

UAB BAIP GRUPĖ

TARPINĖS KONSOLIDUOTOS IR ATSKIROS 2014 M. RUGSĖJO 30 D.
FINANSINĖS ATASKAITOS PARENGTOS PAGAL TARPTAUTINIUS
FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS STANDARTUS, PRIIMTUS TAIKYTI
EUROPOS SĄJUNGOJE

TURINYS

1.	BENDROJI INFORMACIJA	10
2.	SVARBIŲ APSKAITOS PRINCIPŲ APIBENDRINIMAS	11
2.1.	<i>Finansinių ataskaitų parengimo pagrindas</i>	11
3.	VERSLO JUNGIMAI IR NEKONTROLIUOJANČIOS DALIES ĮSIGIJIMAI	25
4.	PAJAMOS	26
5.	SAVIKAINOS SĄNAUDOS	26
6.	VEIKLOS SĄNAUDOS	27
7.	FINANSINĖS PAJAMOS	27
8.	FINANSINĖS SĄNAUDOS	27
9.	PELNO MOKESTIS	27
10.	ILGALAIKIS MATERIALUS TURTAS	30
11.	NEMATERIALUSIS TURTAS	31
12.	FINANSINĖS PRIEMONĖS PAGAL KATEGORIJAS	31
13.	ATSARGOS	32
14.	PIRKĖJŲ ĮSISKOLINIMAS IR KITOS GAUTINOS SUMOS	32
15.	NEBAIGTOS VYKDYTI SUTARTYS	33
16.	KITAS TRUMPALAIKIS TURTAS	34
17.	PINIGAI IR PINIGŲ EKVIVALENTAI	34
18.	REZERVAI	34
19.	PASKOLOS	35
20.	LIZINGAS (FINANSINĖ NUOMA)	36
21.	PREKYBOS SKOLOS	36
22.	KITI ĮSIPAREIGOJIMAI	37
23.	FINANSINIS RIZIKOS VALDYMAS	37
23.1.	<i>Finansinės rizikos veiksniai</i>	37
23.2.	<i>Tikrosios vertės vertinimai</i>	40
23.3.	<i>Kapitalo valdymas</i>	40
24.	SUSIJUSIŲ ŠALIŲ SANDORIAI	41
25.	ĮVYKIAI PO ATASKAITINIO LAIKOTARPIO	42

PAGRINDINĖ INFORMACIJA

Valdyba

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

Direktorius

p. Kazimieras Tonkūnas

Buveinės adresas ir įmonės kodas

A. Juozapavičiaus g. 6
Vilnius,
Lietuva
Įmonės kodas 301318539

Bankai

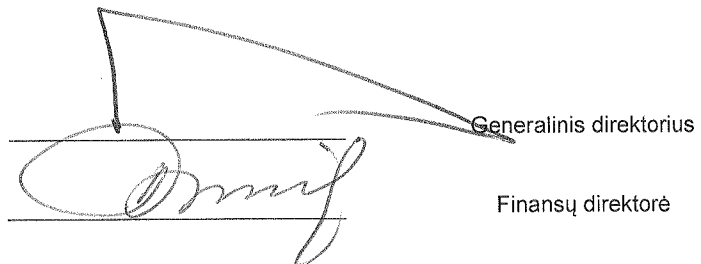
AB DNB bankas
AB bankas „Finasta“
AB SEB bankas

Šias finansines ataskaitas vadovybė ir valdyba pasirašė ir patvirtino išleidimui 2014 m. gruodžio 19 d.

