

INVALDA **INL**

**AB „INVALDA INVL“
2024 M. KONSOLIDUOTOJI METINĖ VADOVYBĖS ATASKAITA,
KONSOLIDUOTOSIOS IR BENDROVĖS 2024 M. FINANSINĖS ATASKAITOS,
PARENGTOS PAGAL TARPTAUTINIUS FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS
STANDARTUS, PRIIMTUS TAIKYTI EUROPOS SAJUNGOJE**



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

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

2025 m. balandžio 8 d.

Vadovaujantis Lietuvos Banko informacijos atskleidimo taisyklėmis bei Lietuvos Respublikos vertybinių popierių įstatymo 12 ir 15¹ straipsniais, AB „Invalda INVL“ vadovybė patvirtina, kad mūsų žiniomis pateikiamos Konsoliduotos ir bendrovės 2024 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. Pateiktoje 2024 m. konsoliduotoje metinėje vadovybės ataskaitoje yra teisingai apžvelgti verslo plėtra ir veiklos rezultatai, bendrovės ir bendra konsoliduotų įmonių būklė kartu su pagrindinių rizikų ir neapibrėžtumų, su kuriais susiduriama, aprašymais.

PRIDEDAMA:

1. Konsoliduotos ir bendrovės 2024 m. finansinės ataskaitos.
2. 2024 m. konsoliduotoji metinė vadovybės ataskaita.

Bendrovės vadovas
Darius Šulnis

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	32
4 INFORMACIJA PAGAL SEGMENTUS	35
5 KITOS PAJAMOS IR SĄNAUDOS	39
5.1 <i>Finansinių priemonių tikrosios vertės grynas pokytis</i>	39
5.2 <i>Išmokos darbuotojams</i>	39
5.3 <i>Kitos sąnaudos</i>	39
6 PELNO MOKESTIS.....	40
7 PELNAS, TENKANTIS VIENAI AKCIJAI	44
8 DIVIDENDAI, TENKANTYS VIENAI AKCIJAI.....	45
9 ILGALAIKIS MATERIALUSIS TURTAS	46
10 NEMATERIALUSIS TURTAS.....	47
11 FINANSINĖS PRIEMONĖS PAGAL KATEGORIJAS	48
12 TIKROSIOS VERTĖS VERTINIMAI	50
13 FINANSINIS TURTAS, VERTINAMAS TIKRĄJA VERTE, KURIOS PASIKEITIMAI PRIPAŽĪSTAMI PELNO (NUOSTOLIŲ) ATASKAITOJE	58
14 PIRKĖJŲ ĮSISKOLINIMAI, KITOS GAUTINOS SUMOS IR SUTARTIES TURTAS	59
15 PINIGAI IR PINIGŲ EKIVALENTAI.....	61
16 ĮSTATINIS KAPITALAS, AKCIJŲ PRIEDAI IR SAVOS AKCIJOS.....	61
17 REZERVAI.....	62
18 GAUTOS PASKOLOS	65
19 SKOLOS TIEKĖJAMS	66
20 KITI ĮSIPAREIGOJIMAI	67
21 MAŽMENINIO VERSLO PERDAVIMAS.....	67
22 FINANSINIS RIZIKOS VALDYMAS.....	69
22.1 <i>Finansinės rizikos veiksniai</i>	69
22.2 <i>Kapitalo valdymas</i>	72
23 NEBALANSINIAI ĮSIPAREIGOJIMAI IR NEAPIBRĖŽTUMAI	73
24 NUOMA	74
25 SUSIJUSIŲ ŠALIŲ SANDORIAI	75
26 ATLYGINIMAS AUDITORIUI	79
27 ĮVYKIAI PO ATASKAITINIO LAIKOTARPIO.....	80
KONSOLIDUOTOJI METINĖ VADOVYBĖS ATASKAITA	81

PAGRINDINĖ INFORMACIJA APIE BENDROVĘ

Valdyba

p. Alvydas Banys (Valdybos pirmininkas)
p. Indrė Mišeikytė
p. Tomas Bubinas

Vadovybė

p. Darius Šulnis (Bendrovės vadovas)
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
„Swedbank“, AB
Coop Pank, AS

Auditorius

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

Šias finansines ataskaitas vadovybė pasirašė ir patvirtino išleidimui 2025 m. balandžio 8 d.

p. Darius Šulnis
Bendrovės vadovas

p. Raimondas Rajeckas
Vyriausiasis finansininkas

Konsoliduotoji ir Bendrovės pelno (nuostolių) ataskaitos

	Pastabos	Grupė		Bendrovė	
		2024 m.	2023 m. perskaičiuota	2024 m.	2023 m. perskaičiuota
Pajamos iš sutarčių su klientais	4	14.111	16.960	137	142
Dividendų pajamos		27.791	1.759	27.694	1.654
Kitos pajamos		327	124	33	639
Pelnas iš mažmeninio verslo perdavimo	3, 21	-	29.753	-	-
Finansinių priemonių, vertinamų tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, tikrosios vertės grynas pokytis	5.1	21.943	22.499	21.136	21.492
Išmokos darbuotojams	5.2	(11.007)	(13.385)	(1.543)	(843)
Profesinių paslaugų sąnaudos		(572)	(976)	(70)	(123)
Informacinių technologijų priežiūros sąnaudos		(374)	(1.190)	(7)	(7)
Nusidėvėjimas ir amortizacija	9, 10	(853)	(744)	(27)	(26)
Patalpų nuoma ir komunalinės sąnaudos		(154)	(246)	(8)	(7)
Reklamos ir kitos pardavimo skatinimo sąnaudos		(223)	(259)	-	-
Finansinio ir sutarties turto vertės sumažėjimas		-	8	-	-
Kitos sąnaudos	5.3	(2.880)	(3.664)	(360)	(173)
Veiklos pelnas (nuostoliai)		48.109	50.639	46.985	22.748
Finansinės veiklos sąnaudos		(588)	(317)	(1.131)	(253)
Konsoliduojamų dukterinių įmonių, apskaitytų taikant nuosavybės metodą, grynujų (nuostolių) pelno dalis	3	-	-	1.224	23.709
Ataskaitinio laikotarpio pelnas (nuostoliai) prieš apmokestinimą		47.521	50.322	47.078	46.204
Pelno mokesčio (sąnaudos) pajamos	6	(3.137)	(4.506)	(2.694)	(388)
ATASKAITINIO LAIKOTARPIO GRYNASIS PELNAS		44.384	45.816	44.384	45.816
Priskirtinas:					
Patronuojančios įmonės akcininkams		44.384	45.816	44.384	45.816
Nekontroliuojamai daliai		-	-	-	-
Vienai akcijai tenkantis paprastasis pelnas (EUR)	7	3,69	3,85	3,69	3,85
Vienai akcijai tenkantis sumažintas pelnas (EUR)	7	3,59	3,77	3,59	3,77

Konsoliduotoji ir Bendrovės bendrųjų pajamų ataskaitos

	Grupė		Bendrovė	
	2024 m.	2023 m.	2024 m.	2023 m.
ATASKAITINIO LAIKOTARPIO GRYNASIS PELNAS	44.384	45.816	44.384	45.816
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 VISŲ, ATĖMUS PELNO MOKESTĮ	44.384	45.816	44.384	45.816
Priskirtinos:				
Patruojančios įmonės akcininkams	44.384	45.816	44.384	45.816
Nekontroliuojamai daliai	-	-	-	-

Konsoliduotoji ir Bendrovės finansinės būklės ataskaitos

	Pasta- bos	Grupė		Bendrovė	
		2024 m. gruodžio 31 d.	2023 m. gruodžio 31 d.	2024 m. gruodžio 31 d.	2023 m. gruodžio 31 d.
TURTAS					
Ilgalaikis turtas					
Ilgalaikis materialusis turtas	9	999	1.567	35	61
Ilgalaikis nematerialusis turtas	10	89	233	-	-
Investicijos į dukterines įmones	1, 12, 3	27.287	43.120	40.582	107.195
Investicijos į asocijuotąsias įmones	1, 12, 3	29.470	23.313	29.470	23.313
Finansinis turtas, vertinamas tikrąja verte, kurios pasikeitimai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje	12, 13	177.989	139.740	172.515	106.938
Kitos ilgalaikės gautinos sumos		18	-	-	-
Atidėtojo pelno mokesčio turtas	6	302	114	-	-
Ilgalaikio turto iš viso		236.154	208.087	242.602	237.507
Trumpalaikis turtas					
Pirkėjų įsiskolinimai, kitos gautinos sumos ir sutarties turtas	14	4.257	5.038	9	2.711
Iš anksto sumokėtas pelno mokestis		395	360	297	297
Išankstiniai apmokėjimai ir ateinančių laikotarpių sąnaudos		205	147	26	29
Finansinis turtas, vertinamas tikrąja verte, kurios pasikeitimai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje	12, 13	1.238	1.122	-	-
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	15	5.421	3.710	2.467	1.305
Trumpalaikio turto iš viso		11.516	10.377	2.799	4.342
TURTO IŠ VISO		247.670	218.464	245.401	241.849
NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI					
Nuosavas kapitalas					
Įstatinis kapitalas	1, 16	3.567	3.548	3.567	3.548
Savos akcijos		(1.717)	(929)	(1.717)	(929)
Akcijų priedai		5.630	5.630	5.630	5.630
Rezervai	17	15.837	14.708	15.282	14.231
Nepaskirstytasis pelnas		198.724	155.073	199.279	155.550
Nuosavas kapitalas, priskirtinas patronuojančios įmonės akcininkams		222.041	178.030	222.041	178.030
Nekontroliuojama dalis		177	-	-	-
Nuosavo kapitalo iš viso		222.218	178.030	222.041	178.030
Įsipareigojimai					
Ilgalaikiai įsipareigojimai					
Nuomos įsipareigojimai	24	242	773	8	38
Gautos paskolos (išleistos obligacijos)	18	10.000	-	10.000	-
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas	6	5.918	2.809	5.587	2.893
Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai	20	178	233	-	-
Ilgalaikių įsipareigojimų iš viso		16.338	3.815	15.595	2.931
Trumpalaikiai įsipareigojimai					
Gautos paskolos (įskaitant išleistų obligacijų palūkanas)	18	31	4.900	31	4.900
Nuomos įsipareigojimai	24	546	539	30	29
Skolos tiekėjams	19	258	592	8	72
Mokėtinas pelno mokestis		115	3.340	-	-
Gauti išankstiniai apmokėjimai		3	21	-	-
Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	20	8.161	27.227	7.696	55.887
Trumpalaikių įsipareigojimų iš viso		9.114	36.619	7.765	60.888
Įsipareigojimų iš viso		25.452	40.434	23.360	63.819
NUOSAVO KAPITALO IR ĮSIPAREIGOJIMŲ IŠ VISO		247.670	218.464	245.401	241.849

Konsoliduotoji ir Bendrovės nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitos

Grupė	Patronuojančios įmonės akcininkams priskirtinas nuosavas kapitalas								Nekontroliuojama dalis	Nuosavo kapitalo iš viso
	Pas-ta-bos	Įstatinis kapitalas	Savos akcijos	Akcijų priedai	Rezervai		Nepaskirstytasis pelnas	Iš viso		
					Privalomasis ir kiti rezervai	Savų akcijų įsigijimo rezervas				
2023 m. sausio 1 d. likutis		3.494	(929)	5.033	3.397	10.817	108.978	130.790	137	130.927
Grynasis 2023 metų pelnas		-	-	-	-	-	45.816	45.816	-	45.816
Bendrųjų pajamų per metus iš viso		-	-	-	-	-	45.816	45.816	-	45.816
Rezervų pokytis	17	-	-	-	(141)	-	141	-	-	-
Įstatinio kapitalo didinimas (akcijų pasirinkimo sandorių įgyvendinimas)	16	54	-	597	-	-	-	651	-	651
Mokėjimas akcijomis	17	-	-	-	1.064	-	-	1.064	-	1.064
Perkėlimas iš rezervo akcijoms įsigyti į nepaskirstytąjį pelną (akcijų pasirinkimo sandorių įgyvendinimas)		-	-	-	(429)	-	429	-	-	-
Paskelbti dividendai	8	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Nekontroliuojamos dalies įsigijimas	3	-	-	-	-	-	(291)	(291)	(137)	(428)
Sandorių su Bendrovės savininkais iš viso, pripažintų tiesiogiai nuosavybėje		54	-	597	494	-	279	1.424	(137)	1.287
2023 m. gruodžio 31 d. likutis		3.548	(929)	5.630	3.891	10.817	155.073	178.030	-	178.030
Grynasis 2024 metų pelnas		-	-	-	-	-	44.384	44.384	-	44.384
Bendrųjų pajamų per metus iš viso		-	-	-	-	-	44.384	44.384	-	44.384
Rezervų pokytis	17	-	-	-	(40)	-	40	-	-	-
Įstatinio kapitalo didinimas (akcijų pasirinkimo sandorių įgyvendinimas)	16	19	-	-	(3)	-	-	16	-	16
Mokėjimas akcijomis	17	-	-	-	1.599	-	-	1.599	177	1.776
Perkėlimas iš rezervo akcijoms įsigyti į nepaskirstytąjį pelną (akcijų pasirinkimo sandorių įgyvendinimas)		-	-	-	(427)	-	427	-	-	-
Paskelbti dividendai	8	-	-	-	-	-	(1.200)	(1.200)	-	(1.200)
Savų akcijų įsigijimas	16	-	(788)	-	-	-	-	(788)	-	(788)
Sandorių su Bendrovės savininkais iš viso, pripažintų tiesiogiai nuosavybėje		19	(788)	-	1.129	-	(733)	(373)	177	(196)
2024 m. gruodžio 31 d. likutis		3.567	(1.717)	5.630	5.020	10.817	198.724	222.041	177	222.218

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		
2023 m. sausio 1 d. likutis		3.494	(929)	5.033	2.923	10.817	109.452	130.790
Grynasis 2023 metų pelnas		-	-	-	-	-	45.816	45.816
Bendrujų pajamų per metus iš viso		-	-	-	-	-	45.816	45.816
Mokėjimas akcijomis	17	-	-	-	1.064	-	-	1.064
Įstatinio kapitalo didinimas (akcijų pasirinkimo sandorių įgyvendinimas)	16	54	-	597	-	-	-	651
Perkėlimas iš rezervo akcijoms įsigyti į nepaskirstytąjį pelną (akcijų pasirinkimo sandorių įgyvendinimas)		-	-	-	(573)	-	573	-
Nuosavybės metodas – dukterinių įmonių nekontroliuojamos dalies įsigijimas	3	-	-	-	-	-	(291)	(291)
Paskelbti dividendai	8	-	-	-	-	-	-	-
Sandorių su Bendrovės savininkais iš viso, pripažintų tiesiogiai nuosavybėje		54	-	597	491	-	282	1.424
2023 m. gruodžio 31 d. likutis		3.548	(929)	5.630	3.414	10.817	155.550	178.030
Grynasis 2024 metų pelnas		-	-	-	-	-	44.384	44.384
Bendrujų pajamų per metus iš viso		-	-	-	-	-	44.384	44.384
Mokėjimas akcijomis	17	-	-	-	1.599	-	-	1.599
Įstatinio kapitalo didinimas (akcijų pasirinkimo sandorių įgyvendinimas)	16	19	-	-	(3)	-	-	16
Perkėlimas iš rezervo akcijoms įsigyti į nepaskirstytąjį pelną (akcijų pasirinkimo sandorių įgyvendinimas)		-	-	-	(545)	-	545	-
Paskelbti dividendai	8	-	-	-	-	-	(1.200)	(1.200)
Savų akcijų įsigijimas	16	-	(788)	-	-	-	-	(788)
Sandorių su Bendrovės savininkais iš viso, pripažintų tiesiogiai nuosavybėje		19	(788)	-	1.051	-	(655)	(373)
2024 m. gruodžio 31 d. likutis		3.567	(1.717)	5.630	4.465	10.817	199.279	222.041

Konsoliduotoji ir Bendrovės pinigų srautų ataskaitos

	Pasta- bos	Grupė		Bendrovė	
		2024 m.	2023 m.	2024 m.	2023 m.
Pagrindinės veiklos pinigų srautai					
Ataskaitinio laikotarpio grynasis pelnas		44.384	45.816	44.384	45.816
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	853	744	27	26
Nuostoliai (pelnas) iš ilgalaikio materialiojo turto pardavimo		9	(10)	-	-
Realizuoti ir nerealizuoti nuostoliai (pelnas) iš investicijų bei perduoto mažmeninio verslo	5.1	(21.943)	(52.252)	(21.136)	(21.492)
Konsoliduojamų dukterinių įmonių, apskaitytų taikant nuosavybės metodą, grynujų (nuostolių) pelno dalis		-	-	(1.224)	(23.709)
Palūkanų pajamos		(84)	(66)	(33)	(639)
Palūkanų sąnaudos		588	317	533	252
Pelno mokesčio (pajamos) sąnaudos	6	3.137	4.506	2.694	388
Atidėjiniai finansinio ir sutartinio turto vertės sumažėjimui		-	(8)	-	-
Kitas vertės sumažėjimas		-	9	-	-
Mokėjimas akcijomis	17	1.498	619	1.067	361
Dividendų pajamos		(27.791)	(1.759)	(27.694)	(1.654)
		651	(2.084)	(1.382)	(651)
Apyvartinio kapitalo pasikeitimai:					
Pirkėjų įsiskolinimų, kitų gautinų sumų ir sutarties turto sumažėjimas (padidėjimas)		(1.888)	910	122	24
Kito trumpalaikio turto sumažėjimas (padidėjimas)		(58)	(35)	3	5
Skolų tiekėjams padidėjimas (sumažėjimas)		(334)	249	(64)	38
Kitų įsipareigojimų padidėjimas (sumažėjimas)		23	1.195	128	(238)
Pagrindinės veiklos pinigų srautai		(1.606)	235	(1.193)	(822)
Sumokėtas pelno mokestis		(3.459)	(72)	-	-
Grynieji pagrindinės veiklos pinigų srautai		(5.065)	163	(1.193)	(822)

(tęsinys kitame puslapyje)

Konsoliduotoji ir Bendrovės pinigų srautų ataskaitos (tęsinys)

	Pasta- bos	Grupė		Bendrovė	
		2024 m.	2023 m.	2024 m.	2023 m.
Investicinės veiklos pinigų srautai					
Ilgalaikio turto (nematerialiojo ir materialiojo) įsigijimas		(118)	(113)	(1)	(1)
Ilgalaikio turto (nematerialiojo ir materialiojo) pardavimo pajamos		-	-	-	-
Sutarčių su klientais sudarymo išlaidos		-	(338)	-	-
Dukterinių įmonių įsigijimas ir įsteigimas, atėmus įsigytų pinigų likutį	3	-	-	-	(250)
Mažmeninio verslo perdavimo pajamos, atėmus pervestų pinigų likutį	21	-	(747)	-	-
Nekonsoliduojamų dukterinių įmonių pardavimo pajamos ir įstatinio kapitalo mažinimas	3	1.200	-	1.200	-
Asocijuotųjų įmonių įsigijimas	3	-	-	-	-
Lėšos, gautos pardavus asocijuotąsias įmones	3	-	-	-	-
Apmokėjimas už įsigytus reikalavimus dėl perduoto mažmeninio verslo	21	(2.700)	-	(5.000)	-
Finansinio turto, vertinamo tikrąja verte, kurios pasikeitimai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, įsigijimas (išskyrus prekybinį)	13	(9.572)	(2.827)	(9.021)	(2.391)
Finansinio turto, vertinamo tikrąja verte, kurios pasikeitimai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, pardavimas (išskyrus prekybinį)	13	5.669	-	-	-
Gauti dividendai		10.518	1.613	12.851	1.639
Suteiktos paskolos		(1.107)	-	(1.090)	-
Suteiktų paskolų susigrąžinimas		876	825	800	750
Gautos palūkanos		72	62	8	41
		4.838	(1.525)	(253)	(212)
Grynieji investicinės veiklos pinigų srautai					
Finansinės veiklos pinigų srautai					
Pinigų srautai, susiję su bendrovės akcininkais:					
Akcijų išleidimas	16	16	651	16	651
Nekontroliuojamos dalies (įsigijimas)	3	(92)	(376)	-	-
Dividendų išmokėjimas patronuojančios įmonės akcininkams		(1.189)	(7)	(1.189)	(7)
Savų akcijų įsigijimas (pardavimas)	16	(788)	-	(788)	-
		(2.053)	268	(1.961)	644
Pinigų srautai, susiję su kitais finansavimo šaltiniais:					
Paskolų gavimas		6.750	3.400	6.750	3.400
Paskolų gražinimas		(11.650)	(1.800)	(11.650)	(1.800)
Obligacijų išleidimas		10.000	-	10.000	-
Nuomos įsipareigojimų mokėjimai		(556)	(406)	(29)	(25)
Sumokėtos palūkanos		(553)	(308)	(502)	(252)
		3.991	886	4.569	1.323
		1.938	1.154	2.608	1.967
Grynieji finansinės veiklos pinigų srautai					
Valiutų kursų pasikeitimo įtaka pinigų ir pinigų ekvivalentų likučiui					
		-	-	-	-
Grynasis pinigų ir pinigų ekvivalentų padidėjimas (sumažėjimas)					
		1.711	(208)	1.162	933
Pinigai ir pinigų ekvivalentai metų pradžioje	15	3.710	3.918	1.305	372
Pinigai ir pinigų ekvivalentai metų pabaigoje	15	5.421	3.710	2.467	1.305
					<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“ – turto 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 turto valdymo, gyvybės draudimo (iki 2023 m. lapkričio 30 d.), žemės ūkio, nekilnojamojo turto, bankinė veikla. Turto valdymo segmentas teikia su investavimu susijusias paslaugas investuotojams ir trečiosioms šalims. Šio segmento įmonės valdo pensijų fondus, alternatyvias investicijas (privataus kapitalo, tikrojo turto, privačios skolos) bei individualius portfelius. Alternatyvūs ir privataus kapitalo fondai bei uždaro tipo investicinės bendrovės, obligacijų ir akcijų investiciniai fondai 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.

2024 m. ir 2023 m. gruodžio 31 d. Bendrovės akcininkai buvo:

	2024 m.		2023 m.	
	Turimų balsų skaičius	Balsų dalis (%)	Turimų balsų skaičius	Balsų dalis (%)
UAB „Lucrum investicija“ (vienintelis akcininkas p. Darius Šulnis)	3.181.702	25,87	3.181.702	26,01
UAB „LJB Investments“ (kontroliuojantis akcininkas p. Alvydas Banys)	3.098.196	25,19	3.098.196	25,32
p. Irena Ona Mišeikienė	3.048.161	24,78	3.048.161	24,90
p. Alvydas Banys	910.875	7,41	910.875	7,45
p. Indrė Mišeikytė	236.867	1,93	236.867	1,94
Bendrovė (savos akcijos)	282.584	2,30	229.541	1,88
Kiti smulkūs akcininkai	1.540.990	12,52	1.528.963	12,50
Iš viso	12.299.375	100,00	12.234.305	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 2024 m. bei 2023 m. gruodžio 31 d. buvo pilnai apmokėtos. Dukterinės ir asocijuotosios įmonės 2024 m. ir 2023 m. gruodžio 31 d. Bendrovės akcijų neturėjo.

2024 m. gruodžio 31 d. Grupės darbuotojų skaičius buvo 139 (2023 m. gruodžio 31 d. – 124). 2024 m. gruodžio 31 d. Bendrovės darbuotojų skaičius buvo 8 (2023 m. gruodžio 31 d. – 7).

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 2024 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
		2024 m.	2023 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 FMĮ „INVL Financial Advisors	Lietuva	100,00	100,00	Finansinis tarpininkavimas
UAB „Mundus“*	Lietuva	-	100,00	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 LUX GP1 S.à r.l.***	Liuksemburgas	100,00	100,00	Valdomos įmonės - fondo tikrasis narys

*Šias įmones Bendrovė valdo netiesiogiai. 2024 m. gruodį UAB „Mundus“ buvo prijungta prie UAB „INVL Asset Management“.

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

2024 m. gruodžio 31 d. ir 2023 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
		2024 m.	2023 m.	
UAB IPPG	Lietuva	100,00	100,00	Investavimas į pastatų ūkio valdymo įmones
„INVL Life“, UAB	Lietuva	100,00	100,00	Nuosavos investicijos ir gyvybės draudimo veikla iki 2023 m. lapkričio 30 d.
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 2024 m. ir (arba) 2023 m. gruodžio 31 d.

1 Bendroji informacija (tęsinys)

Grupės galimybės pasinaudoti savo turtu 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. 2024 m. ir 2023 m. Bendrovė nesuteikė paskolų nekonsoliduojamoms dukterinėms įmonėms jų veiklai palaikyti.

2024 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	23,75**	Nekilnojamojo turto savininkas ir nuomotojas

* Šios įmonės buvo netiesiogiai valdomos Bendrovės 2024 m. gruodžio 31 d.

**Faktinės nuosavybės nustatymas pagrįstas esančiomis savomis akcijomis įmonėje 2024 m. gruodžio 31 d.

2023 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 2023 m. gruodžio 31 d.

Per nekonsoliduojamą įmonę UAB „MD partners“ Bendrovė / Grupė netiesiogiai investavo į didžiausią Moldovos banką „Moldova-Agroindbank“ (MAIB). 2024 m. supirkus savas akcijas, „Heim Partners Limited“ faktinė MAIB nuosavybės dalis sudaro 39,88 proc. 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 7,68 proc. ekonominės naudos iš netiesioginių investicijų į MAIB.

2024 m. ir 2023 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 atidėjinio 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 2024 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 mažesniąja 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 2024 m. sausio 1 d.) Grupė pradėjo taikyti naujus ir pakeistus TFAS bei TFAAK aiškinimus:

- 1-ojo TAS pataisos: „Įsipareigojimų priskyrimas trumpalaikiams arba ilgalaikiams“;
- 16-ojo TFAS pataisos: „Nuomos įsipareigojimas, kylantis iš pardavimo ir atgalinės nuomos sandorio“;
- 7-ojo TAS ir 7-ojo TFAS pataisos: „Tiekėjų finansavimo susitarimai“.

1-ojo TAS pataisos: „Įsipareigojimų priskyrimas trumpalaikiams arba ilgalaikiams“

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, kurią bendrovė gali apmokėti konvertuodama ją į nuosavą kapitalą, klasifikavimo reikalavimai. „Apmokėjimas“ apibrėžiamas kaip įsipareigojimo išnykimas atsiskaičius pinigais, kitais ekonomine naudą teikiančiais ištekliais 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. Pataisos Grupės ir Bendrovės finansinėms ataskaitoms įtakos neturėjo.

16-ojo TFAS pataisos: „Nuomos įsipareigojimas, kylantis iš pardavimo ir atgalinės nuomos sandorio“.

Pataisos yra susijusios su pardavimo ir atgalinės nuomos sandoriais, kurie atitinka 15-ojo TFAS reikalavimus, pagal kuriuos jie gali būti 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. Pataisos Grupės ir Bendrovės finansinėms ataskaitoms įtakos neturėjo.

7-ojo TAS "Pinigų srautų ataskaita" ir 7-ojo TFAS "Finansinės priemonės" pataisos: atskleidimas: *Tiekėjų finansiniai susitarimai*

Pataisomis paaiškinamos tiekėjų finansavimo susitarimų ypatybės ir reikalaujama papildomai atskleisti informaciją apie tokius susitarimus. Informacijos atskleidimo reikalavimais, nustatytuose pataisose, siekiama padėti finansinių ataskaitų vartotojams suprasti tiekėjų finansavimo susitarimų poveikį ūkio subjekto įsipareigojimams, pinigų srautams ir likvidumo rizikos pozicijai. Pataisos Grupės ir Bendrovės finansinėms ataskaitoms įtakos neturėjo.

2 Reikšmingų apskaitos principų apibendrinimas (tęsinys)

2.1 Finansinių ataskaitų parengimo pagrindas (tęsinys)

Patvirtinti taikymui ES, bet dar neįsigalioję standartai

21-ojo TAS "Užsienio valiutų kurso pasikeitimo įtaka" pataisos: *Valiutos nekeičiamumas* (taikomos metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2025 m. sausio 1 d. arba vėliau)

2023 m. rugpjūtį TASV paskelbė 21-ojo TAS pataisas, kad nurodytų, kaip ūkio subjektas turėtų vertinti, ar valiuta yra keičiama, ir kaip jis turėtų nustatyti dabartinį valiutos kursą, kai ji nekeičiama. Pataisose taip pat reikalaujama atskleisti informaciją, kuri leistų jo finansinių ataskaitų vartotojams suprasti, kaip tos valiutos nekeičiamumas į kitą valiutą paveikia arba, kaip numatoma, paveiks subjekto finansinius veiklos rezultatus, finansinę būklę ir pinigų srautus. Grupė ir Bendrovė tikisi, kad pataisos bus neaktualios joms.

Taikymui ES nepatvirtinti standartai

9-ojo TFAS ir 7-ojo TFAS pataisos: *Finansinių priemonių klasifikavimo ir vertinimo pakeitimai* (taikomos metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2026 m. sausio 1 d. arba vėliau, kai bus patvirtinta ES)

Šie pakeitimai: (a) patikslina kai kurių finansinio turto ir įsipareigojimų pripažinimo ir pripažinimo nutraukimo datą, numatant naują išimtį kai kuriems finansiniams įsipareigojimams, už kuriuos atsiskaitoma per elektroninę pinigų pervedimo sistemą; (b) patikslinamos ir papildomos gairės, kaip įvertinti, ar finansinis turtas atitinka vien tik pagrindinės sumos ir palūkanų mokėjimo kriterijų; (c) papildoma nauja informacija apie tam tikras priemones, kurių sutarties sąlygos gali keisti pinigų srautus (pavyzdžiui, kai kurias finansines priemones, kurių ypatybės susijusios su aplinkosaugos, socialinių ir valdymo tikslų įgyvendinimu); ir (d) atnaujinama nuosavybės priemonių, įvertintų tikrąja verte kitose bendrosiose pajamose, atskleidžiama informacija. Šiuo metu Grupė ir Bendrovė vertina pakeitimų poveikį savo finansinėms ataskaitoms. Tikimasi, kad finansinių įsipareigojimų, už kuriuos atsiskaitoma per elektroninę pinigų pervedimo sistemą, pripažinimo nutraukimo išimtis bus aktuali daugumai ūkio subjektų, tačiau nesitikima, kad poveikis bus reikšmingas, nes praktikoje toks metodas dažniausiai jau taikomas Lietuvoje.

18-asis TFAS *"Informacijos pateikimas ir atskleidimas finansinėse ataskaitose"* (taikomas metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2027 m. sausio 1 d. arba vėliau, kai bus patvirtinta ES)

18-ajame TFAS pateikiami nauji pateikimo pelno (nuostolių) ataskaitoje reikalavimai, įskaitant nurodytas sumas ir tarpines sumas. Be to, reikalaujama, kad ūkio subjektai pelno (nuostolių) ataskaitoje visas pajamas ir sąnaudas priskirtų vienai iš penkių kategorijų: pagrindinės, investicinės, finansinės, pelno mokesčių ir nutrauktos veiklos, iš kurių pirmosios trys yra naujos. Taip pat reikalaujama atskleisti naujai apibrėžtus vadovybės nustatytus veiklos rodiklius, pajamų ir sąnaudų tarpines sumas ir įtraukti naujus finansinės informacijos grupavimo ir išskaidymo reikalavimus, pagrįstus nustatytais pirminių finansinių ataskaitų ir aiškinamojo rašto "funkcijomis". Be to, buvo padaryti siauros apimties 7-ojo TAS "Pinigų srautų ataskaita" pakeitimai, tarp kurių yra pradinio atskaitos taško, nuo kurio nustatomi pinigų srautai iš veiklos pagal netiesioginį metodą, pakeitimas iš "pelno arba nuostolio" į "veiklos pelną arba nuostolį" ir pinigų srautų iš dividendų ir palūkanų klasifikavimo pasirinkimo galimybės panaikinimas. Šiuo metu Grupė ir Bendrovė stengiasi nustatyti visą pakeitimų poveikį pirminėms finansinėms ataskaitoms ir finansinių ataskaitų aiškinamajam raštui.

Kitos standartų pataisos ir nauji standartai, kurie dar nėra patvirtinti taikymui ES, yra neaktualūs Grupei ir Bendrovei.

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 2.10 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. Eurai 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 2.15 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)	0,25-4 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 buvo 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 1–4 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 neapibrėžtojo 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.

Bet koks neapibrėžtasis atlygis, kurį turės sumokėti įgijėjas, yra įvertinamas tikrąja verte įsigijimo dieną. Tolesni neapibrėžtojo atlygio tikrosios vertės pokyčiai, jei jis laikomas turtu arba įsipareigojimu, yra pripažįstami remiantis 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.

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. 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 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 pripažintas sumas ir yra ketinama atsiskaityti grynosios vertės pagrindu arba parduoti turtą ir padengti įsiskolinimą tuo pat metu.

2 Reikšmingų apskaitos principų apibendrinimas (tęsinys)

2.10. 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.

2.11. 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.

2.12. 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 2.11 pastaboje.

2 Reikšmingų apskaitos principų apibendrinimas (tęsinys)

2.13. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

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

2.14. 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 trumpesnę 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.

2.15. 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, jeigu tokių yra, ir pakoreguojama tam tikrais pakartotiniais nuomos įsipareigojimo vertinimais.

2 Reikšmingų apskaitos principų apibendrinimas (tęsinys)

2.15 Nuoma (tęsinys)

2024 m. ir 2023 m. gruodžio 31 d. Grupės / Bendrovės naudojimo teise valdomą turtą sudaro nuomojamas nekilnojamas turtas, kuris nudėvimas per 0,25-4 metų ir 1,25-5 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 neįprastu pradžios 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.

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, prilygintų 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 mažavertio turto nuoma

Grupė / Bendrovė nusprendė nepripažinti naudojimo teise valdomo turto ir nuomos įsipareigojimų mažavertei nuomai ir trumpalaikėi 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 apimtį 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 Reikšmingų apskaitos principų apibendrinimas (tęsinys)

2.16. 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).

Grupė įvertina, ar tam tikros turto valdymo paslaugos yra atskira klientui suteikiama paslauga (atskiras veiklos įsipareigojimas). Jeigu paslauga yra atskira klientui suteikiama 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 (iki 2023 m., kuomet perduotas mažmeninis verslas) 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 (iki 2023 m., kuomet perduotas mažmeninis verslas)

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 Reikšmingų apskaitos principų apibendrinimas (tęsinys)

2.17. 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.

2024 m. ir 2023 m. standartinis Lietuvos Respublikos įmonėms taikomas pelno mokesčio tarifas buvo 15 proc. Nuo 2025 m. standartinis Lietuvos Respublikos įmonėms taikomas pelno mokesčio tarifas sudarys 16 proc. Nuo 2010 m. mokestiniai nuostoliai Lietuvoje gali būti perkelti 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 vienetai 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 mokestiniais nuostoliais gali būti padengiama ne daugiau kaip 70 % einamaisiais metais uždirbto apmokestinamojo pelno.

2 Reikšmingų apskaitos principų apibendrinimas (tęsinys)

2.17 Pelno mokestis ir atidėtas pelno mokestis (tęsinys)

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. 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.

Estijoje apmokestinimas taikomas tik išmokant dividendus. Pelno mokesčio tarifas, taikomas (grynajam) paskirstytajam pelnui, yra 20/80.

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 atidėtas 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 šalys ketina atsiskaityti grynosios vertės pagrindu.

2.18. 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)

2.19. Išmokos darbuotojams

Socialinio draudimo įmokos

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

Premijų planai

Bendrovė ir Grupė pripažįsta įsipareigojimą ir premijų sąnaudą, kuomet turi sutartinį įsipareigojimą arba praeityje 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-ąją 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. Nustatytą įmokų planą – tai pensijų planą, 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.

2.20. 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.

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 koregavimas, jeigu toks buvo, įtaka ir atitinkamai koreguojama nuosavybė (į atskirą mokėjimų akcijomis rezervą).

