

ŠIS .PDF FAILAS NĖRA OFICIALI BENDROVĖS METINĖ INFORMACIJA, KADANGI PATEIKIAMAS NE ESEF FORMATU. TAI YRA METINĖS INFORMACIJOS KOPIJA. OFICIALIĄ METINĖ INFORMACIJĄ .ZIP FORMATU SU XBRL ŽYMENIMIS GALITE RASTI BENDROVĖS INTERNETO SVETAINĖJE ATASKAITŲ SKILTYJE BEI KAIP PRIEDĄ PRIE NASDAQ SKELBIAMO PRANEŠIMO APIE AUDITUOTĄ METINĖ INFORMACIJĄ.

INVALDA



AB „INVALDA INVL“
konsoliduotojo metinio pranešimo,
konsoliduotųjų ir Bendrovės 2022 metų finansinių
ataskaitų,

parengtų pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, priimtus taikyti Europos Sąjungoje, pateikiamos kartu su nepriklausomo auditoriaus išvada

KOPIJA

**AKCINĖS BENDROVĖS „INVALDA INVL“
ATSAKINGŲ ASMENŲ PATVIRTINIMAS**

2023 m. balandžio 7 d.

Vadovaujantis Lietuvos Banko informacijos atskleidimo taisyklėmis bei Lietuvos Respublikos vertybinių popierių įstatymo 12 straipsniu, AB „Invalda INVL“ vadovybė patvirtina, kad mūsų žiniomis pateikiamos Konsoliduotos ir bendrovės 2022 m. finansinės ataskaitos yra sudarytos pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus (TFAS), priimtus taikyti Europos Sąjungoje, ir atitinka tikrovę bei teisingai parodo AB „Invalda INVL“ bei bendrą konsoliduotą įmonių grupės turtą, įsipareigojimus, finansinę būklę, pelną ar nuostolius ir pinigų srautus. Pateiktame konsoliduotame 2022 m. metiniame pranešime yra teisingai nurodyta verslo plėtros ir veiklos apžvalga, bendrovės ir bendra konsoliduotų įmonių būklė kartu su pagrindinių rizikų ir neapibrėžtumų, su kuriais susiduriama, aprašymais.

PRIDEDAMA:

1. Konsoliduotos ir bendrovės 2022 m. finansinės ataskaitos.
2. 2022 m. konsoliduotasis metinis pranešimas.

pasirašoma kvalifikuotu elektroniniu parašu

Prezidentas
Darius Šulnis

pasirašoma kvalifikuotu elektroniniu parašu

Vyr. finansininkas
Raimondas Rajeckas

TURINYS

KONSOLIDUOTOSIOS IR BENDROVĖS FINANSINĖS ATASKAITOS:

| | |
|--|-----------|
| PAGRINDINĖ INFORMACIJA APIE BENDROVĘ | 4 |
| KONSOLIDUOTOJI IR BENDROVĖS PELNO (NUOSTOLIŲ) ATASKAITOS | 5 |
| KONSOLIDUOTOJI IR BENDROVĖS BENDRŲJŲ PAJAMŲ ATASKAITOS | 6 |
| KONSOLIDUOTOJI IR BENDROVĖS FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITOS | 7 |
| KONSOLIDUOTOJI IR BENDROVĖS NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAITOS..... | 8 |
| KONSOLIDUOTOJI IR BENDROVĖS PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITOS..... | 10 |
| FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS..... | 12 |
| 1 BENDROJI INFORMACIJA | 12 |
| 2 REIKŠMINGŲ APSKAITOS PRINCIPŲ APIBENDRINIMAS | 15 |
| 3 VERSLO JUNGIMAI, INVESTICIJOS Į ASOCIJUOTĄSIAS ĮMONES, PERLEIDIMAI | 36 |
| 4 INFORMACIJA PAGAL SEGMENTUS | 41 |
| 5 KITOS PAJAMOS IR SAŃAUDOS..... | 45 |
| 5.1 <i>Finansinių priemonių tikrosios vertės grynas pokytis.....</i> | <i>45</i> |
| 5.2 <i>Išmokos darbuotojams</i> | <i>45</i> |
| 5.3 <i>Kitos sąnaudos.....</i> | <i>45</i> |
| 6 PELNO MOKESTIS..... | 46 |
| 7 PELNAS, TENKANTIS VIENAI AKCIJAI | 50 |
| 8 DIVIDENDAI, TENKANTYS VIENAI AKCIJAI..... | 51 |
| 9 ILGALAIKIS MATERIALUSIS TURTAS | 52 |
| 10 NEMATERIALUSIS IR SUTARČIŲ SU KLIENTAIS SUDARYMO IŠLAIDŲ TURTAS | 53 |
| 11 FINANSINĖS PRIEMONĖS PAGAL KATEGORIJAS | 55 |
| 12 TIKROSIOS VERTĖS VERTINIMAI | 57 |
| 13 FINANSINIS TURTAS, VERTINAMAS TIKRĄJA VERTE, KURIOS PASIKEITIMAI PRIPAŽĪSTAMI PELNO (NUOSTOLIŲ) ATASKAITOJE | 65 |
| 14 SUTEIKTOS PASKOLOS | 66 |
| 15 PIRKĖJŲ ĮSISKOLINIMAI, KITOS GAUTINOS SUMOS IR SUTARTIES TURTAS | 66 |
| 16 PINIGAI IR PINIGŲ EKIVALENTAI..... | 68 |
| 17 ĮSTATINIS KAPITALAS, AKCIJŲ PRIEDAI IR SAVOS AKCIJOS..... | 68 |
| 18 REZERVAI..... | 69 |
| 19 GAUTOS PASKOLOS | 71 |
| 20 SKOLOS TIEKĖJAMS | 72 |
| 21 SUTARTINIAI ĮSIPAREIGOJIMAI | 72 |
| 22 KITI ĮSIPAREIGOJIMAI | 73 |
| 23 PERLEIDŽIAMA GRUPĖ, KLASIFIKUOJAMA KAIP SKIRTA PARDAVIMUI..... | 73 |
| 24 FINANSINIS RIZIKOS VALDYMAS..... | 74 |
| 24.1 <i>Finansinės rizikos veiksniai</i> | <i>74</i> |
| 24.2 <i>Kapitalo valdymas</i> | <i>77</i> |
| 25 NEBALANSINIAI ĮSIPAREIGOJIMAI IR NEAPIBRĖŽTUMAI | 78 |
| 26 NUOMA | 79 |
| 27 SUSIJUSIŲ ŠALIŲ SANDORIAI | 80 |
| 29 ĮVYKIAI PO ATASKAITINIO LAIKOTARPIO | 85 |
| KONSOLIDUOTASIS METINIS PRANEŠIMAS..... | 86 |

PAGRINDINĖ INFORMACIJA APIE BENDROVĘ

Valdyba

p. Alvydas Banys (Valdybos pirmininkas)
p. Indrė Mišeikytė
p. Tomas Bubinas (nuo 2022 m. balandžio mėn. 30 d.)
p. Darius Šulnis (iki 2022 m. balandžio mėn. 30 d.)

Vadovybė

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

Buveinės adresas ir įmonės kodas

Gynėjų g. 14,
Vilnius,
Lietuva

Įmonės kodas 121304349

Bankai

AB Šiaulių bankas
AB SEB bankas
„Swedbank“, AS
Luminor Bank AS Lietuvos skyrius
Luminor Bank AS Latvijos skyrius
„Swedbank“, AB

Auditorius

„KPMG Baltics“, UAB
Lvivo g. 101,
Vilnius, Lietuva

Šias finansines ataskaitas vadovybė pasirašė ir patvirtino išleidimui 2023 m. balandžio 7 d.

Dokumentas pasirašytas kvalifikuotu el. parašu

p. Darius Šulnis
Prezidentas

Dokumentas pasirašytas kvalifikuotu el. parašu

p. Raimondas Rajeckas
Vyriausiasis finansininkas

Konsoliduotoji ir Bendrovės pelno (nuostolių) ataskaitos

| | Pastabos | Grupė | | Bendrovė | |
|--|----------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| | | 2022 m. | 2021 m. | 2022 m. | 2021 m. |
| Pajamos iš sutarčių su klientais | 4 | 15.317 | 15.906 | 143 | 72 |
| Dividendų pajamos | | 5.196 | 4.119 | 5.061 | 4.098 |
| Kitos pajamos | | 117 | 80 | 41 | 32 |
| Finansinių priemonių, vertinamų tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, tikrosios vertės grynas pokytis | 5.1 | 13.533 | 33.572 | 12.025 | 29.416 |
| Išmokos darbuotojams | 5.2 | (10.755) | (8.407) | (779) | (378) |
| Fondų platinimo mokesčiai | | (62) | (90) | - | - |
| Sutarčių su klientais sudarymo išlaidų amortizacija | 10 | (370) | (361) | - | - |
| Informacinių technologijų priežiūros sąnaudos | | (1.096) | (669) | (7) | (7) |
| Nusidėvėjimas ir amortizacija | 9, 10 | (1.033) | (848) | (25) | (22) |
| Patalpų nuoma ir komunalinės sąnaudos | | (253) | (159) | (10) | (7) |
| Reklamos ir kitos pardavimo skatinimo sąnaudos | | (361) | (295) | - | - |
| Kitos sąnaudos | 5.3 | (4.225) | (3.172) | (701) | (460) |
| Veiklos pelnas (nuostoliai) | | 16.008 | 39.676 | 15.748 | 32.744 |
| Finansinės veiklos sąnaudos | | (90) | (81) | (45) | (8) |
| Konsoliduojamų dukterinių įmonių, apskaitytų taikant nuosavybės metodą, grynųjų (nuostolių) pelno dalis | 4 | - | - | 416 | 6.143 |
| Ataskaitinio laikotarpio pelnas (nuostoliai) prieš apmokestinimą | | 15.918 | 39.595 | 16.119 | 38.879 |
| Pelno mokesčio (sąnaudos) pajamos | 6 | 796 | (2.116) | 547 | (1.426) |
| ATASKAITINIO LAIKOTARPIO GRYNASIS PELNAS | | 16.714 | 37.479 | 16.666 | 37.453 |
| Priskirtinas: | | | | | |
| Patronuojančios įmonės akcininkams | | 16.666 | 37.453 | 16.666 | 37.453 |
| Nekontroliuojamai daliai | | 48 | 26 | - | - |
| Vienai akcijai tenkantis paprastasis pelnas (EUR) | 7 | 1,41 | 3,19 | 1,41 | 3,19 |
| Vienai akcijai tenkantis sumažintas pelnas (EUR) | 7 | 1,38 | 3,13 | 1,38 | 3,13 |

Konsoliduotoji ir Bendrovės bendrųjų pajamų ataskaitos

| | Grupė | | Bendrovė | |
|--|---------------|---------------|---------------|---------------|
| | 2022 m. | 2021 m. | 2022 m. | 2021 m. |
| ATASKAITINIO LAIKOTARPIO GRYNASIS PELNAS | 16.714 | 37.479 | 16.666 | 37.453 |
| Grynosios kitos bendrosios pajamos, kurios gali būti vėliau pergrupuotos į pelno (nuostolių) ataskaitą | - | - | - | - |
| Grynosios kitos bendrosios pajamos, kurios nebus pergrupuotos į pelno (nuostolių) ataskaitą | - | - | - | - |
| Ataskaitinio laikotarpio kitos bendrosios pajamos, atėmus pelno mokestį | - | - | - | - |
| ATASKAITINIO LAIKOTARPIO BENDRŪJŲ PAJAMŲ IŠ VISO, ATĖMUS PELNO MOKESTĮ | 16.714 | 37.479 | 16.666 | 37.453 |
| Priskirtinos: | | | | |
| Patruojančios įmonės akcininkams | 16.666 | 37.453 | 16.666 | 37.453 |
| Nekontroliuojamai daliai | 48 | 26 | - | - |

Konsoliduotoji ir Bendrovės finansinės būklės ataskaitos

| | Pasta- bos | Grupė | | Bendrovė | |
|---|---------------|------------------------------|------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| | | 2022 m. gruodžio 31 d. | 2021 m. gruodžio 31 d. | 2022 m. gruodžio 31 d. | 2021 m. gruodžio 31 d. |
| TURTAS | | | | | |
| Ilgalaikis turtas | | | | | |
| Ilgalaikis materialusis turtas | 9 | 1.710 | 1.469 | 80 | 95 |
| Ilgalaikis nematerialusis ir sutarčių su klientais sudarymo išlaidų turtas | 10 | 427 | 5.218 | - | - |
| Investicijos į dukterines įmones | 1, 12, 3 | 18.416 | 23.012 | 70.272 | 50.470 |
| Investicijos į asocijuotąsias įmones | 1, 12, 3 | 25.975 | 22.481 | 25.975 | 22.481 |
| Finansinis turtas, vertinamas tikraja verte, kurios pasikeitimai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje | 12, 13 | 74.197 | 63.335 | 37.936 | 47.887 |
| Kitos ilgalaikės gautinos sumos | | 161 | - | - | - |
| Atidėtojo pelno mokesčio turtas | 6 | 472 | 446 | - | - |
| Ilgalaikio turto iš viso | | 121.358 | 115.961 | 134.263 | 120.933 |
| Trumpalaikis turtas | | | | | |
| Pirkėjų įsiskolinimai, kitos gautinos sumos ir sutarties turtas | 15 | 5.294 | 5.134 | 2.582 | 433 |
| Iš anksto sumokėtas pelno mokestis | | 277 | 6 | 167 | - |
| Išankstiniai apmokėjimai ir ateinančių laikotarpių sąnaudos | | 117 | 233 | 34 | 38 |
| Finansinis turtas, vertinamas tikraja verte, kurios pasikeitimai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje | 12, 13 | 1.015 | 4.781 | - | 3.609 |
| Pinigai ir pinigų ekvivalentai | 16 | 3.609 | 5.910 | 372 | 716 |
| Perleidžiamos grupės turtas, klasifikuojamas kaip skirtas parduoti | 23 | 12.356 | - | - | - |
| Trumpalaikio turto iš viso | | 22.668 | 16.064 | 3.155 | 4.796 |
| TURTO IŠ VISO | | 144.026 | 132.025 | 137.418 | 125.729 |
| NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI | | | | | |
| Nuosavas kapitalas | | | | | |
| Įstatinis kapitalas | 1, 17 | 3.494 | 3.474 | 3.494 | 3.474 |
| Savos akcijos | | (929) | (929) | (929) | (929) |
| Akcijų priedai | | 5.033 | 5.033 | 5.033 | 5.033 |
| Rezervai | 18 | 14.214 | 13.726 | 13.740 | 13.490 |
| Nepaskirstytasis pelnas | | 108.978 | 99.903 | 109.452 | 100.139 |
| Nuosavas kapitalas, priskirtinas patronuojančios įmonės akcininkams | | 130.790 | 121.207 | 130.790 | 121.207 |
| Nekontroliuojama dalis | | 137 | 148 | - | - |
| Nuosavo kapitalo iš viso | | 130.927 | 121.355 | 130.790 | 121.207 |
| Įsipareigojimai | | | | | |
| Ilgalaikiai įsipareigojimai | | | | | |
| Nuomos įsipareigojimai | 26 | 969 | 1.046 | 61 | 76 |
| Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas | 6 | 2.370 | 3.143 | 2.352 | 2.902 |
| Sutartiniai įsipareigojimai | 21 | - | 1.326 | - | - |
| Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai | 22 | 260 | 163 | - | - |
| Ilgalaikių įsipareigojimų iš viso | | 3.599 | 5.678 | 2.413 | 2.978 |
| Trumpalaikiai įsipareigojimai | | | | | |
| Gautos paskolos | 19 | 3.300 | - | 3.300 | - |
| Nuomos įsipareigojimai | 26 | 433 | 365 | 25 | 24 |
| Skolos tiekėjams | 20 | 376 | 399 | 34 | 50 |
| Mokėtinas pelno mokestis | | 23 | 143 | - | - |
| Gauti išankstiniai apmokėjimai | | 3 | 703 | - | 700 |
| Sutartiniai įsipareigojimai | 21 | - | 184 | - | - |
| Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai | 22 | 2.780 | 3.198 | - | 770 |
| Įsipareigojimai, tiesiogiai susiję su turtu, skirtu parduoti | 23 | 2.585 | - | 856 | - |
| Trumpalaikių įsipareigojimų iš viso | | 9.500 | 4.992 | 4.215 | 1.544 |
| Įsipareigojimų iš viso | | 13.099 | 10.670 | 6.628 | 4.522 |
| NUOSAVO KAPITALO IR ĮSIPAREIGOJIMŲ IŠ VISO | | 144.026 | 132.025 | 137.418 | 125.729 |

Konsoliduotoji ir Bendrovės nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitos

| Grupė | Patronuojančios įmonės akcininkams priskirtinas nuosavas kapitalas | | | | | | | Iš viso | Nekontroliuojama dalis | Nuosavo kapitalo iš viso |
|--|--|---------------------|---------------|----------------|-------------------------------|--------------------------------|-------------------------|----------------|------------------------|--------------------------|
| | Pas-ta-bos | Įstatinis kapitalas | Savos akcijos | Akcijų priedai | Rezervai | | Nepaskirstytasis pelnas | | | |
| | | | | | Privalomasis ir kiti rezervai | Savų akcijų įsigijimo rezervas | | | | |
| 2021 m. sausio 1 d. likutis | | 3.456 | (929) | 5.033 | 2.476 | 10.817 | 62.304 | 83.157 | 200 | 83.357 |
| Grynasis 2021 metų pelnas | | - | - | - | - | - | 37.453 | 37.453 | 26 | 37.479 |
| Bendrųjų pajamų per metus iš viso | | - | - | - | - | - | 37.453 | 37.453 | 26 | 37.479 |
| Rezervų pokytis | 18 | - | - | - | 90 | - | (90) | - | - | - |
| Įstatinio kapitalo didinimas (akcijų pasirinkimo sandorių įgyvendinimas) | 17 | 18 | - | - | (5) | - | - | 13 | - | 13 |
| Mokėjimas akcijomis | 18 | - | - | - | 584 | - | - | 584 | - | 584 |
| Perkėlimas iš rezervo akcijoms įsigyti į nepaskirstytą pelną (akcijų pasirinkimo sandorių įgyvendinimas) | | - | - | - | (236) | - | 236 | - | - | - |
| Dividendai, tenkantys dukterinių įmonių nekontroliuojamai daliai | | - | - | - | - | - | - | - | (78) | (78) |
| Sandorių su Bendrovės savininkais iš viso, pripažintų tiesiogiai nuosavybėje | | 18 | - | - | 433 | - | 146 | 597 | (78) | 519 |
| 2021 m. gruodžio 31 d. likutis | | 3.474 | (929) | 5.033 | 2.909 | 10.817 | 99.903 | 121.207 | 148 | 121.355 |
| Grynasis 2022 metų pelnas | | - | - | - | - | - | 16.666 | 16.666 | 48 | 16.714 |
| Bendrųjų pajamų per metus iš viso | | - | - | - | - | - | 16.666 | 16.666 | 48 | 16.714 |
| Rezervų pokytis | 18 | - | - | - | 238 | - | (238) | - | - | - |
| Įstatinio kapitalo didinimas (akcijų pasirinkimo sandorių įgyvendinimas) | 17 | 20 | - | - | (6) | - | - | 14 | - | 14 |
| Mokėjimas akcijomis | 18 | - | - | - | 585 | - | - | 585 | - | 585 |
| Perkėlimas iš rezervo akcijoms įsigyti į nepaskirstytą pelną (akcijų pasirinkimo sandorių įgyvendinimas) | | - | - | - | (329) | - | 329 | - | - | - |
| Paskelbti dividendai | 8 | - | - | - | - | - | (7.682) | (7.682) | - | (7.682) |
| Dividendai, tenkantys dukterinių įmonių nekontroliuojamai daliai | | - | - | - | - | - | - | - | (59) | (59) |
| Sandorių su Bendrovės savininkais iš viso, pripažintų tiesiogiai nuosavybėje | | 20 | - | - | 488 | - | (7.591) | (7.083) | (59) | (7.142) |
| 2022 m. gruodžio 31 d. likutis | | 3.494 | (929) | 5.033 | 3.397 | 10.817 | 108.978 | 130.790 | 137 | 130.927 |

Konsoliduotoji ir Bendrovės nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitos (tęsinys)

| Bendrovė | Pasta- bos | Įstatinis akcinis kapitalas | Savos akcijos | Akcijų priedai | Rezervai | | Nepaskirstytasis pelnas | Iš viso |
|--|---------------|-----------------------------------|------------------|-------------------|----------------------------------|-----------------------------------|----------------------------|----------------|
| | | | | | Privalomasis ir kiti rezervai | Savų akcijų įsigijimo rezervas | | |
| 2021 m. sausio 1 d. likutis | | 3.456 | (929) | 5.003 | 2.330 | 10.817 | 62.450 | 83.157 |
| Grynasis 2021 metų pelnas | | - | - | - | - | - | 37.453 | 37.453 |
| Bendrųjų pajamų per metus iš viso | | - | - | - | - | - | 37.453 | 37.453 |
| Mokėjimas akcijomis | 18 | - | - | - | 584 | - | - | 584 |
| Įstatinio kapitalo didinimas (akcijų pasirinkimo sandorių įgyvendinimas) | 17 | 18 | - | - | (5) | - | - | 13 |
| Perkėlimas iš rezervo akcijoms įsigyti į nepaskirstytąjį pelną (akcijų pasirinkimo sandorių įgyvendinimas) | | - | - | - | (236) | - | 236 | - |
| Sandorių su Bendrovės savininkais iš viso, pripažintų tiesiogiai nuosavybėje | | 18 | - | - | 343 | - | 236 | 597 |
| 2021 m. gruodžio 31 d. likutis | | 3.474 | (929) | 5.003 | 2.673 | 10.817 | 100.139 | 121.207 |
| Grynasis 2022 metų pelnas | | - | - | - | - | - | 16.666 | 16.666 |
| Bendrųjų pajamų per metus iš viso | | - | - | - | - | - | 16.666 | 16.666 |
| Mokėjimas akcijomis | 18 | - | - | - | 585 | - | - | 585 |
| Įstatinio kapitalo didinimas (akcijų pasirinkimo sandorių įgyvendinimas) | 17 | 20 | - | - | (6) | - | - | 14 |
| Perkėlimas iš rezervo akcijoms įsigyti į nepaskirstytąjį pelną (akcijų pasirinkimo sandorių įgyvendinimas) | | - | - | - | (329) | - | 329 | - |
| Paskelbti dividendai | 8 | - | - | - | - | - | (7.682) | (7.682) |
| Sandorių su Bendrovės savininkais iš viso, pripažintų tiesiogiai nuosavybėje | | 20 | - | - | 250 | - | (7.353) | (7.083) |
| 2022 m. gruodžio 31 d. likutis | | 3.494 | (929) | 5.033 | 2.923 | 10.817 | 109.452 | 130.790 |

Konsoliduotoji ir Bendrovės pinigų srautų ataskaitos

| | Pasta- bos | Grupė | | Bendrovė | |
|---|---------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| | | 2022 m. | 2021 m. | 2022 m. | 2021 m. |
| Pagrindinės veiklos pinigų srautai | | | | | |
| Ataskaitinio laikotarpio grynasis pelnas | | 16.714 | 37.479 | 16.666 | 37.453 |
| Pasikeitimai dėl grynujų piniginių srautų ir veiklos rezultato po apmokestinimo suderinimo: | | | | | |
| Nepiniginiai srautai: | | | | | |
| Nusidėvėjimas ir amortizacija, įskaitant sutarčių su klientais sudarymo išlaidų amortizaciją | 9, 10 | 1.403 | 1.209 | 25 | 22 |
| Nuostoliai (pelnas) iš ilgalaikio materialiojo turto pardavimo | | (26) | - | - | - |
| Realizuoti ir nerealizuoti nuostoliai (pelnas) iš investicijų konsoliduojamų dukterinių įmonių, apskaitytų taikant nuosavybės metodą, grynujų (nuostolių) pelno dalis | 5.1 | (13.533) | (33.572) | (12.025) | (29.416) |
| Palūkanų pajamos | | (99) | (31) | (41) | (31) |
| Palūkanų sąnaudos | | 90 | 81 | 39 | 8 |
| Pelno mokesčio (pajamos) sąnaudos | 6 | (796) | 2.116 | (547) | 1.426 |
| Kitas vertės sumažėjimas | | - | 1 | - | - |
| Atidėjinių pokytis | | - | (100) | - | - |
| Mokėjimas akcijomis | 18 | 479 | 216 | 396 | 29 |
| Dividendų pajamos | | (5.196) | (4.119) | (5.061) | (4.098) |
| | | (964) | 3.280 | (964) | (750) |
| Apyvartinio kapitalo pasikeitimai: | | | | | |
| Pirkėjų įsiskolinimų, kitų gautinų sumų ir sutarties turto sumažėjimas (padidėjimas) | | 2.314 | (3.139) | 120 | 57 |
| Kito trumpalaikio turto sumažėjimas (padidėjimas) | | 114 | (177) | 4 | (27) |
| Skolų tiekėjams padidėjimas (sumažėjimas) | | (45) | 151 | (81) | 28 |
| Sutartinių ir kitų įsipareigojimų padidėjimas (sumažėjimas) | | 779 | 1.676 | (10) | 119 |
| Pagrindinės veiklos pinigų srautai | | 2.198 | 1.791 | (931) | (573) |
| Sumokėtas pelno mokestis | | (254) | (208) | - | - |
| Grynieji pagrindinės veiklos pinigų srautai | | 1.944 | 1.583 | (931) | (573) |

(tęsinys kitame puslapyje)

Konsoliduotoji ir Bendrovės pinigų srautų ataskaitos (tęsinys)

| | Pasta- bos | Grupė | | Bendrovė | |
|--|---------------|----------------|--------------|------------------|-------------|
| | | 2022 m. | 2021 m. | 2022 m. | 2021 m. |
| Investicinės veiklos pinigų srautai | | | | | |
| Ilgalaikio turto (nematerialiojo ir materialiojo) įsigijimas | | (365) | (271) | - | (1) |
| Ilgalaikio turto (nematerialiojo ir materialiojo) pardavimo pajamos | | - | - | - | - |
| Sutarčių su klientais sudarymo išlaidos | | (435) | (455) | - | - |
| Dukterinių įmonių įsigijimas ir įsteigimas, atėmus įsigytų pinigų likutį | 3 | (4.094) | - | (4.856) | (8.800) |
| Nekonsoliduojamų dukterinių įmonių pardavimo pajamos ir konvertuojamųjų obligacijų išpirkimas | 3 | 2.632 | 1.344 | 3.132 | 1.344 |
| Konsoliduojamos dukterinės įmonės konsolidavimo nutraukimas, atėmus jos pinigų likutį | | (317) | - | - | - |
| Asocijuotųjų įmonių įsigijimas | 3 | - | - | - | - |
| Lėšos, gautos pardavus asocijuotąsias įmones | 3 | - | 5.353 | - | 5.353 |
| Finansinio turto, vertinamo tikrąja verte, kurios pasikeitimai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, įsigijimas (išskyrus prekybinį) | | (5.410) | (11.204) | (4.647) | (2.044) |
| Finansinio turto, vertinamo tikrąja verte, kurios pasikeitimai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, pardavimas (išskyrus prekybinį) | | 1.614 | 2.925 | 1.367 | 1.417 |
| Gauti dividendai | | 5.068 | 4.028 | 7.581 | 5.965 |
| Suteiktos paskolos | | (2.384) | (2.687) | - | (2.687) |
| Suteiktų paskolų susigrąžinimas | | 4.468 | - | 2.234 | - |
| Gautos palūkanos | | 92 | 26 | 45 | 26 |
| Grynieji investicinės veiklos pinigų srautai | | 869 | (941) | 4.856 | 573 |
| Finansinės veiklos pinigų srautai | | | | | |
| Pinigų srautai, susiję su bendrovės akcininkais: | | | | | |
| Akcijų išleidimas | 17 | 14 | 13 | 14 | 13 |
| Dividendų išmokėjimas patronuojančios įmonės akcininkams | | (7.520) | (33) | (7.520) | (33) |
| Dividendų išmokėjimas nekontroliuojamai daliai | | (59) | (78) | - | - |
| Savų akcijų pardavimas | 17 | - | - | - | - |
| | | (7.565) | (98) | (7.506) | (20) |
| Pinigų srautai, susiję su kitais finansavimo šaltiniais: | | | | | |
| Paskolų gavimas | | 3.300 | - | 3.300 | - |
| Paskolų grąžinimas | | - | - | - | - |
| Nuomos įsipareigojimų mokėjimai | | (450) | (294) | (24) | (18) |
| Sumokėtos palūkanos | | (90) | (81) | (39) | (8) |
| | | 2.760 | (375) | 3.237 | (26) |
| Grynieji finansinės veiklos pinigų srautai | | (4.805) | (473) | (4.269) | (46) |
| Valiutų kursų pasikeitimo įtaka pinigų ir pinigų ekvivalentų likučiui | | - | - | - | - |
| Grynasis pinigų ir pinigų ekvivalentų padidėjimas (sumažėjimas) | | (1.992) | 169 | (344) | (46) |
| Pinigai ir pinigų ekvivalentai metų pradžioje | 16 | 5.910 | 5.741 | 716 | 762 |
| Pinigai ir pinigų ekvivalentai metų pabaigoje | 16 | 3.918 | 5.910 | 372 | 716 |
| | | | | <i>(pabaiga)</i> | |

Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas

1 Bendroji informacija

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

Gynėjų g. 14,
Vilnius,
Lietuva.

Bendrovė yra registruota ir įsikūrusi Lietuvoje. AB „Invalda INVL“ – investicijų valdymo grupė bei investuojanti bendrovė, kurios pagrindinis tikslas – nuolat didinti investuotojų nuosavybės vertę, išskirtinai siekiant gauti kapitalo vertės padidėjimo arba investicinių pajamų (dividendų bei palūkanų forma). Bendrovės pagrindinės investicijos yra investicijų valdymo, gyvybės draudimo, žemės ūkio, nekilnojamojo turto, bankinė veikla. Investicijų valdymo segmentas teikia su investavimu susijusias paslaugas investuotojams ir trečiosioms šalims. Šio segmento įmonės valdo pensijų, obligacijų ir akcijų investicinius fondus, alternatyviąsias investicijas (privataus kapitalo, tikrojo turto, privačios skolos) bei individualius portfelius. Obligacijų ir akcijų investiciniai fondai, alternatyvūs ir privataus kapitalo fondai bei uždaro tipo investicinės bendrovės vadinamos kolektyvinio investavimo subjektais.

Kiekviename nekonsoliduotame versle Bendrovė gali tiesiogiai arba per konsoliduojamą dukterinę įmonę vykdyti toliau nurodytą su investavimu susijusią veiklą, jei ši veikla vykdoma siekiant padidinti investicijų grąžą (kapitalo vertės padidėjimą arba investicines pajamas) iš ūkio subjektų, į kuriuos investuojama, o ne kaip atskira esminė Bendrovės veikla, ir ji nėra atskiras esminis investicinio subjekto pajamų šaltinis. Iš nekonsoliduojamų dukterinių įmonių Bendrovė valdymo mokesčių neuždirba.

Bendrovės akcijos įtrauktos į vertybinių popierių biržos Nasdaq Vilnius Baltijos Papildomąjį prekybos sąrašą.

2022 m. ir 2021 m. gruodžio 31 d. Bendrovės akcininkai buvo:

| | 2022 m. | | 2021 m. | |
|--|--------------------------|--------------------|--------------------------|-----------------|
| | Turimų balsų skaičius | Balsų dalis (%) | Turimų balsų skaičius | Balsų dalis (%) |
| UAB „Lucrum investicija“ (vienintelis akcininkas p. Darius Šulnis) | 3.181.702 | 26,41 | 3.181.702 | 26,56 |
| UAB „LJB Investments“ (kontroliuojantis akcininkas p. Alvydas Banys) | 3.098.196 | 25,71 | 3.098.196 | 25,87 |
| p. Irena Ona Mišeikienė | 3.006.834 | 24,96 | 3.006.834 | 25,10 |
| p. Alvydas Banys | 910.875 | 7,56 | 910.875 | 7,60 |
| p. Indrė Mišeikytė | 236.867 | 1,97 | 236.867 | 1,98 |
| Bendrovė (savos akcijos) | 229.541 | 1,90 | 229.541 | 1,92 |
| Kiti smulkūs akcininkai | 1.384.037 | 11,49 | 1.314.558 | 10,97 |
| Iš viso | 12.048.052 | 100,00 | 11.978.573 | 100,00 |

Bendrovės akcininkai – p. Alvydas Banys, UAB „LJB Investments“, p. Irena Ona Mišeikienė, p. Indrė Mišeikytė, p. Darius Šulnis ir UAB „Lucrum investicija“ – pasirašė sutartį dėl ilgalaikės Bendrovės valdymo politikos įgyvendinimo. Pirmiau minėti akcininkai, siekdami plėtoti ir įgyvendinti ilgalaikę Bendrovės valdymo politiką, sutiko veikti Bendrovės labui. Siekdami tai įgyvendinti, akcininkai sutarė iš anksto suderinti savo nuomonę visuotiniuose Bendrovės akcininkų susirinkimuose svarstomais klausimais. Šis susitarimas neturi būti aiškinamas kaip akcininkų įsipareigojimas vienbalsiai balsuoti dėl visuotiniuose Bendrovės akcininkų susirinkimuose priimamų sprendimų. Vienintelis susitarimo tikslas yra akcininkams iš anksto pranešti savo poziciją ir sužinoti kitų akcininkų poziciją dėl Bendrovės visuotinių akcininkų susirinkimų darbotvarkės klausimų, susijusių su ilgalaikės Bendrovės valdymo politikos įgyvendinimo ir, siekiant pirmiau paminėtų tikslų, iš anksto suderinti galimus sprendimus.

Visos Bendrovės akcijos, kurių kiekvienos nominalioji vertė lygi 0,29 euro, yra paprastosios akcijos ir 2022 m. bei 2021 m. gruodžio 31 d. buvo pilnai apmokėtos. Dukterinės ir asocijuotosios įmonės 2022 m. ir 2021 m. gruodžio 31 d. Bendrovės akcijų neturėjo.

2022 m. gruodžio 31 d. Grupės darbuotojų skaičius buvo 287 (2021 m. gruodžio 31 d. – 459). 2022 m. gruodžio 31 d. Bendrovės darbuotojų skaičius buvo 7 (2021 m. gruodžio 31 d. – 8).

Remiantis Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatymu, vadovybės parengtas metines finansines ataskaitas turi patvirtinti visuotinis akcininkų susirinkimas. Bendrovės akcininkai turi teisę patvirtinti arba nepatvirtinti finansinių ataskaitų bei reikalauti parengti naujas metines finansines ataskaitas.

AB „INVALDA INVL“, įmonės kodas 121304349, Gynėjų g. 14, Vilnius, Lietuva
KONSOLIDUOTOSIOS IR BENDROVĖS 2022 M. FINANSINĖS ATASKAITOS
(tūkst. eurų, jei nenurodyta kitaip)

1 Bendroji informacija (tęsinys)

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

| Pavadinimas | Registracijos šalis ir veiklos vykdymo vieta | Bendrovės/Grupės tiesiogiai/netiesiogiai valdoma efektyvi nuosavybė (%) | | Veiklos pobūdis |
|--|--|--|---------|---|
| | | 2022 m. | 2021 m. | |
| Investicijų valdymo segmentas: | | | | |
| UAB „INVL Asset Management“ | Lietuva | 100,00 | 100,00 | Pensijų ir investicinių fondų, alternatyvių investicijų, klientų portfelių valdymas |
| IPAS „INVL Asset Management“ | Latvija | 100,00 | 100,00 | Pensijų ir investicinių fondų, klientų portfelių valdymas |
| AS „INVL atklātais pensiju fonds“ | Latvija | 100,00 | 100,00 | III-ios pakopos pensijų fondų valdymas |
| UAB FMJ „INVL Financial Advisors“ (buvusi „INVL Finasta“) | Lietuva | 100,00 | 100,00 | Finansinis tarpininkavimas |
| UAB „Mundus“** | Lietuva | 51,01 | 51,01 | Neviešai platinamų skolos vertybinių popierių fondo valdymas |
| UAB „INVL Farmland Management“ | Lietuva | 100,00 | 100,00 | Žemės sklypų administravimo paslaugos |
| UAB „Invalda INVL investments“ | Lietuva | 100,00 | 100,00 | Veiklos nevykdo |
| „INVL Life“, UADB | Lietuva | -*** | 100,00 | Nuosavos investicijos ir gyvybės draudimo veikla |
| INVL LUX GP1 S.à r.l.** | Liuksemburgas | 100,00 | 100,00 | Valdomos įmonės - fondo tikrasis narys |

*Šias įmones Bendrovė valdo netiesiogiai.

**Dėl nereikšmingumo Grupės finansinei būklei, veiklos rezultatams ir pinigų srautams, dukterinė įmonė nebuvo konsoliduota.

*** 2022 m. dukterinė įmonė yra nekonsoliduojama dukterinė įmonė, vertinama tikraja verte, kurios pasikeitimai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje.

2022 m. gruodžio 31 d. ir 2021 m. gruodžio 31 d. Grupė taip pat valdė toliau paminėtas dukterines įmones, vertinamas tikraja verte, kurios pasikeitimai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje.

| Pavadinimas | Registracijos šalis ir veiklos vykdymo vieta | Bendrovės/Grupės tiesiogiai/netiesiogiai valdoma efektyvi nuosavybė (%) | | Veiklos pobūdis |
|---|--|--|---------|--|
| | | 2022 m. | 2021 m. | |
| Pastatų priežiūros ir gyvybės draudimo veikla: | | | | |
| UAB „Inservis“ | Lietuva | - | 100,00 | Pastatų ūkio valdymas |
| UAB „IPP integracijos projektai“** | Lietuva | - | 100,00 | Veiklos nevykdo (likvidavimas) |
| UAB „Priemiestis“** | Lietuva | - | 100,00 | Pastatų ūkio valdymas |
| UAB „Jurita“** | Lietuva | - | 100,00 | Pastatų ūkio valdymas |
| SIA „Inservis“** | Latvija | - | 100,00 | Pastatų ūkio valdymas |
| UAB IPPG (buvusi Įmonių grupė „Inservis“) | Lietuva | 100,00 | 100,00 | Investavimas į pastatų ūkio valdymo įmones |
| „INVL Life“, UADB | Lietuva | 100,00 | - | Nuosavos investicijos ir gyvybės draudimo veikla |
| Kita veikla: | | | | |
| VšĮ „Iniciatyvos fondas“ | Lietuva | 100,00 | 100,00 | Socialinių iniciatyvų veikla |
| UAB „Aktyvo“ | Lietuva | 54,55 | 54,55 | Blogų skolų valdymas |
| UAB „Aktyvus valdymas“ | Lietuva | 100,00 | 100,00 | Veiklos nevykdo |
| UAB „Cedus invest“ | Lietuva | 100,00* | 100,00 | Investavimas į žemės ūkio bendrovę |
| UAB „MGK invest“ | Lietuva | 100,00 | 100,00 | UAB „Litagra“ (investicinis subjektas) |
| UAB „MBGK“** | Lietuva | 100,00 | 100,00 | Veiklos nevykdo |
| UAB „RPNG“ | Lietuva | 100,00 | 100,00 | Veiklos nevykdo |
| UAB „Regenus“ | Lietuva | 100,00 | 100,00 | Veiklos nevykdo |
| UAB „Consult invalda“ | Lietuva | 100,00 | 100,00 | Veiklos nevykdo |
| UAB „Cedus“ | Lietuva | 100,00 | 100,00 | Veiklos nevykdo |
| UAB „MD Partners“ | Lietuva | 51,37 | 51,37 | Netiesioginis investavimas į MAIB (investicinis subjektas) |

*Šios įmonės buvo netiesiogiai valdomos Bendrovės 2022 m. ir (arba) 2021 m. gruodžio 31 d.

1 Bendroji informacija (tęsinys)

Grupės galimybės pasinaudoti savo turto ir vykdyti savo įsipareigojimus nėra suvaržytos jokiais reikšmingais apribojimais. Bendrovė neturi jokių reikšmingų apribojimų, susijusių su jos nekonsoliduojamų dukterinių įmonių galimybėmis pervesti lėšas Bendrovei.

Jei nekonsoliduojama dukterinė įmonė susiduria su likvidumo problemomis, Bendrovė, išanalizavusi jos poreikius, suteikia jai paskolas. Bendrovė neturi jokių sutartinių įsipareigojimų teikti finansinę paramą nekonsoliduojamai dukterinei įmonei. 2022 m. Bendrovė nesuteikė (2021 m. suteikė 55 tūkšt. eurų) paskolų nekonsoliduojamoms dukterinėms įmonėms jų veiklai palaikyti.

2022 m. gruodžio 31 d. Grupės asocijuotosios įmonės, vertinamos tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, buvo šios:

| Pavadinimas | Registracijos šalis ir veiklos vykdymo vieta | Bendrovės/Grupės tiesiogiai/netiesiogiai valdoma efektyvi nuosavybė (%) | Veiklos pobūdis |
|---|---|--|---|
| Žemės ūkio veikla: | | | |
| UAB „Litagra“ * | Lietuva | 48,81 | Pirminė augalininkystė, gyvulininkystės (pieno) produkcijos ir pašarų gamyba, paukštininkystė |
| Nekilnojamojo turto veikla: | | | |
| Specialioji uždarojo tipo nekilnojamojo turto investicinė bendrovė „INVL Baltic Real Estate“* | Lietuva | 23,43 | Nekilnojamojo turto savininkas ir nuomotojas |

* Šios įmonės buvo netiesiogiai valdomos Bendrovės 2022 m. gruodžio 31 d.

2021 m. gruodžio 31 d. Grupės asocijuotosios įmonės, vertinamos tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, buvo šios:

| Pavadinimas | Registracijos šalis ir veiklos vykdymo vieta | Bendrovės/Grupės tiesiogiai/netiesiogiai valdoma efektyvi nuosavybė (%) | Veiklos pobūdis |
|--|---|--|---|
| Žemės ūkio veikla: | | | |
| UAB „Litagra“ * | Lietuva | 48,81 | Pirminė augalininkystė, gyvulininkystės (pieno) produkcijos ir pašarų gamyba, paukštininkystė |
| Nekilnojamojo turto veikla: | | | |
| Specialioji uždarojo tipo nekilnojamojo turto investicinė bendrovė „INVL Baltic Real Estate“ | Lietuva | 23,43 | Nekilnojamojo turto savininkas ir nuomotojas |

* Šios įmonės buvo netiesiogiai valdomos Bendrovės 2021 m. gruodžio 31 d.

Per nekonsoliduojamą įmonę UAB „MD partners“ Bendrovė / Grupė netiesiogiai investavo į didžiausią Moldovos banką „Moldova-Agroindbank“ (MAIB). 41,09 proc. MAIB akcijų įsigijo „Heim Partners Limited“. UAB „MD partners“ turi 37,5 proc. „Heim Partners Limited“ akcijų ir sudarė akcininkų sutartį su kitais akcininkais: Europos rekonstrukcijos ir plėtros banku (37,5 proc. akcijų) ir Ukrainos privataus kapitalo valdytojo „Horizon Capital“ valdomo fondo dukterine įmone (25 proc.). Visi šie akcininkai gavo Moldovos centrinio banko leidimą netiesiogiai įsigyti MAIB akcijas. Bendrovė valdo 51,37 proc. UAB „MD Partners“ akcijų. Be to, Bendrovė valdo 19,26 proc. ekonominės naudos iš netiesioginių investicijų į „Heim Partners Limited“ ir 7,91 proc. ekonominės naudos iš netiesioginių investicijų į MAIB.

2022 m. ir 2021 m. gruodžio 31 d. UAB „Litagra“ dividendų išmokėjimui turi gauti banko sutikimą. Specialioji uždarojo tipo nekilnojamojo turto investicinė bendrovė „INVL Baltic Real Estate“ (toliau – „INVL Baltic Real Estate“) turi teisę išmokėti dividendus be banko sutikimo, jei rodiklis, apskaičiuojamas kaip EBITDA (pelno prieš palūkanas, mokesčius, nusidėvėjimą ir amortizaciją) bei įplaukų ir išlaidų iš dukterinių įmonių (dividendai arba suteiktų paskolų grąžinimai ir naujų paskolų suteikimai) ir sėkmės mokesčio atidėjimo atėmus mokėtiną sėkmės mokesčio sumą pasikeitimo santykis su paskolos aptarnavimo išlaidų (paskolos ir palūkanų mokėjimai) ir dividendų suma, bus didesnis nei 1,1.

2 Reikšmingų apskaitos principų apibendrinimas

Pagrindiniai apskaitos principai, pritaikyti rengiant Grupės ir Bendrovės 2022 m. gruodžio 31 d. ir tuomet pasibaigusių metų finansines ataskaitas, yra šie:

2.1. Finansinių ataskaitų parengimo pagrindas

Atitikties patvirtinimas

Konsoliduotosios Grupės ir atskirosios 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 finansinį turtą ir įsipareigojimus, vertinamus tikrąja verte, kurios pasikeitimai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, investicijas į dukterines ir asocijuotąsias įmones, vertinamas tikrąja verte, kurios pasikeitimai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje bei perleidžiamos grupės turtas ir susiję įsipareigojimai, skirti pardavimui, kurie apskaitomi mažesniaja iš balansinės vertės bei tikrosios vertės atėmus pardavimo išlaidas. Sumos finansinėse ataskaitose yra pateikiamos tūkstančiais eurų ir suapvalinamos iki artimiausio tūkstančio, jei kitaip nenurodyta. Nuo 2015 m. sausio 1 d. euras tapo Lietuvos Respublikos nacionaline valiuta.

Naujų ir (arba) pakeistų TFAS ir TFAAK išaiškinimų taikymas

Šiais ataskaitiniais metais (nuo 2022 m. sausio 1 d.) Grupė pradėjo taikyti naujus ir pakeistus TFAS bei TFAAK aiškinimus:

- 2018–2020 m. ciklo TFAS metiniai patobulinimai (1-ojo TFAS „Tarptautinių finansinės atskaitomybės standartų taikymas pirmą kartą“, 9-ojo TFAS „Finansinės priemonės“, 16-ojo TFAS „Nuoma“, 41-ojo TAS „Žemės ūkis“ pataisos) ir siauros apimties 16-ojo TAS „*Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai*“, 37-ojo TAS „*Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai ir neapibrėžtasis turtas*“, 3-ojo TFAS „*Verslo jungimai*“ pataisos (taikomos nuo 2022 m. sausio 1 d.);

Pagrindinė šių pataisų įtaka yra tokia:

2018–2020 m. ciklo TFAS metiniai patobulinimai (1-ojo TFAS „Tarptautinių finansinės atskaitomybės standartų taikymas pirmą kartą“, 9-ojo TFAS „Finansinės priemonės“, 16-ojo TFAS „Nuoma“, 41-ojo TAS „Žemės ūkis“ pataisos) ir siauros apimties 16-ojo TAS „*Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai*“, 37-ojo TAS „*Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai ir neapibrėžtasis turtas*“, 3-ojo TFAS „*Verslo jungimai*“ pataisos

Pagal 16-ojo TAS pataisą ūkio subjektui draudžiama iš ilgalaikio materialiojo turto savikainos atimti įplaukas, gautas pardavus pagamintą turtą tol, kol ūkio subjektas rengia turtą jo naudojimui pagal numatytą paskirtį. Tokio turto pardavimo įplaukos, taip pat jo pagaminimo išlaidos, dabar pripažįstamos pelne arba nuostoliuose. Ūkio subjektas taikys 2-ąjį TAS tokio turto savikainai nustatyti. Savikaina neapims testuojamo turto nusidėvėjimo, nes jis dar nėra parengtas naudojimui pagal numatytą paskirtį. 16-ojo TAS pataisa taip pat patikslinama, kad ūkio subjektas „testuoja, ar turtas tinkamai veikia“, kai jis vertina turto techninius ir fizinius rodiklius. Su turtu susiję finansiniai rodikliai nėra svarbūs šiam vertinimui. Todėl turtas gali veikti pagal vadovybės numatytą paskirtį ir jam skaičiuojamas nusidėvėjimas dar jam nepasiekus vadovybės numatytą veiklos rodiklių.

37-ąja pataisa patikslinama „sutarties vykdymo išlaidų“ reikšmė. Pataisa paaiškina, kad tiesiogiai su sutarties vykdymu susijusios išlaidos apima papildomas sutarties vykdymo išlaidas; ir kaip yra priskiriamos kitos išlaidos, tiesiogiai susijusios su sutarties vykdymu. Pataisa taip pat patikslinama, kad prieš suformuodamas atskirą atidėjinį nuostolingai sutarčiai, ūkio subjektas pripažįsta bet kokį vykdant sutartį panaudoto turto, o ne tai sutarčiai priskirto turto, vertės sumažėjimo nuostolį.

3-iasis TFAS buvo pakeistas taip, kad jame būtų daroma nuoroda į 2018 m. Konceptualiuosius finansinės atskaitomybės pagrindus, siekiant nustatyti, kas sudaro turtą ar įsipareigojimą verslo jungimo metu. Prieš priimant pataisą, 3-iajame TFAS buvo pateikta nuoroda į 2001 m. Konceptualiuosius finansinės atskaitomybės pagrindus. Be to, 3-iajame TFAS numatyta nauja išimtis, taikoma įsipareigojimams ir neapibrėžtiesiems įsipareigojimams. Išimtimi numatoma, kad kai kurių įsipareigojimų ir neapibrėžtųjų įsipareigojimų tipų atžvilgiu ūkio subjektas, taikydamas 3-iajį TFAS, turėtų vadovautis 37-uju TAS arba TFAAK 21-uju aiškinimu, o ne 2018 m. Konceptualiisiais pagrindais. Nepriėmus šios naujos išimties, ūkio subjektas verslo jungimo metu būtų turėjęs pripažinti kai kuriuos įsipareigojimus, kurių jis nebūtų pripažinęs pagal 37-ąjį TAS. Todėl nedelsiant po įsigijimo ūkio subjektas būtų turėjęs nutraukti tokių įsipareigojimų pripažinimą ir pripažinti pelną, kuris neatspindėjo ekonominės naudos. Taip pat buvo patikslinta, kad įsigyjantis ūkio subjektas įsigijimo dieną neturėtų pripažinti neapibrėžtojo turto, kaip apibrėžta 37-ajame TAS.

9-ojo TFAS pataisa nustatoma, kokie mokesčiai turėtų būti įtraukti į 10 % testą dėl finansinių įsipareigojimų pripažinimo nutraukimo. Išlaidos arba mokesčiai galėtų būti mokami trečiosioms šalims arba skolintojui. Remiantis pataisa išlaidos arba mokesčiai trečiosioms šalims nebus įtraukiami į 10 % testą.

Prie 16-ojo TFAS pateiktas 13 pavyzdys buvo pakeistas, kad būtų panaikintas pavyzdys dėl nuomotojo atliekamų mokėjimų, susijusių su nuomojamo turto pagerinimais. Pataisos tikslas – panaikinti bet kokį galimą neaiškumą, susijusį su nuomos paskatų apskaita.

2 Reikšmingų apskaitos principų apibendrinimas (tęsinys)

2.1 Finansinių ataskaitų parengimo pagrindas (tęsinys)

Naujų ir (arba) pakeistų TFAS ir TFAAK išaiškinimų taikymas (tęsinys)

1-ajame TFAS numatyta išimtis, kurią leidžiama taikyti, jeigu patrunuojamoji įmonė pradeda taikyti TFAS vėliau nei jos patrunuojančioji įmonė. Patrunuojamoji įmonė gali vertinti savo turtą ir įsipareigojimus balansinėmis vertėmis, kurios būtų įtraukiamos į patrunuojančiosios įmonės konsoliduotąsias finansines ataskaitas, remiantis patrunuojančiosios įmonės TFAS taikymo pradžios data, jei nebuvo atlikta jokių koregavimų dėl konsolidavimo procedūrų ir dėl verslo jungimo, kurio metu patrunuojančioji įmonė įsigijo patrunuojamąją įmonę, poveikio. 1-ojo TFAS pataisa taip pat leidžiama ūkio subjektams, kurie pasirinko taikyti šią 1-ajame TFAS numatytą išimtį, vertinti sukauptus valiutos perskaičiavimo skirtumus naudojant patrunuojančiosios įmonės apskaitytas sumas, remiantis patrunuojančiosios įmonės TFAS taikymo pradžios data. 1-ojo TFAS pataisa leidžiama taikyti pirmiau minėtą išimtį ir sukauptiems valiutos perskaičiavimo skirtumams tam, kad būtų sumažintos sąnaudos, patiriamos ūkio subjektų, pirmą kartą rengiančių finansines ataskaitas pagal TFAS. Ši pataisa taip pat taikoma ir asocijuotosioms įmonėms, ir bendrosioms įmonėms, kurios pasirinko taikyti tą pačią 1-ajame TFAS numatytą išimtį.

Panaikintas reikalavimas ūkio subjektams atliekant tikrosios vertės vertinimą neįtraukti pinigų srautų mokesčiams mokėti pagal 41-ąjį TAS. Ši pataisa priimta siekiant suderinamumo su standarto reikalavimu diskontuoti pinigų srautus po apmokestinimo.

Standartų pataisos buvo neaktualios Grupei ir Bendrovei.

Patvirtinti taikymui ES, bet dar neįsigalioję standartai

1-ojo TAS pataisos ir 2-ojo TFAS praktinio vadovo pataisos: „*Apskaitos politikos atskleidimas*“ (taikomos metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2023 m. sausio 1 d. arba vėliau)

1-asis TAS buvo pakeistas, reikalaujant įmonės atskleisti reikšmingą apskaitos politikos informaciją, o ne reikšmingų apskaitos principų apibendrinimą. Pataisa pateikia reikšmingos apskaitos politikos informacijos apibrėžimą. Pataisa taip pat paaiškina, kad apskaitos politikos informacija laikoma, kad bus reikšminga, jei finansinių ataskaitų vartotojai be jos negalėtų suprasti kitą reikšmingą informaciją finansinėse ataskaitose. Pataisa pateikia apskaitos politikos informacijos pavyzdžius, kurie tikėtina būtų laikomi reikšmingi įmonės finansinėse ataskaitose. Be to, 1-ojo TAS pataisa paaiškina, kad nereikšminga apskaitos politikos informacija turi būti neatskleista. Jei ji atskleidžiama, ji neturi užgožti reikšmingą apskaitos politikos informaciją. Palaikant pakeitimą, 2-asis TFAS praktikos vadovas „Sprendimai dėl reikšmingumo“ buvo pakeistas, kad pateiktų gaires, kaip taikyti reikšmingumo koncepcija apskaitos politikos atskleidimams. Grupė ir Bendrovė šiuo metu peržiūri apskaitos politikos atskleidimus, siekdama užtikrinti atitiktį pakeistiems reikalavimams.

8-ojo TAS pataisos „*Apskaitinių įvertinimų apibrėžimas*“ (taikomos metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2023 m. sausio 1 d. arba vėliau)

8-ojo TAS pataisos paaiškina, kaip įmonės turi atskirti apskaitos politikos pakeitimus nuo apskaitinių vertinimų pakeitimų. Grupė ir Bendrovė nesitiki, kad pataisų taikymo įtaka bus reikšminga jų finansinėms ataskaitoms.

17-asis TFAS „*Draudimo sutartys*“ ir 17-ojo TFAS pataisos (taikomas metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2023 m. sausio 1 d. arba vėliau)

17-uoju TFAS pakeičiamas 4-asis TFAS, kuriuo remiantis įmonėms buvo suteikta galimybė draudimo sutarčių apskaitai toliau taikyti dabartinę praktiką. Dėl šios priežasties investuotojams buvo sunku palyginti draudimo įmonių, kurios priešingu atveju būtų panašios, finansinius veiklos rezultatus. 17-asis TFAS – tai bendras principais grindžiamas standartas, nustatantis apskaitos reikalavimus visoms draudimo sutarčių rūšims, įskaitant ir draudiko turimas perdraudimo sutartis. Standartu reikalaujama draudimo sutarčių grupės pripažinti ir vertinti: (i) būsimųjų pinigų srautų (iš sutarties vykdymo kylančių pinigų srautų) dėl rizikos koreguota dabartine verte, kuri apima visą turimą informaciją apie iš sutarties vykdymo kylančius pinigų srautus, atitinkančią stebimus rinkoje duomenis; pridedant (jei ši vertė yra įsipareigojimas) arba atimant (jei ši vertė yra turtas) (ii) sumą, atspindinčią iš sutarčių grupės neuždirbtą pelną (sutartyje numatytą paslaugos maržą). Už draudimo sutarčių grupę gautą pelną draudikai pripažins per draudimo apsaugos suteikimo laikotarpį ir atleidimo nuo rizikos momentu. Jei sutarčių grupė yra arba tampa nuostolinga, ūkio subjektas nuostolį pripažįsta nedelsiant.

2 Reikšmingų apskaitos principų apibendrinimas (tęsinys)

2.1 Finansinių ataskaitų parengimo pagrindas (tęsinys)

Patvirtinti taikymui ES, bet dar neįsigalioję standartai (tęsinys)

17-asis TFAS „Draudimo sutartys“ ir 17-ojo TFAS pataisos (tęsinys)

Pataisos apima įvairius patikslinimus, kuriais siekiama palengvinti 17-ojo TFAS taikymą, supaprastinti kai kuriuos standarto reikalavimus ir perėjimą prie standarto taikymo. Pataisos susijusios su aštuoniomis 17-ojo TFAS sritimis ir jomis nėra siekiama pakeisti pagrindinius standarto principus. Buvo atliktos šios 17-ojo TFAS pataisos:

- Įsigaliojimo data: 17-ojo TFAS (įskaitant jo pataisas) įsigaliojimo data atidėta dvejiems metams iki metinių ataskaitinių laikotarpių, prasidedančių 2023 m. sausio 1 d. arba vėliau;
- Tikėtinas draudimo sutarčių įsigijimo pinigų srautų atgavimas: Ūkio subjektas privalo dalį įsigijimo išlaidų priskirti susijusiems tikėtiniams sutarčių atnaujinimams ir pripažinti šias išlaidas turtu tol, kol bus pripažinti sutarčių atnaujinimai. Kiekvieną finansinių ataskaitų sudarymo datą ūkio subjektai turi įvertinti tokio turto atgautinumą ir pateikti tikslią informaciją apie turtą finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte.
- Sutartyje numatyta paslaugos marža, priskiriama investicinėms paslaugoms: Atsižvelgiant į išmokų skaičių ir tikėtiną tiek suteiktos draudimo apsaugos, tiek investicinių paslaugų laikotarpį, turėtų būti nustatomi suteiktos draudimo apsaugos vienetai sutartims, kurioms taikomas kintamojo atlygio metodas, ir kitoms sutartims, apimančioms „investicijos grąžos paslauga“, kurioms taikomas bendrasis modelis. Su investicine veikla susijusios sąnaudos turi būti įtraukiamos į pinigų srautus remiantis draudimo sutartimi tokia dalimi, kokia ūkio subjektas vykdo tokią veiklą, siekdamas padidinti naudą, gaunamą draudėjo iš draudimo apsaugos.
- Turimos perdraudimo sutartys – nuostolių padengimas: Kai pagrindinių nuostolingų draudimo sutarčių grupės pirminio pripažinimo momentu arba nuostolingų pagrindinių sutarčių įtraukimo į tokią grupę momentu ūkio subjektas pripažįsta nuostolius, tuomet ūkio subjektas turi pakoreguoti susijusios turimų perdraudimo sutarčių grupės sutartyje numatytą paslaugos maržą ir pripažinti pelną iš turimų perdraudimo sutarčių. Pagal turimą perdraudimo sutartį padengiamų nuostolių suma apskaičiuojama pagrindinėms draudimo sutartims pripažintus nuostolius dauginant iš žalių pagal pagrindines draudimo sutartis procentinės dalies, kurią ūkio subjektas tikisi padengti pagal turimas perdraudimo sutartis. Šis reikalavimas būtų taikomas tik tuomet, kai turima perdraudimo sutartis pripažįstama anksčiau arba tuo pačiu metu, kai pripažįstami nuostoliai pagrindinėms draudimo sutartims.
- Kitos pataisos: Kitos pataisos apima kai kurių kredito kortelių (ar panašių) sutarčių ir kai kurių paskolų sutarčių neįtraukimą į standarto aprėptį; draudimo sutarčių turto ir įsipareigojimų pateikimą finansinėse būklės ataskaitoje pagal portfelius, o ne pagal grupes; galimybę taikyti rizikos mažinimo priemonės, kai finansinė rizika mažinama naudojant turimas perdraudimo sutartis ir neišvestines finansines priemones, vertinamas tikraja verte, kurios pasikeitimas pripažįstamas pelnu arba nuostoliais; apskaitos politikos pasirinkimą pakeisti apskaitinius įverčius, atliktus praėjusio laikotarpio tarpinėse finansinėse ataskaitose taikant 17-ąjį TFAS; pajamų mokesčio išmokėjimų ir įplaukų, kurie konkrečiai tenka draudėjui pagal draudimo sutarties sąlygas, įtraukimą į sutarties įvykdymo pinigų srautus; ir pasirinktas pereinamojo laikotarpio lengvatas ir kitus nedidelius pakeitimus.

Naujojo standarto poveikis bus reikšmingas nekonsoliduojamai dukterinei įmonei "INVL Life", UADB, tačiau investicija į dukterinę įmonę vertinama tikraja verte, kurios pasikeitimai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje. Todėl naujasis standartas neturės įtakos Grupės ir Bendrovės finansinėms ataskaitoms.

17-ojo TFAS pataisos: „*Su perėjimu prie standarto taikymo susijusi galimybė draudikams, taikantiems 17-ąjį TFAS*“ (taikomos metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2023 m. sausio 1 d.)

17-ajame TFAS numatytų perėjimo reikalavimų pataisa numato draudikams galimybę, kuria siekiama investuotojams pateikti naudingesnę informaciją pirmą kartą taikant 17-ąjį TFAS. Pataisa susijusi tik su draudikų perėjimu prie 17-ojo TFAS taikymo ir neturi įtakos jokiems kitiems 17-ajame TFAS numatytiems reikalavimams. 17-ajame TFAS ir 9-ajame TFAS numatytų perėjimo reikalavimų taikymo datos yra skirtingos ir dėl to susidarys šie vienkartiniai palyginamosios informacijos, kuri pateikiama pirmą kartą taikant 17-ąjį TFAS, klasifikavimo skirtumai: apskaitos nesutapimai tarp draudimo sutarčių įsipareigojimų, vertinamų dabartine verte, ir bet kokio susijusio finansinio turto, vertinamo amortizuota savikaina; ir jeigu ūkio subjektas pasirenka tikslinti palyginamąją informaciją dėl 9-ojo TFAS taikymo, klasifikavimo skirtumai tarp finansinio turto, kurio pripažinimas buvo nutrauktas palyginamuoju laikotarpiu (kuriam 9-asis TFAS nebus taikomas), ir kito finansinio turto (kuriam 9-asis TFAS bus taikomas). Pataisa padės draudikams išvengti šių laikinų apskaitos nesutapimų ir todėl leis investuotojams pateikti naudingesnės palyginamosios informacijos. Tai bus pasiekta pataisoje draudikams numatant galimybę pateikti palyginamąją informaciją apie finansinį turtą. Pirmą kartą taikant 17-ąjį TFAS, siekiant pateikti palyginamąją informaciją, ūkio subjektams būtų leidžiama taikyti klasifikavimo persidengimo metodą finansiniam turtui, kurio 9-ojo TFAS palyginamosios informacijos ūkio subjektas nepatiksina. Su perėjimu prie standarto taikymo susijusi galimybė būtų taikoma kiekvienos atskiros priemonės atveju; ji leistų ūkio subjektui pateikti palyginamąją informaciją taip, tarsi 9-ojo TFAS klasifikavimo ir vertinimo reikalavimai būtų buvę taikomi tam finansiniam turtui, tačiau nebūtų reikalaujama, kad ūkio subjektas taikytų 9-ojo TFAS vertės sumažėjimo reikalavimus; ir būtų numatytas reikalavimas, kad ūkio subjektas, kuris finansiniam turtui taiko klasifikavimo persidengimo metodą, naudotų pagrįstą ir patvirtinamą informaciją, turimą perėjimo prie standarto taikymo datą, tam, kad nustatytų, kodėl ūkio subjektas mano, kad finansinis turtas bus klasifikuojamas taikant 9-ąjį TFAS. Pataisos neturės įtakos Grupės ir Bendrovės finansinėms ataskaitoms, kaip aprašyta aukščiau dėl 17-ojo TFAS įtakos.

2 Reikšmingų apskaitos principų apibendrinimas (tęsinys)

2.1 Finansinių ataskaitų parengimo pagrindas (tęsinys)

Patvirtinti taikymui ES, bet dar neįsigalioję standartai (tęsinys)

12-ojo TAS pataisos: „*Atidėtasis pelno mokestis, susijęs su iš vieno sandorio kylančiu turtu ir įsipareigojimais*“ (taikomos metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2023 m. sausio 1 d.)

12-ojo TAS pataisose nurodyta, kaip apskaityti atidėtąjį pelno mokestį nuo tokių sandorių kaip nuoma ir eksploatavimo nutraukimo įsipareigojimai. Esant nurodytoms aplinkybėms, ūkio subjektams leidžiama nepripažinti atidėtojo pelno mokesčio tuomet, kai jie pripažįsta turtą ar įsipareigojimus pirmą kartą. Anksčiau egzistavo tam tikras neaiškumas dėl to, ar išimtis taikoma tokiems sandoriams kaip nuoma ir eksploatavimo nutraukimo įsipareigojimai, t. y. sandoriams, kuriems pripažįstamas tiek turtas, tiek įsipareigojimai. Pataisomis patikslinama, kad išimtis nėra taikoma ir kad ūkio subjektai privalo pripažinti atidėtąjį pelno mokestį nuo tokių sandorių. Pataisomis reikalaujama, kad įmonės pripažintų atidėtąjį pelno mokestį nuo sandorių, iš kurių pirminio pripažinimo metu atsiranda vienodos apmokestinamųjų ir įskaitomųjų laikinųjų skirtumų sumos. Grupė ir Bendrovė taiko nuomai principus, atitinkančius naujus reikalavimus. Todėl Grupei ir Bendrovei pataisos įtakos neturės.

ES dar nepatvirtinti standartai

1-ojo TAS pataisos: „*Įsipareigojimų priskyrimas trumpalaikiams arba ilgalaikiams*“ (taikomos metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2024 m. sausio 1 d. arba vėliau; kai bus patvirtinta ES)

Šiose pataisose paaiškinama, kad įsipareigojimai skirstomi į trumpalaikius arba ilgalaikius, atsižvelgiant į teises, kurios egzistuoja ataskaitinio laikotarpio pabaigoje. Įsipareigojimai yra ilgalaikiai, jeigu ūkio subjektas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje turi esminę teisę atidėti įsipareigojimo įvykdymą ne mažiau nei 12 mėnesių. Gairėse nebereikalaujama, kad ši teisė būtų besąlyginė. 2022 m. spalio mėn. pataisoje numatyta, kad skolos priskyrimui trumpalaikiai arba ilgalaikiai finansinių ataskaitų parengimo datą neturi įtakos paskolos sąlygos, kurios turi būti įvykdytos po finansinių ataskaitų parengimo datos. Vadovybės lūkesčiai, susiję su tuo, ar ji vėliau pasinaudos teise atidėti įsipareigojimo įvykdymą, neturi įtakos įsipareigojimų klasifikavimui. Įsipareigojimas priskiriamas trumpalaikiam, jeigu sąlyga pažeidžiama finansinių ataskaitų parengimo datą arba iki šios datos, net jeigu iš paskolos davėjo po ataskaitinio laikotarpio pabaigos gaunamas tokios sąlygos atsisakymas. Priešingu atveju, paskola klasifikuojama kaip ilgalaikė, jeigu paskolos sąlyga pažeidžiama tik po ataskaitinio laikotarpio pabaigos. Be to, pataisomis patikslinami skolos, kurių bendrovė gali apmokėti konvertuodama ją į nuosavą kapitalą, klasifikavimo reikalavimai. „Apmokėjimas“ apibrėžiamas kaip įsipareigojimo išnykimas atsiskaičius pinigais, kitais ekonominę naudą teikiančiais išteklių arba ūkio subjektui priklausančiomis nuosavybės priemonėmis. Numatyta išimtis konvertuojamoms priemonėms, kurios gali būti konvertuojamos į nuosavą kapitalą, tačiau tik toms priemonėms, kuomet konvertavimo pasirinkimo sandoris klasifikuojamas kaip nuosavybės priemonė kaip atskiras sudėtinės finansinės priemonės komponentas. Šiuo metu Grupė ir Bendrovė vertina, kokios įtakos šis aiškinimas turės jų finansinėms ataskaitoms, bet nesitiki, kad standarto taikymo įtaka bus reikšminga.

16-ojo TFAS pataisos: „*Nuomos įsipareigojimas, kylantis iš pardavimo ir atgalinės nuomos sandorio*“ (taikomos metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2024 m. sausio 1 d. arba vėliau; kai bus patvirtinta ES).

Pataisos yra susijusios su pardavimo ir atgalinės nuomos sandoriais, kurie atitinka 15-ojo TFAS reikalavimus, pagal kuriuos jie gali apskaitomi kaip pardavimas. Pataisose numatytas reikalavimas, kad pardavėjas-nuomininkas po pirminio pripažinimo įvertintų iš sandorio kylančius įsipareigojimus tokiu būdu, kad nebūtų pripažintas pelnas ar nuostoliai, susiję su naudojimosi teise valdomu turtu, kuris jam lieka. Tai reiškia, kad toks pelnas yra atidedamas, net jei yra įsipareigojimas mokėti kintamuosius nuomos mokesčius, kurie nepriklauso nuo indekso ar normos. Grupė ir Bendrovė tikisi, kad pataisos bus neaktualios joms.

Šių standartų ir pataisų patvirtinimas yra atidėtas neribotam laikui ES:

- 14-asis TFAS „*Reguliuojamų tarifų ateinančio laikotarpio sumos*“ (taikomas metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2016 m. sausio 1 d. arba vėliau, kai bus patvirtintas ES)
- 10-ojo TFAS ir 28-ojo TAS pataisos: „*Turto pardavimas ar įnešimas tarp investuotojo ir jo asocijuotosios įmonės arba bendros įmonės*“ (taikomos metiniams laikotarpiams, prasidedantiems nuo datos, kurią nustatys TASV, arba vėliau, kai bus patvirtinta ES).

Grupė ir Bendrovė kol kas nevertino šių pataisų įtakos jų finansinėms ataskaitoms.

2 Reikšmingų apskaitos principų apibendrinimas (tęsinys)

2.2. Investicinis subjektas ir konsoliduotosios finansinės ataskaitos

Investicinis subjektas

Bendrovė turi daug tarpusavyje nesusijusių investuotojų ir daug investicijų. Investuotojai turi Bendrovės išleistus nuosavybės vertybinius popierius – paprastąsias vardines akcijas. Vadovybės nuomone, Bendrovė atitinka visus investicinio subjekto apibrėžimo kriterijus, nes:

- (i) gauna lėšas iš investuotojų, kad teiktų jiems investicijų valdymo paslaugas;
- (ii) ji yra įsipareigojusi investuotojams investuoti išskirtinai siekdama kapitalo vertės padidėjimo, investicinių pajamų arba ir vieno, ir kito; ir
- (iii) matuoja ir vertina iš esmės visų savo investicijų rezultatus remdamasi tikrąja verte.

Valdyba patvirtino Bendrovės investicijų, kurios neturi apibrėžtų terminų, pasitraukimo strategijas. Bendrovė ir Grupė taip pat investuoja į kolektyvinio investavimo subjektus, kurių gyvavimo laikas ribotas arba kuriais prekiaujama biržoje, arba kurie yra atvirieji fondai su kasdienio išpirkimo teise.

Visos Bendrovės investicijos yra įvertintos tikrąja verte, informacija apie tikrąją vertę yra teikiama tiek Bendrovės investuotojams finansinės būklės ataskaitos dieną, tiek valdymo ataskaitų teikimo tikslais.

Be to, Bendrovė įvertino, kad toliau pateikiamos savybės dar labiau pagrindžia priskyrimą investicinio subjekto kategorijai: Bendrovė pati turi investicijų į Bendrovės turimos valdymo įmonės valdomus investicinius fondus (ši valdymo įmonė teikia su investavimu susijusias paslaugas ir yra konsoliduojama), investicijas į fondus turi keli investuotojai, investuotojai nėra susijusios šalys, o investicijos paprastai turimos nuosavo kapitalo forma.

Investicinis subjektas gali tiesiogiai arba per dukterinę įmonę teikti su investavimu susijusias paslaugas trečiosioms šalims bei savo investuotojams, netgi jei tokia veikla yra esminė ūkio subjekto veikla, su sąlyga, kad ūkio subjektas ir toliau atitinka investicinio subjekto apibrėžtį. Investicinis subjektas taip pat gali tiesiogiai arba per dukterinę įmonę vykdyti toliau nurodytą su investavimu susijusią veiklą, jei ši veikla vykdoma siekiant padidinti investicijų grąžą (kapitalo vertės padidėjimą arba investicines pajamas) iš ūkio subjektų, į kuriuos investuojama, o ne kaip atskira esminė Bendrovės veikla, ir ji nėra atskiras esminis investicinio subjekto pajamų šaltinis:

- (a) teikti valdymo paslaugas ir strategines konsultacijas ūkio subjektui, į kurį investuojama; ir
- (b) teikti finansinę paramą ūkio subjektui, į kurį investuojama, kaip antai paskolą, kapitalo įsipareigojimą arba garantiją.

Vadovybės vertinimu, trečiosioms šalims teikiamos su investavimu susijusios paslaugos yra antrinė veikla pagrindinės investavimo veiklos atžvilgiu, todėl tokios paslaugos nekeičia jos verslo tikslo, taigi Bendrovė atitinka investicinio subjekto apibrėžtį.

Dukterinės įmonės

Bendrovė turi dviejų tipų dukterines įmones. Vieno tipo dukterinės įmonės yra kontroliuojamos dukterinės įmonės (toliau - nekonsoliduojama dukterinė įmonė). Jos yra vertinamos tikrąja verte, tikrosios vertės pasikeitimą pripažįstant pelno (nuostolių) ataskaitoje, ir nėra konsoliduojamos remiantis 10-uouju TFAS. Tikroji kontroliuojamų dukterinių įmonių, vertinamų tikrąja verte jos pasikeitimą pripažįstant pelno (nuostolių) ataskaitoje, vertė yra nustatoma nuosekliai laikantis tikrosios vertės nustatymo principų, kaip aprašyta 2.12 pastaboje.

Kito tipo dukterinės įmonės teikia su investavimu susijusias paslaugas (konsultavimo dėl investavimo paslaugas, investicijų valdymo paslaugas) investuotojams ir trečiosioms šalims (toliau konsoliduojama dukterinė įmonė). Jos pačios nėra investiciniai subjektai. Vertindama, ar ji atitinka investicinio subjekto apibrėžtį, Bendrovė įvertina, ar paslaugų trečiosioms šalims teikimas yra antrinė veikla jos pagrindinės investavimo veiklos atžvilgiu. Dukterinės įmonės, kurios teikia paslaugas, susijusias su ūkio subjekto investavimo veikla, yra konsoliduojamos.