Vadovybė:

Kazimieras Tonkūnas

Ramutė Ribinskienė



Generalinis direktorius

Finansų direktorė

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

Bendrųjų pajamų ataskaitos

Pastabos	Grupė		Bendrovė		
	2014 m. sausis- rugsėjis	2013 m. sausis- rugsėjis	2014 m. sausis- rugsėjis	2013 m. sausis- rugsėjis	
Tęsimos veiklos					
Pardavimo pajamos	4	40.302	31.084	694	444
Pardavimo savikaina	5	(29.093)	(21.630)	-	(3)
Bendrasis pelnas		11.209	9.454	694	441
Veiklos sąnaudos	6	(9.113)	(7.948)	(996)	(705)
Kitos veiklos pajamos/sąnaudos		282	(101)	2.526	146
Veiklos pelnas		2.378	1.405	2.224	(118)
Finansinės veiklos pajamos	7	76	-	86	304
Finansinės veiklos sąnaudos	8	(1.062)	(1.087)	(1.105)	(1.110)
Ataskaitinio laikotarpio pelnas prieš apmokestinimą		1.392	318	1.205	(924)
Pelno mokesčio (sąnaudos)	9	(201)	(6)	-	(1)
Ataskaitinio laikotarpio grynas pelnas		1.191	312	1.205	(925)
Priskirtinas:					
Patronuojančios įmonės akcininkams		1.253	263	-	-
Nekontroliuojančiai daliai		(62)	49	-	-
		1.191	312	1.205	(925)
Kitos bendrosios pajamos (išlaidos)					
<i>Kitos bendrosios pajamos (išlaidos), kurios gali būti vėliau pergrupuotos į pelną ar nuostolius</i>					
Užsienio valiutų perskaičiavimo skirtumai		30	(83)	-	-
Grynosios kitos bendrosios pajamos (išlaidos), kurios gali būti vėliau pergrupuotos į pelną ar nuostolius		30	(83)		
				-	-
Ataskaitinio laikotarpio kitos bendrosios pajamos, atėmus pelno mokestį		30	(83)	-	-
ATASKAITINIO LAIKOTARPIO BENDRŲJŲ PAJAMŲ, IŠ VISO, ATĖMUS PELNO MOKESTĮ		1.221	229	1.205	(925)
Priskirtinas:					
Patronuojančios įmonės akcininkams		1.287	207	-	-
Nekontroliuojančiai daliai		(66)	22	-	-
		1.221	229	1.205	(925)
Kita informacija (ne TFAS rodikliai):					
Veiklos pelnas (aukščiau)		2.378	1.405		
Pridėti: Nusidėvėjimo ir amortizacijos (Pastabų 5 ir 6) suma		804	1.135		
Pridėti: Kiti eliminuojantys straipsniai		(167)	(47)		
EBITDA (be mokėjimo akcijomis)		3.015	2.493		

Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas yra neatsiejama šių ataskaitų dalis.

Finansinės būklės ataskaitos

Pastabos	Grupė		Bendrovė		
	2014 m. rugsėjo 30 d.	2013 m. gruodžio 31 d.	2014 m. rugsėjo 30 d.	2013 m. gruodžio 31 d.	
TURTAS					
Ilgalaikis turtas					
Ilgalaikis materialusis turtas	10	2.057	2.087	16	12
Prestižas	3	12.150	12.150	-	-
Ilgalaikis nematerialusis turtas	11	1.030	1.231	-	-
Investicijos į dukterines įmones		-	-	14.948	14.948
Ilgalaikis finansinis turtas	14	-	665	-	-
Atidėtojo pelno mokesčio turtas	9	358	70	2	194
Ilgalaikio turto iš viso		15.595	16.203	14.966	15.154
Trumpalaikis turtas					
Atsargos	13	1.290	809	-	-
Iš pirkėjų ir kitos gautinos sumos	14	18.318	11.733	3.079	709
Iš anksto sumokėtas pelno mokestis		25	405	-	-
Išankstiniai apmokėjimai ir ateinančių laikotarpių sąnaudos		589	149	39	-
Kitas trumpalaikis turtas	16	1.364	2.588	-	-
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	17	309	1.117	1	50
Trumpalaikio turto iš viso		21.895	16.801	3.119	759
Turto iš viso		37.490	33.004	18.085	15.913

(tęsinys kitame puslapyje)