2 Reikšmingų apskaitos principų apibendrinimas (tęsinys)

2.20 Mokėjimas akcijomis (tęsinys)

Jei mokėjimų akcijomis planus suteikia konsoliduojama dukterinė įmonė ir yra atsiskaitoma konsoliduojamos dukterinės įmonės nuosavybės priemonėmis (išleidžiant naujas akcijas), tuomet kredituojama nuosavybėje nekontroliuojama dalis.

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.

Grupėi priklausiančios 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.

2.21. Palyginamieji skaičiai

Perdavus mažmeninį verslą, fondų platinimo mokesčių sąnaudos tapo labai mažos ir pelno (nuostolių) ataskaitoje jos priskiriamos prie kitų sąnaudų. Profesinių paslaugų sąnaudos pelno (nuostolių) ataskaitoje yra išskirtos atskira eilute (anksčiau jos buvo įtrauktos į „kitų sąnaudų“ eilutę). Todėl 2023 m. pelno (nuostolių) ataskaitos sumos buvo perskaičiuotos.

2 Reikšmingų apskaitos principų apibendrinimas (tęsinys)

2.22. 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 ataskaitinio 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 (iki 2023 m., kuomet perduotas mažmeninis verslas) 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 mokesčiai

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. 2024 m. ir 2023 m. gruodžio 31 d. Grupė nebuvo gavusi jokio sėkmės mokesčio, kuris galėtų būti gražintas valdomiems fondams. 2023 m. po diskusijų dėl Latvijoje taikomų įstatymo aiškinimo su kompetentingomis Latvijos institucijomis Latvijoje veikianči dukterinė įmonė savo valdomiems pensijų fondams gražino 685 tūkst. eurų sėkmės mokesčio.

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 grąžą 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)

2.22 Svarbūs apskaitiniai vertinimai ir sprendimai (tęsinys)

Nutraukta veikla (taikoma 2023 m.)

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.

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 tikraja 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 išskyla 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 2024 m. gruodžio 31 d. buvo lygi atitinkamai 27.287 tūkst. eurų ir 29.470 tūkst. eurų (2023 m. gruodžio 31 d. – atitinkamai 43.120 tūkst. eurų ir 23.313 tūkst. eurų). Bendrovės investicijų į nekonsoliduojamas dukterines ir asocijuotąsias įmones tikroji vertė 2024 m. gruodžio 31 d. buvo lygi atitinkamai 27.272 tūkst. eurų ir 29.470 tūkst. eurų (2023 m. gruodžio 31 d. – atitinkamai 66.010 tūkst. eurų ir 23.313 tūkst. eurų) (plačiau aprašyta 12-oje pastaboje).

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 2.20 pastaboje, šis susitarimas su darbuotojais yra apskaitomas kaip sudėtinė finansinė priemonė, apimanti skolos ir nuosavybės dalį. Grupė naudoja apskaitinį vertinimą nustatydamą 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 17 pastaboje.

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

3 Verslo jungimai, investicijos į asocijuotąsias įmones, perleidimai

Pasikeitimai „Investicijose į asocijuotąsias įmones“ buvo tokie:

	Grupė		Bendrovė	
	2024 m.	2023 m.	2024 m.	2023 m.
Sausio 1 d. likutis	23,313	25,975	23,313	25,975
Asocijuotosios įmonės akcijų papildomas įsigijimas	-	-	-	-
Suteiktos/susigrąžintos paskolos	290	-	290	-
Priskaičiuotos/sumokėtos palūkanos	25	-	25	-
Įsigyta UAB „Litagra“ paskola iš nekonsoliduojamos dukterinės įmonės „INVL Life“, UAB	1.548	-	1.548	-
Asocijuotosios įmonės pardavimas	-	-	-	-
Tikrosios vertės pasikeitimai	4.294	(2.662)	4.294	(2.662)
Gruodžio 31 d. likutis	29,470	23,313	29,470	23,313
Tikroji vertė – akcijos	27.607	23.313	27.607	23.313
Tikroji vertė – paskolos	1.863	-	1.863	-

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 iš nekonsoliduojamos dukterinės įmonės „INVL Life“, UAB įsigijus INVL Baltic Real Estate ir UAB „Cedus invest“ (nekonsoliduojama dukterinė įmonė, valdanti asocijuotąją įmonę UAB „Litagra“) akcijas asocijuotųjų įmonių klasifikacija nepasikeitė.

Pasikeitimai Bendrovės „Investicijose į dukterines įmones“ buvo tokie:

	Bendrovė	
	2024 m.	2023 m.
Sausio 1 d. likutis	107.195	70.272
Konsoliduojamų dukterinių įmonių, apskaitytų taikant nuosavybės metodą, grynojo pelno (nuostolių) dalis	1.224	23.709
Nuosavybės metodas – dukterinių įmonių nekontroliuojamos dalies įsigijimas	-	(291)
Dukterinių įmonių steigimas ir įstatinio kapitalo didinimas	-	250
Investicijų iš nekonsoliduojamos dukterinės įmonės „INVL Life“, UAB įsigijimas*	48.975	-
Pardavimai	-	-
Dividendai iš konsoliduojamų dukterinių įmonių	(29.631)	(615)
Konsoliduojamų dukterinių įmonių mokėjimas akcijomis	532	703
Tikrosios vertės pasikeitimai	(13.365)	13.167
„INVL Life“, UAB įstatinio kapitalo sumažinimas (laisvų lėšų gražinimas)*	(47.999)	-
Perklasifikavimas į finansinį turtą, apskaitomą tikrąja verte (įsigytos investicijos iš „INVL Life“, UAB)*	(26.349)	-
Gruodžio 31 d. likutis	40.582	107.195
Nuosavybės metodas	13.310	41.185
Tikroji vertė – akcijos	27.272	66.010

*2023 m. gruodžio 31 d. „INVL Life“, UAB sudaro investicijos į asocijuotąsias įmones bei finansinis turtas, vertinamas 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 pateikiamos 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 būtų geriau atskleista informacija finansinių ataskaitų vartotojams (tos pačios investicijos, turimos tiek Bendrovės, tiek konsoliduojamos dukterinės įmonės pateikiamos toje pačioje eilutėje, kaip „INVL Life“, UAB tos pačios investicijos). Bendrovės finansinės būklės ataskaitoje pateikiamos atskiroje eilutėje tik investicijos į asocijuotąsias įmones, visos kitos investicijos pateikiamos eilutėje „Investicijos į dukterines įmones“. 2024 m. visos investicijos buvo parduotos atgal Bendrovei už 48.975 tūkst. Eur, daugiausiai užskaitant su „INVL Life“, UAB mokėtinomis sumomis, sumažinus įstatinį kapitalą. Pasikeitimai pateikiami bendra verte – iš „INVL Life“, UAB tikrosios vertės, susiformavusios dėl gautinų sumų už parduotas investicijas, atimamas sumažintas įmonės įstatinis kapitalas ir atimamas iš įmonės įsigyto finansinio turto, vertinamo tikrąja verte, kurios pasikeitimai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, perklasifikavimas į atitinkamą finansinės būklės ataskaitos eilutę.

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

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

	Grupė	
	2024 m.	2023 m.
Sausio 1 d. likutis	43.120	18.416
Papildomos investicijos	-	-
Tikrosios vertės pasikeitimai	(16.809)	8.890
Mokėjimas akcijomis	-	30
Investicijų iš nekonsoliduojamos dukterinės įmonės „INVL Life“, UAB įsigijimas*	48.975	-
Įstatinio kapitalo mažinimas*	(47.999)	-
Perklasifikavimas iš/į perleidžiamą grupę, klasifikuojamą kaip skirtą pardavimui (21 pastaba)	-	15.784
Pardavimai	-	-
Gruodžio 31 d. likutis	27.287	43.120
Akcijos	27.287	43.120

* žiūrėkite pateiktą aprašymą ankstesniame puslapyje.

Pagrindinė nekonsoliduotų dukterinių įmonių tikrosios vertės sumažėjimo priežastis – UAB "INVL Life" paskirstyti dividendai, kurių dydis buvo 17.257 tūkst.

2023 m. gyvybės draudimo veikla buvo perduota kaip mažmeninio verslo dalis nekonsoliduojamos dukterinės įmonės lygmenyje. Todėl Grupės lygiu tai nėra tiesiogiai matoma. Po perdavimo „INVL Life“, UAB perleido gautinas sumas iš AB Šiaulių bankas Bendrovei. Todėl „INVL Life“, UAB turėjo gautinas sumas iš Bendrovės už perduotą veiklą, kas buvo pagrindinis likęs nekonsoliduojamos dukterinės įmonės turtas, neįskaitant aukščiau aprašytų nuosavų investicijų. Todėl „INVL Life“, UAB tikroji vertė buvo perklasifikuota iš turto, laikomo pardavimui, į investicijas į nekonsoliduojamas dukterines įmones.

2024 m. ir 2023 m. įsigijimai

2024 m. ir 2023 m. Grupė neįsigijo dukterinių įmonių, išskyrus žemiau aprašytą įmonių įsteigimą ar įstatinio kapitalo padidinimą anksčiau įsteigtose/įsigytose įmonėse, ar įsigytą nekontroliuojamą dalį.

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

Įmonių steigimas (akcinio kapitalo didinimas arba mažinimas) 2024 ir 2023 m. ir įsigijimai iš nekonsoliduojamų dukterinių įmonių

2024 m. Bendrovė iš „INVL Life“, UAB įsigijo šį finansinį turtą:

- 23,43% „INVL Baltic Real Estate“ akcijų už 4.345 tūkst. eurų;
- 15,39% UTIB „INVL Technology“ akcijų už 5.358 tūkst. eurų;
- 100% UAB „Cedus invest“, investuojančios į Litagros grupę, akcijų už 18.282 tūkst. eurų sumą;
- dalį „INVL Baltic Sea Growth Fund“ fondo vienetų, atitinkančių fondo pašauktą 7.621.959,71 eurų sumą už 20.990 tūkst. eurų sumą.

Sumos užskaitytos su gautinomis sumomis iš „INVL Life“, UAB (dividendai ir įstatinio kapitalo sumažinimas). 2024 m. jokios sumos už minėtą turtą nebuvo mokėtos grynais pinigais.

2024 m. rugsėjį „INVL Life“, UAB įstatinis kapitalas buvo sumažintas 47.999 tūkst. eurų. 1.200 tūkst. eurų buvo gauti pinigais. Likusi dalis užskaityta su mokėtinomis sumomis „INVL Life“, UAB už įsigytas investicijas.

2023 m. Bendrovė papildomai investavo 250 tūkst. eurų į konsoliduojamos dukterinės įmonės UAB FMĮ „INVL Financial Advisors“ įstatinį kapitalą

Nekontroliuojamos dalies įsigijimas 2024 ir 2023 m.

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. Jis buvo įvertintas 428 tūkst. eurų. Atlygis turėjo būtų sumokėtas iki 2024 m. vidurio. 2024 m. ir 2023 m. Grupė yra sumokėjusi atitinkamai 92 tūkst. eurų ir 376 tūkst. eurų. 2023 m. nuosavam kapitalui, priskirtam patronuojančios įmonės akcininkams, įtaka yra 291 tūkst. eurų nuostolis.

Asocijuotųjų įmonių įsigijimas 2024 m. ir 2023 m.

2024 m. ir 2023 m. Bendrovė/Grupė neįsigijo asocijuotų įmonių.

Dukterinių įmonių pardavimai 2024 m. ir 2023 m.

2021 m. birželio mėn. Bendrovė pardavė 100 proc. UAB „Kelio ženklai“ akcijų. Tačiau išlaikė suteiktą 750 tūkst. eurų paskolą, kurios tikroji vertė 2022 m. gruodžio 31 d. sudarė 384 tūkst. eurų. 2023 m. paskola buvo susigrąžinta.

Asocijuotųjų įmonių pardavimai 2024 m. ir 2023 m.

2024 m. ir 2023 m. Bendrovė/Grupė nepardavė asocijuotų įmonių

Mažmeninio verslo perdavimas

Grupė mažmeninį verslą AB Šiaulių bankas grupei perdavė vidurnaktį iš 2023 m. lapkričio 30 d. į gruodžio 1 d. Detaliau aprašyta 2.22 ir 21 pastabose.

4 Informacija pagal segmentus

Valdyba Grupės verslo padalinių veiklos rezultatus stebi atskirai vieną nuo kito, priimdama sprendimus dėl išteklių paskirstymo ir veiklos rezultatų įvertinimo. Investicijų rezultatai vertinami remiantis investicijų tikrosios vertės pokyčiais, įskaitant Grupės gautas dividendų ir palūkanų pajamas, nepriklausomai, ar į jas investavusi Bendrovė ar dukterinė įmonė. Perdavus mažmeninį verslą, yra pakeistas kai kurių segmentų rezultatų pateikimas. Investicijos į Grupės valdomus fondus ir turto valdymo dukterinių įmonių investicijos į trečiųjų šalių fondus yra priskirtos turto valdymo segmentui (tikrosios vertės pokyčiai ir kitos pajamos įtraukiamos į segmento rezultata, atitinkamai investicijos priskiriamos to segmento turtui). Istorinės Bendrovės investicijos (valdomos tiesiogiai ar per dukterines įmones) yra priskirtos istorinės investicinės veiklos segmentui (segmentų pavadinimai patikslinti). Turto valdymo segmento rezultatas vertinamas remiantis jo pelno (nuostolių) prieš apmokestinimą dydžiu, eliminavus to segmento dukterinių įmonių investicijų į istorines investicijas tikrosios vertės pokyčius, gautas dividendų ir palūkanų pajamas iš šių investicijų. Finansinės veiklos sąnaudų 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 istorinės investicijos priskiriamos istorinės 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. 2023 m. segmentų sumos buvo perskaičiuotos.

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

Turto valdymas

Turto valdymo segmento veikla apima pensijų, investicinių fondų (2023 m.), alternatyvių investicijų (privataus kapitalo, tikrojo turto, privačios skolos), individualių portfelių valdymo, finansinio tarpininkavimo bei žemės sklypų administravimo paslaugas. Segmentui taip pat priskiriama nekilnojamojo turto veikla, nes ji yra kolektyvinio investavimo subjektas, valdomas turto valdymo įmonės.

Nekilnojamas turtas

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

Istorinė 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 (2023 m.)

Gyvybės draudimo veikla apima gyvybės draudimo paslaugas.

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.

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 2024 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus:

	Turto valdymas	Istorinė investicinė veikla	Sandoriai tarp segmentų ir konsolidavimo koregavimai	Iš viso
2024 m. gruodžio 31 d. pasibaigę metai				
Pardavimo pajamos				
Pardavimai išorės klientams	13.980	131	-	14.111
Pardavimai tarp segmentų	75	6	(81)	-
Pardavimo pajamų iš viso	14.055	137	(81)	14,111
Veiklos rezultatai				
Finansinio turto tikrosios vertės grynas pokytis	17,673	4,270	-	21,943
Palūkanų pajamos	59	25	-	84
Dividendų pajamos	-	27,791	-	27,791
Kitos pajamos	243	-	-	243
Išmokos darbuotojams	(9,463)	(1,544)	-	(11,007)
Nusidėvėjimas ir amortizacija	(826)	(27)	-	(853)
Vertės sumažėjimas	-	-	-	-
Palūkanų sąnaudos	(55)	(533)	-	(588)
Kitos sąnaudos	(3.840)	(444)	81	(4.203)
Pelnas / (nuostoliai) prieš apmokestinimą	17.846	29.675	-	47.521
2024 m. gruodžio 31 d. Turtas ir įsipareigojimai				
Segmentų turtas	85.767	163.904	(2.001)	247.670
Segmentų įsipareigojimai	4.094	23.359	(2.001)	25.452
Kita segmentų informacija				
Kapitalo investicijų sąnaudos:				
• Ilgalaikis materialusis turtas	118	1	-	119
• Nematerialusis turtas	31	-	-	31

4 Informacija pagal segmentus (tęsinys)

Šioje lentelėje pateikta informacija apie pajamas, pelną (nuostolius) ir tam tikrą turtą bei įsipareigojimus pagal Grupės veiklos segmentus už 2023 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus:

Perskaičiuota	Istorinė investicinė veikla		Sandoriai tarp segmentų ir konsolidavimo koregavimai	Iš viso
	Turto valdymas			
2023 m. gruodžio 31 d. pasibaigę metai				
Pardavimo pajamos				
Pardavimai išorės klientams	16.825	135	-	16.960
Pardavimai tarp segmentų	-	7	(7)	-
Pardavimo pajamų iš viso	16.825	142	(7)	16.960
Veiklos rezultatai				
Finansinio turto tikrosios vertės grynasis pokytis	11.998	10.501	-	22.499
Pelnas iš mažmeninio verslo pardavimo (21 pastaba)	29.753	-	-	29.753
Palūkanų pajamos	25	41	-	66
Dividendų pajamos	-	1.759	-	1.759
Kitos pajamos	58	-	-	58
Išmokos darbuotojams	(12.541)	(844)	-	(13.385)
Nusidėvėjimas ir amortizacija	(718)	(26)	-	(744)
Vertės sumažėjimas	(1)	-	-	(1)
Palūkanų sąnaudos	(63)	(252)	-	(315)
Kitos sąnaudos	(6.024)	(311)	7	(6.328)
Pelnas / (nuostoliai) prieš apmokestinimą	39.312	11.010	-	50.322
2023 m. gruodžio 31 d. Turtas ir įsipareigojimai				
Segmentų turtas	97.892	152.576	(32.004)	218.464
Segmentų įsipareigojimai	8.242	64.196	(32.004)	40.434
Kita segmentų informacija				
Kapitalo investicijų sąnaudos:				
• Ilgalaikis materialusis turtas	606	7	-	613
• Nematerialusis turtas	32	-	-	32
• Sutarčių sudarymo išlaidos	338	-	-	338

4 Informacija pagal segmentus (tęsinys)

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

	Žemės ūkis	Nekilnojamasis turtas	Bankinė veikla (MAIB)	Bankinė veikla (AB Šiaulių bankas)	Kitos investicijos	Iš viso
2024 m. gruodžio 31 d. pasibaigę metai						
Finansinio turto tikrosios vertės grynas pokytis	3.274	1.020	125	17.806	(282)	21.943
Dividendų pajamos	-	-	4.694	5.839	17.258	27.791
Palūkanų pajamos	25	8	-	-	-	33
Iš viso pajamų iš investicijų	3.299	1.028	4.819	23.645	16.976	49.767
Investicijų tikroji vertė 2024 m. gruodžio 31 d.	24.483	4.987	22.364	108.865	75.270	235.969

	Žemės ūkis	Nekilnojamasis turtas	Bankinė veikla (MAIB)	Bankinė veikla (AB Šiaulių bankas)	Gyvybės draudimas	Kitos investicijos	Iš viso
2023 m. gruodžio 31 d. pasibaigę metai							
Finansinio turto tikrosios vertės grynas pokytis	(2.586)	(76)	5.409	3.802	5.040	10.910	22.499
Dividendų pajamos	-	-	728	969	-	62	1.759
Palūkanų pajamos	-	-	-	-	-	41	41
Iš viso pajamų iš investicijų	(2.586)	(76)	6.137	4.771	5.040	11.013	24.299
Investicijų tikroji vertė 2023 m. gruodžio 31 d.	19.346	3.967	22.239	85.401	20.824	76.327	228.104

Pajamų analizė pagal pajamų pripažinimo laiką:

	2024 m.		2023 m.	
	Grupė	Bendrovė	Grupė	Bendrovė
Pajamos, pripažįstamos per laikotarpį:	13.710	137	16.269	142
<i>Valdymo mokesčiai</i>	10.607	-	15.559	-
<i>Sėkmės mokesčiai</i>	1.834	-	(590)	-
<i>Kitas atlygis</i>	1.269	137	1.300	142
Pajamos, pripažįstamos konkrečiu momentu	401	-	691	-
Pajamų iš viso	14.111	137	16.960	142

2023 m. sėkmės mokesčio suma yra neigiama, nes po diskusijų su Latvijos kompetentingomis institucijomis dėl Latvijoje taikomų įstatymų aiškinimo, dukterinė įmonė, veikianti Latvijoje, savo valdomiems pensijų fondams gražino 685 tūkst. eurų.

Bendrovė įsikūrusi Lietuvoje, o Grupė veikia Lietuvoje ir Latvijoje. Grupės pardavimai išorės klientams Lietuvoje sudarė 10.465 tūkst. eurų (2023 m. – 16.114 tūkst. eurų), o pardavimai išorės klientams Latvijoje sudarė 3.646 tūkst. eurų (2023 m. – 846 tūkst. eurų).

2024 m. Grupė nepripažino pajamomis 12.389 tūkst. eurų sėkmės mokesčio, sukaupto valdomose įmonėse ir fonduose, nes nėra įvykdytos sąlygos dėl jo negražinamo išmokėjimo (2023 m. – 9.295 tūkst. eurų).

4 Informacija pagal segmentus (tęsinys)

Lentelėje pateiktas Grupės ilgalaikio turto, neįskaitant finansinių priemonių bei atidėtojo pelno mokesčio turto, geografinis pasiskirstymas 2024 m. gruodžio 31 d. ir 2023 m. gruodžio 31 d.:

	Lietuva	Latvija	Iš viso
2024 m. gruodžio 31 d.	890	198	1.088
2023 m. gruodžio 31 d.	1.544	256	1.800

5 Kitos pajamos ir sąnaudos

5.1 Finansinių priemonių tikrosios vertės grynasis pokytis

	Grupė		Bendrovė	
	2024 m.	2023 m.	2024 m.	2023 m.
Grynasis pelnas (nuostoliai) dėl nekonsoliduojamų dukterinių ir asocijuotųjų įmonių tikrosios vertės pasikeitimo	(12.515)	6.228	(9.071)	10.505
Grynasis pelnas (nuostoliai) iš finansinio turto, vertinamo tikrąja verte, kurios pasikeitimai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje	34.462	16.288	30.207	10.987
Grynasis pelnas (nuostoliai) iš finansinių įsipareigojimų, vertinamų tikrąja verte, kurios pasikeitimai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje	(4)	(17)	-	-
<i>Grynojo pelno (nuostolių) iš finansinių priemonių, vertinamų tikrąja verte, kurios pasikeitimai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, iš viso</i>	<u>21.943</u>	<u>22.499</u>	<u>21.136</u>	<u>21.492</u>

5.2 Išmokos darbuotojams

	Grupė		Bendrovė	
	2024 m.	2023 m.	2024 m.	2023 m.
Trumpalaikės išmokos darbuotojams	(8.667)	(10.278)	(476)	(482)
Mokėjimai akcijomis (alternatyva pinigais)	(1.019)	(2.488)	-	-
Mokėjimai akcijomis, kurie padengiami nuosavybės priemonėmis	(1.321)	(619)	(1.067)	(361)
	<u>(11.007)</u>	<u>(13.385)</u>	<u>(1.543)</u>	<u>(843)</u>

5.3 Kitos sąnaudos

	Grupė		Bendrovė	
	2024 m.	2023 m.	2024 m.	2023 m.
Transporto priemonių priežiūros sąnaudos	(180)	(228)	-	-
Patalpų priežiūros ir remonto sąnaudos	(88)	(134)	(2)	(1)
Mokesčiai valstybei	(499)	(825)	(33)	(45)
Mokesčiai už vertybinių popierių operacijas	(360)	(751)	(231)	(39)
Kitos sąnaudos	(1.753)	(1.726)	(94)	(88)
	<u>(2.880)</u>	<u>(3.664)</u>	<u>(360)</u>	<u>(173)</u>

6 Pelno mokestis

	Grupė		Bendrovė	
	2024 m.	2023 m.	2024 m.	2023 m.
Pelno mokesčio sąnaudų komponentai				
Ataskaitinių metų pelno mokestis	(216)	(3.472)	-	-
Ankstesnių metų pelno mokesčio korekcija	-	-	-	-
Atidėtojo pelno mokesčio pajamos (sąnaudos)	(2.921)	(1.034)	(2.694)	(388)
Pelno mokesčio pajamos (sąnaudos), apskaitytos pelno (nuostolių) ataskaitoje – iš viso	(3.137)	(4.506)	(2.694)	(388)

Nei 2024 m., nei 2023 m. nebuvo pelno mokesčio sąnaudų, pripažintų kitose bendrosiose pajamose.

Atidėtojo pelno mokesčio turtas ir įsipareigojimai 2024 m. gruodžio 31 d. buvo apskaityti taikant 16 % mokesčio tarifą Lietuvoje.

Grupės atidėtojo pelno mokesčio turto ir įsipareigojimo pasikeitimai per 2024 m. buvo tokie:

	2023 m. gruodžio 31 d. likutis	Pripažinta pelno (nuostolių) ataskaitoje	2024 m. gruodžio 31 d. likutis
Atidėtojo pelno mokesčio turtas			
Neribotai keliami mokestiniai nuostoliai	305	409	714
Gautinos sumos	-	-	-
Sukaupimai	242	(13)	229
Nuomos įsipareigojimai	172	(70)	102
Sutartiniai įsipareigojimai	-	-	-
Pripažintas atidėtojo mokesčio turtas	719	326	1,045
Turtas, sudengtas su tų pačių ūkio subjektų įsipareigojimu	(605)	(138)	(743)
Atidėtojo pelno mokesčio turtas, grynąja verte	114	188	302
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas			
Ilgalaikis materialusis turtas (naudojimo teise valdomas turtas)	(162)	68	(94)
Nematerialusis turtas	(6)	6	-
Investicijos, vertinamos tikrąja verte, kurios pasikeitimai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje	(3.246)	(2.990)	(6.236)
Investicijos į dukterines įmones	-	(331)	(331)
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas	(3.414)	(3.247)	(6.661)
Įsipareigojimas, sudengtas su tų pačių ūkio subjektų turtu	605	138	743
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas, grynąja verte	(2.809)	(3.109)	(5.918)
Atidėtasis pelno mokestis, grynąja verte	(2.695)	(2.921)	(5.616)

6 Pelno mokestis (tęsinys)

Atidėtojo pelno mokesčio turtas ir įsipareigojimai 2023 m. gruodžio 31 d. buvo apskaityti taikant 15 % mokesčio tarifą Lietuvoje.

Grupės atidėtojo pelno mokesčio turto ir įsipareigojimo pasikeitimai per 2023 m. buvo tokie:

	2022 m. gruodžio 31 d. likutis	Pripažinta pelno (nuostolių) ataskaitoje	Mokestinių nuostolių perkėlimas tarp Grupės įmonių	Perkėlimas į perleidžiamą grupę, klasifikuojama kaip skirtą pardavimui	2023 m. gruodžio 31 d. likutis
Atidėtojo pelno mokesčio turtas					
Neribotai keliami mokestiniai nuostoliai	822	(496)	(21)	-	305
Gautinos sumos	1	(1)	-	-	-
Sukaupimai	180	28	-	34	242
Nuomos įsipareigojimai	210	(38)	-	-	172
Sutartiniai įsipareigojimai	-	12	-	(12)	-
Pripažintas atidėtojo mokesčio turtas	1.213	(495)	(21)	22	719
Turtas, sudengtas su tų pačių ūkio subjektų įsipareigojimu	(741)	(20)	-	156	(605)
Atidėtojo pelno mokesčio turtas, grynąja verte	472	(515)	(21)	178	114
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas					
Ilgalaikis materialusis turtas (naudojimo teise valdomas turtas)	(198)	27	-	9	(162)
Nematerialusis turtas	(101)	(6)	-	101	(6)
Investicijos, vertinamos tikrąja verte, kurios pasikeitimai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje	(2.812)	(434)	-	-	(3.246)
Sutarčių su klientais sudarymo išlaidos	-	(12)	-	12	-
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas	(3.111)	(425)	-	122	(3.414)
Įsipareigojimas, sudengtas su tų pačių ūkio subjektų turtu	741	20	-	(156)	605
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas, grynąja verte	(2.370)	(405)	-	(34)	(2.809)
Atidėtasis pelno mokestis, grynąja verte	(1.898)	(920)	(21)	144	(2.695)

Mažmeninio verslo perdavimo momentu (21 pastaba) 114 tūkst. eurų atidėtojo pelno mokesčio turto buvo priskirta perleidžiamai grupei, klasifikuojamai kaip skirtą parduoti. Kadangi mažmeninio verslo perdavimas yra apmokestinamosios pajamos dukterinės įmonės lygmenyje bei ataskaitinių metų pelno mokesčio sąnaudos buvo pripažintos, Grupė pripažino pelną iš mažmeninio verslo perdavimo be pelno mokesčio įtakos. Tačiau Grupė parodė 114 tūkst. eurų kaip atidėtojo pelno mokesčio sąnaudas.

6 Pelno mokestis (tęsinys)

Bendrovės atidėtojo pelno mokesčio turto ir įsipareigojimo pasikeitimai per 2024 m. buvo tokie:

	2023 m. gruodžio 31 d. likutis	Pripažinta pelno (nuostolių) ataskaitoje	Mokestinių nuostolių perkėlimas	2024 m. gruodžio 31 d. likutis
Atidėtojo pelno mokesčio turtas				
Neribotai keliami mokesčiai nuostoliai	305	228	-	533
Nuomos įsipareigojimai	10	(4)	-	6
Pripažintas atidėtojo mokesčio turtas	315	224	-	539
Turtas, sudengtas su tų pačių ūkio subjektų įsipareigojimu	(315)	(224)	-	(539)
Atidėtojo pelno mokesčio turtas, grynąja verte	-	-	-	-
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas				
Ilgalaikis materialusis turtas (naudojimo teise valdomas turtas)	(9)	4	-	(5)
Investicijos, vertinamos tikrąja verte, kurios pasikeitimai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje	(3.109)	(3.012)	-	(6.121)
Kiti įsipareigojimai	(90)	90	-	-
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas	(3.208)	(2.918)	-	(6.126)
Įsipareigojimas, sudengtas su tų pačių ūkio subjektų turtu	315	224	-	539
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas, grynąja verte	(2.893)	(2.694)	-	(5.587)
Atidėtasis pelno mokestis, grynąja verte	(2.893)	(2.694)	-	(5.587)

Bendrovės atidėtojo pelno mokesčio turto ir įsipareigojimo pasikeitimai per 2023 m. buvo tokie:

	2022 m. gruodžio 31 d. likutis	Pripažinta pelno (nuostolių) ataskaitoje	Mokestinių nuostolių perkėlimas	2023 m. gruodžio 31 d. likutis
Atidėtojo pelno mokesčio turtas				
Neribotai keliami mokesčiai nuostoliai	326	132	(153)	305
Nuomos įsipareigojimai	13	(3)	-	10
Pripažintas atidėtojo mokesčio turtas	339	129	(153)	315
Turtas, sudengtas su tų pačių ūkio subjektų įsipareigojimu	(339)	(107)	131	(315)
Atidėtojo pelno mokesčio turtas, grynąja verte	-	22	(22)	-
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas				
Ilgalaikis materialusis turtas (naudojimo teise valdomas turtas)	(12)	3	-	(9)
Investicijos, vertinamos tikrąja verte, kurios pasikeitimai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje	(2,679)	(430)	-	(3,109)
Kiti įsipareigojimai	-	(90)	-	(90)
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas	(2,691)	(517)	-	(3,208)
Įsipareigojimas, sudengtas su tų pačių ūkio subjektų turtu	339	107	(131)	315
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas, grynąja verte	(2.352)	(410)	(131)	(2.893)
Atidėtasis pelno mokestis, grynąja verte	(2.352)	(388)	(153)	(2.893)

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	
	2024 m.	2023 m.	2024 m.	2023 m.
Pelnas prieš apmokestinimą	47.521	50.322	47.078	46.204
Pelno mokestis, apskaičiuotas taikant 15 % tarifą	(7.128)	(7.548)	(7.062)	(6.931)
Neapmokestinamosios pajamos – dividendų pajamos	4.169	264	4.154	248
Neapmokestinamosios pajamos (sąnaudos) – finansinio turto tikrosios vertės pasikeitimas	603	2.925	541	2.794
Neapmokestinamosios pajamos (sąnaudos) – nuosavybės metodo įtaka	-	-	184	3.556
Kitos neapmokestinamosios (išlaidos) / neapmokestinamosios pajamos	(416)	(221)	(162)	(55)
Atidėtojo pelno mokesčio sąnaudos, atsirandančios dėl atidėtojo pelno mokesčio turto nurašymo ar ankstesnio nurašymo panaikinimo pasikeitus tikimybei jį panaudoti	-	-	-	-
Nauda, atsirandanti dėl anksčiau nepripažintų praėjusio laikotarpio mokesčių nuostolių, kuriais mažinamos ataskaitinio laikotarpio mokesčių sąnaudos	-	150	-	-
Pelno mokesčio tarifo pasikeitimas	(330)	-	(349)	-
Kita	(35)	(76)	-	-
Pelno mokesčio pajamos (sąnaudos), apskaitytos pelno (nuostolių) ataskaitoje	(3.137)	(4.506)	(2.694)	(388)

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.

2024 m. ir 2023 m. išleistų akcijų svertinis vidurkis:

Svertinio vidurkio apskaičiavimas 2024 m.	Nominalioji			Svertinis vidurkis (tūkst.)
	Akcijų skaičius (tūkst.)	vertė (eurais)	Išleistos/366 (dienos)	
2023 m. gruodžio 31 d. išleistos akcijos	12.005	0,29	366/366	12.005
2024 m. birželio 21 d. įstatinio kapitalo didinimas	65	0,29	193/366	34
2024 m. rugsėjo 10 d. savų akcijų įsigijimas	(53)		112/366	(16)
2024 m. gruodžio 31 d. išleistos akcijos	12.017	-	-	12.023

Svertinio vidurkio apskaičiavimas 2023 m.	Nominalioji			Svertinis vidurkis (tūkst.)
	Akcijų skaičius (tūkst.)	vertė (eurais)	Išleistos/365 (dienos)	
2022 m. gruodžio 31 d. išleistos akcijos	11.818	0,29	365/365	11.818
2023 m. liepos 1 d. įstatinio kapitalo didinimas	187	0,29	163/365	84
2023 m. gruodžio 31 d. išleistos akcijos	12.005	0,29	-	11.902

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

	Grupė		Bendrovė	
	2024 m.	2023 m.	2024 m.	2023 m.
Patronuojančios įmonės akcininkams priskiriamas grynasis pelnas	44.384	45.816	44.384	45.816
Išleistų paprastųjų akcijų svertinis vidurkis (tūkst.)	12.023	11.902	12.023	11.902
Vienai akcijai tenkantis paprastasis pelnas (eurais)	3,69	3,85	3,69	3,85

2024 metais vienai akcijai tenkančiam sumažintam pelnui apskaičiuoti naudoti tokie akcijų duomenys:

	Akcijų skaičius (tūkst.)	Išleistos/366 (dienos)	Svertinis vidurkis (tūkst.)
Akcijų svertinis vidurkis vienai akcijai tenkančiam paprastajam pelnui apskaičiuoti	-	-	12.023
Pelną mažinančios potencialios akcijos dėl mokėjimų akcijomis (suteiktos 2021 m. gegužės 10 d., 2024 m. birželio 21 d. akcijų pasirinkimo sandoriai įgyvendinti išleidus naujas akcijas)	64	173/366	30
Pelną mažinančios potencialios akcijos dėl mokėjimų akcijomis (suteiktos 2022 m. gegužės 31 d.)	38	366/366	38
Pelną mažinančios potencialios akcijos dėl mokėjimų akcijomis (suteiktos 2023 m. birželio 12 d.)	270	366/366	270
Pelną mažinančios potencialios akcijos dėl mokėjimų akcijomis (suteiktos 2024 m. balandžio 30 d.)	8	245/366	5
Pelną mažinančios potencialios akcijos dėl mokėjimų akcijomis (suteiktos 2024 m. gegužės 28 d.)	23	217/366	14
Akcijų svertinis vidurkis vienai akcijai tenkančiam sumažintam pelnui apskaičiuoti	-	-	12.380

7 Pelnas, tenkantis vienai akcijai (tęsinys)

2023 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	-	-	11.902
Pelną mažinančios potencialios akcijos dėl mokėjimų akcijomis (suteiktos 2016 m. rugpjūčio 11 d., 2023 m. liepos 21 d. akcijų pasirinkimo sandoriai įgyvendinti išleidus naujas akcijas)	24	202/365	13
Pelną mažinančios potencialios akcijos dėl mokėjimų akcijomis (suteiktos 2020 m. gegužės 25 d., 2023 m. liepos 21 d. akcijų pasirinkimo sandoriai įgyvendinti išleidus naujas akcijas)	56	202/365	31
Pelną mažinančios potencialios akcijos dėl mokėjimų akcijomis (suteiktos 2020 m. liepos 1 d., 2023 m. liepos 21 d. akcijų pasirinkimo sandoriai įgyvendinti išleidus naujas akcijas)	50	202/365	28
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	365/365	37
Pelną mažinančios potencialios akcijos dėl mokėjimų akcijomis (suteiktos 2023 m. birželio 12 d.)	150	202/365	83
Akcijų svertinis vidurkis vienai akcijai tenkančiam sumažintam pelnui apskaičiuoti	-	-	12.157

2024 ir 2023 metais vienai akcijai tenkančiam sumažintam pelnui apskaičiuoti naudoti tokie pelno duomenys:

	Grupė		Bendrovė	
	2024 m.	2023 m.	2024 m.	2023 m.
Patruojančios įmonės akcininkams priskiriamas grynas pelnas	44.384	45.816	44.384	45.816
Išleistų ir potencialių paprastųjų akcijų svertinis vidurkis (tūkst.)	12.380	12.157	12.380	12.157
Sumažintas pelnas, tenkantis vienai akcijai (eurais)	3,59	3,77	3,59	3,77

8 Dividendai, tenkantys vienai akcijai

2024 m. balandžio 30 d. vykusiame kasmetiniame visuotiniame akcininkų susirinkime buvo paskirti 0,10 euro dividendai, tenkantys vienai akcijai, už 2023 metus (bendra paskirtų dividendų suma lygi 1.200 tūkst. eurų).

