

Akcinė bendrovė „Invalda privatus kapitalas“
Finansinės ataskaitos už metus,
pasibaigusius 2022 metų gruodžio 31 dieną,
pateikiamos kartu su nepriklausomo auditoriaus išvada

Turinys

Nepriklausomo auditoriaus išvada	3
Pagrindinė informacija.....	5
Finansinės būklės ataskaita	6
Pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaita.....	7
Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita	8
Pinigų srautų ataskaita.....	9
Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas.....	10
1. Bendroji informacija	10
2. Svarbių apskaitos principų apibendrinimas.....	10
3. Finansinės rizikos valdymas	19
4. Svarbūs apskaitiniai vertinimai ir sprendimai.....	23
5. Finansinės priemonės pagal kategorijas	23
6. Finansinis turtas, apskaitomas tikrąja verte, kurios pasikeitimai pripažįstami pelnu ar nuostoliais.....	24
7. Suteiktos paskolos	27
8. Kitos gautinos sumos ir išankstiniai apmokėjimai	28
9. Pelno mokestis	28
10. Pinigai ir pinigų ekvivalentai.....	30
11. Nuosavas kapitalas	30
12. Gautos paskolos.....	30
13. Nebalansiniai įsipareigojimai ir neapibrėžtumai	30
14. Susijusių šalių sandoriai	30
15. Svarbūs įvykiai po ataskaitinio laikotarpio.....	31

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

AKCINĖS BENDROVĖS “INVALDA PRIVATUS KAPITALAS” AKCININKAMS

Išvada dėl finansinių ataskaitų audito

Nuomonė

Mes atlikome Akcinės bendrovės “Invalda privatus kapitalas” (toliau - Įmonės) finansinių ataskaitų, kurias sudaro 2022 m. gruodžio 31 d. finansinės būklės ataskaita ir tą dieną pasibaigusių metų pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaita, nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita, pinigų srautų ataskaita, aiškinamasis raštas, įskaitant reikšmingų apskaitos metodų santrauką, auditą.

Mūsų nuomone, pridėtos finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai pateikia Įmonės 2022 m. gruodžio 31 d. finansinę padėtį ir tą dieną pasibaigusių metų finansinius veiklos rezultatus ir pinigų srautus pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą ir Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, priimtus taikyti Europos Sąjungoje.

Pagrindas nuomonei pareikšti

Auditą atlikome pagal tarptautinius audito standartus (toliau - TAS). Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų auditą“. Mes esame nepriklausomi nuo Įmonės pagal Tarptautinių buhalterijų etikos standartų valdybos išleistą Tarptautinį buhalterijų profesionalų etikos kodeksą (įskaitant Tarptautinius nepriklausomumo reikalavimus) (toliau - TBESV kodeksas) ir Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymo reikalavimus, susijusius su auditu Lietuvos Respublikoje. Mes taip pat laikomės kitų etikos reikalavimų, susijusių su Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymu ir TBESV kodeksu. Mes tikime, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami mūsų nuomonei pagrįsti.

Vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė už finansines ataskaitas

Vadovybė yra atsakinga už šių finansinių ataskaitų parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinę atskaitomybę, ir Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, priimtus taikyti Europos Sąjungoje, ir tokią vidaus kontrolę, kokia, vadovybės nuomone, yra būtina finansinėms ataskaitoms parengti be reikšmingų iškreipimų dėl apgaulės ar klaidos.

Rengdama finansines ataskaitas vadovybė privalo įvertinti Įmonės gebėjimą tęsti veiklą ir atskleisti (jei būtina) dalykus, susijusius su veiklos tęstinumu ir veiklos tęstinumo apskaitos principo taikymu, išskyrus tuos atvejus, kai vadovybė ketina likviduoti Įmonę ar nutraukti veiklą arba neturi kitų realių alternatyvų, tik taip pasielgti.

Už valdymą atsakingi asmenys privalo prižiūrėti Įmonės finansinių ataskaitų rengimo procesą.

Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų auditą

Mūsų tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą dėl to, ar finansinės ataskaitos kaip visuma nėra reikšmingai iškreiptos dėl apgaulės ar klaidos, ir išleisti auditoriaus išvadą, kurioje pateikiama mūsų nuomonė. Pakankamas užtikrinimas - tai aukšto lygio užtikrinimas, o ne garantija, kad reikšmingą iškreipimą, jeigu jis yra, visada galima nustatyti per auditą, kuris atliekamas pagal TAS. Iškreipimai, kurie gali atsirasti dėl apgaulės ar klaidos, laikomi reikšmingais, jeigu galima pagrįstai numatyti, kad atskirai ar kartu jie gali turėti didelės įtakos vartotojų ekonominiams sprendimams, priimamiems remiantis finansinėmis ataskaitomis.

Atlikdami auditą pagal TAS, viso audito metu priėmėme profesinius sprendimus ir laikėmės profesinio skepticizmo principo. Mes taip pat:

- Nustatėme ir įvertinome finansinių ataskaitų reikšmingo iškreipimo dėl apgaulės arba klaidų riziką, suplanavome ir atlikome procedūras kaip atsaką į tokią riziką ir surinkome pakankamų tinkamų audito įrodymų mūsų nuomonei pagrįsti. Reikšmingo iškreipimo dėl apgaulės neaptikimo rizika yra didesnė nei reikšmingo iškreipimo dėl klaidų neaptikimo rizika, nes apgaule gali būti sukčiavimas, klastojimas, tyčinis praleidimas, klaidingas aiškinimas arba vidaus kontrolių nepaisymas.
- Supratome su auditu susijusias vidaus kontroles, kad galėtume suplanuoti konkrečiomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras, o ne tam, kad galėtume pareikšti nuomonę apie Įmonės vidaus kontrolės veiksmingumą.

Auditas
Apskaita
Mokesčiai
Teisinės paslaugos
Finansinės konsultacijos

- Įvertinome taikomų apskaitos metodų tinkamumą ir vadovybės atliktų apskaitinių vertinimų bei su jais susijusių atskleidimų pagrįstumą.
- Padarėme išvadą dėl taikomo veiklos tęstinumo apskaitos principo tinkamumo ir dėl to, ar, remiantis surinktais įrodymais, egzistuoja su įvykiais ar sąlygomis susijęs reikšmingas neapibrėžtumas, dėl kurio gali kilti reikšmingų abejonų dėl įmonės gebėjimo tęsti veiklą. Jeigu padarome išvadą, kad toks reikšmingas neapibrėžtumas egzistuoja, auditoriaus išvadoje privalome atkreipti dėmesį į susijusius atskleidimus finansinėse ataskaitose arba, jeigu tokių atskleidimų nepakanka, turime modifikuoti savo nuomonę. Mūsų išvados pagrįstos audito įrodymais, kuriuos surinkome iki auditoriaus išvados datos. Tačiau, būsimi įvykiai ar sąlygos gali lemti, kad įmonė negalės toliau tęsti savo veiklos.
- Įvertinome bendrą finansinių ataskaitų pateikimą, struktūrą ir turinį, įskaitant atskleidimus, ir tai, ar finansinėse ataskaitose pateikti pagrindžiantys sandoriai ir įvykiai taip, kad atitiktų teisingo pateikimo koncepciją.

Mes, be visų kitų dalykų, privalome informuoti už valdymą atsakingus asmenis apie audito apimtį ir atlikimo laiką bei reikšmingus audito pastebėjimus, įskaitant svarbius vidaus kontrolės trūkumus, kuriuos nustatome audito metu.

Grant Thornton Baltic UAB
Upės g. 21-1, Vilnius
Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001513

Atestuotas auditorius, direktorius
Genadij Makušev¹
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000162
2023 m. balandžio 27 d.

¹ Elektroninis dokumentas yra pasirašytas elektroniniu parašu, turi tokią pat teisinę galią kaip ir pasirašytas rašytinis dokumentas ir yra leistina įrodinėjimo priemonė. Elektroniniu auditoriaus parašu pasirašoma tik Nepriklausomo auditoriaus išvada.

Pagrindinė informacija

Valdyba

p. Vytautas Bučas (pirmininkas)

p. Dalius Kaziūnas

p. Vilius Oškeliūnas

Vadovybė

p. Dalius Kaziūnas (direktorius)

p. Vaidas Savukynas (vyr. finansininkas)

Įmonės kodas ir registras

Įmonės kodas 303075527

Įmonės registro duomenis saugo VĮ „Registrų centras“

Juridinio asmens identifikatorius (LEI)

485100GQD167NBAJ5W24

Buveinės adresas

Žalgirio g. 92-901

09303 Vilnius

Lietuva

Adresas internete

www.invaldapk.lt

Bankai

AB SEB bankas

AB Šiaulių bankas

Auditorius

Grant Thornton Baltic UAB

Upės g. 21-1

08128 Vilnius

Lietuva

Šias finansines ataskaitas vadovybė sudarė ir valdyba ir patvirtino išleidimui 2023 m. balandžio 27 d.

Finansinės būklės ataskaita

	Pastaba	2022 m. gruodžio 31 d.	2021 m. gruodžio 31 d.
TURTAS			
Ilgalaikis turtas			
Ilgalaikis nematerialusis turtas	3	74	123
Ilgalaikis materialusis turtas		16	16
Finansinis turtas, apskaitomas tikrąja verte, kurios pasikeitimai pripažįstami pelnu ar nuostoliais	6	94 187	94 736
Suteiktos ilgalaikės paskolos	7	14 611	13 792
Atidėtojo pelno mokesčio turtas	9	104	188
Ilgalaikio turto iš viso		108 992	108 855
Trumpalaikis turtas			
Suteiktos trumpalaikės paskolos	7	6 300	6 880
Kitos gautinos sumos ir išankstiniai apmokėjimai	8	43	38
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	10	3 800	1 622
Trumpalaikio turto iš viso		10 143	8 540
TURTO IŠ VISO		119 135	117 395
NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI			
Nuosavas kapitalas			
Įstatinis kapitalas		6 000	6 000
Akcijų priedai		7 996	7 996
Privalomasis rezervas		758	758
Savų akcijų supirkimo rezervas		22 330	22 330
Nepaskirstytasis pelnas	11	78 874	77 974
Nuosavo kapitalo iš viso		115 958	115 058
Mokėtinos sumos ir įsipareigojimai			
Po vienu metų mokėtinos sumos ir įsipareigojimai			
Ilgalaikės paskolos	12	1 500	1 500
Kitos ilgalaikės mokėtinos sumos	3, 5	28	59
Po vienu metų mokėtinų sumų ir įsipareigojimų iš viso		1 528	1 559
Per vienus metus mokėtinos sumos ir įsipareigojimai			
Trumpalaikės paskolos	12	1 431	548
Kitos trumpalaikės mokėtinos sumos	3, 5	218	230
Per vienus metus mokėtinos sumos ir įsipareigojimai iš viso		1 649	778
Įsipareigojimų iš viso		3 177	2 337
NUOSAVO KAPITALO IR ĮSIPAREIGOJIMŲ IŠ VISO		119 135	117 395

10–31 puslapiuose pateiktas aiškinamasis raštas yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis.

p. Dalius Kaziūnas
Direktorius

p. Vaidas Savukynas
Vyr. finansininkas

Pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaita

	Pastaba	2022 m.	2021 m.
Pajamos			
Palūkanų pajamos	14	611	674
Dividendų pajamos	14	3 035	1 093
Grynasis finansinio turto tikrosios vertės pokytis	6	(1 245)	16 807
Kitos pajamos		25	20
Iš viso		2 426	18 594
Veiklos sąnaudos			
Suteiktų paskolų nuvertėjimas	7	(1)	(2)
Darbo užmokestis ir socialinis draudimas		(538)	(550)
Biuro ir automobilių nuoma bei eksploatacija		(48)	(43)
Nusidėvėjimas		(77)	(73)
Profesinės paslaugos		(18)	(19)
Mokesčiai, išskyrus pelno mokestį		(32)	(30)
Kitos veiklos sąnaudos		(12)	(10)
Iš viso		(726)	(727)
Veiklos pelnas		1 700	17 867
Finansinė veikla			
Palūkanų sąnaudos	14	(96)	(50)
Iš viso		(96)	(50)
Ataskaitinio laikotarpio pelnas prieš pelno mokestį		1 604	17 817
Pelno mokesčio sąnaudos	9	(84)	(855)
Grynasis ataskaitinio laikotarpio pelnas		1 520	16 962
Kitos bendrosios pajamos		-	-
Ataskaitinio laikotarpio pelnas (nuostoliai) ir kitos bendrosios pajamos iš viso		1 520	16 962