Finansinės būklės ataskaitos (tęsinys)

Pastabos	Grupė		Bendrovė	
	2014 m. rugsėjo 30 d.	2013 m. gruodžio 31 d.	2014 m. rugsėjo 30 d.	2013 m. gruodžio 31 d.
NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI				
Nuosavas kapitalas				
Kapitalas priskirtas patrunuojančios įmonės akcininkams				
Įstatinis kapitalas	5.000	5.000	5.000	5.000
Rezervai	18 1.198	1.164	1.011	1.011
Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	2.377	1.124	(2.498)	(3.703)
	8.575	7.288	3.513	2.308
Nekontroliuojanti dalis	544	610	-	-
Nuosavo kapitalo iš viso	9.119	7.898	3.513	2.308
Įsipareigojimai				
Ilgalaikiai įsipareigojimai				
Ilgalaikės paskolos	19 1.271	950	-	-
Lizingo įsipareigojimai	20 37	46	-	-
ES parama	18 167	46	-	-
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas	9 41	74	-	-
Ilgalaikių įsipareigojimų iš viso	1.516	1.116	-	-
Trumpalaikiai įsipareigojimai				
Ilgalaikių paskolų einamųjų metų dalis ir trumpalaikės paskolos	19 12.396	12.614	14.347	13.478
Ilgalaikių lizingo įsipareigojimų einamųjų metų dalis	20 12	18	-	-
Prekybos skolos	21 11.083	6.819	74	24
Mokėtinas pelno mokestis	574	46	-	-
Gauti išankstiniai apmokėjimai	623	1.012	-	5
Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	1.790	1.570	100	88
Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	22 377	1.911	51	10
Trumpalaikių įsipareigojimų iš viso	26.855	23.990	14.572	13.605
Įsipareigojimų iš viso	28.371	25.106	14.572	13.605
Nuosavo kapitalo ir įsipareigojimų iš viso	37.490	33.004	18.085	15.913

(pabaiga)

Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas yra neatsiejama šių ataskaitų dalis.

+

UAB BAIP GRUPĖ, įmonės kodas 300893533, A. Juozapavičiaus g. 6, Vilnius, Lietuva
KONSOLIDUOTOSIOS IR ATSKIROS 2014 M. RUGSĖJO 30 D. FINANSINĖS ATASKAITOS
(tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitos

Grupė	Pastabos	Patronuojančios įmonės akcininkams priskirtinas nuosavas kapitalas							Nekontroliuojanti dalis	Nuosavo kapitalo iš viso
		Istatinis akcinis kapitalas	Rezervas savoms akcijoms įsigyti	Valiutos kurso pokyčių rezervas	Mokėjimo akcijų pasirinkimo sandoriai rezervas	Nepaskirstytas pelnas (nuostoliai)	Iš viso			
2012 m. gruodžio 31 d. likutis		5.000	200	43	1.109	(252)	6.099	1.083	7.182	
Viso bendrųjų pajamų per periodą		-	-	-	-	263	263	49	312	
Užsienio valiutų perskaičiavimo skirtumai		-	-	(56)	-	-	(56)	(27)	(83)	
Viso bendrųjų pajamų per periodą		-	-	(56)	-	263	207	22	229	
Dividendai, tenkantys dukterinių įmonių nekontroliuojančiai daliai		-	-	-	-	-	-	(311)	(311)	
Grupės savininkų sumokėtų įnašų ir gautų išmokų iš viso		-	-	-	-	-	-	(311)	(311)	
Dukterinės įmonės įsigijimas		-	-	-	-	-	-	7	7	
Nekontroliuojančios dalies įsigijimas		-	-	-	-	(6)	(6)	(194)	(200)	
Sandorių su Grupės savininkais iš viso, pripažintų tiesiogiai nuosavybėje		-	-	-	-	(6)	(6)	(187)	(193)	
2013 m. rugsėjo 30 d. likutis		5.000	200	(14)	1.109	5	6.300	607	6.907	
2013 m. gruodžio 31 d. likutis		5.000	200	(47)	1.011	1.124	7.288	610	7.898	
Viso bendrųjų pajamų per periodą		-	-	-	-	1.253	1.253	(62)	1.191	
Užsienio valiutų perskaičiavimo skirtumai		-	-	34	-	-	34	(4)	30	
Viso bendrųjų pajamų per periodą		-	-	34	-	1.253	1.287	(66)	1.221	
2014 m. rugsėjo 30 d. likutis		5.000	200	(13)	1.011	2.377	8.575	544	9.119	