Asocijuotosios įmonės

Asocijuotosios įmonės yra įmonės, kuriose Bendrovė turi reikšmingą įtaką ir kurios nėra nei dukterinės įmonės, nei nuosavybės dalis bendrojoje įmonėje. Investicijos, kurios yra Bendrovės investicijų portfelio dalimi, yra apskaitomos tikrąja verte, nepaisant to, kad Bendrovė jose gali turėti reikšmingą įtaką. Toks apskaitos būdas, kaip nuosavybės metodo taikymo išimtis, yra leidžiamas pagal 28-ąjį TAS „Investicijos į asocijuotąsias ir bendrąsias įmones“.

2 Reikšmingų apskaitos principų apibendrinimas (tęsinys)

2.3. Konsolidavimo pagrindas

Konsoliduotosios finansinės ataskaitos apima Bendrovės ir jos dukterinių įmonių, kurios teikia paslaugas, susijusias su ūkio subjekto investicine veikla, 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 struktūrizuotus ūkio subjektus), kuriuos Grupė kontroliuoja ir kurios teikia paslaugas, susijusias su ūkio subjekto investicine veikla. Grupė kontroliuoja ūkio subjektą, jei ji gali arba turi teisę gauti kintamą grąžą iš savo ryšio su ūkio subjektu, į kurį investuojama, ir gali naudotis savo galia valdyti šį ūkio subjektą, kad paveiktų šios grąžos dydį. Dukterinės įmonės yra pilnai konsoliduojamos nuo įsigijimo datos, kuri yra data, kada Grupė įgyja kontrolę, ir yra konsoliduojamos tol, kol ši kontrolė prarandama. Konsoliduojant pilnai eliminuojami visi Grupės įmonių tarpusavio sandoriai, likučiai, pajamos ir sąnaudos bei nerealizuotas pelnas ir nuostoliai iš Grupės įmonių tarpusavio sandorių, kurie yra apskaitomi turte.

Kai kurios Grupės kontroliuojamos įmonės valdo kolektyvinio investavimo subjektus ir pensijų fondus. Grupė analizuoja ar ji veikia kaip pagrindinė šalis (vadinasi, kontroliuoja įmones ar fondus) art kaip agentas (vadinasi, nekontroliuoja jų) įgyvendinant savo galią valdyti fondą. Fondų valdytojai įprastai turi galią valdyti fondų svarbią veiklą per jiems deleguotos galios įgyvendinimą ir turi teisę į kintamą grąžą per skatinamuosius mokesčius ir (arba) investavimą. Todėl galios valdyti ir grąžos tarpusavio ryšys yra pagrindinis, vertinant ar fondų valdytojas turi fondo kontrolę. Bendrasis ekonominis interesas bei investuotojų turimos teisės, įskaitant teisę pakeisti valdytoją yra vertinamos kartu, nusprendžiant ar Grupė kontroliuoja valdomas įmones ar fondus.

Nekontroliuojama dalis – dukterinės įmonės nuosavybės dalis, tiesiogiai arba netiesiogiai nepriskirtina patronuojančiai įmonei, ir yra parodoma konsoliduotojoje pelno (nuostolių) ataskaitoje ir nuosavame kapitale konsoliduotojoje finansinės būklės ataskaitoje atskirai nuo nuosavo kapitalo, priskirto patronuojančiai įmonei. Grupė traktuoja sandorius su nekontroliuojama dalimi kaip sandorius su Grupės savininkais. Vykdamas pirkimus iš nekontroliuojamos dalies, skirtumas tarp įsigytos dukterinės įmonės grynojo turto dalies apskaitinės vertės ir įsigijimo kainos Grupės finansinėse ataskaitose yra tiesiogiai apskaitomas nuosavame kapitale. Vykdamas pardavimus nekontroliuojamai daliai, pelnas (nuostoliai) taip pat apskaitomi nuosavame kapitale.

Dukterinės įmonės visa bendrųjų pajamų (nuostolių) suma priskiriama nekontroliuojamai daliai, net jei dėl to susidaro neigiamas likutis.

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

2.4. Funkcinė ir pateikimo valiutos

Sumos finansinėse ataskaitose yra pateikiamos Lietuvos Respublikos nacionaline valiuta, eurais (tūkstančių tikslumu), kuri yra Bendrovės ir Grupės funkcinė bei pateikimo valiuta. Eurais yra taip pat Latvijos Respublikos nacionalinė valiuta. Euro kursą kitų valiutų atžvilgiu kasdien nustato Europos Centrinis Bankas ir Lietuvos bankas.

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

2.5. Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikis materialusis turtas apskaitomas įsigijimo verte, į kurią neįeina kasdienės priežiūros sąnaudos, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir vertės sumažėjimo nuostolius. Įsigijimo vertė apima ilgalaikio materialiojo turto dalies, kuri buvo pakeista nauja dalimi, sąnaudas, kai jos patiriamos, jei šios sąnaudos atitinka turto pripažinimo kriterijus. Dalys, kurios buvo pakeistos naujomis dalimis, yra nurašomos. Grupė ir Bendrovė pasirenko pateikti naudojimo teisę valdomą turtą kaip ilgalaikį materialųjį turtą. Naudojimo teise valdomas turtas apima nuomojamą nekilnojamąjį turtą. Naudojimo teise valdomo turto apskaitos politika atskleista 2.18 pastaboje.

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

Nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą per šiuos turto naudingo tarnavimo laikotarpius:

| | |
|--|-----------------|
| Nuomojamas nekilnojamasis turtas (Naudojimo teise valdomas turtas) | 2,25-3,25 metai |
| Transporto priemonės | 6 metai |
| Kitas ilgalaikis turtas | 3–6 metai |

2 Reikšmingų apskaitos principų apibendrinimas (tęsinys)

2.5 Ilgalaikis materialusis turtas (tęsinys)

Turto likvidacinė vertė, naudingo tarnavimo laikas ir nusidėvėjimo metodai yra peržiūrimi ir, jei reikia, koreguojami kiekvienų finansinių metų pabaigoje, siekiant užtikrinti, 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 gryųjų pardavimo pajamų ir apskaitinės turto vertės skirtumas), yra įtraukiamas į „kitų pajamų“ straipsnį tų metų pelno (nuostolių) ataskaitoje, kuriais turtas yra nurašomas.

2.6. Nematerialusis turtas, išskyrus prestižą

Nematerialusis turtas iš pradžių yra pripažįstamas įsigijimo savikaina. Nematerialusis turtas yra pripažįstamas, jei yra tikėtina, kad 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 (tiesiniu) metodu per numatytą naudingo tarnavimo laiką.

Fondų valdymo teisės

Fondų valdymo teisės apima investicinius, neviešo platinimo skolos priemones, pensijų fondus ir klientų portfelius, įsigytus turto valdymo įmonių įsigijimo metu. Verslo jungimo metu įsigytos fondų valdymo teisės yra kapitalizuojamos įsigijimo metu nustatyta tikrąja verte ir priskiriamos nematerialiajam turtui. Po pirminio pripažinimo fondų valdymo teisės yra apskaitomos savikaina, atėmus sukauptus vertės sumažėjimo nuostolius. Fondų valdymo teisės amortizuojamos per 5–10 metų.

Programinė įranga

Naujos programinės įrangos įsigijimo sąnaudos yra kapitalizuojamos ir pripažįstamos ilgalaikiu nematerialiuoju turtu, jei šios sąnaudos nėra susijusios techninės įrangos sudedamoji dalis. Programinė įranga yra amortizuojama per 3–5 metų laikotarpį.

Sąnaudos, patirtos atstatant arba palaikant Grupės ir Bendrovės būsimą ekonominę naudą iš turimos programinės įrangos, atsižvelgiant į šios įrangos pradžioje įvertintas charakteristikas, yra pripažįstamos to laikotarpio, kai atliekami atstatymo ir priežiūros darbai, sąnaudomis.

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 neapibrėžto atlygio susitarimo, tikrąją vertę. Su įsigijimu susijusios išlaidos pripažįstamos sąnaudomis, kai patiriamos. Verslo jungimo metu įsigytas identifikuojamas turtas bei prisiimti įsipareigojimai ir neapibrėžtieji įsipareigojimai yra vertinami pirminio pripažinimo metu įsigijimo datos tikrąja verte, išskyrus ribotas išimtis. Kiekvieno verslo jungimo atveju Grupė pasirinktinai vertina įsigyjamo ūkio subjekto nekontroliuojamą dalį tikrąja verte arba nekontroliuojamai daliai tenkančia pripažinto įsigyjamo ūkio subjekto identifikuojamo grynojo turto proporcinga 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 neapibrėžto atlygio tikrosios vertės pokyčiai, jei jis laikomas turtu arba įsipareigojimu, yra pripažįstami remiantis 9-uoju TFAS 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 9-ojo TFAS taikymo sritį, jis vertinamas remiantis atitinkamu TFAS.

Perleisto atlygio, bet kokios nekontroliuojamos 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 Reikšmingų 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 įplaukas kuriantiems vienetams arba įplaukas kuriančių vienetų grupėms, kurios, kaip tikimasi, turės naudos iš jungimo, nepriklausomai nuo to, ar kitas Grupės turtas ir įsipareigojimai yra priskirti šiems vienetams ar vienetų grupėms. Kiekvienas vienetas arba vienetų grupė, į kuriuos yra įtrauktas prestižas:

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

Kai prestižas sudaro įplaukas kuriančio vieneto (įplaukas kuriančių vienetų grupės) dalį ir to vieneto sudėtyje esančios veiklos dalis yra parduodama, prestižas, susijęs su parduota veikla, yra įtraukiamas į parduodamos veiklos apskaitinę vertę apskaičiuojant pelną 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 dukterines ir asocijuotąsias įmones (Bendrovė)

Investicijos į nekonsoliduojamas dukterines ir asocijuotąsias įmones yra vertinamos tikrąja verte, kurios pasikeitimai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje. Nekonsoliduojamoms dukterinėms ir asocijuotosioms įmonėms suteiktos paskolos yra laikomos investicijų į dukterines ir asocijuotąsias įmones dalimi. Jos yra vertinamos kartu su investicijų į dukterines ir asocijuotąsias įmones nuosavybės dalimi tikrąja verte, kurios pasikeitimai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje.

Palūkanos už suteiktas paskolas, vertinamas tikrąja verte, kurios pasikeitimai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, pripažįstamos pelno (nuostolių) ataskaitoje eilutėje „Kitos pajamos“ pagal faktinių palūkanų normą.

Po to, kai nustatoma investicijų į dukterines ir asocijuotąsias įmones kartu su dukterinėms/asocijuotosioms įmonėms suteiktomis paskolomis tikroji vertė, vertė yra paskirstoma pagal investicijų juridinę formą, t. y. skolos ir nuosavybės priemonėms. Suteiktų paskolų amortizuota savikaina yra priskiriama skolos priemonėms. Likusi vertė priskiriama dukterinių įmonių nuosavybės priemonėms.

Investicijos į konsoliduojamas dukterines įmones yra apskaitomos naudojant nuosavybės metodą. Taikant nuosavybės metodą investicijos į dukterines įmones finansinės būklės ataskaitoje apskaitomos įsigijimo savikaina pridėdant Bendrovei tenkančios dukterinės įmonės grynojo turto dalies pokyčius, atsiradusius po įsigijimo. Dukterinių įmonių prestižas yra įtrauktas į investicijų apskaitinę vertę ir jis nei amortizuojamas, nei individualiai vertinamas vertės sumažėjimui nustatyti. Dukterinės įmonės veiklos rezultatų dalis, tenkanti Bendrovei, yra parodoma bendrųjų pajamų ataskaitoje. Jei pakeitimas buvo apskaitytas dukterinės įmonės kitose bendrosiose pajamose, Bendrovė pripažįsta sau tenkančią pasikeitimų dalį bei atskleidžia pasikeitimus kitose bendrosiose pajamose. Bendrovei tenkantys dukterinės įmonės grynojo turto pokyčiai, kurie nėra pripažįstami dukterinės įmonės pelne (nuostoliuose) arba kitose bendrosiose pajamose, yra pripažįstami nuosavybėje. Nerealizuotas pelnas ir nuostoliai dėl sandorių (nebent sandoris pateikia įrodymus, kad perleisto turto vertė yra sumažėjusi) tarp Bendrovės ir dukterinių įmonių yra eliminuojami, atsižvelgiant į turimą dukterinės įmonės nuosavybės dalį.

Dukterinės įmonės ir Bendrovės finansinių ataskaitų rengimo datos yra tos pačios ir dukterinių įmonių apskaitos politika atitinka Bendrovės taikomą politiką panašiomis aplinkybėmis vykdomiems sandoriams ir įvykiams. Po nuosavybės metodo pritaikymo Bendrovė nustato, ar reikia pripažinti papildomą Bendrovės investicijų į dukterines įmones vertės sumažėjimą. Bendrovė kiekvienų finansinių ataskaitų sudarymo dieną nusprendžia, ar yra objektyvių įrodymų, jog investicijos į dukterines įmones nuvertėjo. Jei tokių įrodymų yra, Bendrovė apskaičiuoja vertės sumažėjimą, kurį sudaro skirtumas tarp dukterinės įmonės atsiperkamosios vertės ir jos apskaitinės vertės, ir jį pripažįsta bendrųjų pajamų ataskaitoje. Jeigu Bendrovei tenkanti dukterinės įmonės nuostolių dalis yra lygi arba viršija Bendrovės turimą dukterinės įmonės nuosavybės dalį, įskaitant bet kokias kitas negarantuotas gautinas sumas, Bendrovė nuostolių toliau nebeįpažįsta, išskyrus tuos atvejus, kai Bendrovė prisiėmė įsipareigojimus arba atliko mokėjimus, susijusius su dukterinės įmonės įsipareigojimų įvykdymu.

2 Reikšmingų apskaitos principų apibendrinimas (tęsinys)

2.9. Ilgalaikis turtas (ar perleidžiama grupė), skirtas pardavimui, ir nutraukta veikla

Ilgalaikis turtas (arba perleidžiama grupė) klasifikuojamas kaip skirtas pardavimui, jeigu jo apskaitinė vertė bus praktiškai atgauta jį pardavus ir turto pardavimas yra labai tikėtinas. Ilgalaikis turtas, skirtas pardavimui, yra apskaitomas mažesniąja verte – apskaitine verte arba tikrąja verte atėmus pardavimo išlaidas, jeigu turto apskaitinė vertė bus praktiškai atgauta jį pardavus, o ne toliau naudojant veikloje.

Konsoliduotojoje ataskaitinio ir praėjusio laikotarpio pelno (nuostolių) ataskaitoje nutrauktos veiklos pajamos ir sąnaudos pateikiamos atskirai nuo tęsiamos veiklos pajamų ir sąnaudų pelno (nuostolių) ataskaitos atskiroje eilutėje kaip nutrauktos veiklos pelnas (nuostoliai) po apmokestinimo net ir tuo atveju, jeigu po pardavimo Grupė išlaiko nekontroliuojamą nuosavybės dalį konsoliduojamoje dukterinėje įmonėje, pavyzdžiui, kai konsoliduojama dukterinė įmonė tampa asocijuotąja įmone.

Ilgalaikiam materialiajam ir nematerialiajam turtui, kuris pripažįstamas ilgalaikiu turtu, skirtu pardavimui, nusidėvėjimas ir amortizacija neskaiciuojami.

Sudarant konsoliduotąją pelno (nuostolių) ataskaitą, visi Grupės tarpusavio sandoriai tarp nutrauktos ir tęsiamos veiklos, kuriuos Grupė toliau vykdys po nutraukimo, pateikiami tęsiamoje veikloje jų neeliminavus, t. y. taip, tarytum jie būtų atlikti su trečiosiomis šalimis. Šiuo atveju eliminavimai yra atliekami nutrauktoje veikloje. Visi Grupės tarpusavio sandoriai tarp nutrauktos ir tęsiamos veiklos, kurių Grupė toliau nebevykdys po nutraukimo, yra eliminuojami iš tęsiamos veiklos.

2.10. Nefinansinio turto vertės sumažėjimas

Finansinių ataskaitų rengimo dieną Grupė ir Bendrovė nustato, ar yra požymių, kad turto vertė gali būti sumažėjusi. Jei tokių požymių egzistuoja arba jei reikalinga kartą metuose patikrinti, ar turto vertė nėra sumažėjusi, Grupė ir Bendrovė apskaičiuoja tokio turto atsiperkamąją vertę. Turto atsiperkamoji vertė yra turto ar įplaukas kuriančio vieneto tikroji vertė atėmus pardavimo išlaidas arba jo naudojimo vertę, priklausomai nuo to, kuri iš jų yra didesnė. Turto atsiperkamoji vertė yra nustatoma individualiam turtui, išskyrus tuos atvejus, kai turtas negeneruoja pinigų srautų, iš esmės nepriklausančių nuo kito turto ar turto grupių generuojamų pinigų srautų. Kai apskaitinė turto vertė viršija atsiperkamąją vertę, turtas laikomas nuvertėjusiu ir jo apskaitinė vertė yra sumažinama iki atsiperkamosios vertės. Nustatant turto 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 pardavimo išlaidas yra naudojamas atitinkamas vertinimo modelis. Šiems skaičiavimams naudojami vertinimo daugikliai, kotiruojamos listinguojamų dukterinių įmonių akcijų kainos ar kiti prieinami tikrųjų verčių rodikliai.

Vertės sumažėjimas yra pripažįstamas pelno (nuostolių) ataskaitoje.

Kiekvienų finansinių ataskaitų sudarymo dieną yra vertinama, ar turtui, išskyrus prestižą, yra požymių, kad anksčiau pripažinti vertės sumažėjimo nuostoliai nebeegzistuoja arba yra sumažėję. Jei tokie požymiai egzistuoja, Grupė ir Bendrovė įvertina atsiperkamąją vertę. Anksčiau pripažintas vertės sumažėjimas yra atstatomas tik tuo atveju, jei pasikeitė įvertinimai, naudoti nustatant turto atsiperkamąją vertę po paskutinio vertės sumažėjimo nuostolių pripažinimo. Tokiu atveju apskaitinė turto vertė yra padidinama iki atsiperkamosios vertės. Ši padidinta vertė negali būti didesnė už tokią apskaitinę turto vertę (įvertinus nusidėvėjimą), kuri būtų buvusi, jei praeityje niekada nebūtų pripažintas vertės sumažėjimas. Vertės sumažėjimo atstatymas yra pripažįstamas pelno (nuostolių) ataskaitoje. Vertės sumažėjimas, pripažintas prestižui, nėra atstatomas dėl vėlesnio jo atsiperkamosios vertės padidėjimo.

Šie kriterijai taip pat taikomi specifinio turto vertės sumažėjimo įvertinimui:

Prestižas

Prestižas yra peržiūrimas, ar nesumažėjusi jo vertė, kasmet arba dažniau, jei įvykiai ar aplinkybių pasikeitimai rodo, jog apskaitinė vertė gali būti sumažėjusi.

Prestižo vertės sumažėjimas yra nustatomas įvertinant įplaukas kuriančio vieneto (ar įplaukas kuriančių vienėtų grupės), su kuriuo susijęs prestižas, atsiperkamąją vertę. Kai įplaukas kuriančio vieneto (ar įplaukas kuriančių vienėtų grupės) atsiperkamoji vertė yra mažesnė už įplaukas kuriančio vieneto (ar įplaukas kuriančių vienėtų grupės), kuriam buvo nustatytas prestižas, apskaitinę 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 Reikšmingų apskaitos principų apibendrinimas (tęsinys)

2.11. Finansinis turtas

9-ojo TFAS taikymo sričiai priskirtas finansinis turtas skirstomas į finansinį turtą, vertinamą tikrąja verte, tikrosios vertės pasikeitimą pripažįstant pelnu ar nuostoliais (tikrosios vertės pasikeitimą pripažįstant arba kitomis bendrosiomis pajamomis, arba pelno (nuostolių) ataskaitoje) arba finansinį turtą, vertinamą amortizuota savikaina. Klasifikavimas priklauso nuo ūkio subjekto taikomo finansinio turto valdymo modelio ir sutartinių pinigų srautų sąlygų. Turto, kuris vertinamas tikrąja verte, pelnas ar nuostoliai bus pripažįstami arba pelno (nuostolių) ataskaitoje, arba kitose bendrosiose pajamose. Grupė ir Bendrovė perklasifikuoja skolos priemones tik tuomet, kai jų tokio turto valdymo verslo modelis pasikeičia.

Finansinis turtas pripažįstamas tuomet, kai Grupė / Bendrovė tampa priemonės sutarties sąlygų šalimi. Finansinio turto pripažinimas finansinėse ataskaitose nutraukiamas, kuomet baigiasi arba perduodamos teisės gauti pinigų srautus iš finansinio turto ir Grupė / Bendrovė perdavė iš esmės visą su nuosavybe susijusią riziką ir jos teikiamą naudą.

Visi įprastiniai finansinio turto pirkimai ir pardavimai yra pripažįstami atsiskaitymo dieną. Visi įprastiniai pirkimai ir pardavimai yra finansinio turto pirkimai ir pardavimai, kai turtą reikalaujama pristatyti per laikotarpį, kuris paprastai nustatomas taisyklėse ar rinkos susitarimu.

Pirminio pripažinimo metu Grupė / Bendrovė finansinį turtą vertina jo tikrąja verte, pridėdant finansinio turto įsigijimui tiesiogiai priskirtinas sandorio išlaidas tuo atveju, jei finansinis turtas nėra vertinamas tikrąja verte, kurios pasikeitimai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje. Sandorio išlaidos, susijusios su finansiniu turtu, vertinamu tikrąja verte, kurios pasikeitimai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, pripažįstamos sąnaudomis pelno (nuostolių) ataskaitoje.

Grupė ir Bendrovė savo investicijas į skolos ir nuosavybės vertybinius popierius bei išvestines finansines priemones klasifikuoja kaip finansinį turtą, vertinamą tikrąja verte pelno (nuostolių) ataskaitoje.

Skolos priemonės

Turtas, kuris laikomas sutartyje numatytiems pinigų srautams gauti, kuomet jį yra tik pagrindinės paskolos sumos ir palūkanų mokėjimai, vertinamas amortizuota savikaina. Palūkanų pajamos iš tokio finansinio turto apskaičiuojamos taikant faktinių palūkanų metodą ir pelno (nuostolių) ataskaitoje pateikiamos „Kitų pajamų“ straipsnyje. Pelnas arba nuostoliai, atsirandantys dėl turto pripažinimo nutraukimo, tiesiogiai pripažįstami pelnu arba nuostoliais. Vertės sumažėjimo nuostoliai pateikiami atskirame pelno (nuostolių) ataskaitos straipsnyje. Grupės ir Bendrovės finansinis turtas, vertinamas amortizuota savikaina, apima pirkėjų įsiskolinimus ir kitas gautinas sumas, pinigus ir pinigų ekvivalentus.

Turtas, kuris yra laikomas sutartyje numatytiems pinigų srautams gauti ar finansiniam turtui parduoti, kai turto pinigų srautą sudaro tik pagrindinės paskolos sumos ir palūkanų mokėjimai, yra vertinamas tikrąja verte per kitas bendrąsias pajamas. Šio turto apskaitinės vertės pokyčiai pripažįstami per kitas bendrąsias pajamas, išskyrus vertės sumažėjimo, palūkanų pajamų ir valiutos kurso kitimo rezultatus, kurie pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje. Nutraukiant finansinio turto pripažinimą, kitose bendrosiose pajamose sukauptas priemonės perkainojimas iškeliamas iš nuosavybės į pelno (nuostolių) ataskaitą ir pripažįstamas atskiroje eilutėje. Šio finansinio turto palūkanų pajamos pripažįstamos „Kitų pajamų“ straipsnyje taikant faktinių palūkanų metodą. Valiutos kurso kitimo rezultatas yra pripažįstamas „Kitų pajamų“ straipsnyje, o vertės sumažėjimo nuostoliai yra pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitos atskiroje eilutėje. Grupė ir Bendrovė neturi finansinio turto, priskirto šiai skolos priemonių grupei.

Turtas, kuris neatitinka vertinamo amortizuota savikaina arba tikrąja verte per kitas bendrąsias pajamas kriterijų, yra vertinamas tikrąja verte, kurios pasikeitimai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje. Skolos priemonės, kuri vėliau vertinama tikrąja verte, kurios pasikeitimai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, pelnas ar nuostoliai yra pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitos „Finansinių priemonių, vertinamų tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, tikrosios vertės grynas pokytis“ straipsnyje laikotarpyje, kuriame jį atsiranda. Kadangi Bendrovė yra investicinis subjektas, kurios verslo modelis yra valdyti investicijas tikrąja verte, skolos priemonės, suteiktos paskolos nuosavoms investicijoms yra vertinamos tikrąja verte, kurios pasikeitimai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje.

Nuosavybės priemonės

Grupė ir Bendrovė vėliau vertina visas nuosavybės priemones tikrąja verte, kurios pasikeitimai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje. Šio finansinio turto tikrosios vertės pokyčiai yra pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitos „Finansinių priemonių, vertinamų tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, tikrosios vertės grynas pokytis“ straipsnyje.

Finansinių priemonių tarpusavio užskaitos

Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai gali būti užskaitomi tarpusavyje ir pateikiami grynąja verte finansinės būklės ataskaitoje, jei yra teisiškai pagrįsta galimybė užskaityti pripažintą sumą ir yra ketinama atsiskaityti grynosios vertės pagrindu arba parduoti turtą ir padengti įsiskolinimą tuo pat metu.

2 Reikšmingų apskaitos principų apibendrinimas (tęsinys)

2.12. Tikrosios vertės nustatymas

Investicijų, kuriomis prekiaujama aktyviose finansų rinkose, tikroji vertė yra nustatoma pagal kotiruojamas rinkos kainas pasibaigus prekybos sesijai, t. y. tą dieną, kuri yra artimiausia finansinių ataskaitų sudarymo datai. Investicijų, kuriomis neprekiuojama aktyviose rinkose, tikroji vertė yra nustatoma naudojant vertinimo metodus. Tokie metodai gali remtis pastaruoju metu rinkoje įvykdytais sandoriais, panašių sandorių rinkos kaina, diskontuotų pinigų srautų analize ar kitais vertinimo modeliais.

2.13. Finansinio ir sutarties turto vertės sumažėjimas

Grupė / Bendrovė su amortizuota savikaina vertinamu finansiniu turtu susijusius tikėtinus kredito nuostolius vertina remdamasi į ateitį orientuota informacija. Taikant vertės sumažėjimo metodologiją atsižvelgiama, ar kredito rizika nėra reikšmingai išaugusi.

Grupės ir Bendrovės finansinis turtas, vertinamas amortizuota savikaina, apima pirkėjų įsiskolinimus ir kitas gautinas sumas, pinigus ir pinigų ekvivalentus. Pinigų ir pinigų ekvivalentų kredito riziką laikoma maža finansinių ataskaitų sudarymo dieną (1 pakopa). Todėl Grupei/Bendrovei nėra aktualus trijų pakopų modelis, skirtą finansinio turto, išskyrus pirkėjų įsiskolinimus, vertės sumažėjimui nustatyti. Suteiktos paskolos yra vertinamos kartu su investicijų į dukterines ir asocijuotąsias įmones nuosavybės dalimi tikrąja verte, kurios pasikeitimai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje. 1 pakopos finansiniam turtui pripažįstami 12 mėnesių tikėtini kredito nuostoliai (TKN), o palūkanų pajamos apskaičiuojamos nuo turto bendrosios apskaitinės vertės (t. y. neatskaičius vertės sumažėjimo). 12 mėnesių TKN – tai tikėtini kredito nuostoliai, kurie atsiranda dėl įsipareigojimų nevykdymo įvykių, galinčių įvykti per 12 mėnesių po finansinių ataskaitų parengimo dienos. Tai ne tikėtinas pinigų trūkumas per 12 mėnesių laikotarpį, o visa turto kredito nuostolių suma, nustatyta pagal tikimybę, kad nuostoliai atsirastų per artimiausius 12 mėnesių.

Finansinio turto vertė laikoma dėl kredito rizikos sumažėjusia, jeigu finansinių ataskaitų parengimo dieną esama objektyvių jo vertės sumažėjimo įrodymų. Vertės sumažėjimo įrodymo pavyzdžiu gali būti požymiai, kad skolininkai ar skolininkų grupė susiduria su reikšmingais finansiniais sunkumais, neatlieka mokėjimų ar vėluoja juos atlikti, tikimybė, kad jie bankrutuos ar bus vykdoma kitoks finansinis reorganizavimas.

Finansinis turtas (visas ar iš dalies) nurašomas, jei nėra pagrįstų lūkesčių jį atgauti. Požymiai, kad nėra pagrįstų lūkesčių atgauti finansinį turtą, be kita ko, apima skolininko nemokumo arba reikšmingų finansinių sunkumų tikimybę. Sumažėjusios vertės skolų pripažinimas nutraukiamas, kai jos įvertinamos kaip sumos, kurių negalima atgauti.

Pirkėjų įsiskolinimams, kitoms gautinoms sumoms ir sutarties turtui Grupė/Bendrovė taiko supaprastintą metodą, kuriuo remiantis tikėtini galiojimo laikotarpio nuostoliai turi būti pripažįstami nuo gautinų sumų pirminio pripažinimo momento. Pirkėjų įsiskolinimai priskiriami 2-ajai arba 3-ajai pakopai:

- 2 pakopa – gautinos sumos, kurioms buvo taikomas supaprastintas metodas tikėtiniems galiojimo laikotarpio kredito nuostoliams įvertinti, išskyrus tam tikrus pirkėjų įsiskolinimus, priskiriamus 3 etapui;
- 3 pakopa – pirkėjų įsiskolinimai, kurie pradelsti ilgiau nei 90 dienų (išskyrus, kai tam yra objektyvus pagrindimas) arba atskirai identifikuojami kaip sumažėjusios vertės.

Grupės pirkėjų įsiskolinimai ir sutarties turtas apima daugiausia gautinas sumas iš susijusių asmenų ir dukterinių įmonių valdomų fondų. Bendrovės pirkėjų įsiskolinimai ir sutarties turtas apima daugiausia gautinas sumas iš susijusių asmenų. Pirkėjų įsiskolinimai yra apmokami per 1 mėnesį po finansinių ataskaitos sudarymo datos arba apmokėjimas yra atidedamas Grupės sprendimu. Todėl 2 pakopos pirkėjų įsiskolinimams/sutarties turtui TKN yra apskaičiuojami ir pripažįstami, jei būtų nustatyta reikšminga suma galimam vertės sumažėjimui, remiantis pirkėjų įsiskolinimo apmokėjimu po finansinių ataskaitos sudarymo datos.

2.14. Pirkėjų įsiskolinimai

Pirkėjų įsiskolinimai yra sumos, gautinos iš klientų, už parduotas prekes arba suteiktas paslaugas vykdant įprastinę veiklą. Jei planuojamas šių sumų surinkimas per vienus metus ar greičiau (arba per įprastinį veiklos ciklą, jei jis ilgesnis nei vieni metai), jos pateikiamos kaip trumpalaikis turtas. Kitu atveju jos pateikiamos kaip ilgalaikis turtas.

Pirminio pripažinimo metu pirkėjų įsiskolinimai yra pripažįstami atlygio verte, kuris yra besąlyginis, išskyrus jei jis apima reikšmingą finansavimo komponentą, kuris yra pripažįstamas tikrąja verte. Grupė ir Bendrovė laiko pirkėjų įsiskolinimus sutartyje numatytiems pinigų srautams gauti, todėl jie vėliau vertinami amortizuota savikaina, naudojant faktinių palūkanų metodą, atėmus vertės sumažėjimą. Grupės ir Bendrovės vertės sumažėjimo politika bei vertės sumažėjimo nuostolių apskaičiavimas atskleistas 2.13 pastaboje.

2 Reikšmingų apskaitos principų apibendrinimas (tęsinys)

2.15. 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 kasoje bei lėšos atsiskaitomoje sąskaitoje banke, taip pat indėlis banke, kurio pradinis terminas yra 3 mėnesiai arba mažiau.

Pinigai ir trumpalaikiai terminuoti indėliai, kurių naudojimas apribotas, yra pateikiami finansinės būklės ataskaitos straipsnyje „Riboto naudojimo pinigai“.

2.16. Finansiniai įsipareigojimai

Grupė ir Bendrovė pripažįsta finansinį įsipareigojimą tuomet, kai jos tampa sutartyje numatytų teisių ir pareigų šalimis.

Visi finansiniai įsipareigojimai iš pradžių apskaitoje pripažįstami tikrąja verte, atimant finansinio įsipareigojimo išleidimui tiesiogiai priskiriamas sandorio išlaidas tuo atveju, jei finansinis įsipareigojimas nėra vertinamas tikrąja verte, kurios pasikeitimai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje. Finansiniai įsipareigojimai vertinami amortizuota savikaina, naudojant faktinių palūkanų metodą. Finansinio įsipareigojimo pripažinimas nutraukiamas, kai jis yra padengiamas, atšaukiamas ar baigiasi jo terminas.

Skolos tiekėjams

Prekybos mokėtinos sumos – tai įsipareigojimai sumokėti už per įprastinį veiklos ciklą iš tiekėjų įsigytas prekes arba jų suteiktas paslaugas. Prekybos mokėtinos sumos priskiriamos trumpalaikiams įsipareigojimams, jeigu jas reikia padengti per vienų metų arba trumpesnį laikotarpį (arba per įprastinį veiklos ciklą, jeigu jis yra ilgesnis). Į skolas tiekėjams įtraukti finansiniai įsipareigojimai iš pradžių pripažįstami tikrąja verte, o vėliau amortizuota savikaina. Įsipareigojimo, už kurį nemokamos palūkanos, tikroji vertė yra jo diskontuota grąžinimo suma. Jei įsipareigojimo įvykdymo terminas yra trumpesnis nei vieni metai, diskontavimas netaikomas.

Gautos paskolos

Gautos paskolos pradžioje apskaitomos tikrąja verte, atėmus tiesiogiai priskiriamas sandorio išlaidas. Vėliau gautos paskolos apskaitomos amortizuota savikaina, taikant faktinių palūkanų metodą. Gautos paskolos yra klasifikuojamos kaip trumpalaikiai įsipareigojimai, išskyrus tuos atvejus, kai Grupė / Bendrovė turi besąlyginę teisę atidėti jų padengimą mažiausiai 12 mėnesių po ataskaitinio laikotarpio pabaigos.

Finansiniai įsipareigojimai, vertinami tikrąja verte, kurios pasikeitimas pripažįstamas pelno (nuostolių) ataskaitoje

Po pirminio pripažinimo finansiniai įsipareigojimai, vertinami tikrąja verte, kurios pasikeitimas pripažįstamas pelno (nuostolių) ataskaitoje, yra vėliau vertinami tikrąja verte, kurios pasikeitimas pripažįstamas pelno (nuostolių) ataskaitoje. Šiai finansinių įsipareigojimų grupei priskiriami neapibrėžtasis atlygis ir išvestinės finansinės priemonės, kurios yra įsipareigojimai.

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

Kai Grupė ir Bendrovė perleidžia teises į pinigines įplaukas iš turto, bet neperleidžia ir nepasilieka iš esmės visos su turto nuosavybe susijusios rizikos bei naudos ir neperduoda turto kontrolės, turtas yra pripažįstamas tokia dalimi, kokia Grupė ir Bendrovė yra su juo susijusios.

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

Kai su Grupe susijusio turto perdavimas tampa perduoto turto garantija, tuomet ryšys su susijusiu turtu yra įvertinamas mažesniąja verte – turto pradine apskaitine verte arba maksimalia garantijos suma, kurią Grupei gali tekti sumokėti.

2 Reikšmingų apskaitos principų apibendrinimas (tęsinys)

2.17 Finansinio turto ir įsipareigojimų pripažinimo nutraukimas (tęsinys)

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 apskaitinių verčių pripažįstant pelno (nuostolių) ataskaitoje.

2.18. Nuoma

Sutarties vykdymo pradžioje Grupė ir Bendrovė nustato, ar sutartis yra nuoma, ar ją apima. Sutartis yra nuoma arba ją apima, jeigu ji suteikia teisę valdyti identifikuoto turto naudojimą tam tikrą laiką mainais už atlygį.

Grupė kaip nuomininkė

Sudarydamos arba koreguodamos sutartį, kuri apima nuomos komponentą, Grupė ir Bendrovė atlygį pagal sutartį priskiria kiekvienam nuomos komponentui remdamosi santykinę atskira nuomos komponento kaina. Nuomos pradžios datą Grupė ir Bendrovė pripažįsta naudojimo teise valdomą turtą ir nuomos įsipareigojimą.

Naudojimo teise valdomas turtas

Naudojimo teise valdomas turtas iš pradžių įvertinamas savikaina, kuri apima nuomos įsipareigojimo pirminio vertinimo sumą, pakoreguotą bet kokiais nuomos mokesčiais pradžios datą arba iki jos, bet kokias patirtas pirmines tiesiogines išlaidas ir išlaidų, kurias nuomininkas patirs išmontuodamas ir pašalindamas nuomojamą turtą, tvarkydamas jo buvimo vietą arba atkurdamas tokią nuomojamo turto būklę, kokios reikalaujama pagal nuomos sąlygas, įvertį, atėmus bet kokias gautas nuomos paskatas. Vėliau naudojimo teise valdomas turtas nudėvimas naudojant tiesinį metodą nuo pradžios datos iki nuomos laikotarpio pabaigos, nebent pagal nuomos sutartį nuomojamo turto nuosavybės teisė iki nuomos laikotarpio pabaigos perduodama Grupei / Bendrovei arba pagal naudojimo teise valdomo turto savikainą galima spręsti, kad Grupė pasinaudos pasirinkimo pirkti teise. Tokiu atveju naudojimo teise valdomas turtas bus nudėvimas per nuomojamo turto naudingo tarnavimo laiką, kuris nustatomas tuo pačiu pagrindu kaip ir ilgalaikio materialiojo turto. Be to, naudojimo teise valdomo turto vertė periodiškai sumažinama vertės sumažėjimo nuostoliais (2.10 pastaba), jeigu tokių yra, ir pakoreguojama tam tikrais pakartotiniais nuomos įsipareigojimo vertinimais. 2021 m. ir 2022 m. gruodžio 31 d. Grupės / Bendrovės naudojimo teise valdomą turtą sudaro nuomojamas nekilnojamas turtas, kuris nudėvimas per 1-4 metų ir 2,25-3,25 metų laikotarpį, atitinkamai.

Grupė / Bendrovė naudojimo teise valdomą turtą pateikia finansinės būklės ataskaitos straipsnyje „Ilgalaikis materialusis turtas“.

Nuomos įsipareigojimai

Nuomos įsipareigojimas iš pradžių įvertinamas pradžios datą nesumokėtų nuomos mokesčių dabartine verte, diskontuota naudojant nuomos sutartyje numatytą palūkanų normą arba, jeigu tos normos negalima lengvai nustatyti, Grupės / Bendrovės papildoma skolinimosi palūkanų norma. Grupė / Bendrovė savo papildomą skolinimosi palūkanų normą nustato gaudama palūkanų normas iš įvairių išorinių finansavimo šaltinių ir atlieka tam tikrus koregavimus, kad atspindėtų nuomos sąlygas ir nuomojamo turto pobūdį.

Nuomos mokesčiai, įtraukti į nuomos įsipareigojimo vertinimą, apima:

- fiksuotuosius nuomos mokesčius, įskaitant mokesčius, prilygintus fiksuotiesiems nuomos mokesčiams, atėmus bet kokias gautinas nuomos paskatas;
- kintamuosius nuomos mokesčius, kurie priklauso nuo indekso ar normos, iš pradžių įvertinamus naudojant indeksą ar normą pradžios datą;
- sumas, kurias nuomininkas turėtų mokėti pagal likvidacinės vertės garantijas; ir
- pasirinkimo pirkti sandorio vykdymo kainą, jei yra pagrįstai žinoma, kad Grupė / Bendrovė ta pasirinkimo teise pasinaudos; nuomos mokesčius neprivalomu pratęsimo laikotarpiu, jei yra pagrįstai žinoma, kad Grupė / Bendrovė galimybę pratęsti nuomos laikotarpį pasinaudos; baudas už nuomos nutraukimą, nebent gali būti daroma pagrįsta prielaida, kad Grupė / Bendrovė nuomos nenutrauks.

2 Reikšmingų apskaitos principų apibendrinimas (tęsinys)

2.18 Nuoma (tęsinys)

Po pradžios datos nuomos įsipareigojimų suma yra padidinama, kad atspindėtų sukauptas palūkanas, ir sumažinama atlikus nuomos mokesčius. Be to, jis pakartotinai įvertinamas, kai dėl indekso ar normos pasikeitimo pasikeičia ateities nuomos mokesčiai arba pasikeičia Grupės / Bendrovės vertinimas dėl sumos, kuri turėtų būti mokama pagal likvidacinės vertės garantiją, jeigu Grupė / Bendrovė pakeičia savo vertinimą dėl to, ar pasinaudos pirkimo, pratęsimo arba nutraukimo galimybe arba jeigu yra peržiūrėtas mokesčių, prilygintas fiksuotiesiems nuomos mokesčiams. Kai nuomos įsipareigojimas pakartotinai vertinamas tokiu būdu, atitinkamai koreguojama naudojimo teise valdomo turto apskaitinė vertė arba toks koregavimas apskaitomas pelne (nuostoliuose), jeigu naudojimo teise valdomo turto apskaitinė vertė sumažinama iki nulio.

Kintamieji nuomos mokesčiai, kurie nepriklauso nuo indekso arba normos, yra pripažįstami sąnaudomis laikotarpiu, kai įvyksta įvykis arba atsiranda sąlyga, dėl kurio (kurios) reikia vykdyti mokėjimus.

Grupė / Bendrovė nuomos įsipareigojimus pripažįsta atskirame finansinės būklės ataskaitos straipsnyje.

Trumpalaikė nuoma ir mažaverčio turto nuoma

Grupė / Bendrovė nusprendė nepripažinti naudojimo teise valdomo turto ir nuomos įsipareigojimų mažavertei nuomai ir trumpalaikiai nuomai. Nuomos mokesčius, susijusius su tokia nuoma, Grupė / Bendrovė pripažįsta kaip išlaidas tiesiniu metodu per nuomos laikotarpį.

Nuomos pakeitimas

Nuomos pakeitimas yra pradinėse nuomos sąlygose nenumatytas nuomos apimtys arba atlygio už nuomą pakeitimas. Grupė/Bendrovė nuomos pakeitimą apskaito kaip atskirą nuomą, jeigu dėl pakeitimo padidėja nuomos apimtys, nes papildomai suteikiama teisė naudoti vieną ar daugiau nuomojamo turto objektų ir atlygis už nuomą padidėja suma, kuri atitinka atskirą apimtys padidėjimo kainą ir bet kokius tos atskiros kainos koregavimus siekiant atsižvelgti į konkrečios sutarties aplinkybes. Kai nuomos pakeitimas neapskaitomas kaip atskira nuoma, pakeitimo įsigaliojimo datą Grupė/Bendrovė paskirsto atlygį pakeistose sutartyje kiekvienam nuomos komponentui remdamasi jo santykinėmis atskiromis kainomis, nustato pakeistos nuomos terminą ir pakartotinai įvertina nuomos įsipareigojimą diskontuodama peržiūrėtus nuomos mokesčius, naudodama peržiūrėtą diskonto normą. Peržiūrėta diskonto norma nustatoma kaip nuomos sutartyje numatyta palūkanų norma likusiam nuomos laikotarpiui, jei tą normą galima lengvai nustatyti, arba kaip nuomininko papildoma skolinimosi palūkanų norma pakeitimo įsigaliojimo datą, jeigu nuomos sutartyje numatytos palūkanų normos negalima lengvai nustatyti. Jeigu nuomos pakeitimas neapskaitomas kaip atskira nuoma, Grupė/Bendrovė apskaito nuomos įsipareigojimo pakartotinį įvertinimą sumažindama naudojimo teise valdomo turto apskaitinę vertę, kad būtų atsižvelgta į visišką ar dalinį nuomos nutraukimą dėl nuomos pakeitimų, kuriais sumažinama nuomos apimtys, ir atitinkamai koreguodama naudojimo teise valdomą turtą dėl visų kitų nuomos pakeitimų. Bet kokį pelną arba nuostolius, susijusius su visišku ar daliniu nuomos nutraukimu, Grupė/Bendrovė pripažįsta pelnu arba nuostoliais.

2.19. Pajamų pripažinimas ir sutarčių su klientais sudarymo išlaidos

Pajamos iš sutarčių su klientais apima turto valdymo, finansinio tarpininkavimo ir kitų paslaugų pajamas.

Turto valdymo ir finansinio tarpininkavimo paslaugų pajamos

Turto valdymo paslaugų pajamos pripažįstamos kaip procentas nuo valdomo turto ar investuotojų įsipareigojimo vertės per laikotarpį tuo periodu, kuriuo turto valdymo paslaugų kontrolė perduodama klientui, t. y. kai paslaugos teikiamos. Turto valdymo paslaugos yra teikiamos tol, kol klientas yra investavęs į Grupės valdomus fondus. Finansinio tarpininkavimo pajamos pripažįstamos tam tikru momentu, kai finansinio tarpininkavimo paslaugų kontrolė perduodama klientui, t. y. kai paslaugos yra faktiškai suteikiamos. Tai data, kai vertybiniai popieriai yra apskaitomi kliento sąskaitoje (sandorio atsiskaitymo data).

2 Reikšmingų apskaitos principų apibendrinimas (tęsinys)

2.19 Pajamų pripažinimas ir sutarčių su klientais sudarymo išlaidos (tęsinys)

Grupė įvertina, ar tam tikros turto valdymo paslaugos yra atskira klientui suteikiama paslauga (atskiras veiklos įsipareigojimas). Jeigu paslauga yra atskira klientui suteikta paslauga, jos pajamos yra pripažįstamos tuomet, kai paslauga yra faktiškai suteikiama. Jeigu paslauga nėra atskira klientui suteikiama paslauga, bet turto valdymo paslaugos – fondų valdymas – dalis, pajamų pripažinimas yra atidedamas ir pripažįstamas per vidutinį kliento sutarties laikotarpį. Grupė uždirba fondų platinimo pajamas iš investuotojų, kurie investuoja į konkretų fondą. Grupė analizavo, ar platinimas yra atskira paslauga, suteikta klientui, ar sudaro turto valdymo paslaugos, valdant fondus, sudėtinę dalį, ir nustatė, kad alternatyviųjų, informuotiesiems investuotojams skirtų bei investicinių fondų platinimas yra atskira paslauga, kadangi kiekvienas fondas yra specializuotas ir Grupė suteikia į tokį fondą investuojančiam asmeniui ar subjektui atskirai identifikuojamą platinimo paslaugą, į kurią įeina fondo parinkimo, pritaikymo elementai. Lietuvos pensijų fondų platinimo atveju Grupė vertina, jog platinimas nėra atskira paslauga, o turto valdymo paslaugos dalis, todėl pensijų fondų platinimo mokesčio pajamos yra laikomos sutartiniu įsipareigojimu ir pripažįstamos per vidutinį kliento sutarties laikotarpį – 10 metų.

Grupė uždirba kintamą atlygį – sėkmės mokestį, kai tam tikrų fondų grąža viršija numatytą grąžos ribą. Priklausomai nuo fondo taisyklių, Bendrovė įgyja teisę į sėkmės mokestį iš karto, kai fondo grąža viršijo numatytą grąžos ribą, arba tik fondo gyvavimo pabaigoje, kai yra paskirstomas fondo turtas. Grupė sėkmės mokestį pripažįsta pajamomis tuomet, kai įgyja teisę gauti apskaičiuotą sėkmės mokestį, bet tik tiek, kiek yra labai tikėtina, kad pripažinta sėkmės mokesčio pajamų suma reikšmingai nesumažės, kai vėliau bus panaikintas su kintamu atlygiu siejamas neapibrėžtumas.

Sutarčių su klientais sudarymo išlaidos

Sutarčių su klientais sudarymo išlaidos yra išoriniams tarpininkams už pensijų fondų platinimą sumokėti komisiniai mokesčiai. Jie yra kapitalizuojami ir pripažįstami finansinės būklės ataskaitos straipsnyje „Ilgalaikis nematerialusis ir sutarčių su klientais sudarymo išlaidų turtas“. Sutarčių su klientais sudarymo išlaidų amortizacijos laikotarpis yra 10 metų, remiantis vidutine tikėtina kliento buvimo Grupės klientu trukme.

Palūkanų pajamos

Palūkanų pajamos apskaičiuojamos finansinio turto bendrajai apskaitinei vertei taikant faktinių palūkanų normą, išskyrus finansinį turtą, kurio vertė vėliau laikoma dėl kredito rizikos sumažėjusia. Jei finansinio turto vertė yra dėl kredito rizikos sumažėjusi, faktinių palūkanų norma taikoma finansinio turto grynajai apskaitinei vertei (atėmus nuostolius dėl vertės sumažėjimo).

Investicijų pardavimo pajamos

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

Dividendų pajamos

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

2.20. Piniginių išmokų ir nepiniginio turto paskirstymas patronuojančios įmonės akcininkams

Bendrovė pripažįsta įsipareigojimą išmokėti pinigus arba atlikti nepiniginio turto paskirstymą patronuojančios įmonės akcininkams, kuomet paskirstymas yra patvirtintas ir nebėra Bendrovės nuožiūroje. Lietuvoje paskirstymas yra laikomas patvirtintu, kai jam pritaria akcininkai. Atitinkama suma yra pripažįstama tiesiogiai nuosavybėje. Įsipareigojimas atlikti nepiniginio turto paskirstymą yra įvertinamas paskirstomo turto tikraja verte, kurios pokyčiai pripažįstami tiesiogiai nuosavybėje kaip paskirstymo sumos patikslinimas.

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

2 Reikšmingų apskaitos principų apibendrinimas (tęsinys)

2.21. Pelno mokestis ir atidėtas pelno mokestis

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

Ataskaitinio laikotarpio pelno mokestis apskaičiuojamas vadovaujantis pelno mokesčio apskaičiavimą reglamentuojančiais teisės aktais, patvirtintais ar iš esmės patvirtintais 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, remdamasi sumomis, kurias tikimasi sumokėti mokesčių institucijoms.

2022 m. ir 2021 m. standartinis Lietuvos Respublikos įmonėms taikomas pelno mokesčio tarifas buvo 15 proc. Nuo 2010 m. mokestiniai nuostoliai Lietuvoje gali būti perkeliami be atlygio arba už sutartą atlygį tarp Grupės įmonių, jei įvykdomos tam tikros sąlygos.

Atidėtieji mokesčiai apskaičiuojami taikant įsipareigojimų metodą. Atidėtas mokestis atspindi laikinųjų skirtumų tarp turto ir įsipareigojimų apskaitinės vertės ir jų mokesčių bazės grynąją mokestinę įtaką. Atidėtojo pelno mokesčio turtas ir įsipareigojimai apskaičiuojami taikant ataskaitų parengimo dieną 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 (nuostoliams);
- kai apmokestinamieji laikinieji skirtumai yra susiję su investicijomis į dukterines įmones ir asocijuotąsias 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 Respublikos pelno mokesčio įstatymą akcijų pardavimas yra neapmokestinamas, jei tenkinamos šios sąlygos: 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 10 procentų balsus suteikiančių šio vieneto akcijų. Jei paminėtos sąlygos yra įvykdytos arba bus įvykdytos, remiantis Bendrovės vadovybės vertinimu, nėra pripažįstamas joks atidėtojo pelno mokesčio turtas ar įsipareigojimas, kylantis iš laikinųjų skirtumų dėl šių investicijų. Pagal Lietuvos Respublikos pelno mokesčio įstatymą pajamos, uždirbtos iš investicijų į kolektyvinius investavimo subjektus, yra neapmokestinamos.

Atidėtojo mokesčio turtas pripažįstamas finansinės būklės ataskaitoje tokia dalimi, kokia 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 dėl turto ar įsipareigojimo pirminio pripažinimo sandoryje, kuris nėra verslo jungimas, ir kuris sandorio metu nedaro įtakos nei apskaitiniam, nei apmokestinamajam pelnui (nuostoliams);
- jei jis susijęs su įskaitomuoju laikinuoju skirtumu, atsirandančių dėl investicijų į dukterines įmones ir asocijuotąsias įmones, atidėtojo pelno mokesčio turtas pripažįstamas tokia ir tik tokia dalimi, kokia tikėtina, kad laikinasis skirtumas išnyks artimiausioje ateityje ir bus gauta apmokestinamojo pelno, kurio pakaks padengti laikinąjį skirtumą.

Lietuvoje 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. Lietuvoje 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 uždirbto apmokestinamojo pelno. Nuo 2014 m. sausio 1 d. Lietuvoje ankstesnių metų mokestiniai nuostoliai gali būti padengiami ne daugiau kaip 70 % einamaisiais metais uždirbto apmokestinamojo pelno.

2 Reikšmingų apskaitos principų apibendrinimas (tęsinys)

2.21 Pelno mokestis ir atidėtasis pelno mokestis (tęsinys)

Nuo 2018 m. sausio 1 d. pagal naująjį Latvijos pelno mokesčio įstatymą metinis pelnas neapmokestinamas. Pelno mokestis mokamas nuo paskirstytojo pelno, įskaitant sąlyginį paskirstytąjį pelną, pavyzdžiui, išlaidas, nesusijusias su ekonomine veikla, kai kurias suteiktas paskolas susijusiems asmenims, kai kuriuos atidėjinius blogoms skoloms. Pelno mokesčio tarifas, taikomas (grynajam) paskirstytajam pelnui, yra 20/80. Nuo 2018 m. sausio 1 d. mokestinė bazė yra mažinama akcijų pardavimo pelnu, jei akcijos buvo išlaikytos nepertraukiamai ne mažiau kaip 36 mėnesius. Nepanaudotas pelnas gali būti perkeltas ir panaudotas būsimais laikotarpiais. Mokėtinas pelno mokestis nuo Latvijos konsoliduojamos dukterinės įmonės dividendų yra pripažįstamas kaip pelno mokesčio sąnaudos tą laikotarpį, kai dividendai paskelbiami, išskyrus atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimą nuo nepaskirstytojo pelno, uždirbto po 2018 m. sausio 1 d., pripažįstamo Grupės, jei tikimasi jo paskirstymo artimiausioje ateityje.

Atidėtojo mokesčio turto apskaitinė vertė yra tikrinama kiekvieno ataskaitinio laikotarpio pabaigoje ir yra sumažinama, jei nebesitikima gauti pakankamai apmokestinamojo pelno, kurio pakaks 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 šiam turtui realizuoti.

Atidėtojo pelno mokesčio turtas ir įsipareigojimai yra sudengiami, kai yra pagal įstatymą įgyvendinama teisė užskaityti ataskaitinio laikotarpio pelno mokesčio turtą ir įsipareigojimus ir kai atidėtojo pelno mokesčio turtas ir įsipareigojimai yra susiję su pelno mokesčiu, kuriuo apmokestina ta pati mokesčių institucija arba tas pats ūkio subjektas arba skirtingi ūkio subjektai, jei šalis ketina atsiskaityti grynosios vertės pagrindu.

2.22. Atidėjiniai

Atidėjiniai apskaitomi tada, kai dėl įvykio praeityje Grupė ir Bendrovė turi dabartinį teisinį ar konstruktyvų įsipareigojimą ir tikėtina, kad jam įvykdyti bus reikalingi ekonominę naudą teikiantys išteklių, ir įsipareigojimo suma gali būti patikimai įvertinta. Jeigu Grupė ir Bendrovė tikisi, kad atidėjinio suma arba jos dalis bus atgauta, pvz., pagal draudimo sutartį, tokia atgautina suma pripažįstama kaip atskiras turtas, bet tik tada, kai dėl to nekyla abejonių. Su atidėjiniiais susijusios sąnaudos pateikiamos pelno (nuostolių) ataskaitoje atėmus atgautiną sumą. Jeigu pinigų laiko vertės poveikis yra reikšmingas, atidėjiniai yra diskontuojami naudojant ikimokestinę dabartinę diskonto 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

Neapibrėžtasis įsipareigojimas, pripažįstamas verslo jungimo metu, pradžioje yra vertinamas tikrąja verte. Vėliau jis vertinamas didesniąja verte:

- suma, kuri būtų pripažinta remiantis pirmiau nurodytais atidėjinių bendraisiais pripažinimo principais (37-asis TAS); arba
- suma, pripažinta pirminio pripažinimo metu atėmus, jei taikoma, sukauptą amortizaciją, pripažintą remiantis pajamų pripažinimo principais (15-asis TFAS).

2.23. Segmentai

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

2.24. Įstatinis kapitalas

Paprastosios akcijos apskaitomos nuosavybėje. Naujų akcijų arba pasirinkimo sandorių išleidimui tiesiogiai priskirtinos sąnaudos, atėmus mokesčius, apskaitomos nuosavybėje, mažinant nepaskirstytąjį pelną. Jeigu Grupės įmonė įsigyja Bendrovės savų 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 Reikšmingų apskaitos principų apibendrinimas (tęsinys)

2.25. 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. Nustatytų įmokų planas – tai planas, pagal kurį Grupė moka nustatyto dydžio įmokas ir ateityje neturės jokio teisinio ar konstruktyvaus įsipareigojimo ir toliau mokėti šias įmokas, jeigu Fondas neturės pakankamai turto, kad galėtų visiems darbuotojams sumokėti išmokas, susijusias su tarnyba dabartiniu ar ankstesniais laikotarpiais. Socialinio draudimo įmokos pripažįstamos sąnaudomis pagal kaupimo principą ir priskiriamos darbuotojų darbo užmokesčio sąnaudoms.

Išeitinės kompensacijos

Išeitinės 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 pripažįsta išeitines išmokas nuo tos dienos, kuri yra ankstesnė: (a) kai Grupė nebegali atsiimti pasiūlymo mokėti tas išmokas; arba (b) kai ūkio subjektas pripažįsta restruktūrizavimo, kuriam taikomas 37-asis TAS ir kuris apima išeitinių išmokų mokėjimą, sąnaudą. Jei pasiūlymas pateiktas, siekiant paskatinti savanorišką išėjimą iš darbo, tai išeitinės kompensacijos vertinamos remiantis darbuotojų, kurie priims pasiūlymą, tikėtinu skaičiumi. Jei išeitinės 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 praėityje buvo taikoma praktika, sukūrusi konstruktyvų įsipareigojimą. Premijų planai, kurie suteikia darbuotojui dvi atsiskaitymo alternatyvas, iš kurių viena yra nuosavybėje apskaitomas mokėjimas akcijomis, o kita – pinigai, kurie nėra mokėjimas akcijomis, yra apskaitomi kaip mokėjimas akcijomis taikant 2-ojo TFAS reikalavimus sudėtinėms priemonėms. Pinigų alternatyvos įsipareigojimas, kuris nėra mokėjimas akcijomis, yra vertinamas ir pakartotinai vertinamas pagal 19-ąjį TAS, taikomą tokiems susitarimams su darbuotojais. Dalis premijų mokėjimų yra atidedama laikotarpiui nuo vieno iki penkerių metų po ataskaitinio laikotarpio pabaigos, o norint gauti atitinkamą premijos dalį darbo sutartis turi likti nenutraukta iki išmokos datos. Atidėta premijų dalis pripažįstama pelne (nuostoliuose) per paslaugų teikimo laikotarpį. Bet koks mokėjimo akcijomis tikrosios vertės padidėjimas, viršijantis įsipareigojimo komponento pradinę vertę, yra apskaitomas kaip nuosavybės komponentas. Kai alternatyva gauti išmoką grynaisiais pinigais nepasirenkama, įsipareigojimas perklasifikuojamas į nuosavą kapitalą, o Grupė / Bendrovė gautas darbuotojo paslaugas pripažįsta kaip nuosavybėje apskaitomus mokėjimo akcijomis sandorius.

Pensijų įsipareigojimai

Jei yra individualus susitarimas su darbuotoju, Bendrovė ir Grupė gali atlikti mokėjimus į nustatytą įmokų pensijų planus. Nustatytų įmokų planas – tai pensijų planas, pagal kurį Grupė moka nustatyto dydžio įmokas į atskirą įmonę. Grupė neturi ateityje jokio teisinio ar konstruktyvaus įsipareigojimo toliau mokėti šias įmokas, jeigu fondas neturės pakankamai turto, kad galėtų visiems darbuotojams sumokėti išmokas, susijusias su tarnyba dabartiniu ar ankstesniais laikotarpiais.

2.26. Mokėjimas akcijomis

Grupė vykdo keletą planų, kurių apmokėjimas vykdomas akcijomis ir kurie padengiami nuosavybės vertybiniais popieriais (įskaitant premijų planus su pinigų alternatyva). Pagal šiuos planus darbuotojai ūkio subjektui suteikia paslaugas, o kaip atlygį gauna Grupės nuosavybės finansinių priemonių (akcijų pasirinkimo sandorių). Darbuotojų paslaugų, suteiktų už jiems suteiktus akcijų pasirinkimo sandorius, tikroji vertė pripažįstama išmokų darbuotojams sąnaudomis. Bendra sąnaudų suma kaip nuosavybės mokėjimų akcijomis komponentas nustatoma remiantis suteiktų pasirinkimo sandorių tikrąja verte:

- įskaitant teisių gauti akcijas sąlygų, susijusių su rinka sietiniais veiklos rezultatais, poveikį;
- neįskaitant teisių gauti akcijas sąlygų, susijusių su paslaugomis ir su rinka nesietiniais veiklos rezultatais (pvz., pelningumu, pardavimo pajamų augimo tikslais ir darbo santykių su ūkio subjektu išsaugojimu tam tikrą laikotarpį) poveikio; ir
- neįskaitant bet kokių kitų negu teisių gauti akcijas sąlygų (pvz., darbuotojams numatyto reikalavimo taupyti) poveikio.

Suteikimo data yra data, kai Grupė / Bendrovė ir darbuotojas sudaro susitarimą dėl mokėjimo akcijomis, t. y. kai Grupė / Bendrovė ir darbuotojas susitaria dėl abiem priimtinių sąlygų. Kada toks susitarimas turi būti patvirtintas, suteikimo data yra tokia data, kai gaunamas patvirtinimas. Jei darbuotojas paslaugas suteikia iki suteikimo datos, Grupė / Bendrovė nuosavybės priemonių tikrąją vertę nustato darydamos prielaidą, kad suteikimo data yra finansinės būklės ataskaitos data. Nustačius suteikimo datą, Grupė / Bendrovė peržiūri ankstesnius įvertinimus, kad už gautas paslaugas pripažintos sumos būtų grindžiamos nuosavybės priemonių tikrąja verte suteikimo datą.

2 Reikšmingų apskaitos principų apibendrinimas (tęsinys)

2.26 Mokėjimas akcijomis (tęsinys)

Remiantis teisių gauti akcijas sąlygomis, susijusiomis su rinka nesietiniais veiklos rezultatais, daromos prielaidos apie akcijų pasirinkimo sandorių, kurių pagrindu tikimasi suteikti teises gauti akcijas, kiekį. Visa sąnaudų suma pripažįstama per visą teisių gauti akcijas suteikimo laikotarpį, t. y. laikotarpį, per kurį turi būti patenkinamos visos nurodytos teisių gauti akcijas suteikimo sąlygos. Kiekvieno ataskaitinio laikotarpio pabaigoje ūkio subjektas peržiūri įvertintą pasirinkimo sandorių, kurių pagrindu planuoja suteikti teises gauti akcijas, kiekį, atsižvelgdamas į teisių gauti akcijas sąlygas, susijusias su rinka nesietiniais veiklos rezultatais. Pelno (nuostolių) ataskaitoje pripažįstama pirminių įvertinimų koregavimo, jeigu toks buvo, įtaka ir atitinkamai koreguojama nuosavybė.

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

Grupei priklausančios dukterinės įmonės darbuotojams bendrovės suteikiamos pasirinkimo 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, atitinkamai didinant nuosavą kapitalą.

Mokėjimai akcijomis – pakeitimas ir atšaukimas

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 atšaukiamas, jis apskaitomas taip, tarytum teisė į tokį mokėjimą būtų suteikta atšaukimo dieną, o visos dar nepripažintos sąnaudos, susijusios su mokėjimu, pripažįstamos nedelsiant. Tačiau jeigu atšauktąjį mokėjimą pakeičia naujas mokėjimas ir jo suteikimo dieną jis traktuojamas kaip senąjį pakeičiantis mokėjimas, atšauktasis ir naujasis mokėjimai yra apskaitomi taip, tarytum jie būtų pirminio mokėjimo pakeitimas, kaip aprašyta pastraipoje pirmiau.

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

Neįvykdytų pasirinkimo sandorių mažinantis poveikis, jeigu toks yra, atspindimas apskaičiuojant vienai akcijai tenkantį pelną.

Mokėjimas akcijomis, kai darbuotojas gali pasirinkti atsiskaitymo būdą

Jeigu sandorio šalis turi teisę pasirinkti, ar mokėjimo akcijomis sandoris bus apmokamas pinigais, ar išleidžiant nuosavybės priemones, Grupė / Bendrovė suteikė sudėtinę finansinę priemonę, sudarytą iš skolos komponento ir iš nuosavybės komponento. Sudėtinės finansinės priemonės tikroji vertė yra dviejų komponentų tikrųjų verčių suma. Grupė / Bendrovė skolos komponento tikrąją vertę nustato kaip įsipareigojimo pagal atsiskaitymo pinigais alternatyvą tikrąją vertę. Pinigų alternatyvos įsipareigojimas, kuris nėra mokėjimas akcijomis, yra vertinamas ir pakartotinai vertinamas pagal 19-ąjį TAS, taikomą tokiems susitarimams su darbuotojais. Pirminio pripažinimo metu nuosavybės komponentas pripažįstamas kaip skirtumas tarp sudėtinės finansinės priemonės kaip visumos tikrosios vertės ir įsipareigojimo komponento tikrosios vertės, atsižvelgiant į tai, kad sandorio šalis turi atsakyti teisės gauti pinigus, kad gautų nuosavybės priemonę. Grupė / Bendrovė atskirai apskaito gautas darbuotojo paslaugas, susijusias su kiekvienu sudėtinės finansinės priemonės komponentu. Skolos komponentui Grupė / Bendrovė pripažįsta gautas darbuotojo paslaugas ir įsipareigojimą sumokėti už tas paslaugas sandorio šaliai suteikus paslaugą. Nuosavybės komponentui Grupė / Bendrovė pripažįsta gautas darbuotojo paslaugas ir nuosavo kapitalo padidėjimą sandorio šaliai suteikus paslaugą kaip nuosavybėje apskaitomus mokėjimo akcijomis sandorius. Kai alternatyva gauti išmoką pinigais nepasirenkama, įsipareigojimas perklasifikuojamas į nuosavą kapitalą, o gautos darbuotojo paslaugos pripažįstamos kaip nuosavybėje apskaitomi mokėjimo akcijomis sandoriai. Jeigu Grupė / Bendrovė atsiskaito pinigais, o ne išleidžia nuosavybės priemones, tas mokėjimas visiškai padengia įsipareigojimą. Anksčiau pripažintas nuosavybės komponentas lieka nuosavame kapitale.

2.27. Neapibrėžtieji įsipareigojimai ir neapibrėžtasis turtas

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

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

2 Reikšmingų apskaitos principų apibendrinimas (tęsinys)

2.28. Įvykiai po atskaitinio laikotarpio pabaigos

Įvykiai po atskaitinio laikotarpio pabaigos, kurie suteikia papildomos informacijos apie Grupės būklę atskaitinio laikotarpio pabaigoje (koreguojantys įvykiai), yra atspindimi finansinėse ataskaitose. Įvykiai po atskaitinio laikotarpio pabaigos, kurie nėra koreguojantys įvykiai, yra atskleidžiami pastabose, jeigu jie yra reikšmingi.

2.29. Svarbūs apskaitiniai vertinimai ir sprendimai

Rengiant finansines ataskaitas Bendrovės ir Grupės vadovybė priima tam tikrus sprendimus ir atlieka įvertinimus, kurie turi įtakos pateiktoms pajamų ir išlaidų, turto ir įsipareigojimų sumoms, neapibrėžtųjų įsipareigojimų atskleidimui atskaitinio laikotarpio pabaigoje. Tačiau dėl šių prielaidų ir įvertinimų neapibrėžtumo iškyla rizika, kad gali prireikti reikšmingai koreguoti turto ar įsipareigojimų apskaitines vertes 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.

Sprendimai

Taikant Grupės apskaitos politiką, vadovybė padarė šiuos sprendimus, kurie turėjo didžiausios įtakos konsoliduotose finansinėse ataskaitose pripažintoms sumoms:

Investicinis subjektas

Vadovybė priėmė sprendimą, kad po 2014 m. įvykusio atskyrimo Bendrovė atitinka visus investicinio subjekto apibrėžimo kriterijus ir nuo šiol savo investicijas į nekonsoliduojamas dukterines ir asocijuotąsias įmones vertina tikrąja verte, tikrosios vertės pasikeitimą pripažįstant pelno (nuostolių) ataskaitoje. Vadovybė periodiškai tikrina, ar Bendrovė atitinka visus investiciniam subjektui keliamus reikalavimus. Tuo pačiu vadovybė įvertina Bendrovės veiklos tikslą, investavimo strategiją, pajamų prigimtį ir tikrosios vertės modelius ir ar trečiosioms šalims konsoliduojamų dukterinių įmonių teikiamos su investavimu susijusios paslaugos yra antrinė veikla pagrindinės investavimo veiklos atžvilgiu.

Turto valdymo įmonių kliento identifikavimas

Grupė, pradėdama valdyti naują fondą, priima sprendimą, kas yra Grupės klientas: pats valdomas fondas ar jo dalyvis. Šis sprendimas daro įtaką sutarčių su fondo dalyviais sudarymo išlaidų apskaitai pagal 15-ąjį TFAS. Grupė priėmė tokius sprendimus dėl to, kas yra jos valdomų fondų klientas:

- Lietuvos pensijų fondų atveju jos klientas yra kiekvienas fondo dalyvis, nes Grupė valdo fondų dalyvio informaciją bei tiesiogiai bendrauja su kiekvienu pensijų fondų dalyviu. Todėl Grupė kapitalizuoja papildomas išlaidas, susijusias su šių klientų sutarčių sudarymu;
- investicinių fondų, alternatyvių fondų bei Latvijos pensijų fondų atveju Grupė vertina, jog jos klientas yra fondas, o ne atskiras fondo dalyvis. Toks sprendimas paremtas tuo, jog šiuos fondus platina ir ryšius su fondų investuotojais palaiko tarpininkai – dažniausiai finansų maklerio įmonės arba fondų platformos. Grupė su šių fondų investuotojais paprastai neturi kontakto ir tiesiogiai nebendrauja. Dažnai Grupė netgi neturi informacijos apie galutinius klientus, nes prieina tik prie sudėtinės investuotojų sąskaitos, o ne atskirų fondo dalyvių sąskaitų. Todėl Grupė pripažįsta sąnaudomis papildomas išlaidas, susijusias su šių klientų sutarčių sudarymu, kai jas patiria.

Sėkmės mokestis

Grupė nepripažįsta sėkmės mokesčio, sukaupto valdomuose fonduose, pajamomis, kol nėra įvykdytos sąlygos dėl jo negražinamo išmokėjimo. Grupė sprendžia, kad kol nėra įvykdytos išmokėjimo sąlygos, egzistuoja reikšmingas neapibrėžtumas dėl galimo sėkmės mokesčio sumos, išmokėjimo termino ar reikšmingo gautos sumos gražinimo, jei tai taikoma. 2022 m. gruodžio 31 d. ir 2021 m. gruodžio 31 d. Grupė nebuvo gavusi jokio sėkmės mokesčio, kuris galėtų būti gražintas valdomiems fondams.

Valdomų įmonių/fondų kontrolė

Grupė priima sprendimą, ar kontroliuoja valdomas įmones ir fondus. Pagrindiniai aspektai, kuriuos Grupė vertina yra bendrasis ekonominis interesas bei investuotojų turimos teisės, įskaitant teisę pakeisti valdytoją. Didesnis bendrasis ekonominis interesas buvo nustatytas uždarojo tipo investicinių bendrovių „INVL Technology“ ir „INVL Baltic Real Estate“ atžvilgiu. Skirtingai nuo kitų valdomų fondų, šių įmonių akcininkai turi visas balsavimo teises, kaip ir bet kurioje akcinėje bendrovėje. Investuotojai į jas gražą gali realizuoti pirmiausia, pardavę akcijas biržoje bei gavę dividendus. Sprendimą dėl dividendų paskyrimo gali priimti tik akcininkai, o ne fondų valdytojai ir Grupė neturi pakankamos įtakos viena nuspręsti dėl dividendų. Abiejuose bendrovėse yra dar bent du stambūs akcininkai valdantis kartu didesnius nei Grupė akcijų paketus, kurie taip pat bendrai kontroliuoja Grupę. Todėl po įvertinimo Grupė priėmė sprendimą, kad ji nekontroliuoja nė vieno iš valdomų įmonių ir fondų.

2 Reikšmingų apskaitos principų apibendrinimas (tęsinys)

2.29 Svarbūs apskaitiniai vertinimai ir sprendimai (tęsinys)

Perleidžiama grupė, klasifikuojama kaip skirta pardavimui, ir nutraukta veikla

2022 m. lapkričio 22 d. Bendrovė ir AB Šiaulių bankas pasirašė sutartį dėl dalies mažmeninių verslų sujungimo. Antros ir trečios pakopos pensijų fondų ir investicinių fondų turto valdymo veikla Lietuvoje, taip pat gyvybės draudimo veikla būtų perduota AB Šiaulių banko grupei už 62.270.383 AB Šiaulių banko akcijas, kurios sudarys 9,39 proc. AB Šiaulių banko akcijų. Todėl perleidžiama grupė paliks Grupę ir yra Grupės finansinės būklės ataskaitose klasifikuojama kaip turtas, skirtas pardavimui. Sprendimas buvo priimtas dėl šių priežasčių:

- Investicijas buvo galima greitai parduoti esant dabartinei jų būklei, įprastoms tokio investicijų pardavimo sąlygoms.
- Pardavimas yra labai tikėtinas, nes vadovybė ketina investicijas parduoti ir sutelkia visus išteklius sandoriui užbaigti.
- Sutarties terminas yra 12 mėnesių nuo pasirašymo dienos su galimybe pratęsti 3 mėnesiams.
- Vadovybė tikisi, kad sandoris bus užbaigtas 2023 m. lapkričio/gruodžio mėnesiais.

Perleidžiama veikla neatitinka nutraukiamos veiklos kriterijų dėl šių priežasčių:

- Pensijų ir investicinių fondų turto valdymo verslas neatitinka įmonės komponento apibrėžimo, nes jo veikla bei pinigų srautai negali būti aiškiai atskiriami.
- Perduodamas verslas nėra atskira esminė Grupės verslo veiklos dalis. Pensijų ir investicinių fondų turto valdymo verslas yra investicijų valdymo segmento sudėtinė dalis. Grupėje lieka pensijų fondų valdymas Latvijoje bei alternatyvių investicijų valdymas. 2022 m. liepos mėn. Grupė įsigijo gyvybės draudimo veiklą. 2022 m. liepos mėn. buvo pasirašytas ketinimų protokolas dėl mažmeninių verslų sujungimo su AB Šiaulių banku. Todėl įsigyta gyvybės draudimo veikla turėjo pasitraukimo strategija, vertinamas tikrąja verte ir yra investicinės veiklos segmento dalis.