10–31 puslapiuose pateiktas aiškinamasis raštas yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis.

p. Dalius Kaziūnas
Direktorius

p. Vaidas Savukynas
Vyr. finansininkas

Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita

	Išstatinis kapitalas	Akcijų priedai	Privalomasis rezervas	Savų akcijų supirkimo rezervas	Nepaskirstytasis pelnas	Iš viso
Likutis 2020 m. gruodžio 31 d.	6 000	7 996	758	22 330	61 633	98 717
Grynasis finansinių metų iki 2020 m. gruodžio 31 d. pelnas	-	-	-	-	16 962	16 962
Pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų iš viso	-	-	-	-	16 962	16 962
Dividendai					(621)	(621)
Likutis 2021 m. gruodžio 31 d.	6 000	7 996	758	22 330	77 974	115 058
Grynasis finansinių metų iki 2021 m. gruodžio 31 d. pelnas	-	-	-	-	1 520	1 520
Pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų iš viso	-	-	-	-	1 520	1 520
Dividendai	-	-	-	-	(620)	(620)
Likutis 2022 m. gruodžio 31 d.	6 000	7 996	758	22 330	78 874	115 958

10–31 puslapiuose pateiktas aiškinamasis raštas yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis.

p. Dalius Kaziūnas
Direktorius

p. Vaidas Savukynas
Vyr. finansininkas

Pinigų srautų ataskaita (tiesioginiu būdu)

	Pastaba	2022 m.	2021 m.
Pagrindinės veiklos pinigų srautai			
Apmokėjimai už įsigytą finansinį turtą		(216)	(3)
Įplaukos už finansinio turto pardavimą		250	-
Paskolų suteikimas	7	(3 598)	(3 898)
Suteiktų paskolų susigrąžinimas	7	3 078	2 807
Gautos palūkanos		160	80
Gauti dividendai ir išmokėtos laisvos lėšos		3 035	1 361
Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį turtą) įsigijimas		(12)	(35)
Kitos veiklos išlaidos		(792)	(747)
Gryniesi pagrindinės veiklos pinigų srautai		1 905	(435)
Finansinės veiklos pinigų srautai			
Sumokėti dividendai		(524)	(534)
Gautos paskolos	12	2 722	2 195
Gautų paskolų grąžinimas	12	(1 828)	(1 198)
Sumokėtos palūkanos		(97)	(76)
Gryniesi finansinės veiklos pinigų srautai		273	387
Grynasis pinigų srautų padidėjimas (sumažėjimas)		2 178	(48)
Pinigai ir pinigų ekvivalentai sausio 1 d.		1 622	1 670
Pinigai ir pinigų ekvivalentai gruodžio 31 d.	9	3 800	1 622

10–31 puslapiuose pateiktas aiškinamasis raštas yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis.

p. Dalius Kaziūnas
Direktorius

p. Vaidas Savukynas
Vyr. finansininkas

Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas

1. Bendroji informacija

AB „Invalda privatus kapitalas“ (toliau – Bendrovė) yra Lietuvos Respublikoje registruota akcinė bendrovė, kuri įsteigta 2013 m. gegužės 31 d. nuo AB „Invalda“ (įmonės kodas 121304349) atskyrus 45,45 proc. turto, kapitalo ir įsipareigojimų dalį.

Šios finansinės ataskaitos apima pilnus finansinius Bendrovės metus, sutampančius su kalendoriniais 2022 metais, ir lyginamąją 2021 finansinių metų, sutampančių su kalendoriniais 2021 metais, informaciją.

Bendrovės įstatinį kapitalą sudaro 20 689 038 paprastosios vardinės 0,29 euro nominaliosios vertės akcijos. Visos išleistos Bendrovės akcijos suteikia jos savininkams vienodas teises. Bendrovės akcininkai 2022 m. ir 2021 m. gruodžio 31 d. buvo:

	2022 m. gruodžio 31 d.		2021 m. gruodžio 31 d.	
	Turimų akcijų ir balsų skaičius	%	Turimų akcijų ir balsų skaičius	%
p. Vytautas Bučas	8 198 367	39,6 %	8 198 367	39,6 %
p. Irena Ona Mišeikienė	6 217 077	30,1 %	6 217 077	30,1 %
p. Nijolė Paulina Bučienė	4 234 709	20,5 %	4 234 709	20,5 %
Kiti akcininkai	2 038 885	9,8 %	2 038 885	9,8 %
Iš viso:	20 689 038	100,0 %	20 689 038	100,0 %

2022 m. Bendrovė nei įsigijo, nei perleido savų akcijų.

Bendrovė yra viena didžiausių privataus kapitalo bendrovių Lietuvoje, kurios tikslas yra vertės kūrimas per verslų įsigijimą ir pardavimą. Bendrovės pagrindinė veikla yra investavimas į Lietuvos įmones, veikiančias baldų gamybos, nekilnojamojo turto, žemės ūkio ir kitose srityse išskirtinai siekiant gauti kapitalo vertės padidėjimo arba investicinių pajamų (dividendų bei palūkanų forma). Bendrovė kiekvienai patronuojamajai įmonei nustato veiklos tikslus, prisideda prie strategijos kūrimo ir stebi jos įgyvendinimą. Bendrovė aktyviai dalyvauja priimant svarbius sprendimus, turinčius įtakos patronuojamųjų įmonių vertei. Išsamus patronuojamųjų įmonių sąrašas pateikiamas 6 pastaboje.

Vidutinis sąrašinis darbuotojų skaičius 2022 metais sudarė 6 darbuotojus (2021 m. - 6).

2. Svarbių apskaitos principų apibendrinimas

Bendrovės finansinės ataskaitos parengtos laikantis šių pagrindinių apskaitos principų:

2.1. Finansinių ataskaitų parengimo pagrindas

Bendrovės finansinės ataskaitos yra parengtos pagal tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, priimtus taikyti Europos Sąjungoje (TFAS).

Finansinės ataskaitos yra pateikiamos tūkstančiais eurų, o sumos yra suapvalintos iki artimiausio tūkstančio, jei kitaip nenurodyta.

Bendrovė pristatoma kaip investicinis subjektas pagal 10-ąją TFAS. Bendrovė nekonsoliduoja savo patronuojamųjų įmonių ir nerengia konsoliduotųjų finansinių ataskaitų.

Finansinės ataskaitos yra parengtos įsigijimo savikainos pagrindu, išskyrus finansinį turtą, apskaitomą tikrąja verte, kurios pasikeitimai pripažįstami pelnu ar nuostoliais.

Rengiant finansines ataskaitas pagal TFAS reikalavimus, reikia atlikti svarbius apskaitinius vertinimus. Taip pat vadovybei tenka priimti sprendimus, susijusius su Bendrovės taikomais apskaitos principais. Sritys, kuriose tenka priimti reikšmingus ir sudėtingus sprendimus, arba sritys, kuriose daromos prielaidos ir taikomi apskaitiniai vertinimai turi reikšmingos įtakos finansinėms ataskaitoms, aprašytos 4-oje pastaboje. Nors šie vertinimai

remiasi vadovybės turimomis žiniomis apie esamą padėtį ar veiksmus, faktiniai rezultatai galiausiai gali skirtis nuo šių vertinimų.

2.2. Naujų ir persvarstytų Tarptautinių finansinės atskaitomybės standartų taikymas

Ataskaitiniais metais Bendrovė pradėjo taikyti visus naujus ar persvarstytus standartus bei interpretacijas, kurie yra aktualūs veiklai ir taikomi ataskaitiniams laikotarpiams, prasidėjusiems nuo 2022 m. sausio 1 d.

Standartai, jų pakeitimai ir interpretacijos, galiojantys nuo ar po 2022 m. sausio 1 d.

3-iojo TFAS „Verslo jungimai“, 16-ojo TAS „Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai“, 37-ojo TAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai ir turtas“ pataisos ir 2018-2020 m. metiniai TFAS patobulinimai (visi paskelbti 2020 m. gegužės 14 d., galioja nuo 2022 m. sausio 1 d.)

TASV paskelbė šias siauros taikymo srities TFAS standartų pataisas:

- 3-iojo TFAS „Verslo jungimai“ pataisomis atnaujinama 3-iajame TFAS pateikta nuoroda į Konceptualiuosius finansinės atskaitomybės pagrindus, nekeičiant verslo jungimų apskaitos reikalavimų.
- 16-ojo TAS „Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai“ pataisose numatytas draudimas įmonei iš nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų savikainos atimti pajamas, gautas pardavus turto vieneta, kol įmonė rengia turtą numatytam naudojimui. Vietoj to, bendrovė pripažins tokias pardavimo pajamas ir susijusias sąnaudas pelno (nuostolių) dalyje pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje.
- 37-ojo TAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai ir turtas“ pataisose nurodoma, kurias išlaidas įmonė turėtų įtraukti nustatydamą sutarties vykdymo išlaidas, kad galėtų įvertinti, ar sutartis yra nuostolinga.
- 2018-2020 m. metiniais TFAS patobulinimais daromi nedideli 1-ojo TFAS „Tarptautinių finansinės atskaitomybės standartų taikymas pirmą kartą“, 9-ojo TFAS „Finansinės priemonės“, 41-ojo TAS „Žemės ūkis“ ir 16-ojo TFAS „Nuoma“ aiškinamųjų pavyzdžių pakeitimai.

Šios pataisos Europos Sąjungoje turi būti taikomos metiniams ataskaitiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2022 m. sausio 1 d. arba vėliau. Vadovybė įvertino, kad šios pataisos neturi reikšmingos įtakos šioms finansinėms ataskaitoms.

2.3. Patvirtinti, bet dar neįsigalioję ir iš anksto nepritaikyti standartai ir jų pakeitimai

Nauji standartai, pakeitimai ir išaiškinimai, neįsigalioję ataskaitiniam laikotarpiui, prasidedančiam 2022 m. sausio 1 d. ir, kurie nebuvo anksčiau priimti rengiant šią finansinę atskaitomybę, yra pateikti toliau:

17-ojo TFAS ir 4-ojo TFAS pataisos: 17-ojo TFAS ir 9-ojo TFAS įsigaliojimo datos atidėjimas draudikams (paskelbtos 2020 m. birželio 25 d., įsigalios nuo 2023 m. sausio 1 d.)

17-ojo TFAS pataisos taikomos retrospektyviai finansiniais metais, kurie prasideda 2023 m. sausio 1 d. ar vėliau prasidedančiais finansiniais metais, nors ankstesnis taikymas yra leidžiamas. Pataisos skirtos padėti įmonėms taikyti šį standartą. Visų pirma, pataisos parengtos taip, kad galima būtų sumažinti sąnaudas supaprastinant kai kurių standarto reikalavimų taikymą, supaprastinti finansinių rezultatų aiškinimą ir perėjimą prie standarto taikymo atidedant jo įsigaliojimo datą iki 2023 m. ir suteikiant papildomą išimtį, kuria galima pasinaudoti, kai 17-asis TFAS taikomas pirmą kartą.

4-ojo TFAS pataisomis keičiamas 4-ajame TFAS „Draudimo sutartys“ nustatytas laikinosios išimties dėl 9-ojo TFAS „Finansinės priemonės“ taikymo galiojimo pabaigos laikas, kuriam pasibaigus įmonės privalėtų 9-ąjį TFAS pradėti taikyti 2023 m. sausio 1 d. ar vėliau prasidedančiais finansiniais metais.

Vadovybė įvertino, kad šių pataisų taikymas neturės jokios įtakos Bendrovės finansinėms ataskaitoms.

TFAS 17 “Draudimo sutartys” (paskelbta 2017 m. gegužės 18 d, įsigalios nuo 2023 m. sausio 1 d.).