(tęsinys kitame puslapyje)

Bendrovė	Pastabos	Įstatinis akcinis kapitalas	Mokėjimo akcijų pasirinkimo sandoriais rezervas	Nepaskirs- tytasis pelnas (nuostoliai)	Iš viso
2012 m. gruodžio 31 d. likutis		5.000	1.108	(2.732)	3.376
Viso bendrųjų pajamų (išlaidų) per periodą		-	-	(925)	(925)
2013 m. rugsėjo 30 d. likutis		5.000	1.108	(3.657)	2.451
2013 m. gruodžio 31 d. likutis		5.000	1.011	(3.703)	2.308
Viso bendrųjų pajamų (išlaidų) per periodą		-	-	1.205	1.205
2014 m. rugsėjo 30d. likutis		5.000	1.011	(2.498)	3.513

(pabaiga)

Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas yra neatsiejama šių ataskaitų dalis.

Pinigų srautų ataskaitos

		Grupė		Bendrovė	
Pastabos		2014 m. sausis – rugsėjis	2013 m. sausis – rugsėjis	2014 m. sausis – rugsėjis	2013 m. sausis – rugsėjis
Pagrindinės veiklos pinigų srautai					
		1.191	312	1.205	(925)
Ataskaitinio laikotarpio grynasis pelnas (nuostoliai)					
Nepiniginiai srautai:					
		804	1.135	4	2
		(70)	-	(86)	(297)
		1.004	1.045	1.105	1.110
		(6)	7	-	(7)
		201	6	-	1
		(116)	(5)	(2.115)	134
		3.008	2.500	113	18
Apyvartinio kapitalo pasikeitimai:					
		(481)	(259)	-	-
		(5.920)	(3.430)	(1.331)	(2.866)
		784	530	(39)	-
		4.264	(1.422)	50	37
		(1.244)	(1.802)	48	(116)
Pagrindinės veiklos pinigų srautai					
		411	(3.883)	(1.159)	(2.927)
		-	(152)	-	(1)
Grynieji pagrindinės veiklos pinigų srautai					
		411	(4.035)	(1.159)	(2.928)
Investicinės veiklos pinigų srautai					
		(373)	(506)	(8)	(9)
		-	-	-	(10)
		-	18	-	-
		-	-	1.268	-
		70	-	86	297
		-	(5)	-	(11)
Grynieji investicinės veiklos pinigų srautai					
		(303)	(493)	1.346	267
Finansinės veiklos pinigų srautai					
		(901)	2.757	(236)	2.571
		(15)	(107)	-	-
		-	(311)	-	-
		-	(200)	-	-
Grynieji finansinės veiklos pinigų srautai					
		(916)	2.139	(236)	2.571
Valiutų kursų pasikeitimo įtaka grynujų pinigų ir pinigų ekvivalentų likučiui					
		-	-	-	-
Grynasis pinigų srautų padidėjimas (sumažėjimas)					
		(808)	(2.389)	(49)	(90)
Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pradžioje	17	1.117	3.548	50	91
Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pabaigoje	17	309	1.159	1	1

Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas yra neatsiejama šių ataskaitų dalis.

Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas

1. Bendroji informacija

UAB BAIP grupė (toliau – Bendrovė) yra 2007 m. birželio 28 d. Lietuvos Respublikoje registruota uždaroji akcinė bendrovė. Ji registruota adresu: A. Juozapavičiaus g. 6, Vilnius, Lietuva.