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

	Grupė/Bendrovė
	Mokėtini dividendai
2022 m. gruodžio 31 d. likutis	742
Dividendai, išmokėti patruojančios įmonės akcininkams	(7)
Patvirtinti dividendai	-
2023 m. gruodžio 31 d. likutis	735
Dividendai, išmokėti patruojančios įmonės akcininkams	(1.189)
Patvirtinti dividendai	1.200
2024 m. gruodžio 31 d. likutis	746

9 Ilgalaikis materialusis turtas

Grupė	Naudojimo teise valdomas turtas (nuomojamos patalpos)	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	Iš viso
Įsigijimo savikaina:			
2022 m. gruodžio 31 d. likutis	2.243	908	3.151
Įsigijimai	532	81	613
Parduotas ir nurašytas turtas	(481)	(4)	(485)
Laikomas pardavimui	-	(55)	(55)
2023 m. gruodžio 31 d. likutis	2.294	930	3.224
Įsigijimai	32	87	119
Parduotas ir nurašytas turtas	-	(132)	(132)
Laikomas pardavimui	-	-	-
2024 m. gruodžio 31 d. likutis	2.326	885	3.211
Sukauptas nusidėvėjimas:			
2022 m. gruodžio 31 d. likutis	925	516	1.441
Nusidėvėjimas per metus	404	118	522
Parduotas ir nurašytas turtas	(276)	(1)	(277)
Laikomas pardavimui	-	(29)	(29)
2023 m. gruodžio 31 d. likutis	1.053	604	1.657
Nusidėvėjimas per metus	549	129	678
Parduotas ir nurašytas turtas	-	(123)	(123)
Laikomas pardavimui	-	-	-
2024 m. gruodžio 31 d. likutis	1.602	610	2.212
2023 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė	1.241	326	1.567
2024 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė	724	275	999

Bendrovė	Naudojimo teise valdomas turtas (nuomojamos patalpos)	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	Iš viso
Įsigijimo savikaina:			
2022 m. gruodžio 31 d. likutis	156	100	256
Įsigijimai	5	2	7
Parduotas ir nurašytas turtas	-	-	-
2023 m. gruodžio 31 d. likutis	161	102	263
Įsigijimai	-	1	1
Parduotas ir nurašytas turtas	-	-	-
2024 m. gruodžio 31 d. likutis	161	103	264
Sukauptas nusidėvėjimas:			
2022 m. gruodžio 31 d. likutis	78	98	176
Nusidėvėjimas per metus	24	2	26
Parduotas ir nurašytas turtas	-	-	-
2023 m. gruodžio 31 d. likutis	102	100	202
Nusidėvėjimas per metus	26	1	27
Parduotas ir nurašytas turtas	-	-	-
2024 m. gruodžio 31 d. likutis	128	101	229
2023 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė	59	2	61
2024 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė	33	2	35

9 Ilgalaikis materialusis turtas (tęsinys)

Grupės ir Bendrovės ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas už 2024 m. atitinkamai sudaro 678 tūkst. eurų ir 27 tūkst. eurų (2023 m. atitinkamai 522 tūkst. eurų ir 26 tūkst. eurų). Nei 2024 m., nei 2023 m. gruodžio 31 d. Grupės ir Bendrovės ilgalaikis materialusis turtas nebuvo įkeistas.

10 Nematerialusis turtas

Nematerialiojo turto sąskaitos judėjimas yra pateikiamas toliau:

Grupė	Fondų			Iš viso
	Prestižas	valdymo teisės	Programinė įranga ir kitas nematerialusis turtas	
Įsigijimo savikaina:				
2022 m. gruodžio 31 d. likutis	14	1.154	277	1.445
Įsigijimai	-	-	32	32
Parduotas ir nurašytas turtas	-	-	-	-
2023 m. gruodžio 31 d. likutis	14	1.154	309	1.477
Įsigijimai	-	-	31	31
Parduotas ir nurašytas turtas	-	-	-	-
2024 m. gruodžio 31 d. likutis	14	1.154	340	1.508
Sukaupta amortizacija:				
2022 m. gruodžio 31 d. Likutis	-	883	135	1.018
Amortizacija per metus	-	161	61	222
Vertės sumažėjimas	-	-	9	9
Parduotas ir nurašytas turtas	-	-	-	-
Kita	-	(5)	-	(5)
2023 m. gruodžio 31 d. likutis	-	1.039	205	1.244
Amortizacija per metus	-	115	60	175
Vertės sumažėjimas	-	-	-	-
Parduotas ir nurašytas turtas	-	-	-	-
Kita	-	-	-	-
2024 m. gruodžio 31 d. likutis	-	1.154	265	1.419
2023 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė	14	115	104	233
2024 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė	14	-	75	89

Grupės ilgalaikio nematerialiojo turto amortizacija už 2024 m. atitinkamai sudaro 175 tūkst. eurų (2023 m. atitinkamai 222 tūkst. eurų).

11 Finansinės priemonės pagal kategorijas

Grupė	Finansinis turtas, vertinamas amortizuota savikaina	Turtas, vertinamas tikraja verte, kurios pasikeitimai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje	Iš viso
2024 m. gruodžio 31 d.			
Turtas finansinės būklės ataskaitoje			
Investicijos į nekonsoliduojamas dukterines įmones	-	27.272	27.272
Investicijos į asocijuotąsias įmones	-	29.470	29.470
Ilgalaikės kitos gautinos sumos	18	-	18
Trumpalaikiai pirkėjų įsiskolinimai ir kitos gautinos sumos, išskyrus gautinus mokesčius	3.395	-	3.395
Finansinis turtas, vertinamas tikraja verte, kurios pasikeitimai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje	-	179.227	179.227
Suteiktos trumpalaikės paskolos	-	-	-
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	5.421	-	5.421
Iš viso	8.834	235.969	244.803

Grupė	Finansinis turtas, vertinamas amortizuota savikaina	Turtas, vertinamas tikraja verte, kurios pasikeitimai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje	Iš viso
2023 m. gruodžio 31 d.			
Turtas finansinės būklės ataskaitoje			
Investicijos į nekonsoliduojamas dukterines įmones	-	43.105	43.105
Investicijos į asocijuotąsias įmones	-	23.313	23.313
Trumpalaikiai pirkėjų įsiskolinimai ir kitos gautinos sumos, išskyrus gautinus mokesčius	4.299	-	4.299
Finansinis turtas, vertinamas tikraja verte, kurios pasikeitimai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje	-	140.862	140.862
Suteiktos trumpalaikės paskolos	90	-	90
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	3.710	-	3.710
Iš viso	8.099	207.280	215.379

Grupė Įsipareigojimai finansinės būklės ataskaitoje	2024 m. gruodžio 31 d.		2023 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 (įskaitant išleistas obligacijas)	10.031	-	4.900	-
Skolos tiekėjams	258	-	592	-
Nuomos įsipareigojimai	788	-	1.312	-
Kitos trumpalaikės mokėtinos sumos, išskyrus mokėtinus mokesčius ir mokėtinas išmokas darbuotojams	5.687	-	24.574	85
Iš viso	16.764	-	31.378	85

11 Finansinės priemonės pagal kategorijas (tęsinys)

Bendrovė	Finansinis turtas, vertinamas amortizuota savikaina	Turtas, vertinamas tikraja verte, kurios pasikeitimai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje	Iš viso
2024 m. gruodžio 31 d.			
Turtas finansinės būklės ataskaitoje			
Investicijos į nekonsoliduojamas dukterines įmones	-	27.272	27.272
Investicijos į asocijuotąsias įmones	-	29.470	29.470
Trumpalaikiai pirkėjų įsiskolinimai ir kitos gautinos sumos	9	-	9
Finansinis turtas, vertinamas tikraja verte, kurios pasikeitimai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje	-	172.515	172.515
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	2.467	-	2.467
Iš viso	2.476	229.257	231.733

Bendrovė	Finansinis turtas, vertinamas amortizuota savikaina	Turtas, vertinamas tikraja verte, kurios pasikeitimai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje	Iš viso
2023 m. gruodžio 31 d.			
Turtas finansinės būklės ataskaitoje			
Investicijos į nekonsoliduojamas dukterines įmones	-	43.105	43.105
Investicijos į asocijuotąsias įmones	-	23.313	23.313
Trumpalaikiai pirkėjų įsiskolinimai ir kitos gautinos sumos	2.711	-	2.711
Finansinis turtas, vertinamas tikraja verte, kurios pasikeitimai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje	-	106.938	106.938
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	1.305	-	1.305
Iš viso	4.016	173.356	177.372

Bendrovė	2024 m. gruodžio 31 d.	2023 m. gruodžio 31 d.
Įsipareigojimai finansinės būklės ataskaitoje	Finansiniai įsipareigojimai, vertinami amortizuota savikaina	
Gautos paskolos	10.031	4.900
Nuomos įsipareigojimai	38	67
Skolos tiekėjams	8	72
Kitos trumpalaikės mokėtinos sumos, išskyrus mokėtinus mokesčius ir mokėtinas išmokas darbuotojams	7.528	55.731
Iš viso	17.605	60.770

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 2024 m. gruodžio 31 d. ir 2023 m. gruodžio 31 d. apskaitinės vertės yra artimos jų tikrajai vertei, nes jie yra trumpalaikiai ir diskonto poveikis jiems yra nereikšmingas, išskyrus atvejus, kai diskontas buvo pripažintas pagal dabartinę rinkos palūkanų normą.

Grupės ir Bendrovės gautų paskolų 2024m. ir 2023 m. gruodžio 31 d. apskaitinė vertė buvo artima jų tikrajai vertei. Banko paskolos palūkanų norma buvo kintama (3 mėnesių EURIBOR) ir peržiūrima, todėl atitinka dabartines rinkos palūkanos normas. Išleistoms obligacijoms taikoma fiksuota palūkanų norma, nustatyta 2024 m. birželį išleidžiant obligacijas ir atsižvelgiant į rinkos sąlygas. Išleistų obligacijų tikroji vertė yra apytikslė apskaitinei vertei. 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 atskleisdama 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 grynujų 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.

2024 m. ir 2023 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. 2024 m. ir 2023 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.

Investicijos į nekonsoliduojamą dukterinę įmonę „INVL Life“, UAB vertinamos tikrąja grynojo turto verte, kurią 2024 m. gruodžio 31 d. sudaro gautinos ir mokėtinos sumos Grupei, mokėtinos pelno mokesčio sumos, grynieji pinigai - tai apima 2 lygio vertinimą. 2023 m. gruodžio 31 d. investicijos į nekonsoliduojamą dukterinę įmonę „INVL Life“, UAB papildomai apima 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 sumas, finansinėse ataskaitose pateiktas atskirai.

12 Tikrosios vertės vertinimai (tęsinys)

Finansinės priemonės, apskaitomos tikrąja verte (tęsinys)

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 12 palyginamųjų bankų 2024 m. ir 12 palyginamųjų bankų 2023 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 7,7 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 tikrąja 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 2024 m. gruodžio 31 d.:

Veiklos pobūdis	Tikroji vertė	Vertinimo modelis	Naudoti duomenys	Naudotų duomenų reikšmės
Žemės ūkis (UAB „Litagra“) (3 lygis)	24.483	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	10%-13% ir 17-19% 9,29% ir 9,65% 1% 7.015
Investicinis subjektas (UAB „MD Partners“, investicijos į MAIB (bankinė veikla))* (3 lygis)	22.364	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*	1,23 6,32 72,5 411,9 38%
Investicinis subjektas (UAB „Cedus invest“) (2 lygis)	46	Grynojo turto tikroji vertė	-	-
„INVL Life“, UAB (2 lygis)	4.843	Grynojo turto tikroji vertė	-	-
Veiklos nevykdančios SPĮ (2 lygis)	19	Grynojo turto tikroji vertė	-	-
BSGF (3 lygis)	58.617	Grynojo turto tikroji vertė nustatyta naudojant diskontuotus pinigų srautus	Diskonto norma Amžinojo augimo norma EBITDA marža	10,47% - 12,94% 2% - 2,5% 4,8-23,5%
INVL Sustainable Timberland and Farmland Fund II (konsoliduojamos dukterinės įmonės turima investicija) (3 lygis)	1.401	Grynojo turto tikroji vertė nustatyta naudojant diskontuotus pinigų srautus	Diskonto norma Metinė infliacijos norma	5,5%-6,5% 2%
INVL Renewable Energy Fund I (3 lygis)	1.335	Grynojo turto tikroji vertė nustatyta naudojant diskontuotus pinigų srautus	Diskonto norma Metinė infliacijos norma	8,85%-9,38% 2%

*2024 m. MAIB vertinime naudota nuolaida dėl rinkos likvidumo trūkumo, šalies ir MAIB rizikos nepasikeitė. Vadovybė tikisi 2025 m. įvykdyti pardavimo sandorį. Tačiau jokie susitarimai dar nėra pasirašyti.

12 Tikrosios vertės vertinimai (tęsinys)

Finansinės priemonės, apskaitomos tikraja verte (tęsinys)

Bendrovės ir Grupės naudoti dukterinių bei asocijuotųjų įmonių vertinimo metodai ir duomenys 2023 m. gruodžio 31 d.:

Veiklos pobūdis	Tikroji vertė	Vertinimo modelis	Naudoti duomenys	Naudotų duomenų reikšmės
Žemės ūkis (UAB „Litagra“) (3 lygis)	19.346	Grynojo turto vertė nustatyta naudojant diskontuotus pinigų srautus ir lyginamojo metodo derinį	EBITDA marža	7%-12% ir 16%-20%
			Diskonto norma	10,1% ir 10,45%
			Amžinojo augimo norma	1%
			Vidutinė žemės 1 ha vertė, eurų	7.027
Investicinis subjektas (UAB „MD Partners“, investicijos į MAIB (bankinė veikla))* (3 lygis)	22.239	Rinkoje palyginamos įmonės	P/BV daugiklis	1,36
			P/E daugiklis	6,03
			Grynasis pelnas, mln. eurų	63,6
			Nuosavas kapitalas, mln. eurų	401,0
			Nuolaida dėl rinkos likvidumo trūkumo, šalies ir MAIB rizikos	38%
Investicinis subjektas (UAB „Cedus invest“) (2 lygis)	25	Grynojo turto tikroji vertė	-	-
„INVL Life“, UAB (2 lygis)	20.824	Grynojo turto tikroji vertė	-	-
Veiklos nevykdančios SPĮ (2 lygis)	17	Grynojo turto tikroji vertė	-	-
BSGF (3 lygis)	42.263	Grynojo turto tikroji vertė nustatyta naudojant diskontuotus pinigų srautus	Diskonto norma	11,1%-15,26%
			Amžinojo augimo norma	2%
			EBITDA marža	7,2-25,2%
INVL Sustainable Timberland and Farmland Fund II (konsoliduojamos dukterinės įmonės turima investicija) (3 lygis)	5.483	Grynojo turto tikroji vertė nustatyta naudojant diskontuotus pinigų srautus	Diskonto norma	5,5-5,75%
			Metinė infliacijos norma	2%
INVL Renewable Energy Fund I (3 lygis)	1.629	Grynojo turto tikroji vertė nustatyta naudojant diskontuotus pinigų srautus	Diskonto norma	8,89-9,56%
			Metinė infliacijos norma	2%

*2023 m. MAIB vertinime naudota nuolaida dėl rinkos likvidumo trūkumo, šalies ir MAIB rizikos nepasikeitė. Vadovybė tikisi pirminio viešo banko akcijų platinimo 2024 m.

12 Tikrosios vertės vertinimai (tęsinys)

Finansinės priemonės, apskaitomos tikrąja 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 +/-	
			2024 m. gruodžio 31 d.	2023 m. gruodžio 31 d.
Žemės ūkis (UAB „Litagra“) (3 lygis)	Vidutinės žemės 1 ha vertės pokytis	1%	136/(136)	137/(137)
	Diskonto norma	100 bazinių punktų	(2.555)/3.216	(2.098)/2.586
	Amžinojo augimo norma	50 bazinių punktų	1.063/(946)	830/(746)
Investicinis subjektas (UAB „MD Partners“, investicijos į MAIB (bankinė veikla)) (3 lygis)	P/BV daugiklis	0,1	897/(932)	860/(860)
	P/E daugiklis	0,5	783/(818)	693/(693)
	Grynasis pelnas, tūkst. eurų	5%	582/(618)	512/(512)
	Nuolaida dėl rinkos likvidumo trūkumo ir šalies rizikos	100 bazinių punktų	(351)/316	(324)/324
BSGF (3 lygis)	Diskonto norma	200 bazinių punktų	(12.338)/17.418	(8.868)/12.906
	Amžinojo augimo norma	100 bazinių punktų	5.228/(4.568)	6.323/(5.304)
	EBITDA marža	100 bazinių punktų	6.060/(6.189)	5.977/(6.020)
INVL Sustainable Timberland and Farmland Fund II (konsoliduojamos dukterinės įmonės turima investicija) (3 lygis)	Diskonto norma	100 bazinių punktų	(146)/2.098	(2.042)/3.107
	Metinė infliacijos norma	100 bazinių punktų	2.162/(151)	3.212/(2.085)
INVL Renewable Energy Fund I (3 lygis)	Diskonto norma	100 bazinių punktų	(360)/4.532	(1.049)/2.438
	Metinė infliacijos norma	100 bazinių punktų	4.700/(388)	2.580/(1.058)

12 Tikrosios vertės vertinimai (tęsinys)

Finansinės priemonės, apskaitomos tikraja verte (tęsinys)

Šioje lentelėje pateiktas Grupės turtas bei įsipareigojimai, 2024 m. gruodžio 31 d. vertinami tikraja verte:

	1 lygis	2 lygis	3 lygis	Iš viso
Turtas				
Nekonsoliduojamos dukterinės įmonės				
- Bankinis sektorius	-	-	22.364	22.364
- Kita veikla	-	4.908	-	4.908
Asocijuotosios įmonės				
- Žemės ūkis (įskaitant suteiktas paskolas)	-	-	24.483	24.483
- Nekilnojamas turtas	4.987	-	-	4.987
Finansinis turtas, pirminio pripažinimo metu priskiriamas vertinamam tikraja verte, kurios pasikeitimai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje				
- Informacinės technologijos	6.752	-	-	6.752
- Bankinis sektorius	108.865	-	-	108.865
- Kitos paprastosios akcijos	-	2	445	447
- Kolektyvinio investavimo subjektai – fondai	-	1.238	61.925	63.163
Turto iš viso	120.604	6.148	109.217	235.969
Įsipareigojimai	-	-	-	-

Šioje lentelėje pateiktas Bendrovės turtas bei įsipareigojimai, 2024 m. gruodžio 31 d. vertinami tikraja verte:

	1 lygis	2 lygis	3 lygis	Iš viso
Turtas				
Nekonsoliduojamos dukterinės įmonės				
- Bankinis sektorius	-	-	22.364	22.364
- Kita veikla	-	4.908	-	4.908
Asocijuotosios įmonės				
- Žemės ūkis (įskaitant suteiktas paskolas)	-	-	24.483	24.483
- Nekilnojamas turtas	4.987	-	-	4.987
Finansinis turtas, pirminio pripažinimo metu priskiriamas vertinamam tikraja verte, kurios pasikeitimai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje				
- Informacinės technologijos	6.034	-	-	6.034
- Bankinis sektorius	107.217	-	-	107.217
- Kitos paprastosios akcijos	-	2	445	447
- Kolektyvinio investavimo subjektai – fondai	-	-	58.817	58.817
Turto iš viso	118.238	4.910	106.109	229.257
Įsipareigojimai	-	-	-	-

12 Tikrosios vertės vertinimai (tęsinys)

Finansinės priemonės, apskaitomos tikraja verte (tęsinys)

Šioje lentelėje pateiktas Grupės turtas bei įsipareigojimai, 2023 m. gruodžio 31 d. vertinami tikraja verte:

	1 lygis	2 lygis	3 lygis	Iš viso
Turtas				
Nekonsoliduojamos dukterinės įmonės				
- Bankinis sektorius	-	-	22.239	22.239
- Kita veikla	-	20.866	-	20.866
Asocijuotosios įmonės				
- Žemės ūkis	-	-	19.346	19.346
- Nekilnojamas turtas	3.967	-	-	3.967
Finansinis turtas, pirminio pripažinimo metu priskiriamas vertinamam tikraja verte, kurios pasikeitimai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje				
- Informacinės technologijos	3.984	-	-	3.984
- Bankinis sektorius	84.777	624	-	85.401
- Kitos paprastosios akcijos	-	2	445	447
- Kolektyvinio investavimo subjektai – fondai	-	1.232	49.798	51.030
Turto iš viso	92.728	22.724	91.828	207.280
Įsipareigojimai	-	-	85	85

Šioje lentelėje pateiktas Bendrovės turtas bei įsipareigojimai, 2023 m. gruodžio 31 d. vertinami tikraja verte:

	1 lygis	2 lygis	3 lygis	Iš viso
Turtas				
Nekonsoliduojamos dukterinės įmonės				
- Bankinis sektorius	-	-	22.239	22.239
- Informacinių technologijų sektorius	3.560*	-	-	3.560
- Kita veikla	-	20.866	19.345*	40.211
Asocijuotosios įmonės				
- Žemės ūkis	-	-	19.346	19.346
- Nekilnojamas turtas	3.967	-	-	3.967
Finansinis turtas, pirminio pripažinimo metu priskiriamas vertinamam tikraja verte, kurios pasikeitimai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje				
- Bankinis sektorius	82.040	624	-	82.664
- Kitos paprastosios akcijos	-	2	445	447
- Kolektyvinio investavimo subjektai – fondai	-	-	23.827	23.827
Turto iš viso	89.567	21.492	85.202	196.261
Įsipareigojimai	-	-	-	-

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

2024 ir 2023 m. nebuvo jokio turto, kuris būtų perkeltas iš 1 lygio į 2 lygį ar atvirkščiai.

12 Tikrosios vertės vertinimai (tęsinys)

Finansinės priemonės, apskaitomos tikrąja 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 2024 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus:

	Žemės ūkis	Bankinis sektorius (MAIB)	Kita veikla	Kolektyvinio investavimo subjektai	Iš viso
Likutis 2023 m. gruodžio 31 d.	19.346	22.239	445	49.798	91.828
Pelnas (nuostoliai), pripažinti pelno (nuostolių) ataskaitoje (parodomi eilutėje „Finansinio turto, vertinamo tikrąja verte, kurios pasikeitimai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, tikrosios vertės grynas pokytis“)	3.274	125	-	13.762	17.161
Suteiktos paskolos	290	-	-	-	290
Priskaičiuotos palūkanos	25	-	-	-	25
Sugrąžintos paskolos ir sumokėtos palūkanos	-	-	-	-	-
UAB „Litagra“ suteiktų paskolų įsigijimas iš „INVL Life“, UAB	1.548	-	-	-	1.548
Įsigijimai	-	-	-	2.547	2.547
Pardavimai	-	-	-	(4.182)	(4.182)
Likutis 2024 m. gruodžio 31 d.	24.483	22.364	445	61.925	109.217
Nerealizuoto pelno ar nuostolių už ataskaitinį laikotarpį pokytis, pripažintas pelno (nuostolių) ataskaitoje turtui, valdomam ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	3.274	125	-	13.762	17.161

Lentelėje pateikti Bendrovės 3-iam lygiui priskirtų finansinių priemonių pasikeitimai per 2024 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus:

	Žemės ūkis	Bankinis sektorius (MAIB)	Kita veikla	Kolektyvinio investavimo subjektai	Iš viso
Likutis 2023 m. gruodžio 31 d.	19.346	22.239	445	43.172	85.202
Pelnas (nuostoliai), pripažinti pelno (nuostolių) ataskaitoje (parodomi eilutėje „Finansinio turto, vertinamo tikrąja verte, kurios pasikeitimai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, tikrosios vertės grynas pokytis“)	3.274	125	-	13.650	17.049
Suteiktos paskolos	290	-	-	-	290
Priskaičiuotos palūkanos	25	-	-	-	25
Sugrąžintos paskolos ir sumokėtos palūkanos	-	-	-	-	-
UAB „Litagra“ suteiktų paskolų įsigijimas iš „INVL Life“, UAB	1.548	-	-	-	1.548
Įsigijimai	-	-	-	1.995	1.995
Pardavimai	-	-	-	-	-
Likutis 2024 m. gruodžio 31 d.	24.483	22.364	445	58.817	106.109
Nerealizuoto pelno ar nuostolių už ataskaitinį laikotarpį pokytis, pripažintas pelno (nuostolių) ataskaitoje turtui, valdomam ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	3.274	125	-	13.650	17.049

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 2023 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus:

	Žemės ūkis	Bankinis sektorius (MAIB)	Kita veikla	Gyvybės draudimas	Kolektyvinio investavimo subjektai	Iš viso
Likutis 2022 m. gruodžio 31 d.	21.932	16.830	829	6.809	34.432	80.832
Pelnas (nuostoliai), pripažinti pelno (nuostolių) ataskaitoje (parodomi eilutėje „Finansinio turto, vertinamo tikraja verte, kurios pasikeitimai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, tikrosios vertės grynas pokytis“)	(2.586)	5.409	366	5.040	12.539	20.768
Suteiktos paskolos	-	-	-	-	-	-
Priskaičiuotos palūkanos	-	-	41	-	-	41
Sugrąžintos paskolos ir sumokėtos palūkanos	-	-	(791)	-	-	(791)
Perklasifikavimas – AB Šiaulių bankas akcijų įsigijimas per nekonsoliduojamą dukterinę įmonę ir šių akcijų perleidimas Bendrovei (13 pastaba)	-	-	-	8.975	-	8.975
Įsigijimai	-	-	-	-	2.827	2.827
Pardavimai	-	-	-	-	-	-
Perkėlimas į 2 lygio finansines priemones	-	-	-	(20.824)	-	(20.824)
Likutis 2023 m. gruodžio 31 d.	19.346	22.239	445	-	49.798	91.828
Nerealizuoto pelno ar nuostolių už ataskaitinį laikotarpį pokytis, pripažintas pelno (nuostolių) ataskaitoje turtui, valdomam ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	(2.586)	5.409	-	-	12.539	15.362

Lentelėje pateikti Bendrovės 3-iam lygiui priskirtų finansinių priemonių pasikeitimai per 2023 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus:

	Žemės ūkis	Bankinis sektorius (MAIB)	Kita veikla	Gyvybės draudimas	Kolektyvinio investavimo subjektai	Iš viso
Likutis 2022 m. gruodžio 31 d.	21.932	16.830	829	6.809	29.168	75.568
Pelnas (nuostoliai), pripažinti pelno (nuostolių) ataskaitoje (parodomi eilutėje „Finansinio turto, vertinamo tikraja verte, kurios pasikeitimai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, tikrosios vertės grynas pokytis“)	(2.586)	5.409	366	5.040	11.613	19.842
Suteiktos paskolos	-	-	-	-	-	-
Priskaičiuotos palūkanos	-	-	41	-	-	41
Sugrąžintos paskolos ir sumokėtos palūkanos	-	-	(791)	-	-	(791)
Perklasifikavimas – AB Šiaulių bankas akcijų įsigijimas per nekonsoliduojamą dukterinę įmonę ir šių akcijų perleidimas Bendrovei (13 pastaba)	-	-	-	8.975	-	8.975
Įsigijimai	-	-	-	-	2.391	2.391
Pardavimai	-	-	-	-	-	-
Perkėlimas į 2 lygio finansines priemones	-	-	-	(20.824)	-	(20.824)
Likutis 2023 m. gruodžio 31 d.	19.346	22.239	445	-	43.172	85.202
Nerealizuoto pelno ar nuostolių už ataskaitinį laikotarpį pokytis, pripažintas pelno (nuostolių) ataskaitoje turtui, valdomam ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	(2.586)	5.409	-	-	11.613	14.436

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

	Grupė		Bendrovė	
	2024 m.	2023 m.	2024 m.	2023 m.
<i>Turtas, vertinamas tikrąja verte, kurios pasikeitimai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje (išskyrus prekybinį)</i>				
Paprastosios akcijos – kotiruojamos	115.617	88.761	113.251	82.040
Išvestinės finansinės priemonės (išankstiniai sandoriai)	-	624	-	624
Investiciniai fondų vienetai	63.163	51.030	58.817	23.827
Paprastosios akcijos – nekotiruojamos	447	447	447	447
Suteiktos paskolos	-	-	-	-
Finansinio turto, vertinamo tikrąja verte, kurios pasikeitimai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, iš viso	<u>179.227</u>	<u>140.862</u>	<u>172.515</u>	<u>106.938</u>
Ilgalaikis finansinis turtas, vertinamas tikrąja verte, kurios pasikeitimai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje	177.989	139.740	172.515	106.938
Trumpalaikis finansinis turtas, vertinamas tikrąja verte, kurios pasikeitimai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje	<u>1.238</u>	<u>1.122</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 perskaiciuojama 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. 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.

2023 m. gegužės 31 d. nekonsoliduojama dukterinė įmonė „INVL Life“, UAB užbaigė antrąjį akcijų įsigijimo etapą. Įsigyta 11.733.728 AB Šiaulių bankas akcijų už 7.234 tūkst. eurų. 2023 m. lapkričio 30 d. Bendrovė iš nekonsoliduojamos dukterinės įmonės „INVL Life“, UAB įsigijo 3,91% AB Šiaulių bankas akcijų už 16.209 tūkst. eurų (tai visos įmonės turėtos akcijos). Mokėjimas už įsigytas akcijas buvo atidėtas iki 2024 m. birželio 30 d. Skola buvo užskaityta su gautina suma iš paskirtų dividendų ir gautina suma, sumažinus „INVL Life“, UAB įstatinį kapitalą.

2024 m. gegužės 31 d. Bendrovė užbaigė trečiąjį akcijų įsigijimo etapą. Įsigyta 11.733.728 AB Šiaulių bankas akcijų už 7.025 tūkst. eurų. 2024 m. Grupė per konsoliduojamą dukterinę įmonę pardavė 0,29 proc. AB Šiaulių bankas akcijų už 1.367 tūkst. eurų.

2024 m. gruodžio 31 d. Grupė valdo 19,93 proc. AB Šiaulių bankas akcijų.

2023 m. gruodžio 31 d. Bendrovės įsipareigojimas ateityje pirkti akcijas pripažintas kaip išankstinis sandoris (išvestinė finansinė priemonė) tikrąja verte ir sudarė 624 tūkst. eurų. 2024 m. gruodžio 31 d. ir 2023 m. gruodžio 31 d. įsipareigojimui užtikrinti ERBP įkeistos Bendrovei priklausančios atitinkamai 5.886.420 ir 11.772.840 AB Šiaulių bankas akcijos (2024 m. gruodžio 31 d. apskaitinė vertė 4.850 tūkst. eurų, 2023 m. gruodžio 31 d. apskaitinė vertė 8.159 tūkst. eurų).

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. eurus. Numatoma, kad lėšos į minėtą fondą bus pašaukiama 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. 2023 m. Bendrovė BSGF pervedė 2.327 tūkst. eurų, atitinkamai 2024 m. – 1.915 tūkst. eurų. Likęs kapitalo investavimo į BSGF įsipareigojimas yra 3.391 tūkst. eurų.

2024 m. Grupė ir Bendrovė į kitą finansinį turtą, vertinamą tikrąja verte, kurios pasikeitimai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, papildomai investavo atitinkamai 632 tūkst. ir 81 tūkst. eurų pinigais. 2023 m. Grupė ir Bendrovė į kitą finansinį turtą, vertinamą tikrąja verte, kurios pasikeitimai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, papildomai investavo atitinkamai 500 tūkst. ir 64 tūkst. eurų pinigais. 2024 m. po INVL Sustainable Timberland ir Farmland Fund II fondo vienetų išpirkimo Grupė gavo 4.089 tūkst. eurų. Išpirkus kitų fondų vienetų Grupė gavo 213 tūkst. eurų.

14 Pirkėjų įsiskolinimai, kitos gautinos sumos ir sutarties turtas

	Grupė		Bendrovė	
	2024 m.	2023 m.	2024 m.	2023 m.
Pirkėjų įsiskolinimai ir kitos gautinos sumos, bendraja verte	3.395	4.389	9	2.711
Gautini dividendai (įskaitant gautinas sumas sumažinus įstatinį kapitalą)	-	-	-	-
Gautini mokesčiai, bendraja verte	30	20	-	-
Sutarties turtas	832	629	-	-
Atėmus: abejotinų pirkėjų įsiskolinimų ir kitų gautinų sumų vertės sumažėjimą	-	-	-	-
	4.257	5.038	9	2.711

Abejotinų pirkėjų įsiskolinimų ir kitų gautinų sumų vertės sumažėjimo pasikeitimas per 2024 m. ir 2023 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 detaliau aprašytos 25-oje pastaboje

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

	Grupė	Bendrovė
2022 m. gruodžio 31 d. likutis	8	-
Vertės sumažėjimas, priskaičiuotas per metus	-	-
Nurašytos sumos	-	-
Atstatytos anksčiau nurašytos sumos	(8)	-
2023 m. gruodžio 31 d. likutis	-	-
Vertės sumažėjimas, priskaičiuotas per metus	-	-
Nurašytos sumos	-	-
Atstatytos anksčiau nurašytos sumos	-	-
2024 m. gruodžio 31 d. likutis	-	-

14 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
2024 m. gruodžio 31 d.						
Pirkėjų įsiskolinimai ir kitos gautinos sumos, bendraja vertė	3.202	3	142	47	1	3.395
Sutarties turtas	832	-	-	-	-	832
Tikėtini kredito nuostoliai	-	-	-	-	-	-
Pirkėjų įsiskolinimai, kitos gautinos sumos ir sutarties turtas, atėmus tikėtinus nuostolius	4.034	3	142	47	1	4.227
2023 m. gruodžio 31 d.						
Pirkėjų įsiskolinimai ir kitos gautinos sumos, bendraja vertė	4.270	26	87	6	-	4.389
Sutarties turtas	629	-	-	-	-	629
Tikėtini kredito nuostoliai	-	-	-	-	-	-
Pirkėjų įsiskolinimai, kitos gautinos sumos ir sutarties turtas, atėmus tikėtinus nuostolius	4.899	26	87	6	-	5.018

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
2024 m. gruodžio 31 d.						
Pirkėjų įsiskolinimai ir kitos gautinos sumos, bendraja vertė	9	-	-	-	-	9
Tikėtini kredito nuostoliai	-	-	-	-	-	-
Pirkėjų įsiskolinimai ir kitos gautinos sumos, atėmus tikėtinus nuostolius	9	-	-	-	-	9
2023 m. gruodžio 31 d.						
Pirkėjų įsiskolinimai ir kitos gautinos sumos, bendraja vertė	2.711	-	-	-	-	2.711
Tikėtini kredito nuostoliai	-	-	-	-	-	-
Pirkėjų įsiskolinimai ir kitos gautinos sumos, atėmus tikėtinus nuostolius	2.711	-	-	-	-	2.711

15 Pinigai ir pinigų ekvivalentai

	Grupė		Bendrovė	
	2024 m.	2023 m.	2024 m.	2023 m.
Pinigai banke	5.421	3.710	2.467	1.305
	5.421	3.710	2.467	1.305

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, išskyrus įkeistas lėšas Luminor Bank AS Lietuvos skyrius (18 pastaba).