Standartas taikomas metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2021 m. sausio 1 d. arba vėliau, nors leidžiama taikyti anksčiau, jeigu taip pat taikomi 15-asis TFAS „Pajamos pagal sutartis su klientais“ ir 9-asis TFAS

„Finansinės priemonės“. 2020 m. kovą vykusiame susitikime Valdyba nusprendė atidėti įsigaliojimo datą iki 2023 m. Pagal 17-ąjį TFAS nustatomi sudarytų draudimo sutarčių pripažinimo, vertinimo, pateikimo ir atskleidimo principai. Pagal jį taip pat reikalaujama, kad panašūs principai būtų taikomi ir turimoms perdraudimo sutartims ir investavimo sutartims su savarankiško dalyvavimo elementais. Taip siekiama, kad ūkio subjektai pateiktų svarbią informaciją taip, kad tie sandoriai būtų parodyti teisingai. Remdamiesi tokia informacija finansinių ataskaitų vartotojai gali įvertinti tokių sandorių įtaką ūkio subjekto finansinei padėčiai, finansiniams rezultatams ir pinigų srautams, kai taikomas 17-asis TFAS.

Šis standartas neturės įtakos Bendrovės finansinei padėčiai ar veiklos rezultatams, nes Bendrovė neteikia draudimo paslaugų.

12-ojo TAS „Pelno mokesčiai“ pataisos „Atidėtasis mokestis, susijęs su turtu ir įsipareigojimais, kurie atsiranda įvykus vieninteliam sandoriui“ (paskelbtos 2021 m. gegužės 7 d., galios nuo 2023 m. sausio 1 d.)

Pataisos reikalauja, kad įmonės pripažintų atidėtąjį mokestį už sandorius, kurie pirminio pripažinimo metu sukuria vienodas apmokestinamųjų ir išskaitomųjų laikinųjų skirtumų sumas. Pataisos įsigalioja 2023 m. sausio 1 d. ar vėliau prasidedančiais finansiniais metais. Ankstesnis taikymas yra leidžiamas.

Vadovybė dar neįvertino šių pataisų taikymo įtakos.

1-ojo TAS „Finansinių ataskaitų pateikimas“ ir 2-ojo TFAS pareiškimo apie taikomą praktiką „Apskaitos politikos atskleidimas“ (pataisos) (paskelbtos 2021 m. vasario 12 d., galios nuo 2023 m. sausio 1 d.)

Pataisos taikomos metiniams ataskaitiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2023 m. sausio 1 d. arba vėliau. Leidžiama taikyti anksčiau. Pataisose pateikiamos gairės, kuriomis remiantis priimamai reikšmingi sprendimai dėl apskaitos politikos atskleidimo. Pažymėtina, kad 1-ojo TAS pataisomis reikalavimas atskleisti „svarbią“ apskaitos politiką pakeičiamas reikalavimu atskleisti „reikšmingą“ apskaitos politiką. Be to, pareiškime apie taikomą praktiką pateikiamos gairės ir pavyzdys, skirti padėti taikyti reikšmingumo sampratą priimant sprendimą dėl apskaitos politikos atskleidimo. Vadovybė dar neįvertino šių pataisų taikymo įtakos.

8-ojo TAS „Apskaitos politika, apskaitinių įvertinimų keitimas ir klaidos“ pataisos „Apskaitinių įvertinimų apibrėžtis“ (paskelbtos 2021 m. vasario 12 d., galios nuo 2023 m. sausio 1 d.)

Pataisose pateikiama nauja apskaitinių įvertinimų apibrėžtis - jie apibrėžiami kaip finansinėse ataskaitose pateikiamos pinigų sumos, kurios susijusios su vertinimo neapibrėžtumu. Taip pat pataisose paaiškinama, kurie ir kaip apskaitinių įvertinimų keitimai skiriasi nuo apskaitos politikos keitimo ir klaidų taisymo. Pataisos, kurios įsigalioja 2023 m. sausio 1 d. ar vėliau prasidedančiais finansiniais metais (ankstesnis taikymas yra leidžiamas), taikomos apskaitos politikos ir apskaitinių įvertinimų keitimams, kurie daromi minėtu laikotarpiu arba vėliau. Vadovybė dar neįvertino šių pataisų taikymo įtakos.

1-ojo TAS pataisos - Įsipareigojimų priskyrimas trumpalaikiams arba ilgalaikiams“ (paskelbtos 2020 m. sausio 23 d., įsigalios nuo 2024 m. sausio 1 d. bet ne anksčiau, nei bus patvirtinti ES).

Pakeitimais siekiama skatinti nuoseklų reikalavimų taikymą padedant įmonėms nuspręsti, ar finansinės padėties ataskaitoje skolos ir kiti įsipareigojimai, kurių atsiskaitymo data yra neapibrėžta, turėtų būti klasifikuojami kaip trumpalaikiai ar ilgalaikiai. Pataisos daro įtaką įsipareigojimų pateikimui finansinės padėties ataskaitoje ir nekeičia galiojančių reikalavimų, susijusių su turtu, įsipareigojimų, pajamų ar sąnaudų įvertinimu ar pripažinimo momentu, taip pat informacijos, kurią ūkio subjektai atskleidžia apie tuos straipsnius. Taip pat pataisose paaiškinamas skolų klasifikavimo reikalavimas, kai už tokias skolas įmonė gali atsiskaityti naudodama savo nuosavybės priemones. ES dar nepatvirtino šių pataisų. Vadovybė dar neįvertino šių pataisų taikymo įtakos.

1-ojo TAS pataisos dėl ilgalaikių įsipareigojimų su papildomais reikalavimais (paskelbtos 2022 m. spalio 31 d., įsigalios nuo 2024 m. sausio 1 d. bet ne anksčiau, nei bus patvirtinti ES):

Pasikeitimai reikalavimuose dėl įsipareigojimų priskyrimo trumpalaikiams arba ilgalaikiams, kaip įmonė ar tam tikromis aplinkybėmis klasifikuoja skolinius ir kitus finansinius įsipareigojimus į trumpalaikius ar ilgalaikius: tik papildomi reikalavimai, kurių įmonė privalo laikytis finansinių ataskaitų sudarymo datai arba anksčiau, turi įtakos įsipareigojimo klasifikavimui kaip trumpalaikis ar ilgalaikis. Be to, įmonė pastabose turi atskleisti informaciją, kuri leistų finansinių ataskaitų vartotojams suprasti riziką, kad ilgalaikiai įsipareigojimai su papildomais reikalavimais gali tapti grąžinti per dvyliką mėnesių. Pataisos įsigalioja 2024 m. sausio 1 d. ar

vėliau prasidedančiais finansiniais metais. Pakeitimai taikomi retrospektyviai pagal 8 TAS, ankstesnis taikymas taip pat leidžiamas. ES dar nepatvirtino šių pataisų. Vadovybė dar neįvertino šių pataisų taikymo įtakos.

16-ojo TFAS pataisos „Lizingo įsipareigojimas pardavimo ir atgalinės nuomos atveju“ su pakeitimais kurie paaiškina kaip pardavėjas-nuomininkas vėliau įvertina pardavimo ir atgalinės nuomos sandorius, kurie atitinka 15 TFAS reikalavimus, kad būtų apskaitomi kaip pardavimas (paskelbtos 2022 m. rugsėjo 22 d., įsigalios nuo 2024 m. sausio 1 d. bet ne anksčiau, nei bus patvirtinti ES).

16-ojo TFAS pataisa dėl lizingo įsipareigojimo pardavimo ir atgalinės nuomos atveju, kuri reikalauja, kad pardavėjas-lizingo gavėjas vėliau įvertintų nuomos įsipareigojimus, kylančius iš atgalinės nuomos, taip, kad nepripažintų jokios pelno ar nuostolių sumos, susijusios su jo naudojimo teise išlieka. Nauji reikalavimai nedraudžia pardavėjui-nuomininkui pelne arba nuostoliuose pripažinti bet kokią pelną ar nuostolį, susijusį su daliniu ar visišku nuomos sutarties nutraukimu. Pataisos įsigalioja 2024 m. sausio 1 d. ar vėliau prasidedančiais finansiniais metais. Ankstesnis taikymas taip pat leidžiamas. Pardavimo ir atgalinės nuomos sandoriams, sudarytiems po pirminio taikymo datos, pardavėjas-nuomininkas taiko pakeitimus retrospektyviai pagal 8 TAS „Apskaitos politika, apskaitinių įvertinimų keitimas ir klaidos“. ES dar nepatvirtino šių pataisų. Vadovybė dar neįvertino šių pataisų taikymo įtakos.

2.4. 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 investiciniam ūkio subjektui keliamus reikalavimus:

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

Patronuojamosios įmonės

Visos Bendrovės patronuojamosios įmonės priskiriamos kontroliuojamoms investicijoms, yra vertinamos tikrąja verte, tikrosios vertės pasikeitimą pripažįstant pelnu ar nuostoliais, ir nėra konsoliduojamos vadovaujantis 10-uoju TFAS. Tikroji kontroliuojamų investicijų vertė, kaip ir kitų investicijų, vertinamų tikrąja verte jos pasikeitimą pripažįstant pelnu ar nuostoliais, yra nustatoma nuosekliai laikantis toliau pastabose minimų tikrosios vertės nustatymo principų.

Kontroliuojamos investicijos apima specialios paskirties subjektus (SPS), skirtus Bendrovės vardu kontroliuoti investicijas į pagrindines įmones (portfelio įmones). Kadangi nauji SPS įsteigiami konkrečiai investicijai, neatsiranda verslo jungimai. SPS nevykdo kitos veiklos, kaip tik investavimą į atitinkamas portfelio įmones, ir priemonių suteikimą būsimam portfelio įmonių pardavimui. SPS taip pat yra vertinami tikrąja verte, kurios pagrindinis šaltinis yra jų investicijos į portfelio įmones Bendrovės vardu. Nė vienas iš SPS nėra konsoliduojamas, kadangi neteikia su investavimu susijusių paslaugų, kaip apibrėžta 10-ajame TFAS.

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

Asocijuotosios įmonės

Asocijuotosios įmonės yra įmonės, kuriose Bendrovė turi reikšmingą įtaką ir kurios nėra nei patronuojamosios įmonės, nei jungtinė veikla. Investicijos, kurios yra Bendrovės investicijų portfelio dalis, yra apskaitomos tikrąja verte nepaisant to, kad Bendrovė jose turi reikšmingą įtaką. Toks būdas yra leidžiamas 28-ojo TAS „Investicijos į asocijuotąsias ir bendrąsias įmones“, kuriame nustatyta, jog investicinio subjekto turimos investicijos yra pripažįstamos ir vertinamos tikrąja verte jos pasikeitimą pripažįstant pelnu ar nuostoliais, ir

pagal 39-ąją TAS (nuo 2018 m. sausio 1 d. – pagal 9-ąją TFAS) ir 13-ąją TFAS tikrosios vertės pokyčiai pripažįstami pelne (nuostoliuose) tuo laikotarpiu, kuriame jie įvyksta.

Išsami informacija apie investicijas į patronuojamąsias ir asocijuotąsias įmones ir joms suteiktas paskolas pateikta 6-oje ir 7-oje pastabose.

2.5. Finansinių ataskaitų valiuta

Šios finansinės ataskaitos pateiktos eurais (Eur), kurie yra Bendrovės funkcinė ir pateikimo valiuta.

2.6. Finansiniai įsipareigojimai

Finansinės skolos

Gautos paskolos pradžioje apskaitomos tikrąja verte, atėmus patirtas sandorio išlaidas. Vėliau gautos paskolos apskaitomos amortizuota savikaina, o tarp gautų įplaukų (atėmus sandorio išlaidas) ir padengimo vertės susidaręs skirtumas pripažįstamas pelnu ar nuostoliais per visą paskolos laikotarpį, taikant faktinių palūkanų normos metodą.

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

2.7. Finansinio turto ir įsipareigojimų pripažinimo nutraukimas

Finansinis turtas

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

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

Finansiniai įsipareigojimai

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

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

2.8. Finansinis turtas

Pirminio pripažinimo metu finansinis turtas yra klasifikuojamas kaip turtas vertinamas amortizuota savikaina kaip turtas, vertinamas tikrąja verte per kitas bendrąsias pajamas, bei kaip turtas, vertinamas tikrąja verte per pelną (nuostolius).