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

2014 m. rugsėjo 30 d. ir 2013 m. gruodžio 31 d. Bendrovės akcininkai buvo:

	2014 m. rugsėjo 30 d.		2013 m. gruodžio 31 d.	
	Turimų akcijų skaičius	Balsų dalis (%)	Turimų akcijų skaičius	Balsų dalis (%)
AB Invalda LT	-	-	4.000.000	80
AB INVL Technology	4.000.000	80	-	-
Kiti akcininkai	1.000.000	20	1.000.000	20
Iš viso	5.000.000	100	5.000.000	100

Visos Bendrovės akcijos, kurių kiekvienos nominali vertė 1 litas, yra paprastosios akcijos ir 2014 m. rugsėjo 30 d. bei 2013 m. gruodžio 31 d. buvo pilnai apmokėtos. Dukterinės įmonės 2014 m. rugsėjo 30 d. ir 2013 m. gruodžio 31 d. Bendrovės akcijų neturėjo. Bendrovė neturėjo įsigijusi nuosavų akcijų.

2014 m. rugsėjo 30 d. Grupės darbuotojų skaičius buvo 150 (2013 m. gruodžio 31 d. – 148).

Bendrovės vadovybė ir valdyba šias finansines ataskaitas patvirtino ir pasirašė 2014 m. gruodžio 19 d.

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

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

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

* - netiesiogiai valdomos dukterinės įmonės

2. Svarbių apskaitos principų apibendrinimas

Pagrindiniai apskaitos principai, pritaikyti rengiant Grupės ir Bendrovės tarpines 2014 m. rugsėjo 30 d. finansinių ataskaitų rinkinius, yra šie:

2.1. Finansinių ataskaitų parengimo pagrindas

Atitikties patvirtinimas

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

Finansinės ataskaitos yra parengtos įsigijimo savikainos pagrindu. Finansinės ataskaitos yra pateikiamos tūkstančiais litų, o sumos yra suapvalintos iki artimiausio tūkstančio, jei kitaip nenurodyta.

Naujų ir/ar pakeistų TFAS ir TFAAK išaiškinimų taikymas

Šiais atskaitiniais metais (nuo 2014 m. sausio mėn. 1 d.) Grupė ir Bendrovė pritaikė naujus ir pakeistus TFAS ir TFAAK išaiškinimus:

10 TFAS „Konsoliduotosios finansinės ataskaitos“

Šis Standartas pakeičia visas 27-ojo TAS „Konsoliduotosios ir atskirosios finansinės ataskaitos“ bei 12-ojo NAK „Konsolidavimas – specialiosios paskirties įmonės“ dalis, susijusias su kontrole ir konsolidavimu. 10-asis TFAS pakeitė kontrolės sąvokos apibrėžimą taip, kad nustatant kontrolę būtų taikomi vienodi kriterijai visiems ūkio subjektams. Šį sąvokos apibrėžimą papildė įvairios taikymo gairės. Šis pakeitimas neturėjo įtakos Grupės ir Bendrovės 2014 m. rugsėjo 30 d. tarpinėms finansinėms ataskaitoms.

11 TFAS „Bendri susitarimai“

Standartas pakeičia 31-ojo TAS „Dalybės bendroje įmonėje“ ir 13-ojo NAK „Nepiniginiai dalininkų įnašai į bendrai kontroliuojamas įmones“. Pakeitus sąvokų apibrėžimus, bendrų susitarimų tipų skaičius sumažintas iki dviejų: bendra veikla ir bendros įmonės. Esamas pasirinkimas taikyti proporcingą bendrai kontroliuojamų įmonių konsolidavimo principą buvo panaikintas. Bendrų įmonių dalininkams privaloma taikyti nuosavybės metodą. Šis standartas neturėjo įtakos Grupės ir Bendrovės 2014 m. rugsėjo 30 d. tarpinėms finansinėms ataskaitoms.