Vertinimai ir prielaidos

Pagrindinės prielaidos dėl ateities ir ataskaitinio laikotarpio pabaigoje buvę vertinimų neapibrėžtumo kiti pagrindiniai šaltiniai, dėl kurių iškyta didelė rizika, kad gali būti reikšmingai koreguojamos turto ir įsipareigojimų apskaitinės vertės ateinančiais finansiniais metais, yra aprašyti toliau. Grupėje prielaidos ir vertinimai grindžiami duomenimis, buvusiais konsoliduotųjų 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.

Investicijų į dukterines ir asocijuotąsias įmones tikroji vertė finansinėse ataskaitose

Investicijų į nekonsoliduojamas dukterines ir asocijuotąsias įmones tikroji vertė nustatoma naudojant vertinimo modelius, iš kurių svarbiausi yra pajamų daugikliai, diskontuoti pinigų srautai ir paskutiniai palyginamieji sandoriai. Naudojami tikrosios vertės modeliai yra periodiškai peržiūrimi ir lyginami su istoriniais rezultatais, siekiant užtikrinti jų patikimumą. Detali informacija apie 3 lygio tikrosios vertės nustatymui naudotus duomenis ir vertinimo metodus pateikta 12-oje pastaboje.

Grupės investicijų į nekonsoliduojamas dukterines ir asocijuotąsias įmones tikroji vertė 2022 m. gruodžio 31 d. buvo lygi atitinkamai 18.416 tūkst. eurų ir 25.975 tūkst. eurų (2021 m. gruodžio 31 d. – atitinkamai 23.012 tūkst. eurų ir 22.481 tūkst. eurų). Bendrovės investicijų į nekonsoliduojamas dukterines ir asocijuotąsias įmones tikroji vertė 2022 m. gruodžio 31 d. buvo lygi atitinkamai 52.812 tūkst. eurų ir 25.975 tūkst. eurų (2021 m. gruodžio 31 d. – atitinkamai 22.997 tūkst. eurų ir 22.481 tūkst. eurų) (plačiau aprašyta 12-oje pastaboje).

Fondų valdymo teisių naudingo tarnavimo laikas ir sutarčių su klientais sudarymo išlaidų amortizacijos laikotarpis

Fondų valdymo teisių, įsigytų verslo jungimo metu, naudingo tarnavimo laikas yra atskleistas 2.6 pastaboje, o amortizacijos sąnaudos už metus yra atskleistos 10 pastaboje. Naudingo tarnavimo laikas vadovybės nustatomas turto įsigijimo momentu ir peržiūrimas kasmet, ar jis yra tinkamas. Naudingo tarnavimo laikas nustatytas remiantis panašiam turtui taikyta praktika praeityje, taip pat įvertinant būsimus įvykius, kurie gali turėti įtakos jo naudojimui trukmei. 2022 m. ir 2021 m. gruodžio 31 d. Grupė nustatė, jog nėra požymių, kad fondų valdymo teisių vertė yra sumažėjusi. Jei fondų valdymo teisių naudingo tarnavimo laikas būtų vienais metais trumpesnis, metinė amortizacijos sąnaudų suma 2022 m. gruodžio 31 d. ir 2021 m. gruodžio 31 d. pasibaigusiais metais padidėtų atitinkamai 136 tūkst. eurų ir 98 tūkst. eurų.

Sutarčių su klientais sudarymo išlaidų amortizacijos laikotarpis yra 10 metų, remiantis vidutine tikėtina kliento buvimo Grupės klientu trukme. Jei sutarčių su klientais sudarymo išlaidų amortizacijos laikotarpis būtų vienais metais trumpesnis, metinė amortizacijos sąnaudų suma 2022 m. gruodžio 31 d. pasibaigusiais metais padidėtų 44 tūkst. eurų, atitinkamai 2021 m. gruodžio 31 d. pasibaigusiais metais padidėtų 39 tūkst. eurų. o jeigu šis laikotarpis būtų vienais metais ilgesnis, Grupė pripažintų 36 tūkst. eurų (2021 m. – 32 tūkst. eurų) mažiau amortizacijos sąnaudų.

2 Reikšmingų apskaitos principų apibendrinimas (tęsinys)

2.29 Svarbūs apskaitiniai vertinimai ir sprendimai (tęsinys)

Vertinimai ir prielaidos (tęsinys)

Atidėtojo pelno mokesčio turtas

Atidėtojo pelno mokesčio turtas pripažįstamas perkeliama mokėstiniais nuostoliams tokia apimtimi, kokia tikėtinas mokėstinės naudos realizavimas per būsimą apmokėstiną pelną. Vadovybei tenka priimti sprendimus, siekiant nustatyti pripažintino atidėtojo pelno mokesčio turto sumą, remiantis apmokėstinamojo 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. Atidėtojo mokesčio turtas nėra pripažintas nuo Grupės neribotai keliamų mokėstinių nuostolių sumos, lygios 999 tūkst. eurų 2022 m. gruodžio 31 d. (2021 m. gruodžio 31 d. – 1.128 tūkst. eurų), dėl egzistuojančio šių bendrovių veiklos rezultatų neapibrėžtumo ateityje. 2022 m. ir 2021 m. gruodžio 31 d. visi pirmiau paminėti mokėstiniai nuostoliai yra susiję su konsoliduojama dukterine įmone UAB „INVL Asset Management“. 2022 m. gruodžio 31 d. Grupė pripažino 326 tūkst. eurų vertės atidėtojo mokesčio turtą (2021 m. gruodžio 31 d. – 222 tūkst. eurų), susijusį su Bendrovės mokėstiniais nuostoliais, ir 496 tūkst. eurų vertės atidėtojo pelno mokesčio turtą (2021 m. gruodžio 31 d. – 384 tūkst. eurų), susijusį su kitų Grupės įmonių mokėstiniais nuostoliais (6 pastaba). 2022 m. gruodžio 31 d. atidėtojo pelno mokesčio turto pripažinimas nuo įsigytų turto valdymo įmonių mokėstinių nuostolių pagrįstas šių įmonių pelningumo vertinimu, kuris priklauso nuo prognozuojamo valdomų fondų bei dalyvių portfelių augimo, valdymo mokesčių lygio, būsimos fondų grąžos bei dalyvių skaičiaus. Jeigu pelningumo vertinimai pasikeistų +/-5 %, atidėtojo pelno mokesčio turto būtų pripažinta 25 tūkst. eurų daugiau/mažiau (2021 m. gruodžio 31 d. – 19 tūkst. eurų).

Premijos

Grupė turi premijų planus, kurie suteikia darbuotojui dvi atsiskaitymo alternatyvas, iš kurių viena yra nuosavybėje apskaitomas mokėjimas akcijomis (suteikiami Bendrovės akcijų opcionai), o kita – pinigai, kurie nėra mokėjimas akcijomis. Kaip plačiau aprašyta 2.26 pastaboje, šis susitarimas su darbuotojais yra apskaitomas kaip sudėtinė finansinė priemonė, apimanti skolos ir nuosavybės dalį. Grupė naudoja apskaitinį vertinimą nustatydama darbuotojų paslaugų teikimo laikotarpį ir pripažindama sąnaudas proporcingai per nustatytą paslaugos teikimo laikotarpį. Mokėjimų akcijų nuosavybės dalis yra apskaitomos tikraja pasirinkimo priemonės verte suteikimo metu. Tikrosios vertės apskaičiavimo metodas yra reikšmingas apskaitinis vertinimas. Tikroji šių priemonių vertė apskaitoma naudojant „Black-Scholes“ opcionų vertinimo metodą. Visi pagrindiniai įvestiniai duomenys, išskyrus akcijos kainos kintamumą (*volatility*), yra tiesiogiai stebimi rinkoje (Bendrovės akcijų kaina bei nerizikinga palūkanų norma). Akcijos kainos kintamumas (*volatility*) yra apskaičiuojamas remiantis rinkos duomenimis apie istorinį akcijos kainos pokytį. Detaliau įvestiniai duomenys aprašyti 18 pastaboje.

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

3 Verslo jungimai, investicijos į asocijuotąsias įmones, perleidimai

Pasikeitimai „Investicijose į asocijuotąsias įmones“ buvo tokie:

| | Grupė | | Bendrovė | |
|--|---------------|---------------|---------------|---------------|
| | 2022 m. | 2021 m. | 2022 m. | 2021 m. |
| Sausio 1 d. likutis | 22.481 | 26.615 | 22.481 | 26.615 |
| Asocijuotosios įmonės akcijų papildomas įsigijimas | - | - | - | - |
| Asocijuotosios įmonės pardavimas | - | (4.553) | - | (4.553) |
| Tikrosios vertės pasikeitimai | 3.494 | 419 | 3.494 | 419 |
| Gruodžio 31 d. likutis | 25.975 | 22.481 | 25.975 | 22.481 |

Grupė ir Bendrovė investicijas į asocijuotąsias įmones pateikia atskiroje finansinės būklės ataskaitos eilutėje, nepriklausomai nuo to, ar Bendrovė jas valdo tiesiogiai ar ne. Todėl Bendrovei pardavus INVL Baltic Real Estate ir UAB „Cedus invest“ (nekonsoliduojama dukterinė įmonė, valdanti asocijuotąją įmonę UAB „Litagra“) asocijuotųjų įmonių klasifikacija nepasikeitė, o pardavimas į aukščiau nurodytus pasikeitimus nebuvo įtrauktas. Dėl tos pačios priežasties Bendrovės investicijų į dukterines įmones pasikeitimuose, atvaizduojamas judėjimas, kad išvengtų dvigubo skaičiavimo, kai suma įtraukiama į "INVL Life", UADB įstatinio kapitalo didinimą buvo užskaityta su gautinomis sumomis už parduotas asocijuotąsias įmones.

3 Verslo jungimai, investicijos į asocijuotąsias įmones, perleidimai (tęsinys)

Pasikeitimai Bendrovės „Investicijose į dukterines įmones“ buvo tokie:

| | Bendrovė | |
|--|-----------------|----------------|
| | 2022 m. | 2021 m. |
| Sausio 1 d. likutis | 50.470 | 27.479 |
| Konsoliduojamų dukterinių įmonių, apskaitytų taikant nuosavybės metodą, grynojo pelno (nuostolių) dalis | 416 | 6.143 |
| Dukterinių įmonių steigimas ir įstatinio kapitalo didinimas | 41.500 | 8.800 |
| Investicijos į asocijuotąsias įmones, parduotos nekonsoliduojamai dukterinei įmonei, perklasifikuotos į "Investicijos į asocijuotąsias įmones" | (22.443) | - |
| Nekonsoliduojamos dukterinės įmonės UAB "Cedus invest" balansinė vertė be investicijų į asocijuotąją įmonę (dvigubas skaičiavimas, nes ši suma yra įtraukta tiek į metų pradžios likutį, tiek į "INVL Life", UADB įstatinio kapitalo didinimą, užskaičius jį su gautinomis sumomis už parduotą UAB „Cedus invest“) | (19) | - |
| Pardavimai | (3.030) | (644) |
| Dividendai iš konsoliduojamų dukterinių įmonių | (2.627) | (1.955) |
| Konsoliduojamų dukterinių įmonių mokėjimas akcijomis | 189 | 555 |
| Suteiktos paskolos/susigrąžintos, grynoji vertė | - | 55 |
| Priskaičiuotos/sumokėtos palūkanos, grynoji vertė | - | - |
| Tikrosios vertės pasikeitimai | 6.118 | 10.417 |
| Įstatinio kapitalo sumažinimas (laisvų lėšų gražinimas) | (302) | (28) |
| Perklasifikavimas po pardavimo į finansinį turtą, vertinamą tikrąja vertė | - | (352) |
| Gruodžio 31 d. likutis | 70.272 | 50.470 |
| Nuosavybės metodas | 17.460 | 27.473 |
| Tikroji vertė – akcijos | 52.812 | 22.997 |

3 Verslo jungimai, investicijos į asocijuotąsias įmones, perleidimai (tęsinys)

Pasikeitimai Grupės „Investicijose į nekonsoliduojamas dukterines įmones“ buvo tokie:

| | Grupė | |
|--|---------------|---------------|
| | 2022 m. | 2021 m. |
| Sausio 1 d. likutis | 23.012 | 13.564 |
| Suteiktos paskolos/susigrąžintos, grynąja verte | - | 55 |
| Priskaičiuotos/sumokėtos palūkanos | - | - |
| Įstatinio kapitalo mažinimas | (302) | (28) |
| Tikrosios vertės pasikeitimai | 4.499 | 10.417 |
| Perklasifikavimas po pardavimo į finansinį turtą, vertinamą tikrąja verte | - | (352) |
| Numanoma nekonsoliduojamos dukterinės įmonės savikaina* | 808 | - |
| Papildomos investicijos | 238 | - |
| Perklasifikavimas į perleidžiamą grupę, klasifikuojamą kaip skirtą pardavimui (23 pastaba) | (6.809) | - |
| Pardavimai | (3.030) | (644) |
| Gruodžio 31 d. likutis | 18.416 | 23.012 |

| | | |
|---------|--------|--------|
| Akcijos | 18.416 | 23.012 |
|---------|--------|--------|

* Dukterinė įmonė „INVL Life“, UADB 2021 m. buvo konsoliduojama, nes buvo planuota, kad ji teiks su investavimu susijusias paslaugas. 2022 m. ji perkelta į nekonsoliduojamas dukterines įmones, nes netenkina konsoliduojamų dukterinių įmonių kriterijų. Joks pelnas ar nuostolis nėra pripažintas, nes dukterinės įmonės grynojo turto tikroji vertė buvo lygi konsoliduoto grynojo turto balansinei vertei. „INVL Life“, UADB susideda iš investicijų į gyvybės draudimo veiklą ir investicijų į asocijuotąsias įmones bei finansinį turtą vertinamą tikrąja verte, kurios pasikeitimai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje. Pastarosios investicijos buvo perkeltos iš Bendrovės į dukterinę įmonę, jog būtų suformuotas kapitalas, reikalingas gyvybės draudimo veiklos vykdymui. Investicijos į asocijuotąsias įmones pateikiamoje atskiroje Grupės ir Bendrovės finansinės būklės ataskaitos eilutėje. Finansinis turtas vertinamas tikrąja verte, kurios pasikeitimai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje taip pat pateikiamas atskiroje Grupės finansinės būklės ataskaitos eilutėje, jog geriau atskleisti informaciją finansinių ataskaitų vartotojams (tos pačios investicijos, turimos tiek Bendrovės, tiek konsoliduojamos dukterinės įmonės pateikiamos toje pačioje eilutėje, kaip INVL Life“, UADB tos pačios investicijos). Bendrovės finansinės būklės ataskaitoje pateikiamos atskiroje eilutėje tik investicijos į asocijuotąsias įmones, visos kitos investicijos pateikiamos eilutėje „Investicijos į dukterines įmones“ Investicija į gyvybės draudimo veiklą yra perklasifikuota į eilutę „Perleidžiamos grupės turtas, klasifikuojamas kaip skirtas parduoti“ Grupės finansinės būklės ataskaitoje (2.29 ir 23 pastabos). Todėl numanoma nekonsoliduojamos dukterinės įmonės savikaina apskaičiuota taip:

| | |
|---|------------|
| „INVL Life“, UADB konsoliduoto grynojo turto balansinė vertė 2022 m. sausio 1 d. | 8.991 |
| Papildomos investicijos į „INVL Life“, UADB akcinį kapitalą | 40.500 |
| Investicijų į asocijuotąsias įmones ir finansinio turto, vertinamo tikrąja verte, kurios pasikeitimai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, balansinė vertė, pateikiama atskirose Grupės finansinės būklės ataskaitų eilutėse | (48.683) |
| Numanoma nekonsoliduojamos dukterinės įmonės savikaina | 808 |

2022 m. ir 2021 m. įsigijimai

2022 m. ir 2021 m. Grupė neįsigijo dukterinių įmonių, išskyrus žemiau aprašytą įmonių įsteigimą ar įstatinio kapitalo padidinimą anksčiau įsteigtose/įsigytose įmonėse.

3 Verslo jungimai, investicijos į asocijuotąsias įmones, perleidimai (tęsinys)

Įmonių steigimas (akcinio kapitalo didinimas arba mažinimas) 2022 ir 2021 m.

2022 m. Bendrovė papildomai investavo 1.000 tūkst. eurų į konsoliduojamos dukterinės įmonės UAB FMĮ „INVL Financial Advisors“ įstatinį kapitalą.

Bendrovė papildomai investavo 40.500 tūkst. eurų į konsoliduojamos dukterinės įmonės „INVL Life“, UADB įstatinį kapitalą. 3.856 tūkst. eurų buvo pervesta pinigais, o kita dalis užskaityta su gautinomis sumomis už parduotą finansinį turtą, įskaitant 2021 m. gruodžio mėn. parduotas 0,05 proc. AB Šiaulių bankas akcijas.

2022 m. sausio mėn. Bendrovė pardavė „INVL Life“, UADB šį finansinį turtą:

- 23,43% „INVL Baltic Real Estate“ akcijų už 4.364 tūkst. eurų;
- 15,39% UTIB „INVL Technology“ akcijų už 5.209 tūkst. eurų;
- 100% UAB „Cedus invest“, investuojančios į Litagros grupę, akcijų už pradinę 17.460 tūkst. eurų sumą. Pardavimo kaina buvo patikslinta, atsižvelgiant į akcijų tikrąją vertę 2021 m. gruodžio 31 d., ir ji tapo lygi 18.098 tūkst. eurų sumai;
- dalį BSGF vienetų, atitinkančių fondo pašauktą 7.621.959,71 EUR sumą (nepašaukti kapitalo įsipareigojimai neperleidžiami) už pradinę 9.363 tūkst. eurų sumą. Pardavimo kaina buvo patikslinta, atsižvelgiant į akcijų tikrąją vertę 2021 m. gruodžio 31 d., ir ji tapo lygi 11.085 tūkst. eurų sumai.

Patikslinus pardavimo kainą Bendrovės gautina suma už parduotą finansinį turtą 2022 m. gruodžio 31 dieną yra 2.580 tūkst. eurų. Nekonsoliduojamų dukterinių įmonių lygmeniu atitinkami įsipareigojimai įtraukiami į gyvybės draudimo veiklos vertę. Suformavusi kapitalą, 2022 m. kovo mėn. „INVL Life“, UADB gavo licenciją vykdyti gyvybės draudimo veiklą, o 2022 m. liepos 1 d. užbaigė Suomijos gyvybės draudimo bendrovės „Mandatum Life“ Baltijos šalyse plėtojamo verslo įsigijimą. Grupė ir Bendrovė sutiko perduoti gyvybės draudimo veiklą AB Šiaulių bankas grupei pagal pasirašytą sutartį dėl dalies mažmeninių verslų sujungimo (2.29 ir 23 pastabos).

2021 m. birželio 15 d. Grupė/Bendrovė pasirašė verslo įsigijimo sutartį dėl „Mandatum Life Insurance Company Limited“ gyvybės draudimo veiklos Baltijos šalyse įsigijimo. Per šį įsigijimą Grupė pasiūlys klientams daugiau jų finansinį saugumą ir gerovę užtikrinančių sprendimų. Įsigyta veikla turi daugiau nei 29 tūkst. klientų Baltijos šalyse ir valdo daugiau nei 150 mln. eurų vertės turtą. Pajamos 2021 metais siekė 9,5 mln. eurų, o pasirašytos draudimo įmokos sudarė 25 mln. eurų.

2021 m. spalio mėn. Bendrovė papildomai investavo 1.000 tūkst. eurų į konsoliduojamos dukterinės įmonės IPAS „INVL Asset Management“ įstatinio kapitalo didinimą.

2021 m. rugpjūčio mėn. Bendrovė įsteigė naują įmonę „INVL Life“, UADB su 3.700 tūkst. eurų pradiniu įstatiniu kapitalu ir 300 tūkst. eurų organizaciniu fondu. Tai 100 proc. valdoma dukterinė įmonė. Gruodžio mėn. Bendrovė padidino įmonės įstatinį kapitalą iki 7.500 tūkst. eurų. Todėl per 2021 m. Bendrovė pervedė šiai dukterinei įmonei 7.800 tūkst. eurų pinigais.

2021 m. rugpjūčio mėn. buvo sumažintas UAB „Aktyvo“ įstatinis kapitalas ir pripažinta 28 tūkst. eurų gautina suma, kuri užskaityta kaip paskolos, gautos iš UAB „Aktyvo“, grąžinimas.

Asocijuotųjų įmonių įsigijimas 2022 m. ir 2021 m.

2022 m. ir 2021 m. Bendrovė/Grupė neįsigijo asocijuotų įmonių.

3 Verslo jungimai, investicijos į asocijuotąsias įmones, perleidimai (tęsinys)

Dukterinių įmonių pardavimai 2022 m. ir 2021 m.

2021 m. gruodžio 28 d. Bendrovė pasirašė sutartį su „Civinity“ įmonių grupei priklausančia įmone dėl keturių pastatų valdymo grupės įmonių: UAB „Inservis“, UAB „Priemiestis“, UAB „Jurita“ ir SIA „Inservis“ (Latvija), 100 proc. akcijų pardavimo. 2021 m. pabaigoje pirkėjas už perkamas akcijas pervedė 700 tūkst. eurų išankstinį apmokėjimą. Pardavimo sandoris užbaigtas 2022 m. gegužės mėn. Bendrovei priklausiusios UAB „Inservis“ pardavimo kaina buvo lygi 3.030 tūkst. eurų sumai (pervesti likę 2.330 tūkst. eurų pinigų). Nekonsoliduojamai dukterinei įmonei UAB „Įmonių grupė Inservis“ (po sandorio pavadinimas pakeistas į UAB IPPG) priklausiusios UAB „Priemiestis“, UAB „Jurita“ ir SIA „Inservis“ (Latvija) parduotos už 4.201 tūkst. eurų sumą. Su sandoriu susijusios išlaidos paskirstytos taip: Bendrovei teko 82 tūkst. eurų ir UAB „Įmonių grupė Inservis“ teko 131 tūkst. eurų išlaidų. UAB „Įmonių grupė Inservis“ paskyrė ir pervedė Bendrovei 3.950 tūkst. eurų dividendų. Taip pat 302 tūkst. eurų suma sumažintas UAB „Įmonių grupė Inservis“ įstatinis kapitalas

2021 m. birželio mėn. Bendrovė pardavė 100 proc. UAB „Kelio ženklai“ akcijų. Akcijų ir suteiktų paskolų portfelis buvo įvertintas 1 mln. eurų. Už UAB „Kelio ženklai“ akcijas Bendrovė gavo 644 tūkst. eurų pinigais. Šalys susitarė, kad dalį gautų lėšų už akcijas Bendrovė perskolins UAB „Kelio ženklai“. Buvo paskolina 398 tūkst. eurų. Paskola užtikrinama UAB „Kelio ženklai“ turto ir akcijų įkeitimu. Po visų veiksmų atlikimo Bendrovės paskolos suma siekia 750 tūkst. eurų. Jos grąžinimo terminas 2023 m. gegužės 1 d. Suteikta 352 tūkst. eurų paskola buvo perklasifikuota iš „Investicijų į dukterines įmones“ į „Finansinį turtą, vertinamą tikrąja verte, kurios pasikeitimai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje. Finansinės būklės ataskaitoje paskola vertinama tikrąja verte pagal UAB „Kelio ženklai“ grynojo turto tikrąją vertę (2021 m. gruodžio 31 d. 277 tūkst. eurų). Per 2021 m. šios investicijos teigiama įtaka Grupės/Bendrovės rezultatui buvo 171 tūkst. eurų.

2021 m. balandžio mėn. nekonsoliduojama dukterinė įmonė UAB „Įmonių grupė Inservis“ pardavė UAB „Informacinio verslo paslaugų įmonė“ už 155 tūkst. eurų UAB „Perlas finance“.

Asocijuotų įmonių pardavimai 2022 m. ir 2021 m.

2021 m. sausio 7 d. Bendrovė pardavė 15,67 proc. „INVL Baltic Real Estate“ akcijų savo nekonsoliduojamai dukterinei įmonei UAB „Cedus invest“ už 4.553 tūkst. eurų. Kovo mėn. nekonsoliduojamos dukterinės įmonės UAB „Cedus invest“ ir UAB „Įmonių grupė Inservis“ per „INVL Baltic Real Estate“ vykdytą savų akcijų supirkimą pardavė atitinkamai 15,67 proc. ir 2,46 proc. „INVL Baltic Real Estate“ akcijų. Grupės/Bendrovės tiesiogiai ir netiesiogiai valdomas „INVL Baltic Real Estate“ akcijų paketas po minėto akcijų perleidimo sumažėjo iki 14,37 proc. Kadangi nuosavos akcijos turtinių ir neturtinių teisių nesuteikia, Grupės/Bendrovės efektyviai valdoma „INVL Baltic Real Estate“ dalis sumažinta iki 23,43 proc. 2021 m. „INVL Baltic Real Estate“ anuliavus nuosavas akcijas, Grupė/Bendrovė valdo 23,43 proc. įmonės akcijų.

4 Informacija pagal segmentus

Valdyba Grupės verslo padalinių veiklos rezultatus stebi atskirai vieną nuo kito, priimdama sprendimus dėl išteklių paskirstymo ir veiklos rezultatų įvertinimo. 2022 m. Bendrovei reikšmingas savo investicijas perkėlus į dukterinę bendrovę „INVL Life“, UADB, siekiant suformuoti jos kapitalą, buvo pakeista verslo segmentų struktūra – investicijų rezultatai vertinami remiantis investicijų tikrosios vertės pokyčiais, įskaitant Grupės gautas dividendų ir palūkanų pajamas, nepriklausomai, ar į jas investavusi Bendrovė ar dukterinė įmonė. Investicijų valdymo segmento rezultatas vertinamas remiantis jo pelno (nuostolių) prieš apmokestinimą dydžiu, eliminavus to segmento dukterinių įmonių investicijų tikrosios vertės pokyčius, gautas dividendų ir palūkanų pajamas iš šių investicijų. Finansinės veiklos sąnaudos paskirstomos segmentams pagal jiems priklausančias įmones. Segmentams nepaskirstomi koregavimo ir eliminavimo įrašai dėl konsolidavimo bei pelno mokestis. Segmentų turtas yra vertinamas pagal tas pačias taisykles kaip turtas finansinėse ataskaitose. Visas turtas yra paskirstomas tarp segmentų, nes veiklos segmentai išskiriami atskirų juridinių vienetų pagrindu, o Grupės investicijos priskiriamos investicinės veiklos segmentui nepriklausomai, kas į jas investavusi. Bendrovės suteiktos paskolos priskiriamos segmento, kurio įmonėms jos suteiktos, turtui. Šių paskolų vertės sumažėjimo nuostoliai priskiriami tam segmentui, kuriam paskola buvo pirmą kartą suteikta. Dėl segmentų atskleidimo pasikeitimo buvo patikslinti palyginamieji skaičiai. Dividendų ir palūkanų pajamos bei investicijų valdymo įmonių turimu investicijų tikrosios vertės pokyčiai perklasifikuoti į investicinės veiklos segmentą, taip perklasifikuoti susijęs turtas. Be to, investicinės veiklos rezultatų pateikimas buvo perskaiciuotas. Segmentų rezultatų pateikimui naudotas pelnas (nuostoliai) prieš apmokestinimą vietoj grynojo pelno.

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

Investicijų valdymas

Investicijų valdymo segmento veikla apima pensijų, investicinių fondų, alternatyvių investicijų (privataus kapitalo, tikrojo turto, privačios skolos), individualių portfelių valdymo, finansinio tarpininkavimo bei žemės sklypų administravimo paslaugas.

Investicinė veikla

Investicinės veiklos segmentas apima Grupės investicinę veiklą į nekonsoliduojamas dukterines įmones, asocijuotąsias įmones ir finansinį turtą tikrąja verte, taip pat Bendrovės administracinę veiklą. Kiekviena investicinė veikla nelaikoma atskiru verslo segmentu.

Pagrindinės Bendrovės investicinės veiklos, kurios išskiriamos ir pristatomos vadovybei:

Žemės ūkis

Žemės ūkio veikla apima pirminę augalininkystės ir gyvulininkystės (pieno) produkcijos gamybą, pašarų gamybą ir grūdų perdirbimą, paslaugas žemės ūkiui bei paukštininkystę.

Gyvybės draudimas

Gyvybės draudimo veikla apima gyvybės draudimo paslaugas.

Pastatų priežiūra

Pastatų priežiūros veiklą sudaro gyvenamųjų namų, komercinių bei visuomeninių pastatų priežiūra ir gyventojams teikiamų elektros energijos bei komunalinių paslaugų mokesčių administravimas. Pastatų priežiūros veikla užsiimančių įmonių grupė parduota 2022 m. gegužę.

Nekilnojamasis turtas

Nekilnojamojo turto veiklą sudaro investavimas į investicinį nekilnojamąjį turtą, skirtą vystymui ateityje, bei į komercinį nekilnojamąjį turtą ir jo nuoma.

Bankinė veikla

Bankinį segmentą sudaro netiesioginės investicijos į MAIB, Moldovoje veikiančią banką, ir investicijos į Lietuvoje veikiančią banką AB Šiaulių bankas. Kadangi abi investicijos yra reikšmingos bei veikia skirtingose rinkose, jos analizuojamos atskirai.

Kitos veiklos

Kitus segmentus sudaro likusios Grupės turimos investicijos. Iki pardavimo (2021 m. gegužės mėn.) joms taip pat buvo priskiriama nekonsoliduojama dukterinė įmonė UAB „Kelio ženklai“, užsiimanti kelio ženklų gamyba, medienos apdirbimu.

4 Informacija pagal segmentus (tęsinys)

Sandoriai tarp veiklos segmentų atspindi segmentų pajamose, sąnaudose ir veiklos rezultate. Šie sandoriai konsoliduojant eliminuojami stulpelyje „Sandoriai tarp segmentų ir konsolidavimo koregavimai“. Kapitalo investicijų sąnaudas sudaro ilgalaikio materialiojo turto, nematerialiojo turto bei sutarčių su klientais sudarymo išlaidų įsigijimas, įskaitant turtą, įsigytą įsigijus konsoliduojamas dukterines įmones.

Šioje lentelėje pateikta informacija apie pajamas, pelną (nuostolius) ir tam tikrą turtą bei įsipareigojimus pagal Grupės veiklos segmentus už 2022 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus:

| | Investicijų valdymas | Investicinė veikla | Sandoriai tarp segmentų ir konsolidavimo koregavimai | Iš viso |
|---|----------------------|--------------------|--|----------------|
| 2022 m. gruodžio 31 d. pasibaigę metai | | | | |
| Pardavimo pajamos | | | | |
| Pardavimai išorės klientams | 15.181 | 136 | - | 15.317 |
| Pardavimai tarp segmentų | - | 7 | (7) | - |
| Pardavimo pajamų iš viso | 15.181 | 143 | (7) | 15.317 |
| Veiklos rezultatai | | | | |
| Finansinio turto tikrosios vertės grynas pokytis | - | 13.533 | - | 13.533 |
| Palūkanų pajamos | 11 | 88 | - | 99 |
| Dividendų pajamos | - | 5.196 | - | 5.196 |
| Kitos pajamos | 18 | - | - | 18 |
| Išmokos darbuotojams | (9.975) | (780) | - | (10.755) |
| Nusidėvėjimas ir amortizacija | (1.378) | (25) | - | (1.403) |
| Vertės sumažėjimas | - | - | - | - |
| Palūkanų sąnaudos | (45) | (6) | - | (51) |
| Kitos sąnaudos | (5.284) | (759) | 7 | (6.036) |
| Pelnas / (nuostoliai) prieš apmokestinimą | (1.472) | 17.390 | - | 15.918 |
| 2022 m. gruodžio 31 d. Turtas ir įsipareigojimai | | | | |
| Segmentų turtas | 14.387 | 129.639 | - | 144.026 |
| Segmentų įsipareigojimai | 6.471 | 6.628 | - | 13.099 |
| Kita segmentų informacija | | | | |
| Kapitalo investicijų sąnaudos: | | | | |
| • Ilgalaikis materialusis turtas | 1.082 | 10 | - | 1.092 |
| • Nematerialusis turtas | 40 | - | - | 40 |
| • Sutarčių sudarymo išlaidos | 435 | - | - | 435 |

4 Informacija pagal segmentus (tęsinys)

Šioje lentelėje pateikta informacija apie pajamas, pelną (nuostolius) ir tam tikrą turtą bei įsipareigojimus pagal Grupės veiklos segmentus už 2021 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus:

| | Investicijų valdymas | Investicinė veikla | Sandoriai tarp segmentų ir konsolidavimo koregavimai | Iš viso |
|---|----------------------|--------------------|--|----------------|
| 2021 m. gruodžio 31 d. pasibaigę metai | | | | |
| Pardavimo pajamos | | | | |
| Pardavimai išorės klientams | 15.836 | 70 | - | 15.906 |
| Pardavimai tarp segmentų | - | 3 | (3) | - |
| Pardavimo pajamų iš viso | 15.836 | 73 | (3) | 15.906 |
| Veiklos rezultatai | | | | |
| Finansinio turto tikrosios vertės grynas pokytis | - | 33.572 | - | 33.572 |
| Palūkanų pajamos | - | 31 | - | 31 |
| Dividendų pajamos | - | 4.119 | - | 4.119 |
| Kitos pajamos | 49 | 1 | (1) | 49 |
| Išmokos darbuotojams | (8.028) | (379) | - | (8.407) |
| Nusidėvėjimas ir amortizacija | (1.188) | (21) | - | (1.209) |
| Vertės sumažėjimas | (1) | - | - | (1) |
| Palūkanų sąnaudos | (73) | (8) | - | (81) |
| Kitos sąnaudos | (3.913) | (475) | 4 | (4.384) |
| Pelnas / (nuostoliai) prieš apmokestinimą | 2.682 | 36.913 | - | 39.595 |
| 2021 m. gruodžio 31 d. Turtas ir įsipareigojimai | | | | |
| Segmentų turtas | 17.516 | 114.885 | (376) | 132.025 |
| Segmentų įsipareigojimai | 6.524 | 4.522 | (376) | 10.670 |
| Kita segmentų informacija | | | | |
| Kapitalo investicijų sąnaudos: | | | | |
| • Ilgalaikis materialusis turtas | 332 | 21 | - | 353 |
| • Nematerialusis turtas | 185 | - | - | 185 |
| • Sutarčių sudarymo išlaidos | 455 | - | - | 455 |

4 Informacija pagal segmentus (tęsinys)

Šioje lentelėje pateiktos investicinės veiklos rezultatų vertės, atsižvelgiant į tikrosios vertės pokyčius, įskaitant dividendų ir palūkanų pajamas:

| | Žemės ūkis | Pastatų priežiūra | Nekilnojamasis turtas | Bankinė veikla (MAIB) | Bankinė veikla (AB Šiaulių bankas) | Gyvybės draudimas | Kitos investicijos | Iš viso |
|---|---------------|-------------------|-----------------------|-----------------------|------------------------------------|-------------------|--------------------|----------------|
| 2022 m. gruodžio 31 d. pasibaigę metai | | | | | | | | |
| Finansinio turto tikrosios vertės grynas pokytis | 3.852 | (3.829) | (359) | 1.107 | (4.173) | 5.763 | 11.172 | 13.533 |
| Dividendų pajamos | - | 3.950 | - | - | 1.244 | - | 2 | 5.196 |
| Palūkanų pajamos | 51 | - | - | - | - | - | 37 | 88 |
| Iš viso pajamų iš investicijų | 3.903 | 121 | (359) | 1.107 | (2.929) | 5.763 | 11.211 | 18.817 |
| Investicijų tikroji vertė 2022 m. gruodžio 31 d. | 21.932 | 83 | 4.043 | 16.830 | 34.202 | 6.809* | 42.498 | 126.397 |

* pateikta eilutėje „Perleidžiamos grupės turtas, klasifikuojamas kaip skirtas parduoti“

| | Žemės ūkis | Pastatų priežiūra | Nekilnojamasis turtas | Bankinė veikla (MAIB) | Bankinė veikla (AB Šiaulių bankas) | Kitos investicijos | Iš viso |
|---|----------------|-------------------|-----------------------|-----------------------|------------------------------------|--------------------|----------------|
| 2021 m. gruodžio 31 d. pasibaigę metai | | | | | | | |
| Finansinio turto tikrosios vertės grynas pokytis | (6) | 1.469 | 425 | 8.371 | 10.240 | 10.534 | 33.572 |
| Dividendų pajamos | 2.196 | 709 | 227 | - | 202 | 785 | 4.119 |
| Palūkanų pajamos | 5 | - | - | - | - | 26 | 31 |
| Iš viso pajamų iš investicijų | 2.195 | 2.178 | 652 | 8.371 | 12.981 | 11.345 | 37.722 |
| Investicijų tikroji vertė 2021 m. gruodžio 31 d. | 20.318* | 7.244 | 4.402 | 15.723 | 38.614 | 27.293 | 113.594 |

* apima paskolas, suteiktas asocijuotosioms įmonėms.

Pajamų analizė pagal pajamų pripažinimo laiką:

| | 2022 m. | | 2021 m. | |
|--|---------------|------------|---------------|-----------|
| | Grupė | Bendrovė | Grupė | Bendrovė |
| Pajamos, pripažįstamos per laikotarpį: | 14.451 | 143 | 15.496 | 72 |
| <i>Valdymo mokesčiai</i> | 13.233 | - | 11.888 | - |
| <i>Sėkmės mokesčiai</i> | 685 | - | 3.295 | - |
| <i>Kitas atlygis</i> | 533 | 143 | 313 | 72 |
| Pajamos, pripažįstamos konkrečiu momentu | 866 | - | 410 | - |
| Pajamų iš viso | 15.317 | 143 | 15.906 | 72 |

Bendrovė įsikūrusi Lietuvoje, o Grupė veikia Lietuvoje ir Latvijoje. Grupės pardavimai išorės klientams Lietuvoje sudarė 13.524 tūkst. eurų (2021 m. – 14.445 tūkst. eurų), o pardavimai išorės klientams Latvijoje sudarė 1.793 tūkst. eurų (2021 m. – 1.461 tūkst. eurų).

2022 m. Grupė nepripažino pajamomis 900 tūkst. eurų sėkmės mokesčio, sukaupto valdomose įmonėse ir fonduose, nes nėra įvykdytos sąlygos dėl jo negražinamo išmokėjimo (2021 m. – 2.556 tūkst. eurų).

4 Informacija pagal segmentus (tęsinys)

Lentelėje pateiktas Grupės ilgalaikio turto, neįskaitant finansinių priemonių bei atidėtojo pelno mokesčio turto, geografinis pasiskirstymas 2022 m. gruodžio 31 d. ir 2021 m. gruodžio 31 d.:

| | Lietuva | Latvija | Iš viso |
|------------------------|---------|---------|---------|
| 2022 m. gruodžio 31 d. | 1.983 | 154 | 2.137 |
| 2021 m. gruodžio 31 d. | 6.447 | 240 | 6.687 |

5 Kitos pajamos ir sąnaudos

5.1 Finansinių priemonių tikrosios vertės grynasis pokytis

| | Grupė | | Bendrovė | |
|--|---------------|---------------|---------------|---------------|
| | 2022 m. | 2021 m. | 2022 m. | 2021 m. |
| Grynasis pelnas (nuostoliai) dėl nekonsoliduojamų dukterinių ir asocijuotųjų įmonių tikrosios vertės pasikeitimo | 7.993 | 10.836 | 9.612 | 10.836 |
| Grynasis pelnas (nuostoliai) iš finansinio turto, vertinamo tikrąja verte, kurios pasikeitimai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje | 5.540 | 22.736 | 2.413 | 18.580 |
| <i>Grynojo pelno (nuostolių) iš finansinių priemonių, vertinamų tikrąja verte, kurios pasikeitimai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, iš viso</i> | <u>13.533</u> | <u>33.572</u> | <u>12.025</u> | <u>29.416</u> |

5.2 Išmokos darbuotojams

| | Grupė | | Bendrovė | |
|--|-----------------|----------------|--------------|--------------|
| | 2022 m. | 2021 m. | 2022 m. | 2021 m. |
| Trumpalaikės išmokos darbuotojams | (8.973) | (6.944) | (383) | (349) |
| Mokėjimai akcijomis (alternatyva pinigais) | (1.303) | (1.247) | - | - |
| Mokėjimai akcijomis, kurie padengiami nuosavybės priemonėmis | (479) | (216) | (396) | (29) |
| | <u>(10.755)</u> | <u>(8.407)</u> | <u>(779)</u> | <u>(378)</u> |

5.3 Kitos sąnaudos

| | Grupė | | Bendrovė | |
|---|----------------|----------------|--------------|--------------|
| | 2022 m. | 2021 m. | 2022 m. | 2021 m. |
| Transporto priemonių priežiūros sąnaudos | (197) | (162) | - | (2) |
| Patalpų priežiūros ir remonto sąnaudos | (178) | (81) | (1) | (1) |
| Mokesčiai valstybei | (895) | (602) | (100) | (80) |
| Profesinių paslaugų sąnaudos | (832) | (626) | (228) | (206) |
| Mokesčiai už vertybinių popierių operacijas | (652) | (549) | (41) | (31) |
| Kitos sąnaudos | (1.471) | (1.152) | (331) | (140) |
| | <u>(4.225)</u> | <u>(3.172)</u> | <u>(701)</u> | <u>(460)</u> |

6 Pelno mokestis

| | Grupė | | Bendrovė | |
|--|---------|---------|----------|---------|
| | 2022 m. | 2021 m. | 2022 m. | 2021 m. |
| Pelno mokesčio sąnaudų komponentai | | | | |
| Ataskaitinių metų pelno mokestis | (47) | (193) | - | - |
| Ankstesnių metų pelno mokesčio korekcija | - | - | - | - |
| Atidėtojo pelno mokesčio pajamos (sąnaudos) | 843 | (1.923) | 547 | (1.426) |
| Pelno mokesčio pajamos (sąnaudos), apskaitytos pelno (nuostolių) ataskaitoje – iš viso | 796 | (2.116) | 547 | (1.426) |

Nei 2022 m., nei 2021 m. nebuvo pelno mokesčio sąnaudų, pripažintų kitose bendrosiose pajamosė.

Atidėtojo pelno mokesčio turtas ir įsipareigojimai 2022 m. gruodžio 31 d. buvo apskaityti taikant 15 % mokesčio tarifą Lietuvoje.

Grupės atidėtojo pelno mokesčio turto ir įsipareigojimo pasikeitimai per 2022 m. buvo tokie:

| | 2021 m. gruodžio 31 d. likutis | Pripažinta pelno (nuostolių) ataskaitoje | Perkėlimas į Mokestinių perleidžiamą nuostolių perkėlimas tarp Grupės įmonių | Perkėlimas į Mokestinių perleidžiamą nuostolių perkėlimas tarp grupę, kaip skirtą pardavimui | Dukterinės įmonės dekonso- lidavimas* | 2022 m. gruodžio 31 d. likutis |
|--|--------------------------------------|---|---|---|--|--------------------------------------|
| Atidėtojo pelno mokesčio turtas | | | | | | |
| Neribotai keliami mokestiniai nuostoliai | 606 | 228 | 3 | - | (15) | 822 |
| Gautinos sumos | 1 | - | - | - | - | 1 |
| Sukaupimai | 209 | 42 | - | (71) | - | 180 |
| Nuomos įsipareigojimai | 209 | 1 | - | - | - | 210 |
| Sutartiniai įsipareigojimai | 227 | 29 | - | (256) | - | - |
| Pripažintas atidėtojo mokesčio turtas | 1.252 | 300 | 3 | (327) | (15) | 1.213 |
| Turtas, sudengtas su tų pačių ūkio subjektų įsipareigojimu | (806) | (19) | - | 69 | 15 | (741) |
| Atidėtojo pelno mokesčio turtas, grynąja verte | 446 | 281 | 3 | (258) | - | 472 |
| Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas | | | | | | |
| Ilgalaikis materialusis turtas (naudojimo teise valdomas turtas) | (190) | (9) | - | 1 | - | (198) |
| Nematerialusis turtas | (132) | 30 | - | 1 | - | (101) |
| Investicijos, vertinamos tikrąja verte, kurios pasikeitimai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje | (3.528) | 490 | - | - | 226 | (2.812) |
| Sutarčių su klientais sudarymo išlaidos | (99) | 32 | - | 67 | - | - |
| Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas | (3.949) | 543 | - | 69 | 226 | (3.111) |
| Įsipareigojimas, sudengtas su tų pačių ūkio subjektų turtu | 806 | 19 | - | (69) | (15) | 741 |
| Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas, grynąja verte | (3.143) | 562 | - | - | 211 | (2.370) |
| Atidėtasis pelno mokestis, grynąja verte | (2.697) | 843 | 3 | (258) | 211 | (1.898) |

* Dukterinė įmonė „INVL Life“, UADB buvo konsoliduojama 2021 m., o 2022 m. tapo nekonsoliduojama dukterine įmone.

2022 m. gruodžio 31 d. nepripažintas atidėtojo mokesčių turtas nuo 999 tūkst. eurų (mokestinė įtaka – 150 tūkst. eurų) neribotai keliamų mokestinių nuostolių.

6 Pelno mokestis (tęsinys)

Atidėtojo pelno mokesčio turtas ir įsipareigojimai 2021 m. gruodžio 31 d. buvo apskaityti taikant 15 % mokesčio tarifą Lietuvoje.

Grupės atidėtojo pelno mokesčio turto ir įsipareigojimo pasikeitimai per 2021 m. buvo tokie:

| | 2020 m. gruodžio 31 d. likutis | Pripažinta pelno (nuostolių) ataskaitoje | Mokestinių nuostolių perkėlimas tarp Grupės įmonių | 2021 m. gruodžio 31 d. likutis |
|--|--------------------------------------|--|--|--------------------------------------|
| Atidėtojo pelno mokesčio turtas | | | | |
| Neribotai keliami mokestiniai nuostoliai | 793 | (195) | 8 | 606 |
| Iki 2021 m. keliami mokestiniai nuostoliai | 26 | (26) | - | - |
| Gautinos sumos | 1 | - | - | 1 |
| Su kaupimai | 127 | 82 | - | 209 |
| Nuomos įsipareigojimai | 212 | (3) | - | 209 |
| Sutartiniai įsipareigojimai | 181 | 46 | - | 227 |
| Pripažintas atidėtojo mokesčio turtas | 1.340 | (96) | 8 | 1.252 |
| Turtas, sudengtas su tų pačių ūkio subjektų įsipareigojimu | (703) | (103) | - | (806) |
| Atidėtojo pelno mokesčio turtas, grynąja verte | 637 | (199) | 8 | 446 |
| Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas | | | | |
| Ilgalaikis materialusis turtas (naudojimo teise valdomas turtas) | (198) | 8 | - | (190) |
| Nematerialusis turtas | (164) | 32 | - | (132) |
| Investicijos, vertinamos tikrąja verte, kurios pasikeitimai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje | (1.640) | (1.888) | - | (3.528) |
| Konsoliduojamų dukterinių įmonių nepaskirstytasis pelnas | - | - | - | - |
| Sutarčių su klientais sudarymo išlaidos | (120) | 21 | - | (99) |
| Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas | (2.122) | (1.827) | - | (3.949) |
| Įsipareigojimas, sudengtas su tų pačių ūkio subjektų turtu | 703 | 103 | - | 806 |
| Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas, grynąja verte | (1.419) | (1.724) | - | (3.143) |
| Atidėtasis pelno mokestis, grynąja verte | (782) | (1.923) | 8 | (2.697) |

2021 m. gruodžio 31 d. nepripažintas atidėtojų mokesčių turtas nuo 1.128 tūkst. eurų (mokestinė įtaka – 169 tūkst. eurų) neribotai keliamų mokestinių nuostolių.

6 Pelno mokestis (tęsinys)

Bendrovės atidėtojo pelno mokesčio turto ir įsipareigojimo pasikeitimai per 2022 m. buvo tokie:

| | 2021 m. gruodžio 31 d. likutis | Pripažinta pelno (nuostolių) ataskaitoje | Mokestinių nuostolių perkėlimas | 2022 m. gruodžio 31 d. likutis |
|--|-----------------------------------|--|---------------------------------------|-----------------------------------|
| Atidėtojo pelno mokesčio turtas | | | | |
| Neribotai keliami mokestiniai nuostoliai | 222 | 101 | 3 | 326 |
| Nuomos įsipareigojimai | 15 | (2) | - | 13 |
| Pripažintas atidėtojo mokesčio turtas | 237 | 99 | 3 | 339 |
| Turtas, sudengtas su tų pačių ūkio subjektų įsipareigojimu | (237) | (102) | - | (339) |
| Atidėtojo pelno mokesčio turtas, grynąja verte | - | (3) | 3 | - |
| Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas | | | | |
| Ilgalaikis materialusis turtas (naudojimo teise valdomas turtas) | (13) | 1 | - | (12) |
| Investicijos, vertinamos tikrąja verte, kurios pasikeitimai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje | (3.126) | 447 | - | (2.679) |
| Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas | (3.139) | 448 | - | (2.691) |
| Įsipareigojimas, sudengtas su tų pačių ūkio subjektų turtu | 237 | 102 | - | 339 |
| Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas, grynąja verte | (2.902) | 550 | - | (2.352) |
| Atidėtasis pelno mokestis, grynąja verte | (2.902) | 547 | 3 | (2.352) |

Bendrovės atidėtojo pelno mokesčio turto ir įsipareigojimo pasikeitimai per 2021 m. buvo tokie:

| | 2020 m. gruodžio 31 d. likutis | Pripažinta pelno (nuostolių) ataskaitoje | Mokestinių nuostolių perkėlimas | 2021 m. gruodžio 31 d. likutis |
|--|-----------------------------------|--|---------------------------------------|-----------------------------------|
| Atidėtojo pelno mokesčio turtas | | | | |
| Neribotai keliami mokestiniai nuostoliai | 214 | 107 | (99) | 222 |
| Iki 2021 m. keliami mokestiniai nuostoliai | 26 | (26) | - | - |
| Nuomos įsipareigojimai | 15 | - | - | 15 |
| Pripažintas atidėtojo mokesčio turtas | 255 | 81 | (99) | 237 |
| Turtas, sudengtas su tų pačių ūkio subjektų įsipareigojimu | (255) | (81) | 99 | (237) |
| Atidėtojo pelno mokesčio turtas, grynąja verte | - | - | - | - |
| Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas | | | | |
| Ilgalaikis materialusis turtas (naudojimo teise valdomas turtas) | (13) | - | - | (13) |
| Investicijos, vertinamos tikrąja verte, kurios pasikeitimai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje | (1.619) | (1.507) | - | (3.126) |
| Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas | (1.632) | (1.507) | - | (3.139) |
| Įsipareigojimas, sudengtas su tų pačių ūkio subjektų turtu | 255 | 81 | (99) | 237 |
| Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas, grynąja verte | (1.377) | (1.426) | (99) | (2.902) |
| Atidėtasis pelno mokestis, grynąja verte | (1.377) | (1.426) | (99) | (2.902) |

6 Pelno mokestis (tęsinys)

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

| | Grupė | | Bendrovė | |
|--|---------------|---------------|---------------|---------------|
| | 2022 m. | 2021 m. | 2022 m. | 2021 m. |
| Pelnas prieš apmokestinimą | 15.918 | 39.595 | 16.119 | 38.879 |
| Pelno mokestis, apskaičiuotas taikant 15 % tarifą | (2.388) | (5.939) | (2.418) | (5.832) |
| Neapmokestinamosios pajamos – dividendų pajamos | 779 | 618 | 759 | 615 |
| Neapmokestinamosios pajamos (sąnaudos) – finansinio turto tikrosios vertės pasikeitimas | 2.544 | 3.119 | 2.250 | 2.876 |
| Neapmokestinamosios pajamos (sąnaudos) – nuosavybės metodo įtaka | - | - | 62 | 921 |
| Kitos neapmokestinamosios (išlaidos) / neapmokestinamosios pajamos | (201) | (117) | (103) | (6) |
| Atidėtojo pelno mokesčio sąnaudos, atsirandančios dėl atidėtojo pelno mokesčio turto nurašymo ar ankstesnio nurašymo panaikinimo pasikeitus tikimybei jį panaudoti | 19 | 19 | - | - |
| Nauda, atsirandanti dėl anksčiau nepripažintų praėjusio laikotarpio mokesčių nuostolių, kuriais mažinamos ataskaitinio laikotarpio mokesčių sąnaudos | - | 162 | - | - |
| Kita | 43 | 22 | (3) | - |
| Pelno mokesčio pajamos (sąnaudos), apskaitytos pelno (nuostolių) ataskaitoje | 796 | (2.116) | 547 | (1.426) |

7 Pelnas, tenkantis vienai akcijai

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

2022 m. ir 2021 m. išleistų akcijų svertinis vidurkis:

| Svertinio vidurkio apskaičiavimas 2022 m. | Nominalioji | | | Svertinis vidurkis (tūkst.) |
|--|--------------------------|----------------|------------------------|-----------------------------|
| | Akcijų skaičius (tūkst.) | vertė (eurais) | Išleistos/365 (dienos) | |
| 2021 m. gruodžio 31 d. išleistos akcijos | 11.749 | 0,29 | 365/365 | 11.749 |
| 2022 m. gegužės 11 d. įstatinio kapitalo didinimas | 69 | 0,29 | 234/365 | 44 |
| 2022 m. gruodžio 31 d. išleistos akcijos | 11.818 | 0,29 | - | 11.793 |

| Svertinio vidurkio apskaičiavimas 2021 m. | Nominalioji | | | Svertinis vidurkis (tūkst.) |
|--|--------------------------|----------------|------------------------|-----------------------------|
| | Akcijų skaičius (tūkst.) | vertė (eurais) | Išleistos/365 (dienos) | |
| 2020 m. gruodžio 31 d. išleistos akcijos | 11.689 | 0,29 | 365/365 | 11.689 |
| 2021 m. birželio 8 d. įstatinio kapitalo didinimas | 60 | 0,29 | 206/365 | 34 |
| 2021 m. gruodžio 31 d. išleistos akcijos | 11.749 | 0,29 | - | 11.723 |

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

| | Grupė | | Bendrovė | |
|---|---------|---------|----------|---------|
| | 2022 m. | 2021 m. | 2022 m. | 2021 m. |
| Patronuojančios įmonės akcininkams priskiriamas grynas pelnas | 16.666 | 37.453 | 16.666 | 37.453 |
| Išleistų paprastųjų akcijų svertinis vidurkis (tūkst.) | 11.793 | 11.723 | 11.793 | 11.723 |
| Vienai akcijai tenkantis paprastas pelnas (eurais) | 1,41 | 3,19 | 1,41 | 3,19 |

2022 metais vienai akcijai tenkančiam sumažintam pelnui apskaičiuoti naudoti tokie akcijų duomenys:

| | Akcijų skaičius (tūkst.) | Išleistos/365 (dienos) | Svertinis vidurkis (tūkst.) |
|---|--------------------------|------------------------|-----------------------------|
| Akcijų svertinis vidurkis vienai akcijai tenkančiam paprastajam pelnui apskaičiuoti | - | - | 11.793 |
| Pelną mažinančios potencialios akcijos dėl mokėjimų akcijomis (suteiktos 2016 m. rugpjūčio 11 d.) | 24 | 365/365 | 24 |
| Pelną mažinančios potencialios akcijos dėl mokėjimų akcijomis (suteiktos 2019 m. gegužės 6 d., 2022 m. gegužės 11 d. akcijų pasirinkimo sandoriai įgyvendinti išleidus naujas akcijas.) | 68 | 131/365 | 24 |
| Pelną mažinančios potencialios akcijos dėl mokėjimų akcijomis (suteiktos 2020 m. gegužės 25 d.) | 56 | 365/365 | 56 |
| Pelną mažinančios potencialios akcijos dėl mokėjimų akcijomis (suteiktos 2020 m. liepos 1 d.) | 70 | 365/365 | 70 |
| Pelną mažinančios potencialios akcijos dėl mokėjimų akcijomis (suteiktos 2021 m. gegužės 10 d.) | 63 | 365/365 | 63 |
| Pelną mažinančios potencialios akcijos dėl mokėjimų akcijomis (suteiktos 2022 m. gegužės 31 d.) | 37 | 214/365 | 22 |
| Akcijų svertinis vidurkis vienai akcijai tenkančiam sumažintam pelnui apskaičiuoti | - | - | 12.052 |

7 Pelnas, tenkantis vienai akcijai (tęsinys)

2021 metais vienai akcijai tenkančiam sumažintam pelnui apskaičiuoti naudoti tokie akcijų duomenys:

| | Akcijų skaičius (tūkst.) | Išleistos/365 (dienos) | Svertinis vidurkis (tūkst.) |
|---|-------------------------------------|-----------------------------------|--|
| Akcijų svertinis vidurkis vienai akcijai tenkančiam paprastajam pelnui apskaičiuoti | - | - | 11.723 |
| Pelną mažinančios potencialios akcijos dėl mokėjimų akcijomis (suteiktos 2016 m. rugpjūčio 11 d.) | 22 | 365/365 | 22 |
| Pelną mažinančios potencialios akcijos dėl mokėjimų akcijomis (suteiktos 2018 m. gegužės 3 d., 2021 m. birželio 8 d. akcijų pasirinkimo sandoriai įgyvendinti išleidus naujas akcijas.) | 58 | 158/365 | 25 |
| Pelną mažinančios potencialios akcijos dėl mokėjimų akcijomis (suteiktos 2019 m. gegužės 6 d.) | 68 | 365/365 | 68 |
| Pelną mažinančios potencialios akcijos dėl mokėjimų akcijomis (suteiktos 2020 m. gegužės 25 d.) | 54 | 365/365 | 54 |
| Pelną mažinančios potencialios akcijos dėl mokėjimų akcijomis (suteiktos 2020 m. liepos 1 d.) | 25 | 365/365 | 25 |
| Pelną mažinančios potencialios akcijos dėl mokėjimų akcijomis (suteiktos 2021 m. gegužės 10 d.) | 60 | 235/365 | 39 |
| Akcijų svertinis vidurkis vienai akcijai tenkančiam sumažintam pelnui apskaičiuoti | - | - | 11.956 |

2022 ir 2021 metais vienai akcijai tenkančiam sumažintam pelnui apskaičiuoti naudoti tokie pelno duomenys:

| | Grupė | | Bendrovė | |
|---|----------------|----------------|-----------------|----------------|
| | 2022 m. | 2021 m. | 2022 m. | 2021 m. |
| Patronuojančios įmonės akcininkams priskiriamas grynas pelnas | 16.666 | 37.453 | 16.666 | 37.453 |
| Išleistų ir potencialių paprastųjų akcijų svertinis vidurkis (tūkst.) | 12.052 | 11.956 | 12.052 | 11.956 |
| Sumažintas pelnas, tenkantis vienai akcijai (eurais) | 1,38 | 3,13 | 1,38 | 3,13 |

8 Dividendai, tenkantys vienai akcijai

2022 m. balandžio 30 d. vykusiame kasmetiniame visuotiniame akcininkų susirinkime buvo paskirti 0,65 euro dividendai, tenkantys vienai akcijai, už 2021 metus (bendra paskirtų dividendų suma lygi 7.682 tūkst. eurų).

2021 m. dividendai nebuvo paskirti.

Įsipareigojimų, susijusių su finansine veikla (dividendai), pokyčiai pateikti toliau esančioje lentelėje:

| | Grupė/Bendrovė |
|---|----------------------------|
| | Mokėtini dividendai |
| 2020 m. gruodžio 31 d. likutis | 613 |
| Dividendai, išmokėti patronuojančios įmonės akcininkams | (33) |
| Patvirtinti dividendai | - |
| 2021 m. gruodžio 31 d. likutis | 580 |
| Dividendai, išmokėti patronuojančios įmonės akcininkams | (7.520) |
| Patvirtinti dividendai | 7.682 |
| 2022 m. gruodžio 31 d. likutis | 742 |

9 Ilgalaikis materialusis turtas

| Grupė | Naudojimo teise valdomas turtas (nuomojamos patalpos) | Kitas ilgalaikis materialusis turtas | Iš viso |
|--|---|--------------------------------------|--------------|
| Įsigijimo savikaina: | | | |
| 2020 m. gruodžio 31 d. likutis | 1.886 | 516 | 2.402 |
| Įsigijimai | 267 | 86 | 353 |
| Parduotas ir nurašytas turtas | - | - | - |
| 2021 m. gruodžio 31 d. likutis | 2.153 | 602 | 2.755 |
| Įsigijimai | 767 | 325 | 1.092 |
| Parduotas ir nurašytas turtas | (677) | (19) | (696) |
| 2022 m. gruodžio 31 d. likutis | 2.243 | 908 | 3.151 |
| Sukauptas nusidėvėjimas: | | | |
| 2020 m. gruodžio 31 d. likutis | 542 | 336 | 878 |
| Nusidėvėjimas per metus | 331 | 77 | 408 |
| Parduotas ir nurašytas turtas | - | - | - |
| 2021 m. gruodžio 31 d. likutis | 873 | 413 | 1.286 |
| Nusidėvėjimas per metus | 439 | 111 | 550 |
| Parduotas ir nurašytas turtas | (387) | (8) | (395) |
| 2022 m. gruodžio 31 d. likutis | 925 | 516 | 1.441 |
| 2021 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė | 1.280 | 189 | 1.469 |
| 2022 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė | 1.318 | 392 | 1.710 |

| Bendrovė | Naudojimo teise valdomas turtas (nuomojamos patalpos) | Kitas ilgalaikis materialusis turtas | Iš viso |
|--|---|--------------------------------------|-----------|
| Įsigijimo savikaina: | | | |
| 2020 m. gruodžio 31 d. likutis | 126 | 99 | 225 |
| Įsigijimai | 20 | 1 | 21 |
| Parduotas ir nurašytas turtas | - | - | - |
| 2021 m. gruodžio 31 d. likutis | 146 | 100 | 246 |
| Įsigijimai | 10 | 1 | 10 |
| Parduotas ir nurašytas turtas | - | - | - |
| 2022 m. gruodžio 31 d. likutis | 156 | 100 | 256 |
| Sukauptas nusidėvėjimas: | | | |
| 2020 m. gruodžio 31 d. likutis | 36 | 94 | 130 |
| Nusidėvėjimas per metus | 19 | 2 | 21 |
| Parduotas ir nurašytas turtas | - | - | - |
| 2021 m. gruodžio 31 d. likutis | 55 | 96 | 151 |
| Nusidėvėjimas per metus | 23 | 2 | 25 |
| Parduotas ir nurašytas turtas | - | - | - |
| 2022 m. gruodžio 31 d. likutis | 78 | 98 | 176 |
| 2021 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė | 91 | 4 | 95 |
| 2022 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė | 78 | 2 | 80 |

9 Ilgalaikis materialusis turtas (tęsinys)

Grupės ir Bendrovės ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas už 2022 m. atitinkamai sudaro 550 tūkst. eurų ir 25 tūkst. eurų (2021 m. atitinkamai 408 tūkst. eurų ir 21 tūkst. eurų). Nei 2022 m., nei 2021 m. gruodžio 31 d. Grupės ir Bendrovės ilgalaikis materialusis turtas nebuvo įkeistas.

10 Nematerialusis ir sutarčių su klientais sudarymo išlaidų turtas

2022 m. gruodžio 31 d. ir 2021 m. gruodžio 31 d. šį finansinės būklės ataskaitos straipsnį sudaro:

| Grupė | 2022 m. | 2021 m. |
|---|----------------|----------------|
| Nematerialusis turtas | 427 | 2.677 |
| Sutarčių su klientais sudarymo išlaidų turtas | - | 2.541 |
| Iš viso | 427 | 5.218 |

Nematerialusis turtas

Nematerialiojo turto sąskaitos judėjimas yra pateikiamas toliau:

| Grupė | Prestizas | Fondų valdymo teisės | Programinė įranga ir kitas nematerialusis turtas | Iš viso |
|--|------------------|-----------------------------|---|----------------|
| Įsigijimo savikaina: | | | | |
| 2020 m. gruodžio 31 d. likutis | 104 | 4.722 | 216 | 5.042 |
| Įsigijimai | - | - | 185 | 185 |
| Parduotas ir nurašytas turtas | - | - | (1) | (1) |
| 2021 m. gruodžio 31 d. likutis | 104 | 4.722 | 400 | 5.226 |
| Įsigijimai | - | - | 40 | 40 |
| Parduotas ir nurašytas turtas | - | - | - | - |
| Laikomas pardavimui | (90) | (3.568) | (163) | (3.821) |
| 2022 m. gruodžio 31 d. likutis | 14 | 1.154 | 277 | 1.445 |
| Sukaupta amortizacija: | | | | |
| 2020 m. gruodžio 31 d. Likutis | - | 2.027 | 82 | 2.109 |
| Amortizacija per metus | - | 426 | 14 | 440 |
| Vertės sumažėjimas | - | - | 1 | 1 |
| Parduotas ir nurašytas turtas | - | - | (1) | (1) |
| 2021 m. gruodžio 31 d. likutis | - | 2.453 | 96 | 2.549 |
| Amortizacija per metus | - | 403 | 80 | 483 |
| Vertės sumažėjimas | - | - | - | - |
| Parduotas ir nurašytas turtas | - | - | - | - |
| Laikomas pardavimui | - | (1.973) | (41) | (2.014) |
| 2022 m. gruodžio 31 d. likutis | - | 883 | 135 | 1.018 |
| 2021 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė | 104 | 2.269 | 304 | 2.677 |
| 2022 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė | 14 | 271 | 142 | 427 |

10 Nematerialusis ir sutarčių su klientais sudarymo išlaidų turtas (tęsinys)

Grupės ilgalaikio nematerialiojo turto amortizacija už 2022 m. atitinkamai sudaro 483 tūkst. eurų (2021 m. atitinkamai 440 tūkst. eurų).

2022 m. gruodžio 31 d. pagrindiniai Grupės nematerialiojo turto objektai yra šie:

- 2-os pakopos pensijų fondai. Tai fondai, kurių apskaitinė vertė lygi 1.545 tūkst. eurų, o likęs naudingo tarnavimo laikas yra 6 metai, ir fondai, kurių apskaitinė vertė lygi 150 tūkst. eurų, o likęs naudingo tarnavimo laikas yra 2 metai, priklausantys Latvijos įmonei.
- 3-ios pakopos pensijų fondai. Tai fondai, kurių apskaitinė vertė lygi 50 tūkst. eurų, o likęs naudingo tarnavimo laikas yra 1,75–5 metai.
- Neviešai platinamų skolos vertybinių popierių investicinis fondas. Jų apskaitinė vertė lygi 121 tūkst. eurų, o likęs naudingo tarnavimo laikas yra 1,5 metų.

2021 m. gruodžio 31 d. pagrindiniai Grupės nematerialiojo turto objektai yra šie:

- 2-os pakopos pensijų fondai. Tai fondai, kurių apskaitinė vertė lygi 1.778 tūkst. eurų, o likęs naudingo tarnavimo laikas yra 7 metai, ir fondai, kurių apskaitinė vertė lygi 226 tūkst. eurų, o likęs naudingo tarnavimo laikas yra 3 metai, priklausantys Latvijos įmonei.
- 3-ios pakopos pensijų fondai. Tai fondai, kurių apskaitinė vertė lygi 64 tūkst. eurų, o likęs naudingo tarnavimo laikas yra 2,75–6 metai.
- Neviešai platinamų skolos vertybinių popierių investicinis fondas. Jų apskaitinė vertė lygi 201 tūkst. eurų, o likęs naudingo tarnavimo laikas yra 2,5 metų.

Sutarčių su klientais sudarymo išlaidos

Sutarčių su klientais sudarymo išlaidų sąskaitos judėjimas yra pateikiamas toliau:

| | <u>Grupė</u> |
|--|--------------|
| Likutis 2021 m. sausio 1 d. | 2.447 |
| Patirta išlaidų per laikotarpį | 455 |
| Amortizacija | (361) |
| Likutis 2021 m. gruodžio 31 d. | 2.541 |
| Patirta išlaidų per laikotarpį | 435 |
| Amortizacija | (370) |
| Perklasifikavimas į perleidžiamos grupės turtą, laikomą pardavimui | (2.606) |
| Likutis 2022 m. gruodžio 31 d. | - |

11 Finansinės priemonės pagal kategorijas

| Grupė | Finansinis turtas, vertinamas amortizuota savikaina | Turtas, vertinamas tikraja verte, kurios pasikeitimai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje | Iš viso |
|---|---|--|----------------|
| 2022 m. gruodžio 31 d. | | | |
| Turtas finansinės būklės ataskaitoje | | | |
| Investicijos į nekonsoliduojamas dukterines įmones | - | 18.401 | 18.401 |
| Investicijos į asocijuotąsias įmones | - | 25.975 | 25.975 |
| Ilgalaikės kitos gautinos sumos | 161 | - | 161 |
| Trumpalaikiai pirkėjų įsiskolinimai ir kitos gautinos sumos, išskyrus gautinus mokesčius | 5.145 | - | 5.145 |
| Finansinis turtas, vertinamas tikraja verte, kurios pasikeitimai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje | - | 75.212 | 75.212 |
| Pinigai ir pinigų ekvivalentai | 3.609 | - | 3.609 |
| Turtas, skirtas pardavimui | 873 | 6.809 | 7.682 |
| Iš viso | 9.788 | 126.397 | 136.185 |

| Grupė | Finansinis turtas, vertinamas amortizuota savikaina | Turtas, vertinamas tikraja verte, kurios pasikeitimai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje | Iš viso |
|---|---|--|----------------|
| 2021 m. gruodžio 31 d. | | | |
| Turtas finansinės būklės ataskaitoje | | | |
| Investicijos į nekonsoliduojamas dukterines įmones | - | 22.997 | 22.997 |
| Investicijos į asocijuotąsias įmones | - | 22.481 | 22.481 |
| Trumpalaikiai pirkėjų įsiskolinimai ir kitos gautinos sumos, išskyrus gautinus mokesčius | 3.815 | - | 3.815 |
| Finansinis turtas, vertinamas tikraja verte, kurios pasikeitimai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje | - | 68.116 | 68.116 |
| Pinigai ir pinigų ekvivalentai | 5.910 | - | 5.910 |
| Iš viso | 9.725 | 113.594 | 123.319 |

| Grupė Įsipareigojimai finansinės būklės ataskaitoje | 2022 m. gruodžio 31 d. | | 2021 m. gruodžio 31 d. | |
|--|--|--|--|--|
| | Finansiniai įsipareigojimai, vertinami amortizuota savikaina | Finansiniai įsipareigojimai, vertinami tikraja verte, kurios pasikeitimai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje | Finansiniai įsipareigojimai, vertinami amortizuota savikaina | Finansiniai įsipareigojimai, vertinami tikraja verte, kurios pasikeitimai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje |
| Gautos paskolos | 3.300 | - | - | - |
| Skolos tiekėjams | 376 | - | 399 | - |
| Nuomos įsipareigojimai | 1.402 | - | 1.411 | - |
| Kitos trumpalaikės mokėtinos sumos, išskyrus mokėtinus mokesčius ir mokėtinas išmokas darbuotojams | 892 | - | 984 | - |
| Įsipareigojimai, skirti pardavimui | 124 | - | - | - |
| Iš viso | 6.094 | - | 2.794 | - |

11 Finansinės priemonės pagal kategorijas (tęsinys)

| Bendrovė | Finansinis turtas, vertinamas amortizuota savikaina | Turtas, vertinamas tikraja verte, kurios pasikeitimai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje | Iš viso |
|---|--|--|----------------|
| 2022 m. gruodžio 31 d. | | | |
| Turtas finansinės būklės ataskaitoje | | | |
| Investicijos į nekonsoliduojamas dukterines įmones | - | 52.812 | 52.812 |
| Investicijos į asocijuotąsias įmones | - | 25.975 | 25.975 |
| Trumpalaikiai pirkėjų įsiskolinimai ir kitos gautinos sumos | 2.582 | - | 2.582 |
| Finansinis turtas, vertinamas tikraja verte, kurios pasikeitimai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje | - | 37.936 | 37.936 |
| Pinigai ir pinigų ekvivalentai | 372 | - | 372 |
| Iš viso | 2.954 | 116.723 | 119.677 |

| Bendrovė | Finansinis turtas, vertinamas amortizuota savikaina | Turtas, vertinamas tikraja verte, kurios pasikeitimai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje | Iš viso |
|---|--|--|---------------|
| 2021 m. gruodžio 31 d. | | | |
| Turtas finansinės būklės ataskaitoje | | | |
| Investicijos į nekonsoliduojamas dukterines įmones | - | 22.997 | 22.997 |
| Investicijos į asocijuotąsias įmones | - | 22.481 | 22.481 |
| Trumpalaikiai pirkėjų įsiskolinimai ir kitos gautinos sumos | 433 | - | 433 |
| Finansinis turtas, vertinamas tikraja verte, kurios pasikeitimai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje | - | 51.496 | 51.496 |
| Pinigai ir pinigų ekvivalentai | 716 | - | 716 |
| Iš viso | 1.149 | 96.974 | 98.123 |

| Bendrovė | 2022 m. gruodžio 31 d. | 2021 m. gruodžio 31 d. |
|---|---|-----------------------------------|
| Įsipareigojimai finansinės būklės ataskaitoje | Finansiniai įsipareigojimai, vertinami amortizuota savikaina | |
| Gautos paskolos | 3.300 | - |
| Nuomos įsipareigojimai | 86 | 100 |
| Skolos tiekėjams | 34 | 50 |
| Kitos trumpalaikės mokėtinos sumos, išskyrus mokėtinus mokesčius ir mokėtinas išmokas darbuotojams | 759 | 645 |
| Iš viso | 4.179 | 795 |

12 Tikrosios vertės vertinimai

Finansinės priemonės, kurios nėra apskaitomos tikrąja verte

Pagrindinės Grupės ir Bendrovės finansinės priemonės, kurios finansinės būklės ataskaitoje nėra apskaitomos tikrąja verte, yra pinigai ir pinigų ekvivalentai, pirkėjų įsiskolinimai ir kitos gautinos sumos, gautos paskolos bei skolos tiekėjams ir kitos mokėtinos sumos.

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

Grupės ir Bendrovės pinigų ir pinigų ekvivalentų, pirkėjų įsiskolinimų ir kitų gautinų sumų, skolų tiekėjams ir kitų mokėtinų sumų 2022 m. gruodžio 31 d. ir 2021 m. gruodžio 31 d. apskaitinės vertės yra artimos jų tikrajai vertei, nes jie yra trumpalaikiai ir diskonto poveikis jiems yra nereikšmingas.

Grupės ir Bendrovės gautų paskolų 2022 m. gruodžio 31 d. apskaitinė vertė buvo artima jų tikrajai vertei. Banko paskolos palūkanų norma yra kintama ir ji neseniai buvo peržiūreta, todėl atitinka dabartines rinkos palūkanos normas. Gautų paskolų tikroji vertė yra apskaičiuota remiantis diskontuotais pinigų srautais naudojant dabartinę palūkanų normą. Ji klasifikuojama kaip 3 lygio tikrosios vertės hierarchijos vertinimas, nes naudojami rinkoje nestebimi duomenys, įskaitant nuosavą kredito riziką.