2024 m. ir 2023 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	
	2024 m.	2023 m.	2024 m.	2023 m.
„Moody's“ reitingai				
„Prime-1“	4.080	1.868	1.253	2
„Prime-2“	1.341	1.842	1.214	1.303
„Prime-3“	-	-	-	-
	5.421	3.710	2.467	1.305

16 Įstatinis kapitalas, akcijų priedai ir savos akcijos

Įstatinį akcinį kapitalą sudaro 12.299.375 paprastosios vardinės akcijos (2023 m. gruodžio 31 d. – 12.234.305), kurių kiekvienos nominalioji vertė yra 0,29 euro. Visos išleistos akcijos yra pilnai apmokėtos.

2023 m. pokyčiai

2023 m. liepos 21 d. Juridinių asmenų registre buvo įregistruotas padidintas Bendrovės įstatinis kapitalas. Nuo šios dienos visas išleistas paprastųjų vardinių akcijų kiekis yra 12.234.305 vnt., kurių kiekvienos nominali vertė yra lygi 0,29 euro. Bendrovės įstatinis kapitalas yra lygus 3.547.948,45 eurų. Buvo išleistos 186.253 paprastosios vardinės akcijos, iš jų 82.609 akcijų, kurių emisijos kaina 0,35 euro ir 103.644 akcijos, kurių emisijos kaina 6 eurai. Šios akcijos buvo išleistos, siekiant Grupės darbuotojams realizuoti 2020 m. suteiktus opcionus. Visa emisijos kaina sumokėta pinigais.

2024 m. pokyčiai

2024 m. birželio 21 d. Juridinių asmenų registre buvo įregistruotas padidintas Bendrovės įstatinis kapitalas. Nuo šios dienos visas išleistas paprastųjų vardinių akcijų kiekis yra 12.299.375 vnt., kurių kiekvienos nominali vertė yra lygi 0,29 euro. Bendrovės įstatinis kapitalas yra lygus 3.566.818,75 eurų. Buvo išleistos 65.070 paprastosios vardinės akcijos, kurių emisijos kaina 0,29 euro. Šios akcijos buvo išleistos, siekiant Grupės darbuotojams realizuoti 2021 m. suteiktus opcionus. 0,25 eurų akcijai buvo sumokėta pinigais ir 0,04 eurų akcijai buvo apmokėta pervedant iš rezervo akcijoms suteikti. Dėl to įstatinis kapitalas buvo padidintas 19 tūkst. eurų, rezervas akcijoms suteikti sumažintas 3 tūkst. eurų.

Nuo 2024 m. rugsėjo 2 d. iki 2024 m. rugsėjo 6 d. Bendrovė vykdė savų akcijų supirkimą oficialaus siūlymo būdu. Maksimalus įsigyjamų akcijų skaičius buvo 67.430 vnt. Olandijos aukciono principu nustatyta akcijos įsigijimo kaina – 14,83 eurai už akciją. Savų akcijų supirkimo metu buvo įsigyta 53.043 akcijos už 788 tūkst. eurų, įskaitant tarpininkavimo mokesčius. Už įsigytas akcijas buvo atsiskaityta 2024 m. rugsėjo 10 d. 2024 m. gruodžio 31 d. Bendrovei priklausė 282.584 paprastosios vardinės akcijos.

17 Rezervai

Pasikeitimai privalomajame ir kituose rezervuose buvo tokie:

Grupė	Privalomasis rezervas	Savų akcijų įsigijimo rezervas	Rezervas akcijoms suteikti	Mokėjimų akcijomis rezervas	Iš viso
2022 m. gruodžio 31 d.	947	10.817	889	1.561	14.214
Pervedimai į rezervus	3	-	-	(573)	(570)
Mokėjimas akcijomis	-	-	-	1.064	1.064
Įstatinio kapitalo didinimas (akcijų pasirinkimo sandorių įgyvendinimas)	-	-	-	-	-
2023 m. gruodžio 31 d.	950	10.817	889	2.052	14.708
Pervedimai į rezervus	78	-	-	(545)	(467)
Mokėjimas akcijomis	-	-	-	1.599	1.599
Įstatinio kapitalo didinimas (akcijų pasirinkimo sandorių įgyvendinimas)	-	-	(3)	-	(3)
2024 m. gruodžio 31 d.	1.028	10.817	886	3.106	15.837

Bendrovės rezervai yra tokio pat dydžio kaip Grupėje, išskyrus privalomąjį rezervą, kuris lygus 473 tūkst. eurų 2023 m. ir 2024 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 pasiekis 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 paskirstytinojo 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.

17 Rezervai (tęsinys)

Mokėjimų akcijomis rezervas

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

Akcijų pasirinkimo sandoriai Bendrovės akcijomis

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.

Bendrovė taip pat sudarė sutartis dėl ilgalaikiai skatinimo programai skirtų akcijų pasirinkimo sandorių, kurių pagrindu 2026 m. darbuotojai įgytų teisę įsigyti Bendrovės akcijų, jeigu 2025 m. gruodžio 31 d. Bendrovės grynujų aktyvų vertė viršytų 15,0552 euro akcijai. Pagal 2025 m. gruodžio 31 d. grynujų aktyvų vertę akcijai būtų nustatyta akcijų pasirinkimo sandorių vertė ir akcijų kiekis būtų perskaiciuotas, kai akcijos įsigijimo kaina buvo numatyta 1 euras, išlaikant tą pačią bendrą suteikiamų opcionų vertę. Pradinis neperskaiciuotas kiekis 840 tūkst. vienetų. Žemiau pateiktose lentelėse naudojamas prognozuojamas perskaiciuotas akcijų pasirinkimo sandorių kiekis su 1 euro kaina, nustatytas prognozuojant grynujų aktyvų vertę akcijai 2025 m. gruodžio 31 d.

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.	
	2024 m.	2023 m.
Likutis sausio 1 d.	272	421
Suteikta per metus	33	166
Ilgalaikės skatinimo programos kiekio įvertinimo pasikeitimas	124	-
Kiekio sumažėjimas dėl pasikeitusios vertės	-	(129)
Atimti	-	-
Įvykdyti	(65)	(186)
Likutis gruodžio 31 d.	364	272
Gruodžio 31 d. įvykdytos akcijų suteikimo sąlygos ir vykdytini sandoriai	98	129

2024 m. birželio mėn. Grupės darbuotojai įgyvendino 2021 m. gegužę suteiktus akcijų pasirinkimo sandorius, įsigydami Bendrovės naujai išleistas akcijas už 0,25 eurų akcijai. Akcijų įsigijimo kaina buvo sumažinta nuo 1 euro iki 0,25 eurų, kad atspindėtų patvirtintus ir išmokėtus 0,75 eurų dividendus akcijai. Akcijų kaina akcijų pasirinkimo sandorių įvykdymo dieną buvo 13,5 eurų.

2023 m. liepos mėn. Grupės darbuotojai įgyvendino 2016 m. rugpjūtį ir 2020 m. gegužę suteiktus akcijų pasirinkimo sandorius, įsigydami Bendrovės naujai išleistas akcijas už 0,35 eurų akcijai. Akcijų įsigijimo kaina buvo sumažinta nuo 1 euro iki 0,35 eurų, kad atspindėtų patvirtintus ir išmokėtus 0,65 eurų dividendus akcijai. Tuo pačiu laikotarpiu Grupės darbuotojai įgyvendino 2020 m. liepos 1 d. suteiktus akcijų pasirinkimo sandorius, įsigydami Bendrovės naujai išleistas akcijas už 6 eurus akcijai. Pradinė įsigijimo kaina buvo sumažinta darbuotojų prašymu ir atitinkamai sumažintas akcijų kiekis. Akcijų kaina akcijų pasirinkimo sandorių įvykdymo dieną buvo 11 eurų.

17 Rezervai (tęsinys)

Mokėjimų akcijomis rezervas (tęsinys)

Akcijų pasirinkimo sandoriai Bendrovės akcijomis (tęsinys)

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

2024 m. gruodžio 31 d.

	Pabaigos data	Akcijų pasirinkimo sandoriai, tūkst.	Akcijos kainos kintamo dydis	Numatoma dividendų norma	Nerizikinga palūkanų norma	Vieno akcijų pasirinkimo sandorio tikroji vertė	
Suteikta 2022 m. gegužės 31 d.	2025 m. gegužės 31 d.	41	12,10	31,26%	0%	0,657%	11,12
Suteikta 2023 m. birželio 12 d.	2026 m. birželio 12 d.	290	11,10	30,63%	0%	2,587%	10,17
Suteikta 2024 m. balandžio 30 d.*	2027 m. balandžio 30 d.	9	-	-	-	-	-
Suteikta 2024 m. gegužės 28 d.	2027 m. gegužės 28 d.	24	12,30	29,85%	0%	2,770%	11,38
Iš viso		- 364	-	-	-	-	-

*Vertinimas nėra atliktas, nes suteikimo dieną akcijų pasirinkimo sandorio suteikimo sąlygos buvo įvykdytos ir visas sukauptas piniginis įsipareigojimas buvo perkeltas į nuosavybę.

2023 m. gruodžio 31 d.

	Pabaigos data	Akcijų pasirinkimo sandoriai, tūkst.	Akcijos kainos kintamo dydis	Numatoma dividendų norma	Nerizikinga palūkanų norma	Vieno akcijų pasirinkimo sandorio tikroji vertė	
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%	0,675%	11,12
Suteikta 2023 m. birželio 12 d.	2026 m. birželio 12 d.	166	11,10	30,63%	0%	2,587%	10,17
Iš viso		- 272	-	-	-	-	-

2024 m. ir 2023 m. mokėjimų akcijomis sąnaudos pripažįstamos Bendrovės ir Grupės pelno (nuostolių) ataskaitoje kaip „Išmokos darbuotojams“ tikrąją akcijų pasirinkimo sandorių vertę. 2024 m. ir 2023 m. Grupė pripažino atitinkamai 1.321 tūkst. eurų ir 619 tūkst. eurų sąnaudų. 2024 m. ir 2023 m. Grupėje atitinkamai 278 tūkst. eurų ir 415 tūkst. eurų įsipareigojimas buvo perklasifikuotas į mokėjimų akcijomis rezervą, kai darbuotojai pasirinko akcijų opcionus vietoje pinigų alternatyvos. 2024 m. ir 2023 m. Grupė pripažino atitinkamai 1.019 tūkst. eurų ir 2.488 tūkst. eurų sąnaudų iš mokėjimų akcijų sandorių pinigų alternatyva. 2024 m. Bendrovė pripažino 1.067 tūkst. eurų sąnaudų ir 532 tūkst. eurų kaip papildomą investiciją į konsoliduojamas dukterines įmones. 2023 m. Bendrovė pripažino 361 tūkst. eurų sąnaudų ir 703 tūkst. eurų kaip papildomą investiciją į konsoliduojamas dukterines įmones. 2023 m. Grupė ir Bendrovė pripažino 30 tūkst. eurų kaip papildomą investiciją į nekonsoliduojamą dukterinę įmonę „INVL Life“, UAB. Mokėjimų akcijomis susitarimo pinigų alternatyvos nepripažintas įsipareigojimas dėl nesuteiktų paslaugų sąlygos yra lygus 177 tūkst. eurų (2023 m. – 285 tūkst. eurų). Nepripažintos mokėjimų nuosavybės priemonėmis sąnaudos dėl nesuteiktų paslaugų sąlygos yra lygios 897 tūkst. eurų (2023 m. – 872 tūkst. eurų).

Akcijų pasirinkimo sandoriai konsoliduojamos dukterinės įmonės akcijomis

2024 m. gruodį konsoliduojama dukterinė įmonė UAB „INVL Financial advisors“ su tam tikrais darbuotojais susitarė dėl akcijų pasirinkimo sandorio minėtos įmonės akcijomis sąlygų:

- opciono akcijų paskyrimo data: 2024 m. gruodžio 16 d.;
- opciono akcijų suteikimo data: 2028 m. birželio 30 d.;
- dalies opciono akcijų įsigijimo teisė įsigalioja ateityje: 2024 m. gruodžio 31 d. (16,67 proc.), 2025 m. gruodžio 31 d. (33,34 proc.), 2026 m. gruodžio 31 d. (50 proc.) ir 2027 m. gruodžio 31 d. (100 proc.), jei darbuotojo darbo sutartis iki tos datos nenutrūksta;
- opciono įsigijimo kaina – 0 eurų;
- paskiriamų akcijų opcionų kiekis priklauso nuo konsoliduojamos dukterinės įmonės tikrosios vertės perviršio lyginant su konsoliduojamos dukterinės įmonės reikalaujama verte 2027 m. gruodžio 31 d. bei paskiriamas tik įgyvendinus šių papildomų rodiklių minimalias sutartyje numatytas reikšmes: konsoliduojamos dukterinės įmonės prižiūravimo turto vertės, tęstinių metinių pajamų dydžio, C/I (sąnaudų/pajamų) rodiklio bei klientų skaičiaus.

Naudojant labiausiai tikėtiną konsoliduojamos dukterinės įmonės ekonominio augimo scenarijų, apskaičiuotas bendras paskiriamų akcijų pasirinkimo sandorių kiekis 2024 m. gruodžio 31 d. – t. y. 582 akcijų pasirinkimo sandoriai, iš kurių į 97 darbuotojai yra įgiję teises.

17 Rezervai (tęsinys)

Mokėjimų akcijomis rezervas (tęsinys)

Akcijų pasirinkimo sandoriai konsoliduojamos dukterinės įmonės akcijomis (tęsinys)

Vieno suteikiamo akcijų pasirinkimo sandorio konsoliduojamos dukterinės įmonės akcijomis vertė apskaičiuota naudojant Black-Scholes metodą. Pagrindinė informacija atskleista lentelėje žemiau:

2024 m. gruodžio 31 d.	Pabaigos data	Akcijų pasirinkimo sandoriai, tūkst.	Akcijos kainos tūkst.	Akcijos kintamu- mo dydis	Numatoma dividendų norma	Nerizi- kinga palūkanų norma	Vieno akcijų pasirinkimo sandorio tikroji vertė
Suteikta 2024 m. gruodžio 16 d.	2028 m. birželio 30 d.	582	706,32	28,79%	0%	1,946%	706,32

Konsoliduojamos dukterinės įmonės akcijos kaina apskaičiuota naudojant daugiklių metodą. Atsižvelgiant į panašių įmonių vertinimų praktiką buvo naudojamas EV/Revenue (Verslo vertės ir pajamų) daugiklis. Akcijos kintamumo dydžio įvertis nustatytas pagal palyginamųjų įmonių, naudotų nustatant konsoliduojamos dukterinės įmonės akcijos vertę daugiklių metodu, istorinių kintamumų duomenis. Grupė pripažino 177 tūkst. eurų sąnaudų iš akcijų pasirinkimo sandorių konsoliduojamos dukterinės įmonės akcijomis ir kredituojant nekontroliuojamą dalį. Nepripažintos šių akcijų pasirinkimo sandorių sąnaudos sudaro 234 tūkst. eurų.

18 Gautos paskolos

Gautos paskolos pateiktos žemiau esančioje lentelėje:

	Grupė		Bendrovė	
	2024 m.	2023 m.	2024 m.	2023 m.
Ilgalaikės				
Išleistos obligacijos	10.000	-	10.000	-
Ilgalaikės banko paskolos	-	-	-	-
	10.000	-	10.000	-
Trumpalaikės				
Obligacijų palūkanos	31	-	31	-
Trumpalaikės banko paskolos	-	4.900	-	4.900
	31	4.900	31	4.900
Gautų paskolų iš viso	10.031	4.900	10.031	4.900

Visos gautos paskolos yra denominuotos eurais. 2023 m. gruodžio 31 d. gautos paskolos buvo su kintama palūkanų norma (kintamos palūkanų normos peržiūrėjimo periodas – kas 3 mėnesius).

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

	Grupė		Bendrovė	
	2024 m.	2023 m.	2024 m.	2023 m.
Finansinis turtas, vertinamas tikrąja verte, kurios pasikeitimai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje	41.076	14.448	41.076	14.448
Pinigai	-	99	-	99

Gautoms paskoloms metų eigoje taikomas faktinių palūkanų normos svartinis vidurkis:

	Grupė		Bendrovė	
	2024 m.	2023 m.	2024 m.	2023 m.
Gautos paskolos	7,11%	7,51%	7,11%	7,51%

18 Gautos paskolos (tęsinys)

2024 m. birželio 14 d. Bendrovė išleido pirmą viešą 10.000 tūkst. eurų obligacijų emisiją. Obligacijų paklausa 2,9 karto viršijo pasiūlą, o obligacijų įsigijo 216 Baltijos šalių mažmeninių ir institucinių investuotojų. Bendra gautų paraiškų suma siekė 29.035 tūkst. eurų, o pasiūlymus pateikė iš viso 481 investuotojas. Paraiškų dydis, kokybė ir įvairovė leido Bendrovei nustatyti 7 proc. fiksuotą metinę palūkanų normą – žemiausią nurodyto intervalo ribą. Fiksuotos palūkanos buvo nustatomos aukciono būdu 7-8 proc. intervale. Obligacijų emisija yra 3 metų trukmės (išpirkimo data 2027 m. birželio 14 d.), palūkanos investuotojams bus mokamos kas pusmetį. Pirmas mokėjimas 2024 m. gruodžio 14 d. Gautos lėšos panaudotos Grupės įsipareigojimų dengimui. Nuo 2024 m. liepos 1 d. obligacijos yra kotiruojamos Nasdaq Baltic skolos vertybinių popierių sąrašė. Obligacijos užtikrinamos įkeičiant AB Šiaulių bankas akcijas, siekiant, kad obligacijų emisijos (skolos) ir įkeisto turto vertės santykis būtų ne didesnis nei 50 proc., skaičiuojant akcijų vertę pagal vidutinę svertinę pusmetinę kainą. Šiuo metu yra įkeista 29.000.000 vnt. AB Šiaulių bankas akcijų. Bendrovės skolos vertybinius popierius platino AB Šiaulių bankas ir FMĮ „INVL Financial Advisors“.

Įsipareigojimų, susijusių su finansine veikla (paskolos), pokyčiai pateikti toliau esančioje lentelėje (nuomos įsipareigojimų pokyčiai pateikti 24 pastaboje):

Grupė/Bendrovė	Gautos paskolos	
	2024	2023
Sausio 1 d. likutis	4.900	3.300
Paskolų gavimas	6.750	3.400
Paskolų grąžinimas	(11.650)	(1.800)
Obligacijų išleidimas	10.000	-
Sumokėtos palūkanos	(500)	(249)
<i>Pokyčiai dėl finansinės veiklos srautų, iš viso</i>	<i>4.600</i>	<i>1.351</i>
Palūkanų sąnaudos	531	249
Gruodžio 31 d. likutis	10.031	4.900

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 iki sutarties termino pabaigos. Skolinimasis užtikrintas AB Šiaulių bankas akcijų įkeitimu. 2023 m. gruodžio 31 d. Bendrovė yra įvykdžiusi banko paskolų sutarties reikalavimus. 2023 m. gruodžio 31 d. nepanaudota kredito linijos dalis sudarė 1.400 tūkst. eurų. 2024 m. gruodžio 31 d. kredito linijos sutarties terminas yra pasibaigęs.

19 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 25-oje pastaboje.

20 Kiti įsipareigojimai

Kiti trumpalaikiai ir ilgalaikiai įsipareigojimai parodyti lentelėje:

	Grupė		Bendrovė	
	2024 m.	2023 m.	2024 m.	2023 m.
<u>Finansiniai įsipareigojimai</u>				
Mokėtini dividendai	746	735	746	735
Neapibrėžtasis atlygis – finansiniai įsipareigojimai, vertinami tikraja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje	-	85	-	-
Kitos mokėtinos sumos	4.941	23.839	6.782	54.996
	<u>5.687</u>	<u>24.659</u>	<u>7.528</u>	<u>55.731</u>
<u>Nefinansiniai įsipareigojimai</u>				
Mokėtini atlyginimai, premijų planai (neįskaitant mokėjimo akcijomis susitarimo pinigų alternatyvos) ir socialinio draudimo įmokos	1.059	1.172	167	152
Mokėjimo akcijomis susitarimo pinigų alternatyva ir socialinio draudimo įmokos	1.538	1.509	-	-
Mokėtini mokesčiai	55	120	1	4
	<u>2.652</u>	<u>2.801</u>	<u>168</u>	<u>156</u>
Iš viso kitų trumpalaikių ir ilgalaikių įsipareigojimų	<u>8.339</u>	<u>27.460</u>	<u>7.696</u>	<u>55.887</u>
Ilgalaikiai įsipareigojimai	178	233	-	-
Trumpalaikiai įsipareigojimai	<u>8.161</u>	<u>27.227</u>	<u>7.696</u>	<u>55.887</u>

2023 m. gruodžio 31 d. didžiąją dalį Bendrovės ir Grupės „kitų mokėtinų sumų“ sudarė atitinkamai 54.976 tūkst. eurų ir 23.570 tūkst. eurų įsipareigojimai dukterinėms įmonėms, pasirašius reikalavimo teisės į AB Šiaulių bankas perleidimo sutartį. Reikalavimai dukterinių įmonių lygmenyje atsirado perdavus mažmeninį verslą AB Šiaulių banko grupei. 2024 m. didžioji skolos dalis buvo padengta užskaitant su gautinomis sumomis sumažinus dukterinių įmonių įstatinius kapitalus ir su gautiniais dividendais. 2024 m. gruodžio 31 d. Bendrovės ir Grupės „kitas mokėtinas sumas“ sudarė atitinkamai 4.757 tūkst. eurų ir 6.742 tūkst. eurų likusių įsipareigojimų dukterinėms įmonėms. Dalis įsipareigojimų buvo sumokėti pinigais 2025 m. I ketvirtį, likusi dalis bus užskaityta su paskirtais dividendais už 2024 m.

21 Mažmeninio verslo perdavimas

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 buvo perduota AB Šiaulių banko grupei už 62.270.383 Šiaulių banko akcijas, kurios sudaro 9,39 proc. Šiaulių banko akcijų. 2023 m. vasario 22 d. sandoriui pritarta tiek AB Šiaulių banko, tiek Bendrovės akcininkų susirinkimuose. Sandoris užbaigtas, gavus visų priežiūros institucijų reikiamus leidimus vidurnaktį iš 2023 m. lapkričio 30 d. į gruodžio 1 d. Sandoriui užbaigti AB Šiaulių bankas išleido tikslingą akcijų emisiją, kad Bendrovė akcijas įsigytų už 0,645 euro už akciją. Bendrovė akcijas įsigijo 2023 m. gruodžio 15 d. Pabaigus šį akcijų įsigijimo sandorį, Grupė valdo 18,45 proc. AB Šiaulių bankas akcijų. Mažmeninio verslo perdavimo sandorio vertė – 41.760 tūkst. eurų, sudaryta iš:

- kainos, tenkančios konsoliduojamoms dukterinėms įmonėms UAB „INVL Asset Management“ ir UAB FMĮ „INVL Financial Advisors“ – 32.804 tūkst. eurų. Bendrovė minėtas gautinas sumas įsigijo iš savo dukterinių įmonių ir įskaitė jas į išleistų banko akcijų pirkimo kainą. Tokiu būdu atsirado įsiskolinimas dukterinėms įmonėms. Per 2024 m. buvo sumokėta 2.300 tūkst. eurų grynais pinigais, didesnioji dalis užskaityta su gautiniais dividendais. 2024 m. gruodžio 31 d. likusi įsiskolinimo dalis sudarė 1.985 tūkst. eurų, kuri sumokėta grynais pinigais per 2025 m. I ketvirtį.
- kainos, tenkančios nekonsoliduojamai dukterinei įmonei „INVL Life“, UAB – 8.955 tūkst. eurų. Bendrovė iš įmonės įsigijo 7.360 tūkst. eurų gautiną sumą, įskaitė ją į išleistų banko akcijų pirkimo kainą. Tokiu būdu tapo skolinga dukterinei įmonei. Likusią kainos dalį – 1.595 tūkst. eurų – „INVL Life“, UAB gavo grynaisiais pinigais. Per 2024 m. įsiskolinimas padengtas, sumokant 2.700 tūkst. eurų grynais pinigais, likusi dalis užskaityta su gautiniais dividendais ir gautinomis sumomis iš sumažinto įstatinio kapitalo.

21 Mažmeninio verslo perdavimas (tęsinys)

Pagrindinis turtas ir įsipareigojimai, perduoti iš konsoliduojamųjų dukterinių įmonių, yra šie:

Ilgalaikis nematerialusis turtas	1.803
Sutarčių su klientais sudarymo išlaidų turtas	2.944
Ilgalaikis materialusis turtas	29
Finansinis turtas, vertinamas tikrąja verte, kurios pasikeitimai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje	114
Atidėtojo pelno mokesčio turtas	114
Išankstiniai apmokėjimai ir ateinančių laikotarpių sąnaudos	8
Pirkėjų įsiskolinimai, kitos gautinos sumos ir sutarties turtas	9
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	747
Turto iš viso	5.768
Sutartiniai įsipareigojimai	(1.787)
Kiti įsipareigojimai	(877)
Įsipareigojimų iš viso	(2.664)
Perduoto grynojo turto balansinė vertė	3.104
Perduoto turto kaina	32.804
Sandorio užbaigimo sukaupti įsipareigojimai	(61)
Pelnas iš mažmeninio verslo perdavimo, neįskaitant atidėtojo pelno mokesčio turto (pastarasis pripažintas pelno mokesčio sąnaudų eilutėje)	29.753
Gauti grynieji pinigai iš mažmeninio verslo perdavimo	-
Pervesti grynieji pinigai	(747)
Pajamos iš mažmeninio verslo perdavimo, atėmus pervestus grynuosius pinigus	(747)

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

22 Finansinis rizikos valdymas

22.1 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. Kiekvienos įmonė valdo savo riziką atskirai. Tokiu būdu 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, negrąžintų suteiktų paskolų bei skolos vertybinių popierių.

Grupės kredito rizika yra vertinama atskirai pagal segmentus.

Maksimali galima kredito rizika ir prekybos ir kitų gautinų sumų vertės sumažėjimas yra atskleistas 14 pastaboje. Maksimali kredito rizika, susijusi su suteiktomis paskolomis, klasifikuotomis 2024 m. ir 2023 m. kaip finansinis turtas, vertinamas tikrąja verte, kurios pasikeitimai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, yra lygi jų apskaitinei vertei – atitinkamai 1.863 tūkst. eurų 2024 m. gruodžio 31 d. ir nulis eurų 2023 m. gruodžio 31 d. 14 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	
	2024 m.	2023 m.	2024 m.	2023 m.
Prekybos ir kitos gautinos sumos	3.395	4.389	9	2.711
Suteiktos paskolos	1.863	-	1.863	-
Pinigai bankuose	5.421	3.710	2.467	1.305
	<u>10.679</u>	<u>8.099</u>	<u>4.339</u>	<u>4.016</u>

22 Finansinis rizikos valdymas (tęsinys)

22.1 Finansinės rizikos veiksniai (tęsinys)

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
2024 m.			
EUR	+100	-	-
	-100	-	-
2023 m.			
EUR	+100	(49)	(49)
	-100	49	49

2023 m. gruodžio 31 d. Grupė ir Bendrovė turėjo vieną paskolą su kintama palūkanų norma (3 mėnesių EURIBOR).

Bendrovė ir Grupė yra suteikusios paskolas savo nekonsoliduojamoms dukterinėms ir asocijuotoms įmonėms vieneriems metams su fiksuota palūkanų norma. Grupė ir Bendrovė išleido obligacijas su 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	
	2024 m.	2023 m.	2024 m.	2023 m.
OMXBBGI	26.274	20.541	25.825	19.855

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 finansiniais 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. 2024 m. gruodžio 31 d. ir 2023 m. gruodžio 31 d. tik nedidelė Grupės ir Bendrovės turto dalis buvo denominuota užsienio valiuta.

22 Finansinis rizikos valdymas (tęsinys)

22.1 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 2024 m. gruodžio 31 d. ir 2023 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	-	-	700	11.050	-	11.750
Nuomos įsipareigojimai	-	153	420	255	-	828
Skolos tiekėjams ir kitos mokėtinos sumos	-	258	-	-	-	258
Kiti įsipareigojimai	746	3.379	1.548	14	-	5.687
2024 m. gruodžio 31 d. likutis	746	3.790	2.668	11.319	-	18.523
Gautos paskolos	-	89	5.091	-	-	5.180
Nuomos įsipareigojimai	-	141	450	781	-	1.372
Skolos tiekėjams ir kitos mokėtinos sumos	-	592	-	-	-	592
Kiti įsipareigojimai	735	269	23.658	-	-	24.662
2023 m. gruodžio 31 d. likutis	735	1.091	29.199	781	-	31.806

Toliau pateiktoje lentelėje apibendrinami Bendrovės finansinių įsipareigojimų grąžinimo terminai 2024 m. gruodžio 31 d. ir 2023 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	-	-	700	11.050	-	11.750
Finansinės nuomos įsipareigojimai	-	8	23	8	-	39
Skolos tiekėjams ir kitos mokėtinos sumos	-	8	-	-	-	8
Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	746	5.234	1.548	-	-	7.528
2024 m. gruodžio 31 d. likutis	746	5.250	2.271	11.058	-	19.325
Gautos paskolos	-	89	5.091	-	-	5.180
Finansinės nuomos įsipareigojimai	-	8	23	39	-	70
Skolos tiekėjams ir kitos mokėtinos sumos	-	72	-	-	-	72
Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	735	20	55.574	-	-	56.329
2023 m. gruodžio 31 d. likutis	735	189	60.688	39	-	61.651

22 Finansinis rizikos valdymas (tęsinys)

22.1 Finansinės rizikos veiksniai (tęsinys)

Likvidumo rizika (tęsinys)

Grupės likvidumo rodiklis (visas trumpalaikis turtas / visi trumpalaikiai įsipareigojimai) 2024 m. gruodžio 31 d. buvo apie 1,26 (0,28 – 2023 m. gruodžio 31 d.). Bendrovės likvidumo rodiklis 2024 m. gruodžio 31 d. buvo apie 0,36 (0,07 – 2023 m. gruodžio 31 d.). 2024 m. gruodžio 31 d. trumpalaikis turtas buvo didesnis nei trumpalaikiai įsipareigojimai 2.402 tūkst. eurų Grupėje ir trumpalaikis turtas buvo mažesnis nei trumpalaikiai įsipareigojimai 4.966 tūkst. eurų Bendrovėje. Didžiąją dalį Bendrovės trumpalaikių įsipareigojimų sudaro skolos dukterinėms įmonėms – 6.742 tūkst. eurų. Dalis įsipareigojimų (1.985 tūkst. eurų) buvo padengta grynais pinigais 2025 m. I ketvirtį, gavus lėšas už išpirktus fondų vienetus (27 pastaba). Likusi įsipareigojimų dalis bus užskaityta su gautiniais dividendais iš „INVL Life“, UAB už 2024 m. (mažiausiai 4.757 tūkst. eurų)

22.2 Kapitalo valdymas

Pagrindinis kapitalo valdymo tikslas yra garantuoti, kad Grupė ir Bendrovė išlaikytų gerą mokumą ir tenkintų atitinkamus kapitalo rodiklius, siekdamos palaikyti savo verslą ir padidinti iki maksimumo akcininkams teikiamą naudą. Bendrovės vadovybė kontroliuoja, kad jos investicijos atitiktų teisės aktuose ir paskolų sutartyse nustatytus reikalavimus, 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, gražinti kapitalą akcininkams arba išleisti naujas akcijas. 2024 m. ir 2023 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. 2024 ir 2023 m. gruodžio 31 d. visos Grupės konsoliduojamos dukterinės įmonės, išskyrus vieną veiklos nevykdančią dukterinę įmonę, 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. 2024 m. ir 2023 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 vadovaudamasi 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 2024 m. ir 2023 m. gruodžio 31 d. laikėsi šių reikalavimų.

Remiantis ES Reglamento Nr. 2019/2033 dėl riziką ribojančių reikalavimų investicinėms įmonėms Bendrovė yra Sąjungos motininė investicinė kontroliuojančia bendrovė ir turi užtikrinti, kad kapitalo pakankamumo rodiklis Grupės lygiu, būtų ne mažesnis kaip 100 proc. Reikalavimai Grupės lygmeniu taikomi nuo 2024 m. Grupė vykdyd šiuos reikalavimus.

23 Nebalansiniai įsipareigojimai ir neapibrėžtumai

Įsipareigojimai investuoti

2024 m. gruodžio 31 d. neįvykdytas Bendrovės įsipareigojimas investuoti į BSGF sudarė 3.391 tūkst. eurų sumą.

2023 m. gruodžio 31 d. neįvykdytas Bendrovės įsipareigojimas investuoti į BSGF sudarė 5.306 tūkst. eurų sumą, į kitus fondus – 81 tūkst. eurų.

2024 m. gruodžio 31 d. neįvykdytas Grupės įsipareigojimas investuoti į fondus sudarė 3.650 tūkst. eurų sumą.

2023 m. gruodžio 31 d. neįvykdytas Grupės įsipareigojimas investuoti į fondus sudarė 5.922 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.

24 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., 2026 m. ir 2028 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. Grupė su AB Šiaulių bankas grupe yra sudariusi patalpų Vilniuje, kuriomis naudojosi perleisto mažmeninio verslo darbuotojai, subnuomos sutartį. 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 22.1 pastaboje (likvidumo rizika).

Toliau pateikiamos 2024 m. pelno (nuostolių) ataskaitoje pripažintos sumos:

	Grupė	Bendrovė
Naudojimo teise valdomo turto nusidėvėjimas	(549)	(26)
Palūkanų sąnaudos (įskaičiuotos į finansines sąnaudas)	(54)	(2)
Trumpalaikės nuomos išlaidos	(24)	-

Toliau pateikiamos 2023 m. pelno (nuostolių) ataskaitoje pripažintos sumos:

	Grupė	Bendrovė
Naudojimo teise valdomo turto nusidėvėjimas	(404)	(24)
Palūkanų sąnaudos (įskaičiuotos į finansines sąnaudas)	(50)	(3)
Trumpalaikės nuomos išlaidos	(89)	-

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

	Grupė	Bendrovė
Likutis 2023 m. sausio 1 d.	1.402	86
Nuomos įmokos	(406)	(25)
Sumokėtos palūkanos	(50)	(3)
Palūkanų sąnaudos	50	3
Padidinimas	532	6
Nutraukimas	(216)	-
Likutis 2023 m. gruodžio 31 d.	1.312	67
Nuomos įmokos	(556)	(29)
Sumokėtos palūkanos	(54)	(2)
Palūkanų sąnaudos	54	2
Padidinimas	32	-
Nutraukimas	-	-
Likutis 2024 m. gruodžio 31 d.	788	38

Grupė nėra sudariusi nuomos sutarčių, kurios 2024 m. ir 2023 m. gruodžio 31 d. dar būtų neįsigaliojusios.