12 TFAS „Investicijų į kitus subjektus atskleidimas“

Šis Standartas taikomas įmonėms, turinčioms nuosavybės dalį dukterinėje įmonėje, bendrame susitarime, asocijuotoje įmonėje ar nekonsoliduojamame struktūriniame ūkio subjekte. 12-asis TFAS numato privalomus atskleidimus toms įmonėms, kurios taiko du naujus standartus: 10-ąjį TFAS „Konsoliduotosios finansinės ataskaitos“ ir 11-ąjį TFAS „Bendri susitarimai“. Šis Standartas pakeičia atskleidimo reikalavimus, šiuo metu taikomus pagal 28-ąjį TAS „Investicijos į asocijuotąsias įmones“. 12-asis TFAS reikalauja, kad ūkio subjektai atskleistų informaciją, kuri padeda finansinių ataskaitų skaitytojams įvertinti ūkio subjekto turimos nuosavybės dalies dukterinėje įmonėje, asocijuotoje įmonėje, bendrame susitarime ir nekonsoliduojamame struktūriniame ūkio subjekte pobūdį, riziką ir finansinį poveikį. Siekiant įvykdyti šiuos tikslus, naujasis standartas reikalauja atskleisti informaciją kelyse srityse, įskaitant reikšmingus sprendimus ir prielaidas, kurie buvo atliekami nustatant, ar ūkio subjektas kontroliuoja, bendrai kontroliuoja ar turi reikšmingos įtakos savo daliai kituose ūkio subjektuose, taip pat atskleisti papildomą informaciją apie nekonsoliduojančios dalies įmonės veikloje bei pinigų srautus, apibendrintą dukterinių įmonių su reikšminga nekonsoliduojančia dalimi finansinę informaciją bei išsamią informaciją apie dalį nekonsoliduojamuose struktūriniuose ūkio subjektuose. Šiuo metu Grupė ir Bendrovė vertina standarto pasikeitimo įtaką metinėms finansinėms ataskaitoms.

27 TAS „Atskiros finansinės ataskaitos“

Šis Standartas pakeistas ir jo tikslas – nustatyti apskaitos ir atskleidimo reikalavimus investicijoms į dukterines įmones, bendras įmones ir asocijuotas įmones, kai ūkio subjektas rengia atskiras finansines ataskaitas. Gairės, susijusias su kontrole ir konsoliduotosiomis finansinėmis ataskaitomis, pakeitė 10-asis TFAS „Konsoliduotosios finansinės ataskaitos“. Šiuo metu Grupė ir Bendrovė vertina standarto pasikeitimo įtaką metinėms finansinėms ataskaitoms.

28 TAS „Investicijos į asocijuotąsias ir bendrąsias įmones“

Šis pakeitimas atliktas remiantis Valdybos projektu dėl bendrųjų įmonių. Svarstydamą tą projektą, Valdyba nusprendė įtraukti bendrų įmonių apskaitą taikant nuosavybės metodą į 28-ąjį TAS, nes šis metodas taikytinas ir bendroms įmonėms, ir asocijuotoms įmonėms. Išskyrus šią išimtį, kitos gairės liko nepasikeitusios. Šis pakeitimas neturėjo įtakos Grupės ir Bendrovės 2014 m. 9 mėn. finansinėms ataskaitoms.

32 TAS pakeitimas „Finansinės priemonės. Pateikimas – Finansinio turto ir finansinių įsipareigojimų sudengimas“

Šiuo pakeitimu papildytos 32-ajame TAS numatytos taikymo gairės, susijusios su neatitikimais, nustatytais taikant tam tikrus sudengimo kriterijus. Tai apima frazės „šiuo metu yra juridškai pagrįsta teisė sudengti“ išaiškinimą ir tai, kad tam tikros atsiskaitymų bendrąja verte sistemos gali būti traktuojamos, kaip ekvivalentiškos atsiskaitymui grynąja verte. Šis pakeitimas neturėjo įtakos Grupės ir Bendrovės 2014 m. 9 mėn. finansinėms ataskaitoms.