Po pirminio pripažinimo finansinis turtas nėra perklasifikuojamas, nebent Bendrovė keistų verslo modelį finansiniam turtui valdyti, ir tokiu atveju visas finansinis turtas, kuriam buvo padaryta įtaka, būtų perklasifikuojamas ataskaitinio laikotarpio pirmąją dieną po verslo modelio pasikeitimo.

Finansinis turtas yra vertinamas amortizuota savikaina, jeigu jis atitinka abi šias sąlygas ir nėra priskirtas tikrąja verte per pelną (nuostolius) vertinamam turtui:

- jis yra laikomas pagal verslo modelį, kurio tikslas yra laikyti turtą sutartiniams pinigų srautams rinkti; ir
- pagal sutarties sąlygas, nustatytomis datomis pinigų srautai naudojami tik nesumokėtų pagrindinių sumų ir susijusių palūkanų apmokėjimui.

Visas finansinis turtas, kuris nėra vertinamas amortizuota savikaina, yra vertinamas tikrąja verte per pelną (nuostolius).

Finansinis turtas. Vertinimas, ar sutartiniai pinigų srautai yra tik pagrindinės sumos ir palūkanų mokėjimai

Šio vertinimo tikslais „pagrindinė suma“ apibrėžiama kaip finansinio turto tikroji vertė pirminio pripažinimo metu. „Palūkanos“ apibrėžiamos kaip atlygis už pinigų laiko vertę ir kredito riziką, susijusią su pagrindine neišmokėtąja suma konkrečiu laikotarpiu, ir dėl kitų pagrindinių skolinimo rizikų ir išlaidų (pvz., likvidumo rizikos ir administracinių išlaidų), taip pat pelno marža.

Vertindama, ar sutartiniai pinigų srautai yra tik pagrindinės sumos ir palūkanų mokėjimai, Bendrovė atsižvelgia į sutarties sąlygas. Tai apima vertinimą, ar finansiniame turte yra sutartinis terminas, galintis pakeisti sutartinių pinigų srautų laiką ar sumą taip, kad ji neatitiktų šios sąlygos. Atliekant šį vertinimą Bendrovė atsižvelgia į tokius veiksnius:

- nenumatyti įvykiai, kurie pakeistų pinigų srautų kiekį ar laiką;
- terminai, galintys koreguoti sutartinio kupono normą, įskaitant kintamųjų palūkanų normas;
- išankstinio apmokėjimo ir pratęsimo funkcijos; ir
- sąlygos, ribojančios grupės pareikalavimą gauti pinigų srautus iš konkretaus turto (pvz., neatšaukiamos funkcijos).

Išankstinio apmokėjimo funkcija atitinka tik pagrindinės sumos ir palūkanų mokėjimo kriterijų, jei išankstinio apmokėjimo suma iš esmės yra nesumokėtų pagrindinės sumos ir palūkanų už nesumokėtą pagrindinę sumą dalis, kuri gali apimti pagrįstą papildomą kompensaciją už sutarties išankstinį nutraukimą. Be to, finansiniam turtui, įsigyjamam su nuolaida ar priemokomis pagal jo sutartinę sumą, funkcija, leidžianti arba reikalaujanti iš anksto sumokėti sumą, kuri iš esmės atitinka sutartinę sumą ir sukauptas (bet neapmokėtas) sutartines palūkanas (kurios taip pat gali apimti pagrįstą papildomą kompensaciją už išankstinį nutraukimą) laikomos atitinkančiomis šį kriterijų, jei tikroji išankstinio apmokėjimo funkcija pirminio pripažinimo metu yra nereikšminga.

Finansinis turtas. Vėlesnis vertinimas ir pelnas bei nuostoliai

Finansinis turtas, vertinamas tikrąja verte per pelną (nuostolius), vėliau yra vertinamas tikrąja verte. Grynasis pelnas ir nuostoliai, įskaitant palūkanas ar dividendų pajamas, pripažįstami pelnu arba nuostoliais.

Vėliau amortizuota savikaina vertinamas finansinis turtas yra apskaitomas amortizuota savikaina, naudojant apskaičiuotų palūkanų normos metodą. Amortizuota savikaina sumažinama dėl vertės sumažėjimo nuostolių. Palūkanų pajamos, valiutos keitimo pelnas ir nuostoliai bei vertės sumažėjimas yra pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje. Bet koks pripažinimo nutraukimo metu gautas pelnas ar nuostolis pripažįstamas pelnu ar nuostoliu.

Turto vertės sumažėjimas

Finansinės priemonės

Bendrovė pripažįsta TKN (tikėtinų kredito nuostolių) atidėjinius nuostoliams finansiniam turtui, vertinamam amortizuota savikaina.

Bendrovė apskaičiuoja atidėjinius nuostoliams tokia suma, kuri atitinka TKN trukmę, išskyrus žemiau išvardintus, kurių TKN sudaro 12 mėnesių:

- skolos vertybiniai popieriai, kuriems nustatoma maža kredito rizika balanso datai;
- ir kiti skolos vertybiniai popieriai ir banko sąskaitų likučiai, kurių kredito rizika (t. y. įsipareigojimų nevykdymo rizika, kylanti per numatomą finansinės priemonės gyvavimo laikotarpį) po pradinio pripažinimo reikšmingai nepadidėjo.

Atidėjiniai gautinų sumų nuostoliams visada yra įvertinami suma, lygia visai TKN trukmei.

Nustatydamą, ar finansinio turto kredito rizika nuo pradinio pripažinimo labai padidėjo ir įvertinant TKN, Bendrovė apsversto pagrįstą ir pagrindžiančią informaciją, kuri yra tinkama ir prieinama be nepagrįstų sąnaudų ar pastangų. Tai apima tiek kiekybinę, tiek kokybinę informaciją ir analizę, remiantis Bendrovės istorine patirtimi ir informuotu kredito vertinimu bei į ateitį orientuota informacija.

Bendrovė daro prielaidą, kad finansinio turto kredito rizika ženkliai išauga, jei jos terminas yra daugiau kaip 30 dienų. Bendrovė mano, kad finansinio turto įsipareigojimai nevykdomi, kai finansinis turtas yra pradelstas daugiau nei 90 dienų.

TKN trukmė – tai TKN, gaunamas iš visų galimų nevykdymo atvejų per numatomą finansinės priemonės gyvavimo laikotarpį.

12 mėnesių trukmės TKN yra TKN dalis, kuri atsiranda dėl nevykdymo atvejų, kurie yra įmanomi per 12 mėnesių nuo atskaitomybės datos (arba trumpesnio laikotarpio, jei numatomas priemonės terminas yra mažesnis nei 12 mėnesių).

Maksimalus TKN laikotarpis, apskaičiuojant TKN, yra didžiausias sutartinis laikotarpis, per kurį Bendrovė susiduria su kredito rizika.

TKN vertinimas

TKN yra kredito nuostoliai, apskaičiuoti remiantis tikimybės svertiniu įvertinimu. Kredito nuostoliai yra vertinami kaip visų grynujų pinigų trūkumų dabartinė vertė (t. y. skirtumas tarp ūkio subjekto pinigų srautų pagal sutartį ir pinigų srautų, kuriuos Bendrovė tikisi gauti).

TKN yra diskontuojami taikant faktinę finansinio turto palūkanų normą.

Finansinis turtas su sumažėjusia kredito verte

Kiekvieną ataskaitų pateikimo dieną Bendrovė įvertina, ar finansinio turto, apskaitomo amortizuota savikaina, ir skolos vertybinių popierių, pateiktų tikraja verte per kitas bendrąsias pajamas, kredito vertė yra sumažėjusi. Finansinis turtas laikomas „sumažėjusios kredito vertės turtu“ įvykus vienam ar keliems įvykiams, kurie turi neigiamos įtakos būsimiems finansinio turto pinigų srautams.

Įrodymai, kad finansinis turtas yra sumažėjusios vertės kreditas, apima šiuos stebimus duomenis:

- didelius skolininko ar emitento finansinius sunkumus;
- sutarties pažeidimas, pvz., įsipareigojimų neįvykdymas arba atsiskaitymas, pradelstas daugiau nei 30 dienų;
- Bendrovės paskolos ar išankstinio gražinimo restruktūrizavimas pagal sąlygas, kurių Bendrovė kitu atveju nesvarstytų;
- tikėtina, kad skolininkas patirs bankrotą ar kitokį finansinį restruktūrizavimą; arba
- vertybinių popierių aktyvios rinkos išnykimas dėl finansinių sunkumų.

Atidėjinio TKN pateikimas finansinės būklės ataskaitoje

Amortizuota savikaina vertinamo finansinio turto vertės sumažėjimo nuostoliai yra atimami iš to turto bendrosios balansinės vertės.

Nurašymai

Finansinio turto bendroji balansinė vertė nurašoma tada, kai Bendrovė pagrįstai nebesitiki susigrąžinti visą finansinį turtą arba jo dalį. Individualiems ir verslo klientams Bendrovė individualiai atlieka laiko ir sumos nurašymo įvertinimą pagal tai, ar yra pagrįstų lūkesčių dėl susigrąžinimo. Bendrovė nesitiki reikšmingai susigrąžinti nurašytas sumas, tačiau nurašytas finansinis turtas vis dar gali būti išieškomas, atliekant pradelstų sumų susigrąžinimo procedūras.

2.9. Įstatinis kapitalas

Paprastųjų akcijų turėtojai turi vieno balso teisę vienai akcijai akcininkų susirinkime, teisę gauti dividendus, kai jie paskelbiami, teisę atsiimti kapitalo dalį kapitalo mažinimo atveju bei kitas įstatymuose numatytas teises.

Paprastosios akcijos apskaitomos nuosavybėje. Naujų akcijų arba pasirinkimo sandorių išleidimui tiesiogiai priskirtinos sąnaudos, atėmus mokesčius, apskaitomos nuosavybėje, mažinant gautas įplaukas. Jeigu Bendrovė įsigyja nuosavų akcijų, sumokėtas atlygis, įskaitant visas tiesiogiai priskiriamas neišvengiamas išlaidas 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 išlaidas ir susijusį pelno mokesčių, apskaitomas Bendrovės akcininkams priskirtinos nuosavybės dalyje.

Įstatinio kapitalo sąskaitoje registruojama tik nominalioji akcijų vertė. Jei akcijų emisijos kaina viršija jų nominaliąją vertę, nominaliosios vertės perviršis registruojamas akcijų priedų sąskaitoje.

Privalomasis rezervas sudaromas iš paskirstytojo pelno. Šis rezervas sudaromas ir naudojamas įstatymų nustatyta tvarka. Kasmet į privalomąjį rezervą turi būti pervedama ne mažiau kaip 5 proc. nepaskirstytojo pelno iki tol, kol privalomasis rezervas sudarys 10 proc. akcinio kapitalo.

Rezervas savoms akcijoms įsigyti negali būti paskirstytas tol, kol Bendrovė turi savų akcijų. Anuliavus ar pardavus savas akcijas, rezervas savoms akcijoms įsigyti mažinamas teisės aktų nustatyta tvarka. Priėmus sprendimą panaikinti rezervą, apskaitoje registruojamas rezervo savoms akcijoms įsigyti sumažėjimas ir nepaskirstytojo pelno padidėjimas.

Kiti rezervai sudaromi, didinami ir mažinami įstatymų ir Bendrovės įstatų nustatyta tvarka. Savininkams priėmus sprendimą sudaryti ar panaikinti rezervus, apskaitoje registruojamas rezervo padidėjimas (sumažėjimas), ta pačia suma mažinant (didinant) nepaskirstytąjį pelną.

2.10. Pajamų pripažinimas

Nuo 2018 m. sausio 1 d. Bendrovė pradėjo taikyti 15-ąjį TFAS. 15-ojo TFAS pirminio taikymo įtaka aprašyta 3 pastabos 1-oje dalyje.

Bendrovė pripažįsta pajamas tuo laiku ir tokia apimtimi, kad prekių ar paslaugų perdavimas klientams parodytu suma, kuri atitinka atlygį, kurį Bendrovė tikisi gauti mainais už tas prekes ar paslaugas. Taikant šį standartą, Bendrovė atsižvelgia į sutarties sąlygas ir į visus svarbius faktus bei aplinkybes. Pajamos Bendrovėje pripažįstamos naudojantis 5 žingsnių modeliu.