25 Susijusių šalių sandoriai

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

2024 m. ir 2023 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 2024 m. ir šių sandorių likučiai 2024 m. gruodžio 31 d.:

2024 m. Grupė	Pardavimo ir kitos		Iš susijusių šalių gautinos sumos (įskaitant pateiktas investicijų apskaitinėje vertėje)	Sumos, mokėtinos susijusioms šalims
	pajamos iš susijusių šalių	Pirkimai iš susijusių šalių		
Suteiktos ir gautos paskolos	-	-	-	-
Dividendai	21.951	-	-	-
Apskaitos paslaugos	5	-	1	-
Investicijų įsigijimas arba pardavimas	-	50.523	-	4.757
Mokestinių nuostolių perkėlimas	2	-	-	-
Kita	1	-	-	-
	21.959	50.523	1	4.757

Grupės sandoriai su asocijuotomis įmonėmis 2024 m. ir šių sandorių likučiai 2024 m. gruodžio 31 d.:

2024 m. Grupė	Pardavimo ir kitos		Iš susijusių šalių gautinos sumos	Sumos, mokėtinos susijusioms šalims
	pajamos iš susijusių šalių	Pirkimai iš susijusių šalių		
Suteiktos ir gautos paskolos	33	-	1.863	-
Dividendai	-	-	-	-
Valdymo ir sėkmės mokesčiai	173	-	17	-
Apskaitos paslaugos	41	-	4	-
Kitos paslaugos	5	-	-	-
	252	-	1.884	-

Grupės sandoriai su kitomis susijusiomis šalimis 2024 m. ir šių sandorių likučiai 2024 m. gruodžio 31 d.:

2024 m. Grupė	Pardavimo ir kitos		Iš susijusių šalių gautinos sumos	Sumos, mokėtinos susijusioms šalims
	pajamos iš susijusių šalių	Pirkimai iš susijusių šalių		
Apskaitos paslaugos	74	-	7	-
UTIB „INVL Technology“ grupė (informacinių technologijų priežiūros paslaugos)	-	215	-	25
AB „INVL Baltic Farmland“ grupė (žemės sklypų administravimo paslaugos)	268	-	150	-
Valdymo mokestis	641	-	205	-
Kitos paslaugos ar kompensacijos	21	-	-	-
	1.004	215	362	25

25 Susijusių šalių sandoriai (tęsinys)

Grupės sandoriai su nekonsoliduojamomis dukterinėmis įmonėmis 2023 m. ir šių sandorių likučiai 2023 m. gruodžio 31 d.:

2023 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	788	-	-	-
Apskaitos paslaugos	5	-	-	-
Investicijų įsigijimas arba pardavimas	-	16.209	2.580	23.570
Sandoriai su gyvybės draudimo veikla	300	3	44	-
Kita	2	-	-	-
	1.095	16.212	2.624	23.570

Grupės sandoriai su asocijuotomis įmonėmis 2023 m. ir šių sandorių likučiai 2023 m. gruodžio 31 d.:

2023 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	-	-	-	-
Dividendai	-	-	-	-
Valdymo ir sėkmės mokesčiai	172	-	13	-
Apskaitos paslaugos	41	-	-	-
Kitos paslaugos	4	-	-	-
	217	-	13	-

Grupės sandoriai su kitomis susijusiomis šalimis 2023 m. ir šių sandorių likučiai 2023 m. gruodžio 31 d.:

2023 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	75	-	-	-
UTIB „INVL Technology“ grupė (informacinių technologijų priežiūros paslaugos)	-	246	-	39
AB „INVL Baltic Farmland“ grupė (žemės sklypų administravimo paslaugos)	172	-	84	-
Valdymo mokestis	481	-	113	-
Kitos paslaugos ar kompensacijos	43	19	-	-
	771	265	197	39

25 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 2024 m. ir šių sandorių likučiai 2024 m. gruodžio 31 d.:

2024 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	51.582	-	-	-
Mokestinių nuostolių perkėlimas	131	-	-	-
Apskaitos paslaugos	11	-	-	-
Investicijų įsigijimas arba pardavimas	-	50.523	-	6.742
Diskonto efektas	-	598	-	-
Obligacijų platinimo mokesčiai	-	75	-	-
Kitos paslaugos	-	9	9	7
	51.724	51.205	9	6.749

Bendrovės sandoriai su asocijuotomis įmonėmis 2024 m. ir šių sandorių likučiai 2024 m. gruodžio 31 d.:

2024 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	33	-	1.863	-
Dividendai	-	-	-	-
Apskaitos paslaugos	38	-	-	-
Kitos paslaugos ar kompensacijos	3	-	-	-
	74	-	1.863	-

Bendrovės sandoriai su kitomis susijusiomis šalimis 2024 m. ir šių sandorių likučiai 2024 m. gruodžio 31 d.:

2024 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)	-	9	-	1
Apskaitos paslaugos	69	-	-	-
Kitos paslaugos (draudimo sąnaudų kompensacija)	21	-	-	-
	90	9	-	1

25 **Susijusių šalių sandoriai (tęsinys)**

Bendrovės sandoriai su dukterinėmis įmonėmis 2023 m. ir šių sandorių likučiai 2023 m. gruodžio 31 d.:

2023 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	1.403	-	-	-
Mokestinių nuostolių perkėlimas	21	-	-	-
Apskaitos paslaugos	12	-	-	-
Investicijų įsigijimas arba pardavimas	-	16.209	2.580	55.574
Kitos paslaugos	-	-	-	-
	1.436	16.209	2.580	55.574

Bendrovės sandoriai su asocijuotomis įmonėmis 2023 m. ir šių sandorių likučiai 2023 m. gruodžio 31 d.:

2023 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	-	-	-	-
Apskaitos paslaugos	41	-	-	-
Kitos paslaugos	3	-	-	-
	44	-	-	-

Bendrovės sandoriai su kitomis susijusiomis šalimis 2023 m. ir šių sandorių likučiai 2023 m. gruodžio 31 d.:

2023 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	75	-	-	-
Kitos paslaugos (draudimo sąnaudų kompensacija)	22	-	-	-
	97	8	-	1

25 Susijusių šalių sandoriai (tęsinys)

Pasikeitimas paskolų, suteiktų asocijuotosioms įmonėms, sąskaitoje:

	Grupė		Bendrovė	
	2024 m.	2023 m.	2024 m.	2023 m.
Sausio 1 d. likutis	-	-	-	-
Per metus suteiktos paskolos	1.090	-	1.090	-
Suteiktų paskolų susigrąžinimas	(800)	-	(800)	-
Suteiktos paskolos, įsigytos iš „INVL Life“, UAB (užskaita)	1.548	-	1.548	-
Priskaičiuotos palūkanos	33	-	33	-
Gautos palūkanos	(8)	-	(8)	-
Gruodžio 31 d. likutis	1.863	-	1.863	-

Pagrindinių vadovų darbo užmokestis ir kitos išmokos

Vadovybės darbo užmokestis apima trumpalaikes išmokas darbuotojams ir mokėjimus akcijomis. 2024 m. ir 2023 m. pagrindiniais Grupės ir Bendrovės vadovais yra laikomi Bendrovės vadovas, valdybos nariai ir Bendrovės vyriausiasis finansininkas.

	Grupė		Bendrovė	
	2024 m.	2023 m.	2024 m.	2023 m.
Atlyginimai ir premijos	330	310	279	260
Socialinio draudimo įmokų sąnaudos	5	5	4	4
Mokėjimai akcijomis	1.031	344	1.031	344
Pervedimai į pensijų fondus	25	16	25	16
Pagrindinių vadovų darbo užmokesčio iš viso	<u>1.391</u>	<u>675</u>	<u>1.339</u>	<u>624</u>

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

2024 m. Bendrovės valdybos nariams, kaip Bendrovės akcininkams, Bendrovė išmokėjo 98 tūkst. eurų dividendų, atskaičius mokesčius. Bendrovės valdybos narių ar Bendrovės vadovo kontroliuojamoms įmonėms Bendrovė išmokėjo 628 tūkst. eurų dividendų, atskaičius mokesčius. Fiziniais asmenimis, susijusiems su Bendrovės valdybos nariais, Bendrovė išmokėjo 279 tūkst. eurų dividendų, atskaičius mokesčius.

26 Atlyginimas Auditoriui

	Grupė		Bendrovė	
	2024 m.	2023 m.	2024 m.	2023 m.
Atlyginimas už Grupės ir Bendrovės auditą	109	108	49	48
Atlyginimas už Grupės valdomų fondų ir nekonsoliduojamų dukterinių įmonių auditą	119	154	-	-
Kitos užtikrinimo paslaugos	-	-	-	-
Mokesčių konsultavimo paslaugos	-	-	-	-
Kitos paslaugos (įskaitant fondus)	8	9	-	-
	<u>236</u>	<u>271</u>	<u>49</u>	<u>48</u>

Nuo 2019 m. Grupės ir Bendrovės auditą atlieka KPMG Baltics, UAB (Auditorius). Aukščiau pateiktoje lentelėje yra įtrauktos Grupės sukauptos sumos už 2023 metų vienuolika mėnesių dėl antros pakopos pensijų fondų audito, kurias dengė Grupė. Trečios pakopos pensijų fondų ir investicinių fondų, perduotų AB Šiaulių bankas, audito mokesčiai neįtrauktas, nes jo Grupė nemoka.

27 Įvykiai po ataskaitinio laikotarpio

Įsipareigojimas investuoti į „INVL Private Equity Fund II“

2025 m. vasario mėn. Bendrovė sudarė įsipareigojimo investuoti į „INVL Private Equity Fund II“ sutartį. Bendrovė įsipareigojo investuoti 30,8 mln. eurų į uždarojo tipo informuotiems investuotojams skirtą privataus kapitalo investicinį fondą „INVL Private Equity Fund II“, kurį valdo konsoliduojama dukterinė įmonė UAB „INVL Asset Management“. Tai šiuo metu sudaro 10 proc. viso fondo dydžio. Fondas bus platinamas siekiant pasiekti jam nustatytą maksimalų 400 mln. eurų dydį. Numatoma, kad lėšos į minėtą fondą bus pašaukiamos etapais, konkrečių sandorių įgyvendinimui.

Užbaigusi pirmąjį „INVL Private Equity Fund II“ platinimo etapą, per kurį pritraukta 305 mln. eurų, buvo viršytas fondo tikslinis 250 mln. eurų dydis. „INVL Private Equity Fund II“ yra antrosios kartos Grupės privataus kapitalo fondas, kuris remsis nuo 2019 m. sėkmingai veikiančio BSGF fondo strategija.

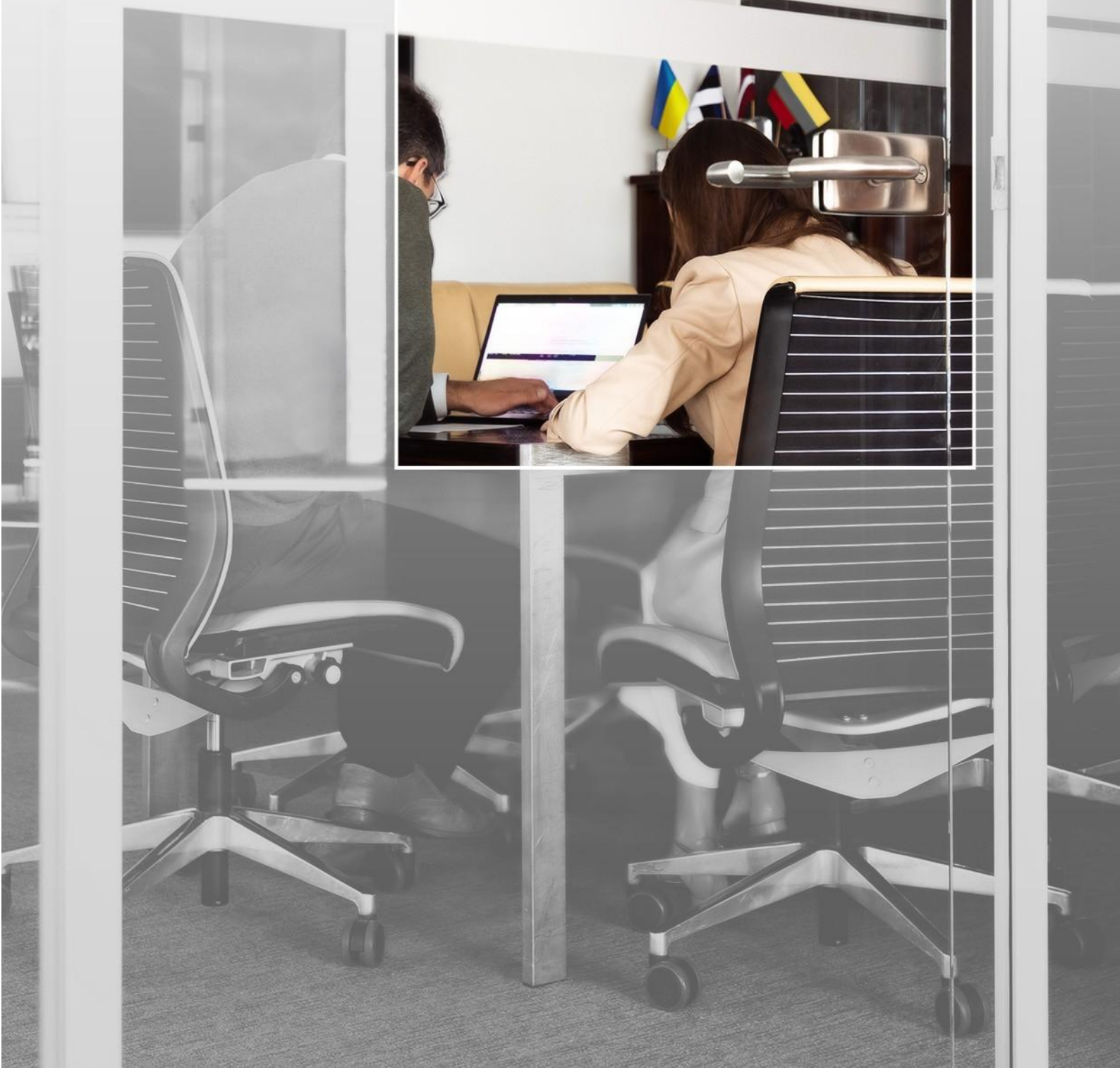
Pasirašiusi Partnerystės sutartį bei investuodama į „INVL Private Equity Fund II“, kaip ir investavimo į BSGF fondą atveju, Bendrovė įsipareigojo neinvestuoti į fondų strategiją atitinkantį privataus kapitalo turtą, o savo pagrindinę investicinę veiklą įgyvendins per šiuos fondus.

Investuodama į „INVL Private Equity Fund II“ „Invalda INVL“ gauna teisę į būsimą grąžą, jei tokia būtų, į sėkmės mokesčio proporcingą dalį. O konsoliduojama dukterinė įmonė gauna teisę į valdymo mokesťį, kurio suma, atsižvelgiant į fondo dydį, bus didžiausia, kokią Grupė gavo iš alternatyvių investicinių fondų valdymo. Valdymo įmonė per visą fondo gyvavimo laikotarpį valdymo mokesčio gali gauti maksimaliai 17% nuo pasirašytų kapitalo įsipareigojimų.

BSGF fondo vienetų išpirkimas

2025 m. kovo mėn. išpirkus BSGF fondo vienetus Bendrovė gavo 9.267 tūkst. eurų. BSGF fondas užbaigė pirmąjį investicijų pardavimo sandorį ir laisvas lėšas paskirstė savo investuotojams. Apie 55 proc. pradinės investicijų sumos buvo grąžinta investuotojams.

2024 M. KONSOLIDUOTOJI METINĖ VADOVYBĖS ATASKAITA



TURINYS

I. VADOVO ŽODIS.....	84
1. Ataskaitinis laikotarpis, už kurį parengtas pranešimas	85
2. Pagrindiniai duomenys apie emitentą ir jo įmonių grupę.....	85
2.1. Informacija apie emitentą.....	85
2.2. Verslo filosofija ir veiklos modelis	85
II. FINANSINĖ INFORMACIJA IR SVARBŪS ĮVYKIAI	87
3. Veiklos aplinka	87
4. Emitento ir įmonių grupės finansinių rezultatų analizė	89
4.1. Pagrindiniai finansinių ataskaitų straipsniai	89
4.2. AB „Invalda INVL“ grynųjų aktyvų vertės skaičiavimas	89
4.3. Rodikliai	89
5. Informacija apie grupės veiklą	90
5.1. Strateginis verslas: turto valdymas.....	90
5.2. Istorinės investicijos	91
6. Emitento ir įmonių grupės praėjusių metų įvertinimas bei ateities veiklos planai ir prognozės.....	92
6.1. 2024 m. išsikeltų tikslų įgyvendinimo įvertinimas	92
6.2. Veiklos planai ir prognozės	92
III. INFORMACIJA APIE VERTYBINIUS POPIERIUS.....	93
7. Informacija apie emitento įstatinį kapitalą.....	93
7.1. Įstatinio kapitalo pokyčiai	93
7.2. Įstatinio kapitalo struktūra 2024-12-31	93
7.3. Informacija apie savas akcijas.....	94
7.4. Informacija apie darbuotojų akcijų opcionus	94
8. Emitento įstatų pakeitimų tvarka	95
9. Akcininkai	95
9.1. Informacija apie bendrovės akcininkus.....	95
9.2. Akcijų suteikiamos teisės ir pareigos	97
10. Dividendai	98
11. Prekyba emitento vertybiniais popieriais bei įmonių grupę sudarančių bendrovių vertybiniais popieriais reguliuojamose rinkose	99
11.1. Prekyba emitento vertybiniais popieriais	99
11.2. Prekyba įmonių grupę sudarančių bendrovių vertybiniais popieriais	101
12. Informacija apie skolos vertybinius popierius	102
IV. EMITENTO VALDYMO IR PRIEŽIŪROS ORGANAI	102
13. Valdymo struktūra, organų įgaliojimai, organų narių paskyrimų ir pakeitimų tvarka	102
13.1. Visuotinis akcininkų susirinkimas	103
13.2. Valdyba	105
13.3. Bendrovės vadovas	106
14. Informacija apie bendrovės valdybos narius, vadovą, vyr. finansininką	106

15. Informacija apie bendrovės audito komitetą	109
16. Informacija apie skyrimo ir atlygio bei verslo plėtros komitetus.....	111
17. Informacija apie emitento priskaičiuotas pinigų sumas, kitą perleistą turtą ir suteiktas garantijas valdybos nariams, vyriausiajam finansininkui	112
V. KITA INFORMACIJA	113
18. Emitento sutartys su vertybinių popierių viešosios apyvartos tarpininkais	113
19. Informacija apie emitento filialus ir atstovybes	113
20. Rizikos valdymas.....	113
20.1. Informacija apie pagrindines rizikas ir jų valdymą.....	113
20.2. Įmonių grupės vidaus kontrolės ir rizikos valdymo sistemų, susijusių su konsoliduotųjų finansinių ataskaitų sudarymu, pagrindiniai požymiai	115
20.3. Informacija apie finansinės rizikos valdymo tikslus, naudojamas apsidraudimo priemonės, kurioms taikoma apsidraudimo sandorių apskaita	115
21. Emitento ir įmonių grupės nefinansinių veiklos rezultatų analizė, su socialine atsakomybe, aplinkos ir personalo klausimais susijusi informacija.....	115
21.1. Atsakingo verslo veiksmai bendrovėje	115
21.2. Darbuotojai.....	116
21.3. Aplinkosauga ir veiksmai dėl klimato kaitos.....	117
21.4. Informacija apie emitento ir įmonių grupės tyrimų ir plėtros veiklą	117
21.5. Kova su korupcija ir kyšininkavimu, užsienio pareigūnų papirkimas sudarant tarptautinius verslo sandorius.....	117
21.6. Pagrindiniai nematerialieji ištekliai	118
22. Priklausymas asociacijoms.....	118
23. Informacija apie per ataskaitinį laikotarpį emitento vardu sudarytus žalingus sandorius	119
24. Informacija apie susijusių šalių sandorius	119
25. Informacija apie reikšmingus susitarimus, kurių šalis yra emitentas ir kurie įsigalioję, pasikeistų ar nutrūktų pasikeitus emitento kontrolei, ir jų poveikis.....	119
26. Per ataskaitinį laikotarpį ir po finansinių metų pabaigos padarytų pagrindinių investicijų apibūdinimas.....	119
27. Nuorodos ir papildomi paaiškinimai apie konsoliduotose ir bendrovės finansinėse ataskaitose pateiktus duomenis	119
28. Duomenys apie viešai skelbtą informaciją	119
29. Informacija apie audito įmonę.....	121
1 PRIEDAS. INFORMACIJA APIE GRUPĖS ĮMONES, JŲ KONTAKTINIAI DUOMENYS.....	123
2 PRIEDAS. BENDROVIŲ VALDYSENOS ATASKAITA.....	125
3 PRIEDAS. BENDROVĖS VALDYMO ATASKAITA	139
4 PRIEDAS. ATLYGIO ATASKAITA.....	141

VADOVO ŽODIS



Gerbiamieji,

2024-ieji – sėkmingi ir pelningi metai klientams bei „Invalda INVL“ grupei.

Sparčiai besikeičiančioje geopolitinėje ir ekonominėje aplinkoje nuosekliai dirbame, orientuodamiesi į ilgalaikės vertės kūrimą: investuojame, užtikriname turto diversifikaciją ir likvidumą klientams, auginame ir stipriname valdomus verslus, jų konkurencingumą. Stebime vykstančius procesus ir pokyčius, prisitaikome bei reaguojame, siekdami išnaudoti atsirandančias galimybes.

Graža klientams yra pamatinis mūsų prioritetas. 2024 m. uždirbome klientams 157 mln. eurų pelno, valdomas turtas per metus augo 17 % ir metų pabaigoje siekė 1,68 mlrd. eurų.

Esminė mūsų darbo dalis – patikėto turto valdymas, kurį vykdome laikydamiesi strategijos kurti geriausius rinkoje investicinius sprendimus tose srityse, kuriose turime ekspertiškumą, patirtį ir konkurencinį pranašumą. Taip pat 2024-aisiais koncentravomės į investuotojų bazės stiprinimą, naujų produktų kūrimą ir komandos kokybinį augimą. Šie kryptingi žingsniai suteikia tvirtą pagrindą stabiliai veiklai dabar ir darys teigiamą poveikį mūsų verslui artimiausiais metais.

2024 m. uždirbome 44,38 mln. eurų pelno, bendrovės grynujų aktyvų vertė sudarė 222,04 mln. eurų. Tai lėmė sėkminga mūsų strateginio verslo veikla ir augančios „Invalda INVL“ investicijos. Praėjusiais metais „Invalda INVL“ sėkmingai išplatino pirmąją viešą 10 mln. eurų obligacijų emisiją.

2025 metais ir toliau didžiausią dėmesį skirsime mums patikėto turto valdymui, auginant jo vertę, stiprinant turto kokybę ir įgyvendinant kiekvienos verslo linijos ar investicijos strateginius tikslus. Geri investicinės veiklos rezultatai ir klientų poreikius atitinkanti produktų diversifikacija, yra būtina prielaida išsaugoti esamus klientus ir plėsti mums lėšas patikinčių privačių ir institucinių investuotojų ratą.

Ir 2025 metais „Invalda INVL“ grupė sieks tolesnio spartaus organinio verslo augimo, ir, esant palankioms aplinkybėms, pasinaudos įsigijimų ar susijungimų galimybėmis.

Visos grupės vardu noriu padėkoti investuotojams už paramą, kapitalą ir aukštus standartus, įgalinančius mus sėkmingai veikti, komandai – už rezultatyvumą, ryžtą ir atsidavimą, akcininkams – už pasitikėjimą auginant vertę.

Darius Šulnis
AB „Invalda INVL“ vadovas

I. BENDRA INFORMACIJA

1. Ataskaitinis laikotarpis, už kurį parengtas pranešimas

Pranešimas parengtas už 2024 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, 01110 Vilnius
Telefonas	+370 5279 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 pirmaujanti turto valdymo grupė Baltijos šalyse, atvira, auganti ir savo veikla kurianti gerovę žmonėms.

Nuo veiklos pradžios nuosekliai ir kryptingai dirbame, 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 turto valdymo verslo plėtrą, o atsirandant galimybėms, vykdomė naujus įsigijimus šiame versle. 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?

„Invalda INVL“ siekia kurti ilgalaikę vertę investuotojams ir daryti teigiamą ekonominį poveikį regionuose ir srityse, kuriuose veikiame. Susitelkiame į tas turto klases ir regionus, kuriuos išmanome geriausiai. Šiuo metu koncentruojamės į alternatyvias investicijas ir šeimos biuro paslaugas.

Kaip mes veikiame?

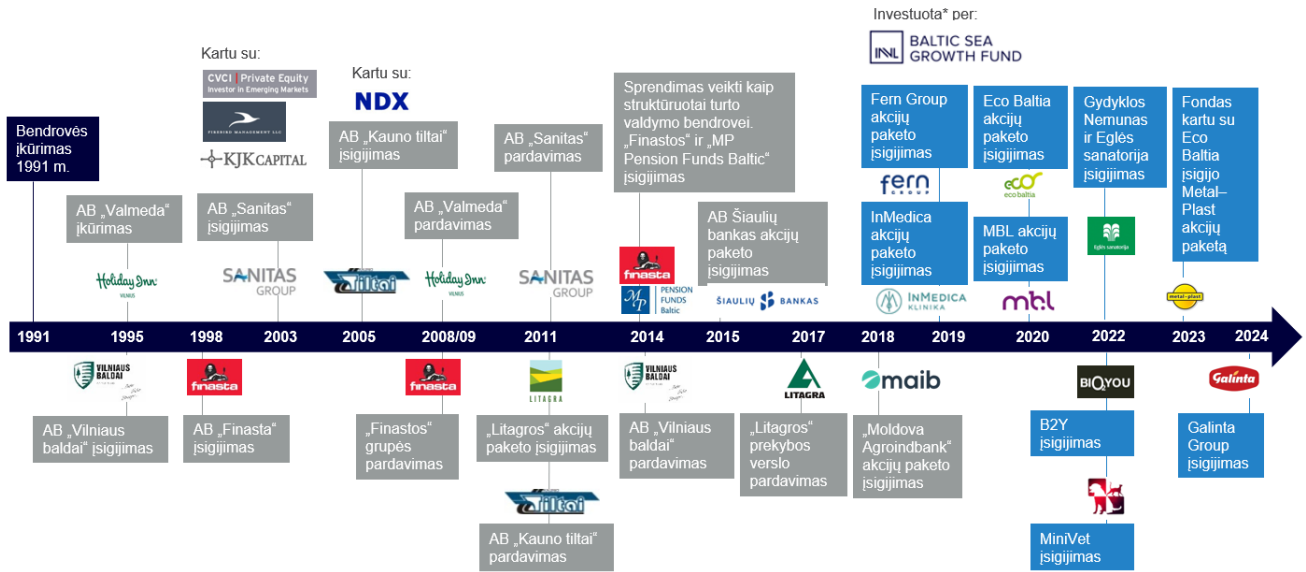
Turto valdymas ir investavimas yra mūsų pagrindinė veikla. Mūsų grupės valdomas turtas apima investicijas į privatų kapitalą, miškų ir žemės ūkio paskirties žemę, atsinaujinančią energetiką, nekilnojamąjį turtą bei privačią skolą. Grupės veikla taip pat apima šeimos biuro paslaugas Lietuvoje, Latvijoje ir Estijoje, pensijų fondų Latvijoje valdymą ir investicijas į pasaulinius trečiųjų šalių fondus. Taip pat lėšas investuojame į grupės valdomus produktus kartu su mūsų įmonių klientais, tuo siekiant didesnio interesų bendrumo. Likusią dalį portfelio sudaro kitos istorinės nuosavos 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 akademinų 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 72,37 mln. eurų (dividendai ir akcijų supirkimas).

„INVALDA INVL“ PATIRTIS PRIVATAUS KAPITALO RINKOJE



* 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.

II. FINANSINĖ INFORMACIJA IR SVARBŪS ĮVYKIAI

3. Veiklos aplinka

BVP augimo tendencijos ir prognozės

Po dvejus metus trukusio sąstingio 2024 m. pirmąjį pusmetį pradėjusi augti Lietuvos ekonomika augo ir antrąjį pusmetį. 2024 m. trečiąjį ketvirtį, palyginti su ankstesniu ketvirčiu, ekonomikos aktyvumas padidėjo 1,1, o ketvirtąjį ketvirtį – 0,8 proc. ir, vertinant bendrai, viršijo ilgalaikį vidurkį. Šios tendencijos lėmė, kad 2024 m. Lietuvos BVP buvo 2,7 proc. didesnis nei prieš metus. Pastarojo pusmečio ekonomikos augimas buvo plataus masto – didėjo beveik visų ekonominių veiklų pridėtinė vertė, o prie to daugiausia prisidėjo apdirbamoji gamyba ir prekyba, reikšmingą įtaką darė ir kitos paslaugos.

Žvelgiant į ateitį, ir toliau numatoma Lietuvos ekonomikos plėtra. Tai lems palengva atsigaunanti išorės paklausa, toliau didėjanti namų ūkių perkamoji galia, kuri skatins vartojimą, bei dėl didėjančių ES paramos fondų srautų ir menkstančio anksčiau griežtintos pinigų politikos poveikio augančios investicijos. Prognozuojama, kad šiais metais realusis BVP bus 2,9 proc. didesnis nei pernai, o 2026 ir 2027 m. augs atitinkamai po 3,0 proc.

Geopolitiniai ir kiti reikšmingi įvykiai pastaraisiais metais stipriai veikė Lietuvos ir daugelio pasaulio regionų ekonomikų raidą, tačiau ekonominiai pasikeitimai įvairiose šalyse buvo nevienodi. Gana skirtinga buvo Baltijos šalių ekonomikų raida. Per penkerius metus, t. y. nuo 2019 m., kai ūkinės raidos vis dar neveikė vėliau kilusi pasaulinė pandemija, dar vėliau suintensyvėjusi Rusijos agresija prieš Ukrainą ir labai šoktelėjusios žaliavų ir kitos kainos, Lietuvos ekonomika paaugo 12,5 proc. Per šį laikotarpį Latvijos ekonomika paaugo mažiau – 7,9 proc., o Estijos ekonomika, nemenkai svyravusi, iš esmės nepadidėjo.

Infliacija ir monetarinė politika

Infliacija euro zonoje ir toliau mažėja prognozuota kryptimi ir turėtų sugrįžti prie Europos centrinio banko (ECB) vidutiniu laikotarpiu siekiamo 2 proc. tikslo. Nuo 2022 m. spalio mėn., kai infliacija euro zonoje buvo perkopusi 10 proc., iki 2025 m. vasario mėn. ji sumažėjo iki 2,4 proc. Atsigaunant energijos išteklių ir kitų žaliavų kainoms, metinė infliacija Lietuvoje didėja. Spalio mėn. pasiekusi žemiausią tašką (0,1 %) per pastaruosius beveik ketverius metus, ji didėjo ir sausio mėn. jau sudarė 3,4 proc. Metinės infliacijos padidėjimui didžiausią įtaką darė brangusi energija, o paslaugos ir toliau buvo pagrindinis ją lemiantis veiksnys.

ECB valdančioji taryba toliau nuosekliai švelnino pinigų politiką. Atsižvelgusi į esamą bazinės infliacijos euro zonoje dinamiką, infliacijos prognozes ir pinigų politikos perdavimą, nuo 2024 m. spalio mėn. ECB valdančioji taryba indėlių galimybės palūkanų normą sumažino keturis kartus nustatydama ją 2,50 proc. Nuo 2023 m. pasiekto 4 proc. piko iš viso palūkanos buvo sumažintos 150 bazinių punktų.

Darbo rinka

Lietuvos darbo rinkos būklė 2024 m. pabaigoje ir toliau buvo gera. Pastarųjų metų palankios migracijos tendencijos reikšmingai veikia darbo rinkos rodiklius. Darbo jėgos lygis pasiekė aukštumas, kurios paskutinį kartą fiksuotos tik apie 2004 m. – prieš didžiąją emigracijos bangą įstojus į ES. Lietuvoje trečius metus iš eilės didėjant gyventojų skaičiui ir į darbo rinką įsiliejant vis daugiau darbuotojų, dirbančiųjų skaičius yra aukščiausio lygio nuo 1998 m. 2024 m. pradžioje ūgtelėjęs nedarbas taip pat sumažėjo, o darbo užmokestis toliau didėja dviženkliais tempais.

Užimtumo tarnybos skelbiamas registruotas nedarbas 2024 m. gruodžio mėn. sudarė 9 proc. – 0,3 proc. punkto mažiau nei prieš metus. Lietuvos bankas prognozuoja, kad 2025 metais nedarbo lygis sudarys 6,8 proc., o 2026 metais sumažės iki 6,7 proc.

Remiantis ketvirtojo ketvirčio Valstybės duomenų agentūros duomenimis, atlyginimai šalies ūkyje ūgtelėjo 10,7 proc., o viešajame sektoriuje darbo užmokestis ir toliau kilo spartesniu metiniu tempu (14,5 %) nei privačiame (8,9 %). Vertinant istoriškai, darbo pajamos ir toliau augo sparčiai, o įtampa darbo rinkoje ir toliau buvo istoriškai aukšto lygio. Tai rodo ir beveik 2 proc. jau kurį laiką siekiantis laisvų darbo vietų lygis. Prognozuojama, kad 2025 metais atlyginimai augs 9,2 proc., o 2026 metais augimo tempas sulėtės iki 8,3 proc.

Finansų rinkų apžvalga:

Didėjant kredito paklausai, įmonių kreditavimas neslopsta. Ne finansų įmonėms suteiktų paskolų portfelis 2024 m. pabaigoje augo 12 proc. metiniu tempu, o euro zonoje – vos 1 proc. Įmonių paskolų ir BVP santykis pasiekė žemiausią lygį nuo 2004 m. (2024 m. trečiojo ketvirčio pabaigoje sudarė 15 %) ir tebėra vienas mažiausių euro zonoje, tad erdvės tolesniam portfelio augimui netrūksta.

Bankų apklausos rezultatai rodo, kad dėl pingančio skolinimosi paskolų įmonėms paklausa didėjo antrą ketvirtį iš eilės, 2025 m. pirmąjį ketvirtį tikintis paklausos augimo mažų ir vidutinių įmonių segmente. Bankai nurodė 2024 m. ketvirtąjį ketvirtį šiek tiek griežtinę skolinimo įmonėms standartus, tačiau atmetusių įmonių paskolų paraiškų dalis, pasak jų, antrą ketvirtį iš eilės nekito. Bankai prasčiausiai vertina viešbučių ir restoranų sektoriaus įmonių finansinę būklę, per ketvirtį pagerėjo transporto įmonių finansinės būklės vertinimas, tačiau pastariesiems sektoriams bankai ir toliau labiausiai ribojo skolinimą. Vis dėlto bankai tebėra gana optimistiški ir visų įmonių finansinės būklės raidą vertina kaip stabilią arba gerėjančią.

Baltijos šalių akcijų birža:

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 DINAMIKA

Indeksas	2024-12-31	2023-12-31	+/- Pokytis
OMX Tallinn	1 733	1 768,56	-2,01%
OMX Riga	869,3	1 336,34	-34,95%
OMX Vilnius	1 065,48	946,76	+12,54%

Šaltinis: Nasdaq Baltic

2024 metais Baltijos šalių akcijų rinkos susidūrė su iššūkiais, nes investuotojų dėmesys nukrypo į obligacijas. „Nasdaq Baltic“ akcijų prekybos apyvarta sumažėjo trečius metus iš eilės, pasiekdama 401 mln. eurų, tai yra 16 proc. mažiau nei ankstesniais metais ir daugiau nei dvigubai mažiau nei 2021 metais, kai apyvarta siekė 917 mln. eurų. Iš daugiau nei 70 listinguotų įmonių, tik 26-iose fiksuotas akcijų kainų augimas.

Didžiausias prekybos apyvartos sumažėjimas užfiksuotas Talino biržoje – 21 proc., iki 237 mln. eurų, tačiau ji išlaikė aktyviausios Baltijos šalių biržos poziciją, sudarydama 59 proc. bendros „Nasdaq Baltic“ apyvartos. Vilniaus biržoje apyvarta sumažėjo 7 proc., iki 150 mln. eurų, o jos dalis bendroje Baltijos apyvartoje padidėjo nuo 34 proc. iki 37 proc. Rygos biržoje, nepaisant dviejų naujų bendrovių debiutų, apyvarta sumažėjo 11 proc., iki 13 mln. eurų, sudarydama tik 3 proc. bendros apyvartos.