2. Svarbių apskaitos principų apibendrinimas (tęsinys)

2.1. Finansinių ataskaitų parengimo pagrindas (tęsinys)

10-ojo TFAS, 11-ojo TFAS ir 12-ojo TFAS pereinamųjų gairių pakeitimai

Šiuose pakeitimuose išaiškintos pereinamosios gairės, numatytos 10-ajame TFAS „Konsoliduotosios finansinės ataskaitos“. Ūkio subjektai, taikantys 10-ąjį TFAS, turėtų įvertinti kontrolę pirmąjį metinio laikotarpio, kurį taikomas 10-asis TFAS, dieną ir tuo atveju, jeigu su konsolidavimu susijusi išvada pagal 10-ąjį TFAS skiriasi nuo 27-ojo TAS ir NAK 12-ojo aiškinimo, paskutiniojo praėjusio lyginamojo laikotarpio (t. y. 2012 metai tiems ūkio subjektams, kurių finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais ir kurie pradeda taikyti 10-ąjį TFAS 2013 m.) duomenys patikslinami, nebent praktiniu požiūriu to būtų neįmanoma padaryti. Šiuose pakeitimuose taip pat numatyta papildoma perėjimo lengvata, susijusi su 10-uju TFAS, 11-uju TFAS „Bendri susitarimai“ ir 12-uju TFAS „Informacijos apie investicijas į kitus ūkio subjektus atskleidimas“, apsiribojant reikalavimu pateikti pakoreguotą palyginamąją informaciją tik už paskutinį praėjusį palyginamąjį laikotarpį. Be to, šie pakeitimai panaikino reikalavimą pateikti palyginamuosius duomenis atskleidžiamai informacijai, susijusiai su nekonsoliduojamomis struktūrizuotomis bendrovėmis (*angl. structured entities*), už laikotarpius iki pirmojo 12-ojo TFAS taikymo. Šis pakeitimas neturėjo įtakos Grupės ir Bendrovės 2014 m. 9 mėn. finansinėms ataskaitoms.

10-ojo TFAS, 12-ojo TFAS ir 27-ojo TAS pakeitimai – investiciniai ūkio subjektai

Šiame pakeitime pateiktas investicinio ūkio subjekto apibrėžimas – tai ūkio subjektas, kuris: (i) gauna lėšas iš investuotojų ir už šias lėšas teikia jiems investicijų valdymo paslaugas; (ii) įsipareigoja savo investuotojams užtikrinti, kad jo veiklos paskirtis – investuoti lėšas vien tik siekiant vertės padidėjimo arba investicinių pajamų; ir (iii) savo investicijas vertina tikrąja verte. Investicinis ūkio subjektas privalės apskaityti savo dukterines įmones tikrąja verte, kurios pasikeitimas pripažįstamas pelno (nuostolių) ataskaitoje, ir konsoliduoti tik tas dukterines įmones, kurių teikiamos paslaugos yra susijusios su ūkio subjekto investicine veikla. 12-ojo TFAS pakeitimo tikslas – pateikti papildomą reikalaujamą atskleisti informaciją, įskaitant bet kuriuos svarbius sprendimus, priimtus nustatant, ar ūkio subjektas yra investicinis ūkio subjektas, taip pat informaciją apie finansinę ar kitokio pobūdžio paramą, kurią ketinama teikti ar kuri jau buvo suteikta nekonsoliduojamai dukterinei įmonei. Šiuo metu Grupė ir Bendrovė vertina standarto pasikeitimo įtaką metinėms finansinėms ataskaitoms.