Finansinės priemonės, apskaitomos tikrąja verte

Grupė naudoja šią hierarchiją nustatydamą ir atskleidžiamą tikrąją finansinių priemonių vertę pagal vertinimo metodą:

1 lygis: kotiruojama (nekoreguota) kaina aktyviose rinkose identiškam turtui ar įsipareigojimams;

2 lygis: kiti metodai, kurių duomenys, turintys didelės įtakos fiksuojamai tikrajai vertei, yra tiesiogiai arba netiesiogiai stebimi rinkoje;

3 lygis: metodai, kurių duomenys, turintys didelės įtakos fiksuojamai tikrajai vertei, negrindžiami rinkoje stebimais duomenimis.

Nekonsoliduojamos dukterinės bei asocijuotosios įmonės vertinamos tikrąja verte, tikrosios vertės pasikeitimą pripažįstant pelno (nuostolių) ataskaitoje.

Finansinių priemonių, kuriomis prekiaujamų aktyvioje rinkoje, tikroji vertė grindžiama kotiruojama rinkos kaina finansinės būklės ataskaitos sudarymo dieną. Rinka laikoma aktyvia, jei kotiruojamos kainos yra reguliariai ir lengvai pasiekiamos biržoje ir šios kainos atspindi faktinius ir reguliariai vykstančius rinkos sandorius pagal ištiesiosios rankos principą. Kotiruojamos rinkos kainos, kurias Grupė naudoja vertindama turimą finansinį turtą, yra biržos prekybos sesijos uždarymo kaina vertinimo dieną.

2-am lygiui priskiriamos investicijos į kolektyvinius investavimo subjektus ir įmones, kurių tikroji vertė yra vertinama kaip grynųjų aktyvų tikroji vertė, kuri pagrįsta tik stebimais duomenimis. Todėl kolektyviniai investavimo subjektai ir šios įmonės yra investavusios tik į 1-o lygio vertybinius popierius ir turi tik pinigus ir trumpalaikius įsipareigojimus, kurių apskaitinė vertė artima tikrajai vertei.

Kiekvieną ketvirtį Bendrovės darbuotojai ir analitikai atlieka 3-iam lygiui priskiriamų finansinių priemonių vertinimą. Vertė nustatoma ketvirčio paskutinei dienai. Bendrovės vadovybė peržiūri analitikų parengtus vertinimus.

2021 m. pastatų priežiūros sektoriaus įmonės vertintos pagal pasirašytą pardavimo sutartį (3 pastaba)

2022 m. ir 2021 m. Grupė investicijų į UAB „Litagra“ (žemės ūkio veikla) vertinimui nustatė grynojo turto vertę, kaip turto ir įsipareigojimų skirtumą, nustatytą naudojant pajamų ir rinkos metodų derinį. Pajamų metodui naudotas diskontuotų pinigų srautų modelis. Žemės vertei nustatyti naudotas rinkos metodas. Pinigų srautai buvo pakoreguoti nuosavybės teise priklausančios žemės nuomos sąnaudomis. Galutinė investicijos vertė nustatyta apjungiant pogrupių vertę ir UAB „Litagra“ grupės valdomą žemės vertę bei kitus holdingo įmonėje esančius turto ir įsipareigojimo straipsnius grynojo turto vertei nustatyti. 2022 m. ir 2021 m. praktiškai visa žemė buvo įvertinta išorinių vertintojų.

Žemės ūkio segmento veikla apima pirminę augalininkystės ir gyvulininkystės (pieno) produkcijos gamybą, pašarų gamybą, grūdų perdirbimą ir paukštininkystę. UAB „Litagra“ yra holdingo tipo bendrovė, kuri tiesiogiai ir netiesiogiai valdo eilės įmonių akcijas. Šio vertinimo tikslais jos padalintos į dvi grupes. Kiekvienai grupei parengti atskiri pinigų srautai bei naudojamos skirtingos diskonto normos. Viena grupė apima pirminės augalininkystės ir gyvulininkystės (pieno) produkcijos verslą. Antroji grupė apima pašarų gamybą, grūdų perdirbimą ir paukštininkystę.

UAB „Kelio ženklai“ įvertinta apskaičiuavus jos turto ir įsipareigojimų tikrąją vertę. UAB „Kelio ženklai“ pagrindinis turtas – pastatai – vertinti naudojant lyginamąjį metodą. UAB „Kelio ženklai“ vertė vertinimo metu atitiko šios įmonės grynojo turto tikrąją vertę. Po pardavimo 2022 m. ir 2021 m. Bendrovė UAB „Kelio ženklai“ suteiktą paskolą vertino tuo pačiu metodu kaip ir 2020 m. buvo įvertintos įmonės akcijos kartu su suteiktomis paskolomis.

Investicijos į nekonsoliduojamą dukterinę įmonę „INVL Life“, UADB vertinamos tikrąja verte kaip investicijų į gyvybės draudimo veiklą (3 lygis), investicijų į bankinę, nekilnojamojo turto ir informacinių technologijų (1 lygis) veiklas, investicijų į UAB „Litagra“ (3 lygis), investicijų į investicinį subjektą UAB „Cedus invest“ (2 lygis) ir investicijų į BSGF (3 lygis) tikrųjų verčių suma.

12 Tikrosios vertės vertinimai (tęsinys)

Finansinės priemonės, apskaitomos tikraja verte (tęsinys)

Gyvybės draudimo veikla vertinama tikraja verte pagal sandorio kainą, sutartą sutartyje dėl dalies mažmeninių verslų sujungimo su AB Šiaulių bankas (2.29 ir 23 pastabos). Grupė sandorio kainai patikrinti atliko veiklos vertinimą diskontuotų pinigų srautų modeliu (įterptoji vertė). Nustatyta vertė buvo artima vertei, nustatyta sutartyje.

Investicijos į UAB „MD Partners“ yra įvertintos pagal jos grynojo turto tikrąją vertę, kur pagrindinis netiesiogiai valdomas turtas – investicija į MAIB banką – yra įvertinta dviejų modelių – kainos ir pelno (P/E) bei P/BV modelių pagal palyginamųjų bankų duomenis iš Vidurio ir Rytų Europos (pasirenkant 11 palyginamųjų bankų 2022 m. ir 13 palyginamuosius bankus 2021 m.) – pagrindu bei taikant nuolaidą, už kurią investicija įsigyta. Nuolaida atspindi rinkos likvidumo trūkumą, šalies ir MAIB riziką. Investicijos į MAIB struktūra yra atskleista 1 pastaboje. Bendrovė netiesiogiai valdo 7,9 proc. MAIB akcijų. Be to, yra pinigai ir įsipareigojimai tarpinių įmonių UAB „MD partners“ ir „Heim Partners Limited“.

Veiklos nevykdančios įmonės įvertintos pagal jų nuosavo kapitalo dydį, nes jos turi tik pinigus ir trumpalaikius įsipareigojimus.

Grupė ir Bendrovė investuoja į kolektyvinio investavimo subjektus, kurių pagrindinis turtas yra 3 lygio finansinės priemonės. Šios investicijos vertinamos kolektyvinio investavimo subjektų grynąja turto verte, įvertinta tikraja verte ir kurią investuotojui praneša kolektyvinio investavimo subjektų valdymo įmonė. Kolektyvinio investavimo subjekto investicijos yra vertintos naudojant EBITDA ir pajamų daugiklių modelius arba diskontuotų pinigų srautų modelį.

Bendrovės ir Grupės naudoti dukterinių, asocijuotųjų įmonių ir kitų investicijų vertinimo metodai ir duomenys 2022 m. gruodžio 31 d.:

| Veiklos pobūdis | Tikroji vertė | Vertinimo modelis | Naudoti duomenys | Naudotų duomenų reikšmės | |
|---|---------------|---|---|--------------------------|-------------|
| Gyvybės draudimas (dalis „INVL Life“, UADB) (3 lygis) | 6.809 | Grynojo turto tikroji vertė (draudimo portfelis vertinamas sandorio kaina) | - | - | |
| | | Diskontuoti pinigų srautai | Diskonto norma Reikalaujamas mokumo koeficientas | 16,1% 160% | |
| Žemės ūkis (UAB „Litagra“) (3 lygis) | 21.932 | Grynojo turto vertė nustatyta naudojant diskontuotus pinigų srautus ir lyginamojo metodo derinį | EBITDA marža | 5%-7% ir 14%-21% | |
| | | | Diskonto norma | 10,89% ir 11,17% | |
| | | | Amžinojo augimo norma | 1% | |
| | | | Vidutinė žemės 1 ha vertė, eurų | 6.826 | |
| Kelio ženklų gamyba, medienos apdirbimas (UAB „Kelio ženklai“) (3 lygis) | 384 | Grynojo turto tikroji vertė | - | - | |
| | | | P/BV daugiklis | 1,12 | |
| | | | P/E daugiklis | 7,20 | |
| | | | Grynasis pelnas, mln. eurų | 45,6 | |
| | | | Nuosavas kapitalas, mln. eurų | 325,1 | |
| Investicinis subjektas (UAB „MD Partners“, investicijos į MAIB (bankinė veikla)** (3 lygis) | 16.830 | Rinkoje palyginamos įmonės | Nuolaida dėl rinkos likvidumo trūkumo, šalies ir MAIB rizikos | 38% | |
| Investicinis subjektas (UAB „Cedus invest“) (2 lygis) | 1.479 | Grynojo turto tikroji vertė | - | - | |
| Veiklos nevykdančios SPĮ (2 lygis) | 92 | Grynojo turto tikroji vertė | - | - | |
| | | | Grynojo turto tikroji vertė nustatyta naudojant diskontuotus pinigų srautus | Diskonto norma | 10,3%-16,3% |
| | | | | Amžinojo augimo norma | 2% |
| BSGF (3 lygis) | 29.113 | | EBITDA marža | 2-16% | |
| INVL Sustainable Timberland and Farmland Fund II (konsoliduojamos dukterinės įmonės turima investicija) (3 lygis) | 4.656 | Grynojo turto tikroji vertė nustatyta naudojant diskontuotus pinigų srautus | Diskonto norma | 5-5,5% | |
| | | | Metinė infliacijos norma | 2% | |

**MAIB vertinime naudota nuolaida dėl rinkos likvidumo trūkumo, šalies ir MAIB rizikos 2022 metais buvo peržiūreta. Bendra diskonto norma buvo sumažinta nuo 49 proc. iki 38 proc. tikintis pirminio viešo banko akcijų platinimo 2023 m.

12 Tikrosios vertės vertinimai (tęsinys)

Finansinės priemonės, apskaitomos tikraja verte (tęsinys)

Bendrovės ir Grupės naudoti dukterinių bei asocijuotųjų įmonių vertinimo metodai ir duomenys 2021 m. gruodžio 31 d.:

| Veiklos pobūdis | Tikroji vertė | Vertinimo modelis | Naudoti duomenys | Naudotų duomenų reikšmės |
|---|---------------|---|---|---|
| Pastatų priežiūra (UAB „Inservis“, UAB „Įmonių grupė Inservis“**) (3 lygis) | 7.244 | Sandorio kaina | - | - |
| Žemės ūkis (UAB „Litagra“) (3 lygis) | 18.079 | Grynojo turto vertė nustatyta naudojant diskontuotus pinigų srautus ir lyginamojo metodo derinį | EBITDA marža Diskonto norma Amžinojo augimo norma Vidutinė žemės 1 ha vertė, eurų | 5%-6% ir 16%-17% 7,09% ir 7,48% 1% 6.213 |
| Kelio ženklų gamyba, medienos apdirbimas (UAB „Kelio ženklai“) (3 lygis) | 277 | Grynojo turto tikroji vertė | - | - |
| Investicinis subjektas (UAB „MD Partners“, investicijos į MAIB (bankinė veikla)**) (3 lygis) | 15.723 | Rinkoje palyginamos įmonės | P/BV daugiklis P/E daugiklis Grynasis pelnas, mln. eurų Nuosavas kapitalas, mln. eurų Nuolaida dėl rinkos likvidumo trūkumo, šalies ir MAIB rizikos | 1,28 11,88 34.5 271 49% |
| Investicinis subjektas (UAB „Cedus invest“) (2 lygis) | 19 | Grynojo turto tikroji vertė | - | - |
| Veiklos nevykdančios SPĮ (2 lygis) | 11 | Grynojo turto tikroji vertė | - | - |
| BSGF (3 lygis) | 15.597 | Grynojo turto tikroji vertė nustatyta naudojant diskontuotus pinigų srautus | Diskonto norma Amžinojo augimo norma EBITDA marža | 9,46%-10,8% 1% 3,7-16% |
| INVL Sustainable Timberland and Farmland Fund II (konsoliduojamos dukterinės įmonės turima investicija) (3 lygis) | 2.129 | Grynojo turto tikroji vertė nustatyta naudojant diskontuotus pinigų srautus | Diskonto norma Metinė infliacijos norma | 5-5,25% 2-4,75% |

* UAB „Įmonių grupė Inservis“ vertinimas apima netiesiogiai valdomas nekonsoliduojamas dukterines įmones – UAB „Priemiestis“, UAB „Jurita“, UAB „Informacinio verslo paslaugų įmonė“, SIA „Inservis“ ir neveikiančią UAB „IPP integracijos projektai“.

**MAIB vertinime naudota nuolaida dėl rinkos likvidumo trūkumo, šalies ir MAIB rizikos 2021 metais buvo peržiūrėta. Bendra diskonto norma buvo sumažinta nuo 60 proc. iki 49 proc. dėl sumažėjusios politinės rizikos. Politinės rizikos mažinimas susijęs su teigiamais pokyčiais Moldovos politinėje aplinkoje (pro-europietiško prezidento ir vyriausybės rinkimais) bei patvirtintu pirminiu banko akcijų viešo platinimo planu.

12 Tikrosios vertės vertinimai (tęsinys)

Finansinės priemonės, apskaitomos tikraja verte (tęsinys)

Toliau lentelėje pateiktas vienos ar kelių prielaidų, naudojamų taikant vertinimo modelius, pasikeitimų poveikis remiantis pagrįstomis galimomis alternatyviomis prielaidomis:

| Veiklos pobūdis | Rinkoje nestebimi duomenys | Pagrįstas galimas pokytis +/- (absoliuti vertė/baziniai punktai/%) | Vertinimo pokytis +/- | |
|---|---|--|------------------------|------------------------|
| | | | 2022 m. gruodžio 31 d. | 2021 m. gruodžio 31 d. |
| Gyvybės draudimas (dalis „INVL Life“, UADB) (3 lygis) | Diskonto norma | 100 bazinių punktu | (372)/1.288 | - |
| | Reikalaujamas mokumo koeficientas | 10% | (834)/1.685 | - |
| Žemės ūkis (UAB „Litagra“) (3 lygis) | Vidutinės žemės 1 ha vertės pokytis | 1% | 133/(133) | 116/(116) |
| | Diskonto norma | 100 bazinių punktu | (2.160)/2.624 | (1.963)/2.684 |
| | Amžinojo augimo norma | 50 bazinių punktu | 829/(751) | 949/(811) |
| Investicinis subjektas (UAB „MD Partners“, investicijos į MAIB (bankinė veikla)) (3 lygis) | P/BV daugiklis | 0,1 | 799/(799) | 549/(549) |
| | P/E daugiklis | 0,5 | 546/(546) | 367/(367) |
| | Grynasis pelnas, tūkst. eurų | 5% | 451/(451) | 478/(478) |
| | Nuolaida dėl rinkos likvidumo trūkumo ir šalies rizikos | 100 bazinių punktu | (270)/270 | (306)/306 |
| BSGF (3 lygis) | Diskonto norma | 200 bazinių punktu | (6.946)/10.062 | (4.814)/6.891 |
| | Amžinojo augimo norma | 100 bazinių punktu | 3.227/(2.636) | 392/(1.277) |
| | EBITDA marža | 100 bazinių punktu | 6.964/(7.029) | 3.218/(3.524) |
| INVL Sustainable Timberland and Farmland Fund II (konsoliduojamos dukterinės įmonės turima investicija) (3 lygis) | Diskonto norma | 100 bazinių punktu | (2.281)/3.781 | (1.386)/2.472 |
| | Metinė infliacijos norma | 100 bazinių punktu | 3.898/(2.335) | 2.518/(1.389) |

12 Tikrosios vertės vertinimai (tęsinys)

Finansinės priemonės, apskaitomos tikraja verte (tęsinys)

Šioje lentelėje pateiktas Grupės turtas bei įsipareigojimai, 2022 m. gruodžio 31 d. vertinami tikraja verte:

| | 1 lygis | 2 lygis | 3 lygis | Iš viso |
|---|---------------|--------------|---------------|----------------|
| Turtas | | | | |
| Nekonsoliduojamos dukterinės įmonės | | | | |
| - Bankinis sektorius | - | - | 16.830 | 16.830 |
| - Gyvybės draudimo veikla* | - | - | 6.809 | 6.809 |
| - Kita veikla | - | 1.571 | - | 1.571 |
| Asocijuotosios įmonės | | | | |
| - Žemės ūkis | - | - | 21.932 | 21.932 |
| - Nekilnojamasis turtas | 4.043 | - | - | 4.043 |
| Finansinis turtas, pirminio pripažinimo metu priskiriamas vertinamam tikraja verte, kurios pasikeitimai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje | | | | |
| - Informacinės technologijos | 4.529 | - | - | 4.529 |
| - Bankinis sektorius | 33.154 | 1.048 | - | 34.202 |
| - Kitos paprastosios akcijos | - | 2 | 445 | 447 |
| - Kolektyvinio investavimo subjektai – fondai | - | 1.218 | 34.432 | 35.650 |
| - Kita veikla (suteikta paskola) | - | - | 384 | 384 |
| Turto iš viso | 41.726 | 3.839 | 80.832 | 126.397 |
| Įsipareigojimai | - | - | - | - |

*Pateikta Grupės finansinės būklės ataskaitos eilutėje „Perleidžiamos grupės turtas, klasifikuojamas kaip skirtas pardavimui”.

Šioje lentelėje pateiktas Bendrovės turtas bei įsipareigojimai, 2022 m. gruodžio 31 d. vertinami tikraja verte:

| | 1 lygis | 2 lygis | 3 lygis | Iš viso |
|---|---------------|--------------|---------------|----------------|
| Turtas | | | | |
| Nekonsoliduojamos dukterinės įmonės | | | | |
| - Bankinis sektorius | 8.066* | - | 16.830 | 24.896 |
| - Gyvybės draudimo veikla | - | - | 6.809* | 6.809 |
| - Informacinių technologijų sektorius | 4.047* | - | - | 4.047 |
| - Kita veikla | - | 1.571 | 15.489* | 17.060 |
| Asocijuotosios įmonės | | | | |
| - Žemės ūkis | - | - | 21.932 | 21.932 |
| - Nekilnojamasis turtas | 4.043 | - | - | 4.043 |
| Finansinis turtas, pirminio pripažinimo metu priskiriamas vertinamam tikraja verte, kurios pasikeitimai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje | | | | |
| - Bankinis sektorius | 22.378 | 1.048 | - | 23.426 |
| - Kitos paprastosios akcijos | - | 2 | 445 | 447 |
| - Kolektyvinio investavimo subjektai – fondai | - | - | 13.679 | 13.679 |
| - Kita veikla (suteikta paskola) | - | - | 384 | 384 |
| Turto iš viso | 38.534 | 2.621 | 75.568 | 116.723 |
| Įsipareigojimai | - | - | - | - |

*Visos šios sumos pateiktos Bendrovės finansinės būklės ataskaitos eilutėje „Investicijos į dukterines įmones“. Jos sudaro atskirą nekonsoliduojamos dukterinės įmonės „INVL Life“, UADB investicijų dalį.

12 Tikrosios vertės vertinimai (tęsinys)

Finansinės priemonės, apskaitomos tikraja verte (tęsinys)

Šioje lentelėje pateiktas Grupės turtas bei įsipareigojimai, 2021 m. gruodžio 31 d. vertinami tikraja verte:

| | 1 lygis | 2 lygis | 3 lygis | Iš viso |
|---|---------------|--------------|---------------|----------------|
| Turtas | | | | |
| Nekonsoliduojamos dukterinės įmonės | | | | |
| - Pastatų priežiūra | - | - | 7.244 | 7.244 |
| - Bankinis sektorius | - | - | 15.723 | 15.723 |
| - Kita veikla | - | 30 | - | 30 |
| Asocijuotosios įmonės | | | | |
| - Žemės ūkis | - | - | 18.079 | 18.079 |
| - Nekilnojamas turtas | 4.402 | - | - | 4.402 |
| Finansinis turtas, pirminio pripažinimo metu priskiriamas vertinamam tikraja verte, kurios pasikeitimai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje | | | | |
| - Informacinės technologijos | 5.745 | - | - | 5.745 |
| - Bankinis sektorius | 37.039 | 1.575 | - | 38.614 |
| - Kitos paprastosios akcijos | - | 2 | 445 | 447 |
| - Kolektyvinio investavimo subjektai – fondai | - | 2.778 | 18.016 | 20.794 |
| - Žemės ūkis (suteikta paskola) | - | - | 2.239 | 2.239 |
| - Kita veikla (suteikta paskola) | - | - | 277 | 277 |
| Turto iš viso | 47.186 | 4.385 | 62.023 | 113.594 |
| Įsipareigojimai | - | - | - | - |

Šioje lentelėje pateiktas Bendrovės turtas bei įsipareigojimai, 2021 m. gruodžio 31 d. vertinami tikraja verte:

| | 1 lygis | 2 lygis | 3 lygis | Iš viso |
|---|---------------|--------------|---------------|---------------|
| Turtas | | | | |
| Nekonsoliduojamos dukterinės įmonės | | | | |
| - Pastatų priežiūra | - | - | 7.244 | 7.244 |
| - Bankinis sektorius | - | - | 15.723 | 15.723 |
| - Kita veikla | - | 30 | - | 30 |
| Asocijuotosios įmonės | | | | |
| - Žemės ūkis | - | - | 18.079 | 18.079 |
| - Nekilnojamas turtas | 4.402 | - | - | 4.402 |
| Finansinis turtas, pirminio pripažinimo metu priskiriamas vertinamam tikraja verte, kurios pasikeitimai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje | | | | |
| - Informacinės technologijos | 5.134 | - | - | 5.134 |
| - Bankinis sektorius | 24.825 | 1.575 | - | 26.400 |
| - Kitos paprastosios akcijos | - | 2 | 445 | 447 |
| - Kolektyvinio investavimo subjektai – fondai | - | 1.370 | 15.629 | 16.999 |
| - Žemės ūkis (suteikta paskola) | - | - | 2.239 | 2.239 |
| - Kita veikla (suteikta paskola) | - | - | 277 | 277 |
| Turto iš viso | 34.361 | 2.977 | 59.636 | 96.974 |
| Įsipareigojimai | - | - | - | - |

2022 ir 2021 m. nebuvo jokio turto, kuris būtų perkeltas iš 1 lygio į 2 lygį ar atvirkščiai.

12 Tikrosios vertės vertinimai (tęsinys)

Finansinės priemonės, apskaitomos tikraja verte (tęsinys)

3 lygiui priskiriamos finansinės priemonės

Grupės politika yra pripažinti judėjimus tarp tikrosios vertės hierarchijos lygių tuomet, kai įvyksta įvykis arba pasikeičia aplinkybės, lemiančios tokį judėjimą.

Lentelėje pateikti Grupės 3-iam lygiui priskirtų finansinių priemonių pasikeitimai per 2022 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus:

| | Pastatų priežiūra | Žemės ūkis | Bankinis sektorius (MAIB) | Kita veikla | Gyvybės draudimas | Kolektyvinio investavimo subjektai | Iš viso |
|--|----------------------|---------------|---------------------------------|----------------|----------------------|--|---------------|
| Likutis 2021 m. gruodžio 31 d. | 7.244 | 20.318 | 15.723 | 722 | - | 18.016 | 62.023 |
| Pelnas (nuostoliai), pripažinti pelno (nuostolių) ataskaitoje (parodomi eilutėje „Finansinio turto, vertinamo tikraja verte, kurios pasikeitimai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, tikrosios | (3.829) | 3.852 | 1.107 | 107 | 5.763 | 11.015 | 18.015 |
| Suteiktos paskolos | - | 2.234 | - | - | - | - | 2.234 |
| Priskaičiuotos palūkanos | - | 51 | - | 37 | - | - | 88 |
| Sugrąžintos paskolos ir sumokėtos palūkanos | - | (4.523) | - | (37) | - | - | (4.560) |
| Numanoma nekonsoliduojamos dukterinės įmonės savikaina | - | - | - | - | 808 | - | 808 |
| Įsigijimai | - | - | - | - | 238 | 5.409 | 5.647 |
| Įstatinio kapitalo mažinimas | (302) | - | - | - | - | - | (302) |
| Pardavimai | (3.030) | - | - | - | - | (8) | (3.038) |
| Perkėlimas į 2 lygio finansines priemones | (83) | - | - | - | - | - | (83) |
| Likutis 2022 m. gruodžio 31 d. | - | 21.932 | 16.830 | 829 | 6.809 | 34.432 | 80.832 |
| Nerealizuoto pelno ar nuostolių už ataskaitinį laikotarpį pokytis, pripažintas pelno (nuostolių) ataskaitoje turtui, valdomam ataskaitinio laikotarpio pabaigoje | (3.901) | 3.852 | 1.107 | - | 5.763 | 11.015 | 17.836 |

Lentelėje pateikti Bendrovės 3-iam lygiui priskirtų finansinių priemonių pasikeitimai per 2022 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus:

| | Pastatų priežiūra | Žemės ūkis | Bankinis sektorius (MAIB) | Kita veikla | Gyvybės draudimas | Kolektyvinio investavimo subjektai | Iš viso |
|--|----------------------|---------------|---------------------------------|----------------|----------------------|--|---------------|
| Likutis 2021 m. gruodžio 31 d. | 7.244 | 20.318 | 15.723 | 722 | - | 15.629 | 59.636 |
| Pelnas (nuostoliai), pripažinti pelno (nuostolių) ataskaitoje (parodomi eilutėje „Finansinio turto, vertinamo tikraja verte, kurios pasikeitimai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, tikrosios | (3.829) | 3.852 | 1.107 | 107 | 5.763 | 8.892 | 15.892 |
| Suteiktos paskolos | - | - | - | - | - | - | - |
| Priskaičiuotos palūkanos | - | 4 | - | 37 | - | - | 41 |
| Sugrąžintos paskolos ir sumokėtos palūkanos | - | (2.242) | - | (37) | - | - | (2.279) |
| Numanoma nekonsoliduojamos dukterinės įmonės savikaina | - | - | - | - | 808 | - | 808 |
| Įsigijimai | - | - | - | - | 238 | 4.647 | 4.885 |
| Įstatinio kapitalo mažinimas | (302) | - | - | - | - | - | (302) |
| Pardavimai | (3.030) | - | - | - | - | - | (3.030) |
| Perkėlimas į 2 lygio finansines priemones | (83) | - | - | - | - | - | (83) |
| Likutis 2022 m. gruodžio 31 d. | - | 21.932 | 16.830 | 829 | 6.809 | 29.168 | 75.568 |
| Nerealizuoto pelno ar nuostolių už ataskaitinį laikotarpį pokytis, pripažintas pelno (nuostolių) ataskaitoje turtui, valdomam ataskaitinio laikotarpio pabaigoje | (3.901) | 3.852 | 1.107 | - | 5.763 | 8.892 | 15.713 |

12 Tikrosios vertės vertinimai (tęsinys)

Finansinės priemonės, apskaitomos tikraja verte (tęsinys)

3 lygiui priskiriamos finansinės priemonės (tęsinys)

Lentelėje pateikti Grupės 3-iam lygiui priskirtų finansinių priemonių pasikeitimai per 2021 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus:

| | Pastatų priežiūra | Žemės ūkis | Bankinis sektorius (MAIB) | Kita veikla | Kolektyvinio investavimo subjektai | Iš viso |
|--|----------------------|---------------|---------------------------------|-------------|--|---------------|
| Likutis 2020 m. gruodžio 31 d. | 5.775 | 18.085 | 7.352 | 742 | 8.276 | 40.230 |
| Pelnas (nuostoliai), pripažinti pelno (nuostolių) ataskaitoje (parodomi eilutėje „Finansinio turto, vertinamo tikraja verte, kurios pasikeitimai | 1.469 | (6) | 8.371 | 171 | 9.064 | 19.069 |
| Suteiktos paskolos | - | 2.234 | - | 453 | - | 2.687 |
| Priskaičiuotos palūkanos | - | 5 | - | 26 | - | 31 |
| Sumokėtos palūkanos | - | - | - | (26) | - | (26) |
| Įsigijimai | - | - | - | - | 1.064 | 1.064 |
| Pardavimai | - | - | - | (644) | (388) | (1.032) |
| Likutis 2021 m. gruodžio 31 d. | 7.244 | 20.318 | 15.723 | 722 | 18.016 | 62.023 |
| Nerealizuoto pelno ar nuostolių už ataskaitinį laikotarpį pokytis, pripažintas pelno (nuostolių) ataskaitoje turtui, valdomam ataskaitinio laikotarpio pabaigoje | 1.469 | (6) | 8.371 | 171 | 9.064 | 19.069 |

Lentelėje pateikti Bendrovės 3-iam lygiui priskirtų finansinių priemonių pasikeitimai per 2021 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus:

| | Pastatų priežiūra | Žemės ūkis | Bankinis sektorius (MAIB) | Kita veikla | Kolektyvinio investavimo subjektai | Iš viso |
|--|----------------------|---------------|---------------------------------|-------------|--|---------------|
| Likutis 2020 m. gruodžio 31 d. | 5.775 | 18.085 | 7.352 | 742 | 7.548 | 39.502 |
| Pelnas (nuostoliai), pripažinti pelno (nuostolių) ataskaitoje (parodomi eilutėje „Finansinio turto, vertinamo tikraja verte, kurios pasikeitimai | 1.469 | (6) | 8.371 | 171 | 7.587 | 17.592 |
| Suteiktos paskolos | - | 2.234 | - | 453 | - | 2.687 |
| Priskaičiuotos palūkanos | - | 5 | - | 26 | - | 31 |
| Sumokėtos palūkanos | - | - | - | (26) | - | (26) |
| Įsigijimai | - | - | - | - | 553 | 553 |
| Pardavimai | - | - | - | (644) | (59) | (703) |
| Likutis 2021 m. gruodžio 31 d. | 7.244 | 20.318 | 15.723 | 722 | 15.629 | 59.636 |
| Nerealizuoto pelno ar nuostolių už ataskaitinį laikotarpį pokytis, pripažintas pelno (nuostolių) ataskaitoje turtui, valdomam ataskaitinio laikotarpio pabaigoje | 1.469 | (6) | 8.371 | 171 | 7.587 | 17.592 |

12 Tikrosios vertės vertinimai (tęsinys)

Finansinės priemonės, apskaitomos tikrąja verte (tęsinys)

3 lygiui priskiriamos finansinės priemonės (tęsinys)

Grupės neapibrėžtojo atlygio (3 lygio finansinių įsipareigojimų vertinimas) už laikotarpius, pasibaigusius 2022 m. gruodžio 31 d. ir 2021 m. gruodžio 31 d., pokyčiai pateikti toliau:

| | 2022 m. | 2021 m. |
|--|---------|-------------|
| Likutis sausio 1 d. | - | (18) |
| Pelnas (nuostoliai), pripažinti pelno (nuostolių) ataskaitoje (parodomi eilutėje „Finansinio turto, vertinamo tikrąja verte, kurios pasikeitimai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, tikrosios vertės grynas pokytis“) | - | - |
| Sumokėta | - | 18 |
| Likutis gruodžio 31 d. | - | - |
| Nerealizuoto pelno ar nuostolių už ataskaitinį laikotarpį pokytis, pripažintas pelno (nuostolių) ataskaitoje turtui, valdomam ataskaitinio laikotarpio pabaigoje | - | - |

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

| | Grupė | | Bendrovė | |
|--|---------------|---------------|---------------|---------------|
| | 2022 m. | 2021 m. | 2022 m. | 2021 m. |
| <i>Turtas, vertinamas tikrąja verte, kurios pasikeitimai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje (išskyrus prekybinį)</i> | | | | |
| Paprastosios akcijos – kotiruojamos | 37.683 | 42.784 | 22.378 | 29.959 |
| Išvestinės finansinės priemonės (išankstiniai sandoriai) | 1.048 | 1.575 | 1.048 | 1.575 |
| Investiciniai fondų vienetai | 35.649 | 20.793 | 13.678 | 16.998 |
| Paprastosios akcijos – nekotiruojamos | 448 | 448 | 448 | 448 |
| Suteiktos paskolos | 384 | 2.516 | 384 | 2.516 |
| Finansinio turto, vertinamo tikrąja verte, kurios pasikeitimai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, iš viso | <u>75.212</u> | <u>68.116</u> | <u>37.936</u> | <u>51.496</u> |
| Ilgalaikis finansinis turtas, vertinamas tikrąja verte, kurios pasikeitimai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje | 74.197 | 63.335 | 37.936 | 47.887 |
| Trumpalaikis finansinis turtas, vertinamas tikrąja verte, kurios pasikeitimai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje | <u>1.015</u> | <u>4.781</u> | - | <u>3.609</u> |

Investavimas į AB Šiaulių bankas

2021 m. gruodžio 22 d. Bendrovė pasirašė akcijų pirkimo – pardavimo sutartį su Europos rekonstrukcijos ir plėtros banku (ERPB). Šalys susitarė, kad Bendrovė vėliausiai iki 2024 m. gegužės 31 d. tiesiogiai ir/ar netiesiogiai iš ERPB įsigis 35.240.296 AB Šiaulių bankas akcijas. Akcijos bus įsigyjamoms ne visos iš karto, o etapais. Šalys susitarė, kad pradinė AB Šiaulių banko akcijos kaina yra 0,633 euro. Kaina bus perskaičiuojama kiekvieno atsiskaitymo metu, atsižvelgiant į AB Šiaulių bankas išmokėtus dividendus ar kitus AB Šiaulių bankas kapitalo pokyčius bei 5 proc. metines palūkanas, skaičiuojamas nuo sutarties pasirašymo datos. 2021 m. gruodžio 29 d. konsoliduojama dukterinė įmonė „INVL Life“, UAB užbaigė pirmąjį akcijų įsigijimo etapą. Įsigyta 11.772.840 AB Šiaulių bankas akcijų už 7.459 tūkst. eurų. Ši sutartis numato, kad pardavus pagal šią sutartį įsigytas akcijas per 18 mėn. po jų įsigijimo, 50% uždirbto pelno turi būti sumokėta ERPB. Tačiau parduodant AB Šiaulių bankas akcijas pirmiausia laikoma, kad parduodamos iki šios sutarties Grupės valdytos akcijos. Nuo jų joks pardavimo pelno dalinimasis nenumatytas.

Po pirmojo akcijų įsigijimo etapo Grupė valdo 8,1 proc. AB Šiaulių bankas akcijų. Pasirašius sutartį dėl dalies mažmeninių verslų sujungimo ir užbaigus sujungimo procesą bei planuojamą akcijų įsigijimą iš ERPB, Grupės valdomas AB Šiaulių bankas akcijų paketas padidės nuo dabartinių apytiksliai 8% iki maždaug 20%.

2022 m. gruodžio 31 d. ir 2021 m. gruodžio 31 d. Bendrovės įsipareigojimas ateityje pirkti akcijas pripažintas kaip išankstinis sandoris (išvestinė finansinė priemonė) tikrąja verte ir sudarė atitinkamai 1.048 tūkst. eurų ir 1.575 tūkst. eurų. Įsipareigojimui užtikrinti ERBP įkeistos Bendrovei priklausančios 11.772.840 AB Šiaulių bankas akcijos (2022 m. gruodžio 31 d. apskaitinė vertė 8.076 tūkst. eurų, 2021 m. gruodžio 31 d. apskaitinė vertė 8.959 tūkst. eurų).

2021 m. Bendrovė už 249 tūkst. eurų „INVL Life“, UADB pardavė 0,05 proc. AB Šiaulių bankas akcijų. Atsiskaitymas buvo atidėtas. 2022 m. sausio mėn. gautina suma už parduotas akcijas buvo užskaityta su „INVL Life“, UADB įstatinio kapitalo padidinimu. 2022 m. „INVL Life“, UADB reguliuojamoje rinkoje per Nasdaq Vilnius vertybinių popierių biržą už 238 tūkst. eurų pardavė 0,06 proc. AB Šiaulių bankas akcijų.

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

Investavimas į uždarojo tipo privataus kapitalo fondą „INVL Baltic Sea Growth Fund“

Bendrovės valdyba 2019 m. vasario 5 d. pritarė įsipareigojimo investuoti į „INVL Baltic Sea Growth Fund“, kurį valdo dukterinė įmonė UAB „INVL Asset Management“, sutarties sudarymui ir „INVL Baltic Sea Growth Fund“ (toliau – BSGF) Partnerystės sutarties sudarymui. Bendrovė įsipareigojusi investuoti į BSGF 20.124 tūkst. eurų. Numatoma, kad lėšos į minėtą fondą bus pašaukiamos etapais, konkrečių sandorių įgyvendinimui. Atlikus investiciją į BSGF, Bendrovė įsipareigoja neinvestuoti į fondo strategiją atitinkantį privataus kapitalo turtą, o savo pagrindinę investicinę veiklą įgyvendins per šį fondą.

Po paskutinio platinimo Bendrovė valdo 12,2 proc. fondo vienetų. 2021 m. Bendrovė BSGF pervedė 521 tūkst. eurų. 2022 m. Bendrovė BSGF pervedė 4.624 tūkst. eurų. Likęs kapitalo investavimo į BSGF įsipareigojimas yra 7.633 tūkst. eurų. 2022 m. Bendrovė 11.085 tūkst. eurų investicijas į BSGF pardavė „INVL Life“, UADB. Dalis gautinos sumos už parduotus vienetus buvo užskaityta su „INVL Life“, UADB įstatinio kapitalo padidinimu. Kita dalis liko nesumokėta ir finansinės būklės ataskaitoje pateikta eilutėje „Pirkėjų skolos ir kitos gautinos sumos“.

2021 m. Grupė ir Bendrovė į kitą finansinį turtą, vertinamą tikrąja verte, kurios pasikeitimai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, papildomai investavo atitinkamai 3.224 tūkst. ir 1.523 tūkst. eurų pinigais ir pardavė jo atitinkamai už 2.925 tūkst. eurų sumą pinigais ir 1.417 tūkst. eurų sumą pinigais.

2022 m. Grupė ir Bendrovė į kitą finansinį turtą, vertinamą tikrąja verte, kurios pasikeitimai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, papildomai investavo atitinkamai 786 tūkst. ir 23 tūkst. eurų pinigais ir pardavė jo atitinkamai už 1.376 tūkst. eurų sumą pinigais ir 1.367 tūkst. eurų sumą pinigais.

14 Suteiktos paskolos

2021 m. gruodžio 31 d. Grupės ir Bendrovės suteiktos paskolos, kurių nominalioji vertė sudarė 682 tūkst. eurų, buvo nuvertėjusios ir pilnai nuvertintos nuo 2009 m. Dėl 9-ojo TFAS taikymo įtakos suteiktos paskolos buvo nurašytos, bet joms toliau taikoma vykdymo užtikrinimo veikla. 2022 m. buvo baigtas įmonės, kuriai suteiktos paskolos, bankrotas. Įmonė likviduota. Grupė ir Bendrovė negavo jokių įplaukų. Todėl suteikta paskola buvo nurašyta juridškai, o taikyta vykdymo užtikrinimo veikla nutraukta.

15 Pirkėjų įsiskolinimai, kitos gautinos sumos ir sutarties turtas

| | Grupė | | Bendrovė | |
|--|--------------|--------------|--------------|------------|
| | 2022 m. | 2021 m. | 2022 m. | 2021 m. |
| Pirkėjų įsiskolinimai ir kitos gautinos sumos, bendrąja verte | 5.153 | 3.823 | 2.582 | 373 |
| Gautini dividendai (įskaitant gautinas sumas sumažinus įstatinį kapitalą) | - | - | - | 60 |
| Gautini mokesčiai, bendrąja verte | 21 | 3 | - | - |
| Sutarties turtas | 128 | 1.316 | - | - |
| Atėmus: abejotinių pirkėjų įsiskolinimų ir kitų gautinų sumų vertės sumažėjimą | (8) | (8) | - | - |
| | 5.294 | 5.134 | 2.582 | 433 |

Abejotinių pirkėjų įsiskolinimų ir kitų gautinų sumų vertės sumažėjimo pasikeitimas per 2022 m. ir 2021 m. yra įtrauktas į „finansinio ir sutarties turto vertės sumažėjimo“ straipsnį pelno (nuostolių) ataskaitoje.

Pirkėjų įsiskolinimų ir kitos gautinos sumos yra be palūkanų, o jų apmokėjimo terminas paprastai yra 10–30 dienų. Gautinos sumos iš susijusių šalių detalčiau aprašytos 27-oje pastaboje

Pasikeitimas Grupės ir Bendrovės gautinų sumų vertės sumažėjimo sąskaitoje yra toks:

| | Grupė | Bendrovė |
|--|----------|----------|
| 2020 m. gruodžio 31 d. likutis | 8 | - |
| Vertės sumažėjimas, priskaičiuotas per metus | - | - |
| Nurašytos sumos | - | - |
| Atstatytos anksčiau nurašytos sumos | - | - |
| 2021 m. gruodžio 31 d. likutis | 8 | - |
| Vertės sumažėjimas, priskaičiuotas per metus | - | - |
| Nurašytos sumos | - | - |
| Atstatytos anksčiau nurašytos sumos | - | - |
| 2022 m. gruodžio 31 d. likutis | 8 | - |

15 Pirkėjų įsiskolinimai, kitos gautinos sumos ir sutarties turtas (tęsinys)

Grupės pirkėjų įsiskolinimų, kitų gautinų sumų ir sutarties turto senėjimo analizė:

| | Pirkėjų įsiskolinimai, nepradelsti ir nenuvertėję | Mažiau nei 30 dienų | 30–90 dienų | 90–180 dienų | Daugiau nei 180 dienų | Iš viso |
|---|--|--------------------------------|------------------------|---------------------|----------------------------------|----------------|
| 2022 m. gruodžio 31 d. | | | | | | |
| Pirkėjų įsiskolinimai ir kitos gautinos sumos, bendraja vertė | 5.145 | - | - | - | 8 | 5.153 |
| Sutarties turtas | 128 | - | - | - | - | 128 |
| Tikėtini kredito nuostoliai | - | - | - | - | (8) | (8) |
| Pirkėjų įsiskolinimai, kitos gautinos sumos ir sutarties turtas, atėmus tikėtinus nuostolius | 5.273 | - | - | - | - | 5.273 |
| 2021 m. gruodžio 31 d. | | | | | | |
| Pirkėjų įsiskolinimai ir kitos gautinos sumos, bendraja vertė | 3.755 | - | - | - | 68 | 3.823 |
| Sutarties turtas | 1.316 | - | - | - | - | 1.316 |
| Tikėtini kredito nuostoliai | - | - | - | - | (8) | (8) |
| Pirkėjų įsiskolinimai, kitos gautinos sumos ir sutarties turtas, atėmus tikėtinus nuostolius | 5.071 | - | - | - | 60 | 5.131 |

Bendrovės pirkėjų įsiskolinimų ir kitų gautinų sumų senėjimo analizė:

| | Pirkėjų įsiskolinimai, nepradelsti ir nenuvertėję | Mažiau nei 30 dienų | 30–90 dienų | 90–180 dienų | Daugiau nei 180 dienų | Iš viso |
|---|--|--------------------------------|--------------------|---------------------|----------------------------------|----------------|
| 2022 m. gruodžio 31 d. | | | | | | |
| Pirkėjų įsiskolinimai ir kitos gautinos sumos, bendraja vertė | 2.582 | - | - | - | - | 2.582 |
| Tikėtini kredito nuostoliai | - | - | - | - | - | - |
| Pirkėjų įsiskolinimai ir kitos gautinos sumos, atėmus tikėtinus nuostolius | 2.582 | - | - | - | - | 2.582 |
| 2021 m. gruodžio 31 d. | | | | | | |
| Pirkėjų įsiskolinimai ir kitos gautinos sumos, bendraja vertė | 373 | - | - | - | 60 | 433 |
| Tikėtini kredito nuostoliai | - | - | - | - | - | - |
| Pirkėjų įsiskolinimai ir kitos gautinos sumos, atėmus tikėtinus nuostolius | 373 | - | - | - | 60 | 433 |

60 tūkst. eurų gautina suma yra likusi gautinų dividendų suma iš nekonsoliduojamos dukterinės įmonės. Dividendai buvo pervesti po 2022 m. įvykusio pastatų priežiūros grupės įmonių pardavimo.

16 Pinigai ir pinigų ekvivalentai

| | Grupė | | Bendrovė | |
|--|--------------|--------------|------------|------------|
| | 2022 m. | 2021 m. | 2022 m. | 2021 m. |
| Pinigai banke | 3.609 | 5.910 | 372 | 716 |
| Perleidžiamos grupės, klasifikuojamos kaip laikomos pardavimui, pinigai banke (23 pastaba) | 309 | - | - | - |
| | 3.918 | 5.910 | 372 | 716 |

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

Grupės ir Bendrovės pinigai ir pinigų ekvivalentai nėra įkeisti.

2022 m. ir 2021 m. gruodžio 31 d. Grupė ir Bendrovė turėjo buvusius terminuotuosius indėlius bankrutavusiame AB banke „Snoras“, kurių terminas ilgesnis nei 3 mėnesiai ir kurių visai apskaitinei vertei buvo pripažintas vertės sumažėjimas. Dėl 9-ojo TFAS taikymo įtakos 2018 m. sausio 1 d. jie buvo nurašyti, bet jiems toliau taikoma vykdymo užtikrinimo veikla (bendroji vertė – 3.122 tūkst. eurų).

Visi grynujų pinigų likučiai finansinių ataskaitų sudarymo dieną turi mažą kredito riziką, o vertės sumažėjimo nuostoliai, nustatyti pagal 12 mėnesių tikėtinus kredito nuostolius, sudaro nereikšmingą sumą.

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

| | Grupė | | Bendrovė | |
|---------------------|--------------|--------------|------------|------------|
| | 2022 m. | 2021 m. | 2022 m. | 2021 m. |
| „Moody's“ reitingai | | | | |
| „Prime-1“ | 2.150 | 1.877 | 114 | 112 |
| „Prime-2“ | 1.768 | 4.033 | 258 | 604 |
| „Prime-3“ | - | - | - | - |
| | 3.918 | 5.910 | 372 | 716 |

17 Įstatinis kapitalas, akcijų priedai ir savos akcijos

Įstatinį akcinį kapitalą sudaro 12.048.052 paprastosios vardinės akcijos (2021 m. gruodžio 31 d. – 11.978.573), kurių kiekvienos nominalioji vertė yra 0,29 euro. Visos išleistos akcijos yra pilnai apmokėtos.

2021 m. pokyčiai

2021 m. birželio 8 d. Juridinių asmenų registre buvo įregistruotas padidintas Bendrovės įstatinis kapitalas. Nuo šios dienos visas išleistas paprastųjų vardinųjų akcijų kiekis yra 11.978.573 vnt., kurių kiekvienos nominali vertė yra lygi 0,29 euro. Bendrovės įstatinis kapitalas yra lygus 3.473.786,17 eurų. Buvo išleistos 59.674 paprastosios vardinės akcijos, kurių emisijos kaina 0,29 euro. Šios akcijos buvo išleistos, siekiant Grupės darbuotojams realizuoti 2018 m. suteiktus opcionus. 0,20 eurų akcijai buvo sumokėta pinigais ir 0,09 eurų akcijai buvo apmokėta pervedant iš rezervo akcijoms suteikti. Dėl to įstatinis kapitalas buvo padidintas 18 tūkst. eurų, rezervas akcijoms suteikti sumažintas 5 tūkst. eurų.

2022 m. pokyčiai

2022 m. gegužės 11 d. Juridinių asmenų registre buvo įregistruotas padidintas Bendrovės įstatinis kapitalas. Nuo šios dienos visas išleistas paprastųjų vardinųjų akcijų kiekis yra 12.048.052 vnt., kurių kiekvienos nominali vertė yra lygi 0,29 euro. Bendrovės įstatinis kapitalas yra lygus 3.493.935,08 eurų. Buvo išleistos 69.479 paprastosios vardinės akcijos, kurių emisijos kaina 0,29 euro. Šios akcijos buvo išleistos, siekiant Grupės darbuotojams realizuoti 2019 m. suteiktus opcionus. 0,20 eurų akcijai buvo sumokėta pinigais ir 0,09 eurų akcijai buvo apmokėta pervedant iš rezervo akcijoms suteikti. Dėl to įstatinis kapitalas buvo padidintas 20 tūkst. eurų, rezervas akcijoms suteikti sumažintas 6 tūkst. eurų.

18 Rezervai

Pasikeitimai privalomajame ir kituose rezervuose buvo tokie:

| Grupė | Privalomasis rezervas | Savų akcijų įsigijimo rezervas | Rezervas akcijoms suteikti | Mokėjimų akcijomis rezervas | Iš viso |
|--|-----------------------|--------------------------------|----------------------------|-----------------------------|---------------|
| 2020 m. gruodžio 31 d. | 619 | 10.817 | 900 | 957 | 13.293 |
| Pervedimai į rezervus | 90 | - | - | (236) | (146) |
| Mokėjimas akcijomis | - | - | - | 584 | 584 |
| Savų akcijų pardavimas (akcijų pasirinkimo sandorių įgyvendinimas) | - | - | (5) | - | (5) |
| 2021 m. gruodžio 31 d. | 709 | 10.817 | 895 | 1.305 | 13.726 |
| Pervedimai į rezervus | 238 | - | - | (329) | (91) |
| Mokėjimas akcijomis | - | - | - | 585 | 585 |
| Įstatinio kapitalo didinimas (akcijų pasirinkimo sandorių įgyvendinimas) | - | - | (6) | - | (6) |
| 2022 m. gruodžio 31 d. | 947 | 10.817 | 889 | 1.561 | 14.214 |

Bendrovės rezervai yra tokio pat dydžio kaip Grupėje, išskyrus privalomąjį rezervą, kuris lygus 473 tūkst. eurų 2021 m. ir 2022 m. gruodžio 31 d.

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 pasieks 10 % įstatinio kapitalo. Šis rezervas gali būti panaudotas tik sukauptiems nuostoliams padengti.

Savų akcijų įsigijimo rezervas

Savų akcijų įsigijimo rezervas yra sudaromas savų akcijų įsigijimui, kad būtų galima palaikyti jų likvidumą ir valdyti kainos svyravimus. Jis yra sudaromas iš paskirstytojo pelno visuotinio akcininkų susirinkimo metu akcininkams nusprendus. Rezervas negali būti naudojamas įstatinio kapitalo didinimui. Rezervo dydis negali kisti, kai Bendrovė įsigyja savų akcijų, bet jis sumažinamas, kai savos akcijos yra anuliuojamos. Visuotiniame akcininkų susirinkime akcininkai gali nuspręsti sumas, nepanaudotas savų akcijų įsigijimui, pervesti į nepaskirstytąjį pelną.

Rezervas akcijoms suteikti

Rezervas akcijoms suteikti yra sudaromas, kai akcijos suteikiamos išleidžiant naują akcijų emisiją. Rezervo akcijoms suteikti dydis turi būti ne mažesnis už suteikiamų akcijų emisijos kainų sumą, kai akcijos suteikiamos neatlygintinai, ir (arba) suteikiamų akcijų emisijos kainų sumos ir sumų, kurias už akcijas moka jas įgyjantys asmenys, skirtumą, kai akcijos suteikiamos iš dalies atlygintinai.

18 Rezervai (tęsinys)

Mokėjimų akcijomis rezervas

Mokėjimo akcijomis rezerve yra pripažįstama mokėjimų Grupės darbuotojams nuosavybės priemonėmis vertė.

Bendrovė kasmet Grupės darbuotojams pasiūlo akcijų pasirinkimo sandorius. Su kai kuriais konsoliduojamų dukterinių įmonių pagrindiniais darbuotojais yra pasirašytos sutartys, kurios nustato jų premijų principus. Šiose sutartyse darbuotojai turi teisę pasirinkti gauti fiksuotą pinigų sumą arba akcijų opcioną. Dviejose konsoliduojamose dukterinėse įmonėse yra premijų planai, pagal kuriuos darbuotojai po audituotų finansinių ataskaitų išleidimo gali pasirinkti akcijų opcionus vietoje fiksuotų pinigų alternatyvos. Darbuotojo pasirinkimas yra neatšaukiamas. Visais šiais minėtais atvejais akcijų opcionų kiekis apskaičiuojamas fiksuotą pinigų sumą padalinus iš akcijų opcionų vertės. Pastaroji nustatoma kaip skirtumas tarp audituoto konsoliduoto nuosavo kapitalo, tenkančio akcijai metų pabaigoje, arba metų pabaigos akcijos kainos, priklausomai nuo to, kuris iš šių dydžių didesnis, ir opciono įvykdymo kainos. Pagrindinės sutarčių sąlygos:

- darbuotojas įgyja teisę įsigyti akcijas praėjus trejiems metams po akcijų pasirinkimo sutarčių sudarymo, ankstesnis pasinaudojimas šia teise negalimas;
- akcijų įsigijimo kaina – 1 euras;
- kai kurie sandoriai turi teisių gauti akcijas sąlygų, susijusių su paslaugomis. Dalies akcijų įsigijimo teisė įsigalioja ateityje per trejus metus, jei darbuotojo darbo sutartis iki tos datos nenutrūksta.
- suėjus pasinaudojimo teise įsigyti akcijas terminui, teisė įsigyti akcijas bus realizuojama darbuotojui pardavus Bendrovės turimas savas akcijas, arba pasiūlius jam pasirašyti naujai išleidžiamas Bendrovės akcijas;
- akcijų pasirinkimo sandorių darbuotojas negali perleisti.

Mokėjimų akcijomis vertė apskaičiuota naudojant „Black-Scholes“ metodą. Vertei skaičiuoti imtas istorinis akcijos kainos kintamumo dydis.

Toliau pateikiama Bendrovės suteiktų akcijų pasirinkimo sandorių suvestinė:

| | Akcijų pasirinkimo sandorių skaičius, tūkst. | |
|--|---|----------------|
| | 2022 m. | 2021 m. |
| Likutis sausio 1 d. | 451 | 446 |
| Suteikta per metus | 41 | 66 |
| Už suteiktas paslaugas sukaupto kiekio metų pabaigoje pokytis | - | - |
| Atimti | (2) | (1) |
| Įvykdyti | (69) | (60) |
| Likutis gruodžio 31 d. | 421 | 451 |
| Gruodžio 31 d. įvykdytos akcijų suteikimo sąlygos ir sandoriai vykdytini | 165 | 172 |

2022 m. birželio mėn. Grupės darbuotojai įgyvendino 2019 m. suteiktus akcijų pasirinkimo sandorius, įsigydami Bendrovės naujai išleistas akcijas už 0,20 eurų akcijai. Akcijų įsigijimo kaina buvo sumažinta nuo 1 euro iki 0,20 eurų, kad atspindėtų patvirtintus ir išmokėtus 0,80 eurų dividendus akcijai. Akcijų kaina akcijų pasirinkimo sandorių įvykdymo dieną buvo 12,30 euro.

2021 m. birželio mėn. Grupės darbuotojai įgyvendino 2018 m. suteiktus akcijų pasirinkimo sandorius, įsigydami Bendrovės naujai išleistas akcijas už 0,20 eurų akcijai. Akcijų įsigijimo kaina buvo sumažinta nuo 1 euro iki 0,20 eurų, kad atspindėtų patvirtintus ir išmokėtus 0,80 eurų dividendus akcijai. Akcijų kaina akcijų pasirinkimo sandorių įvykdymo dieną buvo 9,5 euro.

18 Rezervai (tęsinys)

Mokėjimų akcijomis rezervas (tęsinys)

Akcijų pasirinkimo sandoriai, galiojantys metų pabaigoje, turi šias pabaigos datas, bei duomenys, naudoti nustatant jų tikrąją vertę, pateikti toliau:

2022 m. gruodžio 31 d.

| | Pabaigos data | Akcijų pasirinkimo sandoriai, tūkst. | Akcijos kaina | Akcijos kintamo dydis | Numatoma dividendų norma | Nerizikinga palūkanų norma | Vieno akcijų pasirinkimo sandorio tikroji vertė |
|----------------------------------|-------------------------|--------------------------------------|---------------|-----------------------|--------------------------|----------------------------|---|
| Suteikta 2016 m. rugpjūčio 11 d. | 2023 m. balandžio 30 d. | 25 | 4,00 | 40,87% | 0% | (0,422%) | 3,06 |
| Suteikta 2020 m. gegužės 25 d. | 2023 m. gegužės 25 d. | 58 | 6,75 | 30,74% | 0% | (0,675%) | 5,73 |
| Suteikta 2020 m. liepos 1 d. | 2023 m. liepos 15 d. | 232 | 7,00 | 30,76% | 0% | (0,667%) | 0,71 |
| Suteikta 2021 m. gegužės 10 d. | 2024 m. gegužės 10 d. | 65 | 9,40 | 30,03% | 0% | (0,692%) | 8,38 |
| Suteikta 2022 m. gegužės 31 d. | 2025 m. gegužės 31 d. | 41 | 12,10 | 31,26% | 0% | 0,657% | 11,12 |
| Iš viso | - | 421 | - | - | - | - | - |

2021 m. gruodžio 31 d.

| | Pabaigos data | Akcijų pasirinkimo sandoriai, tūkst. | Akcijos kaina | Akcijos kintamo dydis | Numatoma dividendų norma | Nerizikinga palūkanų norma | Vieno akcijų pasirinkimo sandorio tikroji vertė |
|----------------------------------|-------------------------|--------------------------------------|---------------|-----------------------|--------------------------|----------------------------|---|
| Suteikta 2016 m. rugpjūčio 11 d. | 2023 m. balandžio 30 d. | 25 | 4,00 | 40,87% | 0% | (0,422%) | 3,06 |
| Suteikta 2019 m. gegužės 6 d. | 2022 m. gegužės 6 d. | 69 | 5,65 | 30,90% | 0% | (0,566%) | 4,63 |
| Suteikta 2020 m. gegužės 25 d. | 2023 m. gegužės 25 d. | 59 | 6,75 | 30,74% | 0% | (0,675%) | 5,73 |
| Suteikta 2020 m. liepos 1 d. | 2023 m. liepos 15 d. | 232 | 7,00 | 30,76% | 0% | (0,667%) | 0,71 |
| Suteikta 2021 m. gegužės 10 d. | 2024 m. gegužės 10 d. | 66 | 9,40 | 30,03% | 0% | (0,692%) | 8,38 |
| Iš viso | - | 451 | - | - | - | - | - |

2022 m. ir 2021 m. mokėjimų akcijomis sąnaudos pripažįstamos Bendrovės ir Grupės pelno (nuostolių) ataskaitoje kaip „išmokos darbuotojams“ tikrąja akcijų pasirinkimo sandorių vertė. 2022 m. ir 2021 m. Grupė pripažino atitinkamai 479 tūkst. eurų ir 216 tūkst. eurų sąnaudų. 2022 m. ir 2021 m. Grupėje atitinkamai 116 tūkst. eurų ir 368 tūkst. eurų įsipareigojimas buvo perklasifikuotas į mokėjimų akcijomis rezervą, kai darbuotojai pasirinko akcijų opcionus vietoje pinigų alternatyvos. 2022 m. ir 2021 m. Grupė pripažino atitinkamai 1.303 tūkst. eurų ir 1.247 tūkst. eurų sąnaudų iš mokėjimų akcijų sandorių pinigų alternatyva. 2022 m. Bendrovė pripažino 396 tūkst. eurų sąnaudų ir 189 tūkst. eurų kaip papildomą investiciją į konsoliduojamas dukterines įmones. 2021 m. Bendrovė pripažino 29 tūkst. eurų sąnaudų ir 555 tūkst. eurų kaip papildomą investiciją į konsoliduojamas dukterines įmones. Mokėjimų akcijomis susitarimo pinigų alternatyvos nepripažintas įsipareigojimas dėl nesuteiktų paslaugų sąlygos yra lygus 378 tūkst. eurų (2021 m. – 246 tūkst. eurų). Nepripažintos mokėjimų nuosavybės priemonėmis sąnaudos dėl nesuteiktų paslaugų sąlygos yra lygios 56 tūkst. eurų (2021 m. – 153 tūkst. eurų).

19 Gautos paskolos

Gautos paskolos pateiktos žemiau esančioje lentelėje:

| | Grupė | | Bendrovė | |
|------------------------------|--------------|----------|--------------|----------|
| | 2022 m. | 2021 m. | 2022 m. | 2021 m. |
| Ilgalaikės | | | | |
| Ilgalaikės banko paskolos | - | - | - | - |
| | - | - | - | - |
| Trumpalaikės | | | | |
| Trumpalaikės banko paskolos | 3.300 | - | 3.300 | - |
| | 3.300 | - | 3.300 | - |
| Gautų paskolų iš viso | 3.300 | - | 3.300 | - |

Visos gautos paskolos yra denominuotos eurais su kintama palūkanų norma (kintamos palūkanų normos peržiūrėjimo periodas – kas 3 mėnesius).

Bankams įkeisto turto, kad būtų užtikrintas pasiskolintų lėšų grąžinimas, balansinės vertės:

| | Grupė | | Bendrovė | |
|---|---------|---------|----------|---------|
| | 2022 m. | 2021 m. | 2022 m. | 2021 m. |
| Finansinis turtas, vertinamas tikrąja verte, kurios pasikeitimai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje | 10.290 | - | 10.290 | - |
| Pinigai | 224 | - | 224 | - |

19 Gautos paskolos (tęsinys)

Gautoms paskoloms metų eigoje taikomas faktinių palūkanų normos svertinis vidurkis:

| | Grupė | | Bendrovė | |
|-----------------|---------|---------|----------|---------|
| | 2022 m. | 2021 m. | 2022 m. | 2021 m. |
| Gautos paskolos | 4,32% | 3% | 4,32% | 3% |

Įsipareigojimų, susijusių su finansine veikla (paskolos), pokyčiai pateikti toliau esančioje lentelėje (nuomos įsipareigojimų pokyčiai pateikti 27 pastaboje):

| | Bendrovė | |
|---|-----------------|--------------|
| | Gautos paskolos | |
| 2020 m. gruodžio 31 d. likutis | | 28 |
| Per metus grąžintos paskolos (užskaita su gautina su sumažinus įstatinį kapitalą) | | (28) |
| 2021 m. gruodžio 31 d. likutis | | - |
| Per metus gautos paskolos | | 3.300 |
| 2022 m. gruodžio 31 d. likutis | | 3.300 |

2022 m. spalį Bendrovė pasirašė 6,3 milijono eurų kredito linijos sutartį su Luminor Bank AS Lietuvos filialu. Kredito linijos lėšomis bus galima naudotis pagal pareikalavimą vienerius metus nuo sutarties pasirašymo dienos. Skolinimasis užtikrintas AB Šiaulių bankas akcijų įkeitimu. 2022 m. gruodžio 31 d. Bendrovė yra įvykdžiusi banko paskolų sutarties reikalavimus. 2022 m. gruodžio 31 d. nepanaudota kredito linijos dalis sudarė 3.000 tūkst. eurų.

20 Skolos tiekėjams

Skolos tiekėjams yra be palūkanų ir paprastai jų apmokėjimo terminas yra 14–60 dienų. Su susijusiomis šalimis susijusių skolų terminai ir sąlygos aprašyti 28-oje pastaboje.

21 Sutartiniai įsipareigojimai

Sutartinių įsipareigojimų pokyčiai pateikti toliau esančioje lentelėje:

| Grupė | 2022 m. | 2021 m. |
|---|--------------|--------------|
| Likutis sausio 1 d. | 1.510 | 1.206 |
| Per laikotarpį gauti pinigai veiklos įsipareigojimų vykdymui | 402 | 462 |
| Per laikotarpį pripažintos pajamos dalinai įvykdžius veiklos įsipareigojimus | (203) | (158) |
| Perkelta į įsipareigojimus, tiesiogiai susijusius su turtu, skirtu pardavimui | (1.709) | - |
| Likutis gruodžio 31 d. | - | 1.510 |
| Ilgalaikiai sutartiniai įsipareigojimai | - | 1.326 |
| Trumpalaikiai sutartiniai įsipareigojimai | - | 184 |
| Pripažintos pajamos, kurios buvo įtrauktos į sutartinių įsipareigojimų likutį laikotarpio pradžioje | 184 | 138 |

22 Kiti įsipareigojimai

Kiti trumpalaikiai ir ilgalaikiai įsipareigojimai parodyti lentelėje:

| | Grupė | | Bendrovė | |
|---|--------------|--------------|------------|------------|
| | 2022 m. | 2021 m. | 2022 m. | 2021 m. |
| Finansiniai įsipareigojimai | | | | |
| Mokėtini dividendai | 742 | 580 | 742 | 580 |
| Neapibrėžtasis atlygis – finansiniai įsipareigojimai, vertinami tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje | - | - | - | - |
| Kitos mokėtinos sumos | 150 | 404 | 17 | 65 |
| | <u>892</u> | <u>984</u> | <u>759</u> | <u>645</u> |
| Nefinansiniai įsipareigojimai | | | | |
| Mokėtini atlyginimai, premijų planai (neįskaitant mokėjimo akcijomis susitarimo pinigų alternatyvos) ir socialinio draudimo įmokos | 764 | 985 | 94 | 123 |
| Mokėjimo akcijomis susitarimo pinigų alternatyva ir socialinio draudimo įmokos | 1.358 | 1.380 | - | - |
| Mokėtini mokesčiai | 26 | 12 | 3 | 2 |
| | <u>2.148</u> | <u>2.377</u> | <u>97</u> | <u>125</u> |
| Iš viso kitų trumpalaikių ir ilgalaikių įsipareigojimų | <u>3.040</u> | <u>3.361</u> | <u>856</u> | <u>770</u> |
| Ilgalaikiai įsipareigojimai | 260 | 163 | - | - |
| Trumpalaikiai įsipareigojimai | <u>2.780</u> | <u>3.198</u> | <u>856</u> | <u>770</u> |

23 Perleidžiama grupė, klasifikuojama kaip skirta pardavimui

2022 m. lapkričio 22 d. Bendrovė ir AB Šiaulių bankas pasirašė sutartį dėl dalies mažmeninių verslų sujungimo. Antros ir trečios pakopos pensijų fondų ir investicinių fondų turto valdymo veikla Lietuvoje, taip pat gyvybės draudimo veikla būtų perduota AB Šiaulių banko grupei už 62.270.383 Šiaulių banko akcijas, kurios sudarys 9,39 proc. Šiaulių banko akcijų. Sandoriui užbaigti AB Šiaulių bankas išleis tikslinę akcijų emisiją, kad Bendrovė akcijas įsigytų už 0,645 euro už akciją. Sandorio vertė - 40,2 mln. eurų. 2023 m. vasario 22 d. sandoriui pritarta tiek AB Šiaulių banko, tiek Bendrovės acininkų susirinkimuose. Sandoris būtų užbaigtas, gavus visų priežiūros institucijų reikiamus leidimus. Tikimasi, kad tai įvyks 2023 m. pabaigoje. Pabaigus šį ir kitus skelbtus numatomus akcijų įsigijimo sandorius, Grupė padidintų Šiaulių banko akcijų dalį nuo dabar turimų 8 proc. iki maždaug 20 proc.

Pagrindinis perleidžiamos grupės, klasifikuojamos kaip skirta pardavimui, turtas ir įsipareigojimai 2022 m. gruodžio 31 d. yra šie (vertinami balansine verte, nes ši yra mažesnė už tikrąją vertę atėmus pardavimo išlaidas):

| | 2022 m. |
|--|----------------|
| Ilgalaikis nematerialusis turtas | 1.808 |
| Sutarčių su klientais sudarymo išlaidų turtas | 2.606 |
| Atidėtojo pelno mokesčio turtas | 258 |
| Investicijos į dukterines įmones tikrąja verte (gyvybės draudimo veikla) | 6.809 |
| Išankstiniai apmokėjimai ir ateinančių laikotarpių sąnaudos | 2 |
| Pirkėjų įsiskolinimai, kitos gautinos sumos ir sutarties turtas | 564 |
| Pinigai ir pinigų ekvivalentai | 309 |
| Turto iš viso | 12.356 |
| Sutartiniai įsipareigojimai | 1.709 |
| Kiti įsipareigojimai | 876 |
| Įsipareigojimų iš viso | 2.585 |

Visas turtas ir įsipareigojimai, išskyrus investicijas į dukterines įmones tikrąja verte (gyvybės draudimo veikla, pateikiama investicinės veiklos segmente) yra pateikiami investicijų valdymo segmente.

24 Finansinis rizikos valdymas

24.1 Finansinės rizikos veiksniai

Vykdydama rizikos valdymą, Grupė pagrindinį dėmesį skiria finansinei (kredito, rinkos, likvidumo), veiklos ir teisinei rizikoms. Grupės lygmenyje strateginį rizikos valdymą vykdo valdyba. Veiklos rizikos valdymą atlieka kiekvienos įmonės direktoriai. 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 ir procedūrų funkcionavimą tam, kad veiklos ir teisinė rizikos būtų sumažintos.

Pagrindinius Grupės ir Bendrovės finansinius įsipareigojimus sudaro skolos tiekėjams ir kitos mokėtinos sumos bei gautos paskolos. Pagrindinis šių finansinių įsipareigojimų tikslas – padidinti Grupės ir Bendrovės veiklos finansavimą. Grupė ir Bendrovė turi įvairaus finansinio turto: pirkėjų įsiskolinimai ir kitos gautinos sumos, suteiktos paskolos, investicijos į nuosavybės ir skolos vertybinius popierius, terminuotieji indėliai banke ir iš pagrindinės veiklos gaunami pinigai. Iki šiol Grupė ir 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 ir Grupei.

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 įvardytos ir aprašytos toliau.

Kredito rizika

Kredito rizika yra rizika, kad viena finansinės priemonės šalis patirs finansinių nuostolių, nes kita šalis neįvykdys savo prievolės. Kredito rizika kyla dėl pinigų ir pinigų ekvivalentų, indėlių bankuose ir kitose finansinėse institucijose, taip pat dėl nesumokėtų pirkėjų įsiskolinimų ir kitų gautinų sumų, negražintų suteiktų paskolų bei skolos vertybinių popierių.

Grupės kredito rizika yra vertinama atskirai pagal segmentus.

Maksimali galima kredito rizika ir prekybos ir kitų gautinų sumų bei suteiktų paskolų vertės sumažėjimas yra atskleistas 14 ir 15 pastabose. Maksimali kredito rizika, susijusi su suteiktomis paskolomis, klasifikuotomis 2022 m. ir 2021 m. kaip finansinis turtas, vertinamas tikrąja verte, kurios pasikeitimai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, yra lygi jų apskaitinei vertei – atitinkamai 384 tūkst. eurų 2022 m. gruodžio 31 d. ir 2.516 tūkst. eurų 2021 m. gruodžio 31 d. 15 pastaboje taip pat atskleidžiama pirkėjų įsiskolinimų kredito kokybė. Grupė ir Bendrovė nesudarė jokių reikšmingų sandorių už Lietuvos ir Latvijos ribų.

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

Maksimali galima kredito rizika yra:

| | Grupė | | Bendrovė | |
|----------------------------------|--------------|---------------|--------------|--------------|
| | 2022 m. | 2021 m. | 2022 m. | 2021 m. |
| Prekybos ir kitos gautinos sumos | 5.145 | 3.815 | 2.582 | 433 |
| Suteiktos paskolos | 384 | 2.516 | 384 | 2.516 |
| P pinigai bankuose | 3.609 | 5.910 | 372 | 716 |
| | <u>9.138</u> | <u>12.241</u> | <u>3.338</u> | <u>3.665</u> |

24 Finansinis rizikos valdymas (tęsinys)

24.1 Finansinės rizikos veiksniai (tęsinys)

P pinigų srautų ir tikrosios vertės palūkanų normos rizika

Grupė ir Bendrovė patiria palūkanų normos kitimo riziką visų pirma dėl įsipareigojimų, kuriems nustatytos kintamos palūkanų normos, ir dėl turimų obligacijų.

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

| | Padidėjimas, baziniais punktais | Grupė | Bendrovė |
|----------------|--|--------------|-----------------|
| 2022 m. | | | |
| EUR | +300 | (99) | (99) |
| | -100 | 33 | 33 |

2022 m. gruodžio 31 d. Grupė ir Bendrovė turėjo vieną paskolą su kintama palūkanų norma (3 mėnesių EURIBOR).

2021 m. gruodžio 31 d. Grupė ir Bendrovė nebuvo gavusios paskolų.

Bendrovė ir Grupė yra suteikusios paskolas savo ankstesnėms nekonsoliduojamoms dukterinėms ir asocijuotoms įmonėms (tik 2021 m.) su vieneriems metams fiksuota palūkanų norma. Todėl Grupė ir Bendrovė iš suteiktų paskolų nepatiria pinigų srautų palūkanų normos rizikos.

Akcijų kainos rizika

Grupė ir Bendrovė patiria nuosavybės vertybinių popierių kainos riziką dėl jų turimų investicijų, kurios finansinės būklės ataskaitoje klasifikuojamos kaip investicijos, vertinamos tikrąja verte, kurios pasikeitimai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje. Grupė ir Bendrovė nepatiria biržos prekių kainos rizikos. Siekdamas valdyti nuosavybės vertybinių popierių kainos riziką, Grupė ir Bendrovė diversifikuoja savo portfelį.

Grupės ir Bendrovės investicijos į kitų įmonių akcijas, kuriomis viešai prekiaujama, yra įtrauktos į OMX Baltijos šalių biržų lyginamąjį gražos indeksą (OMXBBGI).

Lentelėje toliau pateikta akcijų indekso padidėjimo / sumažėjimo įtaka Grupės ir Bendrovės pelnui prieš apmokestinimą. Analizė grindžiama prielaida, kad akcijų indeksas padidėjo (sumažėjo) 20 proc., visiems kitiems kintamiesiems nekintant, ir visos Grupės ir Bendrovės valdomos nuosavybės priemonės kito remiantis istorine akcijų kainos koreliacija su indeksu.

| Indeksas | Grupė | | Bendrovė | |
|-----------------|----------------|----------------|-----------------|----------------|
| | 2022 m. | 2021 m. | 2022 m. | 2021 m. |
| OMXBBGI | 8.343 | 6.819 | 7.654 | 6.083 |

Metų pelnas prieš apmokestinimą padidės (sumažės) dėl pelno (nuostolių) iš nuosavybės vertybinių priemonių, klasifikuojamų kaip vertinamų tikrąja verte, kurios pasikeitimai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje.