4. Emitento ir įmonių grupės finansinių rezultatų analizė

4.1. PAGRINDINIAI FINANSINIŲ ATASKAITŲ STRAIPSNIAI

tūkst. eurų	BENDROVĖS			GRUPĖS		
	2024	2023	2022	2024	2023	2022
Ilgalaikis turtas	242 602	237 507	134 263	236 154	208 087	121 358
Trumpalaikis turtas	2 799	4 342	3 155	11 516	10 377	22 668
Nuosavas kapitalas	222 041	178 030	130 790	222 218	178 030	130 927
Ilgalaikiai įsipareigojimai	15 595	2 931	2 413	16 338	3 815	3 599
Trumpalaikiai įsipareigojimai	7 765	60 888	4 215	9 114	36 619	9 500
Rezultatas prieš apmokestinimą	47 078	46 204	16 119	47 521	50 322	15 918
Grynasis rezultatas	44 384	45 816	16 666	44 384	45 816	16 714
Grynasis rezultatas priskirtinas patronuojančios įmonės akcininkams	-		-	44 384	45 816	16 666

4.2. AB „INVALDA INVL“ GRYNŲJŲ AKTYVŲ VERTĖS SKAIČIAVIMAS

tūkst. eurų	2024	2023	2022
Investicijos	242 567	237 446	134 183
Grynieji pinigai ir jų ekvivalentai	2 467	1 305	372
Kitas turtas	367	3 098	2 863
Turtas iš viso	245 401	241 849	137 418
Įsipareigojimai	-23 360	-63 819	-6 628
Grynujų aktyvų vertė	222 041	178 030	130 790
Grynujų aktyvų vertė akcijai	18,48	14,83	11,07

4.3. RODIKLIAI

	Bendrovės			Grupės		
	2024	2023	2022	2024	2023	2022
Nuosavybės graža (ROE), %	22,19	29,67	13,23	22,18	29,66	13,23
Skolos koeficientas	0,10	0,26	0,05	0,10	0,19	0,09
Skolos – nuosavybės koeficientas	0,11	0,36	0,05	0,11	0,23	0,10
Bendrasis likvidumo koeficientas	0,36	0,07	0,75	1,26	0,28	2,39
Grynasis pelnas, tenkantis vienai akcijai (EPS), Eur	3,69	3,85	1,41	3,69	3,85	1,41
Kainos ir pelno vienai akcijai santykis (P/E)	5,09	3,09	8,07	5,09	3,09	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“.

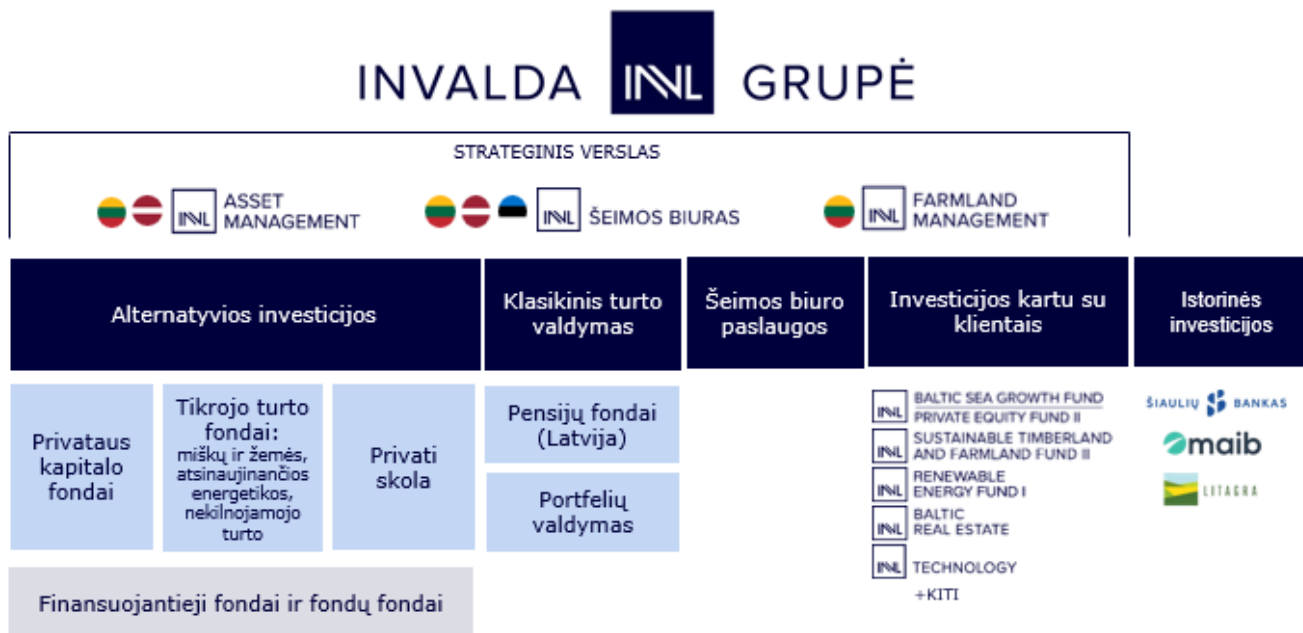
Nuoroda internetiniame puslapyje: <https://invaldainvl.com/lit/lt/investuotojams/ataskaitos/veiklos-rodikliu-formules>

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 turto 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. STRATEGINIS VERSLAS: TURTO VALDYMAS

„Invalda INVL“ valdo turto valdymo bendroves „INVL Asset Management“ Lietuvoje ir Latvijoje, finansų maklerio įmonę „INVL Financial Advisors“, veikiančią su prekės ženklu INVL Šeimos biuras, bei žemės sklypų administravimo bendrovę „INVL Farmland Management“. Taip pat lėšas investuojame į grupės valdomus produktus kartu su mūsų įmonių klientais, tuo siekiant didesnio interesų bendrumo.

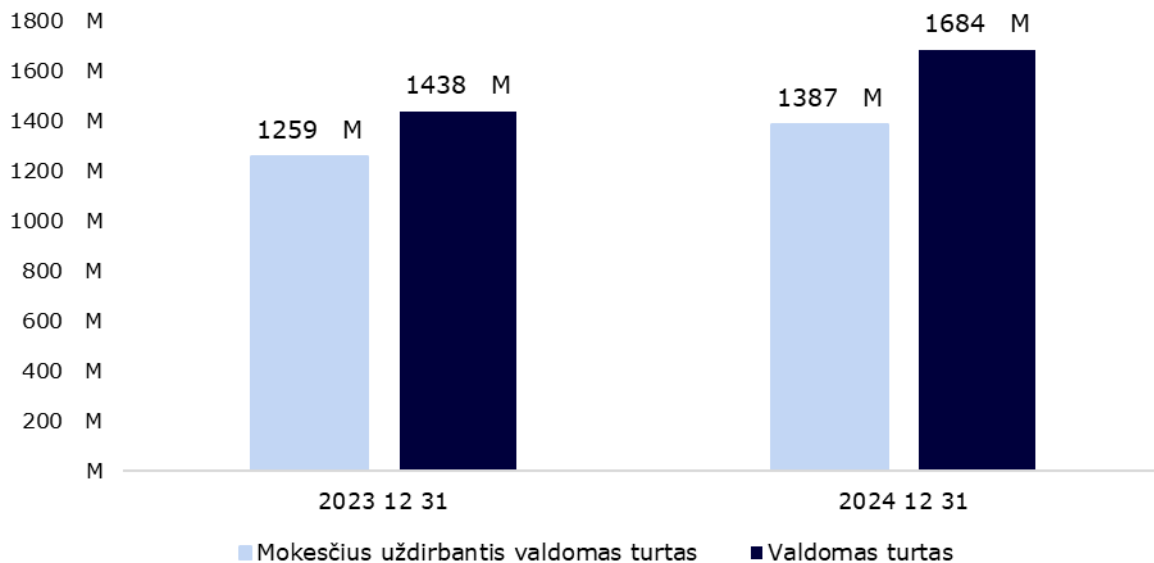


	Vertė, mln. eurų		Pajamos mln. eurų		Pelnas (nuostolis), mln. eurų	
	2024	2023	2024	2023	2024	2023
Strateginio verslo bendrovės (100% balsų)	6,6*	30,2*	14,1	16,8	17,8	39,4**
Investicijos kartu su klientais	74,9	59,0				

*vertinta nuosavybės metodu

** įtrauktas mažmeninio verslo perdavimo pelnas – 29,8 mln. eurų

„INVALDA INVL“ GRUPĖS VALDOMAS TURTAS, APSKAIČIUOTAS PAGAL SKIRTINGAS METODIKAS






Valdomas turtas apima turtą, kurį valdome arba prižiūrime, ir paprastai yra lygus šių elementų sumai: valdomo arba prižiūrimo turto tikrajai vertei (pavyzdžiui, grynujų aktyvų vertei arba fondų kapitalizacijai) ir nepašauktiems kapitalo įsipareigojimams. Šis rodiklis parodo turto, kuriam Grupė daro ekonominę įtaką valdydama arba prižiūradama, dydį. Manome, kad šis valdomo turto skaičiavimas tiksliau atspindi mūsų investavimo ir lėšų pritraukimo rezultatus.

Mokesčius uždirbantis valdomas turtas - tai turtas, kurį valdome arba prižiūrime ir iš kurio gauname nuolatinius mokesčius. Atnaujinome rodiklio apskaičiavimo metodiką į ją įtraukdami šeimos biuro prižiūrimą turtą (angl. assets under supervision).

Mūsų valdomas turtas ir mokesčius uždirbantis valdomas turtas gali skirtis nuo kitų turto valdytojų skaičiavimų. Dėl to šie rodikliai gali būti nepalyginami su kitų turto valdytojų pateikiamais panašiais rodikliais. Pateikti skaičiai yra agreguoti, o ne konsoliduoti turto suma.

5.2. ISTORINĖS INVESTICIJOS

Bendrovė	Valdoma balsų dalis		Vertė, mln. eurų		Pelnas (nuostolis) iš investicijos, mln. eurų	
	2024	2023	2024	2023	2024	2023
	19,93%	18,45%	108,9	85,4	23,6	4,8
	7,45%	7,92%	22,4	22,2	4,8	6,1
	48,81%	48,81%	24,5	19,3	3,3	(2,6)

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

6.1. 2024 M. IŠSIKELTŲ TIKSLŲ ĮGYVENDINIMO ĮVERTINIMAS

Grąža klientams yra pamatinis mūsų prioritetas. 2024 m. uždirbome klientams 157 mln. eurų pelno, valdomas turtas per metus augo 17 % ir metų pabaigoje siekė 1,68 mlrd. eurų.

Kaip sakėme prieš metus, kertinis 2024 m. prioritetas yra sėkmingas naujo privataus kapitalo fondo „INVL Private Equity Fund II“ paleidimas. Iš investuotojų buvo siekiama pritraukti mažiausiai 250 mln. eurų. Pernai vyko paruošiamieji darbai antrojo privataus kapitalo fondo startui. Pritraukus 305 mln. eurų, šių metų vasarį pradėjo veikti didžiausias Baltijos šalyse privataus kapitalo fondas „INVL Private Equity Fund II“, viršijęs tikslinį dydį jau per pirmąjį platinimą.

Planavome didelį dėmesį skirti sėkmingam INVL Šeimos biuro startui Latvijoje ir Estijoje. Šis tikslas buvo pilnai įgyvendintas. INVL Šeimos biuras tęsė sėkmingą veiklą Lietuvoje ir išplėtė veiklą kitose Baltijos šalyse – jau dirbama su pirmaisiais klientais šeimos biuro atstovybėse Latvijoje ir Estijoje.

Tęsėme nuoseklų bei kryptingą darbą ir stiprinome esamas turto valdymo verslo linijas. „INVL Baltic Sea Growth Fund“ 2024 metų vasarį įsigijo grikių gamintoją ir grūdų prekybininkę „Galintą“, o, artėjant metų pabaigai, pasirašė sutartį dėl „Pehart“ grupės, lyderiaujančios buitinių ir pramoninių popieriaus gaminių gamintojos Rumunijoje, akcijų įsigijimo. Užbaigus šį sandorį, „Pehart“ grupė taps dešimtąja ir paskutine šio fondo investicija.

Praėjusiais metais „Invalda INVL“ sėkmingai išplatino pirmąją viešą 10 mln. eurų obligacijų emisiją ir į rinką atvedė aiškų bei saugų investicinį produktą, o bendrovei atidarė dar vieną alternatyvų kapitalo šaltinį. Obligacijų paklausa 2,9 karto viršijo pasiūlą. Paraiškų dydis, kokybė ir įvairovė leido „Invaldai INVL“ nustatyti 7 proc. metinę palūkanų normą – žemiausią platinant obligacijas nurodyto intervalo ribą.

6.2. VEIKLOS PLANAI IR PROGNOZĖS

2025 metais ir toliau didžiausią dėmesį skirsime mums patikėto turto valdymui, auginant jo vertę, stiprinant turto kokybę ir įgyvendinant kiekvienos verslo linijos ar investicijos strateginius tikslus. Geri investicinės veiklos rezultatai ir klientų poreikius atitinkanti produktų diversifikacija, yra būtina prielaida išsaugoti esamus klientus ir plėsti mums lėšas patikinčių privačių ir institucinių investuotojų ratą.

2025-ųjų kovą „INVL Baltic Sea Growth Fund“ užbaigė privataus medicinos paslaugų tinklo „InMedica grupė“ pardavimą, liudijantį fondo strategijos sėkmę formuojant sektoriaus lyderius. Per šešerius fondo investavimo į „InMedica grupę“ metus ši pajamas išaugino daugiau nei 15 kartų. Kitos „INVL Baltic Sea Growth Fund“ portfelio įmonės taip pat sėkmingai stiprinamos, o dalis jau ruošiama pardavimui. 2025 metais daug dėmesio skirsime srautų iš fondo turimo portfelio bei solidžios grąžos mūsų investuotojams generavimui.

2025 m. planuojame baigti „INVL Private Equity Fund II“ fondo platinimą ir šio fondo portfelį papildyti pirmosiomis investicijomis.

„INVL Renewable Energy Fund I“ šiemet turi baigti investavimo etapą ir pasiruošti elektros energijos gamybos projektų, kurie jau generuotų pajamas, valdymui. Fondo komanda taip pat sieks realizuoti vertę, įskaitant galimą projektų pardavimą.

„INVL Sustainable Timberland and Farmland Fund II“ daugiausia dėmesio skirs portfelio kokybės gerinimui, vykdys vertę kuriančius sandorius ir sieks užtikrinti tikslinę grąžą investuotojams.

2025 metais „Invalda INVL“ grupė sieks tolesnio spartaus organinio verslo augimo, ir, esant palankioms aplinkybėms, pasinaudos įsigijimų ar susijungimų galimybėmis.

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:

- 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 paprastasias 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 paprastasias 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 paprastasias 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 paprastasias 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.
- 2023 m. liepos 21 d. Juridinių asmenų registre įregistruota nauja akcinės bendrovės „Invalda INVL“ įstatų redakcija. Šis bendrovės įstatų projektas akcininkų buvo patvirtintas 2023 m. balandžio 30 d. vykusiame eiliniame visuotiniame akcininkų susirinkime. AB „Invalda INVL“ išleisdama 186.253 naujas paprastasias vardines akcijas iki 3.547.948,45 eurų padidino įstatinį kapitalą. Naujai išleistas akcijas pasirašė „Invaldos INVL“ grupės darbuotojai realizuojant 2020 m. jiems suteiktus opcionus.
- 2024 m. birželio 21 d. Juridinių asmenų registre įregistruota nauja akcinės bendrovės „Invalda INVL“ įstatų redakcija. Bendrovei išleidus 65 070 naujų paprastųjų vardinių 0,29 euro nominalios vertės akcijų, „Invaldos INVL“ įstatinis kapitalas padidėjo iki 3 566 819 eurų. Naujai išleistas akcijas pasirašė išskirtinai „Invaldos INVL“ grupės darbuotojai, kurie realizavo 2021 metais jiems suteiktus opcionus. „Invaldos INVL“ akcininkai įstatinio kapitalo didinimui ir atnaujintiems bendrovės įstatams pritarė 2024 m. balandžio 30 d. vykusiame susirinkime.

7.2. ĮSTATINIO KAPITALO STRUKTŪRA 2024-12-31

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	12 299 375	12 299 375	12 016 791	0,29	3 566 818,75	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“, taip pat finansų maklerio įmonę „INVL Financial Advisors“. 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 „Invalda INVL“ akcijų, tą gali padaryti tik gavę išankstinį Lietuvos banko sprendimą.

„Invalda 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
2024	53 043	14,83	
2021 - 2023	-	-	
2020	(78 867)	0,20	Nuosavos akcijos perleistos bendrovės ir grupės darbuotojams realizuojant 2017 m. pasirašytus akcijų opcionus
2019	2 552	5,67	
2018	3 396	5,53	
2017	23 076	4,55	
2016	135 739	4,11	
2015	143 645	3,82	
viso	282 584		

Ataskaitiniu laikotarpiu savų akcijų supirkimą bendrovė vykdė per AB Nasdaq Vilnius vertybinių popierių biržos oficialaus siūlymo rinką 2024 m. rugsėjo 2 - 6 d. Akcijų supirkimui, per kurį galėjo būti maksimaliai supirkta 67.430 vnt. akcijų, pasiūlyta 53.043 vnt. Bendrovė įsigijo 0,43 proc. savo akcijų, už kurias sumokėjo 786,7 tūkst. eurų (be tarpininkavimo mokesčių). Akcijų įsigijimo kaina nustatyta olandiško aukciono principu. Kiekvienas akcininkas po 14,83 euro už akciją pardavė visas siūlytas akcijas.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje „Invalidos INVL“ įsigytų savų akcijų kiekis siekė 282 584 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

„Invalidos 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 (trejų) 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 bendrovėje nėra. Akcijos suteikiamos vadovaujantis „Invalda INVL“ 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
2024	33 324	2027	N/A	
2023	47 394*	2026	N/A	
2022	40 862	2025	N/A	
2021	65 287	2024	65 070	Pasirašytos naujai išleistos akcijos
2020	317 227	2023	186 253	Pasirašytos naujai išleistos akcijos
2019	70 397	2022	69 479	Pasirašytos naujai išleistos akcijos
2018	59 674	2021	59 674	Pasirašytos naujai išleistos akcijos
2017	80 571	2020	78 867	Perleistos bendrovės savos akcijos
2016	52 906	2019	52 906	Pasirašytos naujai išleistos akcijos

*tik tie opcionai, kuomet sutartyse akcijų skaičius yra nurodytas

8. Emitento įstatų pakeitimų tvarka

AB „Invalda INVL“ įstatai 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).

2024 m. birželio 21 d. Juridinių asmenų registre įregistruota nauja akcinės bendrovės „Invalda INVL“ įstatų redakcija. Šis bendrovės įstatų projektas akcininkų buvo patvirtintas 2024 m. balandžio 30 d. vykusiam eiliniame visuotiniame akcininkų susirinkime.

Šiuo metu galioja 2024 m. birželio 21 d. įstatų redakcija. Įstatai yra paskelbti bendrovės tinklapyje <https://www.invaldainvl.com/wp-content/uploads/2024/06/Invalda-INVL-istatai-2024-06-21.pdf>

9. Akcininkai

9.1. INFORMACIJA APIE BENDROVĖS AKCININKUS

2024 m. gruodžio pabaigoje bendras akcininkų skaičius buvo 3 737. 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

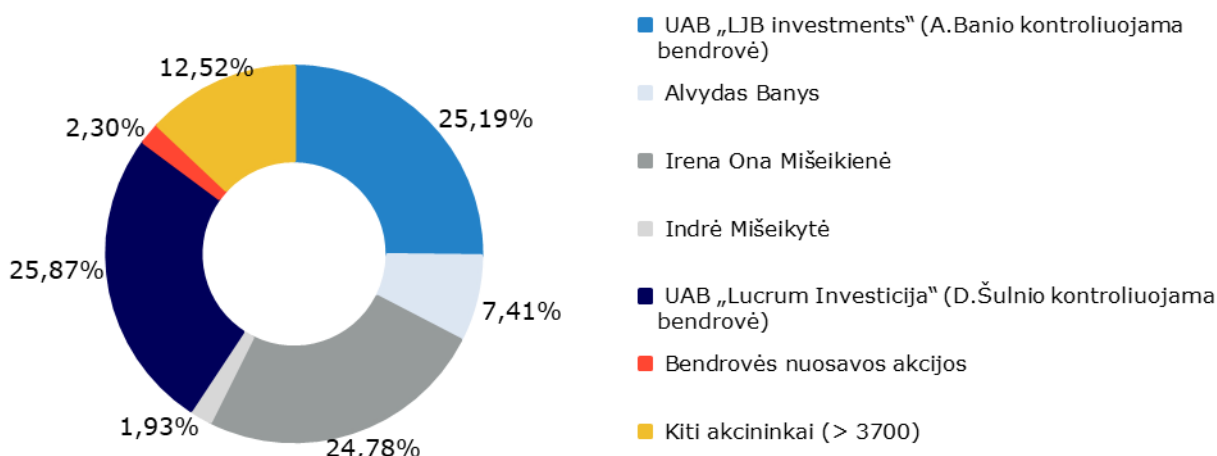
INVL¹ valdymo politikos, todėl vadovaujantis Vertybinių popierių įstatymo 16 str. 1 p. 2 d. šių akcininkų balsai skaičiuojami kartu. Atsižvelgiant į tai, kad minėtoje sutartyje nėra nuostatų dėl sutarties šalių naudojimosi tiesiogiai turimais balsais kitose su „Invalda INVL“ susijusiose įmonėse, jų balsai skaičiuojami kartu tik emitento lygmenyje, t.y. tik „Invaldoje INVL“.

Įvertinant šios ataskaitos išleidimo dieną 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, pasikeitę ar nutrūktų pasikeitus emitento kontrolei, per dvylika 2024 m. mėnesių nesudaryta.

Akcininkai, 2024 m. gruodžio 31 d. nuosavybės teise turėję ar valdę daugiau kaip 5 procentus bendrovės įstatinio kapitalo ir (arba) balsų

Akcininko vardas, pavardė; įmonės pavadinimas ir kodas, 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	25,19	59,98	85,17
Alvydas Banys ²	910 875	7,41	77,76	
Irena Ona Mišeikienė	3 048 161	24,78	60,39	
Indrė Mišeikytė	236 867	1,93	83,24	
UAB „Lucrum investicija“, į. k. 300806471, Gynėjų g. 14, Vilnius	3 181 702	25,87	59,30	
Darius Šulnis ³	0	0,00	85,17	

„INVALDA INVL“ AKCININKAI 2024 M. GRUODŽIO 31 D.



¹ „Invalda 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

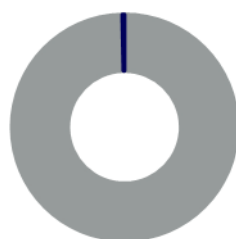
³ Laikoma, kad Darius Šulnis turi kontroliuojamos bendrovės UAB „Lucrum investicija“ balsus



■ Juridiniai asmenys ■ Fiziniai asmenys

AKCININKŲ PASISKIRSTYMAS PAGAL INVESTUOTOJŲ GRUPES 2024 M. GRUODŽIO 31 D.

Investuotojų grupė	Akcininkai		Akcininkams priklausančių akcijų suteikiama balsų dalis	
	skaičius	dalis, %	kiekis	dalis, %
Juridiniai asmenys	42	1,12	6 600 876	53,67
Fiziniai asmenys	3 695	98,88	5 698 499	46,33



■ Rezidentai ■ Nerezidentai

AKCININKŲ PASISKIRSTYMAS PAGAL REZIDAVIMĄ 2024 M. GRUODŽIO 31 D.

Investuotojų grupė	Akcininkai		Akcininkams priklausančių akcijų suteikiama balsų dalis	
	skaičius	dalis, %	kiekis	dalis, %
Rezidentai	3 567	95,45	12 262 706	99,70
Nerezidentai	170	4,55	36 669	0,30

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 gražinti 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. 2024 m. balandžio 30 d. įvykęs eilinis visuotinis bendrovės akcininkų už 2023 m. skyrė 0,10 EUR vienai akcijai dividendus. Viso dividendams skirta 1,2 mln. EUR.

SU AKCIJOMIS SUSIJĘ RODIKLIAI

Bendrovės	2024	2023	2022
Akcijos buhalterinė vertė, EUR ⁴	18,48	14,83	11,07
Kainos ir buhalterinės vertės santykis (P/Bv) ⁵	1,02	0,80	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 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.	12 299 375
Vienos akcijos nominali vertė	0,29 EUR
Bendra nominali vertė	3 566 818,75 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	52990001IQUJ710GHH43

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

PREKYBA AB „INVALDA INVL“ AKCIJOMIS

	2024	2023	2022
Akcijų kaina, eurai:			
- atidarymo	11,20	11,40	17,00
- aukščiausia	19,00	11,90	17,00
- žemiausia	11,10	9,00	10,00
- paskutinė	18,80	11,90	11,40
Akcijų apyvarta, vnt.	81 064	92 027	70 365
Akcijų apyvarta, eurai	1 133 932	1 004 925	888 205
Bendras sandorių skaičius, vnt.	1 641	1 317	1 684
Kapitalizacija, mln. eur	225,92	142,86	134,73

PREKYBA BENDROVĖS AKCIJOMIS 2022 – 2024 M. NASDAQ VILNIUS BIRŽOJE (KAS KETVIRTĮ)

Ataskaitinis periodas	Kaina, eurai			Pasak. sesijos data	Bendra apyvarta	
	Didž.	Maž.	Pask. sesijos		vnt.	eurai
2024 m. IV ketv.	19,00	14,30	18,80	2024-12-30	28 298	461 984
2024 m. III ketv.	14,70	13,80	14,30	2024-09-30	10 150	145 187
2024 m. II ketv.	14,00	11,90	13,90	2024-06-28	24 559	311 015
2024 m. I ketv.	13,00	11,10	11,90	2024-03-28	18 057	215 746
2023 m. IV ketv.	11,90	9,80	11,90	2023-12-29	18 332	192 444

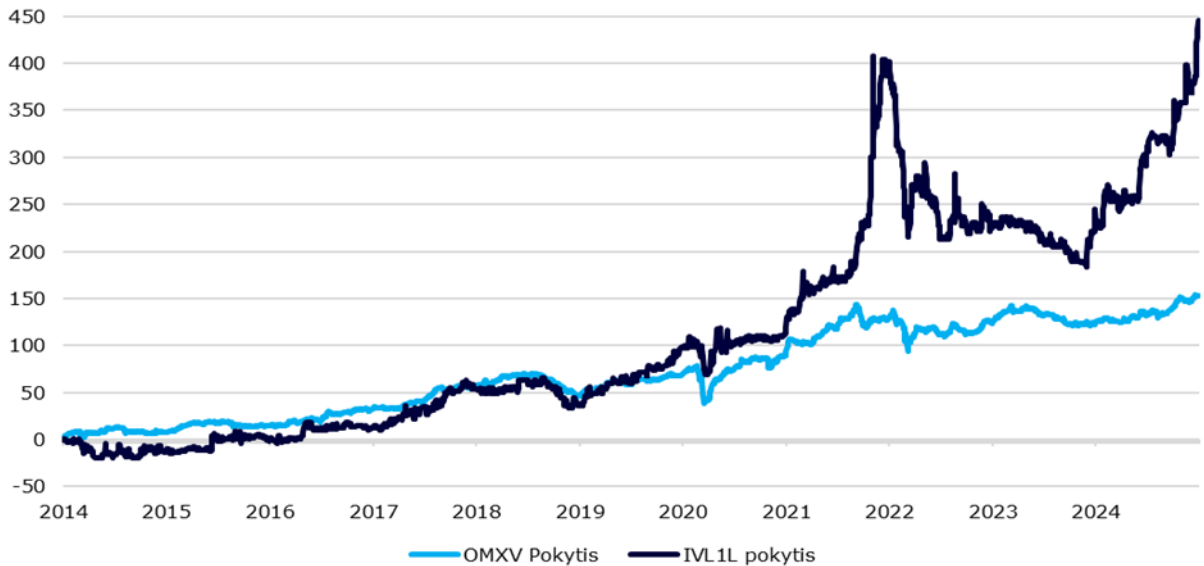
2023 m. III ketv.	11,00	10,30	10,30	2023-09-29	35 238	378 792
2023 m. II ketv.	11,50	9,00	10,70	2023-06-30	22 263	249 654
2023 m. I ketv.	11,90	11,00	11,40	2023-03-31	16 194	184 035
2022 m. IV ketv.	12,20	11,00	11,40	2022-12-30	11 317	129 787
2022 m. III ketv.	13,20	10,60	11,00	2022-09-30	11 573	131 869
2022 m. II ketv.	13,60	10,80	10,90	2022-06-30	18 823	234 545
2022 m. I ketv.	17,00	10,00	12,60	2022-03-31	28 652	392 004

AKCIJŲ KAPITALIZACIJA

Paskutinė sesijos data	Akcijų kiekis (neįskaitant bendrovės turimų savų akcijų), vnt.	Paskutinė mokėta kaina, eurai	Kapitalizacija, eurai
2024-12-30	12 016 791	18,80	225 915 671
2024-09-30	12 016 791	14,30	171 840 111
2024-06-28	12 069 834	13,90	167 770 693
2024-03-28	12 004 764	11,90	142 856 692
2023-12-29	12 004 764	11,90	142 856 692
2023-09-29	12 004 764	10,30	123 649 069
2023-06-30	11 818 511	10,70	126 458 068
2023-03-31	11 818 511	11,40	134 731 025
2022-12-30	11 818 511	11,40	134 731 025
2022-09-30	11 818 511	11,00	130 003 621
2022-06-30	11 818 511	10,90	128 821 770
2022-03-31	11 749 032	12,60	148 037 803

PASKUTINIŲ 3 METŲ „INVALDOS INVL“ AKCIJŲ APYVARTA IR KAINA, EUR





10-IES METŲ „INVALDOS INVL“ AKCIJOS KAINOS IR OMX VILNIUS INDEKSO POKYTIS, PROC.

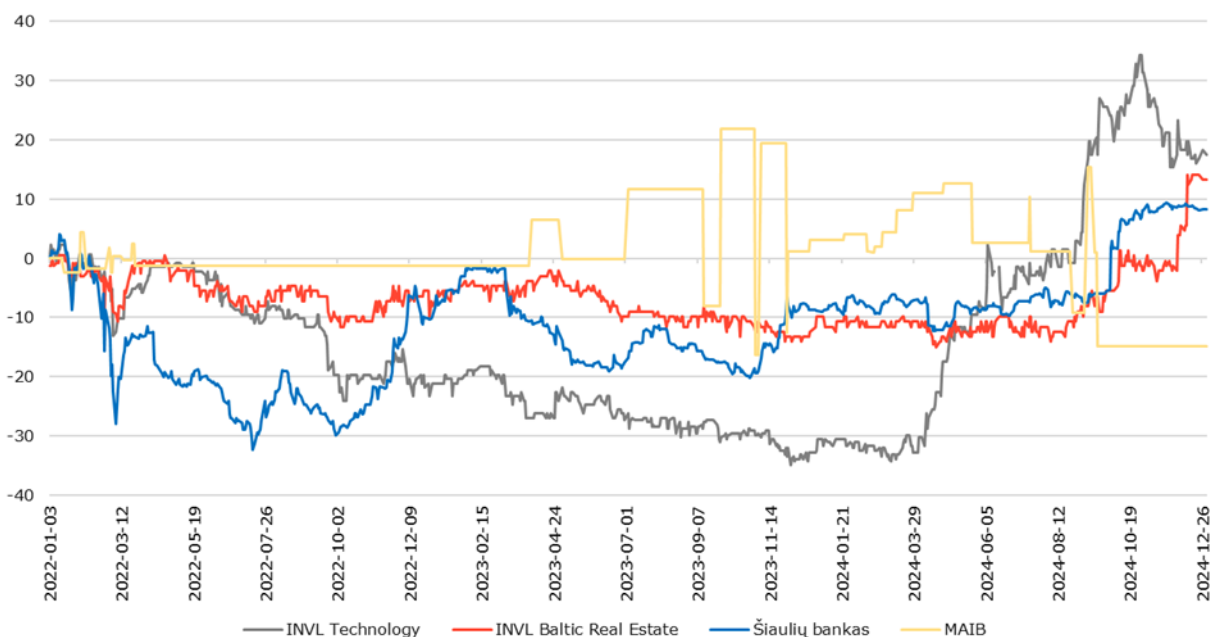
Indeksas/Akcijos	2024.12.30	2024.01.01	2014.01.01	Pokytis (%) nuo 2014 m. pradžios	Pokytis (%) per 2024 m.
— OMX Vilnius	1 065,48	946,76	421,60	152,72 ↑	12,54 ↑
— Invalda INVL	18,80 EUR	11,90 EUR	3,45 EUR	444,93 ↑	57,98 ↑

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. „Invalda INVL“ taip pat yra netiesiogiai investavusi į didžiausią Moldovos banką maib, kurio akcijomis prekiaujama Moldovos vertybinių popierių biržoje.

BENDROVIŲ, Į KURIAS YRA INVESTAVUSI „INVALDA INVL“, AKCIJOS KAINOS POKYTIS



12. Informacija apie skolos vertybinius popierius

Nuo 2024 m. birželio 3 d. iki 2024 m. birželio 12 d. bendrovė viešai siūlė 10 mln. eurų vertės nekonvertuojamųjų vidutinės trukmės obligacijų. 481 investuotojas pateikė pavedimus pasirašyti obligacijų už bendrą 29,035 mln. eurų sumą – obligacijų paklausa viršijo pasiūlą 2,9 karto. Obligacijų įsigijo 216 Baltijos šalių investuotojų. Obligacijos pervestos į investuotojų vertybinių popierių sąskaitas 2024 m. birželio 14 d.

Fiksuotos palūkanos buvo nustatomos aukciono būdu 7-8 proc. intervale. Paraiškų dydis, kokybė ir įvairovė leido „Invaldai INVL“ nustatyti 7 proc. metinę palūkanų normą. Palūkanos investuotojams mokamos kas pusmetį, skaičiavimo bazė 30E/360. Pirmoji obligacijų palūkanų atkarpa jų savininkams buvo išmokėta 2024 m. gruodžio 14 d.

Į „Nasdaq Vilnius“ vertybinių popierių biržos Baltijos Skolos vertybinių popierių sąrašą bendrovės obligacijos įtrauktos nuo 2024 m. liepos 1 d. Prekyba bendrovės obligacijomis Nasdaq Baltijos skolos vertybinių popierių rinkoje 2024 m. beveik nevyko. Viso buvo sudaryti 2 sandoriai, kurių bendra apyvarta 4 169,92 EUR

PAGRINDINĖS OBLIGACIJŲ EMISIJOS SĄLYGOS

Emisijos dydis, vnt.	10 000
Nominali vienos obligacijos vertė	1 000 EUR
Bendra pirmos emisijos suma	10 000 000 EUR
Palūkanos	7 proc. fiksuota metinė palūkanų norma
Palūkanų mokėjimas	Išmokamos kas pusę metų laikotarpio pabaigoje, skaičiavimo bazė 30E/360
Trukmė	3 metai
FISN	Invalda INVL/BD 229 20270614
ISIN kodas	LT0000409229
Įtraukimas į reguliuojamą rinką	Nuo 2024.07.01 Nasdaq Baltic skolos vertybinių popierių sąrašas
Išpirkimo data	2027.06.14

IV. EMITENTO VALDYMO IR PRIEŽIŪROS ORGANAI

13. Valdymo struktūra, organų įgaliojimai, organų narių paskyrimų ir pakeitimų tvarka



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

13.1. 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 įvykusi, 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 neįvykusi 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 trumpesnę negu finansiniai metai laikotarpį skyrimo;
- priimti sprendimą dėl dividendų už trumpesnę 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 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 darbotvarke 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. Darbotvarkė 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 visuotinių 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 įgaluoti 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. Įgaliotis 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 įgaluoti 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 įgaliojimo 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, 01110 Vilnius, arba pristatant bendrovei pasirašytinai darbo dienomis į bendrovės buveinę aukščiau nurodytu adresu.