Vadovybės vertinimu, Bendrovės veiklos pobūdžio ir gaunamų pajamų rūšies pagal 15-ąjį TFAS Bendrovės pajamų pripažinimo laikas ir vertinimas išlieka tas pats. Bendrovė neturi ilgalaikių sutarčių su kelių elementų paslaugomis, reikšmingų „imk arba mokėk“ susitarimų, nesuteikia reikšmingų pardavimų mokėjimo priemonių, nėra sutarčių sudarymo mokesčių, sutarties keitimai yra reti ir pan. Tęstinis laikotarpis už suteiktas paslaugas visada pasibaigia mėnesio, kurį paslaugos atliktos, pabaigoje.

Investicijų perleidimo pajamos

Investicijų pardavimo pelnas (nuostoliai) pripažįstami, kai reikšminga investicijų nuosavybės teikiamos rizikos ir naudos dalis perduodama pirkėjui. Investicijų pardavimo pelnas (nuostoliai) rodomi kartu su investicijų tikrosios vertės pasikeitimu.

Palūkanų pajamos

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

Dividendų pajamos

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

2.11. Pelno mokestis ir atidėtas pelno mokestis

Pelno mokesčio sąnaudos apima ataskaitinio laikotarpio pelno mokestį bei atidėtąjį pelno mokestį. Pelno mokestis pripažįstamas pelne (nuostoliuose).

Ataskaitinio laikotarpio pelno mokestis skaičiuojamas vadovaujantis pelno mokesčio apskaičiavimą reglamentuojančiais teisės aktais, pagal kuriuos Lietuvos Respublikos įmonėms taikomas 15 proc. pelno mokesčio tarifas, o mokestiniai nuostoliai gali būti perkelti be atlygio arba už sutartą atlygį tarp tos pačios grupės įmonių, jei nustatytos sąlygos yra įvykdytos.

Pagal Lietuvos Respublikos pelno mokesčio įstatymą yra neapmokestinamas akcijų pardavimas, jei akcijos tenkina šias sąlygas:

- akcijos yra išleistos vieneto, kuris įregistruotas ar kitaip organizuotas Europos ekonominės erdvės valstybėje arba valstybėje, su kuria sudaryta ir taikoma dvigubo apmokestinimo išvengimo sutartis, ir kuris yra pelno mokesčio arba jam tapataus mokesčio mokėtojas;
- akcijos perleidžiamos kitam vienetui arba fiziniam asmeniui;
- akcijas perleidžiantis vienetas ne trumpiau kaip 2 metus be pertraukų turėjo daugiau kaip 25 procentus balsus suteikiančių šio vieneto akcijų.

Jei paminėtos sąlygos yra įvykdytos arba bus įvykdytos, remiantis Bendrovės vadovybės vertinimu, tada nėra pripažįstamas joks atidėtojo pelno mokesčio turtas ar įsipareigojimas, kylantis iš laikinųjų skirtumų dėl šių investicijų.

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

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

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

Atidėtojo mokesčio turto apskaitinė vertė yra tikrinama kiekvieno ataskaitinio laikotarpio pabaigoje ir yra sumažinama, jei nebesitikima gauti pakankamai apmokestinamojo pelno, kuriuo bus galima realizuoti visą ar dalį atidėtojo pelno mokesčio turto. Nepripažinto atidėtojo mokesčio turto vertė yra tikrinama kiekvieno ataskaitinio laikotarpio pabaigoje ir yra pripažįstamas atidėtojo 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 įstatymų numatyta teisė sudengti pelno mokesčio turtą su įsipareigojimais ir kai atidėtasis pelno mokestis yra susijęs su įsipareigojimais tai pačiai mokesčių institucijai arba to paties ūkio subjekto lygyje, arba skirtingų ūkio subjektų lygyje, jei šiuo atveju yra planuojama sudengti likučius grynuoju būdu.

2.12. Išmokos darbuotojams

Socialinio draudimo įmokos

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

Išaitinės kompensacijos

Išaitinės kompensacijos darbuotojams mokamos nutraukus darbo santykius su darbuotoju iki jo įprasto išėjimo į pensiją arba darbuotojui priėmus sprendimą savo noru išeiti iš darbo mainais į tokias išmokas. Bendrovė pripažįsta išaitines išmokas nuo tos datos, kai nebegali atsiimti pasiūlymo mokėti tas išmokas.

Premijų planai

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

3. Finansinės rizikos valdymas

3.1. Finansinės rizikos veiksniai

Bendrovės veiklos tikslas yra uždirbti vidutinio laikotarpio ir ilgalaikę grąžą iš investicijų į kruopščiai atrinktas listinguojamas ir nelistinguojamas privačias Lietuvos įmones.

Bendrovės investicijos yra grupuojamos pagal veiklos pobūdį ir valdomos taip, kad pagrindinės investicijų grupės nebūtų priklausomos viena nuo kitos. Taip yra diversifikuojama veiklos rizika ir sudaromos sąlygos parduoti bet kurią investiciją nesukuriant rizikos Bendrovei. Paprastai Bendrovė nesuteikia patrunuojamosioms įmonėms garantijų ar laidavimų už jų prisiimtus įsipareigojimus.

Bendrovės veikla susijusi su tokiais finansinėmis rizikomis: rinkos rizika, kredito rizika ir likvidumo rizika. Bendrovė iki šiol nenaudoja išvestinių finansinio apsidraudimo priemonių šių rizikų poveikiui sumažinti.

3.1.1. Rinkos rizika

(a) Kainos rizika

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

Investicijų, kuriomis prekiaujama aktyviosiose finansų rinkose, tikroji vertė iki 2017 m. gruodžio 31 d. buvo nustatyta pagal paskutinių 6 mėnesių svartinį kainos vidurkį. 2018 m. ir vėlesniais metais šios investicijos buvo įvertintos naudojant III tikrosios vertės lygio vertinimo metodus ir įvesties duomenis, kadangi rinka, kurioje prekiauta šiais vertybiniais popieriais, nebuvo aktyvi ir likvidi (žr. 5 pastabą).

Kainos rizikai jautrios Bendrovės investicijos tikrąja verte buvo:

	2022 m. gruodžio 31 d.	2021 m. gruodžio 31 d.
Bendrajai kainos rizikai jautrus finansinis turtas tikrąja verte, kurios pasikeitimai pripažįstami pelnu ar nuostoliais:		
Vertybiniai popieriai, kuriais prekiaujama rinkoje	50 734	51 575
Vertybiniai popieriai, kuriais nėra prekiaujama rinkoje, vertinami tikrąja verte, kurios pasikeitimai pripažįstami pelnu ar nuostoliais	43 453	43 161
Bendrajai kainos rizikai jautrus finansinis turtas tikrąja verte, kurios pasikeitimai pripažįstami pelnu ar nuostoliais, iš viso:	94 187	94 736

(b) Valiutų kursų rizika

Kai Bendrovė turi turto, išreikšto kita valiuta nei funkcinė valiuta (eurai), ji tampa jautri valiutų kursų pasikeitimo rizikai, nes atsiranda tikimybė, kad tokio turto vertė ateityje kils dėl atitinkamų valiutų kursų pokyčio.

Bendrovės vadovybės vertinimu, valiutų kursų rizika turto ir įsipareigojimų straipsnių vertei yra nereikšminga, nes didžioji dalis Bendrovės sandorių vykdomi eurai, todėl Bendrovė neatskleidžia daugiau su tuo susijusios informacijos ir nenaudoja jokių apsidraudimo priemonių šiai rizikai valdyti.

(c) Palūkanų normos rizika

Visos Bendrovės gautos paskolos (žr. 12 pastabą) ir suteiktos paskolos (žr. 7 pastabą) yra su fiksuotomis palūkanų normomis.

Bendrovės jautrumas palūkanų normų pasikeitimui pateiktas lentelėje toliau, kuri apima visą Bendrovės turta ir įsipareigojimus su palūkanomis, sugrupuotus pagal ankstesnę iš palūkanų normos peržiūrėjimo arba sutarties pasibaigimo datų.

	Sumos be palūkanų	Per 12 mėn.	Po 12 mėn.	Iš viso
2022 m. gruodžio 31 d.				
Suteiktos ilgalaikės paskolos	1 658	-	12 953	14 611
Suteiktos trumpalaikės paskolos	19	6 281	-	6 300
Suteiktų paskolų iš viso	1 677	6 281	12 953	20 911
Gautos ilgalaikės paskolos	-	-	1 500	1 500
Turto naudojimo teisių įsipareigojimai	-	49	28	77
Gautos trumpalaikės paskolos	4	1 427	-	1 431
Gautų paskolų ir įsipareigojimų iš viso	4	1 476	1 528	3 008
2021 m. gruodžio 31 d.				
Suteiktos ilgalaikės paskolos	1 725	-	12 067	13 792
Suteiktos trumpalaikės paskolos	68	6 812	-	6 880
Suteiktų paskolų iš viso	1 793	6 812	12 068	20 672
Gautos ilgalaikės paskolos	-	-	1 500	1 500
Turto naudojimo teisių įsipareigojimai	-	67	59	126
Gautos trumpalaikės paskolos	20	528	-	548
Gautų paskolų ir įsipareigojimų iš viso	20	595	1 559	2 174

Visoms kitoms sąlygoms nesikeičiant, 2022 m. gruodžio 31 d. palūkanų normos pasikeitimas 25 baziniais punktais Bendrovės nuosavų aktyvų vertę pakeistų maždaug 55 tūkst. eurų suma (2021 m. – 47 tūkst. eurų). Tačiau šis vertinimas neapima galimo netiesioginio palūkanų normos pasikeitimo poveikio Bendrovės investicijų vertei, kuri priklauso nuo palūkanų normos pasikeitimo įtakos portfelio įmonių pinigų srautams, arba kurių tikrosios vertės nustatymui palūkanų norma naudojama kaip įvesties duomuo.

3.1.2. Kredito rizika

Bendrovė susiduria su kredito rizika, kai viena šalis sukelia finansinius nuostolius kitai šaliai dėl savo įsipareigojimų nevykdymo. Bendrovė yra jautri kredito rizikai dėl galimų suteiktų paskolų ir palūkanų neapmokėjimo (žr. 7 pastabą).

Paskolos ir kitos gautinos sumos

2022 m. ir 2021 m. gruodžio 31 d. nebuvo požymių, jog gautinos sumos, kurioms nebuvo apskaitytas vertės sumažėjimas, gali būti neatgautos.

Bendrovė neturi reikšmingos kredito rizikos koncentracijos. Bendrovė naudojasi bankų, priklausančių grupėms, kurių trumpalaikio skolinimosi reitingai yra Baa ir aukštesni pagal „Standard and Poor’s“ vertinimą, paslaugomis, atitinkamai tokiuose bankuose buvo laikomos visos Bendrovės lėšos 2022 m. ir 2021 m. gruodžio 31 d.

Prieš sudarydama sandorius Bendrovė vykdo esamų ir būsimų partnerių patikimumo įvertinimus. Vėliau Bendrovės partnerių kredito kokybę vadovybė vertina ne rečiau kaip kas ketvirtį. Toks vertinimas atliekamas atsižvelgiant į suteiktos paskolos vertę, įmonės būklę ir suteiktos paskolos atgavimo riziką.

Bendrovė įvertina įsipareigojimų nevykdymo tikimybę finansinio turto pirminio pripažinimo metu ir kiekvieną finansinės būklės ataskaitos parengimo datą, atsižvelgdama į tai, ar nuo pirminio pripažinimo momento kredito rizika nėra reikšmingai išaugusi. Tam, kad galėtų tai įvertinti, Bendrovė palygina įsipareigojimo nevykdymo riziką, susijusią su turtu, ataskaitų parengimo dieną su įsipareigojimo nevykdymo rizika pirminio pripažinimo metu.

Bendrovės maksimali kredito rizika prilygsta finansinių priemonių apskaitinių verčių sumai. Bendrovė neturi jokių užstatų kredito rizikai sumažinti.

Bendrovė skolina portfelio įmonėms ir kitoms privačioms įmonėms, kurių kredito patikimumas nustatomas individualiai. Toms gautinoms sumoms, kurių apmokėjimo terminai nėra pasibaigę, yra laikoma, kad nemokumo rizika yra maža, ir tikimasi, kad paskolos ir palūkanos bus sumokėtos sutartais terminais. Suteiktų paskolų nuvertėjimas apskaičiuotas atsižvelgiant į individualiai nustatytą tikimybę atgauti paskolintas lėšas ir (arba) sukauptas palūkanas (žr. 7 pastabą).