Užsienio valiutos rizika

Dėl vykdomos veiklos Grupės finansinės būklės ataskaitai gali turėti įtakos pateikimo valiutos kurso pokyčiai. Grupės ir Bendrovės politika yra suderinti pinigų srautus iš labiausiai tikėtinų būsimų pardavimų ir pirkimų kiekviena užsienio valiuta. Grupė ir Bendrovė nesinaudoja jokiais finansinėmis priemonėmis, padedančiomis apsidrausti nuo užsienio valiutos rizikos, nes ji nėra didelė.

Užsienio valiutos rizika Grupėje ir Bendrovėje nėra didelė, nes dauguma piniginio turto ir įsipareigojimų yra denominuoti eurais. 2022 m. gruodžio 31 d. ir 2021 m. gruodžio 31 d. tik nedidelė Grupės ir Bendrovės turto dalis buvo denominuota užsienio valiuta.

24 Finansinis rizikos valdymas (tęsinys)

24.1 Finansinės rizikos veiksniai (tęsinys)

Likvidumo rizika

Grupės ir Bendrovės politika yra palaikyti pakankamą pinigų ir pinigų ekvivalentų kiekį arba užsitikrinti pakankamą finansavimą per atitinkamas kredito priemones, siekiant įvykdyti savo strateginiuose planuose numatytus įsipareigojimus. Grupės ir Bendrovės likvidumo rizika kontroliuojama konsoliduojamų dukterinių įmonių lygmenyje. Grupės ir Bendrovės tikslas yra išlaikyti pusiausvyrą tarp finansavimo tęstinumo ir lankstumo, naudojant bankų paskolas. Likvidumo rizikos valdymas yra padalintas į ilgalaikio ir trumpalaikio likvidumo rizikos valdymą.

Trumpalaikio likvidumo rizikos valdymo tikslas yra tenkinti kasdienį lėšų poreikį. Kiekvienas veiklos segmentas savarankiškai planuoja savo vidinius pinigų srautus. Grupės ir Bendrovės trumpalaikis likvidumas yra kontroliuojamas kas mėnesį tikrinant likvidumo būklę ir lėšų poreikį atitinkamai pagal Grupės veiklos 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. Pagrindinė taikoma taisyklė – tai Grupės įmonių finansavimas ar skolinimasis iš jų per patronuojančią bendrovę, siekiant sumažinti iki minimumo tiesioginį skolinimąsi tarp skirtingų veiklos segmentų.

Toliau pateiktoje lentelėje apibendrinami Grupės finansinių įsipareigojimų grąžinimo terminai 2022 m. gruodžio 31 d. ir 2021 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 |
|---|-------------------|------------------|-------------------------|---------------------|-----------|--------------|
| Gautos paskolos | - | 41 | 3.387 | - | - | 3.428 |
| Nuomos įsipareigojimai | - | 121 | 363 | 1.016 | - | 1.500 |
| Skolos tiekėjams ir kitos mokėtinos sumos | - | 330 | 46 | - | - | 376 |
| Kiti įsipareigojimai | 742 | 150 | - | - | - | 892 |
| 2022 m. gruodžio 31 d. likutis | 742 | 642 | 3.796 | 1.016 | - | 6.196 |
| Nuomos įsipareigojimai | - | 101 | 292 | 1.081 | - | 1.474 |
| Skolos tiekėjams ir kitos mokėtinos sumos | - | 299 | 100 | - | - | 399 |
| Kiti įsipareigojimai | 580 | 404 | - | - | - | 984 |
| 2021 m. gruodžio 31 d. likutis | 580 | 804 | 392 | 1.081 | - | 2.857 |

Toliau pateiktoje lentelėje apibendrinami Bendrovės finansinių įsipareigojimų grąžinimo terminai 2022 m. gruodžio 31 d. ir 2021 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 |
|---|-------------------|------------------|-------------------------|---------------------|-----------|--------------|
| Gautos paskolos | - | 41 | 3.387 | - | - | 3.428 |
| Finansinės nuomos įsipareigojimai | - | 7 | 21 | 64 | - | 92 |
| Skolos tiekėjams ir kitos mokėtinos sumos | - | 34 | - | - | - | 34 |
| Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai | 742 | 17 | - | - | - | 759 |
| 2022 m. gruodžio 31 d. likutis | 742 | 99 | 3.408 | 64 | - | 4.313 |
| Finansinės nuomos įsipareigojimai | - | 7 | 20 | 79 | - | 106 |
| Skolos tiekėjams ir kitos mokėtinos sumos | - | 50 | - | - | - | 50 |
| Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai | 580 | 65 | - | - | - | 645 |
| 2021 m. gruodžio 31 d. likutis | 580 | 122 | 20 | 79 | - | 801 |

Grupės likvidumo rodiklis (visas trumpalaikis turtas / visi trumpalaikiai įsipareigojimai) 2022 m. gruodžio 31 d. buvo apie 2,39 (3,22 – 2021 m. gruodžio 31 d.). Bendrovės likvidumo rodiklis 2022 m. gruodžio 31 d. buvo apie 0,75 (3,11 – 2021 m. gruodžio 31 d.). Vadovybė stebi Grupės ir Bendrovės likvidumo būklę ir, atsižvelgdama į situaciją rinkoje, imasi veiksmų, reikalingų likvidumo būklės gerinimui. Bendrovė taip pat tikisi, kad kredito linijos grąžinimo terminas bus pratęstas vieneriems metams.

24 Finansinis rizikos valdymas (tęsinys)

24.2 Kapitalo valdymas

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

Grupės ir Bendrovės kapitalas apima įstatinį kapitalą, akcijų priedus, rezervus ir nepaskirstytąjį 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, grąžinti kapitalą akcininkams arba išleisti naujas akcijas. 2022 m. ir 2021 m. nebuvo padaryta jokių kapitalo valdymo tikslų, politikos ar proceso pakeitimų.

Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatyme reikalaujama, kad Bendrovės nuosavas kapitalas nesudarytų mažiau negu 50 % jos įstatinio kapitalo. 2022 ir 2021 m. gruodžio 31 d. visos Grupės konsoliduojamos dukterinės įmonės laikėsi minėto įstatymo reikalavimo. Vadovaujantis Latvijos Respublikos valstybės finansuojamų pensijų įstatymu, investicijų valdymo įmonės įstatinis kapitalas turi būti ne mažesnis nei 2.000 tūkst. eurų, jei ji valdo pensijų fondus, kurių bendras turto dydis yra daugiau kaip 100 mln. eurų, bet iki 200 mln. eurų, bei įstatinis kapitalas turi būti ne mažesnis nei 3.000 tūkst. eurų, jei ji valdo pensijų fondus, kurių bendras turto dydis yra daugiau kaip 200 mln. eurų. 2022 m. ir 2021 m. gruodžio 31 d. IPAS „INVL Asset Management“ laikėsi minėtų reikalavimų.

Bendrovės dukterinės įmonės UAB „INVL Asset Management“ ir UAB FMĮ „INVL Financial Advisors“ savo kapitalą bei visą susijusią riziką valdo vadovaudamosi Lietuvos banko nustatytais reikalavimais. Bendrovės dukterinė įmonė IPAS „INVL Asset Management“ savo kapitalą bei visą susijusią riziką valdo vadovaudamosi Latvijos finansų ir kapitalo rinkos komisijos nustatytais reikalavimais. Įmonės yra pasitvirtinusios bendrą rizikos lygį, kuriam esant minimalus kapitalo pakankamumo reikalavimas nebūtų pažeistas ir neiškiltų reali grėsmė jį pažeisti. UAB „INVL Asset Management“ užtikrina, kad kapitalo pakankamumo rodiklis, apskaičiuojamas įmonės nuosavas lėšas padalinus iš reikalaujamo kapitalo sumos, pagal Lietuvos banko reikalavimus, būtų ne mažesnis kaip 1,0. Remiantis ES Reglamento Nr. 2019/2033 dėl riziką ribojančių reikalavimų investicinėms įmonėms UAB FMĮ „INVL Financial Advisors“ užtikrina, kad kapitalo pakankamumo rodiklis, apskaičiuojamas įmonės nuosavas lėšas padalinus iš bendros rizikos sumos, pagal Lietuvos banko reikalavimus, būtų ne mažesnis kaip 100 proc. IPAS „INVL Asset Management“ nuosavos lėšos negali būti mažesnės už 1) minimalaus pradinio kapitalo ir papildomų bendrų nuosavų lėšų sumą arba 2) 25 procentus visos praėjusių ataskaitinių metų fiksuotų išlaidų ar fiksuotų pridėtinų išlaidų sumos. Pirmiau paminėtos konsoliduojamos dukterinės įmonės 2022 m. ir 2021 m. gruodžio 31 d. laikėsi šių reikalavimų.

25 Nebalansiniai įsipareigojimai ir neapibrėžtumai

Grupės valdomi fondai ir individualūs portfeliai

Grupės valdomų fondų grynasis turtas ar įsipareigojimai (priklausomai nuo to, kokia bus apskaičiuota valdymo mokesčio suma), individualių portfelių grynojo turto vertės bei valdomų uždarojo tipo investicinių bendrovių kapitalizacija (nėra eliminuotas tarpusavio investavimas):

| | <u>2022 m.</u> | <u>2021 m.</u> |
|--------------------------------------|--------------------|--------------------|
| | <u>Neauditauta</u> | <u>Neauditauta</u> |
| II-os pakopos pensijų fondai | 973.341 | 1.002.488 |
| III-ios pakopos pensijų fondai | 84.468 | 82.628 |
| Investiciniai fondai | 46.040 | 53.948 |
| Klientų portfeliai | 118.350 | 99.822 |
| Alternatyvių investicijų fondai | 333.575 | 311.140 |
| Uždarojo tipo investicinės bendrovės | 43.480 | 52.143 |
| Iš viso | 1.599.254 | 1.602.169 |

Grupės saugomas klientų turtas

2022 m. gruodžio 31 d. konsoliduojama dukterinė įmonė UAB FMJ „INVL Financial Advisors“ saugo 176.185 tūkst. eurų kliento turto (vertybinių popierių ir piniginių lėšų; 2021 m. gruodžio 31 d. – 142.513 tūkst. eurų).

Įsipareigojimai investuoti

2022 m. gruodžio 31 d. neįvykdytas Bendrovės įsipareigojimas investuoti į BSGF sudarė 7.633 tūkst. eurų sumą, į kitus fondus – 145 tūkst. eurų.

2021 m. gruodžio 31 d. neįvykdytas Bendrovės įsipareigojimas investuoti į BSGF sudarė 12.257 tūkst. eurų sumą, į kitus fondus – 168 tūkst. eurų.

2022 m. gruodžio 31 d. neįvykdytas Grupės įsipareigojimas investuoti į fondus sudarė 8.606 tūkst. eurų sumą.

2021 m. gruodžio 31 d. neįvykdytas Grupės įsipareigojimas investuoti į fondus sudarė 13.860 tūkst. eurų sumą.

Mokesčių įstatymai

Mokesčių administratorius gali bet kuriuo metu patikrinti Bendrovės ir jos Lietuvoje veikiančių konsoliduojamų dukterinių įmonių apskaitos, sandorių ir kitus dokumentus, apskaitos įrašus bei mokesčių deklaracijas už einamuosius ir 3 praėjusius kalendorinius metus, o tam tikrais atvejais už einamuosius ir 5 arba 10 praėjusių kalendorinių metų bei apskaičiuoti papildomus mokesčius ir baudas. Bendrovės vadovybės nuomone, šiuo metu nėra aplinkybių, kurios lemtų reikšmingų įsipareigojimų Grupei ir Bendrovei atsiradimą šiuo atžvilgiu. Veikla Latvijos Respublikoje nėra apmokestinama pelno mokesčiu. Vietoje einamųjų metų pelno apmokestinimo, mokestis taikomas tik paskirsčius pelną, t. y. išmokėjus dividendus.

Apie įsipareigojimus dėl nuomos, kuri dar nepradėta, atskleista 26 pastaboje žemiau.

26 Nuoma

Bendrovė yra sudariusi patalpų ir automobilių stovėjimo vietų nuomos sutartį. Nuomos terminas yra iki 2026 m. kovo 31 d. Nuomos sutartyje nėra numatytas nuomos nutraukimas ir pratęsimas. Bendrovė gali tik subnuomoti patalpas Grupės įmonei, tačiau ji nėra sudariusi jokių subnuomos sutarčių. Grupė turi keletą patalpų ir automobilių stovėjimo vietų nuomos sutarčių. Nuomos terminai buvo iki 2025 m. ir 2026 m., išskyrus nuomas, kurių terminas yra trumpesnis nei 12 mėnesių. Grupė šias nuomas pripažino kaip trumpalaikes. Grupės nuomos sutartyse nėra numatytas vienašališkas nuomos termino pratęsimas. Kai kuriose sutartyse yra numatytos nutraukimo galimybės, tačiau Grupė tikisi, kad jomis nepasinaudos. Paprastai Grupė negali perduoti ir subnuomoti išnuomoto turto, išskyrus tai, kad kai kuriose sutartyse yra numatyta teisė subnuomoti patalpas Grupės įmonei. Tačiau Grupė nėra sudariusi jokių subnuomos sutarčių. Daugumoje nuomos sutarčių yra indeksavimo sąlyga, pagrįsta vartotojų kainų indekso pokyčiais. Nuomos sąlygose nėra Grupės ir Bendrovės veiklos apribojimų, susijusių su dividendais, papildomomis paskolomis ar papildomomis nuomos sutartimis.

Naudojimo teise valdomas turtas pripažįstamas kaip ilgalaikis materialusis turtas ir atskleidžiamas 9 pastaboje. Nuomos įsipareigojimų terminų analizė yra atskleista 24.1 pastaboje (likvidumo rizika).

Toliau pateikiamos 2022 m. pelno (nuostolių) ataskaitoje pripažintos sumos:

| | Grupė | Bendrovė |
|--|--------------|-----------------|
| Naudojimo teise valdomo turto nusidėvėjimas | (439) | (23) |
| Palūkanų sąnaudos (įskaičiuotos į finansines sąnaudas) | (47) | (2) |
| Trumpalaikės nuomos išlaidos | (64) | - |

Toliau pateikiamos 2021 m. pelno (nuostolių) ataskaitoje pripažintos sumos:

| | Grupė | Bendrovė |
|--|--------------|-----------------|
| Naudojimo teise valdomo turto nusidėvėjimas | (331) | (19) |
| Palūkanų sąnaudos (įskaičiuotos į finansines sąnaudas) | (81) | (8) |
| Trumpalaikės nuomos išlaidos | (10) | - |

Dėl finansinės veiklos atsirandantys įsipareigojimų pokyčiai (nuomos įsipareigojimai) pateikti toliau:

| | Grupė | Bendrovė |
|---------------------------------------|--------------|-----------------|
| Likutis 2021 m. sausio 1 d. | 1.438 | 98 |
| Nuomos įmokos | (294) | (18) |
| Sumokėtos palūkanos | (81) | (8) |
| Palūkanų sąnaudos | 81 | 8 |
| Padidinimas | 267 | 20 |
| Nutraukimas | - | - |
| Likutis 2021 m. gruodžio 31 d. | 1.411 | 100 |
| Nuomos įmokos | (450) | (24) |
| Sumokėtos palūkanos | (47) | (2) |
| Palūkanų sąnaudos | 47 | 2 |
| Padidinimas | 767 | 10 |
| Nutraukimas | (326) | - |
| Likutis 2022 m. gruodžio 31 d. | 1.402 | 86 |

Grupė yra sudariusi nuomos sutartį, kuri 2021 m. gruodžio 31 d. dar buvo neįsigaliojusi (pradėjo galioti 2022 m.) Būsimų nuomos mokėjimų įsipareigojimai pagal šią sutartį per 1 metus sudaro 107 tūkst. eurų, o per 2-5 metus po 2021 m. gruodžio 31 d. - 352 tūkst. eurų. Grupė nėra sudariusi nuomos sutarčių, kurios 2022 m. gruodžio 31 d. dar būtų neįsigaliojusios.

27 Susijusių šalių sandoriai

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

2022 m. ir 2021 m. Grupės susijusiomis šalimis buvo nekonsoliduojamos dukterinės įmonės, asocijuotosios įmonės, Bendrovės akcininkai, kurie turi bendrą kontrolę arba reikšmingą įtaką (1 pastaba), ir pagrindiniai vadovai, įskaitant pagrindinių vadovų ir akcininkų, turinčių reikšmingą įtaką ar bendrą kontrolę, kontroliuojamas ar bendrai kontroliuojamas įmones, taip pat įmones, kuriose akcininkai, bendrai kontroliuojantys Bendrovę, yra pagrindiniai vadovai arba turi joms reikšmingą įtaką. Prie kitų susijusių šalių priskirtos įmonės, palikusios Grupę dėl 2014 m. įvykdyto atskyrimo, nes akcininkai, bendrai kontroliuojantys Bendrovę, yra šių įmonių pagrindiniai vadovai arba joms turi reikšmingą įtaką.

Iš susijusių šalių gautinos sumos yra parodytos apskaitine verte. Jos apima paskolas nekonsoliduojamoms dukterinėms ir asocijuotoms įmonėms, kurios laikomos investicijomis į nekonsoliduojamas dukterines ir asocijuotąsias įmones. „Pardavimo ir kitų pajamų“ ir „Pirkimų“ stulpeliuose pateikiamos atitinkamai palūkanų pajamos ir sąnaudos.

Grupės sandoriai su nekonsoliduojamomis dukterinėmis įmonėmis 2022 m. ir šių sandorių likučiai 2022 m. gruodžio 31 d.:

| 2022 m. Grupė | Iš susijusių šalių gautinos sumos (įskaitant pateiktas investicijų apskaitinėje vertėje) | | | Sumos, mokėtinos susijusioms šalims |
|--|--|-----------------------------|-----------------------------------|-------------------------------------|
| | Pardavimo ir kitos pajamos iš susijusių šalių | Pirkimai iš susijusių šalių | Iš susijusių šalių gautinos sumos | |
| Suteiktos ir gautos paskolos | - | - | - | - |
| Dividendai | 3.950 | - | - | - |
| Apskaitos paslaugos | 5 | - | - | - |
| Investicijų įsigijimas arba pardavimas | 39.778 | - | 2.580 | - |
| Sandoriai su gyvybės draudimo veikla | 178 | - | 113 | - |
| | 43.911 | - | 2.693 | - |

Grupės sandoriai su asocijuotomis įmonėmis 2022 m. ir šių sandorių likučiai 2022 m. gruodžio 31 d.:

| 2022 m. Grupė | Iš susijusių šalių gautinos sumos | | | Sumos, mokėtinos susijusioms šalims |
|------------------------------|---|-----------------------------|-----------------------------------|-------------------------------------|
| | Pardavimo ir kitos pajamos iš susijusių šalių | Pirkimai iš susijusių šalių | Iš susijusių šalių gautinos sumos | |
| Suteiktos ir gautos paskolos | 51 | - | - | - |
| Dividendai | - | - | - | - |
| Valdymo ir sėkmės mokesčiai | 176 | - | 15 | - |
| Apskaitos paslaugos | 40 | - | 2 | - |
| Kitos paslaugos | 6 | - | - | - |
| | 273 | - | 17 | - |

Grupės sandoriai su kitomis susijusiomis šalimis 2022 m. ir šių sandorių likučiai 2022 m. gruodžio 31 d.:

| 2022 m. Grupė | Iš susijusių šalių gautinos sumos | | | Sumos, mokėtinos susijusioms šalims |
|---|---|-----------------------------|-----------------------------------|-------------------------------------|
| | Pardavimo ir kitos pajamos iš susijusių šalių | Pirkimai iš susijusių šalių | Iš susijusių šalių gautinos sumos | |
| Apskaitos paslaugos | 74 | - | - | - |
| UTIB „INVL Technology“ grupė (informacinių technologijų priežiūros paslaugos) | - | 230 | - | 18 |
| AB „INVL Baltic Farmland“ grupė (žemės sklypų administravimo paslaugos) | 170 | - | 53 | - |
| Valdymo mokestis (UTIB „INVL Technology“ įmonei) | 590 | - | 131 | - |
| Kitos paslaugos ar kompensacijos | 21 | - | - | - |
| | 855 | 230 | 184 | 18 |

27 Susijusių šalių sandoriai (tęsinys)

Grupės sandoriai su nekonsoliduojamomis dukterinėmis įmonėmis 2021 m. ir šių sandorių likučiai 2021 m. gruodžio 31 d.:

| 2021 m. Grupė | Iš susijusių šalių gautinos sumos (įskaitant pateiktas investicijų apskaitinėje vertėje) | | | Sumos, mokėtinos susijusioms šalims |
|--|--|-----------------------------|-----------------------------------|-------------------------------------|
| | Pardavimo ir kitos pajamos iš susijusių šalių | Pirkimai iš susijusių šalių | Iš susijusių šalių gautinos sumos | |
| Suteiktos ir gautos paskolos | 6 | 1 | - | - |
| Dividendai | 1.493 | - | 60 | - |
| Apskaitos paslaugos | 4 | - | - | - |
| Investicijų įsigijimas arba pardavimas | 4.802 | - | - | - |
| | 6.305 | 1 | 60 | - |

Grupės sandoriai su asocijuotosiomis įmonėmis 2021 m. ir šių sandorių likučiai 2021 m. gruodžio 31 d.:

| 2021 m. Grupė | Iš susijusių šalių gautinos sumos | | | Sumos, mokėtinos susijusioms šalims |
|------------------------------|---|-----------------------------|-----------------------------------|-------------------------------------|
| | Pardavimo ir kitos pajamos iš susijusių šalių | Pirkimai iš susijusių šalių | Iš susijusių šalių gautinos sumos | |
| Suteiktos ir gautos paskolos | 5 | - | 2.239 | - |
| Dividendai | 2.423 | - | - | - |
| Valdymo ir sėkmės mokesčiai | 1.725 | - | 1.533 | - |
| Apskaitos paslaugos | 25 | - | - | - |
| Kitos paslaugos | 15 | - | - | - |
| | 4.193 | - | 3.772 | - |

Suteiktų paskolų grąžinimo terminas yra 2022 m., faktinių palūkanų norma yra fiksuota ir sudaro 4,5 %. Suteiktos paskolos nėra užtikrintos įkeistu turto.

Grupės sandoriai su kitomis susijusiomis šalimis 2021 m. ir šių sandorių likučiai 2021 m. gruodžio 31 d.:

| 2021 m. Grupė | Iš susijusių šalių gautinos sumos | | | Sumos, mokėtinos susijusioms šalims |
|---|---|-----------------------------|-----------------------------------|-------------------------------------|
| | Pardavimo ir kitos pajamos iš susijusių šalių | Pirkimai iš susijusių šalių | Iš susijusių šalių gautinos sumos | |
| Apskaitos paslaugos | 33 | - | - | - |
| UTIB „INVL Technology“ grupė (informacinių technologijų priežiūros paslaugos) | - | 238 | - | 23 |
| AB „INVL Baltic Farmland“ grupė (žemės sklypų administravimo paslaugos) | 175 | - | 62 | - |
| Valdymo mokestis (UTIB „INVL Technology“ įmonei) | 603 | - | 167 | - |
| Kitos paslaugos | 21 | 1 | - | - |
| | 832 | 239 | 229 | 23 |

27 Susijusių šalių sandoriai (tęsinys)

Bendrovės susijusiomis šalimis buvo dukterinės įmonės, asocijuotosios įmonės, bendrosios įmonės, Bendrovės akcininkai, kurie turi bendrą kontrolę arba reikšmingą įtaką (1 pastaba), pagrindiniai vadovai, pagrindinių vadovų ir akcininkų, turinčių reikšmingą įtaką arba bendrą kontrolę, kontroliuojamas ar bendrai kontroliuojamas įmonės, taip pat įmonės, kuriose akcininkai, bendrai kontroliuojantys Bendrovę, yra pagrindiniai vadovai arba turi joms reikšmingą įtaką. Prie kitų susijusių šalių 2014 m. priskirtos ir įmonės, palikusios Grupę dėl 2014 m. įvykusio atskyrimo, nes akcininkai, bendrai kontroliuojantys Bendrovę, yra šių įmonių pagrindiniai vadovai arba joms turi reikšmingą įtaką.

Bendrovės sandoriai su dukterinėmis įmonėmis 2022 m. ir šių sandorių likučiai 2022 m. gruodžio 31 d.:

| 2022 m. Bendrovė | Pardavimo ir kitos pajamos iš susijusių šalių | Pirkimai iš susijusių šalių | Iš susijusių šalių gautinos sumos | Sumos, mokėtinos susijusioms šalims |
|--|--|--|--|--|
| Suteiktos ir gautos paskolos | - | - | - | - |
| Dividendai | 6.577 | - | - | - |
| Mokestinių nuostolių perkėlimas | 104 | - | - | - |
| Apskaitos paslaugos | 12 | - | - | - |
| Investicijų įsigijimas arba pardavimas | 39.778 | - | 2.580 | - |
| Kitos paslaugos | 1 | 2 | - | - |
| | 46.472 | 2 | 2.580 | - |

Bendrovės sandoriai su asocijuotomis įmonėmis 2022 m. ir šių sandorių likučiai 2022 m. gruodžio 31 d.:

| 2022 m. Bendrovė | Pardavimo ir kitos pajamos iš susijusių šalių | Pirkimai iš susijusių šalių | Iš susijusių šalių gautinos sumos | Sumos, mokėtinos susijusioms šalims |
|------------------------------|--|--|--|--|
| Suteiktos ir gautos paskolos | 3 | - | - | - |
| Dividendai | - | - | - | - |
| Apskaitos paslaugos | 40 | - | 2 | - |
| Kitos paslaugos | 3 | - | - | - |
| | 46 | - | 2 | - |

Bendrovės sandoriai su kitomis susijusiomis šalimis 2022 m. ir šių sandorių likučiai 2022 m. gruodžio 31 d.:

| 2022 m. Bendrovė | Pardavimo ir kitos pajamos iš susijusių šalių | Pirkimai iš susijusių šalių | Iš susijusių šalių gautinos sumos | Sumos, mokėtinos susijusioms šalims |
|---|--|--|--|--|
| UTIB „INVL Technology“ grupė (informacinių technologijų priežiūros paslaugos) | - | 8 | - | 1 |
| Apskaitos paslaugos | 74 | - | - | - |
| Kitos paslaugos (draudimo sąnaudų kompensacija) | 21 | - | - | - |
| | 95 | 8 | - | 1 |

27 Susijusių šalių sandoriai (tęsinys)

Bendrovės sandoriai su dukterinėmis įmonėmis 2021 m. ir šių sandorių likučiai 2021 m. gruodžio 31 d.:

| 2021 m. Bendrovė | Pardavimo ir kitos pajamos iš susijusių šalių | Pirkimai iš susijusių šalių | Iš susijusių šalių gautinos sumos | Sumos, mokėtinos susijusioms šalims |
|--|---|--------------------------------|--------------------------------------|---|
| Suteiktos ir gautos paskolos | 6 | 1 | - | - |
| Dividendai | 3.448 | - | 60 | - |
| Mokestinių nuostolių perkėlimas | 62 | - | - | - |
| Apskaitos paslaugos | 6 | - | - | - |
| Investicijų įsigijimas arba pardavimas | 4.802 | - | 249 | - |
| Kitos paslaugos | 18 | 3 | 16 | 3 |
| | 8.342 | 4 | 325 | 3 |

Bendrovės sandoriai su asocijuotosiomis įmonėmis 2021 m. ir šių sandorių likučiai 2021 m. gruodžio 31 d.:

| 2021 m. Bendrovė | Pardavimo ir kitos pajamos iš susijusių šalių | Pirkimai iš susijusių šalių | Iš susijusių šalių gautinos sumos | Sumos, mokėtinos susijusioms šalims |
|------------------------------|---|--------------------------------|--------------------------------------|---|
| Suteiktos ir gautos paskolos | 5 | - | 2.239 | - |
| Dividendai | 2.423 | - | - | - |
| Apskaitos paslaugos | 25 | - | - | - |
| Kitos paslaugos | 3 | - | - | - |
| | 2.456 | - | 2.239 | - |

Suteiktų paskolų grąžinimo terminas yra 2022 m., faktinių palūkanų norma yra fiksuota ir sudaro 4,5 %. Suteiktos paskolos neparantuotos įkeistu turto.

Bendrovės sandoriai su kitomis susijusiomis šalimis 2021 m. ir šių sandorių likučiai 2021 m. gruodžio 31 d.:

| 2021 m. Bendrovė | Pardavimo ir kitos pajamos iš susijusių šalių | Pirkimai iš susijusių šalių | Iš susijusių šalių gautinos sumos | Sumos, mokėtinos susijusioms šalims |
|---|---|--------------------------------|--------------------------------------|---|
| UTIB „INVL Technology“ grupė (informacinių technologijų priežiūros paslaugos) | - | 8 | - | 1 |
| Apskaitos paslaugos | 33 | - | - | - |
| Kitos paslaugos (draudimo sąnaudų kompensacija) | 21 | - | - | - |
| | 54 | 8 | - | 1 |

27 Susijusių šalių sandoriai (tęsinys)

Pasikeitimas paskolų, suteiktų asocijuotosioms įmonėms, sąskaitoje:

| | Grupė | | Bendrovė | |
|---------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| | 2022 m. | 2021 m. | 2022 m. | 2021 m. |
| Sausio 1 d. likutis | 2.239 | - | 2.239 | - |
| Per metus suteiktos paskolos | 2.234 | 2.234 | - | 2.234 |
| Suteiktų paskolų susigrąžinimas | (4.468) | - | (2.234) | - |
| Priskaičiuotos palūkanos | 51 | 5 | 4 | 5 |
| Gautos palūkanos | (56) | - | (9) | - |
| Gruodžio 31 d. likutis | - | 2.239 | - | 2.239 |

Pasikeitimas paskolų, suteiktų dukterinėms įmonėms, sąskaitoje:

| | Grupė | | Bendrovė | |
|--|----------|------------|----------|------------|
| | 2022 m. | 2021 m. | 2022 m. | 2021 m. |
| Sausio 1 d. likutis | - | 297 | - | 297 |
| Per metus suteiktos paskolos | - | 55 | - | 55 |
| Perklasifikavimas po perleidimo į finansinį turtą, vertinamą tikrąja verte | - | (352) | - | (352) |
| Paskolos ir palūkanos, konvertuotos į įstatinio kapitalo didinimą | - | - | - | - |
| Paskolų tikrosios vertės pokyčiai | - | - | - | - |
| Priskaičiuotos palūkanos | - | 6 | - | 6 |
| Gautos palūkanos | - | (6) | - | (6) |
| Gruodžio 31 d. likutis | - | - | - | - |

Pasikeitimas iš dukterinių įmonių gautų paskolų sąskaitoje:

| | Grupė | | Bendrovė | |
|---|----------|-----------|----------|-----------|
| | 2022 m. | 2021 m. | 2022 m. | 2021 m. |
| Sausio 1 d. likutis | - | 28 | - | 28 |
| Per metus gautos paskolos | - | - | - | - |
| Gautų paskolų grąžinimas (užskaita su gautina suma sumažinus įstatinį kapitalą) | - | (28) | - | (28) |
| Priskaičiuotos palūkanos | - | - | - | - |
| Sumokėtos palūkanos | - | - | - | - |
| Gruodžio 31 d. likutis | - | - | - | - |

Pagrindinių vadovų darbo užmokestis ir kitos išmokos

Vadovybės darbo užmokestis apima trumpalaikes išmokas darbuotojams ir mokėjimus akcijomis. 2022 m. ir 2021 m. pagrindiniais Grupės ir Bendrovės vadovais yra laikomi valdybos nariai ir Bendrovės vyriausiasis finansininkas.

| | Grupė | | Bendrovė | |
|--|------------|------------|------------|------------|
| | 2022 m. | 2021 m. | 2022 m. | 2021 m. |
| Atlyginimai ir premijos | 298 | 289 | 263 | 288 |
| Socialinio draudimo įmokų sąnaudos | 5 | 5 | 4 | 5 |
| Mokėjimai akcijomis | 396 | 24 | 396 | 24 |
| Pervedimai į pensijų fondus | 10 | 11 | 10 | 11 |
| Pagrindinių vadovų darbo užmokesčio iš viso | 709 | 329 | 673 | 328 |

Ataskaitinių metų pabaigoje nebuvo suteikta jokių paskolų, nebuvo negrąžintų suteiktų paskolų likučių.

2022 m. Bendrovės valdybos nariams, kaip Bendrovės akcininkams, Bendrovė išmokėjo 634 tūkst. eurų dividendų, atskaičius mokesčius. Bendrovės valdybos narių ar prezidento kontroliuojamoms įmonėms Bendrovė išmokėjo 4.082 tūkst. eurų dividendų, atskaičius mokesčius. Fiziniais asmenimis, susijusiems su Bendrovės valdybos nariais, Bendrovė išmokėjo 1.792 tūkst. eurų dividendų, atskaičius mokesčius.

2021 m. dividendai mokėti nebuvo.

28 Įtaka dėl Rusijos Federacijos karinės invazijos į Ukrainą

Grupė/Bendrovė neturi jokio turto ir nevykdo jokių verslo operacijų Ukrainoje, Rusijoje ir Baltarusijoje. Todėl 2022 m. vasario 24 d. įvykdyta Rusijos Federacijos karinė invazija į Ukrainą reikšmingos įtakos Grupės/Bendrovės veiklai neturi. Grupės/Bendrovės rezultatams įtakos turi kotiruojamų įmonių akcijų kainų sumažėjimas. Tai tiesiogiai lėmė 1 ir 2 lygio finansinio turto vertės kritimą. Taip pat šis kritimas mažino Grupės gaunamas pajamas iš gaunamo valdymo mokesčio už valdomus investicinius produktus 2022 m.

29 Įvykiai po ataskaitinio laikotarpio

2022 m. gruodžio 29 d. Grupė pasirašė sutartį dėl likusių (48,99 proc.) UAB „Mundus“, turto valdymo įmonės, valdančios privačios skolos fondą „Mundus Bridge Finance“, akcijų įsigijimo. Sandoris užbaigtas 2023 m. vasario 10 d. Atlygis priklauso nuo dabartinės ir būsimos valdomo fondo grynojo turto vertės bei įmonės nuosavo kapitalo vertės. Atlygis būtų sumokėtas iki 2024 m. vidurio. Iki šių finansinės būklės ataskaitų pateikimo dienos Grupė yra sumokėjusi 129 tūkst. eurų.

A modern office interior with glass walls and office chairs. The scene is viewed through a glass partition. In the background, there are office desks, chairs, and a desk with several flags. The lighting is bright and even.

INVALDA

INL

**AB „INVALDA INVL“
2022 m. konsoliduotojo metinio pranešimo
KOPIJA**

TURINYS

| | |
|--|-----|
| VADOVO ŽODIS | 89 |
| 1. Ataskaitinis laikotarpis, už kurį parengtas pranešimas | 90 |
| 2. Pagrindiniai duomenys apie emitentą ir jo įmonių grupę | 90 |
| 2.1. Informacija apie emitentą | 90 |
| 2.2. Verslo filosofija ir veiklos modelis | 90 |
| II. FINANSINĖ INFORMACIJA IR SVARBŪS ĮVYKIAI | 92 |
| 3. Veiklos aplinka | 92 |
| 4. Emitento ir įmonių grupės finansinių rezultatų analizė | 93 |
| 4.1. Pagrindiniai finansinių ataskaitų straipsniai | 93 |
| 4.2. AB „Invalda INVL“ grynųjų aktyvų vertės skaičiavimas | 94 |
| 4.3. Rodikliai | 94 |
| 5. Informacija apie grupės veiklą | 94 |
| 6. Emitento ir įmonių grupės praėjusių metų įvertinimas bei ateities veiklos planai ir prognozės | 96 |
| 6.1. 2022 m. išsikeltų tikslų įgyvendinimo įvertinimas | 96 |
| 6.2. Veiklos planai ir prognozės | 96 |
| III. INFORMACIJA APIE VERTYBINIUS POPIERIUS | 97 |
| 7. Informacija apie emitento įstatinį kapitalą | 97 |
| 7.1. Įstatinio kapitalo pokyčiai | 97 |
| 7.2. Įstatinio kapitalo struktūra 2022-12-31 | 98 |
| 7.3. Informacija apie savas akcijas | 98 |
| 7.4. Informacija apie darbuotojų akcijų opcionus | 99 |
| 8. Emitento įstatų pakeitimų tvarka | 99 |
| 9. Akcininkai | 99 |
| 9.1. Informacija apie bendrovės akcininkus | 99 |
| 9.2. Akcijų suteikiamos teisės ir pareigos | 101 |
| 10. Dividendai | 102 |
| 11. Prekyba emitento vertybiniais popieriais bei įmonių grupę sudarančių bendrovių vertybiniais popieriais reguliuojamose rinkose | 103 |
| 11.1. Prekyba emitento vertybiniais popieriais | 103 |
| 11.2. Prekyba įmonių grupę sudarančių bendrovių vertybiniais popieriais | 105 |
| IV. EMITENTO VALDYMO ORGANAI | 106 |
| 12. Struktūra, organų įgaliojimai, organų narių paskyrimų ir pakeitimų tvarka | 106 |
| 12.1. Visuotinis akcininkų susirinkimas | 106 |
| 12.2. Valdyba | 108 |
| 12.3. Prezidentas | 109 |
| 13. Informacija apie bendrovės valdybos narius, vyr. finansininką, audito komiteto narius | 109 |
| 14. Informacija apie bendrovės audito komitetą | 112 |
| 15. Informacija apie emitento priskaičiuotas pinigų sumas, kitą perleistą turtą ir suteiktas garantijas valdybos nariams, vyriausiajam finansininkui | 113 |
| V. KITA INFORMACIJA | 114 |
| 16. Emitento sutartys su vertybinių popierių viešosios apyvartos tarpininkais | 114 |
| 17. Informacija apie emitento filialus ir atstovybes | 114 |
| 18. Rizikos valdymas | 114 |

| | |
|---|------------|
| 18.1. Pagrindinių rizikos rūšių ir neapibrėžtumų, su kuriais susiduriama, apibūdinimas | 114 |
| 18.2. Informacija apie rizikos mastą bendrovėje ir jos valdymą | 116 |
| 18.3. Įmonių grupės vidaus kontrolės ir rizikos valdymo sistemų, susijusių su konsoliduotųjų finansinių ataskaitų sudarymu, pagrindiniai požymiai..... | 116 |
| 18.4. Informacija apie finansinės rizikos valdymo tikslus, naudojamas apsidraudimo priemonės, kurioms taikoma apsidraudimo sandorių apskaita | 116 |
| 19. Emitento ir įmonių grupės nefinansinių veiklos rezultatų analizė, su socialine atsakomybe, aplinkos ir personalo klausimais susijusi informacija | 116 |
| 19.1. Atsakingo verslo veiksmai bendrovėje | 116 |
| 19.2. Darbuotojai | 117 |
| 19.3. Informacija apie Bendrovės ir jos organų narių ar darbuotojų susitarimus, kuriuose numatyta kompensacija, jei jie atsistatydintų arba būtų atleisti be pagrįstos priežasties..... | 118 |
| 19.4. Rusijos karo Ukrainoje poveikio atskleidimas | 118 |
| 19.5. Aplinkosauga ir veiksmai dėl klimato kaitos | 118 |
| 19.6. Kova su korupcija ir kyšininkavimu | 118 |
| 20. Priklausymas asociacijoms | 118 |
| 21. Informacija apie per ataskaitinį laikotarpį emitento vardu sudarytus žalingus sandorius | 119 |
| 22. Informacija apie susijusių šalių sandorius | 119 |
| 23. Informacija apie reikšmingus susitarimus, kurių šalis yra emitentas ir kurie įsigalioję, pasikeistų ar nutrūktų pasikeitus emitento kontrolei, ir jų poveikis | 119 |
| 24. Per ataskaitinį laikotarpį ir po finansinių metų pabaigos padarytų pagrindinių investicijų apibūdinimas | 119 |
| 25. Nuorodos ir papildomi paaiškinimai apie konsoliduotose ir bendrovės finansinėse ataskaitose pateiktus duomenis | 120 |
| 26. Duomenys apie viešai skelbtą informaciją | 120 |
| 27. Informacija apie audito įmonę | 122 |
| 1 PRIEDAS. INFORMACIJA APIE GRUPĖS ĮMONES, JŲ KONTAKTINIAI DUOMENYS | 123 |
| 2 PRIEDAS. BENDROVIŲ VALDYSENOS ATASKAITA | 125 |
| 3 PRIEDAS. BENDROVĖS VALDYMO ATASKAITA..... | 138 |
| 4 PRIEDAS. ATLYGIO ATASKAITA | 140 |

VADOVO ŽODIS

Gerbiamieji,



2022 m. besikeičianti geopolitinė ir ekonominė pasaulio aplinka turėjo svarbią įtaką verslams ir investiciniams sprendimams. Karas Europoje, rinkų ir energijos kainų svyravimai, palūkanų normų spartus augimas kėlė iššūkių, bet ir atverdavo naujų galimybių. Bendras daugumos rinkų kritimas lėmė, kad didelė dalis investuojančiųjų praėjusiais metais patyrė nuostolių. Tačiau svarbu, kad ilgesniuoju laikotarpiu, net ir įvertinant neigiamus periodus, investicijos uždirbo ir uždirba adekvačią grąžą investuojantiems.

2022 m. „Invalda INVL“ turėjo reikšmingų sandorių turto valdymo srityje. Liepos pradžioje užbaigėme „Mandatum Life“ gyvybės draudimo verslo Baltijos šalyse įsigijimą, o praėjusių metų pabaigoje pasirašėme sutartį dėl dalies „Invaldos INVL“ ir Šiaulių banko mažmeninių verslų sujungimo. Tai – fundamentalūs žingsniai vystant mažmeninį verslą, orientuotą į brandesnę, stabilų finansinį pagrindą bei investicines pajamas siekiančią turėti visuomenę. Kuriamas naujos

kartos bankas, kurio viena didžiausių akcininkų yra „Invalda INVL“, teiks dar daugiau paslaugų iš vienu rinkų bei siūlys rinkos poreikiams pritaikytus sprendimus, kurie suteiks daugiau vertės klientams, darbuotojams ir investuotojams.

Nežiūrint permainingų praėjusių metų, mūsų klientai didino investicijas į grupės valdomus produktus ir metų pabaigai pasiekėme 1,9 mlrd. eurų valdomo turto, kurio didžiausią dalį ir toliau sudaro pensijų fondai. INVL grupės valdomi privataus kapitalo, alternatyvūs ir realaus turto fondai sėkmingai kūrė vertę investuotojams, tęsė įsigijimus ir lėšų pritraukimą. Pirmaujantis Baltijos šalyse privataus kapitalo fondas „INVL Baltic Sea Growth Fund“ portfelį papildė dviem bendrovėmis Lietuvoje ir viena Latvijoje, o per portfelio įmones investavo Čekijoje ir Lenkijoje. Sėkminga daugumos fondo valdomų bendrovių veikla lėmė gerus fondo rezultatus ir vertės augimą. Neaudituotiems duomenimis, „INVL Baltic Sea Growth Fund“ portfelio įmonėse dirba apie 8 tūkst. žmonių, o bendros pajamos pernai viršijo 500 mln. eurų, EBITDA siekė 55 mln. eurų. Fondas ir toliau aktyviai ieško galimybių investuoti į verslus Baltijos šalyse, Lenkijoje ir kitose aplinkinėse rinkose. Į antrąjį tvariai mišką ir žemę valdančią fondą „INVL Sustainable Timberland and Farmland Fund II“ jau pritraukėme daugiau kaip 81 mln. eurų investuotojų lėšų, didiname valdomus plotus Latvijoje. Šiuo metu į atsinaujinančios energetikos projektus Lenkijoje ir Rumunijoje investuojantis ir 52,9 mln. eurų iš investuotojų pritraukęs fondas „INVL Renewable Energy Fund I“ vystomų saulės parkų projektų portfelį išaugino iki 475 megavatų (MW) galios. Taip pat vykdėme investicinę veiklą ir vystėme turimas investicijas nekilnojamo turto, privačios skolos, informacinių technologijų srityse.

Daug dėmesio skyrėme finansuojančių fondų veiklai. 2021 m. pabaigoje buvo įsteigtas į pasaulinio lygio ilgamečio valdytojo infrastruktūros objektų fondą investuojantis „INVL Partner Global Infrastructure Fund I“, o 2023 m. pradžioje – „INVL Partner Private Equity Fund I“, investuojantis į vienos didžiausių pasaulyje privataus kapitalo investicijų bendrovių EQT įsteigtą 20 mlrd. eurų tikslinio dydžio fondą EQT X. Fondai sėkmingai įdarbina investuotojų lėšas už namų regiono ribų ir suteikia daugiau galimybių diversifikuoti investicijų riziką. Ir toliau ketiname stiprinti šią sritį, pasiūlydami savo klientams reikalingus sprendimus investavimui į lyderiaujančius pasaulinius produktus.

2022-ieji buvo augimo metai INVL Šeimos biurui. Naujų investicinių produktų ir paslaugų paletė INVL Šeimos biuro klientams užtikrino augančias pajamas. Džiaugiamės, kad daugelio metų kryptingas darbas bei kuriama vertė sparčiai augino esamų klientų investicijas bei pritraukė naujų.

Svarbus faktas, kad 2022-ieji buvo rekordiniai metai kitoms mūsų turimoms investicijoms – Šiaulių bankui, didžiausiam Moldovos bankui „Moldova-Agroindbank“ ir „Litagrai“. Nors abiejų bankų veiklos rezultatai buvo puikūs, dėl neįprastos situacijos rinkose tai neatspindėjo akcijų kainos augime. Manome, kad stiprūs, sėkmingai veikiantys ir aukštą grąžą generuojantys bei sparčiai augantys bankai turės būti įvertinti rinkoje. Po keleto įsigijimo sandorių viena didžiausių Lietuvoje žemės ūkio verslo grupių „Litagra“ parodė puikius rezultatus, kuriems iš dalies įtakos turėjo ir maisto kainų augimas pasaulyje. Plėtra paukštinkystės, pašarų, pieno sektoriuose reikšmingai didina įmonės potencialą. Laukiame, kad įsigyto turto pertvarkymas ir kiti į augimą bei masto ekonomiką orientuoti veiksmai greitu laiku didins pardavimus ir pozityviai veiks šių sričių konkurencingumą bei ilgalaikius rezultatus.

Įvertinus esančias rinkų aplinkybes, 2022 m. įvardiname pakankamai gerais. Praėjusiais metais nuveikti ir pradėti darbai neabejotinai turės reikšmingos įtakos mūsų verslo vertei ir rezultatams ateityje. „Invaldos INVL“ grynasis pelnas sudarė 16,7 mln. eurų, o grynieji aktyvai 130,8 mln. eurų. „Invalda INVL“ savo akcininkams praėjusiais metais išmokėjo 7,6 mln. eurų dividendų.

„Invaldos INVL“ vardu dėkoju mūsų klientams už pasitikėjimą, parodytą esant nestabilioms rinkoms ir įtemptai geopolitinei aplinkai, darbuotojams – už atsivimą, susitelkimą ir profesionalumą. Akcininkams dėkoju už palaikymą ir tikėjimą kuriama verte. Pertvarkos, pokyčiai ir augimas suteikia naujų galimybių visiems dirbantiems su mumis jau daug metų ar norintiems ir gebantiems prisijungti prie INVL grupės komandos kurti vertę mums savo lėšas patikėjusiems žmonėms, auginti šalių ekonomiką ir sritis, į kurias mes investuojame, kartu realizuojant kiekvieno ir visų komandos narių potencialą ir poreikius.

Darius Šulnis
AB „Invalda INVL“ vadovas

I. BENDRA INFORMACIJA

1. Ataskaitinis laikotarpis, už kurį parengtas pranešimas

Pranešimas parengtas už 2022 metų sausio – gruodžio mėnesius. Į pranešimą taip pat yra įtraukti svarbūs bendrovės ir grupės įvykiai, įvykę po ataskaitinio laikotarpio pabaigos.

2. Pagrindiniai duomenys apie emitentą ir jo įmonių grupę

2.1. INFORMACIJA APIE EMITENTĄ

| | |
|---|--|
| Pavadinimas | Akcinė bendrovė „Invalda INVL“ |
| Kodas | 121304349 |
| Adresas | Gynėjų g. 14, 01109 Vilnius |
| Telefonas | (8 5) 279 0601 |
| Elektroninis paštas | info@invaldainvl.com |
| Interneto tinklalapis | www.invaldainvl.com |
| Teisinė forma | akcinė bendrovė |
| Įregistravimo data ir vieta | 1992-03-20 Vilniaus įmonių registre |
| Registras, kuriame kaupiami ir saugomi duomenys apie bendrovę | Juridinių asmenų registras |

2.2. VERSLO FILOSOFIJA IR VEIKLOS MODELIS

Kas mes esame?

„Invalda INVL“ yra investicijų valdymo ir gyvybės draudimo grupė: atvira, auganti ir savo veikla kurianti gerovę žmonėms. Nuo veiklos pradžios nuosekliai ir kryptingai dirbame investicijų srityje, teikdami prioritetą klientų interesams. Vystomės išsaugodami savo vertybes. Esame atviri naujoms galimybėms, naujoms rinkoms, naujiems veiklos metodams. Tikime, kad atviras požiūris ir įsigilinimas į naujas idėjas ženkliai prisideda prie sprendimų sėkmės ir kokybės. Augame investuodami į organinę investicijų valdymo verslo plėtrą, o atsirandant galimybėms, vykdomė naujus įsigijimus šiame versle. Turto valdymas ir investavimas yra mūsų pagrindinė veikla. Manome, kad, visų pirma, gerai darydami savo tiesioginį darbą ir vykdydami savo pareigas, kuriame vertę visoms suinteresuotoms šalims. Tikime, kad verslo sėkmė yra neatsiejama nuo indėlio į pažangius visuomenės procesus, tad investuojame į žinias, kolektyvo darną, socialinės veiklos skatinimą, tvarumą.

Ko mes siekiame?

„Invaldos INVL“ misija yra savo veikla kurti gerovę žmonėms, tuo pačiu prisidedant prie regiono, kuriame veikiame, augimo. Siekiame, kad klientai turėtų geriausią pasirinkimą, galvojant apie ilgalaikį taupymą, asmeninių finansų valdymą, finansinį saugumą ir gerovę užtikrinančius sprendimus. Gyvybės draudimo verslą įsigijome siekiant sukurti grupę, galinčią esamiems ir naujiems INVL klientams pasiūlyti dar daugiau jų poreikius atitinkančių produktų ir sprendimų. Susiklosčius palankioms aplinkybėms nespėjome to pilnai atlikti ir integruoti į INVL grupę gyvybės draudimo verslo, ir perduodame jį atsinaujinsiančiam, teikiančiam naujos kartos finansines paslaugas, Šiaulių bankui, kur turėsime iki 20% akcijų ir taip liksime šiame versle.

Kaip mes veikiame?

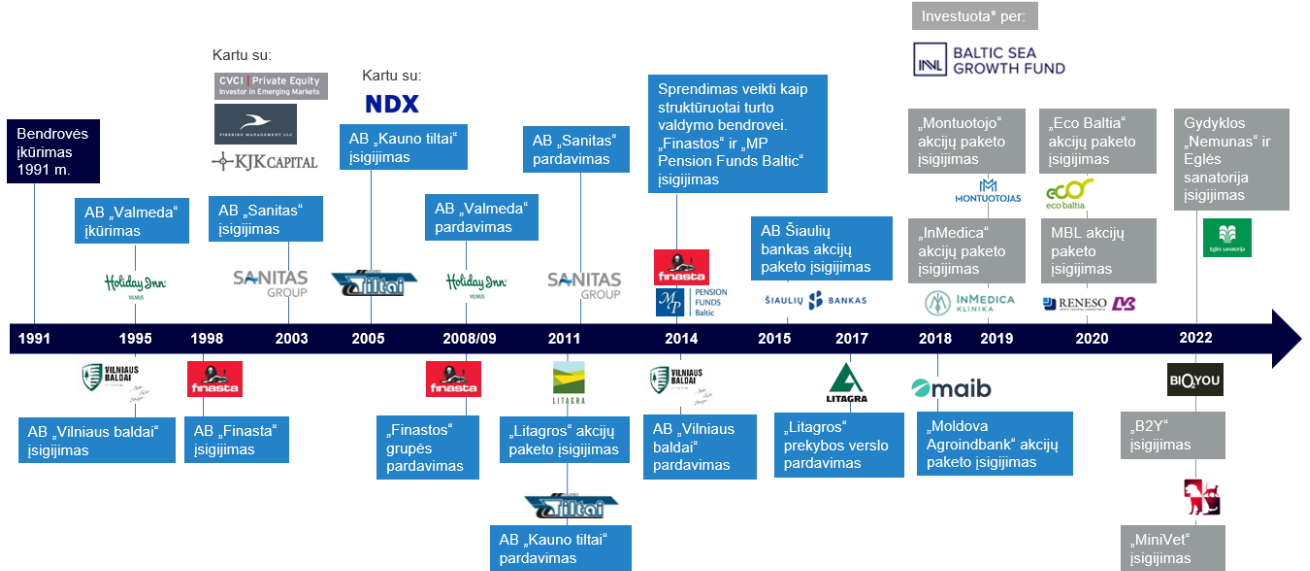
Investicijų valdymas ir gyvybės draudimas yra mūsų pagrindinė veikla. Grupės įmonės teikia paslaugas daugiau kaip 300 tūkstančių individualių ir institucinių regiono ir tarptautinių klientų, patikėjusių „Invaldos INVL“ grupei valdyti 1,9 mlrd. eurų vertės turto. Grupės lygiu dirbame su skirtingomis turto klasėmis, tokiomis kaip pensijų, ir investiciniai fondai, gyvybės draudimo kryptys, alternatyvios investicijos (privatus kapitalas, tikrasis turtas ir privati skola), individualūs portfeliai.

Taipogi turime nuosavą investicinį portfelį. Lėšas investuojame į grupės valdomus produktus kartu su mūsų įmonių klientais, tuo siekiant didesnio interesų bendrumo. Likusią dalį dabartinio portfelio sudaro istorinės kitos investicijos.

Grupę sudarančios bendrovės ir jų kontaktiniai duomenys pateikti šio pranešimo 1 priede. Grupę sudarančių verslų finansiniai duomenys pateikti šio pranešimo 5.1. bei 5.2. dalyse.

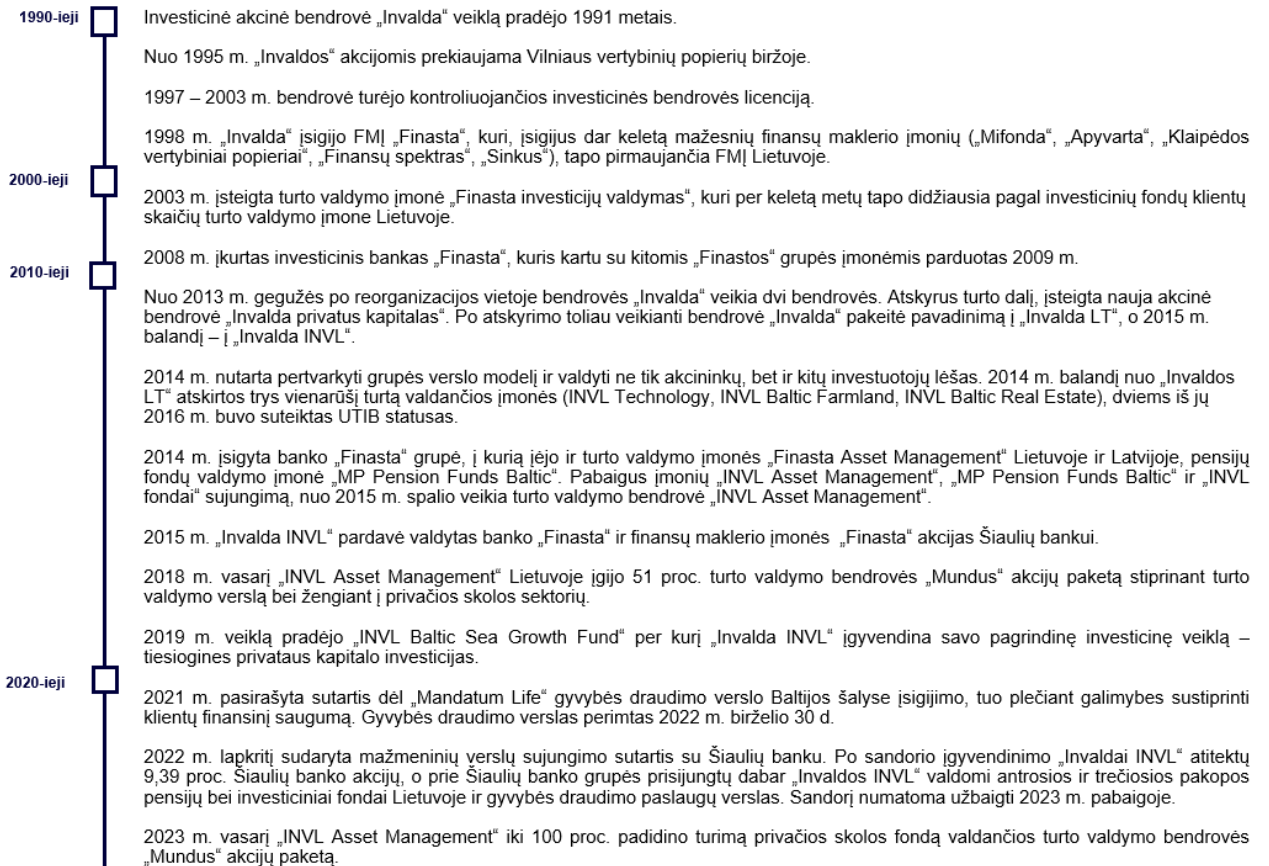
Kokia mūsų patirtis?

„Invalda INVL“ įkurta 1991 m. grupės iš akademinį sluoksnių kilusių steigėjų, turinčių tikslą įsteigti vertę kuriančią ir prie šalies ekonomikos prisidedančią bendrovę. Bendrovės akcijomis nuo 1995 m. yra prekiaujama Nasdaq Vilnius biržoje. Nuo listingavimo pradžios bendrovė išmokėjo akcininkams 70,4 mln. eurų (dividendai ir akcijų supirkimas). Nuo įsteigimo įgyvendinome keletą dešimčių įmonių įsigijimo ir pardavimo, kapitalo pritraukimo sandorių, kurių bendra vertė viršija 2 mlrd. EUR.



* Nuo pirmojo „INVL Baltic Sea Growth Fund“ platinimo etapo pabaigos 2019 m. vasarį, „Invalda INVL“ įsipareigojo nevykdyti tiesioginių privataus kapitalo investicijų, atitinkančių fondo strategiją, ir savo pagrindinę investicinę veiklą įgyvendinti tik per šį fondą.

„Invaldos INVL“ patirtis privataus kapitalo rinkoje



„Invaldos INVL“ grupės investicijų valdymo ir gyvybės draudimo verslo pagrindiniai plėtros etapai

II. FINANSINĖ INFORMACIJA IR SVARBŪS ĮVYKIAI

3. Veiklos aplinka

Atsižvelgiant į platų Bendrovės valdomų įmonių ir investicijų į kolektyvinius investavimo subjektus spektrą, Bendrovės veiklos aplinkai apibūdinti apžvelgiamos Baltijos šalių akcijų rinkos ir ekonomikos, kadangi jose sukoncentruota didžioji dalis Bendrovės valdomų įmonių ir investicijų į kolektyvinius investavimo subjektus veiklos.

2022 m. Baltijos akcijų rinkose nebuvo sėkmingi ir atspindėjo pasikeitusį ekonominį foną tiek Lietuvoje, tiek pasaulyje. Rusijos karas Ukrainoje, įtempta situacija energetikos sektoriuje, kylančios palūkanos bei recesijos baimės – vieni pagrindinių faktorių atsispindėjusių akcijų kainose. Baltijos šalių kontekste, išsiskyrė Vilniaus biržos indeksas fiksavęs vos 1,97% nuostolį, tuo tarpu Rygos indeksas krito -9,53%, o Talino -11,71%. Panašios tendencijos buvo stebimos tiek Vakarų Europoje, kur akcijų rinkos krito 12,90% (pagal STOXX Europe 600 indeksą), tiek globaliu mastu, kur pasaulio akcijų rinką matuojantis MSCI ACWI (doleriais) indeksas per 2022 m. nukrito 19,8%.

Visų akcijų indeksai (OMX Tallinn, OMX Riga, OMX Vilnius) skaičiuojami kiekvienoje Baltijos šalių biržoje atskirai. Į juos įtraukiamos visos Baltijos šalių biržų Oficialiajame ir Papildomajame sąraše esančios bendrovės, išskyrus tas bendroves, kuriose vienam akcininkui priklauso 90 % ar daugiau išleistų akcijų. Šie indeksai atspindi kiekvienos Baltijos šalies ar bendros Baltijos šalių VP rinkos situaciją ir jos pokyčius.

BALTIJOS AKCIJŲ RINKŲ AUGIMAS

| Indeksas | 2021-12-31 | 2022-12-31 | +/- Pokytis |
|-------------|------------|------------|-------------|
| OMX Tallinn | 2 001,03 | 1 766,73 | -11,71% |
| OMX Riga | 1 274,2 | 1 152,8 | -9,53% |
| OMX Vilnius | 966,13 | 947,14 | -1,97% |

Šaltinis: Nasdaq Baltic

Remiantis Valstybės duomenų agentūros informacija, 2022 m. vidutinė metinė infliacija Lietuvoje sudarė 19,7 proc. (palyginimui, 2021 m. buvo fiksuota 4,7 proc. vidutinė metinė infliacija). Vidutinei metinei infliacijai daugiausia įtakos turėjo degalų ir tepalų, šilumos energijos, kietojo kuro, pieno ir jo produktų, sūrio ir kiaušinių, mėsos ir jos produktų, duonos ir grūdų produktų, elektros energijos, daržovių, gaminių ir medžiagų būsto priežiūrai ir remontui, automobilių kainų padidėjimas. Tačiau mažėjo garso ir vaizdo priėmimo, įrašymo ir atgaminimo įrenginių, telefonų įrangos kainos. Vartojimo prekių kainos per metus padidėjo 25,2 proc., paslaugų – 13,2 proc. 2022 m. Europos Sąjungoje (ES) vidutinė metinė infliacija siekė 9,2 proc., o euro zonai priklausančiose valstybėse – 8,4 proc. Pagal su kitomis ES valstybėmis narėmis suderintą vartotojų kainų indeksą (SVKI) apskaičiuota vidutinė metinė infliacija Lietuvoje sudarė 18,9 proc. (palyginimui, 2021 m. ji siekė 4,6 proc.).

2022 m. Lietuvos bendrasis vidaus produktas (BVP) to meto kainomis, remiantis išankstiniais Valstybės duomenų agentūros duomenimis, siekė 67,1 mlrd. EUR. Lyginant su 2021 m., realusis BVP pokytis, pašalinus sezono ir darbo dienų skaičiaus įtaką, buvo teigiamas ir sudarė 2,2 proc. Labiausiai BVP (pašalinus sezono ir darbo dienų skaičiaus įtaką ir lyginant su ankstesniu ketvirčiu) didėjo pirmąjį ketvirtį – 0,9 proc. Tam didžiausią įtaką turėjo pramonės, didmeninės ir mažmeninės prekybos, profesinės, mokslinės ir techninės, administracinės ir aptarnavimo įmonių veiklos rezultatai. Antrąjį ketvirtį, dėl prastesnių transporto ir saugojimo, statybos ir nekilnojamojo turto įmonių veiklos rezultatų, BVP smuktelėjo 0,5 proc., o trečiąjį ketvirtį augo 0,4 proc., paskatintas sėkmingos pramonės, informacijos ir ryšių, žemės ūkio įmonių veiklos. Paskutinį ketvirtį BVP, lyginant su trečiuoju ketvirčiu, remiantis preliminariais duomenimis, sumažėjo 1,7 proc., labiausiai visoje ES.

Lietuvos Respublikos finansų ministerijos teigimu, 2021 m. įgytas popandeminis ekonomikos atsigavimo pagreitis 2022 m. išsikvėpė, paveiktas geopolitinės nežinomybės ir nepalankios išorės aplinkos. Karo Ukrainoje sukelta geopolitinė įtampa, itin padidėjęs neapibrėžtumas bei vis dar besitęsiantys tiekimo grandinių sutrikimai apsunkino investicinių projektų planavimą ir įgyvendinimą, o išaugusi infliacija sumažino namų ūkių perkamąją galią ir paskatino palūkanų normų kėlimą. Tačiau darbo rinkos būklė išliko gera. Užimtų gyventojų skaičius smarkiai išaugo, nedarbo lygis mažėjo, darbingo amžiaus gyventojų aktyvumas didėjo, laisvų darbo vietų skaičius išliko arti rekordinių aukštumų. Užimtumo augimą skatino aukštas ekonomikos aktyvumas, stipri darbuotojų paklausa daugelyje ekonomikos sektorių, o erdvės užimtumui augti suteikė iki rekordinių aukštumų (80 proc. III ketvirtį 15–64 m. amžiaus grupėje) pakilęs darbo jėgos aktyvumo lygis ir darbingo amžiaus Ukrainos karo pabėgėlių įsitraukimas į darbo rinką. Darbingo amžiaus gyventojų dalyvavimą darbo rinkoje skatino stiprus darbuotojų trūkumas, išaugusios galimybės rasti norimą darbą, sparčiai augantys atlyginimai ir, tikėtina, aukštas infliacijos tempas. Tačiau, dėl galimo ekonomikos aktyvumo sumažėjimo, nedarbo lygis artimiausiu metu gali šiek tiek padidėti. Tikėtina, kad pablogėjusi situacija trumpuoju laikotarpiu pirmiausia neigiamai paveiktų nekvalifikuotų ar mažiau kvalifikuotų darbuotojų

paklausa. Darbo rinkoje vis dar trūksta aukštos kvalifikacijos darbuotojų, ekonomikos aktyvumo sulėtėjimas numatomas laikinas, taigi įmonės neturėtų skubėti išsiskirti su aukštos kvalifikacijos darbuotojais, todėl smarkaus nedarbo lygio padidėjimo nesitikima. Stipri kvalifikuotų darbuotojų paklausa ir jų trūkumas, su kuriuo susiduria ir privatusis, ir viešasis sektorius, taip pat Vyriausybės priimti sprendimai dėl viešojo sektoriaus darbuotojų atlyginimų (padidintas darbo užmokestis švietimo, sveikatos priežiūros, statutiniams darbuotojams, padidintas pareiginės algos bazinis dydis valstybės tarnautojams ir kitiems biudžetinių įstaigų darbuotojams), reikšmingai padidinta MMA (13,7 proc. iki 730 Eur) ir išaugę infliacijos lūkesčiai lėmė darbo užmokesčio augimą šalyje 2022 m. Vis dėlto, nors vidutinio darbo užmokesčio augimas buvo gana ženklaus ir siekė 13 proc., realus darbo užmokestis dėl infliacijos krito beveik 7 proc. Numatoma, kad darbo užmokesčio augimo tempas 2023 m. sieks 9,1 proc.

Lietuvos banko pateikiamoje Lietuvos ekonomikos raidos ir perspektyvų apžvalgoje teigiama, kad Lietuvos ekonomikos plėtrą artimiausiais metais lems tolesnė Rusijos karo prieš Ukrainą eiga ir vyriausybės pastangos sušvelninti neigiamus karo sukeltus ekonominius padarinius. Dėl karo veiksmų, įvedamų sankcijų ir atsako į jas stipriai padidėjo pasaulinės žaliavų, ypač energijos ir maisto, kainos ir jų kintamumas. Tai per mažėjančią namų ūkių perkamąją galią, prarandamą eksportuojančių įmonių konkurencingumą ir poreikį griežtinti pinigų politiką itin nepalankiai veikia ne tik Lietuvos, bet ir daugelio pagrindinių Lietuvos prekybos partnerių, ypač Europos šalių, ekonomikų raidą. Kadangi šie nepalankūs veiksniai gali lemti ne tik trumpalaikį ekonomikos augimo sulėtėjimą, bet ir reikšmingą ilgiau trunkantį nuosmukį, šiuo laikotarpiu yra itin svarbios vyriausybės pastangos sušvelninti neigiamus šių veiksmų padarinius. 2023 m. valstybės biudžete numatoma skirti lėšų suma dujų ir elektros kainų dalies kompensavimui gyventojams ir verslui turėtų sudaryti 1,2 proc. BVP, gyventojų pajamų didinimui – 1,7 proc. BVP, o išlaidos viešiesiems investiciniams projektams turėtų padidėti 0,6 proc. BVP. Tai leidžia tikėtis, kad 2023 m. ir namų ūkių vartojimo, ir investicijų raida bus ganėtinai palanki. Kadangi panašius namų ūkių ir verslo paramos paketus taikys ir daugelis pagrindinių Lietuvos prekybos partnerių, tikimasi, kad lietuviškų prekių ir paslaugų paklausa užsienio rinkose nuo 2023 m. pradžios pradės atsigauti ir kitų metų pabaigoje pasieks lygį, buvusį prieš Rusijos invaziją į Ukrainą. Tokia paklausos raida pagrindinėse Lietuvos prekybos partnerėse lems ir palankesnę prekių ir paslaugų eksporto raidą. Prognozuojama, kad Lietuvos realusis BVP 2023 m. padidės 1,3 proc. Be to, jei neįvyks netikėtų sukrėtimų žaliavų rinkose, metinės infliacijos pikas liks praityje. Numatoma, kad, stiprėjant aukštesnės palyginamosios bazės efektui, sumažėjusių žaliavų kainų ir slopančių tiekimo grandinių trikdžių poveikiui, metinė infliacija ir toliau turėtų mažėti. Prognozuojama, kad kitais metais energijos kainų augimas reikšmingai nuslops, o pagrindinis infliaciją lemiantis veiksnys bus maisto, įskaitant alkoholinius gėrimus ir tabaką, kainos. Išaugusios maisto žaliavų supirkimo kainos Lietuvoje ir padidėjusios energijos sąnaudos reikšmingai prisidėjo prie maisto kainų augimo 2022 m. ir turės įtakos ir maisto kainų raidai 2023 m. Vis dėlto, prislopus Lietuvos ekonomikos aktyvumui ir mažėjant tiekimo grandinių trikdžiams, sumenks grynoji infliacija, į kurią nepatenka labiausiai kintančios energijos ir maisto prekės. Atsižvelgiant į tai, prognozuojama, kad bendroji infliacija 2023 m. sumažės iki 9,5 proc.

4. Emitento ir įmonių grupės finansinių rezultatų analizė

4.1. PAGRINDINIAI FINANSINIŲ ATASKAITŲ STRAIPSNIAI

| tūkst. eurų | BENDROVĖS | | | GRUPĖS | | |
|---|-----------|---------|---------|--------|---------|---------|
| | 2020 | 2021 | 2022 | 2020 | 2021 | 2022 |
| Ilgalaikis turtas | 83 737 | 120 933 | 134 263 | 80 665 | 115 961 | 121 358 |
| Trumpalaikis turtas | 1 672 | 4 796 | 3 155 | 9 715 | 16 064 | 22 668 |
| Nuosavas kapitalas | 83 157 | 121 207 | 130 790 | 83 357 | 121 355 | 130 927 |
| Ilgalaikiai įsipareigojimai | 1 458 | 2 978 | 2 413 | 3 783 | 5 678 | 3 599 |
| Trumpalaikiai įsipareigojimai | 794 | 1 544 | 4 215 | 3 240 | 4 992 | 9 500 |
| Rezultatas prieš apmokestinimą | 5 209 | 38 879 | 16 119 | 5 329 | 39 595 | 15 918 |
| Grynasis rezultatas | 5 329 | 37 453 | 16 666 | 5 373 | 37 479 | 16 714 |
| Grynasis rezultatas priskirtinas patronuojančios įmonės akcininkams | - | - | - | 5 329 | 37 453 | 16 666 |

4.2. AB „INVALDA INVL“ GRYNŲJŲ AKTYVŲ VERTĖS SKAIČIAVIMAS

| tūkst. eurų | Vertinimo kriterijus | 2020 | 2021 | 2022 |
|---|-------------------------------------|---------------|----------------|----------------|
| Investicijos į investicijų valdymo verslą ir gyvybės draudimą | Nuosavybės metodas ir tikroji vertė | 13 930 | 27 473 | 79 325 |
| Kitos investicijos | Tikroji vertė | 69 712 | 96 974 | 54 858 |
| Gautinos sumos | Amortizuota savikaina | 882 | 433 | 2 582 |
| Kitas turtas | Likutinė vertė | 123 | 133 | 281 |
| Grynųjų pinigai ir jų ekvivalentai | Amortizuota savikaina | 762 | 716 | 372 |
| Turtas iš viso | Balansinė vertė | 85 409 | 125 729 | 137 418 |
| Įsipareigojimai | Savikaina | 2 252 | 4 522 | 6 628 |
| Grynųjų aktyvų vertė | Balansinė vertė | 83 157 | 121 207 | 130 790 |
| Grynųjų aktyvų vertė akcijai | Balansinė vertė | 7,11 | 10,32 | 11,07 |

4.3. RODIKLIAI

| | Bendrovės | | | Grupės | | |
|--|-----------|-------|-------|--------|-------|-------|
| | 2020 | 2021 | 2022 | 2020 | 2021 | 2022 |
| Nuosavybės graža (ROE), % | 6,27 | 36,65 | 13,23 | 6,27 | 36,65 | 13,23 |
| Skolos koeficientas | 0,03 | 0,04 | 0,05 | 0,08 | 0,08 | 0,09 |
| Skolos – nuosavybės koeficientas | 0,03 | 0,04 | 0,05 | 0,08 | 0,09 | 0,10 |
| Bendras likvidumo koeficientas | 2,11 | 3,11 | 0,75 | 3,00 | 3,22 | 2,39 |
| Grynasis pelnas, tenkantis vienai akcijai (EPS), Eur | 0,46 | 3,19 | 1,41 | 0,46 | 3,19 | 1,41 |
| Kainos ir pelno vienai akcijai santykis (P/E) | 16,62 | 5,32 | 8,07 | 16,62 | 5,32 | 8,07 |

Bendrovė internetiniame puslapyje skelbia savo veikloje naudojamus veiklos bei finansinių rodiklių apibrėžimus (Alternatyvius veiklos rodiklius (AVR)). Internetiniame puslapyje skiltis „Investuotojams“ → „Ataskaitos ir dokumentai“ → „Veiklos rodiklių formulės“. Nuoroda internetiniame puslapyje: <https://invalidainvl.com/lit/lt/investuotojams/ataskaitos/veiklos-rodikliu-formules>

Didžiausią įtaką AB „Invalda INVL“ pelniui daro turimų investicijų perkainojimas tikrąja verte bei sudaromi įsigijimo ir pardavimo sandoriai, todėl ne visi tradicinėms bendrovėms taikomi rodikliai yra tinkami AB „Invalda INVL“ veiklai vertinti. Be to, investicijos į pagrindinį investicijų valdymo verslą apskaitomos nuosavybės metodu, todėl šio verslo balansinė vertė gali skirtis nuo rinkos kainos, todėl kai kurių rodiklių reikšmės gali ne visai tiksliai apibūdinti tikrąją padėtį.