2024 metais vyko 1 (vienas) „Invalidos INVL“ akcininkų susirinkimas. 2024 m. balandžio 30 d. „Invalidos INVL“ akcininkai balsavo dėl bendrovės 2023 m. finansinės atskaitomybės patvirtinimo. Jame taip pat buvo priimtas sprendimas dėl 2021 m. „Invalidos INVL“ bei jos grupės įmonių darbuotojams suteiktų akcijų opcionų realizavimo 2024 metais bei dėl opcionų sutarčių sudarymo. Susirinkime taip pat buvo pritarta skirti 0,10 EUR vienai akcijai dividendus.

Su susirinkimuose priimtais sprendimais galite susipažinti <https://www.invaldainvl.com/investuotojams/akcininku-susirinkimai/>

13.2. 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 vykšančio 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 metine vadovybės ataskaita 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 (nari), 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 turciniams 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.

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.

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.

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 naudoti bendrovei ir akcininkams.

13.3. BENDROVĖS VADOVAS

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

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

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

Bendrovės vadovas 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, bendrovės vadovas gali sudaryti, kai yra bendrovės valdybos sprendimas šiuos sandorius sudaryti.




Bendrovės vadovas 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.

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

14. Informacija apie bendrovės valdybos narius, vadovą, vyr. finansininką


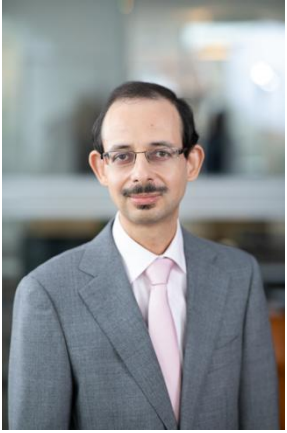
AB „Invalda INVL“ valdyba ketverių metų kadencijai išrinkta 2022 m. balandžio 30 d. vykusiame visuotiniame akcininkų susirinkime. Valdybos pirmininku išrinktas Alvydas Banys, o nariais – Indrė Mišeikytė bei Tomas Bubinas (nepriklausomu nariu). Darius Šulnis bendrovės vadovu išrinktas 2013 m. gegužės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

	Kadencijos laikotarpis	Išsilavinimas, kvalifikacija	Turimos „Invalda akcijos	AB INVL“ Dalyvavimas kitų įmonių valdyme
	2022 – 2026 m.	<p>Vilniaus Gedimino technikos universitetas, Statybos ekonomikos fakultetas, inžinieriaus-ekonomisto magistro laipsnis.</p> <p>Lietuvos mokslų akademijos Ekonomikos instituto jaunesnysis mokslinis bendradarbis.</p>	<p>Tiesiogiai akcijų – 910 875 vnt., įstatinio kapitalo ir balsų – 7,41 proc. Kartu su susijusia įmone „LJB Investments“: akcijų – 4 009 071 vnt., įstatinio kapitalo ir balsų – 32,6 proc.</p> <p>Su kitais asmenimis, kurių balsai skaičiuotini kartu – 85,17 proc.</p>	<p>UAB „LJB investments“ (kodas 300822575, A. Juozapavičiaus g. 9A) – direktorius (pagrindinė darbovietė).</p> <p>UAB „INVL Asset Management“ (kodas 126263073, Gynėjų g. 14, Vilnius) vyresnysis patarėjas bei šios bendrovės valdomų fondų „INVL Baltic Sea Growth Fund“ ir „INVL Private Equity Fund II“ investicinių komitetų narys.</p> <p>AB „INVL Baltic Farmland“ (kodas 303299781, Gynėjų g. 14, Vilnius) valdybos pirmininkas.</p> <p>UAB „Litagra“ (kodas 304564478, Savanorių pr. 173, Vilnius) valdybos narys.</p> <p>UAB „LJB property“ (kodas 300822529; A. Juozapavičiaus g. 9A, Vilnius.) direktorius.</p>
	2022 – 2026 m.	<p>Vilniaus Technikos Universitetas, Architektūros fakultetas. Įgytas architektūros magistro laipsnis.</p>	<p>Tiesiogiai akcijų – 236 867 vnt.; įstatinio kapitalo ir balsų – 1,93 proc.</p> <p>Su kitais asmenimis, kurių balsai skaičiuotini kartu – 85,17 proc.</p>	<p>AB „Invalda INVL“ (kodas 121304349, Gynėjų g. 14, Vilnius) – patarėja (pagrindinė darbovietė).</p> <p>AB „INVL Baltic Farmland“ (kodas 303299781, Gynėjų g. 14, Vilnius) valdybos narė.</p>
	2022 – 2026 m.	<p>Baltic Management Institute (BMI) verslo administravimo magistras</p> <p>Licencijuotųjų ir atestuotųjų apskaitininkų asociacijos (ACCA) narys</p> <p>Lietuvos atestuotasis auditorius</p> <p>Vilniaus universitetas, ekonomikos magistras</p>	<p>Tiesiogiai ir netiesiogiai bendrovės akcijų neturi</p>	<p>Pagrindinė darbovietė – individuali konsultacinė veikla.</p> <p>AB „INVL Baltic Farmland“ (kodas 303299781, Gynėjų g. 14, Vilnius) nepriklausomas valdybos narys.</p>

Alvydas Banys
valdybos pirmininkas

Indrė Mišeikytė
valdybos narė

Tomas Bubinas
nepriklausomas
valdybos narys

	Išsilavinimas, kvalifikacija	Turimos AB „Invalda INVL“ akcijos	Einamos vadovaujamos pareigos
 <p data-bbox="204 719 491 779">Darius Šulnis – „Invalda INVL“ vadovas</p>	<p data-bbox="523 277 727 831">Duke universitetas JAV, verslo administravimo magistras (Global Executive MBA). Vilniaus universitetas, Ekonomikos fakultetas, apskaitos ir audito magistro laipsnis. Finansų maklerio licencija (generalinė) Nr. A109.</p>	<p data-bbox="756 271 1046 618">Tiesiogiai akcijų – 0 vnt.; įstatinio kapitalo ir balsų – 0,00 proc.; Kartu su susijusia įmone „Lucrum investicija“: akcijų – 3 181 702 vnt., įstatinio kapitalo – 25,87 proc. Su kitais asmenimis, kurių balsai skaičiuotini kartu – 85,17 proc.</p>	<p data-bbox="1078 293 1501 943">AB „Invalda INVL“ (kodas 121304349, Gynėjų g. 14, Vilnius) – bendrovės vadovas (pagrindinė darbovietė). UAB „INVL Asset Management“ (kodas 126263073, Gynėjų g. 14, Vilnius) valdybos pirmininkas bei šios bendrovės valdomų fondų „INVL Baltic Sea Growth Fund“ ir „INVL Private Equity Fund II“ investicinių komitetų narys. 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. UAB „Litagra“ (kodas 304564478, Savanorių pr. 173, Vilnius) valdybos narys.</p>
 <p data-bbox="204 1487 491 1570">Raimondas Rajeckas – vyriausiasis finansininkas</p>	<p data-bbox="523 1025 727 1227">Vilniaus universitetas, Ekonomikos fakultetas, apskaitos ir audito magistro laipsnis.</p>	<p data-bbox="756 1025 1046 1155">Tiesiogiai akcijų – 91 821 vnt., įstatinio kapitalo ir balsų – 0,75 proc.</p>	<p data-bbox="1078 1039 1501 2051">AB „Invalda INVL“ (kodas 121304349, Gynėjų g. 14, Vilnius)– vyr. finansininkas (pagrindinė darbovietė) Užima direktoriaus pareigas AB „Invalda INVL“ kontroliuojamose įmonėse (visų adresas 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), „INVL Life“ UAB (kodas 305859887), VšĮ „Iniciatyvos fondas“ (kodas 300657209).</p>

15. Informacija apie bendrovės audito komitetą

AB „Invalda INVL“ audito komitetas sudaromas iš trijų narių, iš kurių du 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 įvykusi, 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 tvirtina visuotinis akcininkų susirinkimas, nustatydamas maksimalų vienos valandos atlyginimą.

Bendrovės audito komitetas savo veikloje vadovaujasi 2023 m. balandžio 30 d. visuotinio akcininkų susirinkimo patvirtintais audito komiteto nuostatais.

2023 m. balandžio 30 d. vykusiame akcininkų susirinkime į bendrovės audito komitetą išrinkti Dangutė Pranckėnienė, Andrius Lenickas ir Tomas Bubinas ketverių metų kadencijai.

	Kadencijos laikotarpis	Išsilavinimas, kvalifikacija	Turimos AB „Invalda INVL“ akcijos	Darbo patirtis
--	------------------------	------------------------------	-----------------------------------	----------------



Danguė Pranckėnienė
nepriklausoma audito komiteto narė

2023 – 2027 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

	Kadencijos laikotarpis	Išsilavinimas, kvalifikacija	Turimos AB „Invalda INVL“ akcijos	Darbo patirtis
--	------------------------	------------------------------	-----------------------------------	----------------



Andrius Lenickas
nepriklausomas audito komiteto narys

2023 – 2027 m.

Baltic Management Institute (BMI) – verslo administravimo magistras

Licencijuotųjų ir atestuotųjų apskaitininkų asociacijos (ACCA) diplomas

Lietuvos atestuotasis auditorius

Vilniaus universitetas, ekonomikos magistras

Nuo 2023 m. UAB Lea finansai, steigėjas ir direktorius

2013 – 2022 m. UAB AL holdingas – grupės finansų ir administracijos direktorius

2010 – 2013 m. UAB Euroapotheca – generalinis direktorius


2007 – 2010 m. UAB Sanofi Lietuva finansų vadovas Baltijos šalims

2002 – 2006 m. Advokatų kontora Lawin (šiuo metu Ellex Valiūnas) finansų ir administracijos direktorius

1999 – 2001 m. „PricewaterhouseCoopers UK“ – vyresnysis auditorius, vadybininkas

1996 – 1999 m. „Coopers & Lybrand“ – auditorius, vyresnysis auditorius

1993-1995 m. Balticbankas – klientų vadybininkas

	Kadencijos laikotarpis	Išsilavinimas, kvalifikacija	Turimos AB „Invalda INVL“ akcijos	Darbo patirtis
 <p>Tomas Bubinas audito komiteto narys</p>	2023 – 2027 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

16. Informacija apie skyrimo ir atlygio bei verslo plėtros komitetus

2024 m. liepos 30 d. AB „Invalda INVL“ valdybos sprendimu buvo sudaryti 2 nauji komitetai: skyrimo ir atlygio bei verslo plėtros. Abiejų komitetų sudėtį tvirtina bendrovės valdyba. Komitetų narių kadencija sutampa su bendrovės valdybos narių kadencijos laikotarpiu.

Skyrimo ir atlygio komitetas

Skyrimo ir atlygio komitetas įsteigtas, kad teiktų rekomendacijas bendrovės valdybai, prireikus, pasisakytų dėl „Invalda INVL“ grupės įmonių ir/ar parengtų ir pasiūlytų sprendimų projektus. Skyrimo ir atlygio komitetas vertina ir teikia rekomendacijas dėl grupės įmonių vadovų skyrimo ir atšaukimo, jų atrankos procedūrų bei taikomų reikalavimų. Taip pat svarsto darbuotojų vertinimą, organizacinius pokyčius, motyvacinę sistemą, premijų bei atlygio struktūrą. Ataskaitiniu laikotarpiu buvo 3 komiteto posėdžiai.

	Einamos pareigos komitete	Einamos pareigos „Invalda INVL“ grupėje
Darius Šulnis	Komiteto pirmininkas	Emitento vadovas ir grupės įmonės UAB „INVL Asset Management“ valdybos pirmininkas
Vaida Norušaitė	Komiteto narė	Grupės personalo ir administravimo vadovė
Raimondas Rajeckas	Komiteto narys	Emitento vyriausiasis finansininkas

Verslo plėtros komitetas

Verslo plėtros komitetas vertina ir teikia rekomendacijas dėl verslo plėtros, naujų verslo linijų, įsigijimų, pardavimų bei partnerystės sandorių. Jis taip pat analizuoja naujas rinkas ir paslaugas, prisideda prie strategijos formavimo, dalyvauja svarbių projektų priežiūroje ir nustato galimas rizikas, susijusias su verslo plėtra. Ataskaitiniu laikotarpiu buvo 1 komiteto posėdis

	Einamos pareigos komitete	Einamos pareigos „Invalda INVL“ grupėje
Darius Šulnis	Komiteto pirmininkas	Emitento vadovas ir grupės įmonės UAB „INVL Asset Management“ valdybos pirmininkas

Asta Jovaišienė	Komiteto narė	UAB FMĮ „INVL Financial Advisors“ vadovė ir valdybos narė, UAB „INVL Asset Management“ valdybos narė
Vytautas Plunksnis	Komiteto narys	UAB „INVL Asset Management“ valdybos narys, šios bendrovės privataus kapitalo vadovas
Andrej Cyba	Komiteto narys	UAB FMĮ „INVL Financial Advisors“ valdybos narys
Paulius Žurauskas	Komiteto narys iki 2024-12-27	-

17. 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 2024 m. bendrovės vadovui bei vyriausiajam finansininkui (įskaitant priskaičiuojamą atlyginimą kitose bendrovės grupės įmonėse) iš viso priskaičiuota 174 tūkst. eurų, kiekvienam vidutiniškai po 7,3 tūkst. eurų per mėnesį.

2022 m. balandžio 30 d. įvykęs visuotinis akcininkų susirinkimas naujai kadencijai išrinko bendrovės valdybą ir patvirtino atlyginimo už darbą bendrovės valdyboje tvarką, kuri liko nepakitusi iki šios ataskaitos išleidimo. 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. Per 2024 m. nepriklausomam valdybos nariui buvo priskaičiuota 11 400 EUR, kitiems valdybos nariams nustatytas 1 500 EUR mėnesinis fiksuotas atlygis, valdybos nariui dirbant valdybos pirmininku – 2 000 EUR mėnesinis fiksuotas atlygis.

Valdybos nariams ataskaitiniu laikotarpiu nebuvo perleista turto ar suteikta garantijų. Bendrovė tantjemų valdybos nariams neskyrė. Specialių išmokų bendrovės vadovams taip pat nebuvo skirta. Bendrovės grupės įmonės AB „Invalda INVL“ valdybos nariams, bendrovės vadovui tantjemų neskyrė.

Per 2024 metus Bendrovės audito komiteto nariams priskaičiuota bendra atlygio už darbą Audito komitete suma sudaro 2 700 Eur.

INFORMACIJA APIE EMITENTO VADOVAMS PER 2024 METUS PRISKAIČIUOTUS ATLYGINIMUS

Tūkst. eurų	Priskaičiuoti atlyginimai		
	2024	2023	2022
Valdybos nariams (pagal darbo sutartis ⁶ , kaip bendrovės ir grupės įmonių darbuotojams ir už darbą valdyboje pagal Sutartis dėl valdybos nario veiklos)	158	158	181
Vidutiniškai vienam valdybos nariui (per mėnesį)	4	4	5
Administracijos nariams (bendrovės vadovui ir vyriausiam finansininkui) ⁶	174	155	144
Vidutiniškai vienam administracijos nariui (per mėnesį)	7,3	6,5	6,0

⁶ Bendrovės ir grupės įmonių (įtraukiant nekonsoliduojamas įmones).

V. KITA INFORMACIJA

18. Emitento sutartys su vertybinių popierių viešosios apyvartos tarpininkais

AB „Invalda INVL“ naudojasi šių viešosios apyvartos tarpininkų paslaugomis:

- AB Šiaulių bankas (Tilžės g. 149, Šiauliai, tel. +370 41 595 607). Yra sudariusi šias sutartis: 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. +370 5239 3444). Yra sudariusi šias sutartis: sutartį dėl finansinių priemonių sąskaitos tvarkymo, pavedimo vykdymo ir rekomendacijų teikimo;
- AB SEB bankas (Gedimino pr. 12, Vilnius, tel. +370 5268 2800). Yra sudariusi vertybinių popierių tvarkymo sutartį;
- UAB FMĮ „INVL Financial Advisors“ (Gynėjų g. 14, Vilnius, tel. +370 5279 0601) Yra sudariusi gerovės valdymo paslaugų teikimo sutartį.

19. Informacija apie emitento filialus ir atstovybes

AB „Invalda INVL“ nėra įsteigusi filialų ar atstovybių.

20. Rizikos valdymas

20.1. INFORMACIJA APIE PAGRINDINES RIZIKAS IR JŲ VALDYMĄ

Makroekonominė rizika

„Invalda INVL“ grupės veiklai daro įtaką globali bei specifinė šalių, kuriose vystomi verslai bei investuojama, ekonominė aplinka. Ekonominės recesijos ir nuosmukiai gali paveikti bendroves ir turta, į kuriuos esame investavę tiek tiesiogiai, tiek per kolektyvinio investavimo subjektus, bei sumažinti jų vertę, kartu neigiamai paveikti ir mūsų veiklos rezultatus. Siekdami minimizuoti šią riziką, valdome diversifikuotą investicijų portfelį, aktyviai stebime makroekonominis indikatorius ir jų dinamiką.

Geopolitinė rizika

„Invalda INVL“ grupės veiklą tiesiogiai veikia globali bei specifinė šalių, kuriose vystomi verslai bei investuojama, geopolitinė aplinka. Karas Ukrainoje bei potenciali karinio konflikto mūsų regione rizika mažina regiono investicinį patrauklumą, kas gali daryti neigiamą įtaką valdomo turto vertei ir likvidumui bei investuotojų kapitalo pritraukimui. Veikiame daugiausia Baltijos regione ir kiek mažiau Centrinės ir Rytų Europos regione, tad vertiname su tuo susijusią riziką, stebime kitus regionus, dalį klientų lėšų investuojame kituose regionuose.

Reguliacinė rizika

Esame pasirinkę reguliuojamą turto valdymo verslo modelį. „INVL Asset Management“ bei visi jos valdomi fondai yra reguliuojami ir prižiūrimi Lietuvos banko. Mūsų valdomi fondai steigiami ir valdomi laikantis griežčiausių ES lygiu nustatytų fondų valdymo reikalavimų, įtvirtintų Alternatyvaus investavimo fondų valdytojų direktyvose (AIFMD). Šių reikalavimų laikymąsi tiesiogiai kontroliuoja ir prižiūri Lietuvos bankas. Minėta priežiūra ir kontrolė suteikia papildomo saugumo investuotojams, tad mes prisiimame riziką, kad 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. Aktyviai stebime turto valdymo verslo veiklos dinamiką, vykdomė testavimą nepalankiausiomis sąlygomis (ang. stress testing).

Mokestinė rizika

Mokesčių administratorius turi teisę bet kuriuo metu per einamąjį laikotarpį ir 3 ankstesnius metus iki ataskaitinio laikotarpio, kai kuriais atvejais 5 ar 10 metų iki ataskaitinio laikotarpio nagrinėti bendrovės ir jos konsoliduotų dukterinių įmonių Lietuvoje buhalterinę apskaitą ir apskaityti papildomus mokesčius ir baudas. Bendrovės vadovybės nuomone, šiuo metu nėra aplinkybių, dėl kurių bendrovei ir grupei šiuo atžvilgiu kiltų didelė mokestinė prievolė.

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 yra tikimybė susidurti su situacija, kai vertybinių popierių pardavimas dėl paklausos priimtinais sąlygomis trūkumo ar kitų rinkos aplinkybių 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. Siekiant maksimizuoti realizuojamą investicijų vertę, vadovybė priima specifinei investicijai aktualius pardavimo strategijos sprendimus.

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, bendros finansinės situacijos ir kitų aktualių 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. Aktyviai stebime palūkanų normų aplinką ir reaguojame siekiant minimizuoti potencialią neigiamą įtaką valdomoms investicijoms.

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

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

„Invalida 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, tokiu būdu nuvertindami mūsų investicijas.

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

„Invalida 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 „Invalida INVL“ akcijas mažiau nei turto tikroji vertė.

Kibernetinio saugumo rizika

Bendrovė gali susidurti su kitų asmenų mėginimais gauti neteisėtą prieigą 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 nepavykti aptikti ir apsaugoti nuo tokių vagysčių ir atakų. Vagystė, nesankcionuota prieiga ar neteisėtas komercinių paslapčių bei kitos konfidencialios verslo informacijos naudojimas dėl tokio įvykio gali iš esmės pakenkti bendrovės verslui, veiklos rezultatams ar finansinei padėčiai. Aktyviai stebime ir vertiname pažeidžiamumą, skiriame resursus tinkamų apsauginių procesų ir infrastruktūros plėtojimui.

Žmogiškųjų išteklių rizika

„Invalida INVL“ ir jos valdomas turto valdymo verslas bei kitos įmonės ir kolektyviniai investavimo subjektai, į kuriuos investuojame, yra priklausomi nuo pagrindinių vadovų – juos praradus, bendrovės veikla galėtų būti paveikta neigiamai ir mes galėtume prarasti verslo galimybes. Siekiame suteikti žmonėms galimybę dirbti jiems įdomų darbą, tobulėti ir matyti savo veiklos pozityvų poveikį. Taip pat savo darbuotojams siūlome konkurencingą atlygį bei diegiame ilgalaikes motyvacines sistemas (įskaitant opcionų programas), susiejančias bendrovės ir žmonių interesus į ilgalaikę sėkmingą veiklą ir rezultatą. Manome, kad šių faktorių visumos išlaikymas yra priemonė valdant šią riziką.

Sukčiavimo rizika

Egzistuoja teorinė rizika, kad vienas ar keli asmenys gali neteisėtai pasisavinti turto iš bendrovės ar grupės valdomų fondų ar jų portfelio įmonių. Prie šios rizikos valdymo smarkiai prisideda Lietuvos banko priežiūra bei fondų turto saugojimas banke, kuris vykdo depozitoriumo funkcijas ir taiko fondo lėšų judėjimo kontrolę. Taip pat turime griežtas procedūras, numatančias „keturių akių“ principo taikymą, kurios užtikrina, kad fondo lėšų judėjimo procese visada dalyvauja ne tik fondo valdytojai, bet ir nuo jų nepriklausomai veikiantys valdymo įmonės apskaitos padalinio darbuotojai. Be to, priimant ir įgyvendinant su fondo turto valdymu susijusius sprendimus visada dalyvauja investiciniai komitetai, o didesnės rizikos situacijose ir „INVL Asset Management“ valdyba.

Dvigubo nuostolio rizika

„Invalda INVL“ grupė investuoja į INVL valdomus produktus kartu su fondų dalyviais. Egzistuoja rizika, kad INVL valdomo fondo turto sumažėjimo atveju, nuostolių patirs ar mažiau mokesčių surinks ne tik valdymo įmonė, bet ir į fondą tiesiogiai investavusi Invalda INVL grupė, kuri patirs tokias pačias neigiamas pasekmes, kurias patirtų ir kiti fondų dalyviai. Tačiau investuodami į valdomus fondus tiesiogiai, mes užtikriname papildomą apsaugą investuotojams, suvienodindami „Invalda INVL“ grupės ir fondų investuotojų interesus.

Tvarumo rizika

Egzistuoja rizika, kad gali pasireikšti aplinkos, socialinis ar valdymo (ESG) įvykis ar situacija, dėl kurios galėtų kilti neigiamas reikšmingas poveikis investicijų vertei bei reputacijai. Priimdami investicinius sprendimus, mes vertiname tvarumo rizikas ir su jomis susijusias vertės kūrimo galimybes. Turto valdymo veikloje laikomės atsakingo investavimo ir tvarumo rizikos integravimo politikos, pateikiame su tvarumu finansinių paslaugų sektoriuje susijusią informaciją.

20.2. 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 sulyginimas bei eliminavimas, rengiant konsoliduotas ataskaitas. Tiek atskirų Bendrovės grupės įmonių finansinių skaičių, tiek grupės finansinių ataskaitų vidaus kontrolę vykdo bendrovės vyr. finansininkas.

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

Informacija apie finansinės rizikos valdymo tikslus, naudojamas apsidraudimo priemonės, 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 turtą, nuosavą kapitalą, įsipareigojimus, pajamas ir sąnaudas yra pateikiama finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte.

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

21.1. 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.invalidainvl.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

„Invalida INVL“ siekia didinti visuotinį sąmoningumą ir skatinti socialinę atsakomybę. Siekiant įgyvendinti socialinės iniciatyvos skatinimo programas, 2007 m. „Invalida 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

„Invalida 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 „Invalida INVL“ valdybos nariams.

21.2. DARBUOTOJAI

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

Kolektyvinė sutartis bendrovėje nesudaryta. Bendrovėje yra suformuotas skyrimo ir atlygio komitetas, kurio funkcijos ir sudėtis aprašyta šioje ataskaitoje. 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 rezultatą (kiekvienų metų pradžioje suformuluojami darbuotojo metiniai veiklos tikslai, į kuriuos atsižvelgiama vertinant metų veiklos rezultatą).

2024 m. vidutinis AB „Invalda INVL“ darbuotojų skaičius – 8 (2023 – 7), iš kurių 6-iems bendrovė yra pirmasis darbdavys. Bendrovės darbuotojų išsilavinimas – aukštasis.

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

	Mato vnt.	2024	2023	2022
Bendras darbuotojų skaičius laikotarpio pabaigoje	darb.	6	6	6
- vadovaujančio personalo	darb.	3	3	3
- specialistų	darb.	3	3	3
Vidutinis priskaičiuotas mėnesio darbo užmokestis	eurai	5 393	4 725	4 523
- vadovaujančio personalo	eurai	6 262	5 736	5 661
- specialistų	eurai	4 525	3 715	3 259

„Invalda INVL“ grupėje 2024 m. gruodžio 31 d. buvo 139 darbuotojai (2023 m. gruodžio 31 d. – 124).

21.3. APLINKOSAUGA IR VEIKSMAI DĖL KLIMATO KAITOS

„Invalda INVL“ 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 bendrovė „INVL Asset Management“ yra pasitvirtinusi 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 integracija 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 AIF fondus ir nuosavų lėšų investicijas. Tvarumo rizikos ir principų integravimas gali skirtis priklausomai nuo tam tikro fondo turto, strategijos, investicijos termino. „INVL Asset Management“ oficialiai pateikė pagrindinio neigiamo poveikio (PAI) vertinimą, kuris viešai skelbiamas interneto svetainėje (www.invl.com). „INVL Asset Management“ atskleidžia su tvarumu susijusią informaciją, kaip nustatyta 2019 m. lapkričio 27 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamente (ES) 2019/2088 dėl su tvarumu susijusios informacijos atskleidimo finansinių paslaugų sektoriuje.

21.4. INFORMACIJA APIE EMITENTO IR ĮMONIŲ GRUPĖS TYRIMŲ IR PLĖTROS VEIKLĄ

2024 m. „Invalda INVL“ neįgyvendino tyrimų ir plėtros projektų.

21.5. KOVA SU KORUPCIJA IR KYŠININKAVIMU, UŽSIENIO PAREIGŪNŲ PAPIRKIMAS SUDARANT TARPTAUTINIUS VERSLO SANDORIUŠ

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.

21.6. PAGRINDINIAI NEMATERIALIEJI IŠTEKLIAI

Vadovų ir komandos patirtis. Bendrovės vadovai turi unikalios, viena kitą papildančios patirties finansų sektoriuje, leidžiančios sėkmingai valdyti sudėtingas situacijas ir vykdyti kompleksinius sandorius. Ilgametė vadovų patirtis leidžia numatyti rinkos tendencijas, priimti duomenimis grįstus sprendimus ir sėkmingai naviguoti per ekonominius ciklus. Ilgametė veikla taip pat leido suburti motyvuotą, sugebančią pasiekti geriausių rezultatų komandą, taip pat išplėtoti platų ir vertingą partnerių, investuotojų ir ekspertų tinklą, kuris gali padėti plėsti verslą bei stiprinti bendrovės ir grupės pozicijas rinkoje.

Grupės valdomi fondai. „Invalda INVL“ grupės valdomi fondai atspindi intelektinį kapitalą, investavimo strategijas ir patirtį, kuri buvo sukaupta per daugiau nei 30 metų veiklos. Grupės turto valdymo įmonės specializuojasi įvairiose turto klasėse, tokiose kaip privatus kapitalas, nekilnojamasis turtas, miškų ir žemės ūkio paskirties žemė, atsinaujinanti energetika ir privati skola. Kiekvienoje iš turto klasių siekiame būti geriausi pagal investavimo rezultatus. Šis diversifikuotas investicijų portfelis ir profesionali komanda leidžia grupei kurti ilgalaikę vertę investuotojams ir daryti teigiamą ekonominį poveikį sritims ir regionams, kuriuose veikiame.

Grupės įmonių licencijos. „Invalda INVL“ valdo licencijuojamas turto valdymo bendroves „INVL Asset Management“ Lietuvoje ir Latvijoje bei finansų maklerio įmonę „INVL Financial Advisors“. Licencijos suteikia finansų įstaigoms teisėtumą, didesnę klientų pasitikėjimą dėl reguliacinės priežiūros, konkurencinį pranašumą ir platesnes veiklos galimybes, leidžia pritraukti klientus, partnerius bei investuotojus, o kartu užtikrina griežtą reguliavimą ir atitiktį tarptautiniams standartams.

Bendrovės listingavimas. „Invalda INVL“ listinguojama vertybinių popierių biržoje nuo 1995 m. Listingavimas didina bendrovės skaidrumą, patikimumą ir prieinamumą investuotojams. Nuo listingavimo pradžios bendrovės akcijos kaina išaugo daugiau nei 300 kartų. Listingavimas suteikia galimybę efektyviau pritraukti kapitalą, didina bendrovės likvidumą ir atspindi vieną iš mūsų vertybių – atvirumą.

Šie nematerialieji ištekliai prisideda prie bendrovės vertės kūrimo, stiprindami jos finansinį stabilumą, ilgalaikį augimą ir konkurencingumą rinkoje.

22. Priklausymas asociacijoms

„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“ yra Europos privataus ir rizikos kapitalo sektoriaus bendrovės bei investuotojus vienijančios organizacijos „**Invest Europe**“ pilnateisė narė.

„Invalda INVL“ taip pat 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“ 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.

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.

Nuo 2023 m. grupės bendrovė „INVL Asset Management“ prisijungė prie **Lietuvos verslo konfederacijos**, kurios misija - modernaus ir atsakingo verslo atstovavimas, siekiant sudaryti geriausias sąlygas kurti vertę Lietuvoje.

„INVL Financial Advisors“, veikianti su prekės ženklu INVL Šeimos biuras yra **Lietuvos šeimos turto valdytojų – asociacijos**, skirtos įgalinti šeimas efektyviai valdyti savo turtą ir palaikyti Lietuvos rinkos dalyvius, dirbančius su tokiais šeimomis ir jų turto valdymu, narė.

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

2024 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.

24. 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 2024 m. metinių finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte.

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

2024 m. emitentas nesudarė reikšmingų susitarimų, kurie įsigalioję, pasikeistų ar nutrūktų pasikeitus emitento kontrolei.

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

2025 m. vasarį „Invalda INVL“ sudarė įsipareigojimo investuoti (angl. Subscription Agreement) į „INVL Private Equity Fund II“ sutartį. Į uždarojo tipo informuotiems investuotojams skirtą privataus kapitalo investicinį fondą „INVL Private Equity Fund II“, kurį valdo „Invaldos INVL“ 100 proc. kontroliuojama bendrovė UAB „INVL Asset Management“, „Invalda INVL“ įsipareigojo investuoti 30,8 mln. eurų. Užbaigusi pirmąjį „INVL Private Equity Fund II“ platinimo etapą, per kurį pritraukta 305 mln. eurų, buvo viršytas fondo tikslinis 250 mln. eurų dydis. Daugiau informacijos [„Invalda INVL“ investuoja į „INVL Private Equity Fund II“ - Invalda INVL](#)

Apie kitas investicijas informacija pateikiama finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte.

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

Visa informacija atskleista konsoliduotų ir bendrovės 2024 m. finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte.