Maksimali kredito rizika finansinių ataskaitų dieną buvo tokia:

	Apskaitinė vertė	
	2022 m. gruodžio 31 d.	2021 m. gruodžio 31 d.
Suteiktos paskolos (ilgalaikės ir trumpalaikės)	21 414	21 176
Nuvertėjimas (-)	(503)	(504)
Kitos gautinos sumos ir išankstiniai apmokėjimai	43	38
Pinigai ir jų ekvivalentai	3 800	1 622
Iš viso	24 754	22 332

3.1.3. Likvidumo rizika

Likvidumo rizika kyla tada, kai tikėtina, kad Bendrovė neturės pakankamai piniginių lėšų laiku padengti visus savo įsipareigojimus, arba galės tai padaryti tik reikšmingai nepalankiomis sąlygomis.

Bendrovė investuoja į finansines priemones, kurios nėra likvidžios, todėl, iškilus būtinybei neplanuotam likvidumo trūkumui padengti, gali būti neįmanoma per trumpą laiką parduoti tokių priemonių už kainą, artimą jų tikrajai vertei.

Iki šiol Bendrovė nebuvo susidūrusi su likvidumo trūkumu. Visos Bendrovės gautos trumpalaikės paskolos (žr. 12 pastabą) yra laisvų lėšų perskirstymo tarp portfelio įmonių priemone trumpuoju laikotarpiu.

Lentelėje pateikiama Bendrovės finansinių įsipareigojimų analizė 2022 m. ir 2021 m. gruodžio 31 d. Įsipareigojimai suskirstyti pagal mokėjimo terminus, atsižvelgiant į paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną likusį laikotarpį iki sutartyje numatyto apmokėjimo termino pabaigos. Lentelėje pateiktos sumos apima sutartyje numatytus nediskontuotus pinigų srautus.

	Iki 3 mėnesių	Nuo 4 iki 12 mėnesių	Nuo 1 iki 5 metų	Po 5 metų	Iš viso
Paskolos, kurioms nustatytos palūkanos	-	1 530	1 535	-	3 065
Turto naudojimo teisių įsipareigojimai	20	39	34	-	93
Kitos trumpalaikės mokėtinos sumos	176	-	-	-	176
2022 m. gruodžio 31 d. likutis	196	1 569	1 569	-	3 334
Paskolos, kurioms nustatytos palūkanos	-	624	1 595	-	2 219
Turto naudojimo teisių įsipareigojimai	20	56	93	-	169
Kitos trumpalaikės mokėtinos sumos	183	-	-	-	183
2021 m. gruodžio 31 d. likutis	203	680	1 688	-	2 571

3.2. Kapitalo rizikos valdymas

Bendrovės kapitalas yra jos akcininkams tenkantis nuosavi aktyvai, kurių sudedamosios dalys yra įstatinis kapitalas, akcijų priedai, privalomasis rezervas, savų akcijų supirkimo rezervas ir sukauptas nepaskirstytas rezultatas. Pagrindinis kapitalo ir su juo susijusios rizikos valdymo tikslas Bendrovėje yra siekis išlaikyti veiklos tęstinumą, kad būtų galima uždirbti pakankamą grąžą akcininkams ir išlaikyti stiprią kapitalo bazę, užtikrinančią Bendrovės investicinės veiklos plėtrą. Siekdamas optimizuoti kapitalo struktūrą, Bendrovės akcininkų susirinkimas gali mokėti dividendus, grąžinti kapitalą akcininkams arba išleisti naujas akcijas.

3.3. Tikrosios vertės nustatymas

Pagal 13-ojo TFAS reikalavimus Bendrovė privalo atskleisti informaciją apie tikrosios vertės nustatymo patikimumo lygį. Tuo tikslu Bendrovė klasifikuoja tikrosios vertės matavimus pagal įvesties duomenų svarbumą. Bendrovės naudojama tikrosios vertės hierarchija turi tokius lygius:

- I lygio įvesties duomenys yra identiško turto ar įsipareigojimo biržos kaina (nekoreguota) aktyviojoje rinkoje, kuri yra prieinama Bendrovei vertės nustatymo dieną;
- II lygio įvesties duomenys yra tiesiogiai ar netiesiogiai palyginami duomenys apie turtą ar įsipareigojimą, kurie yra kiti, nei biržos kaina, kuri įtraukta į I lygį; ir
- III lygio turto ar įsipareigojimo vertinime naudoti įvesties duomenys, kurie yra nepalyginami. Į šią kategoriją įtraukiamos visos priemonės, kurios vertinamos naudojant nestebimus kintamuosius ir nestebimi kintamieji turi reikšmingos įtakos priemonių vertinimui. Į šią kategoriją įtraukiamos priemonės vertinamos remiantis skelbiamomis panašių priemonių kainomis; norint atspindėti skirtumus tarp priemonių, reikalingos reikšmingos nestebimos korekcijos arba prielaidos.

Bendrovė „palyginamiesiems“ duomenims priskiria rinkos duomenis, kurie yra prieinami, reguliariai skelbiami ir atnaujinami, patikimi, patikrinami ir gaunami iš nepriklausomų šaltinių.

Lentelėje pristatomas Bendrovės finansinis turtas, suskirstytas pagal tikrosios vertės hierarchijos lygius:

	Tikrosios vertės nustatymas ataskaitinio periodo pabaigoje naudojant			2022 m. gruodžio 31 d. iš viso
	Identiško turto biržos kainą aktyviojoje rinkoje (I lygis)	Reikšmingus palyginamuosius įvesties duomenis (II lygis)	Reikšmingus nepalyginamuosius įvesties duomenis (III lygis)	
Lietuvoje registruotų įmonių paprastosios vardinės akcijos				
Ilgalaikis finansinis turtas, apskaitomas tikrąja verte, kurios pasikeitimai pripažįstami pelnu ar nuostoliais				
Baldų gamyba	-	-	60 609	60 609
Nekilnojamojo turto vystymas ir nuoma	-	-	21 698	21 698
Žemės ūkio paskirties žemė	-	7 320	-	7 320
Kita veikla	-	-	4 560	4 560
Ilgalaikio finansinio turto, apskaitomo tikrąja verte, kurios pasikeitimai pripažįstami pelnu ar nuostoliais, iš viso	-	7 320	86 867	94 187
Turto tikrąja verte iš viso	-	7 320	86 867	94 187
	Tikrosios vertės nustatymas ataskaitinio periodo pabaigoje naudojant			
	Identiško turto biržos kainą aktyviojoje rinkoje (I lygis)	Reikšmingus palyginamuosius įvesties duomenis (II lygis)	Reikšmingus nepalyginamuosius įvesties duomenis (III lygis)	2021 m. gruodžio 31 d. iš viso
Lietuvoje registruotų įmonių paprastosios vardinės akcijos				
Ilgalaikis finansinis turtas, apskaitomas tikrąja verte, kurios pasikeitimai pripažįstami pelnu ar nuostoliais				
Baldų gamyba	-	-	57 536	57 536
Nekilnojamojo turto vystymas ir nuoma	-	-	21 878	21 878
Žemės ūkio paskirties žemė	-	6 610	-	6 610
Kita veikla	-	-	8 712	8 712

Ilgalaikio finansinio turto, apskaitomo tikrąja verte, kurios pasikeitimai pripažįstami pelnu ar nuostoliais, iš viso

	-	6 610	88 126	94 736
Turto tikrąja verte iš viso	-	6 610	88 126	94 736

3.4. Pervedimai tarp tikrosios vertės hierarchijos lygių

Visada laikoma, kad pervedimai tarp tikrosios vertės hierarchijos lygių atsitinka ataskaitinio laikotarpio pradžioje.

4. Svarbūs apskaitiniai vertinimai ir sprendimai

Bendrovė daro apskaitinius vertinimus ir sprendimus, kurie darys įtaką skelbiamoms turto ir įsipareigojimų sumoms per ateinančius finansinius metus. Šie vertinimai ir sprendimai yra nuolatos peržiūrimi ir yra grindžiami istorine patirtimi bei kitais veiksniais, įskaitant esamomis aplinkybėmis pagrįstus ateities lūkesčius. Atlikti apskaitiniai vertinimai ne visada atitinka faktinius rezultatus. Vertinimai ir prielaidos, kurių rizika yra reikšminga, ir kurie per ateinančius finansinius metus gali pareikalauti turto ar įsipareigojimų apskaitinių verčių reikšmingo koregavimo, yra aptariami toliau.

4.1. Investicijų, kuriomis neprekiuojama likvidžiose rinkose, tikroji vertė

Vertybinių popierių, kuriais neprekiuojama likvidžiose rinkose, tikroji vertė nustatoma naudojant vertinimo modelius, iš kurių svarbiausi yra pajamų daugikliai, diskontuoti pinigų srautai ir paskutiniai palyginamieji sandoriai. Bendrovėje naudojami tikrosios vertės nustatymo modeliai yra periodiškai peržiūrimi ir lyginami su istoriniais rezultatais, siekiant užtikrinti jų patikimumą.

Išsami informacija apie naudotus II ir III lygio tikrosios vertės nustatymo metodus ir įvesties duomenis pateikta 6-oje pastaboje.

4.2. Atidėtojo pelno mokesčio turto pripažinimas

Atidėtojo mokesčio turtas yra pripažįstamas tik tuomet, kai tikimasi, kad ateityje Bendrovė turės pakankamai mokestinio pelno, kuris leis panaudoti mokesčio turtą. Atidėtojo mokesčio turtas yra peržiūrimas kiekvieną finansinių ataskaitų pateikimo dieną ir mažinamas tokia suma, kokia mokesstinė nauda, tikėtina, nebus realizuota.

Atidėtojo mokesčio turto apskaitinės vertės yra atskleistos 9 pastaboje.

4.3. Investicinio subjekto statusas

Bendrovė turi daug tarpusavyje nesusijusių investuotojų ir daug investicijų. Investuotojai turi Bendrovės išleistus nuosavybės vertybinius popierius - paprastąsias vardines akcijas. Vadovybės nuomone, Bendrovė atitinka visus investiciniam ūkio subjektui keliamus reikalavimus:

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

Vadovybė periodiškai tikrina, ar Bendrovė atitinka visus šioje pastaboje nurodytus investiciniam subjektui keliamus reikalavimus. Tuo pačiu vadovybė įvertina Bendrovės veiklos tikslą (žr. 1 pastabą), investavimo strategiją, pajamų prigimtį ir tikrosios vertės modelius. Vadovybės vertinimu, nuo Bendrovės įsteigimo dienos iki finansinių ataskaitų sudarymo Bendrovė atitiko visus investicinio subjekto kriterijus.

5. Finansinės priemonės pagal kategorijas

	Turtas, vertinamas amortizuota savikaina	Turtas, vertinamas tikrąja verte per pelną ar nuostolius	Iš viso
Turtas finansinės būklės ataskaitoje 2022 m. gruodžio 31 d.			

Finansinis turtas, apskaitomas tikraja verte, kurios pasikeitimai pripažįstami pelnu ar nuostoliais	-	94 187	94 187
Suteiktos ilgalaikės paskolos	14 611	-	14 611
Suteiktos trumpalaikės paskolos	6 300	-	6 300
Kitos gautinos sumos, išskyrus išankstinius apmokėjimus	19	-	19
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	3 800	-	3 800
Iš viso	24 730	94 187	118 917

2021 m. gruodžio 31 d.