5. Informacija apie grupės veiklą

5.1. INVESTICIJŲ VALDYMO VERSLAS IR GYVYBĖS DRAUDIMAS


„Invalda INVL“ valdo licencijuojamas turto valdymo bendroves „INVL Asset Management“ Lietuvoje ir Latvijoje, finansų maklerio įmonę „INVL Financial Advisors“ (ankstesnis pavadinimas „INVL Finasta“), žemės sklypų administravimo bendrovę „INVL Farmland Management“ bei turto valdymo bendrovę „Mundus“, per „INVL Asset Management“ (2023 m. vasarį valdomas „Mundus akcijų paketas padidintas nuo 51 proc. iki 100 proc.), kurių rezultatai vertinami pajamų ir pelno pagrindu. Nuo 2022 m. liepos 1 d., kai sėkmingai įgyvendino vienos didžiausių Suomijoje gyvybės draudimo kompanijos verslo Baltijos šalyse įsigijimą, „Invalda INVL“ kontroliuoja per 100 proc. valdomą licencijuotą draudimo bendrovę „INVL Life“ gyvybės

draudimo veiklą, kuri vertinama tikrąja verte, nes dėl pasirašyto sandorio turi pasitraukimo strategiją – tapimą AB Šiaulių bankas grupės dalimi. Toliau pateikiama „Invalda INVL“ kontroliuojamų dukterinių įmonių teikiamų paslaugų schema:



Gyvybės draudimo versle veikiame nuo 2022 m. trečiojo ketvirčio pradžios.

AB „INVALDA INVL“ GRUPĖS KLIENTŲ SKAIČIUS, VALDOMAS TURTAS IR PAJAMOS

| mln. eurų (jei nenurodyta kitaip) | 2021 | 2022 | Pokytis, proc. |
|--|---------|---------|----------------|
| Klientų skaičius, tūkst. | 260,6 | 303,9 | 16,6 |
| Klientams uždirbta suma (patirti nuostoliai) | 210,5 | (92,3) | - |
| Valdomas turtas* | 1 608,6 | 1 902,5 | 18,3 |
| <i>Investicinis gyvybės draudimas</i> | - | 140,9 | - |
| <i>2 pakopos pensijų fondai</i> | 995,6 | 1022,2 | 2,7 |
| <i>3 pakopos pensijų fondai</i> | 82,0 | 90,9 | 10,9 |
| <i>Investiciniai fondai</i> | 53,9 | 53,1 | -1,5 |
| <i>Klientų VP portfeliai</i> | 89,0 | 135,0 | 51,7 |
| <i>Alternatyvus turtas</i> | 388,1 | 460,4 | 18,6 |
| Pajamos* iš turto valdymo verslo | 15,83 | 15,18 | -4,1 |

* Eliminotos investicijos į savo produktus, už kurias neskaiciuojamas valdymo mokestis

DARBUOTOJŲ, TEIKIANČIŲ INVESTICIJŲ VALDYMO BEI GYVYBĖS DRAUDIMO PASLAUGAS, SKAIČIUS

| Darbuotojų skaičius | 2020 m. | 2021 m. | 2022 m. |
|---------------------|---------|---------|---------|
| - | 132 | 158 | 281 |

Didžiausią įtaką darbuotojų skaičiaus padidėjimui turėjo Suomijos gyvybės draudimo kompanijos „Mandatum“ verslo Baltijos šalyse įsigijimo sandorio užbaigimas, kuomet prie grupės finansinį saugumą ir gerovę užtikrinančius sprendimus teikiančių specialistų prisijungė >80 patyrusių gyvybės draudimo verslo darbuotojų.

5.2. INVESTICIJOS (tiesioginės ir netiesioginės) 2022-12-31

| Investicijų grupė | Įtraukiamos investicijos | Turimų investicijų konsoliduota vertė, mln. eurų | Konsoliduotas pelnas (nuostoliai) iš investicijos neįtraukiant pelno mokesčio įtakos, mln. eurų |
|---|--|--|---|
| Investicijų valdymo verslas (operacinė dalis) | Įtraukiama vertė ir rezultatas iš klientų patikėtų lėšų valdymo, eliminavus turto valdymo verslo nuosavas investicijas | 7,8 | (1,5) |
| Investicijos į INVL valdomus kolektyvinio investavimo subjektus | INVL Baltic Sea Growth Fund, INVL Sustainable Timberland and Farmland Fund II, INVL Renewable Energy Fund I, INVL Baltic Real Estate, INVL Technology, kiti INVL produktai | 44,2 | 9,2 |
| Investicija į gyvybės draudimo verslą | Įtraukiama vertė ir rezultatas, eliminavus draudimo verslo nuosavas investicijas | 6,8 | 5,8 |
| Investicijos į bankinį sektorių | AB Šiaulių bankas*, MAIB | 51,0 | (1,8) |
| Istorinės investicijos | UAB „Litagra“, „Inservis“ įmonių grupė (parduota 2022 m. gegužę), AB „Vernitas“, UAB „Kelio ženklai“ (paskola) ir kita | 24,3 | 5,6 |

* Yra įtraukiama išankstinio sandorio (būsimo pirkimo iš EBRD) teigiama arba neigiama vertė.

6. Emitento ir įmonių grupės praėjusių metų įvertinimas bei ateities veiklos planai ir prognozės

6.1. 2022 M. IŠSIKELTŲ TIKSLŲ ĮGYVENDINIMO ĮVERTINIMAS

Prieš metus sakėme, jog dirbsime nuosekliai ir kryptingai, taip pat kad esame pasiruošę pokyčiams, kai jie reikalingi ir prasmingi. Kaip ir planavome, praėjusių metų viduryje sėkmingai užbaigėme „Mandatum Life“ gyvybės draudimo verslo Baltijos šalyse įsigijimą. Taip pat priėmėme strateginį sprendimą dėl mažmeninio verslo vystymo ir 2022 m. lapkričio 22 d. su Šiaulių banku pasirašėme sutartį dėl dalies mažmeninių verslų sujungimo. Šis žingsnis atneš daugiau vertės klientams, darbuotojams ir investuotojams. Esami INVL klientai ir toliau gaus profesionalius taupymo, investavimo, gyvybės draudimo sprendimus bei papildomai galės naudotis kitomis banko paslaugomis.

Praėjusiais metais pasipildė tiek mažmeninių, tiek Šeimos biuro, tiek institucinių klientų gretos. Nežiūrint permainingų metų, mūsų klientai didino investicijas į grupės valdomus produktus, kurių kiekį ir toliau plėtėme. Taip pat 2022-aisiais aktyviai dirbome ir su mūsų turimomis investicijomis.

2022 m. stiprinome komandą ir pradėjome vidines pertvarkas, kurios užbaigus sandorį su Šiaulių banku bus būtinos ir darys reikšmingą įtaką mūsų tolimesnei veiklai ir verslo augimui.

Vertiname praėjusius metus kaip nuosaikiai sėkmingus. Nuosaikumą mūsų vertinime lemia tai, kad esant nepalankiai situacijai rinkose didelė dalis investuojančių patyrė nuostolį iš investicinės veiklos.

6.2. VEIKLOS PLANAI IR PROGNOZĖS

Toliau ketiname sėkmingai investuoti, valdyti mums patikėtą turtą, vystyti turimus produktus bei kurti naujus klientų poreikius atitinkančius sprendimus, auginant vertę mažmeniniams, Šeimos biuro ir instituciniams investuotojams. Dedame visas

pastangas, kad metai būtų pelningi investuojantiems su mumis, tačiau suprantame, kad reikšmingą įtaką tam padarys ir rinkų situacija, kuri vis dar sunkiai prognozuojama.

2023 m. planuojame užbaigti Šiaulių banko ir „Invaldos INVL“ mažmeninių verslų sujungimo sandorį, kuriam jau yra pritarę abiejų šalių akcininkų susirinkimai. Sandoriui užbaigti būtina ne tik gauti reikiamus priežiūros institucijų leidimus, bet ir atlikti įvairias su tuo susijusias pertvarkas. Tikime, kad taip bus padėti pamatai tolimesnei sėkmingai veiklai ir augimui.

Viena iš prioritetinių 2023 m. užduočių yra sustiprinti komandą, kadangi mažmeninių verslų sujungimas ir kiti pokyčiai pareikalaus papildomų profesionalų įsiliejimo į INVL. Visos komandos pastovus tobulėjimas yra neatsiejama mūsų strategijos ir konkurencinio pranašumo dalis, tai yra būtina tinkamai atliekant mūsų kasdienes darbus ir, ypač, užtikrinant tolimesnį spartų „Invaldos INVL“ verslo augimą.

Stiprinsime esamas turto valdymo verslo linijas ir dirbsime su naujų kūrimu, išnaudojant rinkoje vykstančius pokyčius ir atsirandančias galimybes.

Tikimės aktyvių metų, kuriems besibaigiant turėtume būti užbaigę eilę svarbių procesų, padėsiančių pamatą tolimesnei sėkmingai veiklai ir augimui.

III. INFORMACIJA APIE VERTYBINIUS POPIERIUS

7. Informacija apie emitento įstatinį kapitalą

7.1. ĮSTATINIO KAPITALO POKYČIAI

Pateikiame informaciją apie AB „Invalda INVL“ įstatinio kapitalo pokyčius per pastaruosius 10 metų:

- 2012 m. kovo 30 d. konvertavus 7,24 mln. eurų ir 2,15 mln. eurų nominalios vertės obligacijų emisijas įstatinis kapitalas padidintas 1,7 mln. eurų suma iki 16,67 mln. eurų.
- 2012 m. rugpjūčio 6 d. iki 15 mln. eurų sumažintas Bendrovės įstatinis kapitalas. Įstatinis kapitalas sumažintas anuliuojant bendrovės įsigytas savas akcijas.
- 2013 m. gegužės 31 d. Juridinių asmenų registre įregistruota nauja įstatų redakcija, kuria pakeistas bendrovės pavadinimas į akcinę bendrovę „Invalda LT“ ir dėl atskyrimo sumažintas įstatinis kapitalas. Po atskyrimo tęsiančios veiklą akcinės bendrovės „Invalda LT“ įstatinis kapitalas 7,19 mln. EUR.
- 2014 m. balandžio 29 d. Juridinių asmenų registre įregistruota nauja įstatų redakcija, kuria dėl atskyrimo sumažintas įstatinis kapitalas. Po 2014 m. balandžio 29 d. užbaigto atskyrimo AB „Invalda LT“ įstatinis kapitalas siekė 3,44 mln. eurų, jis buvo padalintas į 11 865 993 paprastąsias vardines akcijas.
- 2015 m. gegužės 11 d. Juridinių asmenų registre užregistruota nauja įstatų redakcija, kuria vadovaujantis bendrovės pavadinimas pakeistas į „Invalda INVL“, o įstatinio kapitalo dydis perskaičiuotas į eurus ir sudarė 3 441 137,97 euro. Jis buvo padalintas į 11 865 993 paprastąsias vardines 0,29 euro nominalios vertės akcijas.
- 2019 m. gegužės 23 d. Juridinių asmenų registre įregistruota nauja akcinės bendrovės „Invalda INVL“ įstatų redakcija. Įstatai buvo keičiami didinant įstatinį kapitalą iki 3 456 480,71 eurų, siekiant „Invaldos INVL“ grupės darbuotojams realizuoti 2016 m. suteiktus opcionus.
- 2021 m. birželio 8 d. Juridinių asmenų registre įregistruota nauja akcinės bendrovės „Invalda INVL“ įstatų redakcija. „Invalda INVL“ išleisdama 59 674 naujas paprastąsias vardines akcijas iki 3 473 786,17 eurų padidino įstatinį kapitalą. Naujai išleistas akcijas pasirašė „Invaldos INVL“ grupės darbuotojai realizuojant 2018 m. jiems suteiktus opcionus.
- 2022 m. gegužės 11 d. Juridinių asmenų registre įregistruota nauja akcinės bendrovės „Invalda INVL“ įstatų redakcija. Šis bendrovės įstatų projektas akcininkų buvo patvirtintas 2022 m. balandžio 30 d. vykusiame eiliniame visuotiniame akcininkų susirinkime. AB „Invalda INVL“ išleisdama 69.479 naujas paprastąsias vardines akcijas iki 3.493.935,08 eurų padidino įstatinį kapitalą. Naujai išleistas akcijas pasirašė „Invaldos INVL“ grupės darbuotojai realizuojant 2019 m. jiems suteiktus opcionus.

7.2. ĮSTATINIO KAPITALO STRUKTŪRA 2022-12-31

| Akcijų klasė | Akcijų skaičius, vnt. | Visų išleistų akcijų suteikiamų balsų skaičius, vnt. | Balsų skaičius, skaičiuojant visuotinio akcininkų susirinkimo kvorumą* | Nominali vertė, EUR | Bendra nominali vertė, EUR | Dalis įstatiniame kapitale, proc. |
|-------------------------------|-----------------------|--|--|---------------------|----------------------------|-----------------------------------|
| Paprastosios vardinės akcijos | 12 048 052 | 12 048 052 | 11 818 511 | 0,29 | 3 493 935,08 | 100 |

* vadovaujantis Akcinių bendrovių įstatymo redakcijos 27 str. 4 p., nustatant visuotinio akcininkų susirinkimo kvorumą, laikoma, kad įsigytos nuosavos akcijos nesuteikia balsų.

Visos akcijos yra pilnai apmokėtos. Akcijų perleidimui apribojimai netaikomi.

„Invalidos INVL“ grupė Lietuvoje valdo turto valdymo įmonę „INVL Asset Management“ (per ją – ir turto valdymo įmonę „Mundus“), taip pat finansų maklerio įmonę „INVL Finasta“. Pagal įstatymus, fizinis ar juridinis asmuo (arba kartu veikiantys asmenys), ketinantys netiesiogiai įsigyti ar padidinti valdymo įmonės ar finansų maklerio įmonės akcijų paketą (daugiau kaip 20, 30 ar 50 proc.), turi gauti išankstinį Lietuvos banko sprendimą neprieštarauti siūlomam įsigijimui. Tai reiškia, kad investuotojai, ketinantys įsigyti daugiau kaip 20 proc. AB „Invalida INVL“ akcijų, tą gali padaryti tik gavę išankstinį Lietuvos banko sprendimą.

„Invalida INVL“ valdoma bendrovė „INVL Life“ 2022 metais gavo draudimo veiklos licenciją. Pagal įstatymus, fizinis ar juridinis asmuo arba kartu veikiantys asmenys nusprendę tiesiogiai ar netiesiogiai įsigyti pakankamą akcijų paketą arba padidinti jį lygiai iki 20 procentų, 30 procentų ar 50 procentų arba daugiau draudimo įmonės įstatinio kapitalo turi gauti priežiūros institucijos sprendimą neprieštarauti siūlomam įsigijimui.

„Invalida INVL“ taip pat valdo Latvijos turto valdymo bendrovę „INVL Asset Management“ (per ją – trečios pakopos pensijų fondus valdančią įmonę „INVL atklatais pensiju fonds“), todėl „Invalidos INVL“ paketo įsigijimui taip pat gali būti taikomi atitinkami Latvijos Finansų ir kapitalo rinkų priežiūros tarnybos reikalavimai.

Be to, „Invalidos „INVL“ grupė netiesiogiai yra investavusi į didžiausią Moldovos komercinį banką „Moldova-Agroindbank“, todėl „Invalidos INVL“ akcijų paketo įsigijimui taip pat gali būti taikomi atitinkami Moldovos centrinio banko reikalavimai.

7.3. INFORMACIJA APIE SAVAS AKCIJAS

| Savų akcijų įgijimo (netekimo) metai | Įgytas(perleistas) kiekis, vnt. | Akcijos kaina (EUR) | Pastabos |
|--------------------------------------|---------------------------------|---------------------|---|
| 2015 | 143 645 | 3,82 | |
| 2016 | 135 739 | 4,11 | |
| 2017 | 23 076 | 4,55 | |
| 2018 | 3 396 | 5,53 | |
| 2019 | 2 552 | 5,67 | |
| 2020 | (78 867) | 0,20 | Nuosavos akcijos perleistos bendrovės ir grupės darbuotojams realizuojant 2017 m. pasirašytus akcijų opcionus |
| 2021 | - | - | |
| 2022 | - | - | |
| viso | 229 541 | | |

Ataskaitiniu laikotarpiu bendrovė savų akcijų supirkimo ar perleidimo nevykdė. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje „Invalidos INVL“ įsigytų savų akcijų kiekis siekė 229 541 vnt. Vadovaujantis Akcinių bendrovių įstatymo redakcijos 27 str. 4 p., nustatant visuotinio akcininkų susirinkimo kvorumą, laikoma, kad įsigytos nuosavos akcijos nesuteikia balsų.

7.4. INFORMACIJA APIE DARBUOTOJŲ AKCIJŲ OPCIONUS

„Invaldos INVL“ ir įmonių, kurių daugiau kaip 50 proc. akcijų priklauso akcinei bendrovei „Invalda INVL“, darbuotojams gali būti siūloma sudaryti opcionų sutartis, kurių pagrindu po 3 (trijų) metų nuo opcionų skyrimo opcionų sutartyse nustatyta tvarka ir terminais darbuotojai įgyja teisę įsigyti paprastųjų vardinių 0,29 eurų nominalios vertės akcinės bendrovės „Invalda INVL“ akcijų. Jei bendrovės visuotinis akcininkų susirinkimas priima sprendimus dėl dividendų išmokėjimo, įstatinio kapitalo mažinimo išmokant laisvas lėšas akcininkams ar kitus sprendimus, sąlygojančius išmokas akcininkams, visuotiniame akcininkų susirinkime, turi būti svarstomas klausimas dėl darbuotojams leidžiamų įsigyti akcijų skaičius ir (ar) akcijų kainos pakeitimo tokiu būdu, kad būtų išlaikyta susitarimo sudaryti akcijų įsigijimo sutartį ekonominė logika ir šalių interesų pusiausvyra.

Darbuotojų akcijų suteikimo schemos „Invaldoje INVL“ nėra. Akcijos suteikiamos vadovaujantis bendrovės visuotinio akcininkų susirinkimo patvirtintomis Akcijų suteikimo taisyklėmis, kurios yra skelbiamos bendrovės interneto puslapyje <https://www.invaldainvl.com/investuotojams/finansine-informacija-ir-dokumentai/dokumentai/>

SUDARYTOS OPCIONŲ SUTARTYS IR REALIZUOTI AKCIJŲ OPCIONAI:

| Opcionų skyrimas | | Opcionų realizavimas | | |
|--|-----------------------|--------------------------------------|--|--------------------------------------|
| Metai, kuriais pasirašytos sutartys dėl akcijų opcionų | Akcijų skaičius, vnt. | Metai, kuriais realizuojami opcionai | Akcijų skaičius, kurį darbuotojai įsigijo pagal opcionų sutartis, vnt. | Akcijų suteikimo būdas |
| 2016 | 52 906 | 2019 | 52 906 | Pasirašytos naujai išleistos akcijos |
| 2017 | 80 571 | 2020 | 78 867 | Perleistos bendrovės savos akcijos |
| 2018 | 59 674 | 2021 | 59 674 | Pasirašytos naujai išleistos akcijos |
| 2019 | 70 397 | 2022 | 69 479 | Pasirašytos naujai išleistos akcijos |
| 2020 | 317 227 | 2023 | N/A | |
| 2021 | 65 287 | 2024 | N/A | |
| 2022 | 40 862 | 2025 | N/A | |

8. Emitento įstatų pakeitimų tvarka

AB „Invalda INVL“ įstatatai keičiami visuotinio akcininkų susirinkimo sprendimu, priimtu balsų dauguma, ne mažesne kaip 2/3 visų susirinkime dalyvaujančių akcininkų akcijų suteikiamų balsų (išskyrus Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatyme numatytas išimtis).

2022 m. gegužės 11 d. Juridinių asmenų registre įregistruota nauja akcinės bendrovės „Invalda INVL“ įstatų redakcija. Šis bendrovės įstatų projektas akcininkų buvo patvirtintas 2022 m. balandžio 30 d. vykusiame eiliniame visuotiniame akcininkų susirinkime. Šiuo metu galioja 2022 m. gegužės 11 d. įstatų redakcija. Įstatatai yra paskelbti bendrovės tinklapyje <https://www.invaldainvl.com/wp-content/uploads/2022/05/Invalda-INVL-Įstatatai-2022-05-11.pdf>

9. Akcininkai

9.1. INFORMACIJA APIE BENDROVĖS AKCININKUS

2022 m. gruodžio pabaigoje bendras akcininkų skaičius buvo 3 774. Bendrovėje akcininkų, turinčių specialias kontrolės teises, nėra.

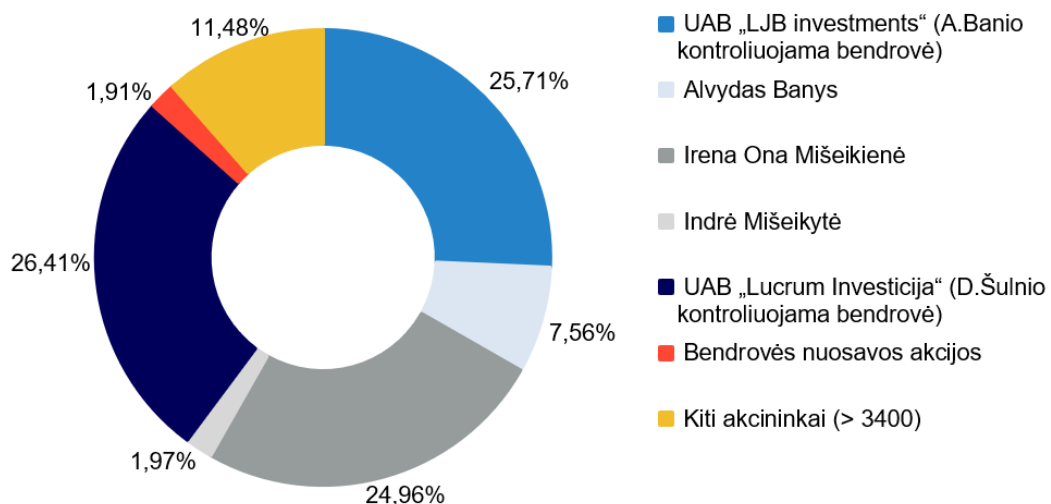
„Invaldos INVL“ akcininkai Alvydas Banys, UAB „LJB Investments“, Irena Ona Mišeikienė, Indrė Mišeikytė, Darius Šulnis, UAB „Lucrum investicija“ yra pasirašę Sutartį, kurios tikslas susitarti dėl ilgalaikės AB „Invalda INVL“ valdymo politikos, todėl vadovaujantis Vertybinių popierių įstatymo 16 str. 1 p. 2 d. šių akcininkų balsai skaičiuojami kartu. Atsižvelgiant į tai, kad minėtoje sutartyje nėra nuostatų dėl sutarties šalių naudojimosi tiesiogiai turimais balsais kitose su „Invalda INVL“ susijusiose įmonėse, jų balsai skaičiuojami kartu tik emitento lygmenyje, t.y. tik „Invaldoje INVL“.

Įvertinant šios ataskaitos išleidimo dienai bendrovės akcininkų nuosavybės teise turimą bendrovės įstatinio kapitalo ir (arba) balsų dalį, taip pat aukščiau minėtos „Invaldos INVL“ akcininkų grupės pasirašytos Sutarties dėl ilgalaikės bendrovės valdymo politikos įgyvendinimo tikslą ir nuostatas, bendrovės nuomone, kontroliuojančio akcininko nėra, t. y. minėtos Sutarties šalys bendrovę kontroliuoja grupės sudėtyje, bet ne individualiai. AB „Invalda INVL“ nėra žinoma apie jokių balsavimo teisių apribojimus ar akcininkų tarpusavio susitarimus, dėl kurių gali būti ribojamas vertybinių popierių perleidimas ir (arba) balsavimo teisės. Susitarimų, kurių šalis yra emitentas ir kurie įsigalioję, pasikeistų ar nutrūktų pasikeitus emitento kontrolei, per dvyliką 2022 m. mėnesių nesudaryta.

Akcininkai, 2022 m. gruodžio 31 d. nuosavybės teise turėję ar valdę daugiau kaip 5 procentus bendrovės įstatinio kapitalo ir (arba) balsų

| Akcininko vardas, pavardė; įmonės kodas, pavadinimas, adresas | Nuosavybės teise priklausančių akcijų kiekis, vnt. | Įstatinio kapitalo ir balsų dalis, proc. | Netiesiogiai turimi balsai ¹ , proc. | Iš viso AB „Invalda INVL“ akcininkų grupės turimi balsai |
|--|--|--|---|--|
| UAB „LJB Investments“, į. k. 300822575, A. Juozapavičiaus g. 9A, Vilnius | 3 098 196 | 25,71 | 60,90 | 86,61 |
| Alvydas Banys ² | 910 875 | 7,56 | 79,05 | |
| Irena Ona Mišeikienė | 3 006 834 | 24,96 | 61,65 | |
| Indrė Mišeikytė | 236 867 | 1,97 | 84,64 | |
| UAB „Lucrum investicija“, į. k. 300806471, Gynėjų g. 14, Vilnius | 3 181 702 | 26,41 | 60,20 | |
| Darius Šulnis ³ | 0 | 0,00 | 86,61 | |

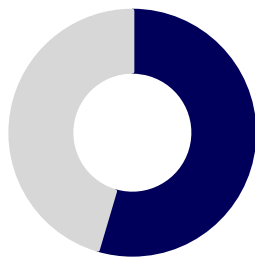
„Invaldos INVL“ akcininkų pasiskirstymas pagal turimą įstatinio kapitalo dalį 2022 m. gruodžio 31 d.



¹ „Invaldos INVL“ akcininkai Alvydas Banys, UAB „LJB Investments“, Irena Ona Mišeikienė, Indrė Mišeikytė, Darius Šulnis, UAB „Lucrum investicija“ yra pasirašę Sutartį, kurios tikslas susitarti dėl ilgalaikės AB „Invalda INVL“ valdymo politikos, todėl vadovaujantis Vertybinių popierių įstatymo 16 str. 1 p. 2 d. šių akcininkų balsai skaičiuojami kartu. Atsižvelgiant į tai, kad minėtoje sutartyje nėra nuostatų dėl sutarties šalių naudojimosi tiesiogiai turimais balsais kitose su „Invalda INVL“ susijusiose įmonėse, jų balsai skaičiuojami kartu tik emitento lygmenyje.

² Laikoma, kad Alvydas Banys turi kontroliuojamos UAB „LJB investments“ balsus

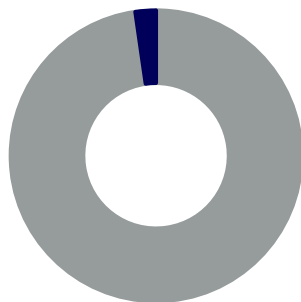
³ Laikoma, kad Darius Šulnis turi kontroliuojamos bendrovės UAB „Lucrum investicija“ balsus



■ Juridiniai asmenys ■ Fiziniai asmenys

Akcininkų pasiskirstymas pagal investuotojų grupes 2022 m. gruodžio 31 d.

| Investuotojų grupė | Akcininkai | | Akcininkams priklausančių akcijų suteikiama balsų dalis | |
|--------------------|------------|----------|---|----------|
| | skaičius | dalis, % | kiekis | dalis, % |
| Fiziniai asmenys | 3 749 | 99 | 5 508 721 | 45,72 |
| Juridiniai asmenys | 38 | 1 | 6 539 331 | 54,28 |



■ Rezidentai ■ Nerezidentai

Akcininkų pasiskirstymas pagal rezidavimą 2022 m. gruodžio 31 d.

| Investuotojų grupė | Akcininkai | | Akcininkams priklausančių akcijų suteikiama balsų dalis | |
|--------------------|------------|----------|---|----------|
| | skaičius | dalis, % | kiekis | dalis, % |
| Rezidentai | 3 579 | 94,51 | 11 779 235 | 97,77 |
| Nerezidentai | 208 | 5,49 | 268 817 | 2,23 |

9.2. AKCIJŲ SUTEIKIAMOS TEISĖS IR PAREIGOS

9.2.1. Akcininkų teisės

Bendrovės akcininkai turi šias turtines ir neturtines teises:

- 1) gauti bendrovės pelno dalį (dividendą);
- 2) gauti bendrovės lėšų, kai bendrovės įstatinis kapitalas mažinamas siekiant akcininkams išmokėti bendrovės lėšų;
- 3) gauti likviduojamos bendrovės turto dalį;
- 4) neatlygintinai gauti akcijų, kai įstatinis kapitalas didinamas iš bendrovės lėšų, išskyrus teisės aktuose nustatytas išimtis;
- 5) pirmumo teise įsigyti bendrovės išleidžiamų akcijų ar konvertuojamųjų obligacijų, išskyrus atvejį, kai visuotinis akcininkų susirinkimas teisės aktų nustatyta tvarka nusprendžia pirmumo teisę visiems akcininkams atšaukti;

- 6) įstatymų nustatytais būdais skolinti bendrovei tačiau bendrovė, skolindamasi iš savo akcininkų, neturi teisės įkeisti akcininkams savo turto. Bendrovei skolinantis iš akcininko, palūkanos negali viršyti paskolos davėjo gyvenamojoje ar verslo vietoje esančių komercinių bankų vidutinės palūkanų normos, galiojusios paskolos sutarties sudarymo momentu. Tokiu atveju bendrovei ir akcininkams draudžiama susitarti dėl didesnių palūkanų dydžio;
- 7) kitas įstatymų nustatytas turtines teises;
- 8) dalyvauti visuotiniuose akcininkų susirinkimuose;
- 9) iš anksto pateikti bendrovei klausimų, susijusių su visuotinių akcininkų susirinkimų darbotvarkės klausimais;
- 10) pagal akcijų suteikiamas teises balsuoti visuotiniuose akcininkų susirinkimuose;
- 11) gauti Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatyme nurodytą informaciją apie bendrovę;
- 12) kreiptis į teismą su ieškiniu, prašydami atlyginti bendrovei žalą, kuri susidarė dėl bendrovės vadovo ir valdybos narių pareigų, nustatytų šiame ir kituose įstatymuose, taip pat bendrovės įstatuose, nevykdymo ar netinkamo vykdymo, taip pat kitais įstatymų nustatytais atvejais;
- 13) gauti Finansinių priemonių rinkų Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatyme nurodytą informaciją apie akcinę bendrovę, kurios akcijomis leista prekiauti reguliuojamoje rinkoje;
- 14) kitas įstatymuose ir bendrovės įstatuose nustatytas neturtines teises.

9.2.2. Akcininkų pareigos

Akcininkai neturi kitų turtinių įsipareigojimų bendrovei, išskyrus įsipareigojimą nustatyta tvarka apmokėti visas pasirašytas akcijas emisijos kaina.

Jeigu visuotinis akcininkų susirinkimas priima sprendimą padengti bendrovės nuostolius papildomais akcininkų įnašais, tai akcininkai, balsavę „už“, privalo juos mokėti. Akcininkai, kurie nedalyvavo visuotiniame akcininkų susirinkime arba balsavo prieš tokį sprendimą, turi teisę papildomų įnašų nemokėti.

Asmuo, įsigijęs visas bendrovės akcijas, arba įgijęs dalį akcinės bendrovės akcijų iš šios akcinės bendrovės visų akcijų savininko apie akcijų įsigijimą ar perleidimą ne vėliau kaip per 5 dienas nuo sandorio sudarymo turi pranešti bendrovei. Pranešime turi būti nurodytas įgytų akcijų skaičius, įskaitant akcijų skaičių pagal klases, kai įgyjama skirtingų klasių akcijų, jų nominali vertė ir duomenys apie akcijas perleidusį ir jas įgijusį asmenį (fizinio asmens vardas, pavardė, asmens kodas ir gyvenamoji vieta arba adresas korespondencijai; juridinio asmens pavadinimas, teisinė forma, kodas ir buveinė ir juridinio asmens atstovo vardas, pavardė, asmens kodas, gyvenamoji vieta arba adresas korespondencijai). Kartu su pranešimu pateikiamas ir akcijų įgijimą patvirtinantis dokumentas ar jo išrašas. Jeigu pateikiamas dokumento išrašas, jame turi būti nurodytos sandorio šalys, sandorio objektas ir akcijų įgijimo data.

Sutartims tarp bendrovės ir visų jos akcijų savininko privaloma paprasta rašytinė forma, išskyrus atvejus, kai Civilinis kodeksas nustato privalomą notarinę formą.

Akcininkas turi grąžinti bendrovei dividendą, jeigu jis buvo išmokėtas pažeidžiant Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatymo imperatyvias normas ir bendrovė įrodo, kad akcininkas tai žinojo ar turėjo žinoti.

Kiekvienas akcininkas turi teisę įgalioti fizinį ar juridinį asmenį atstovauti jam palaikant santykius su bendrove ir kitais asmenimis.

10. Dividendai

Sprendimą mokėti dividendus ir mokamo dividendo dydį nustato bendrovės visuotinis akcininkų susirinkimas.

2022 m. balandžio 30 d. įvykęs eilinis visuotinis bendrovės akcininkų susirinkimas pritarė 0,65 EUR dividendų akcijai už 2021 m. skyrimui. Bendra dividendams skiriama suma sudaro 7.682 tūkst. EUR. Dividendus gavo tie asmenys, kurie dešimtos darbo dienos po sprendimą dėl dividendų mokėjimo priėmusio visuotinio akcininkų susirinkimo pabaigoje, t. y. 2022 m. gegužės 13 d., buvo AB „Invalda INVL“ akcininkai.

SU AKCIJOMIS SUSIJĘ RODIKLIAI

| Bendrovės | 2020 | 2021 | 2022 |
|--|------|-------|-------|
| Akcijos buhalterinė vertė, EUR ⁴ | 7,11 | 10,32 | 11,07 |
| Kainos ir buhalterinės vertės santykis (P/Bv) ⁵ | 1,07 | 1,65 | 1,03 |

⁴ Akcijos buhalterinė vertė - grupės nuosavo kapitalo dydis, padalintas iš akcijų skaičiaus ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, neįskaitant savų akcijų.

⁵ Kainos ir buhalterinės vertės santykis (P/Bv) – akcijos kaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, padalinat iš akcijos buhalterinės vertės.

Bendrovė internetiniame puslapyje skelbia savo veikloje naudojamus veiklos bei finansinių rodiklių apibrėžimus (Alternatyvius veiklos rodiklius (AVR). Internetiniame puslapyje skiltis „Investuotojams“ → „Ataskaitos ir dokumentai“ → „Veiklos rodiklių formulės“. Nuoroda internetiniame puslapyje: <https://www.invaldainvl.com/investuotojams/finansine-informacija-ir-dokumentai/veiklos-rodikliu-formules/>

11. Prekyba emitento vertybiniais popieriais bei įmonių grupę sudarančių bendrovių vertybiniais popieriais reguliuojamose rinkose

11.1. PREKYBA EMITENTO VERTYBINIAIS POPIERIAIS

PAGRINDINĖS AKCIJŲ CHARAKTERISTIKOS

| | |
|-------------------------------|---|
| Akcijų kiekis, vnt. | 12 048 052 |
| Vienos akcijos nominali vertė | 0,29 EUR |
| Bendra nominali vertė | 3 493 935,08 EUR |
| ISIN kodas | LT0000102279 |
| Emitento įgaliotinis | AB Šiaulių bankas |
| Birža | Nasdaq Vilnius |
| Akcijos trumpinys | IVL1L |
| Prekybos sąrašas | Papildomasis prekybos sąrašas (nuo 2008-01-01 iki 2015-07-20 Oficialusis prekybos sąrašas) |
| Listingavimo pradžia | 1995-12-19 |
| LEI kodas | 529900011QUJ710GHH43 |

Nuo 2020 m. rugpjūčio 3 d. AB Šiaulių bankas teikia bendrovei rinkos formavimo paslaugą.

PREKYBA AB „INVALDA INVL“ AKCIJOMIS

| | 2020 | 2021 | 2022 |
|---------------------------------|---------|---------|---------|
| Akcijų kaina, eurai: | | | |
| - atidarymo | 6,80 | 7,60 | 17,00 |
| - aukščiausia | 8,95 | 18,70 | 17,00 |
| - žemiausia | 5,65 | 7,60 | 10,00 |
| - paskutinė | 7,60 | 17,00 | 11,40 |
| Akcijų apyvarta, vnt. | 89 010 | 63 625 | 70 365 |
| Akcijų apyvarta, eurai | 619 336 | 681 010 | 888 205 |
| Bendras sandorių skaičius, vnt. | 1 212 | 1 561 | 1 684 |
| Kapitalizacija, mln. eur | 88,84 | 199,73 | 134,73 |

PREKYBA BENDROVĖS AKCIJOMIS 2020 – 2022 M. NASDAQ VILNIUS BIRŽOJE (KAS KETVIRTĮ)

| Ataskaitinis periodas | Kaina, eurai | | | Pasak. sesijos data | Bendra apyvarta | |
|-----------------------|--------------|------|---------------|---------------------|-----------------|---------|
| | Didž. | Maž. | Pask. sesijos | | vnt. | eurai |
| 2020 m. I ketv. | 7,20 | 5,65 | 5,90 | 2020-03-31 | 21 925 | 146 005 |
| 2020 m. II ketv. | 8,95 | 5,90 | 7,00 | 2020-06-30 | 31 449 | 219 194 |
| 2020 m. III ketv. | 7,25 | 6,90 | 7,25 | 2020-09-30 | 18 314 | 129 657 |
| 2020 m. IV ketv. | 8,40 | 7,00 | 7,60 | 2020-12-30 | 17 322 | 124 480 |

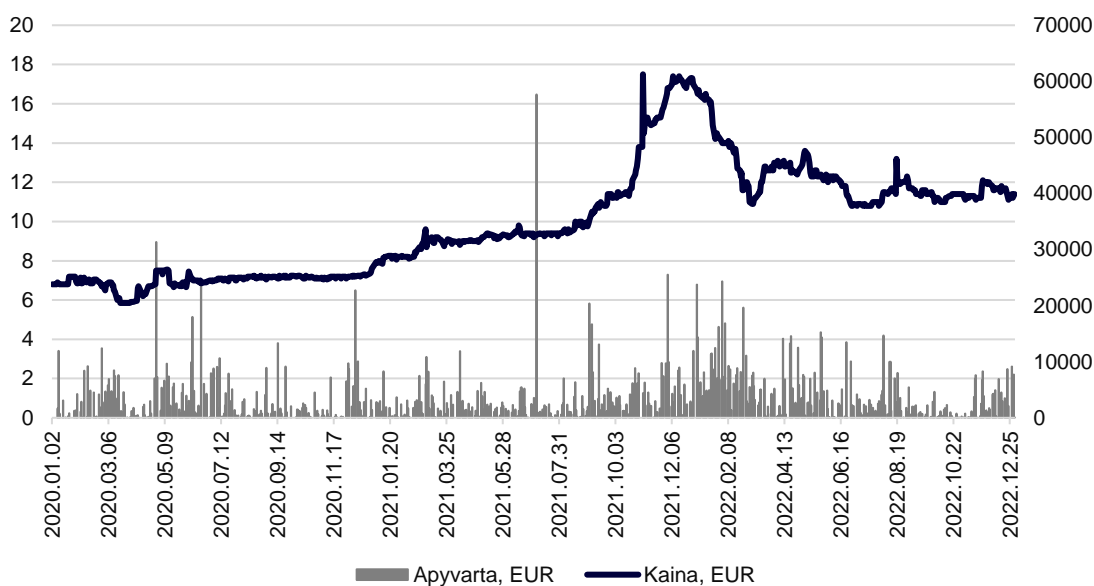
lentelės tęsinys kitame psl.

lentelės tęsinys

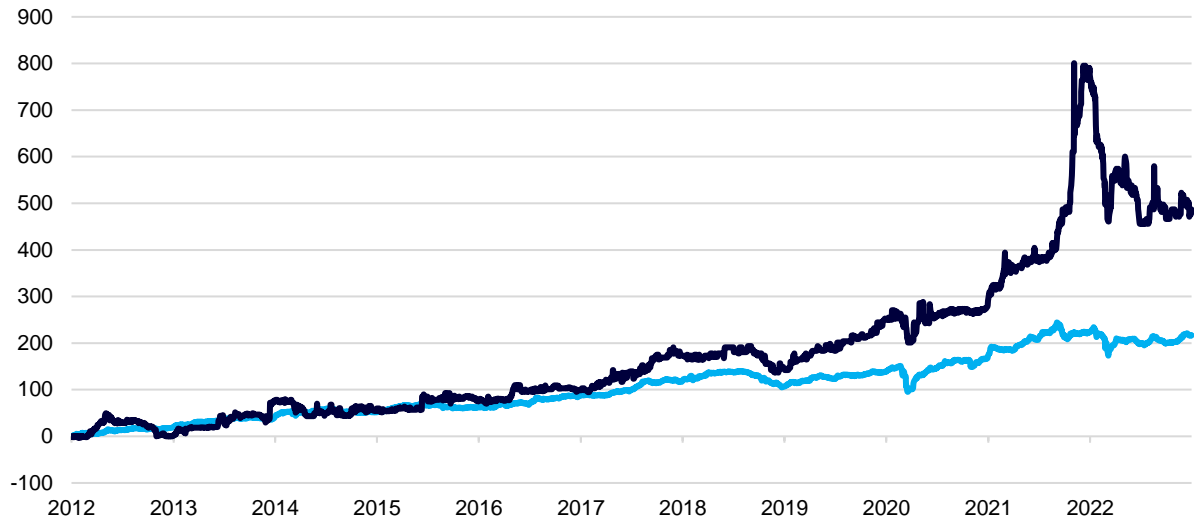
| Ataskaitinis periodas | Kaina, eurai | | | Pask. sesijos data | Bendra apyvarta | |
|-----------------------|--------------|-------|---------------|--------------------|-----------------|---------|
| | Didž. | Maž. | Pask. sesijos | | vnt. | eurai |
| 2021 m. I ketv. | 9,60 | 7,60 | 8,85 | 2021-03-31 | 14 606 | 125 707 |
| 2021 m. II ketv. | 9,80 | 8,55 | 9,30 | 2021-06-30 | 12 545 | 114 832 |
| 2021 m. III ketv. | 11,80 | 9,20 | 11,20 | 2021-09-30 | 20 764 | 205 677 |
| 2021 m. IV ketv. | 18,70 | 11,20 | 17,00 | 2021-12-30 | 15 710 | 234 795 |
| 2022 m. I ketv. | 17,00 | 10,00 | 12,60 | 2022-03-31 | 28 652 | 392 004 |
| 2022 m. II ketv. | 13,60 | 10,80 | 10,90 | 2022-06-30 | 18 823 | 234 545 |
| 2022 m. III ketv. | 13,20 | 10,60 | 11,00 | 2022-09-30 | 11 573 | 131 869 |
| 2022 m. IV ketv. | 12,20 | 11,00 | 11,40 | 2022-12-30 | 11 317 | 129 787 |

AKCIJŲ KAPITALIZACIJA

| Paskutinė sesijos data | Akcijų kiekis (neįskaitant bendrovės turimų savų akcijų), vnt. | Paskutinė mokėta kaina, eurai | Kapitalizacija, eurai |
|------------------------|--|-------------------------------|-----------------------|
| 2020-03-31 | 11 610 491 | 5,90 | 68 501 897 |
| 2020-06-30 | 11 689 358 | 7,00 | 81 825 506 |
| 2020-09-30 | 11 689 358 | 7,25 | 84 747 846 |
| 2020-12-30 | 11 689 358 | 7,60 | 88 839 121 |
| 2021-03-31 | 11 689 358 | 8,85 | 103 450 818 |
| 2021-06-30 | 11 749 032 | 9,30 | 109 265 998 |
| 2021-09-30 | 11 749 032 | 11,20 | 131 589 158 |
| 2021-12-30 | 11 749 032 | 17,00 | 199 733 544 |
| 2022-03-31 | 11 749 032 | 12,60 | 148 037 803 |
| 2022-06-30 | 11 818 511 | 10,90 | 128 821 770 |
| 2022-09-30 | 11 818 511 | 11,00 | 130 003 621 |
| 2022-12-30 | 11 818 511 | 11,40 | 134 731 025 |



Paskutinių 3 metų „Invaldos INVL“ akcijų apyvarta ir kaina, EUR



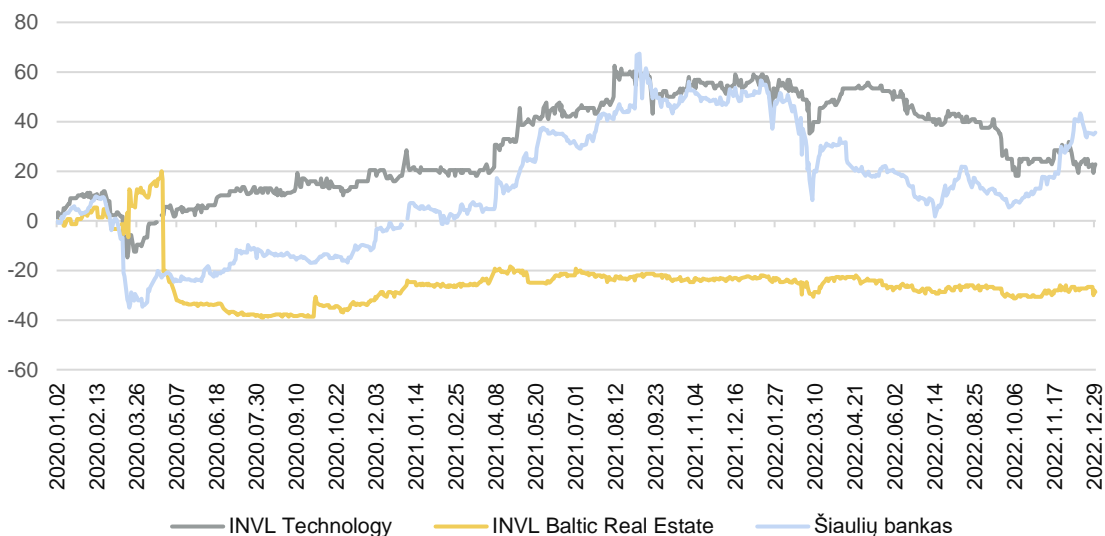
10-ies metų „Invaldos INVL“ akcijos kainos ir OMX Vilnius indekso pokytis, proc.

| Indeksas/Akcijos | 2012.01.01 | 2022.01.01 | 2022.12.30 | Pokytis (%) nuo 2012 m. pradžios | Pokytis (%) per 2022 m. |
|------------------|------------|------------|------------|----------------------------------|-------------------------|
| — OMX Vilnius | 298,78 | 966,13 | 947,14 | 217 ↑ | -1,97 ↓ |
| — Invalda INVL | 1,943 EUR | 17,00 EUR | 11,40 EUR | 486,72 ↑ | -32,94 ↓ |

11.2. PREKYBA ĮMONIŲ GRUPĘ SUDARANČIŲ BENDROVIŲ VERTYBINIAIS POPIERIAIS

Įmonių grupę sudarančių „Invaldos INVL“ dukterinių bendrovių vertybiniais popieriais nėra prekiaujama vertybinių popierių biržose.

Į Nasdaq Vilnius biržos prekybos sąrašus įtrauktos šių bendrovių, į kurias yra tiesiogiai ir(arba) netiesiogiai investavusi „Invalda INVL“, akcijos: „INVL Baltic Real Estate“, „INVL Technology“ ir Šiaulių bankas.



Bendrovių, į kurias yra investavusi „Invalda INVL“, akcijos kainos pokytis

IV. EMITENTO VALDYMO ORGANAI

12. Struktūra, organų įgaliojimai, organų narių paskyrimų ir pakeitimų tvarka



AB „Invalda INVL“ turi visuotinį akcininkų susirinkimą bei vienasmenį valdymo organą – bendrovės vadovą (prezidentą). Bendrovėje yra sudarytas kolegialus valdymo organas – valdyba. Stebėtojų taryba bendrovėje nesudaroma.

12.1. VISUOTINIS AKCININKŲ SUSIRINKIMAS

Visuotinio akcininkų susirinkimo kompetencija

Visuotiniame akcininkų susirinkime turi teisę dalyvauti ir balsuoti asmenys, visuotinio akcininkų susirinkimo apskaitos dienos (penktosios darbo dienos iki susirinkimo) pabaigoje buvę bendrovės akcininkais, asmeniškai, išskyrus įstatymų nustatytas išimtis, arba jų įgalioti asmenys, arba asmenys, su kuriais sudaryta balsavimo teisės perleidimo sutartis. Akcininko teisė dalyvauti visuotiniame akcininkų susirinkime taip pat apima teisę kalbėti ir klausti.

Visuotinis akcininkų susirinkimas gali priimti sprendimus ir laikomas įvykusių, kai jame dalyvauja akcininkai, kuriems priklausančios akcijos suteikia daugiau kaip 1/2 visų balsų. Nustačius, kad kvorumas yra, laikoma, kad jis yra viso susirinkimo metu. Jei kvorumo nėra, visuotinis akcininkų susirinkimas laikomas neįvykusių ir turi būti sušauktas pakartotinis visuotinis akcininkų susirinkimas, kuris turi teisę priimti sprendimus tik pagal neįvykusio susirinkimo darbotvarkę ir kuriam netaikomas kvorumo reikalavimas.

Eilinis visuotinis akcininkų susirinkimas turi įvykti kasmet ne vėliau kaip per 4 mėnesius nuo finansinių metų pabaigos.

Visuotinis akcininkų susirinkimas turi išimtinę teisę:

- keisti bendrovės įstatus, išskyrus Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatyme nustatytas išimtis;
- keisti bendrovės buveinę;
- rinkti valdybos narius;
- atšaukti valdybą ar jos narius;
- rinkti ir atšaukti audito įmonę, nustatyti audito paslaugų apmokėjimo sąlygas;
- nustatyti bendrovės išleidžiamų akcijų klasę, skaičių, nominalią vertę ir minimalią emisijos kainą;
- priimti sprendimą konvertuoti bendrovės vienos klasės akcijas į kitos, tvirtinti akcijų konvertavimo tvarkos aprašą;
- priimti sprendimą keisti bendrovės išleistų tos pačios klasės akcijų skaičių ir akcijos nominalią vertę, nekeičiant įstatinio kapitalo dydžio;
- priimti sprendimą keisti uždarnosios akcinės bendrovės akcijų sertifikatus į akcijas;
- tvirtinti metinę finansinę atskaitomybę;
- priimti sprendimą dėl pelno (nuostolių) paskirstymo;
- priimti sprendimą dėl rezervų sudarymo, naudojimo, sumažinimo ir naikinimo;
- tvirtinti tarpinių finansinių ataskaitų rinkinį, sudarytą siekiant priimti sprendimą dėl dividendų už trumpesnį negu finansiniai metai laikotarpį skyrimo;
- priimti sprendimą dėl dividendų už trumpesnį negu finansiniai metai laikotarpį skyrimo;
- priimti sprendimą išleisti konvertuojamąsias obligacijas;
- priimti sprendimą atšaukti visiems akcininkams pirmumo teisę įsigyti konkrečios emisijos bendrovės akcijų ar konvertuojamųjų obligacijų;
- priimti sprendimą padidinti įstatinį kapitalą;
- priimti sprendimą sumažinti įstatinį kapitalą, išskyrus Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatyme nustatytas išimtis;
- priimti sprendimą bendrovei įsigyti savų akcijų;
- priimti sprendimą dėl Akcijų suteikimo darbuotojams ir (ar) organų nariams taisyklių (toliau – Akcijų suteikimo taisyklės) patvirtinimo;

- priimti sprendimą dėl bendrovės reorganizavimo ar atskyrimo ir patvirtinti reorganizavimo ar atskyrimo sąlygas, išskyrus Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatyme nustatytas išimtis;
- priimti sprendimą pertvarkyti bendrovę;
- priimti sprendimus dėl bendrovės restruktūrizavimo įmonių restruktūrizavimo įstatymo nustatytais atvejais;
- priimti sprendimą likviduoti bendrovę, atšaukti bendrovės likvidavimą, išskyrus Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatyme nustatytas išimtis;
- rinkti ir atšaukti bendrovės likvidatorių, išskyrus Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatyme nustatytas išimtis.

Visuotinis akcininkų susirinkimas gali spręsti ir kitus bendrovės įstatuose jo kompetencijai priskirtus klausimus, jei pagal Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatymą tai nepriskirta kitų bendrovės organų kompetencijai ir jei pagal esmę tai nėra valdymo organų funkcijos.

AB „Invalda INVL“ akcininkų susirinkimų organizavimo tvarka

Su susirinkimo darbotvarka susijusiais dokumentais, sprendimų dėl kiekvieno darbotvarkės klausimo projektais, dokumentais, kurie turi būti pateikti visuotiniam akcininkų susirinkimui, ir kita informacija, susijusia su akcininko teisių įgyvendinimu, akcininkai gali susipažinti bendrovės interneto svetainėje www.invaldainvl.com meniu punkto skiltyje Investuotojams bei bendrovės buveinėje darbo valandomis.

Akcininkai turi teisę (i) siūlyti papildyti visuotinio akcininkų susirinkimo darbotvarkę, su kiekvienu siūlomu papildomu klausimu pateikdami visuotinio akcininkų susirinkimo sprendimo projektą arba, kai sprendimo priimti nereikia, - akcininko paaiškinimą (šią teisę turi akcininkai, kuriems priklausančios akcijos suteikia ne mažiau kaip 1/20 visų balsų). Siūlymas papildyti darbotvarkę pateikiamas raštu registruotu paštu bendrovei adresu Gynėjų g. 14, Vilnius arba įteikiant pasirašytinai bendrovės atstovui bendrovės patalpose, arba elektroniniu paštu adresu info@invaldainvl.com. Darbotvarkę papildoma, jeigu siūlymas gaunamas ne vėliau kaip likus 14 dienų iki visuotinio akcininkų susirinkimo; (ii) siūlyti sprendimų projektus dėl klausimų, kurie yra įtraukti ar bus įtraukti į visuotinio akcininkų susirinkimo darbotvarkę, bet kuriuo metu iki visuotinio akcininkų susirinkimo dienos (raštu registruotu paštu bendrovei adresu Gynėjų g. 14, Vilnius arba įteikiant pasirašytinai bendrovės atstovui bendrovės patalpose, arba elektroniniu paštu adresu info@invaldainvl.com) ar raštu susirinkimo metu (šią teisę turi akcininkai, kuriems priklausančios akcijos suteikia ne mažiau kaip 1/20 visų balsų); (iii) iš anksto pateikti bendrovei klausimus, susijusius su visuotinio akcininkų susirinkimo darbotvarkės klausimais, ne vėliau kaip likus 3 darbo dienoms iki visuotinio akcininkų susirinkimo, raštu registruotu paštu bendrovei adresu Gynėjų g. 14, Vilnius, įteikiant pasirašytinai bendrovės atstovui bendrovės patalpose, ar išsiunčiant klausimus bendrovei elektroniniu paštu adresu info@invaldainvl.com. Į klausimus gautus elektroniniu paštu bendrovė pasilieka teisę atsakyti tiems akcininkams, kurių tapatybę bus galima nustatyti ir kurių užduoti klausimai yra nesusiję su bendrovės konfidencialia informacija ar komercine paslaptimi.

Akcininkas, dalyvaujantis visuotiniame akcininkų susirinkime ir turintis teisę balsuoti, privalo pateikti asmens tapatybę patvirtinantį dokumentą. Kiekvienas akcininkas turi teisę įgalioti fizinį arba juridinį asmenį dalyvauti ir balsuoti jo vardu visuotiniame akcininkų susirinkime. Fizinio asmens išduotas įgaliojimas turi būti patvirtintas notaro. Visuotiniame akcininkų susirinkime įgaliotinis turi tokias pačias teises, kokias turėtų jo atstovaujamas akcininkas. Įgalioti asmenys turi turėti asmens tapatybę patvirtinantį dokumentą ir įstatymų nustatyta tvarka patvirtintą įgaliojimą, kurį turi pateikti ne vėliau kaip iki visuotinio akcininkų susirinkimo registracijos pradžios. Užsienyje išduotas įgaliojimas turi būti išverstas į lietuvių kalbą ir legalizuotas įstatymų nustatyta tvarka. Bendrovė nenustato specialios įgaliojimo formos.

Akcininkas gali elektroninių ryšių priemonėmis įgalioti fizinį ar juridinį asmenį dalyvauti ir balsuoti jo vardu visuotiniame akcininkų susirinkime. Toks įgaliojimas notaro netvirtinamas. Elektroninių ryšių priemonėmis išduotą įgaliojimą akcininkas turi patvirtinti elektroniniu parašu, sukurtu saugia parašo formavimo programine įranga ir patvirtintu Lietuvos Respublikoje galiojančiu kvalifikuotu sertifikatu. Apie elektroninių ryšių priemonėmis duotą įgaliojimą akcininkas privalo pranešti bendrovei elektroniniu paštu info@invaldainvl.com ne vėliau kaip paskutinę darbo dieną iki visuotinio akcininkų susirinkimo. Elektroninių ryšių priemonėmis duotas įgaliojimas ir pateiktas pranešimas turi būti rašytiniai ir gali būti pateikiami bendrovei elektroninių ryšių priemonėmis, jeigu užtikrinamas perduodamos informacijos saugumas ir galima nustatyti akcininko tapatybę.

Akcininkas arba jo įgaliotinis gali balsuoti raštu užpildydamas bendrąjį balsavimo biuletenį, tokiu atveju reikalavimas pateikti asmens tapatybę patvirtinantį dokumentą netaikomas. Bendrojo balsavimo biuletenio forma pateikiama bendrovės interneto svetainėje www.invaldainvl.com meniu punkto skiltyje Investuotojams.

Jeigu akcininkas reikalauja, bendrovė ne vėliau kaip likus 10 dienų iki visuotinio akcininkų susirinkimo, neatlygintinai išsiunčia bendrąjį balsavimo biuletenį registruotu laišku arba įteikia jį asmeniškai pasirašytinai. Užpildytas bendrasis balsavimo

biuletenis turi būti pasirašytas akcininko arba jo įgalioto asmens. Užpildytas ir akcininko arba kito asmens, turinčio teisę balsuoti, pasirašytas bendrasis balsavimo biuletenis ir teisę balsuoti patvirtinantis dokumentas turi būti pateikiami bendrovei raštu ne vėliau kaip paskutinę darbo dieną iki susirinkimo, juos siunčiant registruotu paštu adresu Gynėjų g. 14, LT-01109 Vilnius, arba pristatant bendrovei pasirašytinai darbo dienomis į bendrovės buveinę aukščiau nurodytu adresu.

2022 metais vyko 1 (vienas) „Invaldos INVL“ akcininkų susirinkimas. Eilinis visuotinis AB „Invalda INVL“ akcininkų susirinkimas įvyko 2022 m. balandžio 30 d. Su susirinkime priimtais sprendimais galite susipažinti [čia](#)

12.2. VALDYBA

Valdybos kompetencija

Valdyba savo funkcijas atlieka 4 metus arba iki bus išrinkta ir pradės dirbti nauja valdyba, bet ne ilgiau kaip iki valdybos kadencijos pabaigos metais vykiančio eilinio visuotinio akcininkų susirinkimo. Jeigu renkami pavieniai valdybos nariai, jie renkami tik iki veikiančios valdybos kadencijos pabaigos.

Valdyba ar jos nariai savo veiklą pradeda pasibaigus valdybą ar jos narius išrinkusiam visuotiniam akcininkų susirinkimui. Kai bendrovės įstatai keičiami dėl valdybos sudarymo ar jos narių skaičiaus padidinimo, naujai išrinkti valdybos nariai savo veiklą gali pradėti tik nuo pakeistų įstatų įregistravimo dienos. Valdyba iš savo narių renka valdybos pirmininką.

Visuotinis akcininkų susirinkimas gali atšaukti iš pareigų visą valdybą arba atskirus jos narius (įskaitant pirmininką). Valdybos narys turi teisę atsistatydinti iš jo einamų pareigų iki kadencijos pabaigos, apie tai raštu pranešdamas valdybai ne vėliau kaip prieš 14 dienų.

Valdyba turi visus bendrovės įstatuose numatytus įgaliojimus, taip pat tuos, kuriuos valdybai priskiria įstatymai. Valdybos veikla grindžiama kolegialių klausimų svarstymu ir sprendimų priėmimu, taip pat bendra atsakomybe akcininkų susirinkimui už priimtų sprendimų padarinius. Bendrovės valdyba, siekdama kuo didesnės naudos bendrovei ir akcininkams bei siekdama užtikrinti bendrovės finansinės apskaitos ir kontrolės sistemos vientisumą ir skaidrumą, glaudžiai bendradarbiauja su bendrovės vadovu. Valdybos darbo tvarką nustato jos priimtas valdybos darbo reglamentas.

Valdyba svarsto ir tvirtina Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatyme nustatytus klausimus.

Valdyba analizuoja, vertina bendrovės ir konsoliduotą metinių finansinių ataskaitų rinkinį, pelno (nuostolių) paskirstymo projektą ir kartu su metiniu pranešimu teikia juos visuotiniam akcininkų susirinkimui.

Valdyba svarsto ir tvirtina bendrovės veiklos strategiją, analizuoja ir vertina informaciją apie bendrovės veiklos strategijos įgyvendinimą, šią informaciją teikia eiliniam visuotiniam akcininkų susirinkimui.

Valdyba atsako už visuotinių akcininkų susirinkimų sušaukimą ir rengimą laiku.

Bendrovės valdyba atlieka visas šias priežiūros funkcijas: priima sprendimus dėl sandorių su susijusiomis šalimis, kaip nustatyta Akcinių bendrovių įstatymo 37² straipsnyje; prižiūri bendrovės vadovo veiklą, pateikia visuotiniam akcininkų susirinkimui atsiliepimus ir pasiūlymus dėl bendrovės vadovo veiklos; svarsto, ar bendrovės vadovas tinka eiti pareigas, jeigu bendrovė dirba nuostolingai; teikia siūlymus bendrovės vadovui atšaukti jo sprendimus, kurie prieštarauja įstatymams ir kitiems teisės aktams, bendrovės įstatams, visuotinio akcininkų susirinkimo ar valdybos sprendimams; sprendžia kitus visuotinio akcininkų susirinkimo sprendimuose valdybos kompetencijai priskirtus bendrovės ir bendrovės vadovo veiklos priežiūros klausimus.

Valdybos nariai privalo saugoti bendrovės komercines paslaptis, kurias sužinojo būdami valdybos nariais.

AB „Invalda INVL“ valdybos darbo tvarka

Bendrovės valdybos sudarymo mechanizmas užtikrina, kad objektyviai, nešališkai ir tinkamai bus atstovaujami bendrovės smulkiųjų akcininkų interesai: likus ne mažiau kaip 10 dienų iki visuotinio akcininkų susirinkimo, kuriame numatoma rinkti valdybos narius (narį), akcininkams pilnai atskleidžiama informacija apie kandidatus į valdybos narius, nurodant, jų vardus, pavardes, į kokių kitų bendrovių priežiūros ar valdymo organus jie yra išrinkti, kokių bendrovių akcijų paketus, didesnius nei 1/20, valdo, visos kitos aplinkybės, galinčios paveikti kandidato nepriklausomumą, duomenys apie jų išsilavinimą, kvalifikaciją, profesinę patirtį, informacija, ar jiems yra taikytos administracinio poveikio priemonės ar baustas už nusižengimus/nusikaltimus ekonomikai, verslo tvarkai, nuosavybei, turtinėms teisėms ir turtiniams interesams, ar jie neturi įsipareigojimų arba ar neatlieka funkcijų, kurios keltų grėsmę saugiai ir patikimai bendrovės veiklai, ar kandidatai atitinka teisės aktuose nustatytus reikalavimus vadovams.

Valdyba ne rečiau kaip kartą per metus atlieka savo veiklos įvertinimą. Šis įvertinimas apima valdybos struktūros, darbo organizavimo ir gebėjimo veikti kaip grupė vertinimą.

Kiekvienas AB „Invalda INVL“ valdybos narys privalo nepainioti Bendrovės turto su savo turtu ir nenaudoti jo ar informacijos, gautos vykdant valdybos nario funkcijas, asmeninei naudai ar trečiųjų asmenų naudai kitaip, nei leidžia visuotinis akcininkų susirinkimas ir valdyba.

Bendrovės valdybos nariai aktyviai dalyvauja valdybos posėdžiuose bei skiria pakankamai laiko ir dėmesio valdybos nario pareigoms atlikti. Valdybos darbo reglamente nustatyta, kad jeigu valdybos narys dalyvavo mažiau kaip 2/3 valdybos posėdžių per finansinius metus, apie tai akcininkai informuojami eiliniame visuotiniame akcininkų susirinkime.

2022 m. balandžio 30 d. įvykęs bendrovės akcininkų susirinkimas 4 (ketverių) metų kadencijai į valdybą išrinko Alvydą Banį, Indrę Mišeikytę ir Tomą Bubiną (nepriklausomas valdybos narys). Visuotinio akcininkų susirinkimo išrinkti valdybos nariai yra savarankiški bei veikia siekdami naudos bendrovei ir akcininkams.

12.3. PREZIDENTAS

Prezidentą renka ir atšaukia bei atleidžia iš pareigų, nustato jo atlyginimą, tvirtina pareiginius nuostatus, skatina jį ir skiria nuobaudas bendrovės valdyba. Su prezidentu sudaroma darbo sutartis. Prezidentas pradeda eiti pareigas nuo jo išrinkimo, jeigu su juo sudarytoje sutartyje nenustatyta kitaip. Valdybai priėmus sprendimą atšaukti prezidentą, su juo sudaryta darbo sutartis nutraukiama.

Prezidentas savo veikloje vadovaujasi įstatymais, kitais teisės aktais, bendrovės įstatais, visuotinio akcininkų susirinkimo sprendimais, valdybos sprendimais.

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

Prezidentas veikia bendrovės vardu ir turi teisę vienvaldiškai sudaryti sandorius. Sandorius dėl ilgalaikio turto, kurio balansinė vertė didesnė kaip 1/20 bendrovės įstatinio kapitalo, investavimo, perleidimo, nuomos (skaičiuojama atskirai kiekvienai sandorio rūšiai), įkeitimo ir hipotekos (skaičiuojama bendra sandorių suma), taip pat sandorius dėl kitų asmenų prievolių, kurių suma didesnė kaip 1/20 bendrovės įstatinio kapitalo, įvykdymo laidavimo ar garantavimo, sandorius dėl ilgalaikio turto įsigijimo už kainą, didesnę kaip 1/20 bendrovės įstatinio kapitalo, prezidentas gali sudaryti, kai yra bendrovės valdybos sprendimas šiuos sandorius sudaryti.




Prezidentas atsako už:

- bendrovės veiklos organizavimą bei jos tikslų įgyvendinimą;
- metinės finansinės atskaitomybės sudarymą ir bendrovės metinio pranešimo parengimą;
- sprendimo dėl dividendų už trumpesnę negu finansiniai metai laikotarpį skyrimo projekto parengimą, tarpinių finansinių ataskaitų rinkinio sudarymą ir tarpinio pranešimo parengimą, sprendimui dėl dividendų už trumpesnę negu finansiniai metai laikotarpį skyrimo priimti. Tarpiniam pranešimui *mutatis mutandis* taikomos Įmonių finansinės atskaitomybės įstatymo nuostatos, reglamentuojančios metinio pranešimo rengimą ir skelbimą;
- Akcijų suteikimo taisyklių projekto parengimą;
- sutarties su audito įmone sudarymą;
- informacijos ir dokumentų pateikimą visuotiniam akcininkų susirinkimui, valdybai Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatymo nustatytais atvejais ar jų prašymu;
- bendrovės dokumentų ir duomenų pateikimą juridinių asmenų registro tvarkytojui;
- bendrovės dokumentų pateikimą Lietuvos bankui ir Centriniam vertybinių popierių depozitoriumui;
- Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatyme nustatytos informacijos viešą paskelbimą įstatuose nurodytame dienraštyje;
- pranešimą akcininkams ir valdybai apie svarbiausius įvykius, turinčius reikšmės bendrovės veiklai;
- informacijos pateikimą akcininkams;
- kitų teisės aktuose, bendrovės įstatuose ir bendrovės vadovo pareiginiuose nuostatuose nurodytų pareigų vykdymą.

Prezidentas privalo saugoti bendrovės komercines paslaptis ir konfidencialią informaciją, kurias sužinojo eidamas šias pareigas.

13. Informacija apie bendrovės valdybos narius, vyr. finansininką, audito komiteto narius

AB „Invalda INVL“ valdyba ketverių metų kadencijai išrinkta 2022 m. balandžio 30 d. vykusiame visuotiniame akcininkų susirinkime. Valdybos pirmininku išrinktas Alvydas Banys, o nariais – Indrė Mišeikytė bei Tomas Bubinas (nepriklausomu nariu). Darius Šulnis bendrovės prezidentu išrinktas 2013 m. gegužės 22 d.

| | Kadencijos laikotarpis | Išsilavinimas, kvalifikacija | Turimos AB „Invalda INVL“ akcijos | Dalyvavimas kitų įmonių valdyme |
|---|------------------------|---|--|--|
|  | 2022 – 2026 m. | Vilniaus Gedimino technikos universitetas, Statybos ekonomikos fakultetas, inžinieriaus-ekonomisto magistro laipsnis. Lietuvos mokslų akademijos Ekonomikos instituto jaunesnysis mokslinis bendradarbis. | Tiesiogiai akcijų – 910 875 vnt., įstatinio kapitalo ir balsų – 7,56 proc. Kartu su susijusia įmone „LJB Investments“: akcijų – 4 009 071 vnt., įstatinio kapitalo ir balsų – 33,27 proc. Su kitais asmenimis, kurių balsai skaičiuotini kartu – 86,61 proc. | UAB „LJB investments“ (kodas 300822575, A. Juozapavičiaus g. 9A) – direktorius (pagrindinė darbuviė) UAB „INVL Asset Management“ (kodas 126263073, Gynėjų g. 14, Vilnius) valdomo fondo „INVL Baltic Sea Growth Fund“ investicinio komiteto narys, AB „INVL Baltic Farmland“ (kodas 303299781, Gynėjų g. 14, Vilnius) valdybos pirmininkas, UAB „Litagra“ (kodas 304564478, Savanorių pr. 173, Vilnius) valdybos narys, UAB „LJB property“ (kodas 300822529; A. Juozapavičiaus g. 9A, Vilnius.) direktorius. |
|  | 2022 – 2026 m. | Vilniaus Technikos Universitetas, Architektūros fakultetas. Įgytas – architektūros magistro laipsnis. | Tiesiogiai akcijų – 236 867 vnt.; įstatinio kapitalo ir balsų – 1,97 proc. Su kitais asmenimis, kurių balsai skaičiuotini kartu – 86,61 proc. | AB „Invalda INVL“ (kodas 121304349, Gynėjų g. 14, Vilnius) – patarėja (pagrindinė darbuviė) AB „INVL Baltic Farmland“ (kodas 303299781, Gynėjų g. 14, Vilnius) valdybos narė, SUTPKIB „INVL Technology“ (kodas 300893533, Gynėjų g. 14, Vilnius) stebėtojų tarybos narė (iki 2023-02-06). |
|  | 2022 – 2026 m. | Baltic Management Institute (BMI) verslo administravimo magistras Licencijuotųjų ir atestuotųjų apskaitininkų asociacijos (ACCA) narys Lietuvos atestuotasis auditorius Vilniaus universitetas, ekonomikos magistras | Tiesiogiai netiesiogiai bendrovės neturi akcijų | ir Pagrindinė darbuviė – individuali konsultacinė veikla. AB „INVL Baltic Farmland“ (kodas 303299781, Gynėjų g. 14, Vilnius) nepriklausomas valdybos narys (nuo 2022 m. balandžio), |

Alvydas Banyas
valdybos pirmininkas

Indrė Mišeikytė
valdybos narė

Tomas Bubinas
nepriklausomas valdybos narys

| | Išsilavinimas, kvalifikacija | Turimos AB „Invalda INVL“ akcijos | Einamos vadovaujamos pareigos |
|--|------------------------------|-----------------------------------|-------------------------------|
|--|------------------------------|-----------------------------------|-------------------------------|

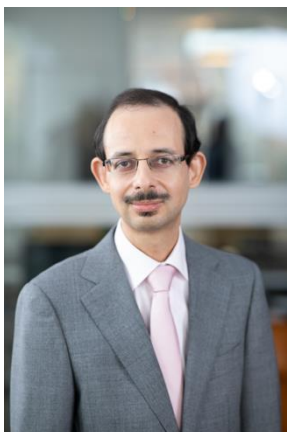


Darius Šulnis – „Invalda INVL“ prezidentas

Duke universitetas JAV, verslo administravimo magistras (Global Executive MBA). Vilniaus universitetas, Ekonomikos fakultetas, apskaitos ir audito magistro laipsnis. Finansų maklerio licencija (generalinė) Nr. A109.

Tiesiogiai akcijų – 0 vnt.; įstatinio kapitalo ir balsų – 0,00 proc.; Kartu su susijusia įmone „Lucrum investicija“: akcijų – 3 181 702 vnt., įstatinio kapitalo – 26,41 proc. Su kitais asmenimis, kurių balsai skaičiuotini kartu – 86,61 proc. Turima teisė įsigyti bendrovės akcijų pagal sudarytą akcijų opcionų sutartį: 33 483 vnt.

AB „Invalda INVL“ (kodas 121304349, Gynėjų g. 14, Vilnius) – prezidentas (pagrindinė darbovietė)
 UAB „INVL Asset Management“ (kodas 126263073, Gynėjų g. 14, Vilnius) valdomo fondo „INVL Baltic Sea Growth Fund“ investicinio komiteto narys bei šios bendrovės valdybos pirmininkas,
 FERN Group UAB (kodas 306110392, Granito g. 3-101, Vilnius) stebėtojų tarybos pirmininkas
 AB Šiaulių bankas (kodas 112025254, Tilžės g. 149, Šiauliai) stebėtojų tarybos narys,
 AB „INVL Baltic Farmland“ (kodas 303299781, Gynėjų g. 14, Vilnius) valdybos narys (iki 2022-04-30),
 UAB „Litagra“ (kodas 304564478, Savanorių pr. 173, Vilnius) valdybos narys.



Raimondas Rajeckas – vyriausiasis finansininkas

Vilniaus universitetas, Ekonomikos fakultetas, apskaitos ir audito magistro laipsnis.

Tiesiogiai akcijų – 36 045 vnt., įstatinio kapitalo ir balsų – 0,3 proc. Turima teisė įsigyti bendrovės akcijų pagal sudarytas akcijų opcionų sutartis: 120 059 vnt.

SUTNTIB „INVL Baltic Real Estate“ (kodas 152105644, Gynėjų g. 14, Vilnius) stebėtojų tarybos narys
 AB „Invalda INVL“ (kodas 121304349, Gynėjų g. 14, Vilnius)– vyr. finansininkas (pagrindinė darbovietė)
 Užima direktoriaus pareigas AB „Invalda INVL“ kontroliuojamose įmonėse (visų adresus Gynėjų g. 14, Vilnius):
 MD PARTNERS UAB (kodas 304842899),
 UAB „Invalda INVL Investments“ (kodas 303252237),
 UAB „Cedus“ (kodas 302656796),
 UAB „Cedus Invest“ (kodas 302576631),
 UAB „Regenus“ (kodas 302575821),
 UAB „Consult Invalda“ (kodas 302575814)
 UAB „RPNG“ (kodas 302575892),
 UAB „MGK invest“ (kodas 302531757),
 UAB „MBGK“ (kodas 300083611),
 UAB „Aktyvo“ (kodas 301206846),
 UAB „Aktyvus valdymas“ (kodas 301673764),
 VšĮ „Iniciatyvos fondas“ (kodas 300657209).