28. Duomenys apie viešai skelbtą informaciją

Su visa AB „Invalda INVL“ 2024 m. viešai skelbta informacija galima susipažinti bendrovės interneto tinklalapyje www.invaldainvl.com

SKELBTOS INFORMACIJOS SANTRAUKA

Paskelbtas	Antraštė	Pranešimo kategorija	Kalba
2024-01-16	„INVL Asset Management“ fondas įsigijo beveik 1 400 ha miško Rumunijoje	Kita informacija	Lt, En
2024-01-18	Naujas „INVL Asset Management“ fondas investuos į vienos didžiausių pasaulyje NT valdymo bendrovių „Brookfield Asset Management“ valdomus fondus	Kita informacija	Lt, En
2024-01-23	INVL Šeimos biuras teiks investicines paslaugas ir Latvijoje	Kita informacija	Lt, En

2024-03-05	Naujas fondas „INVL Partner Global Real Estate Fund I“ iš investuotojų pritraukė 9,13 mln. JAV dolerių	Kita informacija	Lt, En
2024-03-22	„Invalda INVL“ grupė pardavė Šiaulių banko akcijų, kad neperžengtų 20 proc. akcijų paketo ribos	Kita informacija	Lt, En
2024-04-08	Šaukiamas eilinis visuotinis AB „Invalda INVL“ akcininkų susirinkimas	Visuotinis akcininkų susirinkimas	Lt, En
2024-04-09	Valdybos parengti sprendimų projektai 2024-04-30 „Invaldos INVL“ akcininkų susirinkimui	Visuotinis akcininkų susirinkimas	Lt, En
2024-04-09	Audituoti AB „Invalda INVL“ grupės 2023 m. rezultatai	Metinė informacija	Lt, En
2024-04-09	„Invaldos INVL“ valdyba siūlo skirti dividendus už 2023 m.	Pranešimas apie esminį įvykį	Lt, En
2024-04-10	Naujasis privataus kapitalo fondas „INVL Private Equity Fund II“ sieks pritraukti 250 mln. eurų	Kita informacija	Lt, En
2024-04-29	Į „INVL Asset Management“ valdybą paskirta INVL Šeimos biuro vadovė	Kita informacija	Lt, En
2024-04-30	2024-04-30 įvykusio „Invaldos INVL“ akcininkų susirinkimo sprendimai	Visuotinis akcininkų susirinkimas	Lt, En
2024-04-30	2024-04-30 „Invaldos INVL“ akcininkų susirinkimo paskirtų dividendų ex-diena	Pranešimas apie esminį įvykį	Lt, En
2024-05-24	Akcinė bendrovė „Invalda INVL“ šiais metais planuoja išleisti obligacijų	Pranešimas apie esminį įvykį	Lt, En
2024-05-28	Correction: Approved base prospectus of Invalda INVL for a debt securities offering	Emisijų prospektai	En
2024-05-28	„Invalda INVL“ sudarė darbuotojų akcijų opcionų sutartis	Kita informacija	Lt, En
2024-05-28	Patvirtintas AB „Invalda INVL“ bazinis skolos vertybinių popierių programos prospektas	Emisijų prospektai	Lt, En
2024-05-29	AB „Invalda INVL“ dividendų už 2023 m. mokėjimo tvarka	Kita informacija	Lt, En
2024-05-31	Neauditauta „Invaldos INVL“ grupės 2024 m. 3 mėn. informacija	Tarpinė informacija	Lt, En
2024-05-31	„Invaldos INVL“ grupė įgyvendino paskutinį (trečiąjį) Šiaulių banko akcijų įsigijimo iš ERPB etapą	Pranešimas apie esminį įvykį	Lt, En
2024-05-31	Kvietimas į „Invalda INVL“ viešai platinamos 10 mln. eurų vertės obligacijų emisijos pristatymą investuotojams	Kita informacija	Lt, En
2024-05-31	Pranešimas apie AB „Invalda INVL“ obligacijų viešą siūlymą	Pranešimas apie esminį įvykį	Lt, En
2024-06-04	„INVL Partner Global Real Estate Fund I“ iš investuotojų pritraukė 3 mln. JAV dolerių	Kita informacija	Lt, En
2024-06-06	„Invalda INVL“ pristatymo internetiniame seminare įrašas	Kita informacija	Lt, En
2024-06-06	AB „Invalda INVL“ internetiniame seminare pateikiama medžiaga	Kita informacija	Lt, En
2024-06-13	Pranešimas apie akcinės bendrovės „Invalda INVL“ obligacijų platinimo rezultatus	Pranešimas apie esminį įvykį	Lt, En
2024-06-25	Įregistruota nauja „Invaldos INVL“ įstatų redakcija. Išleistas akcijas įsigijo grupės darbuotojai	Kita informacija	Lt, En
2024-06-25	Informacija apie AB „Invalda INVL“ išleistas akcijas ir suteikiamus balsus	Bendras balsavimo teisių skaičius ir kapitalas	Lt, En
2024-06-28	AB „Invalda INVL“ obligacijos bus įtrauktos į prekybą reguliuojamoje rinkoje	Pranešimas apie esminį įvykį	Lt, En

2024-07-05	INVL Šeimos biuras plečia veiklos geografiją - investicines paslaugas teiks filialas Estijoje	Kita informacija	Lt, En
2024-07-05	AB „Invalda INVL“ valdybos sprendimas dėl savų akcijų įsigijimo	Pranešimas apie esminį įvykį	Lt, En
2024-08-05	ERPB kartu su „Eiffel Investment Group“ suteiks 24,4 mln. eurų finansavimą „INVL Renewable Energy Fund I“ saulės elektrinės statyboms Rumunijoje	Kita informacija	Lt, En
2024-08-29	„INVL Baltic Sea Growth Fund“ valdoma „FERN Group“ pradeda viešai platinti 8 mln. eurų obligacijų emisiją	Kita informacija	Lt, En
2024-08-30	Neaudituoti „Invaldos INVL“ grupės 2024 m. 6 mėn. informacija	Pusmečio informacija	Lt, En
2024-09-02	Prasideda „Invalda INVL“ savų akcijų supirkimas	Kita informacija	Lt, En
2024-09-04	„INVL Asset Management“ įsteigė naują fondą „INVL Partner Power Opportunities Fund“	Kita informacija	Lt, En
2024-09-05	„Invalda INVL“ su dukterine bendrove „INVL Life“ sudarė vertybinių popierių pirkimo-pardavimo sutartis	Kita informacija	Lt, En
2024-09-06	AB „Invalda INVL“ įsigis 0,43 proc. savo akcijų	Nuosavų akcijų įsigijimas ar netekimas	Lt, En
2024-09-10	Informacija apie „Invalda INVL“ išleistų akcijų suteikiamus balsus nuo 2024 m. rugsėjo 10 d.	Bendras balsavimo teisių skaičius ir kapitalas	Lt, En
2024-09-12	„INVL Baltic Sea Growth Fund“ valdoma „FERN Group“ viešai išplatino 8 mln. eurų obligacijų emisiją	Kita informacija	Lt, En
2024-09-13	Maib supirks 3 proc. savų akcijų, dalį akcijų parduoda investuotojų konsorciumas	Kita informacija	Lt, En
2024-09-18	Įsteigtas „INVL BSGF Co-Invest Fund II“	Kita informacija	Lt, En
2024-11-11	„INVL Partner Power Opportunities Fund“ iš investuotojų pritraukė 24,71 mln. JAV dolerių	Kita informacija	Lt, En
2024-11-19	„INVL Sustainable Timberland and Farmland Fund II - Capital Fund“ iš investuotojų pritraukė 2,09 mln. eurų	Kita informacija	Lt, En
2024-11-29	Neaudituoti „Invalda INVL“ grupės 2024 m. 9 mėn. informacija	Tarpinė informacija	Lt, En
2024-12-03	„Invalda INVL“ 2025-ųjų investuotojų kalendorius	Kita informacija	Lt, En
2024-12-09	„INVL Partner Global Real Estate Fund I“ papildomai iš investuotojų pritraukė 1,19 mln. JAV dolerių	Kita informacija	Lt, En
2024-12-10	„INVL Baltic Sea Growth Fund“ pasirašė sutartį dėl „Pehart“ grupės Rumunijoje įsigijimo	Kita informacija	Lt, En
2024-12-13	Po reorganizavimo „INVL Bridge Finance“ valdytoja tampa „INVL Asset Management“	Kita informacija	Lt, En

2024 m. nebuvo skelbta pranešimų apie vadovaujamas pareigas užimančių asmenų ir su jais glaudžiai susijusių asmenų sudarytus sandorius.

29. 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“).

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. 2024 m. ir 2023 m. audito ir kitų paslaugų sąnaudos atskleistos konsoliduotųjų 2024 metų metinių finansinių ataskaitų rinkinio aiškinamajame rašte.

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

Bendrovėje vidaus auditas neatliekamas.

Bendrovės vadovas

Darius Šulnis

1 PRIEDAS. INFORMACIJA APIE GRUPĖS ĮMONES, JŲ KONTAKTINIAI DUOMENYS

Bendrovė	Registracijos duomenys	Veiklos pobūdis	Kontaktiniai duomenys
TURTO VALDYMO VERSLAS			
UAB „INVL Asset Management“	Kodas 126263073 Adresas Gynėjų g. 14, Vilnius Teisinė forma – uždaroji akcinė bendrovė Įregistruota 2003-07-21	Alternatyvių investicijų valdymas	Tel. +370 5279 061 El. p. info@invl.com www.invl.lt
IPAS „INVL Asset Management“ (Latvija)	Kodas 40003605043 Adresas Elizabetes iela 10B, Rīga, LV-1010, Latvia Teisinė forma – investicijų valdymo akcinė bendrovė Įregistruota 2002-10-02	Pensijų fondų 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 Elizabetes iela 10B, Rīga, LV-1010, 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 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. +370 5279 061 El. p. seimosbiuras@invl.com www.invl.com
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
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. +370 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. +370 5 263 6129
VšĮ „Iniciatyvos fondas“	Kodas 300657209 Adresas Gynėjų g. 14, Vilnius Teisinė forma – viešoji įstaiga Įregistruota 2007-03-08	socialinių iniciatyvos skatinimo programų organizavimas	Tel. +370 5 263 6129 info@iniciatyvosfondas.lt www.iniciatyvosfondas.lt

UAB IPPG	Kodas 301673796 Adresas Gynėjų g. 14, Vilnius; Teisinė forma – uždaroji akcinė bendrovė Įregistruota 2008-04-07	veiklos nevykdo	
UAB „Aktyvo“	Kodas 301206846 Adresas Gynėjų g. 14, Vilnius Teisinė forma – uždaroji akcinė bendrovė Įregistruota 2007-10-31	veiklos nevykdo	
UAB „Aktyvus valdymas“	Kodas 301673764 Adresas Gynėjų g. 14, Vilnius Teisinė forma – uždaroji akcinė bendrovė Įregistruota 2008-04-07	veiklos nevykdo	
UAB „MBGK“	Kodas 300083611 Adresas Gynėjų g. 14, Vilnius Teisinė forma – uždaroji akcinė bendrovė Įregistruota 2005-01-27	veiklos nevykdo	
UAB „MGK invest“	Kodas 302531757 Adresas Gynėjų g. 14, Vilnius Teisinė forma – uždaroji akcinė bendrovė Įregistruota 2010-07-27	veiklos nevykdo	
UAB „Regenus“	Kodas 302575821 Adresas Gynėjų g. 14, Vilnius Teisinė forma – uždaroji akcinė bendrovė Įregistruota 2010-12-20	veiklos nevykdo	
UAB „RPNG“	Kodas 302575892 Adresas Gynėjų g. 14, Vilnius Teisinė forma – uždaroji akcinė bendrovė Įregistruota 2010-12-20	veiklos nevykdo	
UAB „Consult Invalda“	Kodas 302575814 Adresas Gynėjų g. 14, Vilnius Teisinė forma – uždaroji akcinė bendrovė Įregistruota 2010-12-20	veiklos nevykdo	
UAB „Cedus“	Kodas 302656796 Adresas Gynėjų g. 14, Vilnius Teisinė forma – uždaroji akcinė bendrovė Įregistruota 2011-08-18	veiklos nevykdo	
UAB „Invalda INVL Investments“	Kodas 303252237 Adresas Gynėjų g. 14, Vilnius Teisinė forma – uždaroji akcinė bendrovė Įregistruota 2014-02-27	veiklos nevykdo	
„INVL Life“ UAB	Kodas 305859887 Adresas Gynėjų g. 14, Vilnius Teisinė forma – akcinė bendrovė Bendrovės tipas – uždaroji akcinė bendrovė Įregistruota 2021-08-11	veiklos nevykdo	

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 listingavimo 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. Bendrovėje yra sudarytas kolegialus valdymo organas – valdyba. Ataskaitiniu laikotarpiu bendrovėje pradėjo veiklą skyrimo ir atlygio bei verslo plėtros komitetai.

Bendrovės vadovą 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 3 nariai, 2 iš kurių yra nepriklausomi. Audito komiteto narius ketverių metų kadencijai renka ir atšaukia visuotinis akcininkų susirinkimas.

2024 m. bendrovėje buvo sudaryti 2 nauji komitetai: skyrimo ir atlygio bei verslo plėtros. Abiejų komitetų sudėtį tvirtina bendrovės valdyba. Komitetų narių kadencija sutampa su bendrovės valdybos narių kadencijos laikotarpiu.

2024 m. balandžio 30 d. vykęs bendrovės akcininkų susirinkimas patvirtino atlygio politikos naują redakciją.

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</p> <p>BENDROVĖS VALDYSENOS SISTEMA TURĖTŲ UŽTIKRINTI NEŠALIŠKĄ VISŲ AKCININKŲ TRAKTAVIMĄ. BENDROVĖS VALDYSENOS SISTEMA TURĖTŲ APSAUGOTI AKCININKŲ TEISES.</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 atnaujina informaciją lietuvių ir anglų kalbomis savo</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>		

		internetiniame tinklalapyje. Kadangi bendrovė nėra išleidusi privilegijuotų ar balso teisės neturinčių akcijų, visi akcininkai turi lygias teises dalyvauti visuotiniuose bendrovės akcininkų susirinkimuose.
1.2. Rekomenduojama, kad bendrovės kapitalą sudarytų tik tokios akcijos, kurios jų turėtojams suteikia vienodas balsavimo, nuosavybės, dividendų ir kitas teises.	TAIP	Kadangi bendrovė nėra išleidusi privilegijuotų ar balso teisės neturinčių akcijų, bendrovės įstatinį kapitalą sudarančios akcijos visiems Bendrovės akcininkams suteikia vienodas teises.
1.3.Rekomenduojama sudaryti investuotojams sąlygas iš anksto, t. y. prieš perkant akcijas, susipažinti su išleidžiamų naujų ar jau išleistų akcijų suteikiamomis teisėmis.	TAIP	Bendrovė informuoja apie naujai išleidžiamų akcijų suteikiamas teises. Apie jau išleistų Bendrovės akcijų suteikiamas teises informacija pateikiama Bendrovės įstatuose, metiniame pranešime.
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.	TAIP/NE	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.
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.	TAIP	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.
1.6.Siekiant užtikrinti užsienyje gyvenančių akcininkų teisę susipažinti su informacija, esant galimybei, rekomenduojama visuotiniam akcininkų susirinkimui	TAIP	Visi Bendrovės visuotinių akcininkų susirinkimams aktualūs dokumentai ir informacija, tarp

<p>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>kurių pranešimas apie šaukiamą susirinkimą, susirinkimo sprendimo projektai yra vieši ir tuo pačiu metu skelbiami lietuvių ir anglų kalbomis per Nasdaq Vilnius reguliuojamų 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 perleidimo 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 tinklalapyje.</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 darbotvarke, 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>		
<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>		

⁷ Šio Kodekso prasme administracijos vadovai yra tie bendrovės darbuotojai, kurie užima aukščiausios grandies vadovaujančias pareigas.

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>2.1.6. 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 SAŽINGĄ 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>		
<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 nustatytą veiklos tikslų. Stebėtojų taryba turėtų bent kartą per metus</p>		

<p>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, TAIP 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 iškėlus bendrovės veiklos tikslus, kurie atskleidžiami metinėse ir pusmetinėse vadovybės ataskaitose, 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 13.2. 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>
<p>3.1.4. Valdyba taip pat turėtų užtikrinti, kad bendrovėje būtų įdiegtos priemonės, kurios įtrauktos į EBPO geros praktikos rekomendacijas⁹ dėl vidaus kontrolės, etikos ir atitikties, siekiant užtikrinti, kad būtų laikomasi galiojančių įstatymų, taisyklių ir standartų.</p>	<p>TAIP/NE</p>	<p>Valdyba užtikrina, kad būtų laikomasi galiojančių įstatymų, taisyklių ir standartų, tačiau bendrovėje nėra rašytinių vidaus kontrolės ir atitikties procedūrų.</p>
<p>3.1.5. Valdyba, skirdama bendrovės vadovą, turėtų atsižvelgti į tinkamą kandidato kvalifikacijos, patirties ir kompetencijos pusiausvyrą.</p>	<p>TAIP</p>	<p>Valdyba, skirdama Bendrovės vadovą, atsižvelgia į tinkamą kandidato kvalifikaciją, patirtį ir kompetenciją</p>
<p>3.2.Valdybos sudarymas</p>		
<p>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.</p>	<p>TAIP</p>	<p>Bendrovės valdybos nariai turi reikiamų įvairiapusių žinių, nuomonių ir patirties savo užduotims tinkamai atlikti.</p>
<p>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</p>	<p>TAIP</p>	<p>Visa informacija pateikiama laikantis šiame punkte nurodytų reikalavimų. Duomenys apie</p>

⁹ Nuoroda į EBPO geros praktikos rekomendacijas dėl vidaus kontrolės, etikos ir atitikties: <https://www.oecd.org/daf/antibribery/44884389.pdf>

<p>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.</p>		<p>valdybos narius pateikti šio metinio pranešimo 14 p.</p>
<p>3.2.3. Visi nauji valdybos nariai turėtų būti supažindinti su pareigomis, bendrovės struktūra bei veikla.</p>	<p>TAIP</p>	<p>Po išrinkimo visi valdybos nariai yra supažindinami su pareigomis, bendrovės struktūra bei veikla.</p>
<p>3.2.4. Valdybos nariai turėtų būti skiriami apibrėžtam laikotarpiui, su galimybe būti individualiai perrenkamams naujai kadencijai tam, kad būtų užtikrintas būtinas profesinės patirties augimas ir pakankamai dažnas jų statuso pakartotinas patvirtinimas.</p>	<p>TAIP</p>	<p>Pagal Bendrovės įstatus valdybos nariai renkami ketveriems metams, neribojant jų kadencijų skaičiaus. Bendrovės įstatuose numatyta galimybė perrinkti valdybą ar pavienį valdybos narį.</p>
<p>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.</p>	<p>TAIP</p>	<p>Valdybos pirmininku yra asmuo, niekada nebuvoęs bendrovės vadovu ir veikia nešališkai.</p>
<p>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.</p>	<p>TAIP</p>	<p>Bendrovės valdybos nariai skiria pakankamai laiko ir dėmesio savo pareigoms. Valdybos nariai aktyviai dalyvavo visuose posėdžiuose.</p>
<p>3.2.7. Jeigu Įstatyme nustatytais atvejais renkant valdybą, kai nesudaroma stebėtojų taryba, dalis jos narių bus nepriklausomi¹⁰, 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.</p>	<p>TAIP</p>	<p>2022 m. balandžio 30 d. įvykusiame bendrovės akcininkų susirinkime nepriklausomu valdybos nariu buvo išrinktas Tomas Bubinas.</p>
<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, vadovaujasi 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</p>	<p>TAIP</p>	<p>Valdyba kartą per metus atlieka savo veiklos įvertinimą.</p>

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>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>Valdybos struktūrą bendrovė skelbia metinėse ataskaitose bei interneto puslapyje.</p>
<p>4. principas: Bendrovės stebėtojų tarybos ir valdybos darbo tvarka</p>		
<p>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, kokių 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 metų 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 vykdyti diskusiją, 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 komitetus.</p>	<p>TAIP</p>	<p>Bendrovėje yra sudarytas audito komitetas, kurio narius renka visuotinis akcininkų susirinkimas. Ataskaitiniu laikotarpiu bendrovės valdyba suformavo 2 naujus komitetus: skyrimo ir atlygio bei verslo plėtros.</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>NEAKTUALU</p>	<p>Bendrovėje yra sudaryti trys komitetai.</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>NEAKTUALU</p>	<p>Bendrovėje yra sudaryti trys komitetai.</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>TAIP</p>	<p>Audito ir skyrimo bei atlygio komitetus sudaro po 3 narius, verslo plėtros komitetą – 5 nariai, kurie buvo parinkti atsižvelgiant į jų kompetenciją ir patirtį. Bendrovės valdybos pirmininkas nėra komitetų narys.</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>TAIP</p>	<p>Audito komitetas veikia, vadovaudamasis akcininkų susirinkimo patvirtintais komiteto veiklos nuostatais. Skyrimo ir atlygio bei veiklos plėtros komitetai veikia bendrovės valdybos patvirtintų nuostatų pagrindu. Bendrovės metinėse vadovybės ataskaitose yra aprašyta komitetų veiklos apimtis bei sudėtis.</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>TAIP</p>	<p>Bendrovės valdybos nariai nėra komitetų nariais. Valdybos nariai gali dalyvauti komitetų posėdžiuose ar susipažinti su komitetų priimtais sprendimais.</p>
<p>5.2. Skyrimo komitetas.</p>		
<p>5.2.1. Pagrindinės skyrimo komiteto funkcijos turėtų būti šios:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) parinkti kandidatus į laisvas priežiūros, valdymo organų narių ir administracijos vadovų vietas bei rekomenduoti kolegialiam organui juos svarstyti. Skyrimo komitetas turėtų įvertinti įgūdžių, žinių ir patirties pusiausvyrą valdymo organe, parengti funkcijų ir gebėjimų, kurių reikia konkrečiai pozicijai, aprašą ir įvertinti įpareigojimui atlikti reikalingą laiką; 2) reguliariai vertinti priežiūros ir valdymo organų struktūrą, dydį, sudėtį, narių įgūdžius, žinias ir veiklą, 	<p>TAIP</p>	<p>Skyrimo ir atlygio komiteto pagrindinės funkcijos nurodytos komiteto nuostatuose. Jos atitinka nurodytas šioje rekomendacijoje.</p>

teikti kolegialiam organui rekomendacijas, kaip siekti reikiamų pokyčių; 3) reikiamą dėmesį skirti tęstinumo planavimui.		
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.	TAIP	Bendrovės vadovas yra komiteto pirmininkas, tad komiteto nariai ir vadovas konsultuojasi rekomendacijoje nurodytais klausimais.
5.3.Atlygio komitetas.		
Pagrindinės atlygio komiteto funkcijos turėtų būti šios: <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. 	TAIP	Skyrimo ir atlygio komiteto pagrindinės funkcijos nurodytos komiteto nuostatuose. Jos atitinka nurodytas šioje rekomendacijoje.
5.4. Audito komitetas.		
5.4.1.Pagrindinės audito komiteto funkcijos yra apibrėžtos teisės aktuose, reglamentuojančiuose audito komiteto veiklą ¹¹ .	TAIP	Bendrovės audito komitetas savo veikloje vadovaujasi teisės aktais, reglamentuojančiais audito komiteto veiklą, taip pat Bendrovės visuotinio akcininkų susirinkimo patvirtintais Audito komiteto nuostatais.
5.4.2.Visi komiteto nariai turėtų būti aprūpinti išsami 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.	TAIP	Komiteto nariams suteikiama visa išsami informacija, reikalinga komiteto funkcijoms įgyvendinti.
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	TAIP	Audito komiteto nariai turi galybę susitikti su norimais asmenimis nedalyvaujant valdymo organų nariams.

¹¹ 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.

susitikti su atitinkamais asmenimis, nedalyvaujant valdymo organų nariams.		
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.	NEAKTUALU	Dėl Bendrovės dydžio, Bendrovėje nėra vidaus audito funkcijos
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.	NEAKTUALU	Bendrovės darbuotojai gali pateikti skundus dėl šiame punkte nurodytų klausimų. Kadangi iki šiol nebuvo pateiktas nei vienas skundas ar pranešimas, tai audito komitetas negali patikrinti šio punkto nuostatų.
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.	NE	Veiklos ataskaita yra teikiama kartą per metus eiliniam akcininkų susirinkimui.
6. principas: Interesų konfliktų vengimas ir atskleidimas		
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.		
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.		
Bendrovės priežiūros ir valdymo organo narys turėtų vengti situacijos, kai jo asmeniniai interesai prieštarauja ar gali prieštarauti bendrovės interesams. Jeigu tokia situacija vis dėlto atsirado, bendrovės priežiūros ar valdymo organo narys turėtų per protingą terminą pranešti kitiems to paties organo nariams arba jį išrinkusiam bendrovės organui, arba bendrovės akcininkams apie tokią interesų prieštaravimo situaciją, nurodyti interesų pobūdį ir, jeigu įmanoma, vertę.	TAIP	Valdybos nariai vengia situacijų, kai jų asmeniniai interesai gali prieštarauti Bendrovės interesams.
7. principas: Bendrovės atlygio politika		
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.		
7.1. Bendrovė turėtų patvirtinti ir paskelbti bendrovės interneto tinklalapyje atlygio politiką, kuri turėtų būti reguliariai peržiūrima ir atitiktą ilgalaikę bendrovės strategiją.	TAIP	Atlygio politika skelbiama Bendrovės interneto tinklalapyje. Jos peržiūrėjimas vyks pagal įstatymų nustatytus reikalavimus.
7.2. Atlygio politika turėtų apimti visas atlygio formas, įskaitant fiksuotą atlygį, nuo veiklos rezultatų priklausančio atlygio, skatinimo finansinėmis priemonėmis sistemas, pensijų modelius, išaitines išmokas, taip pat sąlygas, kurios numatytų atvejus, kada bendrovė gali susigrąžinti išmokėtas sumas arba sustabdyti mokėjimus.	TAIP	Atlygio politika apima visas atlygio formas.
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.	TAIP	Bendrovės valdybos nariai negauna atlygio, kuris priklausytų nuo bendrovės veiklos rezultatų.

<p>7.4. Atlygio politika turėtų pateikti pakankamai išsamią informaciją apie išeitinių išmokų politiką. Išeitinių 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. Išeitinių išmokos neturėtų būti mokamos, jei sutartis nutraukiama dėl blogų veiklos rezultatų.</p>	<p>NEAKTUALU</p>	<p>Bendrovės Atlygio politika nenumato politikos dėl išeitinių išmokų. Bendrovė vadovaujasi įstatymų reikalavimais dėl išeitinių 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 išsamios 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 tinklapyje. Akcijų, kurias bendrovės akcininkų susirinkimo 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).</p>
<p>7.6. Bendrovė turėtų paskelbti bendrovės interneto tinklapyje 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 komercinė vertė turinčios informacijos. Ypatingas dėmesys turėtų būti skiriamas esminiams bendrovės atlygio politikos pokyčiams, lyginant su praėjusiais finansiniais metais.</p>	<p>TAIP</p>	<p>Atlygio politika skelbiama Bendrovės interneto tinklapyje. Bendrovė taip pat rengia ir visuotiniam akcininkų susirinkimui pristato atlygio atskaitą, kuri yra sudėtinė internetiniame puslapyje skelbiamos metinės vadovybės ataskaitos dalis.</p>
<p>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 pritari visuotinis akcininkų susirinkimas.</p>	<p>TAIP</p>	<p>Bendrovės atlygio politika ir jos pakeitimai yra tvirtinami visuotinio akcininkų susirinkimo. Bendrovės Akcijų suteikimo taisyklės taip pat tvirtina visuotinis akcininkų susirinkimas.</p>
<p>8. principas: Interesų turėtojų vaidmuo bendrovės valdysenoje</p>		
<p>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, vietos bendruomenę ir kitus asmenis, turinčius interesų konkrečioje bendrovėje.</p>		
<p>8.1. Bendrovės valdysenos sistema turėtų užtikrinti, kad būtų gerbiamos interesų turėtojų teisės ir teisėti interesai.</p>	<p>TAIP</p>	<p>Bendrovė gerbia interesų turėtojų teises ir jų teisėtus interesus.</p>
<p>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</p>	<p>TAIP</p>	<p>Visiems interesų turėtojams sudaromos sąlygos dalyvauti bendrovės valdyme įstatymų nustatyta tvarka.</p>

kapitale, kreditorių įtraukimas į bendrovės valdyseną bendrovės nemokumo atvejais ir kita.		
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 tinklapyje, 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;	TAIP	Audito komiteto ataskaita yra skelbiama viešai. Bendrovės metinėse vadovybės ataskaitose yra aprašyta komitetų veiklos apimtis bei sudėtis.
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	TAIP	Informacija apie skatinimą akcijų opcionais atskleidžiama metinėje

išteklių politika, darbuotojų dalyvavimas bendrovės valdysenoje, skatinimas bendrovės akcijomis ar akcijų opcionais, santykiai su kreditoriais, tiekėjais, vietos bendruomene ir kt.);		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, numatyta 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 konsoliduotąją vadovybės ataskaitą 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 principu.	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.
10. principas: Bendrovės audito įmonės parinkimas		
Bendrovės audito įmonės parinkimo mechanizmas turėtų užtikrinti audito įmonės išvados ir nuomonės nepriklausomumą.		
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.	TAIP	Bendrovės auditą atlieka nepriklausoma audito įmonė
10.2. Rekomenduojama, kad audito įmonės kandidatūrą visuotiniam akcininkų susirinkimui siūlytų bendrovės stebėtojų taryba, o jeigu ji bendrovėje nesudaroma - bendrovės valdyba.	TAIP	Bendrovės valdyba teikia audito įmonės kandidatūrą akcininkų susirinkimui.
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, svarstydamą, kurią audito įmonės kandidatūrą pasiūlyti visuotiniam akcininkų susirinkimui.	TAIP	2024 m. audito įmonė ne audito paslaugų neteikė Bendrovei. Grupės lygiu buvo teiktos dukterinių įmonių ataskaitų vertimo paslaugos.

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 2024 m. konsoliduotosios metinės vadovybės ataskaitos 2 priede. Bendrovė savo metinę informaciją 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 2024 m. konsoliduotosios metinės vadovybės ataskaitos 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 2024 m. konsoliduotosios metinės vadovybės ataskaitos 20 punkte.

4. Informacija apie reikšmingus tiesiogiai arba netiesiogiai valdomus akcijų paketus

Informacija apie bendrovės didesnius nei 5 proc. tiesiogiai ar netiesiogiai turinčius akcininkus yra atskleista 2024 m. konsoliduotosios metinės vadovybės ataskaitos 9 punkte.

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 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 visada veikia siekdami naudos Bendrovei ir jos akcininkams. Daugiau informacijos yra pateikta 2024 m. konsoliduotosios metinės vadovybės ataskaitos 13.2. 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 2024 m. konsoliduotosios metinės vadovybės ataskaitos 13.1. punkte.

11. Informacija apie valdymo, priežiūros organų ir jų komitetų sudėtį, jų ir įmonės vadovo veiklos sritis

Bendrovė informaciją apie bendrovės valdybos narius, vadovą, bendrovėje sudarytų komitetų narius pateikia 2024 m. konsoliduotosios metinės vadovybės ataskaitos IV dalyje Emitento valdymo organai.

12. Informacija apie visus akcininkų tarpusavio susitarimus (jų esmė, sąlygos).

Informacija atskleista 2024 m. konsoliduotosios metinės vadovybės ataskaitos 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 2024-04-30 bendrovės akcininkų susirinkimo patvirtinta Atlygio politika.

Įžanga

„Invalda INVL“ yra turto valdymo grupė: atvira, auganti ir savo veikla kurianti gerovę žmonėms.

2024-ieji – sėkmingi ir pelningi metai klientams bei „Invalda INVL“ grupei. 2024 m. uždirbome 44,38 mln. eurų pelno, bendrovės gryųjų aktyvų vertė sudarė 222,04 mln. eurų. Tai lėmė sėkminga mūsų strateginio verslo veikla ir augančios „Invalda INVL“ investicijos. 2024 m. uždirbome klientams 157 mln. eurų pelno, valdomas turtas per metus augo 17 % ir metų pabaigoje siekė 1,68 mlrd. eurų.

2024 m. vyko paruošiamieji darbai antrojo privataus kapitalo fondo startui. Pritraukus 305 mln. eurų pradėjo veikti didžiausias Baltijos šalyse privataus kapitalo fondas „INVL Private Equity Fund II“, viršijęs tikslinį dydį jau per pirmąjį platinimą.

Taip pat 2024-aisiais koncentravomės į investuotojų bazės stiprinimą, naujų produktų kūrimą ir komandos kokybinį augimą.

„Invalda INVL“ yra patrunuojančioji bendrovė, kurios operacinė veikla yra sutelkta dukterinėse bendrovėse, kurių nemažai yra licencijuojamos ir skelbia savo informaciją viešai.

2024 m. vidutinis AB „Invalda INVL“, kaip pirmojo darbdavio, darbuotojų skaičius – 6, iš jų vadovaujančiam personalui priskiriami 3 darbuotojai ir dar bendrovėje yra 3 specialistai.

Vadovų atlygis

Ataskaitoje pateikiama informacija apie bendrovės vadovo ir kiekvieno konkretaus akcininkų susirinkimo renkamų organų nario atlyginimą. 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 bendrovės vadovai nesikeitė. 2023 m. balandžio 30 d. vykusiame „Invalda INVL“ akcininkų susirinkime į bendrovės Audito komitetą buvo perrinkti du ankstesni audito komiteto nariai: Dangutė Pranckėnienė ir Tomas Bubinas. Šiame susirinkime į Audito komitetą buvo išrinktas ir naujas narys – Andrius Lenickas.

Lentelė 1. „Invalda INVL“ vadovo, vyr. finansininko ir kiekvieno konkretaus akcininkų susirinkimo renkamu organų nario atlygiai už 2023 ir 2024 m. (EUR, prieš mokesčius)

Vardas, pareigos	Iš grupės gautas atlygis														Tame skaičiuje atlygis, gautas iš bet kurios įmonės, kurios >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			
	2024	2023	2024	2023	2024	2023	2024	2023	2024	2023	2024	2023	2024	2023	2024	2023
Darius Šulnis, bendrovės vadovas	73 560	73 624	-	--	852 592	274 742	-	-	-	-	926 152	348 366	8%	21%	-	-
Alvydas Banys, valdybos pirmininkas	73 250	73 528	-	-	-	-	-	-	-	-	73 250	73 528	100%	100%	49 250	49 528
Indrė Mišeikytė, patarėja, valdybos narė	73 483	73 328	-	-	-	-	-	-	-	-	73 483	73 328	100%	100%	-	-
Tomas Bubinas, audito komiteto narys; nepriklausomas valdybos narys	12 900	12 229	-	-	-	-	-	-	-	-	12 900	12 229	100%	100%	-	-
Danguolė Pranckėnienė, nepriklausoma audito komiteto narė	-	572	-	-	-	-	-	-	-	-	-	572	-	100%	-	-
Andrius Lenickas, nepriklausomas audito komiteto narys	1 200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 200	-	100%	-	-	-
Raimondas Rajeckas, vyr. finansininkas	100 773	81 473	16 854	20 546	177 929	69 188	-	-	688	16 094	296 244	187 301	34%	43%	4 380	3 947

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** – 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 ji pripažinta finansinėse ataskaitose pagal taikomus apskaitos standartus.

³ **Kitas piniginis atlygis** – 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** – 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

	2024	2023	2022	2021	2020
Šulnis Darius	165,9%	-21,8%	507,0%*	-29,6%	-24,3%
Mišeikytė Indrė	0,2%	-0,7%	0,6%	-2,2%	1,9%
Banys Alvydas	-0,4%	0,2%	0,0%	-0,2%	0,5%
Rajeckas Raimondas	58,2%	57,2%	-1,3%	-3,7%	28,9%
Tomas Bubinas	5,5%	15,6%	1 983,7%**	-44,0%	-54,7%
Dangutė Pranckėnienė	-	6,7%	-7,5%	33,3%	-75,8%
Grynasis pelnas	-2,1%	174,9%	-55,5%	602,8%	-74,4%
Vidutinis atlyginimas	21,8%	14,0%	12,7%	31,8%	17,4%

*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. 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 mokėtiną akcijų kainą 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 teisę 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 atsakęs 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	2024 m. VAS patvirtintas VP skaičius opcionams	VP dėl kurių 2024 m. buvo sudarytos opcionų sutartys			2024 m. realizuoti opcionai (skirti 2021 m.)	
		Skaičius	sutarta įsigijimo kaina	akcijų įsigijimo metai	VP skaičius, kurį darbuotojai įsigijo	Akcijų suteikimo būdas
Darbuotojai ⁵	100 000	33 324	1 EUR	2027	65 070	Pasirašytos naujai išleistos akcijos

*tik tie opcionai, kuomet sutartyse akcijų skaičius yra nurodytas

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 vyr. finansininkui ir bendrovės vadovui.

Lentelė 4. Neįgyvendinti akcijų opcionai, skirti bendrovės vyr. finansininkui

Pavadinimas	Veiklos laikotarpis, metai	Suteikimo data	Pabaigos data	Akcijų įsigijimo kaina, EUR	Pradžios likutis, sausio 1 d.	Akcijų opcionai suteikti	Akcijų opcionai realizuoti (įvykdyti)	Pabaigos likutis, gruodžio 31 d.	Suteiktų akcijų opcionų vertė	Finansinėse ataskaitose pripažintos sąnaudos ⁶
2023 m. ilgalaikė programa	2023-2025	2023-06-12 / teisių suteikimo data 2025-12-31	2026	1	16 906 ⁷	17 778 ⁷	-	34 684	352 901	177 929

Lentelė 5. Neįgyvendinti akcijų opcionai, skirti bendrovės vadovui

Pavadinimas	Veiklos laikotarpis, metai	Suteikimo data	Pabaigos data	Akcijų įsigijimo kaina, EUR	Pradžios likutis, sausio 1 d.	Akcijų opcionai suteikti	Akcijų opcionai realizuoti (įvykdyti)	Pabaigos likutis, gruodžio 31 d.	Suteiktų akcijų opcionų vertė	Finansinėse ataskaitose pripažintos sąnaudos ⁶
2022 m. paskirti	2021	2022-05-31	2025	0,90	33 483	-	-	33 483	-	-
2023 m. ilgalaikė programa	2023-2025	2023-06-12 / teisių suteikimo data 2025-12-31	2026	1	81 007 ⁷	85 189 ⁷	-	166 196	1 691 001	852 592

⁶ 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.

⁷ Bendrovė sudarė sutartis dėl ilgalaikiai skatinimo programai skirtų akcijų pasirinkimo sandorių, kurių pagrindu 2026 m. darbuotojai įgytų teisę įsigyti Bendrovės akcijų, jeigu 2025 m. gruodžio 31 d. Bendrovės grynujų aktyvų vertė viršytų 15,0552 euro akcijai. Pagal 2025 m. gruodžio 31 d. grynujų aktyvų vertę būtų nustatyta akcijų pasirinkimo sandorių vertė ir akcijų kiekis būtų perskaičiuotas, kai akcijos įsigijimo kaina buvo numatyta 1 euras, išlaikant tą pačią bendrą suteikiamų opcionų vertę. Šių sandorių neperskaičiuotas kiekis yra 120 tūkst. vienetų vyr. finansininkui ir 575 tūkst. vienetų bendrovės vadovui, jei juos vertinti kaip akcijų pasirinkimo sandorius, kurių akcijos įsigijimo kaina 15,0552 euro. Lentelėse nurodomas prognozinis perskaičiuotas kiekis, naudotas finansinių ataskaitų sudarymui. Per einamuosius metus parodomas kiekio prognozės pokytis ir atnaujinta suteiktų opcionų vertė dėl kiekio perskaičiavimo.