Finansinis turtas, apskaitomas tikraja verte, kurios pasikeitimai pripažįstami pelnu ar nuostoliais	-	94 736	94 736
Suteiktos ilgalaikės paskolos	13 792	-	13 792
Suteiktos trumpalaikės paskolos	6 880	-	6 880
Kitos gautinos sumos, išskyrus išankstinius apmokėjimus	25	-	25
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	1 622	-	1 622
Iš viso	22 319	94 736	117 055

	2022 m. gruodžio 31 d.	2021 m. gruodžio 31 d.
Finansiniai įsipareigojimai, vertinami amortizuota savikaina		
Paskolos	2 931	2 048
Turto naudojimo teisių įsipareigojimai	77	126
Kiti įsipareigojimai, išskyrus mokėtinus mokesčius ir išmokas darbuotojams	125	116
Iš viso	3 133	2 290

6. Finansinis turtas, apskaitomas tikraja verte, kurios pasikeitimai pripažįstami pelnu ar nuostoliais

Bendrovės ilgalaikį finansinį turtą, apskaitomą tikraja verte, kurios pasikeitimai pripažįstami pelnu ar nuostoliais, 2022 m. ir 2021 m. gruodžio 31 d. sudarė tokios Lietuvos Respublikoje registruotų įmonių akcijos:

Pavadinimas	Veiklos pobūdis	2022 m. gruodžio 31 d.		2021 m. gruodžio 31 d.	
		Turimas akcijų ir balsų %	Tikrosios vertės nustatymo hierarchija	Turimas akcijų ir balsų %	Tikrosios vertės nustatymo hierarchija
Tiesiogiai valdomos įmonės					
AB „Vilniaus baldai“	Baldų pramonė	87,7 %	III lygis	87,7 %	III lygis
UAB „Bordena“	Baldų pramonė	100,0 %	III lygis	100,0 %	III lygis
UAB „Dizaino institutas“	Nekilnojamojo turto vystymas ir nuoma	100,0 %	III lygis	100,0 %	III lygis
UAB „Etanija“	Nekilnojamojo turto vystymas ir nuoma	100,0 %	III lygis	100,0 %	III lygis
UAB „Dipolio valda“	Nekilnojamojo turto vystymas ir nuoma	-	-	100,0 %	III lygis
UAB „Purvynės valda“	Nekilnojamojo turto vystymas ir nuoma	100,0 %	III lygis	100,0 %	III lygis
UAB „Bartų valda“	Nekilnojamojo turto vystymas ir nuoma	100,0 %	III lygis	100,0 %	III lygis
UAB „Tripolio valda“	Nekilnojamojo turto vystymas ir nuoma	100,0 %	III lygis	100,0 %	III lygis
UAB „IBC logistika“	Nekilnojamojo turto vystymas ir nuoma	100,0 %	III lygis	100,0 %	III lygis
UAB „Minijos valda“	Nekilnojamojo turto vystymas ir nuoma	100,0 %	III lygis	100,0 %	III lygis
UAB „Inreal valdymas“	Nekilnojamojo turto vystymas ir nuoma	100,0 %	III lygis	100,0 %	III lygis

UAB „InReal“	Nekilnojamojo turto vystymas ir nuoma	100,0 %	III lygis	100,0 %	III lygis
UAB „Inreal geo“	Nekilnojamojo turto vystymas ir nuoma	100,0 %	III lygis	100,0 %	III lygis
UAB „Dommo Nerija“	Nekilnojamojo turto vystymas ir nuoma	100,0 %	III lygis	100,0 %	III lygis
UAB „Investicijų srautas“	Nekilnojamojo turto vystymas ir nuoma	100,0 %	III lygis	100,0 %	III lygis
UAB „Andojus“	Nekilnojamojo turto vystymas ir nuoma	100,0 %	III lygis	100,0 %	III lygis
UAB „Geruvis“	Nekilnojamojo turto vystymas ir nuoma	100,0 %	III lygis	100,0 %	III lygis
UAB „Pluknis“	Nekilnojamojo turto vystymas ir nuoma	100,0 %	III lygis	100,0 %	III lygis
UAB „Vadula“	Nekilnojamojo turto vystymas ir nuoma	100,0 %	III lygis	100,0 %	III lygis
UAB "Žalgirio 94"	Nekilnojamojo turto vystymas ir nuoma	100,0%	III lygis	100,0%	III lygis
UAB „Deltuvis“	Žemės ūkio paskirties žemė	100,0%	II lygis	100,0 %	II lygis
AB „Vernitas“	Kita veikla	0,7%	III lygis	0,7 %	III lygis
AB „Zelvė“	Kita veikla	3,8%	III lygis	3,8 %	III lygis
UAB „Investicijų tinklas“	Nekilnojamojo turto vystymas ir nuoma	100,0%	III lygis	100,0 %	III lygis
UAB "Lauko gėlininkystės bandymų stotis"	Kita veikla	100,0%	III lygis	100,0%	III lygis
UAB „Švytėjimas“	Kita veikla	100,0%	III lygis	100,0 %	III lygis
UAB „Lignum annis“	Nekilnojamojo turto vystymas ir nuoma	100,0%	III lygis	100,0 %	III lygis
UAB „Aktyvo“	Kita veikla	45,4 %	III lygis	45,4 %	III lygis
UAB „Aduva“	Kita veikla	100,0%	III lygis	100,0 %	III lygis
UAB „Kerų kerai“	Nekilnojamojo turto vystymas ir nuoma	100,0%	III lygis	100,0 %	III lygis
UAB „Panerių konversija“	Nekilnojamojo turto vystymas ir nuoma	100,0%	III lygis	-	-

Visos pirmiau išvardintos įmonės yra įsteigtos ir veiklą vykdo Lietuvoje.

Kelios Bendrovės valdomos įmonės turi paskolų iš kredito institucijų, todėl, norėdamos mokėti dividendus, turi gauti tų kredito institucijų sutikimą. Kai kurių valdomų įmonių įsipareigojimai kredito institucijoms yra subordinuoti paskolomis, gautomis iš Bendrovės, tokių subordinuotų įsipareigojimų suma 2022 m. gruodžio 31 d. sudarė 12 255 tūkst. eurų (2021 m. – 11 989 tūkst. eurų). Jokių kitų reikšmingų apribojimų valdomoms bendrovėms dėl jų pelno paskirstymo nėra.

Bendrovėje naudoti II ir III tikrosios vertės lygių vertinimo metodai ir įvesties duomenys 2022 m. gruodžio 31 d. buvo tokie:

Veiklos pobūdis	Tikroji vertė 2022 m. gruodžio 31 d.	Vertinimo modelis	Naudoti įvesties duomenys	Naudotos reikšmės
Nekilnojamojo turto vystymas ir nuoma	18 161	Palyginamasis vertinimas	kv.m. rinkos kaina, EUR	149-5 910
Nekilnojamojo turto vystymas ir nuoma	3 537	Diskontuoti pinigų srautai	Svertiniai kapitalo kaštai	11,2 %-11,6 %
			Ilgalaikis pajamų augimas	3,1 %
			Ilgalaikė EBIT marža	5,5 %-11,5 %

Žemės ūkio žemė	7 320	Rinkoje palyginami sandoriai	EUR/ha rinkos kaina	3 331-7 375
Baldų pramonė	60 609	Diskontuoti pinigų srautai	Svertiniai kapitalo kaštai	12,9 %-13,2 %
			Ilgalaikis pajamų augimas	3,1 %-10 %
			Ilgalaikė EBIT marža	5,2 %-5,5 %
Kita veikla	4 560	Diskontuoti pinigų srautai	Svertiniai kapitalo kaštai	9 %-11,4 %
			Ilgalaikis pajamų augimas	3,1 %
			Ilgalaikė EBIT marža	6,1 %-9,5 %

Bendrovėje naudoti II ir III tikrosios vertės lygių vertinimo metodai ir įvesties duomenys 2021 m. gruodžio 31 d. buvo tokie:

Veiklos pobūdis	Tikroji vertė 2021 m. gruodžio 31 d.	Vertinimo modelis	Naudoti įvesties duomenys	Naudotos reikšmės
Nekilnojamojo turto vystymas ir nuoma	17 581	Palyginamasis vertinimas	kv. m rinkos kaina, EUR	46-2 975
Nekilnojamojo turto vystymas ir nuoma	4 297	Diskontuoti pinigų srautai	Svertiniai kapitalo kaštai	5,3 %-9,2 %
			Ilgalaikis pajamų augimas	3,1 %
			Ilgalaikė EBIT marža	3,6 %-7,1 %
Žemės ūkio žemė	6 610	Rinkoje palyginami sandoriai	EUR/ha rinkos kaina	3 311-8 029
Baldų pramonė	57 536	Diskontuoti pinigų srautai	Svertiniai kapitalo kaštai	7,1 %-9,5 %
			Ilgalaikis pajamų augimas	2 %-3,1 %
			Ilgalaikė EBIT marža	5,2 %-9,8 %
Kita veikla	8 712	Diskontuoti pinigų srautai	Svertiniai kapitalo kaštai	4,6 %-7,7 %
			Ilgalaikis pajamų augimas	3,1 %
			Ilgalaikė EBIT marža	4 %-6,1 %

Visoms kitoms sąlygoms esant nepakitusioms, diskontuotų pinigų srautų metodu vertinamų investicijų tikrosios vertės jautrumas įvesties duomenų pokyčiui 2022 m. gruodžio 31 d. yra toks:

Tikrosios vertės pokytis, jeigu:	Padidėjimas	Sumažėjimas
Svertiniai kapitalo kaštai pasikeistų 1 % punktu	(7 896)	9 520
Ilgalaikis pajamų augimas pasikeistų 1 % punktu	5 708	(4 735)
Ilgalaikė EBIT marža pasikeistų 1 % punktu	7 249	(7 254)

Svertiniai kapitalo kaštai skaičiuojami taikant individualios įmonės skolinio ir nuosavo kapitalo santykį ir atitinkamo įmonės sektoriaus beta koeficientą.

Lentelėje pristatomas III tikrosios vertės lygio instrumentų judėjimas:

Lietuvoje registruotų įmonių paprastosios vardinės akcijos Per metus iki 2022 m. gruodžio 31 d.	Nekilnojamojo turto vystymas ir nuoma			Iš viso
	Baldų pramonė	Kitos veiklos		
Tikroji vertė periodo pradžioje	21 878	57 536	8 712	88 126
Įsigijimas / kapitalo didinimas	428	-	730	1 158
Pardavimas / netekimas	(463)	-	-	(463)

Grynasis finansinio turto tikrosios vertės pokytis	(145)	3 073	(4 882)	(1 954)
Tikroji vertė periodo pabaigoje	21 698	60 609	4 560	86 867
Per metus iki 2021 m. gruodžio 31 d.				
Tikroji vertė periodo pradžioje	20 273	45 988	2 457	68 718
Įsigijimas / kapitalo didinimas	211	3 057	387	3 655
Pardavimas / netekimas	(284)	-	(52)	(336)
Grynasis finansinio turto tikrosios vertės pokytis	1 678	8 491	5 920	16 089
Tikroji vertė periodo pabaigoje	21 878	57 536	8 712	88 126

Pasikeitimai Bendrovės ilgalaikio finansinio turto, apskaitomo tikrąja verte, kurios pasikeitimai pripažįstami pelnu ar nuostoliais, finansinės būklės ataskaitos straipsnyje per 2022 m. ir 2021 m. buvo tokie:

	2022 m.	2021 m.
Likutis periodo pradžioje	94 736	74 578
Papildomi akcijų įsigijimai, įmonių steigimas	428	53
Papildomos investicijos kapitalizuojant suteiktas paskolas	730	3 602
Pardavimai, įstatinio kapitalo mažinimas	(462)	(336)
Tikrosios vertės pokytis per periodą	(1 245)	16 839
Likutis periodo pabaigoje	94 187	94 736

Grynąjį finansinio turto tikrosios vertės pokytį per 2022 m. ir 2021 m. pelne (nuostoliuose) sudarė:

	2022 m.	2021 m.
Ilgalaikio finansinio turto pardavimo rezultatas	-	(32)
Ilgalaikio finansinio turto tikrosios vertės pokyčiai	(1 245)	16 839
Finansinio turto tikrosios vertės pokyčiai iš viso	(1 245)	16 807
	2022 m.	2021 m.
Realizuotas pelnas iš investicijų	-	31
Realizuoti nuostoliai iš investicijų	(60)	(487)
Nerealizuotas pelnas iš investicijų	7 335	18 676
Nerealizuoti nuostoliai iš investicijų	(8 520)	(1 413)
Pelnas iš investicijų iš viso	(1 245)	16 807

7. Suteiktos paskolos

Bendrovės suteiktas paskolas sudarė:

	2022 m. gruodžio 31 d.	2021 m. gruodžio 31 d.
Suteiktos ilgalaikės paskolos		
Patronuojamosioms ir asocijuotosioms įmonėms (įskaitant ir jų valdomas patronuojamąsias įmones) suteiktos ilgalaikės paskolos	13 456	12 571
Suteiktų ilgalaikių paskolų palūkanos	1 658	1 725
Suteiktų ilgalaikių paskolų nuvertėjimas	(503)	(504)
Suteiktos ilgalaikės paskolos iš viso	14 611	13 792

Suteiktos trumpalaikės paskolos

Patronuojamosioms įmonėms suteiktos trumpalaikės paskolos	6 282	6 814
Suteiktų trumpalaikių paskolų palūkanos	19	68
Suteiktų trumpalaikių paskolų nuvertėjimas	(1)	(2)
Suteiktos trumpalaikės paskolos iš viso	6 300	6 880
Suteiktos paskolos iš viso	20 911	20 672

Pasikeitimai Bendrovės suteiktų paskolų finansinės būklės ataskaitos straipsnyje per 2022 m. ir 2021 m. buvo tokie:

	2022 m. gruodžio 31 d.	2021 m. gruodžio 31 d.
Likutis periodo pradžioje	20 672	22 128
Papildomai suteikta per metus	3 598	3 898
Priskaičiuota palūkanų per metus	611	674
Gauta apmokėjimų	(3 238)	(2 401)
Nuvertėjimo pasikeitimas per metus	(1)	-
Kapitalizuota suteiktų paskolų į investicijas	(731)	(3 627)
Likutis periodo pabaigoje	20 911	20 672

Visos bendrovės, kurioms Bendrovė suteikė paskolas, kurios 2022 m. ir 2021 m. gruodžio 31 d. buvo pradelstos ir kurioms buvo pripažintas nuvertėjimas, veikė nekilnojamojo turto vystymo ir nuomos sektoriuje. Nepradelstos ir nenuvertėjusios paskolos buvo suteiktos šalims, vykdančioms savo įsipareigojimus ir finansinių ataskaitų parengimo dieną nebuvo jokių požymių, jog skolininkai neįvykdys savo mokėjimų įsipareigojimų, nes Bendrovė paskolas teikia tik patronuojamosioms įmonėms, kurias kontroliuoja, arba patikimoms trečiosiomis šalimis. Didžiausia kredito rizika, patiriama finansinių ataskaitų parengimo dieną, yra kiekvienos pirmiau nurodytos gautinos sumos grupės apskaitinė vertė. Bendrovė neturi jokių užtikrinimo priemonių.

Bendrovės suteiktų paskolų apskaitinė vertė yra artima jų tikrajai vertei, nes palūkanų normos yra peržiūrimos ir koreguojamos tada, kai keičiasi rinkos palūkanos normos. Jų vertė apskaičiuota diskontuojant pinigų srautus faktine 2,7–4,0 proc. palūkanų norma 2022 m. gruodžio 31 d. (2021 m. gruodžio 31 d. – 2,7 - 4,0 proc.). Tai III lygio tikrosios vertės hierarchijos vertinimas.

8. Kitos gautinos sumos ir išankstiniai apmokėjimai

Bendrovės kitas gautinas sumas ir išankstinius apmokėjimus sudarė:

	2022 m. gruodžio 31 d.	2021 m. gruodžio 31 d.
Išankstiniai apmokėjimai	24	13
Pirkėjų skolos	15	16
Kitos gautinos sumos	4	9
Kitos gautinos sumos ir išankstiniai apmokėjimai iš viso	43	38

9. Pelno mokesčiai

Bendrovės atidėtojo pelno mokesčio turtas ir įsipareigojimas buvo apskaityti taikant 15 proc. pelno mokesčio tarifą.

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

	Likutis 2021 m. gruodžio 31 d.	Pripažinta pelnu ar nuostoliais	Likutis 2022 m. gruodžio 31 d.
Atidėtojo pelno mokesčio turtas			
Neribotai keliami mokesčiai nuostoliai	189	(84)	105
Ribotai keliami mokesčiai nuostoliai	-	-	-
Su kaupimai	-	-	-
Atidėtojo pelno mokesčio turto iš viso	189	(84)	105
Atidėtojo pelno mokesčio turtas grynąja verte	189	(84)	105
Pripažintas atidėtasis pelno mokestis grynąja verte	189	(84)	105

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

	Likutis 2020 m. gruodžio 31 d.	Pripažinta pelnu ar nuostoliais	Likutis 2021 m. gruodžio 31 d.
Atidėtojo pelno mokesčio turtas			
Neribotai keliami mokesčiai nuostoliai	273	(84)	189
Ribotai keliami mokesčiai nuostoliai	770	(770)	-
Su kaupimai	1	(1)	-
Atidėtojo pelno mokesčio turtas iš viso	1 044	(855)	189
Nepripažinta atidėtojo pelno mokesčio turto dalis	-	(855)	189
Turtas, sudengtas su įsipareigojimu	-	(855)	189
Atidėtojo pelno mokesčio turtas grynąja verte	1 044	(84)	189
Pripažintas atidėtasis pelno mokestis grynąja verte	1 044	(770)	-

Pelno mokesčio sąnaudų sutikrinimas su teorine pelno mokesčio sąnaudų suma taikant galiojantį pelno mokesčio tarifą:

	2022 m.		2021 m.	
Pelnas prieš pelno mokestį	1 604		17 818	
Pelno mokestis, apskaičiuotas taikant 15 % mokesčio tarifą	(240)	-15%	(2 673)	-15%
Apmokestinamojo pelno nemažinančios sąnaudos	(186)	-12%	(5)	0%
Neapmokestinamosios pajamos	456	28%	2 690	15%
Nepripažinta atidėtojo pelno mokesčio turto dalis	(114)	-7%	(867)	-5%
Pelno mokesčio sąnaudos	(84)	-5%	(855)	-5%

Didžioji dalis atidėtojo pelno mokesčio turto nuo ribotai perkeliamų mokesčių nuostolių iš investicijų pardavimo nebuvo pripažinta dėl reikšmingo neapibrėžtumo, ar artimiausioje ateityje pakaks apmokestinamojo pelno ir turtas galės būti panaudotas.

Pagal šiuo metu galiojančius teisės aktus mokesčiai nuostoliai, išskyrus nuostolius, kurie susidarė dėl vertybinių popierių ir (arba) išvestinių finansinių priemonių perleidimo, gali būti keliami neribotą laikotarpį, jeigu tęsiama veikla, iš kurios šie nuostoliai susidarė. Apskaičiuojant 2017 m. ir vėlesnių metų pelno mokestį, panaudojamų tokių mokesčių nuostolių suma negali viršyti 70 proc. mokesčio laikotarpio apmokestinamojo pelno.

Tikėtina, kad pripažinta atidėtojo pelno mokesčio suma realizuosis ne anksčiau kaip po 12 mėnesių.

10. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Bendrovės pinigų ir pinigų ekvivalentus 2022 m. gruodžio 31 d. sudarė einamųjų sąskaitų Lietuvos Respublikoje registruotų bankų likučiai: iš viso 3 800 tūkst. eurų (atitinkamai 2021 m. gruodžio 31 d. - 1 622 tūkst. eurų).

11. Nuosavas kapitalas

Bendrovės akcininkai 2022 m. balandžio 29 d. priėmė sprendimą išmokėti dividendus po 0,03 euro vienai akcijai, iš viso 621 tūkst. eurų.

12. Gautos paskolos

Bendrovės gautas paskolas sudarė:

	2022 m. gruodžio 31 d.	2021 m. gruodžio 31 d.
Gautos ilgalaikės paskolos		
Iš susijusių asmenų gautos ilgalaikės paskolos	1 500	1 500
Gautos ilgalaikės paskolos iš viso	1 500	1 500
Gautos trumpalaikės paskolos		
Iš patronuojamųjų įmonių gautos trumpalaikės paskolos	1 427	527
Gautų trumpalaikių paskolų palūkanos	4	21
Gautos trumpalaikės paskolos iš viso	1 431	548
Gautos paskolos iš viso	2 931	2 048

Trumpalaikių paskolų grąžinimo terminai yra iki 2023 m. pabaigos. Paskolų palūkanų normos per 2022 m. buvo 2,7–5,5 proc.

Bendrovės gautų paskolų apskaitinė vertė yra artima jų tikrajai vertei, nes palūkanų normos yra peržiūrimos ir koreguojamos tada, kai keičiasi rinkos palūkanos normos. Jų vertė apskaičiuota diskontuojant pinigų srautus 2,7-4,0 proc. palūkanų normomis (2021 m. gruodžio 31 d. – 4,0 proc.).

Paskolų judėjimas per metus sudarė:

	2022 m. gruodžio 31 d.	2021 m. gruodžio 31 d.
Likutis periodo pradžioje	2 048	1 108
Gauta per metus	2 722	2 195
Grąžinta per metus	(1 924)	(1 273)
Užskaitos	(4)	(25)
Priskaičiuota palūkanų per metus	89	43
Likutis periodo pabaigoje	2 931	2 048

13. Nebalansiniai įsipareigojimai ir neapibrėžtumai

Bendrovė nebalansinių įsipareigojimų ir neapibrėžtumų neturi.

14. Susijusių šalių sandoriai

Sandoriai su susijusiomis šalimis

Šalys laikomos susijusiomis, kai viena šalis turi galimybę kontroliuoti kitą arba daro reikšmingą įtaką kitai šaliai priimant finansinius ir veiklos sprendimus. 2022 m. ir 2021 m. Bendrovės susijusiomis šalimis buvo patronuojamosios įmonės, asocijuotosios įmonės, Bendrovės akcininkai (1 pastaba) ir Bendrovės pagrindiniai vadovai, įskaitant Bendrovės pagrindinių vadovų ir akcininkų, turinčių reikšmingą įtaką, kontroliuojamas ar bendrai kontroliuojamas įmones.

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

	Palūkanų pajamos	Dividendų pajamos	Suteiktos paskolos (7 pastaba)	Palūkanų sąnaudos	Gautos paskolos (12 pastaba)
Patronuojamosios įmonės Bendrovės akcininkai ir jų artimieji	611	3 035	20 911	30	1 431
	-	-	-	66	1 500
	611	3 035	20 911	96	2 931

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

	Palūkanų pajamos	Dividendų pajamos	Suteiktos paskolos (7 pastaba) ir kitos gautinos sumos	Palūkanų sąnaudos	Gautos paskolos (11 pastaba)
Patronuojamosios įmonės Bendrovės akcininkai ir jų artimieji	674	1 093	20 672	24	548
	-	-	-	26	1 500
	674	1 093	20 672	50	2 048

Pagrindinių vadovų darbo užmokestis ir kitos išmokos

Pagrindiniais Bendrovės vadovais yra laikomi valdybos nariai, direktorius ir vyr. finansininkas. Pagrindiniams Bendrovės vadovams per 2022 m. buvo priskaičiuota 416 tūkst. eurų darbo užmokesčio, įskaitant premijas ir socialinio draudimo įmokas (per 2021 m. – 410 tūkst. eurų). Vadovams 2022 m. gruodžio 31 d. priklausė 41,5 proc. Bendrovės balso teisę turinčių akcijų (2021 m. gruodžio 31 d. – 41,5 proc.).

15. Svarbūs įvykiai po ataskaitinio laikotarpio

Rengdama šias finansines ataskaitas bendrovė negavo jokios informacijos, kad dėl 2020 m. pradžioje COVID-19 išplitimo Europoje ir pasaulyje, taip pat dėl 2022 m. vasario mėn. Rusijos pradėto karo Ukrainoje atsirastų poataskaitinis įvykis, dėl kurio:

- balanse parodyta turto vertė paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną turėjo būti įvertinta kitaip;
- Bendrovė negalėtų taikyti veiklos tęstinumo principo;
- Bendrovei tektų atleisti darbuotojus;
- būtų atidedamas Bendrovės įsipareigojimų įvykdymo ar skolų grąžinimo terminas.

Iki šių finansinių ataskaitų pasirašymo datos Bendrovėje kitų reikšmingų įvykių, kuriuos reikėtų atskleisti šiose finansinėse ataskaitose, nebuvo.

p. Dalius Kaziūnas
Direktorius

p. Vaidas Savukynas
Vyr. finansininkas