14. Informacija apie bendrovės audito komitetą

AB „Invalda INVL“ audito komitetas sudaromas iš dviejų narių, iš kurių abu yra nepriklausomi. Audito komiteto narius ketverių metų kadencijai renka ir atšaukia visuotinis akcininkų susirinkimas.

Pagrindinės audito komiteto funkcijos:

- teikti bendrovės valdybai rekomendacijas, susijusias su išorės audito įmonės parinkimu, skyrimu, pakartotiniu skyrimu ir atleidimu bei sutarties su audito įmone sąlygomis;
- stebėti išorės audito atlikimo procesą;
- stebėti, kaip išorės auditorius ir audito įmonė laikosi nepriklausomumo ir objektyvumo principų;
- stebėti bendrovės finansinių ataskaitų rengimo procesą;
- stebėti bendrovės vidaus kontrolės ir rizikos valdymo sistemų veiksmingumą bei kartą per finansinius metus įvertinti vidaus audito funkcijos poreikį.
- stebėti, ar valdybos nariai ir/ar vadovai tinkamai atsižvelgia į audito įmonės teikiamas rekomendacijas ir pastabas.

AB „Invalda INVL“ audito komiteto narys turi teisę atsistatydinti pateikęs apie tai rašytinį pranešimą Bendrovės valdybai prieš 14 dienų. Bendrovės valdyba, gavusi Audito komiteto nario pranešimą apie atsistatydinimą ir įvertinusi visas su tuo susijusias aplinkybes, gali priimti sprendimą arba sušaukti neeilinį visuotinį akcininkų susirinkimą, kuris išrinktų naują Audito komiteto narį, arba klausimą dėl Audito komiteto nario rinkimų atidėti iki artimiausio Bendrovės visuotinio akcininkų susirinkimo. Naujas narys bet kuriuo atveju renkamas iki veikiančio Audito komiteto kadencijos pabaigos.

Audito komiteto darbo tvarka

Audito komitetas yra kolegialus organas, sprendimus priimantis posėdžių metu. Audito komitetas gali priimti sprendimus ir jo posėdis laikomas įvykiu, kai jame dalyvauja abu komiteto nariai. Sprendimas yra priimtas, kai už jį balsuoja abu Audito komiteto nariai. Audito komiteto narys savo valią – už ar prieš balsuojamą sprendimą, su kurio projektu jis susipažinęs, gali pranešti balsuodamas iš anksto raštu. Balsavimui raštu prilyginamas balsavimas telekomunikacijų galiniais įrenginiais, jeigu yra užtikrinta teksto apsauga ir galima identifikuoti parašą. Audito komitetų posėdžių sušaukimo iniciatyvos teisę turi abu Audito komiteto nariai. Apie šaukiamą posėdį, jame numatomus svarstyti klausimus bei siūlomus sprendimų projektus kitas Audito komiteto narys informuojamas ne vėliau kaip prieš tris darbo dienas raštu (el. paštu arba faksu). Audito komiteto posėdžiai neprotokoluojami, o priimtus sprendimus pasirašo abu komiteto nariai. Kai abu Audito komiteto nariai balsavo raštu, sprendimą surašo ir pasirašo Bendrovės valdybos paskirtas Audito komiteto sekretorius. Sprendimas turi būti surašytas ir pasirašytas ne vėliau kaip per septynias dienas nuo Audito komiteto posėdžio dienos.

Audito komitetas turi teisę į savo posėdžius kviešti Bendrovės vadovą, valdybos narius (narį), vyriausiąjį finansininką, darbuotojus, atsakingus už finansus, apskaitą ir išdo klausimus bei išorės auditorius. Už darbą Audito komitete jo nariams gali būti mokamas atlyginimas. Audito komiteto narių atlyginimą tvirtina visuotinis akcininkų susirinkimas, nustatydamas maksimalų vienos valandos atlyginimą.

Bendrovės audito komitetas savo veikloje vadovaujasi 2017 m. balandžio 28 d. visuotinio akcininkų susirinkimo patvirtintais audito komiteto nuostatais.

2021 m. balandžio 30 d. vykusiame akcininkų susirinkime į bendrovės audito komitetą išrinkti UAB „Moore Stephens Vilnius“ partneris ir auditorė Dangutė Pranckėnienė ir UAB „Biotechpharma“ vykdomasis direktorius Tomas Bubinas ketverių metų kadencijai.

| | Kadencijos laikotarpis | Išsilavinimas, kvalifikacija | Turimos AB „Invalda INVL“ akcijos | Darbo patirtis |
|---|------------------------|---|-----------------------------------|--|
|  Dangutė Pranckėnienė nepriklausoma audito komiteto narė | 2021 – 2025 m. | Vilniaus Gedimino Technikos universitetas, Verslo administravimo magistras Vilniaus universitetas, Ekonomikos magistro laipsnis The International Coach Union (ICU), profesionalios koučerės vardas. Lietuvos Respublikos Finansų ministerija, auditoriaus vardas. | - | Nuo 1997 m. UAB „Moore Mackonis“ (ankstesnis pavadinimas „Verslo auditas“) – partnerė 1996 – 1997 m. UAB „Deloitte & Touche“ – audito vadybininkė 1995 – 1996 Vilniaus Gedimino Technikos universitetas – lektorė 1982 – 1983 m. Vilniaus universitetas – lektorė |



Tomas Bubinas
nepriklausomas audito
komiteto narys

2021 – 2025 m. Baltic Management -
Institute (BMI) verslo
administravimo
magistras
Licencijuotųjų ir
atestuotųjų apskaitininkų
asociacijos (ACCA)
narys
Lietuvos atestuotasis
auditorius
Vilniaus universitetas,
ekonomikos magistras

2013 – 2022 m. UAB
„Biotechpharma“ –
vykdomasis direktorius
2010 – 2012 m. „TEVA
Biopharmaceuticals USA“
– vyresnysis direktorius
2004 – 2010 m. „Teva
Pharmaceuticals“ finansų
vadovas Baltijos šalims
2001 – 2004 m. „Sicor
Biotech“ finansų
direktorius
1999 – 2001 m.
„PricewaterhouseCoopers“
– vyresnysis vadybininkas
1994 – 1999 m. „Coopers
& Lybrand“ – vyresnysis
auditorius, vadybininkas

15. Informacija apie emitento priskaičiuotas pinigų sumas, kitą perleistą turtą ir suteiktas garantijas valdybos nariams, vyriausiajam finansininkui

Bendrovės vadovui ir vyr. finansininkui mokamas pastovus mėnesinis atlyginimas. Bendrovėje nėra patvirtintos politikos, pagal kurią vadovams būtų mokama kintamoji atlyginimo dalis. Per 2022 m. bendrovės vadovui bei vyriausiajam finansininkui (įskaitant priskaičiuojamą atlyginimą kitose bendrovės grupės įmonėse) iš viso priskaičiuota 144 tūkst. eurų, kiekvienam vidutiniškai po 6 tūkst. eurų per mėnesį.

Iki 2022 m. balandžio 30 d. įvykusio visuotinio akcininkų susirinkimo valdybos nariams, sudariusiems su bendrove darbo sutartis, buvo mokamas tik pastovus mėnesinis atlyginimas. 2022 m. balandžio 30 d. įvykęs visuotinis akcininkų susirinkimas naujai kadencijai išrinko bendrovės valdybą ir patvirtino atlyginimo už darbą bendrovės valdyboje tvarką. Su išrinktais valdybos nariais buvo sudarytos sutartys dėl valdybos nario veiklos ir už darbą akcinės bendrovės „Invalda INVL“ valdyboje akcininkų susirinkimas nustatė žemiau nurodytus atlygius (visi valdybos nariui taikytini mokesčiai ir įmokos, išskyrus PVM (kai valdybos nariui atsiranda pareiga mokėti PVM), įskaičiuoti): (i) nepriklausomam valdybos nariui nustatytas 200 eurų per valandą atlyginimą, kuris mokamas ne rečiau kaip kartą per ketvirtį už valdybos nario faktiškai praleistas valandas dalyvaujant valdybos posėdžiuose ir pasiruošiant posėdžiams, pagal valdybos nario ataskaitoje pateiktus duomenis; nuo 2022 m. gegužės 1 d. iki gruodžio 31 d. nepriklausomam valdybos nariui buvo priskaičiuota ir išmokėta 8 980 EUR (ii) kitiems valdybos nariams nustatytas 1 500 EUR mėnesinis fiksuotas atlygis, valdybos nariui dirbant valdybos pirmininku – 2 000 EUR mėnesinis fiksuotas atlygis.

Per 2022 m. bendrovės valdybos nariams, kaip bendrovės akcininkams, bendrovė išmokėjo 634 tūkst. eurų dividendų, atskaičius mokesčius. Bendrovės vadovo ir valdybos narių kontroliuojamoms įmonėms bendrovė išmokėjo 4 082 tūkst. eurų dividendų, atskaičius mokesčius. Fiziniais asmenimis, susijusiems su bendrovės valdybos nariais, bendrovė išmokėjo 1 792 tūkst. eurų dividendų, atskaičius mokesčius. Valdybos nariams ataskaitiniu laikotarpiu nebuvo perleista turto ar suteikta garantijų. Bendrovė tančių valdybos nariams neskyrė. Specialių išmokų bendrovės vadovams taip pat nebuvo skirta. Bendrovės grupės įmonės AB „Invalda INVL“ valdybos nariams, prezidentui tančių neskyrė.

Per 2022 metus Bendrovės audito komiteto nariams priskaičiuota bendra atlygio už darbą Audito komitete suma sudaro 2 132 Eur.

INFORMACIJA APIE EMITENTO VADOVAMS PER 2022 METUS PRISKAIČIUOTUS ATLYGINIMUS

| Tūkst. eurų | Priskaičiuoti atlyginimai | | |
|---|---------------------------|------|------|
| | 2020 | 2021 | 2022 |
| Valdybos nariams (pagal darbo sutartis ⁶ , kaip bendrovės ir grupės įmonių darbuotojams ir už darbą valdyboje pagal Sutartis dėl valdybos nario veiklos) | 251 | 220 | 181 |
| Vidutiniškai vienam valdybos nariui (per mėnesį) | 7 | 6 | 5 |
| Administracijos nariams (prezidentui ir vyriausiam finansininkui) ⁶ | 168 | 144 | 144 |
| Vidutiniškai vienam administracijos nariui (per mėnesį) | 7,0 | 6,0 | 6,0 |

V. KITA INFORMACIJA

16. Emitento sutartys su vertybinių popierių viešosios apyvartos tarpininkais

AB „Invalda INVL“ yra pasirašiusi sutartis su šiais viešosios apyvartos tarpininkais:

- AB Šiaulių banku (Tilžės g. 149, Šiauliai, tel. (8 41) 595 607) – vertybinių popierių sąskaitų tvarkymo ir tarpininkavimo sutartį, sutartį dėl vertybinių popierių apskaitos tvarkymo, sutartį dėl dividendų mokėjimo, sutartis dėl rinkos formavimo paslaugų;
- Luminor Bank AS Lietuvos skyrius (Konstitucijos pr. 21A, Vilnius, tel. (8 5) 239 3444) – sutartį dėl finansinių priemonių sąskaitos tvarkymo, pavedimo vykdymo ir rekomendacijų teikimo;
- AB SEB banku (Gedimino pr. 12, Vilnius, tel. (8 5) 268 2800) – vertybinių popierių tvarkymo sutartį;
- UAB FMĮ Orion securities, (A. Tumėno g. 4, B korp., Vilnius, tel. 8 5 231 3833) – investicinių paslaugų teikimo sutartį;
- AS SEB Pank (Tornimae 2, 15010 Tallin, Estija, tel. +372 665 5100) – tarpininkavimo paslaugų sutartį;
- UAB FMĮ „INVL Financial Advisors“ (Gynėjų g. 14, Vilnius, tel. 8 700 55 959) - gerovės valdymo paslaugų teikimo sutartį.

17. Informacija apie emitento filialus ir atstovybes

AB „Invalda INVL“ nėra įsteigusi filialų ar atstovybių.

18. Rizikos valdymas

18.1. PAGRINDINIŲ RIZIKOS RŪŠIŲ IR NEAPIBRĖŽTUMŲ, SU KURIAIS SUSIDURIAMA, APIBŪDINIMAS

Ekonominės, geopolitinės rizikos

AB „Invalda INVL“ įmonių grupės veikla yra įtakojama bendros šalių, kuriose vystomi verslai bei investuojama, ekonominės, geopolitinės, teisinės aplinkos.

Ekonominės recesijos ir nuosmukiai bei neigiami geopolitiniai pokyčiai gali paveikti bendrovės ir turta, į kuriuos esame investavę tiek tiesiogiai, tiek per kolektyvinio investavimo subjektus, bei sumažinti jų vertę, kartu neigiamai paveikti ir mūsų veiklos rezultatus.

Egzistuoja rizika, kad, esant infliacijai, akcijos vertė augs lėčiau nei infliacija ir tai lemtų mažesnę, nei infliacija, grąžą. Tokiu atveju bendrovės akcijas rinkoje pardavusių asmenų reali grąža iš akcijų vertės padidėjimo gali būti mažesnė nei tikėtasi. Defliacijos atveju kiltų rizika, kad bendrovės investicijų vertė sumažės dėl bendrojo kainų lygio mažėjimo.

Reguliacinė rizika

AB „Invalda INVL“ grupės pagrindinė veikla – investicijų valdymas ir gyvybės draudimas. Reikšmingą dalį valdomo turto sudaro antros pakopos pensijų fondų turtas Lietuvoje ir Latvijoje, todėl besikeičiantys su pensijų sistema susiję įstatymai gali neigiamai paveikti šios verslo linijos rezultatus. Esame pasirinkę reguliuojamą turto valdymo verslo modelį, todėl reguliacinės naštos didėjimas gali padidinti mūsų sąnaudas bei neigiamai paveikti pelningumą. Turto valdymo verslas taip pat turi atitikti kapitalo pakankamumo rodiklius, todėl jam patiriant nuostolių, gali reikėti papildomų įnašų į turto valdymo bendrovių kapitalą.

⁶ Bendrovės ir grupės įmonių (įtraukiant nekonsoliduojamas įmones).

Pasikeitimai įstatymuose ar kituose teisės aktuose, reglamentuojančiuose mūsų veiklą, gali turėti reikšmingos įtakos mūsų verslui. Mokestinės politikos, bei sektorių, kurie priklausomi nuo valstybės finansavimo, reguliavimo politikos pakeitimas gali turėti neigiamų pasekmių mūsų verslui.

Mokestinė rizika

AB „Invalda INVL“ turi sudariusi nemažai sandorių su susijusiomis šalimis ir savo portfelio bendrovėmis. Informacija apie bendrovės sudarytus sandorius su susijusiomis šalimis, kaip nustatyta Akcinių bendrovių įstatymo 37(2) straipsnyje, yra skelbiama viešai. Remiantis galiojančiais mokesčių teisės aktais, sandoriai su susijusiais asmenimis privalo būti tvarkomi oficialiai (t.y. nepriklausomai ir esant tokioms pat sąlygoms). Nepaisant to, kad vadovybė deda visas pastangas, siekdama užtikrinti, kad bus laikomasi aukščiau minėto standarto, išlieka teorinė apmokestinimo rizika, t. y., rizika, kad taikomi mokesčiai bus skaičiuojami pagal kainas, taikomas rinkos sąlygomis, jei buvo nustatyta, kad tam tikri sandoriai buvo sudaryti nesilaikant šio principo, taip pat rizika, kad bus taikomos atitinkamos baudos ir delspinigiai.

Išmokų ir likvidumo rizika

Įsigydami bendrovės akcijas, akcininkai prisiima vertybinių popierių likvidumo riziką – sumažėjus akcijų paklausai ar jas išbraukus iš vertybinių popierių biržos sąrašų, investuotojai susidurtų su jų realizavimo sunkumais. Pablogėjus bendrovės finansinei padėčiai, gali sumažėti ir bendrovės akcijų paklausa, o tuo pačiu ir kaina.

Mūsų investicijos gali būti nelikvidžios – yra rizika, kad planuojami sandoriai neįvyks tuomet, kai to pageidauja emitento vadovybė. Investuojant į portfelio įmones, kurių išleisti vertybiniai popieriai (akcijos, obligacijos ir kitos finansinės priemonės) nėra įtraukti į prekybą reguliuojamose rinkose, yra tikimybė susidurti su situacija, kai vertybinių popierių pardavimas dėl paklausos nebuvimo ar kitų rinkos sąlygų gali užtrukti ilgiau nei planuota arba nebūti toks pelningas, kaip buvo planuota, ar net nuostolingas. Mūsų investicijos į įmonių akcijas bei kolektyvinio investavimo subjektus yra rizikingos, ir pačiu blogiausiu atveju įmanoma prarasti visą investuotą sumą.

Mes nesame patvirtinę dividendų mokėjimo politikos ir nustatę minimalių dividendų, todėl lėšų išmokėjimas akcininkams nėra garantuotas. Sprendimai mokėti dividendus priklauso nuo veiklos pelningumo, pinigų srautų, investicinių planų bei bendros finansinės situacijos ir kitų aplinkybių.

Palūkanų normų rizika

Palūkanų normų pasikeitimai gali paveikti kapitalo kaštus, pelningumą ir galimybes pritraukti papildomo finansavimo. Egzistuoja rizika, kad padidėjus infliacijai centriniai bankai padidins palūkanų normas ir su bendrovės investicijomis susijusių paskolų aptarnavimas pabrangs, todėl bendrovės investicijų vertė gali sumažėti.

Kredito rizika

Egzistuoja rizika, kad tiesioginių portfelio įmonių, arba verslų, į kuriuos esame investavę per kolektyvinio investavimo subjektus, produkcijos ir paslaugų pirkėjai neįvykdys savo įsipareigojimų – tai neigiamai paveiktų pelną. Dėl didelės dalies įsipareigojimų nevykdymo laiku, gali sutrikti emitento įprastinė veikla, gali tekti ieškoti papildomų finansavimo šaltinių, kurie ne visuomet gali būti prieinami. Emitentas taip pat patiria riziką laikydamas lėšas bankų sąskaitose ar investuodamas į trumpalaikius finansinius instrumentus.

Klaidingų lūkesčių ir vertinimų rizika

AB „Invalda INVL“ investicijų pelningumas gali būti ženkliai mažesnis nei vidutinis pelningumas, istoriškai pasiektas privataus kapitalo industrijos, nes praeities rezultatai neatspindi ateities pelningumo.

AB „Invalda INVL“ gali nepavykti realizuoti pelno iš investicijų į įmonių akcijas ar kolektyvinio investavimo subjektus. Bendrovės bei kolektyvinio investavimo subjektai, į kuriuos investuojame, gali nesukurti vertės ar net ją sunaikinti, nuvertindami mūsų investicijas.

Bendrovės ir grupės veiklos rezultatai gali itin svyruoti ir neparodyti ateities rezultatų.

AB „Invalda INVL“ akcijos kaina gali reikšmingai svyruoti. Akcijų, kurias įsigijote kaip investuotojas, kaina gali būti didesnė arba mažesnė, priklausomai nuo daugelio faktorių, iš kurių kai kurie nepriklauso nuo mūsų įtakos.

Rinka gali vertinti AB „Invalda INVL“ akcijas mažiau nei turto tikroji vertė.

Technologinė rizika

Bendrovė gali susidurti su kitų asmenų mėginimais surasti neteisėtą priegią prie bendrovės ir (ar) jos grupės įmonių informacinių sistemų, kas gali kelti grėsmę bendrovės ir (ar) jos portfelio įmonių informacijos saugumui ir sistemų stabilumui. Bendrovei ir (ar) jos portfelio įmonėms gali nepasisekti aptikti ir apsaugoti nuo tokių vagysčių ir atakų. Vagystė, nesankcionuota prieiga ir komercinių paslapčių naudojimas bei kita konfidenciali verslo informacija dėl tokio įvykio gali iš esmės pakenkti bendrovės verslui, veiklos rezultatams ar finansinei padėčiai.

Žmogiškųjų išteklių rizika

AB „Invalda INVL“ ir jos valdomos turto valdymo verslo bei kitos įmonės ir kolektyviniai investavimo subjektai, į kuriuos investuojame, taip pat yra priklausomi nuo pagrindinių vadovų – juos praradus, bendrovės veikla galėtų būti paveikta neigiamai ir mes galėtume prarasti verslo galimybes.

18.2. INFORMACIJA APIE RIZIKOS MASTĄ BENDROVĖJE IR JOS VALDYMĄ

Informacija apie rizikos mastą ir jos valdymą atskleista konsoliduotų ir bendrovės 2022 metų finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte.

18.3. ĮMONIŲ GRUPĖS VIDAUS KONTROLĖS IR RIZIKOS VALDYMO SISTEMŲ, SUSIJUSIŲ SU KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ SUDARYMU, PAGRINDINIAI POŽYMIAI

Bendrovės konsoliduotų finansinių ataskaitų rengimą, vidaus kontrolės ir finansinės rizikos valdymo sistemas, teisės aktų, reglamentuojančių konsoliduotųjų finansinių ataskaitų sudarymą, laikymąsi prižiūri Audito komitetas.

Bendrovės vyriausiasis finansininkas yra atsakingas už konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rengimo priežiūrą bei galutinę jų peržiūrą. Be to, jis nuolat peržiūri Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus (TFAS), kad finansinėse ataskaitose būtų laiku įgyvendinti visi TFAS pokyčiai, analizuoja bendrovės ir grupės veiklai reikšmingus sandorius, užtikrina informacijos surinkimą iš grupės įmonių bei savalaikį ir teisingą tos informacijos apdorojimą ir paruošimą finansinei atskaitomybei, periodiškai informuoja bendrovės valdybą apie finansinės atskaitomybės rengimo darbų eigą.

Konsoliduotų skaičių parengimui naudojami standartizuoti duomenų surinkimo failai, paruošti „Excel“ programa. Jų pagalba taip pat vykdoma dukterinių įmonių tarpusavio sandorių likučių ir apyvartų automatinis sulginimas bei išeliminavimas, rengiant konsoliduotas ataskaitas. Tiek atskirų Bendrovės grupės įmonių finansinių skaičių, tiek grupės finansinių ataskaitų vidaus kontrolę vykdo Bendrovės vyr. finansininkas.

18.4. INFORMACIJA APIE FINANSINĖS RIZIKOS VALDYMO TIKSLUS, NAUDOJAMAS APSIDRAUDIMO PRIEMONES, KURIOMS TAIKOMA APSIDRAUDIMO SANDORIŲ APSKAITA

Informacija apie finansinės rizikos valdymo tikslus, naudojamas apsidraudimo priemones, kurioms taikoma apsidraudimo sandorių apskaita, ir įmonių grupės kainų rizikos, kredito rizikos, likvidumo rizikos ir pinigų srautų rizikos mastą, kai įmonių grupė naudoja finansines priemones ir tai yra svarbu vertinant įmonių grupės turta, nuosavą kapitalą, įsipareigojimus, pajamas ir sąnaudas yra pateikiama finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte.

19. Emitento ir įmonių grupės nefinansinių veiklos rezultatų analizė, su socialine atsakomybe, aplinkos ir personalo klausimais susijusi informacija

19.1. ATSAKINGO VERSLO VEIKSMAI BENDROVĖJE

- Etiška verslo praktika

Etikos normų pagrindas yra teisės aktų laikymasis ir visi darbuotojai be išimties gerbia įstatymus ir jų laikosi. Darbuotojai vengia situacijų, kurios sukeltų abejonių jų sugebėjimu veikti bendrovės naudai ir galėtų atsirasti interesų konfliktas. Taip pat darbuotojai įsipareigoja neatskleisti konfidencialios informacijos ir nesinaudoti ja prekiaujant vertybiniais popieriais savo, šeimos narių ar kitų susijusių asmenų vardu.

- Vartotojui skirta informacija ir skaidrumas

Bendrovė viešai atskleidžia informaciją apie bendrovės veiklą ir tikslus, finansinius rezultatus, valdymo organų narius ir akcininkus, susijusių asmenų sandorius, bendrovės valdymo struktūrą ir strategiją ir kt. Kad informacija pasiektų kuo daugiau vartotojų ir būtų užtikrintas savalaikis priėjimas prie jos, visa ši informacijos skelbiama bendrovės interneto svetainėje www.invaldainvl.com.

Informacija yra atskleidžiama visiems ir vienu metu. Bendrovė informacijos, galinčios turėti įtakos jos išleistų vertybinių popierių kainai, neatskleidžia komentaruose, interviu ar kitais būdais tol, kol tokia informacija viešai nepaskelbiama per biržos informacijos sistemą.

- Socialinės iniciatyvos skatinimas

„Invalda INVL“ siekia didinti visuotinį sąmoningumą ir skatinti socialinę atsakomybę. Siekiant įgyvendinti socialinės iniciatyvos skatinimo programas, 2007 m. „Invalda INVL“ įkūrė viešąją įstaigą „Iniciatyvos fondas“. „Iniciatyvos fondo“ veikla apima įvairių socialinių srities programų įgyvendinimą. Fondo veiklos prioritetai kiekvienais metais gali skirtis, tačiau pagrindinis principas rengti stambius ir integruotus projektus, kurie skatintų žmones imtis savarankiškos iniciatyvos ir aktyviai prisidėti prie atsakingos ir darnios visuomenės kūrimo.

Nepaprasti laikai reikalauja nestandartinių sprendimų. Mums labai svarbu jog, karas Ukrainoje pasibaigtų ir susiformuotų ilgalaikė tvarka, leidžianti žmonėms saugiai ir laisvai gyventi, dirbti ir kurti. Todėl nusprendėme laikinai sustabdyti naujų programų rengimą ir mūsų dėmesį bei lėšas nukreipti reikšmingus darbus darančių organizacijų paramai.

„Iniciatyvos fondas“ organizavo ir įgyvendino programas skirtas:

- skatinti savarankiškai spręsti konkrečios vietovės socialines ir aplinkosaugos problemas,
- skatinti jaunimo ir miesto bendruomenių atsakomybę ir rūpestį gamta,
- knygų surinkimui iš gyventojų ir padovanojimui Lietuvos bibliotekoms,
- skatinti jaunimo fizinį aktyvumą (masinė mankšta „Augsiu aktyvus 2011“ pripažinta Lietuvos rekordų);
- skatinti moksleivių ir studentų norą skaityti bei tobulėti;
- pozityvaus mąstymo skatinimui.

Daugiau informacijos apie programas rasite tinklalapyje: www.iniciatyvosfondas.lt

- Pagrindinių darbo standartų ir darbuotojų socialinės gerovės užtikrinimas

„Invalda INVL“ siekia būti bendrove, kur gerbiamos kiekvieno darbuotojo teisės, poreikiai ir indėlis į bendrovės veiklą. Įdarbinant nei vienas kandidatas nėra diskriminuojamas dėl lyties, seksualinės orientacijos, rasės, tautybės, kalbos, kilmės, pilietybės ir socialinės padėties, tikėjimo, santuokinės ir šeiminių padėties, amžiaus, įsitikinimų ar pažiūrų, priklausomybės politinėms partijoms ir visuomeninėms organizacijoms.

Darbo laiko trukmė ir poilsio normos, darbo apmokėjimo sąlygos, kompensacijos ir lengvatos, saugos ir sveikatos normos yra nustatytos laikantis visų teisės aktų.

- Nešališkas akcininkų traktavimas ir akcininkų teisės

Visi bendrovės akcininkai turi vienodas galimybes susipažinti ir dalyvauti priimant bendrovei svarbius sprendimus. Visuotinių akcininkų susirinkimų sušaukimo ir vedimo procedūros atitinka teisės aktų nuostatas ir sudaro akcininkams lygias galimybes dalyvauti susirinkime, iš anksto susipažinti sprendimų projektais bei sprendimų priėmimui reikalinga medžiaga, taip pat užduoti klausimus AB „Invalda INVL“ valdybos nariams.

19.2. DARBUOTOJAI

AB „Invalda INVL“ siekia būti bendrove, kurioje gerbiamos kiekvieno darbuotojo teisės, poreikiai ir indėlis į bendrovės veiklą. Formuodama komandą, „Invalda INVL“ orientuojasi į žmonių kūrybingumą, profesionalumą, pozityvų mąstymą, norą bei sugebėjimą daug ir efektyviai dirbti, tobulėti, aukštą etikos standartų laikymąsi.

Kolektyvinė sutartis bendrovėje nesudaryta. Atlyginimų komitetas bendrovėje nesuformuotas. Darbo sutartys bendrovėje sudaromos pagal Lietuvos Respublikos darbo kodekso reikalavimus. Darbuotojai priimami ir atleidžiami iš darbo laikantis Lietuvos Respublikos darbo kodekso reikalavimų. Darbo sutartyse nėra numatytų ypatingų darbuotojų teisių ir pareigų. Bendrovėje atlyginimas peržiūrimas 1 kartą per metus atsižvelgiant į darbuotojo veiklos įvertinimą bei į metų veiklos rezultata (kiekvienų metų pradžioje suformuluojami darbuotojo metiniai veiklos tikslai, į kuriuos atsižvelgiama vertinant metų veiklos rezultata).

2022 m. vidutinis AB „Invalda INVL“ darbuotojų skaičius – 7 (2021 – 8), iš kurių vienos darbuotojos pirmasis darbdavys yra UAB „INVL Asset Management“. Bendrovės darbuotojų išsilavinimas – aukštasis.

Bendrovės darbuotojų skaičius ir priskaičiuotas vidutinis mėnesinis darbo užmokestis, kai bendrovė yra pirmasis darbdavys

| | Mato vnt. | 2020 | 2021 | 2022 |
|---|-----------|-------|-------|-------|
| Bendras darbuotojų skaičius laikotarpio pabaigoje | darb. | 7 | 7 | 6 |
| - vadovaujančio personalo | darb. | 4 | 4 | 3 |
| - specialistų | darb. | 3 | 3 | 3 |
| Vidutinis priskaičiuotas mėnesio darbo užmokestis | eurai | 4 658 | 4 656 | 4 523 |
| - vadovaujančio personalo | eurai | 6 489 | 5 979 | 5 661 |
| - specialistų | eurai | 2 195 | 2 892 | 3 259 |

„Invalda INVL“ grupėje 2022 m. gruodžio 31 d. buvo 287 darbuotojai (2021 m. gruodžio 31 d. – 459).

19.3. INFORMACIJA APIE BENDROVĖS IR JOS ORGANŲ NARIŲ AR DARBUOTOJŲ SUSITARIMUS, KURIUOSE NUMATYTA KOMPENSACIJA, JEI JIE ATSISTATYDINTŲ ARBA BŪTŲ ATLEISTI BE PRAGRĮSTOS PRIEŽASTIES

Susitarimų tarp bendrovės ir valdybos narių, taip pat darbuotojų, numatančių kompensacijas jiems atsistatydinus ar juos atleidus be pagrįstos priežasties, taip pat jei jų darbas baigtųsi dėl bendrovės kontrolės perėmimo (oficialaus siūlymo), nėra.

19.4. RUSIJOS KARO UKRAINOJE POVEIKIO ATSKLEIDIMAS

Bendrovė neturi jokio turto ir nevykdo jokių verslo operacijų Ukrainoje, Rusijoje ir Baltarusijoje. Rusijos karas Ukrainoje nedaro tiesioginio poveikio Emitento strateginėms kryptims, tikslams, finansiniams rezultatams ir finansinei būklei. Tačiau grupės bendrovė „INVL Asset Management“ 2022-03-01 sustabdė subfondo „INVL Rusijos nevalstybinių įmonių subfondas“ vienetų pardavimą, išpirkimą ir keitimą bei pateiktų paraiškų vykdymą, o gegužės mėn. priėmė sprendimą panaikinti (likviduoti) „INVL Rusijos nevalstybinių įmonių subfondą“.

19.5. APLINKOSAUGA IR VEIKSMAI DĖL KLIMATO KAITOS

INVL investicijų valdymo ir gyvybės draudimo grupė vertina tvarumo rizikas ir su jomis susijusių vertės kūrimo galimybes priimant investicinius sprendimus. Grupė siekia laikytis atsakingo investavimo požiūrio ir prisidėti prie visuomenės gerovės bei tvarios plėtros per aplinkos, socialinių ir valdymo (angl. environmental, social, governance – ESG) veiksmų integraciją, aktyvų įsitraukimą, neigiamą atranką ir įsipareigojimą laikytis Atsakingo investavimo principų (angl. Principles for Responsible Investment – PRI).

Grupės bendrovės „INVL Asset Management“ bei „INVL Life“ yra pasitvirtinusios Atsakingo investavimo ir tvarumo rizikos integravimo politiką, kurio tikslas – apibrėžti požiūrį į tvarumo rizikas ir su jomis susijusias vertės kūrimo galimybes priimant investicinius sprendimus. Tvarumo integraciją apima keletą perspektyvų ir metodų, kurie kartu kuria vertę ne tik investuotojams, bet ir apskritai visuomenei. Taikomi 3 metodai: (i) integravimas - tradicinė fundamentali potencialios investicijos analizė papildoma ESG kriterijais; (ii) įsitraukimas - skatiname suinteresuotųjų subjektų partnerystės ir įsitraukimo galimybes, kurios padeda ESG kriterijų valdymui investicijų valdymo veiklose; (iii) neigiama atranka (draudžiamos investicijos) - šia metodu yra skirtas išvengti veiklų, kurios gali kelti nevaldomą ir nepriimtina investicinę riziką ir kurios laikomos žalingomis visuomenei.

Grupė valdo įvairias turto klases (pavyzdžiui, akcijas, obligacijas, pinigus ir pinigų ekvivalentus, alternatyvias investicijas) per skirtingas teisinių formų rūšis (pavyzdžiui, pensijų fondus, investicinius fondus, privataus kapitalo, nekilnojamo turto ir alternatyvius fondus, investicines kryptis, portfelių valdymo paslaugą, nuosavas lėšas). Tvarumo rizikos ir principų integravimas gali skirtis priklausomai nuo tam tikro fondo turto, strategijos, investicijos termino. Kalbant apie aplinkosaugą ir veiksmus dėl klimato kaitos, reikia išskirti du INVL grupės fondus:

- „INVL Sustainable Timberland and Farmland Fund II“ investuoja į miškų bei žemės ūkio paskirties žemę Baltijos šalyse bei Vidurio ir Rytų Europoje, ilgalaikėje perspektyvoje siekdamas ją valdyti tvariai. Neribotas fondo veiklos laikotarpis leidžia formuoti ilgalaikę tvarumo strategiją, kuria prisidedame prie tikslų išsaugoti gamtą ateities kartoms bei tausoti mozaikinio kraštovaizdžio salas ir natūralias augalijos bei gyvūnijos buveines. Daugiau skaitykite <https://invsustainable.com/tvarumo-igyvendinimo-principai/>
- „INVL Renewable Energy Fund I“ - į atsinaujinančios energetikos objektus Europos Sąjungoje investuojantis fondas. Fondas, investuodamas į atsinaujinančią energetiką bei taikydamas tvarias šio turto valdymo praktikas, prisideda prie Europos Sąjungos „Žaliojo kurso susitarimo“ tikslo – iki 2050 metų Europai tapti klimato atžvilgiu neutraliu bei žiedinės ekonomikos pagrindu funkcionuojančiu kontinentu. Daugiau skaitykite <https://invlrenewable.com/tvarumo-igyvendinimo-principai/>

19.6. KOVA SU KORUPCIJA IR KYŠININKAVIMU

Savo veikloje laikomės aukščiausių etikos standartų ir vadovaujamės visais taikomais įstatymais, taisyklėmis ir nuostatais, kuriais siekiama užkirsti kelią kyšininkavimui ir korupcijai. Tikimės tinkamo elgesio ir iš darbuotojų, ir iš partnerių. Turime pažymėti, kad savo veikloje nesusidūrėme nei su vietinių, nei su užsienio pareigūnų papirkimo atvejais.

20. Priklausymas asociacijoms

„Invalda INVL“ drauge su „INVL Asset Management“ Latvijoje yra Europos privataus ir rizikos kapitalo sektoriaus bendrovės bei investuotojus vienijančios organizacijos „Invest Europe“ pilnateisė narė.

„Invalda INVL“ priklauso Lietuvos rizikos ir privataus kapitalo asociacijai, vienijančiai privataus ir rizikos kapitalo rinkos dalyvius Lietuvoje. Pagrindinis šios organizacijos veiklos tikslas yra kartu su kompetentingomis Lietuvos institucijomis ir

partneriais dalyvauti formuojant ir vykdant bendrą rizikos ir privataus kapitalo verslo politiką, kuriant ir tobulinant jos įstatymus.

„Invalda INVL“ kartu su „INVL Asset Management“ Lietuvoje bei Latvijoje prie Jungtinių Tautų palaikomų **atsakingo investavimo principų PRI (angl. k. Principles for Responsible Investment)** prisijungė 2017 m. viduryje. PRI siekia įvertinti investicijų poveikį aplinkos, socialiniams bei valdymo veiksniams. Vertinama, kad ekonomiškai efektyvi, tvari pasaulinė finansų sistema yra būtina siekiant kurti ilgalaikę vertę. Principus palaikantys investuotojai savanoriškai siekia taikyti juos investavimo veikloje.

„Invalda INVL“ 2017 m. pabaigoje prisijungė prie **Investuotojų asociacijos**, kurios pagrindinė veikla apima šias sritis: pagrindinė veikla apima šias sritis: susitikimų su įmonių vadovais ir renginių apie finansų rinkas asociacijos nariams organizavimas, smulkiųjų investuotojų teisių gynimas, kompetencijų centro, teikiančio mokslinėmis išvadomis pagrįstas rekomendacijas Vyriausybei ir Seimui vystymas, dėmesio atkreipimas ir įspėjimas apie galimybes bei rizikas, susijusias su investavimu.

Grupės bendrovė „INVL Asset Management“ yra **Lietuvos investicinių ir pensijų fondų (LIPFA) asociacijos** narė. LIPFA – nepriklausoma organizacija, vienijanti šalies privačias investicijų valdymo bendroves ir komercinių bankų padalinius, užsiimančius investicine veikla. Asociacijos nariai aktyviai dalyvauja asociacijos veikloje ir prisideda prie investavimo populiarinimo bei jam palankios aplinkos kūrimo Lietuvoje.

Lietuvos investicijų valdytojų asociacija (LIVA), kurios viena iš steigėjų yra „INVL Asset Management“, siekia prisidėti prie investicijų plėtros, fondų teisinės aplinkos tobulinimo ir investuotojų švietimo.

Lietuvos bankų asociacija (LBA), kurios asocijuotu nariu yra „INVL Asset Management“, siekia užtikrinti gerą bankinio sektoriaus aplinką, pasiekti betarpišką dialogą su visuomene, priežiūros institucijomis ir įstatymų leidėjais.

21. Informacija apie per ataskaitinį laikotarpį emitento vardu sudarytus žalingus sandorius

2022 m. emitento vardu nebuvo sudaryta žalingų sandorių (neatitinkančių bendrovės tikslų, esamų įprastų rinkos sąlygų, pažeidžiančių akcininkų ar kitų asmenų grupių interesus ir pan.), turėjusių ar ateityje galinčių daryti neigiamą įtaką emitento veiklai ir veiklos rezultatams bei sandorių, esant interesų konfliktui tarp emitento vadovų, kontroliuojančių akcininkų ar kitų susijusių šalių pareigų emitentui ir jų privačių interesų ir kitų pareigų.

22. Informacija apie susijusių šalių sandorius

Ataskaitiniu laikotarpiu didžiausią dalį bendrovės ir grupės sandorių su susijusiais asmenimis sudarė paskolų, kompiuterių priežiūros paslaugų, akcijų ar investicinių fondų vienetų pardavimas, žemių administravimo paslaugos ir turto valdymo paslaugos (tik grupė). Visi susijusių asmenų sandorių skaičiai detalizuoti konsoliduotų ir bendrovės 2022 m. metinių finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto 27 punkte.

23. Informacija apie reikšmingus susitarimus, kurių šalis yra emitentas ir kurie įsigalioję, pasikeistų ar nutrūktų pasikeitus emitento kontrolei, ir jų poveikis

2022 m. emitentas nesudarė reikšmingų susitarimų, kurie įsigalioję, pasikeistų ar nutrūktų pasikeitus emitento kontrolei.

24. Per ataskaitinį laikotarpį ir po finansinių metų pabaigos padarytų pagrindinių investicijų apibūdinimas

„Invalda INVL“ ir „Mandatum Life Insurance Company Limited“ 2021-06-15 pasirašė verslo įsigijimo sutartį. 2022-06-30 draudimo verslą perėmė „Invaldos INVL“ įsteigta įmonė „INVL Life“, turinti gyvybės draudimo įmonės licenciją. Daugiau informacijos <https://www.invaldainvl.com/pranesimai-ziniasklaidai/invalda-invl-uzbaige-gyvybes-draudimo-verslo-isigijimo-sandori/>

2022 m. lapkričio 22 dieną Šiaulių bankas ir „Invalda INVL“ pasirašė sutartį dėl dalies mažmeninių verslų sujungimo. Po sandorio įgyvendinimo „Invaldai INVL“ atitektų 62 270 383 vnt. Šiaulių banko akcijų, kas sudarytų 9,39 proc. Šiaulių banko įstatinio kapitalo. Sandoriui užbaigti Šiaulių bankas leis naują tikslinę akcijų emisiją, kurią mokant po 0,645 euro už akciją išpirtų „Invaldos INVL“ grupė. Sandorio vertė siekia 40,2 mln. eurų. Daugiau informacijos <https://www.invaldainvl.com/invaldos-invl-reglamentuojama-informacija/invalda-invl-ir-siauliu-bankas-jungia-mazmeninius-verslus/>

Apie kitas investicijas informacija pateikiama finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto 3 pastaboje.

25. Nuorodos ir papildomi paaiškinimai apie konsoliduotose ir bendrovės finansinėse ataskaitose pateiktus duomenis

Visa informacija atskleista konsoliduotų ir bendrovės 2022 m. finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte.

26. Duomenys apie viešai skelbtą informaciją

Su visa AB „Invalda INVL“ 2022 m. viešai skelbta informacija galima susipažinti bendrovės interneto tinklalapyje www.invaldainvl.com

SKELBTOS INFORMACIJOS SANTRAUKA

| Paskelbta | Antraštė | Pranešimo kategorija |
|------------|---|--|
| 2022-01-12 | „Invalda INVL“ didina dukterinės bendrovės „INVL Life“ įstatinį kapitalą ir perleidžia jai dalį akcijų | Kita informacija |
| 2022-01-20 | „Invaldos INVL“ dukterinė bendrovė „INVL Asset Management“ įsteigė alternatyvių investicijų fondą, į kurį galima investuoti nuo 5 tūkst. eurų | Kita informacija |
| 2022-02-09 | „INVL Baltic Sea Growth Fund“ įsigijo Latvijos kosmetikos gamintoją „B2Y“ | Kita informacija |
| 2022-03-09 | „Invaldos INVL“ dukterinė bendrovė „INVL Life“ gavo draudimo įmonės licenciją | Pranešimas apie esminį įvykį |
| 2022-03-30 | INVL Baltic Sea Growth Fund: „InMedica“ ir „MediCA grupė“ baigė iki šiol didžiausią sveikatos priežiūros tinklų susijungimą Lietuvoje | Kita informacija |
| 2022-04-01 | „INVL Asset Management“: „INVL Partner Global Infrastructure Fund I“ pritraukė beveik 30 mln. JAV dolerių | Kita informacija |
| 2022-04-08 | Šaukiamas eilinis visuotinis AB „Invalda INVL“ akcininkų susirinkimas | Visuotinis akcininkų susirinkimas |
| 2022-04-08 | Valdybos parengti sprendimų projektai 2022-04-30 „Invaldos INVL“ akcininkų susirinkimui | Visuotinis akcininkų susirinkimas |
| 2022-04-08 | Audituoti AB „Invalda INVL“ grupės 2021 m. rezultatai | Pranešimas apie esminį įvykį |
| 2022-04-28 | Eilinio visuotinio AB „Invalda INVL“ akcininkų susirinkimo akcininkų teisių apskaitos diena | Visuotinis akcininkų susirinkimas |
| 2022-04-28 | Naujas sprendimų projektas 2022-04-30 „Invaldos INVL“ akcininkų susirinkimo darbotvarkės 4 klausimu ir redakcinis patikslinimas 10 klausimu | Visuotinis akcininkų susirinkimas |
| 2022-04-28 | „Invaldos INVL“ valdyba siūlo skirti dividendus už 2021 m. | Pranešimas apie esminį įvykį |
| 2022-04-30 | „Invaldos INVL“ eilinio visuotinio akcininkų susirinkimo sprendimai | Visuotinis akcininkų susirinkimas |
| 2022-04-30 | „Invaldos INVL“ 2021 m. audituota metinė informacija | Metinė informacija |
| 2022-04-30 | 2022-04-30 „Invaldos INVL“ akcininkų susirinkimo paskirtų dividendų ex-diena | Pranešimas apie esminį įvykį |
| 2022-05-02 | Išrinktas AB „Invalda INVL“ valdybos pirmininkas | Pranešimas apie esminį įvykį |
| 2022-05-06 | Pranešimas apie vadovų sandorius dėl emitento vertybinių popierių | Pranešimai apie vadovų sandorius |
| 2022-05-11 | Įregistruota nauja „Invaldos INVL“ įstatų redakcija. Išleistas akcijas įsigijo grupės darbuotojai | Pranešimas apie esminį įvykį |
| 2022-05-11 | Informacija apie AB „Invalda INVL“ išleistas akcijas ir suteikiamus balsus | Bendras balsavimo teisių skaičius ir kapitalas |
| 2022-05-16 | Pranešimas apie AB „Invalda INVL“ balsavimo teisių netekimą | Akcijų paketo įgijimas ar netekimas |
| 2022-05-19 | „Invalda INVL“ pardavė „Inservis“ grupę | Pranešimas apie esminį įvykį |
| 2022-05-25 | AB „Invalda INVL“ dividendų mokėjimo tvarka už 2021 m. | Pranešimas apie esminį įvykį |
| 2022-05-30 | Neaudituota „Invaldos INVL“ grupės 2022 m. 3 mėn. informacija | Pranešimas apie esminį įvykį |
| 2022-05-31 | „Invalda INVL“ pasirašė darbuotojų akcijų opcionų sutartis | Pranešimas apie esminį įvykį |
| 2022-05-31 | AB „Invalda INVL“ pranešimas apie vadovų sandorius dėl emitento vertybinių popierių | Pranešimai apie vadovų sandorius |

| | | |
|------------|--|------------------------------|
| 2022-06-03 | „INVL Baltic Sea Growth Fund“ fondas siekia įsigyti „Nemuną“ ir „Eglės sanatoriją“ | Kita informacija |
| 2022-06-09 | „INVL Baltijos miškų fondas I“ baigė veiklą - investuotojams uždirbo 27,3 proc. vidutinę metinę grąžą | Kita informacija |
| 2022-06-16 | „INVL Partner Global Infrastructure Fund I“ papildomai pritraukė 8 mln. JAV dolerių | Kita informacija |
| 2022-06-23 | „INVL Baltic Sea Growth Fund“ fondas įsigijo veterinarijos klinikų tinklą „MiniVet“ | Kita informacija |
| 2022-07-01 | „Invalda INVL“ užbaigė gyvybės draudimo verslo įsigijimo sandorį | Pranešimas apie esminį įvykį |
| 2022-07-20 | „Invaldos INVL“ dukterinės bendrovės „INVL Asset Management“ įsteigtas alternatyvių investicijų fondas pritraukė 5,5 mln. eurų | Kita informacija |
| 2022-08-09 | Į mišką ir žemę investuojantis INVL fondas papildomai pritraukė 22,9 mln. eurų | Kita informacija |
| 2022-08-29 | „INVL Baltic Sea Growth Fund“ valdomas vienas didžiausių PET perdirbėjų Šiaurės Europoje perka pluošto gamintoją Čekijoje | Kita informacija |
| 2022-08-31 | Neaudituota „Invaldos INVL“ grupės 2022 m. 6 mėn. informacija | Tarpinė informacija |
| 2022-09-15 | „INVL Baltic Sea Growth Fund“ valdoma „PET Baltija“ užbaigė pluošto gamintojo Čekijoje įsigijimą | Kita informacija |
| 2022-09-19 | „INVL Partner Global Infrastructure Fund I“ papildomai pritraukė 1,895 mln. JAV dolerių | Kita informacija |
| 2022-09-23 | „INVL Renewable Energy Fund I“ perka 6 saulės parkų projektus Rumunijoje | Kita informacija |
| 2022-10-10 | „INVL Renewable Energy Fund I“ perka 174 MW galios saulės parko projektą Rumunijoje | Kita informacija |
| 2022-10-11 | „INVL Baltic Sea Growth Fund“ portfelio įmonė investuoja į veterinarijos sektorių Lenkijoje | Kita informacija |
| 2022-10-12 | „Invalda INVL“ pasirašė 6,3 mln. eurų kredito linijos sutartį su „Luminor“ | Kita informacija |
| 2022-11-22 | „INVL Renewable Energy Fund I“ iš investuotojų papildomai pritraukė 18,3 mln. eurų | Kita informacija |
| 2022-11-23 | „Invalda INVL“ ir Šiaulių bankas jungia mažmeninius verslus | Pranešimas apie esminį įvykį |
| 2022-11-30 | Neaudituota „Invaldos INVL“ grupės 2022 m. 9 mėn. informacija | Tarpinė informacija |
| 2022-12-15 | „Moldova-Agroindbank“ akcininkai pritarė akcijų kotiravimui Bukarešto biržoje | Kita informacija |
| 2022-12-19 | „INVL Partner Global Infrastructure Fund I“ iš investuotojų pritraukė 1,28 mln. JAV dolerių | Kita informacija |
| 2022-12-19 | Correction: „INVL Partner Global Infrastructure Fund I“ iš investuotojų pritraukė 1,28 mln. JAV dolerių | Kita informacija |
| 2022-12-21 | „Invaldos INVL“ grupės bendrovė „INVL LIFE“ pardavė 0,06 proc. AB Šiaulių bankas akcijų | Kita informacija |
| 2022-12-23 | „INVL Baltic Sea Growth Fund“ užbaigė „Nemuno“ ir Eglės sanatorijos įsigijimo sandorį | Kita informacija |
| 2022-12-23 | „Invaldos INVL“ 2023-ųjų investuotojų kalendorius | Kita informacija |

2022 m. skelbti pranešimai apie vadovaujamas pareigas užimančių asmenų ir su jais glaudžiai susijusių asmenų sudarytus sandorius:

| Paskelbimo data | Sandorio data | Asmuo | VP kiekis | VP kaina (EUR) | Sandorio pobūdis | Sandorio vieta |
|-----------------|---------------|--|-----------|----------------|---|---------------------|
| 2022-05-06 | 2022-05-06 | R. Rajeckas, emitento vyr. finansininkas | 9 086 | 0,20 | Įgijimas. Akcijų pasirašymo sutartis, įgyvendinant 2019 m. gegužės 6 d. pasirinkimo sandorį | Ne prekybos vietoje |
| 2022-05-31 | 2022-05-31 | D. Šulnis, emitento vadovas | 33 483 | 1,00 | Pasirinkimo sandorio (opciono) dėl emitento akcijų gavimo ateityje sudarymas | Ne prekybos vietoje |

27. Informacija apie audito įmonę

Bendrovė neturi patvirtintų audito įmonės atrankos kriterijų, tačiau įprastai auditavimo paslaugų konkurse dalyvauti yra kviečiamos „didžiojo ketverto“ audito kompanijos („Deloitte“, KPMG, „PricewaterhouseCoopers“ ir „Ernst and Young“).

2022 m. bendrovės ir konsoliduotų finansinių ataskaitų auditą atliko audito įmonė „KPMG Baltics“, UAB (įmonės kodas 111494971, buveinė: Lvivo g. 101, Vilnius). Ją 2023 m. vasario 22 d. įvykusiame neeiliniame visuotiniame akcininkų susirinkime akcininkai išrinkto 2022 metų metinių finansinių ataskaitų auditui atlikti, su galimybe paskirti šią įmonę 2023 metų ir/ar 2024 metų ataskaitų auditui atlikti. Tame pačiame susirinkime akcininkai nustatė bendrą ne didesnę nei 58 500 Eur atlyginimą už 2022 metų metinių finansinių ataskaitų rinkinio auditą bei nuomonės pareiškimą apie metinį pranešimą (pridėtinės vertės mokestis skaičiuojamas ir mokamas papildomai teisės aktuose nustatyta tvarka). Jeigu audito įmonė „KPMG Baltics“, UAB teiks audito paslaugas bendrovei 2023 m. ir 2024 m., audito įmonei atlyginimas už 2023 m. ir 2024 m. finansinių ataskaitų auditą būtų ne didesnis nei nustatomas pagal 2022 m. audito atlyginimą padidinant kasmet vidutiniu metiniu infliacijos dydžiu ir sumažinant sutarta nuolaidos suma.

| | |
|-----------------------|--|
| Audito įmonė | „KPMG Baltics“, UAB |
| Buveinės adresas | Lvivo g. 101, Vilnius |
| Kodas | 111494971 |
| Telefonas | (8-5) 210 2600 |
| Elektroninis paštas | vilnius@kpmg.lt |
| Interneto tinklalapis | www.kpmg.com/LT |

Bendrovėje vidaus auditas neatliekamas.

PASLAUGOS, KURIAS AUDITO ĮMONĖ „KPMG BALTICS“ SUTEIKĖ BENDROVEI IR GRUPEI PER 2022 M.

| EUR | Grupė 2022 | Bendrovė 2022 |
|--|----------------|------------------|
| Finansinių ataskaitų audito paslaugos pagal sutartis (įskaitant fondų finansinių ataskaitų auditą) | 394 800 | 58 200 |
| Užtikrinimo ir kitų susijusių paslaugų sąnaudos | - | - |
| Konsultacijų mokesčių klausimais sąnaudos | - | - |
| Kitų paslaugų sąnaudos (įskaitant fondus) | 6 450 | - |
| Iš viso | 401 250 | 58 200 |

pasirašyta kvalifikuotu elektroniniu parašu

Prezidentas

Darius Šulnis

1 PRIEDAS. INFORMACIJA APIE GRUPĖS ĮMONES, JŲ KONTAKTINIAI DUOMENYS

| Bendrovė | Registracijos duomenys | Veiklos pobūdis | Kontaktiniai duomenys |
|--|--|---|---|
| INVESTICIJŲ VALDYMO IR GYVYBĖS DRAUDIMO VERSLAS | | | |
| UAB „INVL Asset Management“ | Kodas 126263073 Adresas Gynėjų g. 14, Vilnius Teisinė forma – uždaroji akcinė bendrovė Įregistruota 2003-07-21 | Pensijų ir investicinių fondų, alternatyvių investicijų, portfelijų valdymas | Tel. 8 700 55959 El. p. info@invl.com www.invl.lt |
| IPAS „INVL Asset Management“ (Latvija) | Kodas 40003605043 Adresas Kronvalda bulvāris 3-3, Rīga, Latvia Teisinė forma – investicijų valdymo akcinė bendrovė Įregistruota 2002-10-02 | Investicinių fondų, portfelijų valdymas | Tel. (+371) 67 092 988 El. p. LV@invl.com www.invl.com/lat/lv |
| AS „INVL Atklātais pensiju fonds“ (Latvija) | Kodas 40003377918 Adresas Kronvalda bulvāris 3-3, Rīga, Latvia Teisinė forma – akcinė bendrovė Įregistruota 1998-02-04 | Pensijų fondų valdymas | Tel. (+371) 67 092 988 El. p. LV@invl.com www.invl.com/lat/lv |
| UAB „INVL Farmland Management“ | Kodas 303788352 Adresas Gynėjų g. 14, Vilnius Teisinė forma – uždaroji akcinė bendrovė Įregistruota 2015-02-26 | Žemės ūkio paskirties žemės administravimas | El. p. Juste.Gumovskiene@invl.com |
| UAB FMĮ „INVL Financial Advisors“ | Kodas 304049332 Adresas Gynėjų g. 14, Vilnius Teisinė forma – uždaroji akcinė bendrovė, finansų maklerio įmonė Įregistruota 2015-05-28 | Šeimos biuro paslaugos | Tel. 8 700 55959 El. p. gerovesvaldymas@invl.com www.invl.com |
| UAB „Mundus“, turto valdymo bendrovė | Kodas 303305451 Adresas Gynėjų g. 14, Vilnius Teisinė forma – uždaroji akcinė bendrovė Įregistruota 2014-05-07 | Investicinių fondų valdymas | El. p. info@mundus.lt www.mundus.lt |
| UAB „Invalda INVL Investments“ | Kodas 303252237 Adresas Gynėjų g. 14, Vilnius Teisinė forma – uždaroji akcinė bendrovė Įregistruota 2014-02-27 | veiklos nevykdo | Tel. (8 5) 263 6129 |
| „INVL Life“ UADB | Kodas 305859887 Adresas Gynėjų g. 14, Vilnius Teisinė forma – akcinė bendrovė Bendrovės tipas – uždaroji akcinė bendrovė Įregistruota 2021-08-11 | Gyvybės draudimo veikla | www.invl.com |
| INVL LUX GP1 S.a.r.l | Kodas B248090 Adresas 3, Rue Gabriel Lippmann, L - 5365 Munsbach, Liuksemburgo Didžioji Hercogystė Bendrovės tipas – uždaroji akcinė bendrovė Įregistruota – 2020-10-29 | Liuksemburge įsteigto skėtinio fondo valdantysis partneris (General Partner); investavimas į Liuksemburgo ir užsienio įmones. | |
| KITOS INVESTICIJOS | | | |
| UAB „Cedus Invest“ | Kodas 302576631 Adresas Gynėjų g. 14, Vilnius Teisinė forma – uždaroji akcinė bendrovė Įregistruota 2010-12-20 | investicijos į žemės ūkio įmones | Tel. (8 5) 263 6129 |

| | | | |
|--------------------------|--|--|---|
| UAB IPPG | Kodas 301673796 Adresas Gynėjų g. 14, Vilnius; Teisinė forma – uždaroji akcinė bendrovė Įregistruota 2008-04-07 | veiklos nevykdo | Tel. (8 5) 263 6129 |
| UAB „Ivpi“ | Kodas 305700027 Adresas Palangos g. 4, Vilnius Teisinė forma – uždaroji akcinė bendrovė Įregistruota 2021-02-17 | likviduota 2023-03-29 | |
| VšĮ „Iniciatyvos fondas“ | Kodas 300657209 Adresas Gynėjų g. 14, Vilnius Teisinė forma – viešoji įstaiga Įregistruota 2007-03-08 | socialinių iniciatyvos skatinimo programų organizavimas | Tel. (8 5) 263 6129 info@iniciatyvosfondas.lt www.iniciatyvosfondas.lt |
| UAB „Aktyvo“ | Kodas 301206846 Adresas Gynėjų g. 14, Vilnius Teisinė forma – uždaroji akcinė bendrovė Įregistruota 2007-10-31 | veiklos nevykdo | Tel. (8 5) 263 6129 |
| UAB „Aktyvus valdymas“ | Kodas 301673764 Adresas Gynėjų g. 14, Vilnius Teisinė forma – uždaroji akcinė bendrovė Įregistruota 2008-04-07 | veiklos nevykdo | Tel. (8 5) 263 6129 |
| UAB „MBGK“ | Kodas 300083611 Adresas Gynėjų g. 14, Vilnius Teisinė forma – uždaroji akcinė bendrovė Įregistruota 2005-01-27 | veiklos nevykdo | Tel. (8 5) 263 6129 |
| UAB „MGK invest“ | Kodas 302531757 Adresas Gynėjų g. 14, Vilnius Teisinė forma – uždaroji akcinė bendrovė Įregistruota 2010-07-27 | veiklos nevykdo | Tel. (8 5) 263 6129 |
| UAB „Regenus“ | Kodas 302575821 Adresas Gynėjų g. 14, Vilnius Teisinė forma – uždaroji akcinė bendrovė Įregistruota 2010-12-20 | veiklos nevykdo | Tel. (8 5) 263 6129 |
| UAB „RPNG“ | Kodas 302575892 Adresas Gynėjų g. 14, Vilnius Teisinė forma – uždaroji akcinė bendrovė Įregistruota 2010-12-20 | veiklos nevykdo | Tel. (8 5) 263 6129 |
| UAB „Consult Invalda“ | Kodas 302575814 Adresas Gynėjų g. 14, Vilnius Teisinė forma – uždaroji akcinė bendrovė Įregistruota 2010-12-20 | veiklos nevykdo | Tel. (8 5) 263 6129 |
| UAB „Cedus“ | Kodas 302656796 Adresas Gynėjų g. 14, Vilnius Teisinė forma – uždaroji akcinė bendrovė Įregistruota 2011-08-18 | veiklos nevykdo | Tel. (8 5) 263 6129 |
| MD Partners UAB | Kodas 304842899 Adresas Gynėjų g. 14, Vilnius Teisinė forma – uždaroji akcinė bendrovė Įregistruota 2018-05-14 | įmonė įsteigta investicijai į Moldovos banką „Moldova Agroindbank“ įgyvendinti | Tel. (8 5) 263 6129 |

2 PRIEDAS. BENDROVIŲ VALDYSENOS ATASKAITA

Akcinė bendrovė „Invalda INVL“ (toliau – **Bendrovė**), vadovaudamasi Lietuvos Respublikos vertybinių popierių įstatymo 12 straipsnio 3 dalimi ir AB Nasdaq Vilnius listinguojimo taisyklių 24.5. punktu, atskleidžia, kaip ji laikosi Nasdaq Vilnius listinguojamų bendrovių valdysenos kodekso ir konkrečių jo nuostatų ar rekomendacijų. Jei šio kodekso ar kai kurių jo nuostatų ar rekomendacijų nesilaikoma, tai yra nurodoma, kurių konkrečių nuostatų ar rekomendacijų nesilaikoma ir dėl kokių priežasčių, taip pat pateikiama kita šioje formoje nurodyta paaiškinanti informacija.

1. Bendrovės valdysenos ataskaitos laisvos formos santrauka:

AB „Invalda INVL“ turi visuotinį akcininkų susirinkimą bei vienasmenį valdymo organą – bendrovės vadovą (prezidentą). Bendrovėje yra sudarytas kolegialus valdymo organas – valdyba.

Prezidentą renka ir atšaukia bei atleidžia iš pareigų, nustato jo atlyginimą, tvirtina pareiginius nuostatus, skatina jį ir skiria nuobaudas bendrovės valdyba. Bendrovės valdybą 4 metų kadencijai renka visuotinis akcininkų susirinkimas. Valdyba turi visus bendrovės įstatuose numatytus įgaliojimus, taip pat tuos, kuriuos valdybai priskiria įstatymai. Valdybos veikla grindžiama kolegialiu klausimų svarstymu ir sprendimų priėmimu, taip pat bendra atsakomybe akcininkų susirinkimui už priimtų sprendimų padarinius. Bendrovės valdyba, siekdama kuo didesnės naudos bendrovei ir akcininkams bei siekdama užtikrinti bendrovės finansinės apskaitos ir kontrolės sistemos vientisumą ir skaidrumą, glaudžiai bendradarbiauja su bendrovės vadovu

Stebėtojų taryba bendrovėje nesudaroma. Nepaisant to, bendrovės valdyba ir vadovas glaudžiai bendradarbiauja siekiant kuo didesnės naudos bendrovei ir visiems jos akcininkams.

Bendrovėje veikia Audito komitetas, kurį sudaro 2 nepriklausomi nariai. Audito komiteto narius ketverių metų kadencijai renka ir atšaukia visuotinis akcininkų susirinkimas. Rizikos, Skyrimo ir Atlygio komitetus sudaryti yra netikslinga dėl Bendrovės dydžio.

Bendrovės Atlygio politiką 2020 m. balandžio 30 d. patvirtino visuotinis akcininkų susirinkimas.

Nasdaq Vilnius listinguojamų bendrovių valdysenos kodekso pildymo forma sukurta principu „laikykis arba paaiškink“ (angliškai *comply or explain*), bendrovė, atsižvelgdama į Lietuvos banko rekomendacijas, skiltyje „Komentaras“ pateikia paaiškinimą visais atvejais, net ir tada, jei principo laikosi pilnai.

2. Struktūrizuota lentelė:

| PRINCIPAI/ REKOMENDACIJOS | TAIP /NE /NEAKTUALU | KOMENTARAS |
|---|---------------------|---|
| <p>1. principas: Visuotinis akcininkų susirinkimas, nešališkas akcininkų traktavimas ir akcininkų teisės BENDROVĖS VALDYSENOS SISTEMA TURĖTŲ UŽTIKRINTI NEŠALIŠKĄ VISŲ AKCININKŲ TRAKTAVIMĄ. BENDROVĖS VALDYSENOS SISTEMA TURĖTŲ APSAUGOTI AKCININKŲ TEISES.</p> | | |
| <p>1.1.Visiems akcininkams turėtų būti sudarytos vienodos galimybės susipažinti su teisės aktuose numatyta informacija ir (ar) dokumentais bei dalyvauti priimant bendrovei svarbius sprendimus.</p> | <p>TAIP</p> | <p>Bendrovė visą reglamentuojamą informaciją atskleidžia per Nasdaq Vilnius naujienų platinimo platformą. Informacija vienu metu pateikiama lietuvių, ir anglų kalbomis. Informaciją bendrovė skelbia prieš arba po Nasdaq Vilnius prekybos sesijos. Bendrovė periodiškai atnaujiną informaciją lietuvių ir anglų kalbomis savo internetiniame tinklalapyje. Kadangi bendrovė nėra išleidusi privilegijuotų ar balso teisės neturinčių akcijų, visi akcininkai turi lygias teises dalyvauti visuotiniuose bendrovės akcininkų susirinkimuose.</p> |

| | | |
|--|----------------|--|
| <p>1.2. Rekomenduojama, kad bendrovės kapitalą sudarytų tik tokios akcijos, kurios jų turėtojams suteikia vienodas balsavimo, nuosavybės, dividendų ir kitas teises.</p> | <p>TAIP</p> | <p>Kadangi bendrovė nėra išleidusi privilegijuotų ar balso teisės neturinčių akcijų, bendrovės įstatinį kapitalą sudarančios akcijos visiems Bendrovės akcininkams suteikia vienodas teises.</p> |
| <p>1.3. Rekomenduojama sudaryti investuotojams sąlygas iš anksto, t. y. prieš perkant akcijas, susipažinti su išleidžiamų naujų ar jau išleistų akcijų suteikiamomis teisėmis.</p> | <p>TAIP</p> | <p>Bendrovė informuoja apie naujai išleidžiamų akcijų suteikiamas teises. Apie jau išleistų Bendrovės akcijų suteikiamas teises informacija pateikiama Bendrovės įstatuose, metiniame pranešime.</p> |
| <p>1.4. Dėl itin svarbių išskirtinių sandorių, tokių kaip viso ar beveik viso bendrovės turto perleidimas, kas iš esmės reikštų bendrovės perleidimą, turėtų būti gautas visuotinio akcininkų susirinkimo pritarimas.</p> | <p>TAIP/NE</p> | <p>Bendrovės įstatuose nėra nuostatos, kuri nurodyta Akcinių bendrovių įstatymo 34 str. 5 d., t.y. sprendimų priėmimas dėl pardavimo ilgalaikio turto, kurio balansinė vertė didesnė 1/20 įstatinio kapitalo, nėra perduotas akcininkų susirinkimui, kadangi ši suma bendrovei nėra reikšminga. Tačiau bendrovės valdyba laikosi nuomonės ir praktikos, kad visi itin reikšmingi ir išskirtiniai strateginiai sandoriai turi būti atliekami tik su akcininkų susirinkimo pritarimu.</p> |
| <p>1.5. Visuotinio akcininkų susirinkimo organizavimo ir dalyvavimo jame procedūros turėtų sudaryti akcininkams lygias galimybes dalyvauti visuotiniame akcininkų susirinkime ir neturėtų pažeisti akcininkų teisių bei interesų. Pasirinkta visuotinio akcininkų susirinkimo vieta, data ir laikas neturėtų užkirsti kelio aktyviam akcininkų dalyvavimui visuotiniame akcininkų susirinkime. Pranešime apie šaukiamą visuotinį akcininkų susirinkimą bendrovė turėtų nurodyti paskutinę dieną, kada vėliausiai galima pateikti siūlomus sprendimo projektus.</p> | <p>TAIP</p> | <p>Akcininkai apie šaukiamą akcininkų susirinkimą informuojami vadovaujantis teisės aktuose nustatytais pranešimo terminais, paskelbimo būdais ir priemonėmis. Dalyvavimo susirinkime galimybė papildomai įgyvendinama sudarant galimybę balsuoti užpildant balsavimo biuletenį ar įgalioti kitą asmenį atstovauti akcininką. Visuotinis akcininkų susirinkimas visada vyksta bendrovės buveinės adresu. Bendrovė neriboja akcininkų teisės pateikti naujus sprendimų projektus tiek iki susirinkimo, tiek jo metu ir tai aiškiai nurodoma pranešime apie šaukiamą visuotinį akcininkų susirinkimą lietuvių ir anglų kalbomis.</p> |
| <p>1.6. Siekiant užtikrinti užsienyje gyvenančių akcininkų teisę susipažinti su informacija, esant galimybei, rekomenduojama visuotiniam akcininkų susirinkimui parengtus dokumentus iš anksto paskelbti viešai ne tik lietuvių kalba, bet ir anglų kalba ir (ar) kitomis užsienio kalbomis. Visuotinio akcininkų susirinkimo protokolą po jo pasirašymo ir (ar) priimtus sprendimus taip pat rekomenduojama paskelbti viešai ne tik lietuvių, bet ir anglų kalba ir (ar) kitomis užsienio kalbomis. Rekomenduojama šią informaciją paskelbti bendrovės interneto tinklalapyje. Viešai prieinamai gali būti skelbiama ne visa dokumentų apimtis, jei jų viešas paskelbimas galėtų pakenkti bendrovei arba būtų atskleistos bendrovės komercinės paslaptys.</p> | <p>TAIP</p> | <p>Visi Bendrovės visuotinių akcininkų susirinkimams aktualūs dokumentai ir informacija, tarp kurių pranešimas apie šaukiamą susirinkimą, susirinkimo sprendimo projektai yra vieši ir tuo pačiu metu skelbiami lietuvių ir anglų kalbomis per Nasdaq Vilnius reguliuojamą pranešimų platinimo sistemą ir papildomai paskelbiami Bendrovės interneto tinklalapyje. Pasibaigus akcininkų susirinkimui bendrovė, ta pačia tvarka kaip ir apie susirinkimo sušaukimą, paskelbia priimtus sprendimus.</p> |

| | | |
|---|-------------|---|
| <p>1.7. Akcininkams, turintiems teisę balsuoti, turėtų būti sudarytos galimybės balsuoti akcininkų susirinkime asmeniškai jame dalyvaujant arba nedalyvaujant. Akcininkams neturėtų būti daroma jokių kliūčių balsuoti iš anksto raštu, užpildant bendrąjį balsavimo biuletenį.</p> | <p>TAIP</p> | <p>Bendrovės akcininkai gali įgyvendinti teisę dalyvauti akcininkų susirinkime tiek asmeniškai, tiek per atstovą, jeigu asmuo turi tinkamą įgaliojimą arba su juo sudaryta balsavimo teisės perdavimo sutartis teisės aktų nustatyta tvarka, taip pat Bendrovė sudaro sąlygas akcininkams balsuoti užpildant bendrąjį balsavimo biuletenį, kuris yra paskelbiamas kartu su visa informacija apie šaukiamą susirinkimą.</p> |
| <p>1.8. Siekiant padidinti akcininkų galimybes dalyvauti visuotiniuose akcininkų susirinkimuose, bendrovėms rekomenduojama plačiau taikyti modernias technologijas ir tokiu būdu sudaryti akcininkams galimybę dalyvauti ir balsuoti visuotiniuose akcininkų susirinkimuose naudojantis elektroninių ryšių priemonėmis. Tokiais atvejais turi būti užtikrintas perduodamos informacijos saugumas ir galima nustatyti dalyvavusiojo ir balsavusiojo tapatybę.</p> | <p>TAIP</p> | <p>Vadovaujantis teisės aktų nuostatomis, Bendrovė privalo sudaryti galimybę akcininkams dalyvauti visuotiniame akcininkų susirinkime ir balsuoti elektroninių ryšių priemonėmis, taip pat pateikti balsavimo nurodymą, kai to pareikalauja akcininkai, kuriems priklausančios akcijos suteikia ne mažiau kaip 1/10 visų balsų.</p> |
| <p>1.9. Pranešime apie šaukiamo visuotinio akcininkų susirinkimo sprendimų projektus rekomenduojama atskleisti naujas kolegialaus organo narių kandidatūras, siūlomą jiems atlygį, siūlomą išrinkti audito įmonę, jei šie klausimai yra įtraukti į visuotinio akcininkų susirinkimo darbotvarkę. Kai siūloma išrinkti naują kolegialaus organo narį, rekomenduojama informuoti apie jo išsilavinimą, darbo patirtį ir kitas užimamas (ar siūlomas užimti) kitas vadovaujamas pareigas.</p> | <p>TAIP</p> | <p>Likus ne mažiau kaip 10 dienų iki visuotinio akcininkų susirinkimo, kuriame numatoma rinkti valdybos narius (narį), akcininkams atskleidžiama informacija apie kandidatus į valdybos narius. Apie pasikeitusius duomenis išrinkti valdybos nariai informuoja valdybos pirmininką. Informacija atskleidžiama bendrovės metiniuose pranešimuose. Duomenys apie esamus bendrovės valdybos narius, jų išsilavinimą, kvalifikaciją, profesinę patirtį, dalyvavimą kitų įmonių veikloje atskleidžiami ir bendrovės interneto tinklapyje.</p> |
| <p>1.10. Bendrovės kolegialaus organo nariai, administracijos vadovai⁷ ar kiti su bendrove susiję kompetentingi asmenys, galintys pateikti informaciją, susijusią su visuotinio akcininkų susirinkimo darbotvarkę, turėtų dalyvauti visuotiniame akcininkų susirinkime. Siūlomi kandidatai į kolegialaus organo narius taip pat turėtų dalyvauti visuotiniame akcininkų susirinkime, jeigu naujų narių rinkimai įtraukti į visuotinio akcininkų susirinkimo darbotvarkę.</p> | <p>TAIP</p> | <p>Paskutiniu metu visi norintys akcininkai balsuoja iš anksto raštu pateikdami užpildytus balsavimo biuletenius ir susirinkimai gyvai nevyksta. Tačiau bendrovės vadovas ir vyr. finansininkas būna pasiruošę dalyvauti akcininkų susirinkime. Siūlomi kandidatai į kolegialaus organo narius, esant galimybei, dalyvauja susirinkime.</p> |
| <p>2. principas: Stebėtojų taryba</p> <p>2.1. Stebėtojų tarybos funkcijos ir atsakomybė</p> <p>BENDROVĖS STEBĖTOJŲ TARYBA TURĖTŲ UŽTIKRINTI BENDROVĖS IR JOS AKCININKŲ INTERESŲ ATSTOVAVIMĄ, ŠIO ORGANO ATSKAITOMYBĘ AKCININKAMS IR OBJEKTYVIĄ BEI NEŠALIŠKĄ BENDROVĖS VEIKLOS BEI JOS VALDYMO ORGANŲ PRIEŽIŪRĄ, TAIP PAT NUOLAT TEIKTI REKOMENDACIJAS BENDROVĖS VALDYMO ORGANAMS.</p> <p>STEBĖTOJŲ TARYBA TURĖTŲ UŽTIKRINTI BENDROVĖS FINANSINĖS APSKAITOS IR KONTROLĖS SISTEMOS VIENTISUMĄ BEI SKAIDRUMĄ.</p> | | |

⁷ Šio Kodekso prasme administracijos vadovai yra tie bendrovės darbuotojai, kurie užima aukščiausios grandies vadovaujančias pareigas.

| | | |
|---|------------------|--|
| <p>2.1.1. Stebėtojų tarybos nariai turėtų sąžiningai, rūpestingai ir atsakingai veikti bendrovės bei akcininkų naudai ir atstovauti jų interesams, atsižvelgdami į darbuotojų interesus ir visuomenės gerovę.</p> | <p>NEAKTUALU</p> | <p>Dėl bendrovės dydžio sudaryti kolegialų priežiūros organą – stebėtojų tarybą yra netikslinga, todėl sudaromas tik kolegialus valdymo organas – valdyba, kuri vykdo esmines bendrovės valdymo funkcijas ir užtikrina bendrovės vadovo atskaitomybę bei kontrolę.</p> |
| <p>2.1.2. Kai stebėtojų tarybos sprendimai gali skirtingai paveikti bendrovės akcininkų interesus, stebėtojų taryba su visais akcininkais turėtų elgtis nešališkai. Ji turėtų užtikrinti, kad akcininkai būtų tinkamai informuojami apie bendrovės strategiją, rizikos valdymą ir kontrolę, interesų konfliktų sprendimą.</p> | | |
| <p>2.1.3. Stebėtojų taryba turėtų būti nešališka priimdama sprendimus, turinčius reikšmę bendrovės veiklai ir strategijai. Stebėtojų tarybos narių darbui ir sprendimams neturėtų daryti įtakos juos išrinkę asmenys.</p> | | |
| <p>2.1.4. Stebėtojų tarybos nariai turėtų aiškiai reikšti savo prieštaravimą tuo atveju, kai mano, kad stebėtojų tarybos sprendimas gali pakenkti bendrovei. Nepriklausomi⁸ stebėtojų tarybos nariai turėtų: a) išlikti nepriklausomi atlikdami analizę, priimdami sprendimus; b) nesiekti ir nepriimti jokių nepagrįstų lengvatų, kurios gali kelti abejonių, kad stebėtojų tarybos nariai nėra nepriklausomi.</p> | | |
| <p>2.1.5. Stebėtojų taryba turėtų prižiūrėti, kad bendrovės mokesčių planavimo strategijos būtų sudaromos ir įgyvendinamos vadovaujantis teisės aktais, siekiant išvengti ydingos praktikos, nesusijusios su ilgalaikiais bendrovės ir jos akcininkų interesais, dėl ko gali atsirasti reputacijos, teisinė ar kita rizika.</p> | | |
| <p>2.1.6. Bendrovė turėtų užtikrinti, kad stebėtojų taryba būtų aprūpinta pakankamais ištekliais (tarp jų ir finansiniais), reikalingais pareigoms atlikti, įskaitant teisę gauti visą reikiamą informaciją ir teisę kreiptis nepriklausomo profesionalaus patarimo į išorinius teisės, apskaitos ar kitokius specialistus stebėtojų tarybos ir jos komitetų kompetencijai priklausančiais klausimais.</p> | | |
| <p>2.2. Stebėtojų tarybos sudarymas STEBĖTOJŲ TARYBOS SUDARYMO TVARKA TURĖTŲ UŽTIKRINTI TINKAMĄ INTERESŲ KONFLIKTŲ SPRENDIMĄ, EFEKTYVIĄ IR SĄŽINGĄ BENDROVĖS VALDYSENĄ.</p> | | |
| <p>2.2.1. Visuotinio akcininkų susirinkimo išrinkti stebėtojų tarybos nariai turėtų kolektyviai užtikrinti kvalifikacijos, profesinės patirties ir kompetencijų įvairovę, taip pat siekti lyčių pusiausvyros. Siekiant išlaikyti tinkamą stebėtojų tarybos narių turimos kvalifikacijos pusiausvyrą, turėtų būti užtikrinta, kad stebėtojų tarybos nariai, kaip visuma, turėtų įvairiapusių žinių, nuomonių ir patirties savo užduotims tinkamai atlikti.</p> | <p>NEAKTUALU</p> | <p>Dėl bendrovės dydžio sudaryti kolegialų priežiūros organą – stebėtojų tarybą yra netikslinga, todėl sudaromas tik kolegialus valdymo organas – valdyba, kuri vykdo esmines bendrovės valdymo funkcijas ir užtikrina bendrovės vadovo atskaitomybę bei kontrolę.</p> |
| <p>2.2.2. Stebėtojų tarybos nariai turėtų būti skiriami apibrėžtam laikotarpiui, su galimybe būti individualiai perrenkamiems naujai kadencijai tam, kad būtų užtikrintas būtinas profesinės patirties augimas.</p> | | |

⁸ Šio Kodekso prasme stebėtojų tarybos narių nepriklausomumo kriterijai yra suprantami taip, kaip Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatymo 31 straipsnio 7 ir 8 dalyse yra apibrėžti nesusijusių asmenų kriterijai.

| | | |
|--|----------------|---|
| <p>2.2.3. Stebėtojų tarybos pirmininku turėtų būti toks asmuo, kurio esamos arba buvusios pareigos nebūtų kliūtis nešališkai veiklai vykdyti. Buvęs bendrovės vadovas ar valdybos narys tuoj pat neturėtų būti skiriamas į stebėtojų tarybos pirmininko pareigas. Kai bendrovė nusprendžia nesilaikyti šių rekomendacijų, turėtų būti pateikiama informacija apie priemones, kurių imtasi veiklos nešališkumui užtikrinti.</p> | | |
| <p>2.2.4. Stebėtojų tarybos nario pareigoms atlikti kiekvienas narys turėtų skirti pakankamai laiko ir dėmesio. Kiekvienas stebėtojų tarybos narys turėtų įsipareigoti taip apriboti kitus savo profesinius įsipareigojimus (ypač vadovaujančias pareigas kitose bendrovėse), kad jie netrukdytų tinkamai atlikti stebėtojų tarybos nario pareigas. Jeigu stebėtojų tarybos narys dalyvavo mažiau nei pusėje stebėtojų tarybos posėdžių per bendrovės finansinius metus, apie tai turėtų būti informuojami bendrovės akcininkai.</p> | | |
| <p>2.2.5. Kai siūloma paskirti stebėtojų tarybos narį, turėtų būti skelbiama, kurie stebėtojų tarybos nariai laikomi nepriklausomais. Stebėtojų taryba gali nuspręsti, kad tam tikras jos narys, nors ir atitinka nepriklausomumo kriterijus, vis dėlto negali būti laikomas nepriklausomu dėl ypatingų asmeninių ar su bendrove susijusių aplinkybių.</p> | | |
| <p>2.2.6. Stebėtojų tarybos nariams už jų veiklą ir dalyvavimą stebėtojų tarybos posėdžiuose atlygio dydį turėtų tvirtinti bendrovės visuotinis akcininkų susirinkimas.</p> | | |
| <p>2.2.7. Kiekvienais metais stebėtojų taryba turėtų atlikti savo veiklos įvertinimą. Jis turėtų apimti stebėtojų tarybos struktūros, darbo organizavimo ir gebėjimo veikti kaip grupė vertinimą, taip pat kiekvieno stebėtojų tarybos nario kompetencijos ir darbo efektyvumo vertinimą bei vertinimą, ar stebėtojų taryba pasiekė nustatytų veiklos tikslų. Stebėtojų taryba turėtų bent kartą per metus paskelbti atitinkamą informaciją apie savo vidinę struktūrą ir veiklos procedūras.</p> | | |
| <p>3. principas: Valdyba</p> | | |
| <p>3.1.Valdybos funkcijos ir atsakomybė</p> | | |
| <p>VALDYBA TURĖTŲ UŽTIKRINTI BENDROVĖS STRATEGIJOS ĮGYVENDINIMĄ, TAI PAT TINKAMĄ BENDROVĖS VALDYSENĄ, ATSIŽVELGIANT Į AKCININKŲ, DARBUOTOJŲ IR KITŲ INTERESŲ GRUPIŲ INTERESUS.</p> | | |
| <p>3.1.1. Valdyba turėtų užtikrinti bendrovės strategijos, kurią patvirtino stebėtojų taryba, jei ji sudaroma, įgyvendinimą. Tais atvejais, kai stebėtojų taryba nesudaroma, valdyba taip pat yra atsakinga už bendrovės strategijos patvirtinimą.</p> | <p>TAIP/NE</p> | <p>Atskiros bendrovės strategijos valdyba nėra patvirtinusi, tačiau valdyba yra iškėlusius bendrovės veiklos tikslus, kurie atskleidžiami metiniuose ir pusmetiniuose pranešimuose, pranešimuose apie esminius įvykius.</p> |
| <p>3.1.2. Valdyba, kaip kolegialus bendrovės valdymo organas, atlieka jai įstatyme ir bendrovės įstatuose priskirtas funkcijas, o tais atvejais, kai bendrovėje nesudaroma stebėtojų taryba, be kita ko, atlieka įstatyme nustatytas priežiūros funkcijas. Valdyba, vykdydama jai priskirtas funkcijas, turėtų atsižvelgti į bendrovės, akcininkų, darbuotojų ir kitų interesų grupių poreikius, atitinkamai siekiant tvaraus verslo kūrimo.</p> | <p>TAIP/NE</p> | <p>Valdybos darbo funkcijos aptartos konsoliduoto metinio pranešimo 12.2. skyriuje.</p> |
| <p>3.1.3. Valdyba turėtų užtikrinti, kad bus laikomasi įstatymų ir bendrovės vidaus politikos nuostatų, taikomų bendrovei ar bendrovių grupei, kuriai priklauso ši bendrovė. Ji taip pat turėtų nustatyti atitinkamas rizikos valdymo ir kontrolės priemones užtikrinant reguliarią ir tiesioginę vadovų atskaitomybę.</p> | <p>TAIP</p> | <p>Valdyba užtikrina, kad Bendrovė laikytųsi įstatymų ir bendrovės vidaus politikos nuostatų, o vadovaudamasi nustatytais vidaus valdymo ir kontrolės priemonėmis, taip pat užtikrina vadovo atskaitomybę.</p> |

| | | |
|--|---------|---|
| 3.1.4. Valdyba taip pat turėtų užtikrinti, kad bendrovėje būtų įdiegtos priemonės, kurios įtrauktos į EBPO geros praktikos rekomendacijas ⁹ dėl vidaus kontrolės, etikos ir atitikties, siekiant užtikrinti, kad būtų laikomasi galiojančių įstatymų, taisyklių ir standartų. | TAIP/NE | Valdyba užtikrina, kad būtų laikomasi galiojančių įstatymų, taisyklių ir standartų, tačiau bendrovėje nėra rašytinių vidaus kontrolės ir atitikties procedūrų. |
| 3.1.5. Valdyba, skirdama bendrovės vadovą, turėtų atsižvelgti į tinkamą kandidato kvalifikacijos, patirties ir kompetencijos pusiausvyrą. | TAIP | Valdyba, skirdama Bendrovės vadovą, atsižvelgia į tinkamą kandidato kvalifikaciją, patirtį ir kompetenciją |
| 3.2.Valdybos sudarymas | | |
| 3.2.1. Stebėtojų tarybos arba visuotinio akcininkų susirinkimo, jei stebėtojų taryba nesudaroma, išrinkti valdybos nariai turėtų kolektyviai užtikrinti kvalifikacijos, profesinės patirties ir kompetencijų įvairovę, taip pat siekti lyčių pusiausvyros. Siekiant išlaikyti tinkamą valdybos narių turimos kvalifikacijos pusiausvyrą, turėtų būti užtikrinta, kad valdybos nariai, kaip visuma, turėtų įvairiapusių žinių, nuomonių ir patirties savo užduotims tinkamai atlikti. | TAIP | Bendrovės valdybos nariai turi reikiamų įvairiapusių žinių, nuomonių ir patirties savo užduotims tinkamai atlikti. |
| 3.2.2. Kandidatų į valdybos narius vardai, pavardės, informacija apie jų išsilavinimą, kvalifikaciją, profesinę patirtį, einamas pareigas, kitus svarbius profesinius įsipareigojimus ir potencialius interesų konfliktus turėtų būti atskleisti nepažeidžiant asmens duomenų tvarkymą reglamentuojančių teisės aktų reikalavimų stebėtojų tarybos posėdyje, kuriame bus renkama valdyba ar atskiri jos nariai. Jeigu stebėtojų taryba nesudaroma, šiame punkte nustatyta informacija turėtų būti pateikiama visuotiniam akcininkų susirinkimui. Valdyba kiekvienais metais turėtų kaupti šiame punkte nurodytus duomenis apie savo narius ir pateikti juos bendrovės metiniame pranešime. | TAIP | Visa informacija pateikiama laikantis šiame punkte nurodytų reikalavimų. Duomenys apie valdybos narius pateikti šio metinio pranešimo 13 p. |
| 3.2.3. Visi nauji valdybos nariai turėtų būti supažindinti su pareigomis, bendrovės struktūra bei veikla. | TAIP | Po išrinkimo visi valdybos nariai yra supažindinami su pareigomis, bendrovės struktūra bei veikla. |
| 3.2.4. Valdybos nariai turėtų būti skiriami apibrėžtam laikotarpiui, su galimybe būti individualiai perrenkamiems naujai kadencijai tam, kad būtų užtikrintas būtinas profesinės patirties augimas ir pakankamai dažnas jų statuso pakartotinas patvirtinimas. | TAIP | Pagal Bendrovės įstatus valdybos nariai renkami ketveriems metams, neribojant jų kadencijų skaičiaus. Bendrovės įstatuose numatyta galimybė perrinkti valdybą ar pavienį valdybos narį. |
| 3.2.5. Valdybos pirmininku turėtų būti toks asmuo, kurio esamos arba buvusios pareigos nebūtų kliūtis nešališkai veiklai vykdyti. Kai stebėtojų taryba nėra sudaroma, buvęs bendrovės vadovas tuoj pat neturėtų būti skiriamas į valdybos pirmininko postą. Kai bendrovė nusprendžia nesilaikyti šių rekomendacijų, turėtų būti pateikiama informacija apie priemones, kurių imtasi veiklos nešališkumui užtikrinti. | TAIP | Valdybos pirmininku yra asmuo, niekada nebuvęs bendrovės vadovu ir veikia nešališkai. |
| 3.2.6. Valdybos nario pareigoms atlikti kiekvienas narys turėtų skirti pakankamai laiko ir dėmesio. Jeigu valdybos narys dalyvavo mažiau nei pusėje valdybos posėdžių per bendrovės finansinius metus, apie tai turėtų būti informuojama bendrovės stebėtojų taryba, jeigu stebėtojų taryba bendrovėje nėra sudaroma – visuotinis akcininkų susirinkimas. | TAIP | Bendrovės valdybos nariai skiria pakankamai laiko ir dėmesio savo pareigoms. Valdybos nariai aktyviai dalyvavo visuose posėdžiuose. |
| 3.2.7. Jeigu Įstatyme nustatytais atvejais renkant valdybą, kai nesudaroma stebėtojų taryba, dalis jos narių bus nepriklausomi ¹⁰ , turėtų būti skelbiama, kurie valdybos nariai laikomi nepriklausomais. Valdyba gali nuspręsti, kad tam tikras jos narys, nors ir atitinka visus Įstatyme nustatytus nepriklausomumo kriterijus, vis dėlto negali būti laikomas nepriklausomu dėl ypatingų asmeninių ar su bendrove susijusių aplinkybių. | TAIP | 2022 m. balandžio 30 d. įvykusiame bendrovės akcininkų susirinkime nepriklausomu valdybos nariu buvo išrinktas Tomas Bubinas. |

⁹ Nuoroda į EBPO geros praktikos rekomendacijas dėl vidaus kontrolės, etikos ir atitikties: <https://www.oecd.org/daf/antibribery/44884389.pdf>

¹⁰ Šio Kodekso prasme valdybos narių nepriklausomumo kriterijai yra suprantami taip, kaip Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatymo 33 straipsnio 7 dalyje yra apibrėžti nesusijusių asmenų kriterijai.

| | | |
|--|----------------|---|
| <p>3.2.8. Valdybos nariams už jų veiklą ir dalyvavimą valdybos posėdžiuose atlygio dydį turėtų tvirtinti bendrovės visuotinis akcininkų susirinkimas.</p> | <p>TAIP</p> | <p>2022 m. balandžio 30 d. įvykusiame bendrovės akcininkų susirinkime buvo patvirtinti atlygio už darbą valdyboje dydžiai.</p> |
| <p>3.2.9. Valdybos nariai turėtų sąžiningai, rūpestingai ir atsakingai veikti bendrovės bei akcininkų naudai ir atstovauti jų interesams, atsižvelgdami ir į kitus interesų turėtojus. Priimdami sprendimus jie neturėtų siekti asmeninių interesų, jiems turėtų būti taikomi susitarimai dėl nekonkuravimo, taip pat jie neturėtų pažeidžiant bendrovės interesus pasinaudoti verslo informacija ir galimybėmis, kurios yra susijusios su bendrovės veikla.</p> | <p>TAIP</p> | <p>Valdybos nariai veikia bendrovės atžvilgiu gera valia, vadovujasi bendrovės, o ne savo ar trečiųjų asmenų interesais, sąžiningumo, protingumo principais, laikydami konfidencialumo, jausdami atsakomybę, tuo stengdamiesi išlaikyti savo nepriklausomumą priimant sprendimus.</p> |
| <p>3.2.10. Kiekvienais metais valdyba turėtų atlikti savo veiklos įvertinimą. Jis turėtų apimti valdybos struktūros, darbo organizavimo ir gebėjimo veikti kaip grupė vertinimą, taip pat kiekvieno valdybos nario kompetencijos ir darbo efektyvumo vertinimą bei vertinimą, ar valdyba pasiekė nustatytą veiklos tikslų. Valdyba turėtų bent kartą per metus nepažeidžiant asmens duomenų tvarkymą reglamentuojančių teisės aktų reikalavimų viešai paskelbti atitinkamą informaciją apie savo vidinę struktūrą ir veiklos procedūras.</p> | <p>TAIP</p> | <p>Valdyba kartą per metus atlieka savo veiklos įvertinimą, kuris apima valdybos struktūros, veiklos nepriklausomumo, gebėjimo dirbti komandoje vertinimą. Valdybos struktūrą bendrovė skelbia metiniuose pranešimuose bei interneto puslapyje.</p> |
| <p>4. principas: Bendrovės stebėtojų tarybos ir valdybos darbo tvarka Bendrovėje nustatyta stebėtojų tarybos, jeigu ji sudaroma, ir valdybos darbo tvarka turėtų užtikrinti efektyvų šių organų darbą ir sprendimų priėmimą, skatinti aktyvų bendrovės organų bendradarbiavimą.</p> | | |
| <p>4.1. Valdyba ir stebėtojų taryba, jei ji sudaroma, turėtų glaudžiai bendradarbiauti, siekdama naudoti tiek bendrovei, tiek ir jos akcininkams. Gera bendrovių valdysena reikalauja atviros diskusijos tarp valdybos ir stebėtojų tarybos. Valdyba turėtų reguliariai, o esant reikalui – nedelsiant informuoti stebėtojų tarybą apie visus svarbius bendrovei klausimus, susijusius su planavimu, verslo plėtra, rizikų valdymu ir kontrole, įsipareigojimų laikymusi bendrovėje. Valdyba turėtų informuoti stebėtojų tarybą apie faktinius verslo plėtros nukrypimus nuo anksčiau suformuluotų planų ir tikslų, nurodant to priežastis.</p> | <p>TAIP/NE</p> | <p>Bendrovėje priežiūros organas – stebėtojų taryba nėra sudaroma. Nepaisant to, bendrovės valdyba ir vadovas glaudžiai bendradarbiauja siekiant kuo didesnės naudoti bendrovei ir visiems jos akcininkams.</p> |
| <p>4.2. Bendrovės kolegialių organų posėdžius rekomenduojama rengti atitinkamu periodiškumu pagal iš anksto patvirtintą grafiką. Kiekviena bendrovė pati sprendžia, koku periodiškumu šaukti kolegialių organų posėdžius, tačiau rekomenduojama juos rengti tokiu periodiškumu, kad būtų užtikrintas nepertraukiamas esminių bendrovės valdysenos klausimų sprendimas. Bendrovės kolegialių organų posėdžiai turėtų būti šaukiami bent kartą per metus ketvirtį.</p> | <p>TAIP</p> | <p>Valdybos posėdžiai rengiami bent kartą per mėnesį pagal iš anksto suderintą grafiką.</p> |
| <p>4.3. Kolegialaus organo nariai apie šaukiamą posėdį turėtų būti informuojami iš anksto, kad turėtų pakankamai laiko tinkamai pasirengti posėdyje nagrinėjamų klausimų svarstymui ir galėtų vykti diskusija, po kurios būtų priimami sprendimai. Kartu su pranešimu apie šaukiamą posėdį kolegialaus organo nariams turėtų būti pateikta visa reikalinga su posėdžio darbotvarka susijusi medžiaga. Darbotvarkė posėdžio metu neturėtų būti keičiama ar papildoma, išskyrus atvejus, kai posėdyje dalyvauja visi kolegialaus organo nariai ir jie sutinka su tokiu darbotvarkės pakeitimu ar papildymu arba kai neatidėliotinai reikia spręsti svarbius bendrovei klausimus.</p> | <p>TAIP</p> | <p>Valdybos posėdžių grafikas yra suderintas iš anksto. Medžiaga kiekvienam posėdžiui pateikiama bent vieną darbo dieną iki valdybos posėdžio, kad nariai galėtų tinkamai pasiruošti.</p> |
| <p>4.4. Siekiant koordinuoti bendrovės kolegialių organų darbą bei užtikrinti efektyvų sprendimų priėmimo procesą, bendrovės kolegialių priežiūros ir valdymo organų pirmininkai turėtų tarpusavyje derinti šaukiamų posėdžių datas, jų darbotvarkes, glaudžiai bendradarbiauti sprenddami kitus su bendrovės valdysena susijusius klausimus. Bendrovės stebėtojų tarybos posėdžiai turėtų būti atviri bendrovės valdybos nariams, ypač tais atvejais, kai posėdyje svarstomi klausimai, susiję su valdybos narių atšaukimu, atsakomybe, atlygio nustatymu.</p> | <p>NE</p> | <p>Bendrovė negali įgyvendinti šios rekomendacijos, nes joje sudaryta tik valdyba.</p> |
| <p>5. principas: Skyrimo, atlygio ir audito komitetai</p> | | |

| | | |
|--|------------------|---|
| <p>5.1. Komitetų paskirtis ir sudarymas</p> <p>Bendrovėje sudaryti komitetai turėtų didinti stebėtojų tarybos, o jei stebėtojų taryba nesudaroma, valdybos, kuri atlieka priežiūros funkcijas, darbo efektyvumą užtikrinant, kad sprendimai būtų priimami juos tinkamai apsvačius, ir padėti organizuoti darbą taip, kad sprendimams nedarytų įtakos esminiai interesų konfliktai.</p> <p>Komitetai turėtų veikti nepriklausomai bei principingai ir teikti rekomendacijas, susijusias su kolegialaus organo sprendimu, tačiau galutinį sprendimą priima pats kolegialus organas.</p> | | |
| <p>5.1.1. Atsižvelgiant į konkrečias su bendrove susijusias aplinkybes, pasirinktą bendrovės valdysenos struktūrą, bendrovės stebėtojų taryba, o tais atvejais, kai ji nesudaroma - valdyba, kuri atlieka priežiūros funkcijas, sudaro komitetus. Kolegialiam organui rekomenduojama suformuoti skyrimo, atlygio ir audito komitetus¹¹.</p> | <p>TAIP/NE</p> | <p>Dėl įmonės valdymo struktūros paprastumo ir nedidelio darbuotojų skaičiaus nėra tikslinga formuoti skyrimo ir atlygio komitetus. Audito komiteto narius renka visuotinis akcininkų susirinkimas.</p> |
| <p>5.1.2. Bendrovės gali nuspręsti suformuoti mažiau nei tris komitetus. Tokiu atveju bendrovės turėtų pateikti paaiškinimą, kodėl jos pasirinko alternatyvų požiūrį ir kaip pasirinktas požiūris atitinka trims atskiriems komitetams nustatytus tikslus.</p> | | |
| <p>5.1.3. Bendrovėse formuojamiems komitetams nustatytas funkcijas teisės aktų numatytais atvejais gali atlikti pats kolegialus organas. Tokiu atveju šio Kodekso nuostatos, susijusios su komitetais (ypač dėl jų vaidmens, veiklos ir skaidrumo), kai tinka, turėtų būti taikomos visam kolegialiam organui.</p> | | |
| <p>5.1.4. Kolegialaus organo sukurti komitetai paprastai turėtų susidėti bent iš trijų narių. Atsižvelgiant į teisės aktų reikalavimus, komitetai gali būti sudaryti tik iš dviejų narių. Kiekvieno komiteto nariai turėtų būti parenkami pirmiausia atsižvelgiant į jų kompetenciją, pirmenybę teikiant nepriklausomiems kolegialaus organo nariams. Valdybos pirmininkas neturėtų būti komitetų pirmininku.</p> | | |
| <p>5.1.5. Kiekvieno suformuoto komiteto įgaliojimus turėtų nustatyti pats kolegialus organas. Komitetai turėtų vykdyti savo pareigas laikydamiesi nustatytų įgaliojimų ir reguliariai informuoti kolegialų organą apie savo veiklą ir jos rezultatus. Kiekvieno komiteto įgaliojimai, apibrėžiantys jo vaidmenį ir nurodantys jo teises bei pareigas, turėtų būti paskelbti bent kartą per metus (kaip dalis informacijos, kurią bendrovė kasmet skelbia apie savo valdysenos struktūrą ir praktiką). Bendrovės taip pat kasmet savo metiniame pranešime, nepažeidžiant asmens duomenų tvarkymą reglamentuojančių teisės aktų reikalavimų, turėtų skelbti esamų komitetų pranešimus apie jų sudėtį, posėdžių skaičių ir narių dalyvavimą posėdžiuose per praėjusius metus, taip pat apie pagrindines savo veiklos kryptis ir veiklos rezultatus.</p> | | |
| <p>5.1.6. Siekiant užtikrinti komitetų savarankiškumą ir objektyvumą, kolegialaus organo nariai, kurie nėra komiteto nariai, paprastai turėtų turėti teisę dalyvauti komiteto posėdžiuose tik komitetui pakvietus. Komitetas gali pakviesti arba reikalauti, kad posėdyje dalyvautų tam tikri bendrovės darbuotojai arba ekspertai. Kiekvieno komiteto pirmininkui turėtų būti sudarytos sąlygos tiesiogiai palaikyti ryšius su akcininkais. Atvejus, kuriems esant tai turėtų būti daroma, reikėtų nurodyti komiteto veiklą reglamentuojančiose taisyklėse.</p> | | |
| <p>5.2. Skyrimo komitetas.</p> | | |
| <p>5.2.1. Pagrindinės skyrimo komiteto funkcijos turėtų būti šios:</p> <p>1) parinkti kandidatus į laisvas priežiūros, valdymo organų narių ir administracijos vadovų vietas bei rekomenduoti kolegialiam organui juos svarstyti. Skyrimo komitetas turėtų įvertinti įgūdžius, žinių ir patirties pusiausvyrą valdymo organe, parengti funkcijų ir gebėjimų, kurių reikia konkrečiai pozicijai, aprašą ir įvertinti įpareigojimui atlikti reikalingą laiką;</p> | <p>NEAKTUALU</p> | <p>Dėl įmonės valdymo struktūros paprastumo ir nedidelio darbuotojų skaičiaus nėra tikslinga formuoti skyrimo komitetus.</p> |

¹¹ Teisės aktai gali numatyti pareigą sudaryti atitinkamą komitetą. Pavyzdžiui, Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymas nustato, kad viešojo intereso įmonės (įskaitant, bet neapsiribojant, akcinėse bendrovėse, kurių vertybiniais popieriais prekiaujama Lietuvos Respublikos ir (arba) bet kurios kitos valstybės narės reguliuojamoje rinkoje), privalo sudaryti audito komitetą (teisės aktai numato išimčių, kada audito komiteto funkcijas gali atlikti priežiūros funkcijas atliekantis kolegialus organas).

| | | |
|---|------------------|--|
| <p>2) reguliariai vertinti priežiūros ir valdymo organų struktūrą, dydį, sudėtį, narių įgūdžius, žinias ir veiklą, teikti kolegialiam organui rekomendacijas, kaip siekti reikiamų pokyčių;</p> <p>3) reikiamą dėmesį skirti tęstinumo planavimui.</p> | | |
| <p>5.2.2. Sprendžiant klausimus, susijusius su kolegialaus organo nariais, kurie su bendrove yra susiję darbo santykiais, ir administracijos vadovais, turėtų būti konsultuojamasi su bendrovės vadovu, suteikiant jam teisę teikti pasiūlymus Skyrimo komitetui.</p> | | |
| <p>5.3. Atlygio komitetas.</p> | | |
| <p>Pagrindinės atlygio komiteto funkcijos turėtų būti šios:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) teikti kolegialiam organui svarstyti pasiūlymus dėl atlygio politikos, taikomos priežiūros ir valdymo organų nariams ir administracijos vadovams. Tokia politika turėtų apimti visas atlygio formas, įskaitant fiksuotą atlygį, nuo veiklos rezultatų priklausančio atlygio, skatinimo finansinėmis priemonėmis sistemas, pensijų modelius, išeitines išmokas, taip pat sąlygas, kurios leistų bendrovei susigrąžinti sumas arba sustabdyti mokėjimus, nurodant aplinkybes, dėl kurių būtų tikslinga tai padaryti; 2) teikti kolegialiam organui pasiūlymus dėl individualaus atlygio kolegialių organų nariams ir administracijos vadovams siekiant, kad jie atitiktų bendrovės atlygio politiką ir šių asmenų veiklos įvertinimą; 3) reguliariai peržiūrėti atlygio politiką bei jos įgyvendinimą. | <p>NEAKTUALU</p> | <p>Dėl įmonės valdymo struktūros paprastumo ir nedidelio darbuotojų skaičiaus nėra tikslinga formuoti atlygio komitetą.</p> |
| <p>5.4. Audito komitetas.</p> | | |
| <p>5.4.1. Pagrindinės audito komiteto funkcijos yra apibrėžtos teisės aktuose, reglamentuojančiuose audito komiteto veiklą¹².</p> | <p>TAIP</p> | <p>Bendrovės audito komitetas savo veikloje vadovaujasi teisės aktais, reglamentuojančiais audito komiteto veiklą, taip pat Bendrovės visuotinio akcininkų susirinkimo patvirtintais Audito komiteto nuostatais.</p> |
| <p>5.4.2. Visi komiteto nariai turėtų būti aprūpinti išsamia informacija, susijusia su specifiniais bendrovės apskaitos, finansiniais ir veiklos ypatumais. Bendrovės administracijos vadovai turėtų informuoti audito komitetą apie svarbių ir neįprastų sandorių apskaitos būdus, kai apskaita gali būti vykdoma skirtingais būdais.</p> | <p>TAIP</p> | <p>Komiteto nariams suteikiama visa išsami informacija, reikalinga komiteto funkcijoms įgyvendinti.</p> |
| <p>5.4.3. Audito komitetas turėtų nuspręsti, ar jo posėdžiuose turi dalyvauti (jei taip, tai kada) valdybos pirmininkas, bendrovės vadovas, vyriausiasis finansininkas (arba viršesni darbuotojai, atsakingi už finansus bei apskaitą), vidaus auditorius ir išorės auditorius. Komitetas turėtų turėti galimybę prireikus susitikti su atitinkamais asmenimis, nedalyvaujant valdymo organų nariams.</p> | <p>TAIP</p> | <p>Audito komiteto nariai turi galybę susitikti su norimais asmenimis nedalyvaujant valdymo organų nariams.</p> |
| <p>5.4.4. Audito komitetas turėtų būti informuotas apie vidaus auditorių darbo programą ir gauti vidaus audito ataskaitas arba periodinę santrauką. Audito komitetas taip pat turėtų būti informuotas apie išorės auditorių darbo programą ir turėtų iš audito įmonės gauti ataskaitą, kurioje būtų aprašomi visi ryšiai tarp nepriklausomos audito įmonės ir bendrovės bei jos grupės.</p> | <p>NEAKTUALU</p> | <p>Dėl Bendrovės dydžio, Bendrovėje nėra vidaus audito funkcijos</p> |

¹² Audito komitetų veiklos klausimus reglamentuoja 2014 m. balandžio 16 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamentas Nr. 537/2014 dėl konkrečių viešojo intereso įmonių teisės aktų nustatyto audito reikalavimų, Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymas, taip pat Lietuvos banko patvirtintos taisyklės, reglamentuojančios audito komitetų veiklą.

| | | |
|---|------------------|--|
| <p>5.4.5. Audito komitetas turėtų tikrinti, ar bendrovė laikosi galiojančių nuostatų, reglamentuojančių darbuotojų galimybę pateikti skundą arba anonimiškai pranešti apie įtarimus, kad bendrovėje daromi pažeidimai, ir turėtų užtikrinti, kad būtų nustatyta tvarka proporcingam ir nepriklausomam tokių klausimų tyrimui ir atitinkamiems tolesniems veiksams.</p> | <p>NE</p> | <p>Audito komitetas netikrina šio punkto nuostatų, kadangi bendrovėje dėl nedidelio jos dydžio nėra galimybės darbuotojams pateikti skundą arba anonimiškai pranešti apie įtarimus.</p> |
| <p>5.4.6. Audito komitetas turėtų teikti stebėtojų tarybai, jei ji nesudaroma – valdybai, savo veiklos ataskaitas bent kartą per šešis mėnesius, tuo metu, kai tvirtinamos metinės ir pusės metų ataskaitos.</p> | <p>NE</p> | <p>Veiklos ataskaita yra teikiama kartą per metus eiliniam akcininkų susirinkimui.</p> |
| <p>6. principas: Interesų konfliktų vengimas ir atskleidimas</p> <p>Bendrovės valdysenos sistema turėtų skatinti bendrovės priežiūros ir valdymo organų narius vengti interesų konfliktų bei užtikrinti skaidrų ir efektyvų bendrovės priežiūros ir valdymo organų narių interesų konfliktų atskleidimo mechanizmą.</p> <p>Bendrovės valdymo sistema turėtų pripažinti interesų turėtojų teises, įtvirtintas įstatymuose, ir skatinti aktyvų bendrovės ir interesų turėtojų bendradarbiavimą kuriant bendrovės gerovę, darbo vietas ir finansinį stabilumą. Šio principo kontekste sąvoka <i>interesų turėtojai</i> apima investuotojus, darbuotojus, kreditorius, tiekėjus, klientus, vietos bendruomenę ir kitus asmenis, turinčius interesų konkrečioje bendrovėje.</p> | | |
| <p>Bendrovės priežiūros ir valdymo organo narys turėtų vengti situacijos, kai jo asmeniniai interesai prieštarauja ar gali prieštarauti bendrovės interesams. Jeigu tokia situacija vis dėlto atsirado, bendrovės priežiūros ar valdymo organo narys turėtų per protingą terminą pranešti kitiems to paties organo nariams arba jį išrinkusiam bendrovės organui, arba bendrovės akcininkams apie tokią interesų prieštaravimo situaciją, nurodyti interesų pobūdį ir, jeigu įmanoma, vertę.</p> | <p>TAIP</p> | <p>Valdybos nariai vengia situacijų, kai jų asmeniniai interesai gali prieštarauti Bendrovės interesams.</p> |
| <p>7. principas: Bendrovės atlygio politika</p> <p>Bendrovėje nustatyta atlygio politika, jos peržiūrėjimo ir paskelbimo tvarka turėtų užkirsti kelią galimiems interesų konfliktams ir piktnaudžiavimui nustatant kolegialių organų narių ir administracijos vadovų atlygį, taip pat užtikrinti bendrovės atlygio politikos viešumą, skaidrumą, taip pat ir ilgalaikę bendrovės strategiją.</p> | | |
| <p>7.1. Bendrovė turėtų patvirtinti ir paskelbti bendrovės interneto tinklalapyje atlygio politiką, kuri turėtų būti reguliariai peržiūrima ir atitiktą ilgalaikę bendrovės strategiją.</p> | <p>TAIP</p> | <p>Atlygio politika skelbiama Bendrovės interneto tinklalapyje. Jos peržiūrėjimas vyks pagal įstatymų nustatytus reikalavimus.</p> |
| <p>7.2. Atlygio politika turėtų apimti visas atlygio formas, įskaitant fiksuotą atlygį, nuo veiklos rezultatų priklausančio atlygio, skatinimo finansinėmis priemonėmis sistemas, pensijų modelius, išeitines išmokas, taip pat sąlygas, kurios numatytų atvejus, kada bendrovė gali susigrąžinti išmokėtas sumas arba sustabdyti mokėjimus.</p> | <p>TAIP</p> | <p>Atlygio politika apima visas atlygio formas.</p> |
| <p>7.3. Siekiant vengti galimų interesų konfliktų, atlygio politika turėtų numatyti, kad kolegialių organų, kurie vykdo priežiūros funkcijas, nariai neturėtų gauti atlygio, kuris priklausytų nuo bendrovės veiklos rezultatų.</p> | <p>TAIP</p> | <p>Bendrovės valdybos nariai negauna atlygio, kuris priklausytų nuo bendrovės veiklos rezultatų.</p> |
| <p>7.4. Atlygio politika turėtų pateikti pakankamai išsamią informaciją apie išeitinių išmokų politiką. Išaitinės išmokos neturėtų viršyti nustatytos sumos arba nustatyto metinių atlyginimų skaičiaus ir apskritai neturėtų būti didesnės negu dvejų metų fiksuoto atlygio dalis arba jos ekvivalento suma. Išaitinės išmokos neturėtų būti mokamos, jei sutartis nutraukiama dėl blogų veiklos rezultatų.</p> | <p>NEAKTUALU</p> | <p>Bendrovės Atlygio politika nenumato politikos dėl išaitinių išmokų. Bendrovė vadovaujasi įstatymų reikalavimais dėl išaitinių išmokų.</p> |
| <p>7.5. Jei bendrovėje taikoma skatinimo finansinėmis priemonėmis sistema, atlygio politikoje turėtų būti pateikta pakankamai išsami informacija apie akcijų išlaikymą po teisių suteikimo. Tuo atveju, kai atlygis yra pagrįstas akcijų skyrimu, teisė į akcijas neturėtų būti suteikiama mažiausiai trejus metus po jų skyrimo. Po teisių suteikimo kolegialių organų nariai ir administracijos vadovai turėtų išlaikyti tam tikrą skaičių akcijų iki jų kadencijos pabaigos, priklausomai nuo poreikio padengti kokias nors išlaidas, susijusias su akcijų įsigijimu.</p> | <p>NE</p> | <p>Bendrovėje gali būti skiriami akcijų opcionai, tačiau Atlygio politikoje nėra labai išsamos informacijos apie akcijų išlaikymą po teisių suteikimo. Akcijų opcionai gali būti suteikiami vadovaujantis ne Atlygio politikos nuostatomis, o Akcijų suteikimo taisyklėmis, kurios skelbiamos Bendrovės interneto tinklalapyje. Akcijų, kurias bendrovės akcininkų susirinkimo</p> |

| | | |
|--|------|---|
| | | sprendimu nuspręsta pasiūlyti darbuotojams, įsigijimo sutartys sudaromos ir darbuotojai nuosavybės teisę į akcijas įgyja ne anksčiau kaip trečiaisiais finansiniais metais (neįskaitant finansinių metų, kuriais priimtas bendrovės visuotinio akcininkų susirinkimo sprendimas). |
| 7.6. Bendrovė turėtų paskelbti bendrovės interneto tinklalapyje informaciją apie atlygio politikos įgyvendinimą, kurioje daugiausia dėmesio turėtų būti skiriama kolegialių organų ir vadovų atlygio politikai ateinančiais, o kur tinka – ir tolesniais finansiniais metais. Joje taip pat turėtų būti apžvelgiama, kaip atlygio politika buvo įgyvendinama praėjusiais finansiniais metais. Tokio pobūdžio informacijoje neturėtų būti komercinę vertę turinčios informacijos. Ypatingas dėmesys turėtų būti skiriamas esminiams bendrovės atlygio politikos pokyčiams, lyginant su praėjusiais finansiniais metais. | TAIP | Atlygio politika skelbiama Bendrovės interneto tinklalapyje. Bendrovė taip pat rengia ir visuotiniam akcininkų susirinkimui pristato atlygio atskaitą, kuri yra sudėtinė internetiniame puslapyje skelbiamo metinio pranešimo dalis. |
| 7.7. Rekomenduojama, kad atlygio politika arba bet kuris esminis atlygio politikos pokytis turėtų būti įtraukiamas į visuotinio akcininkų susirinkimo darbotvarkę. Schemoms, pagal kurias kolegialaus organo nariams ir darbuotojams yra atlyginama akcijomis arba akcijų opcionais, turėtų pritarti visuotinis akcininkų susirinkimas. | TAIP | Bendrovės atlygio politika ir jos pakeitimai yra tvirtinami visuotinio akcininkų susirinkimo. Bendrovės Akcijų suteikimo taisyklės taip pat tvirtina visuotinis akcininkų susirinkimas. |
| 8. principas: Interesų turėtojų vaidmuo bendrovės valdysenoje | | |
| Bendrovės valdysenos sistema turėtų pripažinti interesų turėtojų teises, įtvirtintas įstatymuose ar abipusiuose susitarimuose, ir skatinti aktyvų bendrovės ir interesų turėtojų bendradarbiavimą, kuriant bendrovės gerovę, darbo vietas ir finansinį stabilumą. Šio principo kontekste sąvoka <i>interesų turėtojai</i> apima investuotojus, darbuotojus, kreditorius, tiekėjus, klientus, vietas bendruomenę ir kitus asmenis, turinčius interesų konkrečioje bendrovėje. | | |
| 8.1. Bendrovės valdysenos sistema turėtų užtikrinti, kad būtų gerbiamos interesų turėtojų teisės ir teisėti interesai. | TAIP | Bendrovė gerbia interesų turėtojų teises ir jų teisėtus interesus. |
| 8.2. Bendrovės valdysenos sistema turėtų sudaryti sąlygas interesų turėtojams dalyvauti bendrovės valdysenoje įstatymų nustatyta tvarka. Interesų turėtojų dalyvavimo bendrovės valdysenoje pavyzdžiai galėtų būti darbuotojų ar jų atstovų dalyvavimas priimant svarbius bendrovei sprendimus, konsultacijos su darbuotojais ar jų atstovais bendrovės valdysenos ir kitais svarbiais klausimais, darbuotojų dalyvavimas bendrovės akciniame kapitale, kreditorių įtraukimas į bendrovės valdyseną bendrovės nemokumo atvejais ir kita. | TAIP | Visiems interesų turėtojams sudaromos sąlygos dalyvauti bendrovės valdyme įstatymų nustatyta tvarka. |
| 8.3. Kai interesų turėtojai dalyvauja bendrovės valdysenos procese, jiems turėtų būti sudaromos sąlygos susipažinti su reikiama informacija. | TAIP | Interesų turėtojams, dalyvaujantiems bendrovės valdymo procese, sudarytos sąlygos susipažinti su nekonfidencialia informacija, kiek tai nepažeidžia Bendrovės ir kitų susijusių asmenų interesų. |
| 8.4. Interesų turėtojams turėtų būti sudarytos sąlygos konfidencialiai pranešti apie neteisėtą ar neetišką praktiką priežiūros funkciją vykdančiam kolegialiam organui. | NE | Bendrovėje nėra sudarytos sąlygos konfidencialiai pranešti apie neteisėtą ar neetišką praktiką. |
| 9. principas: Informacijos atskleidimas | | |
| Bendrovės valdysenos sistema turėtų užtikrinti, kad informacija apie visus esminius bendrovės klausimus, įskaitant finansinę situaciją, veiklą ir bendrovės valdyseną, būtų atskleidžiama laiku ir tiksliai. | | |
| 9.1. Nepažeidžiant bendrovės konfidencialios informacijos ir komercinių paslapčių tvarkos, taip pat asmens duomenų tvarkymą reglamentuojančių teisės aktų reikalavimų, bendrovės viešai atskleidžiama informacija turėtų apimti, įskaitant, bet neapsiribojant: | TAIP | Žemiau minima informacija atskleidžiama pranešimuose apie esminius įvykius, skelbiamuose per Nasdaq Vilnius vertybinių popierių biržos informacijos atskleidimo sistemą, Bendrovės interneto tinklalapyje, Bendrovės metinės ir pusmetinės informacijos dokumentuose, tokia apimtimi kiek |

| | | |
|--|-----------|--|
| | | to reikalauja teisės aktai bei Tarptautiniai finansinės atskaitomybės standartai taikomi Europos Sąjungoje. |
| 9.1.1. bendrovės veiklą ir finansinius rezultatus; | TAIP | Atskleidžiama metinėje ir pusmetinėje informacijoje. |
| 9.1.2. bendrovės veiklos tikslus ir nefinansinę informaciją; | TAIP | Atskleidžiama metinėje informacijoje. |
| 9.1.3. asmenis nuosavybės teise turinčius bendrovės akcijų paketą ar jį tiesiogiai ir (ar) netiesiogiai, ir (ar) kartu su susijusiais asmenimis valdančius, taip pat įmonių grupės struktūrą bei jų tarpusavio ryšius, nurodant galutinį naudos gavėją; | TAIP | Atskleidžiama metinėje ir pusmetinėje informacijoje bei bendrovės interneto puslapyje. |
| 9.1.4. bendrovės priežiūros ir valdymo organų narius, kurie iš jų yra laikomi nepriklausomais, bendrovės vadovą, jų turimas akcijas ar balsus bendrovėje bei dalyvavimą kitų bendrovių valdysenoje, jų kompetenciją, atlygį; | TAIP | Atskleidžiama metinėje ir pusmetinėje informacijoje bei bendrovės interneto puslapyje. |
| 9.1.5. esamų komitetų pranešimus apie jų sudėtį, posėdžių skaičių ir narių dalyvavimą posėdžiuose per praėjusius metus, taip pat apie pagrindines savo veiklos kryptis ir veiklos rezultatus; | NEAKTUALU | Audito komiteto ataskaita yra skelbiama viešai. Daugiau komitetų bendrovėje nėra sudaryta |
| 9.1.6. galimus numatyti esminius rizikos veiksnius, bendrovės rizikos valdymo ir priežiūros politiką; | TAIP | Atskleidžiama metinėje informacijoje. |
| 9.1.7. bendrovės sandorius su susijusiomis šalimis; | TAIP | Atskleidžiama metinėje informacijoje ir bendrovės interneto puslapyje. |
| 9.1.8. pagrindinius klausimus, susijusius su darbuotojais ir kitais interesų turėtojais (pavyzdžiui, žmogiškųjų išteklių politika, darbuotojų dalyvavimas bendrovės valdysenoje, skatinimas bendrovės akcijomis ar akcijų opcionais, santykiai su kreditoriais, tiekėjais, vietos bendruomene ir kt.); | TAIP | Informacija apie skatinimą akcijų opcionais atskleidžiama metinėje informacijoje ir bendrovės interneto puslapyje. |
| 9.1.9. bendrovės valdysenos struktūrą ir strategiją; | TAIP | Atskleidžiama metinėje ir pusmetinėje informacijoje. |
| 9.1.10. socialinės atsakomybės politikos, kovos su korupcija iniciatyvas ir priemones, svarbius vykdomus ar planuojamus investicinius projektus. Šis sąrašas laikytinas minimaliu, ir bendrovės yra skatinamos neapsiriboti tik informacijos, nurodytos šiame sąrašė, atskleidimu. Šis Kodekso principas neatleidžia bendrovės nuo pareigos atskleisti informaciją, numatytą teisės aktuose. | NE | Dėl Bendrovės dydžio informacija susijusi su aplinkosauga, darbuotojais, socialinės atsakomybės politika nėra skelbiama. |
| 9.2. Atskleidžiant 9.1 rekomendacijos 9.1.1 punkte nurodytą informaciją, rekomenduojama bendrovei, kuri yra patronuojanti kitų bendrovių atžvilgiu, atskleisti informaciją apie visos įmonių grupės konsoliduotus rezultatus. | TAIP | Bendrovė rengia konsoliduotąjį pranešimą bei konsoliduotąsias finansines ataskaitas |
| 9.3. Atskleidžiant 9.1 rekomendacijos 9.1.4 punkte nurodytą informaciją, rekomenduojama pateikti informaciją apie bendrovės priežiūros ir valdymo organų narių, bendrovės vadovo profesinę patirtį, kvalifikaciją ir potencialius interesų konfliktus, kurie galėtų paveikti jų sprendimus. Taip pat rekomenduojama atskleisti bendrovės priežiūros ir valdymo organų narių, bendrovės vadovo iš bendrovės gaunamą atlygį ar kitokias pajamas, kaip tai detaliau reglamentuojama 7 principė. | TAIP | Atskleidžiama metinėje ir pusmetinėje informacijoje. |
| 9.4. Informacija turėtų būti atskleidžiama tokiu būdu, kad jokie akcininkai ar investuotojai nebūtų diskriminuojami informacijos gavimo būdo ir apimties atžvilgiu. Informacija turėtų būti atskleidžiama visiems ir vienu metu. | TAIP | Bendrovė skelbia visą informaciją per Nasdaq Vilnius vertybinių popierių biržos informacijos atskleidimo sistemą ir Bendrovės interneto tinklapyje, kad ji būtų prieinama visiems ir vienu metu. |

| | | |
|--|-------------|---|
| <p>10. principas: Bendrovės audito įmonės parinkimas</p> <p>Bendrovės audito įmonės parinkimo mechanizmas turėtų užtikrinti audito įmonės išvados ir nuomonės nepriklausomumą.</p> | | |
| <p>10.1. Siekiant gauti objektyvią nuomonę dėl bendrovės finansinės padėties ir finansinių veiklos rezultatų, bendrovės metinių finansinių ataskaitų rinkinio ir metiniame pranešime pateikiamos finansinės informacijos patikrinimą turėtų atlikti nepriklausoma audito įmonė.</p> | <p>TAIP</p> | <p>Bendrovės auditą atlieka nepriklausoma audito įmonė</p> |
| <p>10.2. Rekomenduojama, kad audito įmonės kandidatūrą visuotiniam akcininkų susirinkimui siūlytų bendrovės stebėtojų taryba, o jeigu ji bendrovėje nesudaroma - bendrovės valdyba.</p> | <p>TAIP</p> | <p>Bendrovės valdyba teikia audito įmonės kandidatūrą akcininkų susirinkimui.</p> |
| <p>10.3. Jei audito įmonė yra gavusi iš bendrovės užmokestį už suteiktas ne audito paslaugas, bendrovė turėtų tai atskleisti viešai. Šia informacija taip pat turėtų disponuoti bendrovės stebėtojų taryba, o jeigu ji bendrovėje nesudaroma – bendrovės valdyba, svarstydama, kurią audito įmonės kandidatūrą pasiūlyti visuotiniam akcininkų susirinkimui.</p> | <p>TAIP</p> | <p>2022 m. audito įmonė ne audito paslaugų neteikė</p> |

3 PRIEDAS. BENDROVĖS VALDYMO ATASKAITA

(parengta pagal Įmonių finansinės atskaitomybės įstatymą)

1. Nuoroda į taikomą bendrovių valdymo kodeksą ir kur jis viešai paskelbtas ir (arba) nuoroda į viešai paskelbtą visą reikalingą informaciją apie įmonės valdymo praktiką

Bendrovė informaciją apie tai, kaip laikomasi taikomo Bendrovių valdysenos kodekso pateikia 2022 m. konsoliduotojo metinio pranešimo 2 priede. Bendrovė savo metinius pranešimus skelbia interneto svetainėje skiltyje Investuotojams.

2. Jeigu nuo taikomo bendrovių valdymo kodekso nuostatų nukrypstama ir (arba) jų nesilaikoma, nuostatos, nuo kurių nukrypstama ir (arba) kurių nesilaikoma, ir to priežastys

Bendrovė šią informaciją skelbia 2022 m. konsoliduotojo metinio pranešimo 2 priede „Informacija apie tai, kaip laikomasi Bendrovių valdymo kodekso“ skiltyse „Taip / Ne / Neaktualu“ ir „Komentaras“. Bendrovė, atsižvelgdama į Lietuvos banko rekomendacijas, skiltyje „Komentaras“ pateikia paaiškinimą visais atvejais, net ir tada, jei pilnai laikosi principo/rekomendacijos.

3. Informacija apie rizikos mastą ir rizikos valdymą – apibūdinamas su finansine atskaitomybe susijusios rizikos valdymas, rizikos mažinimo priemonės ir įmonėje įdiegta vidaus kontrolės sistema

Bendrovė informaciją apie rizikos mastą ir rizikos valdymą bei įdiegtą vidaus kontrolės sistemą bei priemones pateikia 2022 m. konsoliduotojo metinio pranešimo 18 punkte.

4. Informacija apie reikšmingus tiesiogiai arba netiesiogiai valdomus akcijų paketus

Bendrovė informaciją apie reikšmingus tiesiogiai ar netiesiogiai valdomus akcijų paketus pateikia 2022 m. finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto 1 pastaboje.

5. Informacija apie sandorius su susijusiomis šalimis, kaip nustatyta Akcinių bendrovių įstatymo 37² straipsnyje:

Pagal Akcinių bendrovių įstatymo 10 str. 3 p., sandoriams, sudaromiems su dukterine bendrove, kurios visų akcijų savininkė yra ši akcinė bendrovė arba kai sandorio bendra tokių sandorių suma per finansinius metus neviršija 1/10 akcinės bendrovės, kurios akcijomis leista prekiauti reguliuojamoje rinkoje, vėliausiai sudarytame balanse nurodytos turto vertės, 37 straipsnio nuostatos netaikomos. Kadangi Bendrovėje visi sandoriai yra paskolos su dukterinėmis bendrovėmis arba neviršija 1/10 jos turto, tokių sandorių informacija nedetalizuojama.

6. Informacija apie akcininkus, turinčius specialias kontrolės teises, ir šių teisių aprašymas

Bendrovėje nėra akcininkų, turinčių specialias kontrolės teises.

7. Informacija apie visus esamus balsavimo teisių apribojimus (tokius kaip tam tikrą balsų procentą arba skaičių turinčių asmenų balsavimo teisių apribojimai, terminus, iki kurių galima pasinaudoti balsavimo teisėmis, arba sistemas, pagal kurias vertybinių popierių suteikiamos turtinės teisės yra atskiriamos nuo vertybinių popierių turėtojo).

Bendrovėje nėra taikomi jokie balsavimo teisių apribojimai.

8. Informacija apie taisykles, reglamentuojančias valdybos narių išrinkimą ir pakeitimą, taip pat įmonės įstatų pakeitimus

Bendrovės valdyba veikia vadovaudamasi Akcinių bendrovių įstatymu, bendrovės įstatais, valdybos darbo reglamentu ir kitais teisės aktais. Valdybos nariai visad veikia siekdami naudoti Bendrovei ir jos akcininkams. Bendrovės įstatų keitimo tvarka nesiskiria nuo nurodytos Akcinių bendrovių įstatyme.

9. Informacija apie valdybos narių įgaliojimus

Bendrovės valdybos nariai veikia vadovaudamiesi Akcinių bendrovių įstatymu, bendrovės įstatais, valdybos darbo reglamentu ir kitais teisės aktais, ir specialių įgaliojimų neturi. Valdybos nariai visad veikia siekdami naudoti Bendrovei ir jos akcininkams. Daugiau informacijos yra pateikta 2022 m. konsoliduotojo metinio pranešimo 12.2. punkte.

10. Informacija apie visuotinio akcininkų susirinkimo kompetenciją, akcininkų teises ir jų įgyvendinimą, jeigu ši informacija nenustatyta įstatymuose

Bendrovė informaciją apie visuotinio akcininkų susirinkimo kompetenciją, akcininkų teises ir jų įgyvendinimą, o taip pat akcininkų susirinkimų organizavimo tvarką pateikia 2022 m. konsoliduotojo metinio pranešimo 12.1. punkte.

11. Informacija apie valdymo, priežiūros organų ir jų komitetų sudėtį, jų ir įmonės vadovo veiklos sritis

Bendrovė informaciją apie bendrovės valdybos narius, prezidentą, audito komiteto narius pateikia 2022 m. konsoliduotojo metinio pranešimo 13 punkte.

12. Įmonės vadovo, valdymo ir priežiūros organų narių išrinkimui taikomos įvairovės politikos, susijusios su tokiais aspektais, kaip pavyzdžiui amžius, lytis, išsilavinimas, profesinė patirtis, aprašymas, šios politikos tikslai, jos įgyvendinimo būdai ir rezultatai ataskaitiniu laikotarpiu.

Bendrovė savo veiklą organizuoja taip, kad darbuotojams, atsižvelgiant į jų užimamas pareigas ir būtinybę kelti kvalifikaciją, būtų užtikrintos vienodos darbo sąlygos, galimybės ugdyti kompetenciją, ir kt. Taip pat teikiamos vienodos lengvatos neatsižvelgiant į darbuotojų lytį, rasę, tautybę, kalbą, kilmę, socialinę padėtį, tikėjimą, įsitikinimus ar pažiūras, amžių, lytinę orientaciją, negalią, etninę priklausomybę, religiją, šeimyninę padėtį, ketinimą turėti vaikų, narystę politinėje partijoje ar asociacijoje.

13. Informacija apie visus akcininkų tarpusavio susitarimus (jų esmė, sąlygos).

Informacija atskleista 2022 m. konsoliduotojo metinio pranešimo 9 punkte.

4 PRIEDAS. ATLYGIO ATASKAITA

Bendrovė parengė pirmąją atlygio ataskaitą (toliau – Ataskaita). Kadangi tai pirmoji Ataskaita, joje nėra nurodoma, kaip buvo atsižvelgta į ankstesnio ataskaitinio laikotarpio visuotinio akcininkų susirinkimo balsavimo dėl atlygio ataskaitos rezultatus. Ši ataskaita parengta taip, kad būtų galima ją skaityti, kaip atskirą dokumentą. Ataskaita parengta vadovaujantis LR Įmonių finansinės atskaitomybės įstatymo nuostatomis bei 2020-04-30 bendrovės akcininkų susirinkimo patvirtinta Atlygio politika.

Įžanga

„Invalda INVL“ yra investicijų valdymo ir gyvybės draudimo grupė, kurios bendrovėms daugiau kaip 300 tūkstančių klientų yra patikėję valdyti apie 1,9 mlrd. eurų vertės turto.

„Invaldos INVL“ nuosavas kapitalas 2022 m. pabaigoje siekė 130,8 mln. eurų arba 11,07 euro akcijai – šie rodikliai buvo atitinkamai 14,24 proc. ir 13,53 proc. didesni nei prieš metus (įvertinus ir išmokėtus 7,7 mln. dividendus akcininkams). Paskutinį metų ketvirtį išaugusi investicijų vertė lėmė, kad „Invaldos INVL“ veikla pernai buvo pelninga – gauta 16,67 mln. eurų grynojo pelno.

Dirbame kryptingai ir esame pasiruošę pokyčiams, kai jie reikalingi ir prasmingi. Kaip ir planavome, praėjusių metų viduryje sėkmingai užbaigėme „Mandatam Life“ gyvybės draudimo verslo Baltijos šalyse įsigijimą. Šį verslą įsigijome siekiant sukurti grupę, galinčią esamiems ir naujiems INVL klientams pasiūlyti dar daugiau jų poreikius atitinkančių produktų ir sprendimų. Susiklosčius palankioms aplinkybėms nespėjome to pilnai atlikti ir integruoti į INVL gyvybės draudimo verslo. 2022 m. lapkričio 22 d. su Šiaulių banku pasirašėme sutartį dėl dalies mažmeninių verslų sujungimo. Po sandorio įgyvendinimo Šiaulių banko grupė, be jau teikiamų finansinių paslaugų, valdys antrosios ir trečiosios pakopos pensijų bei investicinius fondus Lietuvoje, išplės gyvybės draudimo paslaugų verslą. Mes turėsime iki 20% Šiaulių banko akcijų ir taip toliau liksime šiame versle. 2022 m. vidutinis AB „Invalda INVL“, kaip pirmojo darbdavio, darbuotojų skaičius – 6, iš jų vadovaujančiam personalui priskiriami 3 darbuotojai ir dar bendrovėje yra 3 specialistai.

„Invalda INVL“ yra patrunuojančioji bendrovė, kurios operacinė veikla yra sutelkta dukterinėse bendrovėse, kurių nemažai yra licencijuojamos ir skelbia savo informaciją viešai.

Vadovų atlygis

Ataskaitoje pateikiama informacija apie bendrovės vadovo ir kiekvieno konkretaus akcininkų susirinkimo renkamų organų nario atlyginimą. Bendrovės vadovas – „Invaldos INVL“ prezidentas. Akcininkų susirinkimo renkamų organų nariai – a) valdybos nariai, kuriems gali būti mokamos tantjemos bei kurie gali gauti atlygį iš bendrovės pagal darbo, paslaugų ar kitokias sutartis, b) audito komiteto nariai. Nors Atlygio politikoje ir nenumatyta, tačiau atsižvelgiant į tai, kad bendrovė metiniame pranešime pateikia informaciją apie vyr. finansininko užmokestį, ši informacija taip pat bus atskleista Ataskaitoje.

Ataskaitiniu laikotarpiu keitėsi bendrovės valdyba. 2022 m. balandžio 30 d. įvykęs bendrovės akcininkų susirinkimas naujai 4 (ketverių) metų kadencijai išrinko valdybos narius ir patvirtino atlygio už darbą valdyboje dydžius.

Lentelė 1. Vadovo, vyr. finansininko ir kiekvieno konkretaus akcininkų susirinkimo renkamų organų nario atlygiai už 2021 ir 2022 m. (EUR, prieš mokesčius)

| Vardas, pareigos | Iš grupės gautas atlygis | | | | | | | | | | | | | | Tame skaičiuje atlygis, gautas iš bet kurios įmonės, kurios daugiau kaip 50 proc. akcijų priklauso „Invaldai INVL“ | |
|---|---------------------------------------|----------|---|----------|---|--------|--------------------------------------|------|---------------------------|--------|---------|---------|---|------|--|--------|
| | Pastovioji atlygio dalis ¹ | | Kintama atlygio dalis ² (už metus) | | Kintama atlygio dalis ² (ilgalaikė programa) | | Kitas piniginis atlygis ³ | | Kitos naudos ⁴ | | Iš viso | | Fiksuoto ir kintamo bei kito atlygio santykis | | | |
| | 2021 | 2022 | 2021 | 2022 | 2021 | 2022 | 2021 | 2022 | 2021 | 2022 | 2021 | 2022 | 2021 | 2022 | 2021 | 2022 |
| Darius Šulnis, prezidentas, valdybos narys (iki 2022-04-30) | 73 433 | 73 398 | - | 372 315* | - | - | - | - | 1 366 | - | 74 799 | 445 713 | 98% | 16% | - | |
| Alvydas Banys, vyresnysis patarėjas (iki 2022-04-30), valdybos pirmininkas | 73 429 | 73 406 | - | - | - | - | - | - | - | - | 73 429 | 73 406 | 100% | 100% | - | 33 000 |
| Indrė Mišeikytė, patarėja, valdybos narė | 73 389 | 73 840 | - | - | - | - | - | - | - | - | 73 389 | 73 840 | 100% | 100% | - | |
| Tomas Bubinas, nepriklausomas audito komiteto narys; nuo 2022-04-30 nepriklausomas valdybos narys | 508 | 10 575** | - | - | - | - | - | - | - | - | 508 | 10 575 | 100% | 100% | - | |
| Danguolė Pranckėnienė, nepriklausoma audito komiteto narė | 580 | 537 | - | - | - | - | - | - | - | - | 580 | 537 | 100% | 100% | - | |
| Raimondas Rajeckas, vyr. finansininkas | 58 037 | 58 099 | 7 296 | 5 100 | 23 701 | 23 701 | - | - | 31 693 | 32 228 | 120 727 | 119 128 | 48% | 49% | 3 550 | 3 616 |

*Sudarytas pasirinkimo sandoris (opcionas), kuriuo Suteikta teisė ne anksčiau kaip po 3 metų (t. y. 2025 m.) pasirinkti gauti iki 33 483 vnt. „Invaldos INVL“ akcijų.

** Bendrovėje pradėtos eiti naujos pareigos, už kurias mokamas akcininkų susirinkimo nustatytas atlygis

¹ **Pastovioji atlygio dalis** – darbo sutartyje nustatytas kas mėnesinis darbo užmokestis, t.y. bazinė darbo užmokesčio dalis. Renkamų organų nariai, kurie nesudarę darbo sutarčių su Bendrove, gali gauti atlygį teisės aktų nustatyta forma ir pagal paslaugų sutartis.

² **Kintamoji atlygio dalis (KAD)** – metiniai priedai ar akcijų opcionai. Tai papildomas darbuotojo atlygis, kuris yra skiriamas ir mokamas Bendrovės iniciatyva, kaip Darbuotojų skatinimo ir motyvavimo priemonė. Akcijų opcionų vertė atskleista kaip jį pripažinta finansinėse ataskaitose pagal taikomus apskaitos standartus.

³ **Kitas piniginis atlygis (KPA)** – priemoka, premija, kitos išmokos, kurios gali būti mokamos už papildomą darbą, papildomų funkcijų, nenumatytų jų darbo sutartyje ir (ar) pareiginiuose nuostatuose vykdymą ar papildomų užduočių atlikimą.

⁴ **Kitos naudos (KN)** – kitos galimos naudos, skiriamos darbuotojams kaip skatinamosios priemonės (pvz. darbuotojų naudai gali būti mokamos pensijų įmokos į grupės valdomus pensijų fondus, dalies ar visų mokymų kainos kompensavimas, dovanos, už darbuotoją sumokėti mokesčiai ir kt.).

„Invalidos INVL“ atlygio politika palaiko paprastą ir skaidrią atlyginimų struktūrą ir sumažina galimų interesų konfliktų riziką. Bendrovė tiki, kad viešai atskleistas vadovų atlyginimas pilnai atitinka atlygio politikos nuostatas. Atlygio politikoje atlygio dydžiai vadovams bei rezultatų kriterijų taikymas nėra numatyti.

Lentelė 2. Metiniai bendrovės rezultatų, ataskaitoje atskleidžiamų atlygių ir vidutinio atlyginimo pokyčiai per 5 metus

| | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 |
|-----------------------|--------|----------|--------|--------|------------|
| Šulnis Darius | 4,6% | 2,1% | -24,3% | -29,6% | 507,0%* |
| Mišeikytė Indrė | -0,3% | 0,8% | 1,9% | -2,2% | 0,6% |
| Banys Alvydas | 0,3% | -0,8% | 0,5% | -0,2% | 0,0% |
| Rajeckas Raimondas | -3,0% | 15,3% | 28,9% | -3,7% | -1,3% |
| Tomas Bubinas | 37,5% | 150,9% | -54,7% | -44,0% | 1 983,7%** |
| Dangutė Pranckėnienė | | | -75,8% | 33,3% | -7,5% |
| Grynasis pelnas | -97,0% | 5 972,0% | -74,4% | 602,8% | -55,5% |
| Vidutinis atlyginimas | 32,0% | 29,8% | 17,4% | 31,8% | 12,7% |

*Padidėjimas dėl sudaryto pasirinkimo sandorio (opciono), kuriuo Suteikta teisė ne anksčiau kaip po 3 metų (t. y. 2025 m.) pasirinkti gauti iki 33 483 vnt. „Invalidos INVL“ akcijų.

** Padidėjimas dėl bendrovėje pradėtų eiti naujų pareigų, už kurias mokamas akcininkų susirinkimo nustatytas atlygis.

Remiantis teisės aktų reikalavimais, bendrovė pateikia metinių rezultatų ir darbo užmokesčio pokyčio palyginimus. Palyginamumo tikslais, skaičiuojant pokyčius, 2018 m. atlygis yra perskaičiuotas, pritaikius koeficientą 1,289 koeficientą dėl nuo 2019 m. sausio 1 d. Lietuvoje įvykusios reformos perkelti darbdavio mokesčius darbuotojui. Taip pat atlygis, kuris buvo mokėtas ne už pilnus metus, jis perskaičiuotas į pilnų metų ekvivalentą.

Kaip ir matosi iš lentelės, bendrovės rezultatai tiesiogiai neįtakoja darbo užmokesčių nei vadovaujančio personalo, nei kitų darbuotojų. „Invalidos INVL“ rezultatus nulemia sėkminga turto valdymo įmonių veikla, aukštos akcijų kainos vertybinių popierių rinkoje, realizuoti pardavimo sandoriai ir pan. Darbo užmokestis nustatomas atsižvelgiant į bendrą situaciją rinkoje, darbuotojo metinių tikslų įvykdymą ir pan.

Akcijų opcionai

Sprendimą dėl konkretaus bendrovės akcijų skaičiaus, kuris siūlomas darbuotojams, bei akcijų suteikimo būdo (neatlygintinai ir (ar) iš dalies atlygintinai), kai akcijos suteikiamos iš dalies atlygintinai – darbuotojų mokėtinos akcijų kainos dalies, valdybos teikimu priima visuotinis bendrovės akcininkų susirinkimas ne mažesne kaip 2/3 visų susirinkime dalyvaujančių akcininkų akcijų suteikiamų balsų dauguma. Akcijų, kurias visuotinio bendrovės akcininkų susirinkimo sprendimu nuspręsta pasiūlyti darbuotojams, įsigijimo sutartys sudaromos ir darbuotojai nuosavybės teise į akcijas įgyja ne anksčiau kaip trečiaisiais finansiniais metais (neįskaitant finansinių metų, kuriais priimtas Bendrovės visuotinio akcininkų susirinkimo sprendimas), su sąlyga, kad tokia teisė darbuotojui nėra atšaukta, darbuotojas nėra jos atsisakęs arba jos netekęs kitais pagrindais. Akcijų suteikimo būdas nekinta priklausomai nuo bendrovės ir/ar kitų grupės įmonių veiklos rezultatų ar bendrovės paprastųjų vardinių akcijų kainos reguliuojamoje rinkoje.

Lentelė 3. Akcijų opcionai, skirti darbuotojams

| Kam skirti opcionai | 2022 m. VAS patvirtintas VP skaičius opcionams | VP dėl kurių 2022 m. buvo sudarytos opcionų sutartys | | | 2022 m. realizuoti opcionai (skirti 2019 m.) | |
|--------------------------|--|--|-------------------------|------------------------|--|--------------------------------------|
| | | skaičius | sutarta įsigijimo kaina | akcijų įsigijimo metai | VP skaičius, kurį darbuotojai įsigijo | Akcijų suteikimo būdas |
| Darbuotojai ⁵ | 50 000 | 40 862 | 1 EUR | 2025 | 69 479 | Pasirašytos naujai išleistos akcijos |

⁵ **Darbuotojas** - bet kuris asmuo, turintis galiojančią darbo sutartį su Grupės įmone Bendrovės valdybos sprendimo skirti Akcijas priėmimo dieną, taip pat Grupės įmonės stebėtojų tarybos ir/arba valdybos narys, kuris nėra Bendrovės akcininkas, kuriam nuosavybės teise priklausančios akcijos suteikia 1/20 ar daugiau visų Bendrovės balsų.

Iš asmenų, kurių atlygiai atskleidžiami atlygio ataskaitoje, opcionai skiriami tik vyr. finansininkui, tad žemiau pateikiami detalūs duomenys tik apie vyr. finansininkui suteiktus opcionus, bei 2022-05-30 opcionai buvo paskirti bendrovės vadovui Dariui Šulniui. Šių opcionų pabaigos data 2025 m., akcijų įsigijimo kaina 1 EUR, suteikta 33 483 vnt., suteikto opciono vertė ir sąnaudos 372 315 EUR.

Lentelė 4. Neįgyvendinti akcijų opcionai, skirti bendrovės vyr. finansininkui

| Pavadinimas | Veiklos laikotarpis, metai | Suteikimo data | Pabaigos data | Akcijų įsigijimo kaina, EUR ⁶ | Pradžios likutis, sausio 1 d. | Akcijų opcionai suteikti | Akcijų opcionai realizuoti (įvykdyti) ⁷ | Pabaigos likutis, gruodžio 31 d. | Suteiktų akcijų opcionų vertė | Finansinėse ataskaitose pripažintose sąnaudos ⁸⁷ |
|----------------------------|----------------------------|---|---------------|--|-------------------------------|--------------------------|--|----------------------------------|-------------------------------|---|
| 2019 m. paskirti | 2018 | 2019-05-06 | 2022 | 1 | 9 086 | - | 9 086 | - | - | - |
| 2020 m. paskirti | 2019 | 2020-05-25 | 2023 | 1 | 3 954 | - | - | 3 954 | - | - |
| 2020 m. ilgalaikė programa | 2020-2022 | 2020-07-01 / teisių suteikimo data 2022-12-31 | 2023 | Kaina bus apskaičiuojama imant atskaitos taškų 2019-12-31 „Invalda INVL“ grynųjų aktyvų vertę akcijai (7,47 EUR), papildomai skaičiuojant 12 proc. metines palūkanas ir įvertinant paskirtas išmokas akcijai (iki šiol – 1,45 EUR) | 116 105 | - | - | 116 105 | - | 23 701 |
| Viso | | | | | 129 144 | - | - | 120 059 | - | 23 701 |

⁶ Bendrovės akcijų opcionų, paskirtų 2019 m., įsigijimo kaina buvo ne didesnė nei 0,20 ct dėl išmokėtų 0,8 Eur akcijai dividendų. Bendrovės akcijų opcionų, paskirtų 2020 m., įsigijimo kaina bus ne didesnė nei 0,35 ct dėl išmokėtų 0,65 Eur akcijai dividendų

⁷ Realizuotų opcionų vertė 109 941 EUR. Akcijos kaina įvykdymo datą 12,30 EUR. Realizavimo kaina – 0,2 EUR.

⁸ Finansinėse ataskaitose pripažįstamos sumos pagal 2-ąjį TFAS. Už einamuosius metus kaupimas atliekamas metų pabaigoje nepriklausomai nuo akcijų opcionų juridinio suteikimo, todėl suteikimo metais pripažįstamas tik suteiktų opcionų vertės patikslinimas. Ilgalaikės programos atveju per einamuosius metus pripažįstama proporcinga veiklos laikotarpiui vertė.