39-ojo TAS pakeitimai – „Išvestinių finansinių priemonių novacija ir tolesnė apsidraudimo sandorių apskaita“

Pakeitimais bus leidžiama tęsti apsidraudimo sandorių apskaitą tokiu atveju, kai apsidraudimo nuo rizikos priemonė laikoma išvestinė finansinė priemonė yra pakeičiama (t. y. šalys susitaria pakeisti pradinę sandorio šalį nauja), siekiant įvykdyti tarpuskaitą su pagrindine sandorio šalimi vykdant teisės aktų ar taisyklių reikalavimus, jei įvykdomos nustatytos sąlygos. Šiuo metu minėti pakeitimai nėra aktualūs Grupei ir Bendrovei, nes jos neturi išvestinių finansinių priemonių.

2.2. Konsolidavimo pagrindas

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

Dukterinės įmonės - tai visi ūkio subjektai (įskaitant specialios paskirties įmones), kurių finansinę ir veiklos politiką Grupė kontroliuoja paprastai valdydama daugiau kaip pusę balsavimo teisių. Į potencialias balsavimo teises, kuriomis gali būti pasinaudota ar kurios gali būti keičiamos, atsižvelgiama vertinant, ar Grupė kontroliuoja įmonę. Dukterinės įmonės yra pilnai konsoliduojamos nuo įsigijimo datos, kuri yra data, kada Grupė įgyja kontrolę, ir yra konsoliduojama tol, kol ši kontrolė prarandama. Konsoliduojant pilnai eliminuojami visi įmonių tarpusavio sandoriai, likučiai, pajamos ir sąnaudos bei nerealizuotas pelnas ir nuostoliai iš įmonių tarpusavio sandorių, kurie yra apskaitomi turte.

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

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

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

2. Svarbių apskaitos principų apibendrinimas (tęsinys)

2.3. Funkcinė ir pateikimo valiutos

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

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

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

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

2.4. Ilgalaikis materialusis turtas

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

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

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

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

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

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

2. Svarbių apskaitos principų apibendrinimas (tęsinys)

2.5. Nematerialusis turtas, išskyrus prestižą

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

Sutartys ir klientų ryšiai

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

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

Programinė įranga

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

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

Kitas nematerialusis turtas

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

2.6. Verslo jungimai ir prestižas

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

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

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

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

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

2. Svarbių apskaitos principų apibendrinimas (tęsinys)

2.6. Verslo jungimai ir prestižas (tęsinys)

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

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

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

2.7. Nefinansinio turto vertės sumažėjimas

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

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

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

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

Prestižas

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

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

2. Svarbių apskaitos principų apibendrinimas (tęsinys)

2.8. Finansinis turtas

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

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

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

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

Grupė savo investicijas skirsto į skolas ir nuosavybės vertybinius popierius bei išvestines finansines priemones, taip pat į finansinį turtą ar finansinius įsipareigojimus, vertinamus tikrąja verte, kurios pasikeitimai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje.

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

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

Pelnas ar nuostoliai dėl tikrąja verte vertinamo finansinio turto tikrosios vertės pasikeitimo pripažįstami pelno ir nuostolių ataskaitoje.

Paskolos ir gautinos sumos

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

Tikroji vertė

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

Finansinių priemonių tarpusavio užskaitos

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

2. Svarbių apskaitos principų apibendrinimas (tęsinys)

2.9. Finansinio turto vertės sumažėjimas

Amortizuota savikaina pripažintas turtas

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

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

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

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

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

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

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

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

Finansinės investicijos skirtos parduoti

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

2. Svarbių apskaitos principų apibendrinimas (tęsinys)

2.10. Atsargos

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

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

2.11. Iš pirkėjų gautinos sumos

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

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

2.12. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

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

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

2.13. Finansiniai įsipareigojimai

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

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

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

Prekybos skolos

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

Finansinės skolos

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

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

2. Svarbių apskaitos principų apibendrinimas (tęsinys)

2.14. Finansinio turto ir įsipareigojimų pripažinimo nutraukimas

Finansinis turtas

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

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

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

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

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

Finansiniai įsipareigojimai

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

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

2.15. Nuoma

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

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

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

Finansinė nuoma (lizingas)

Grupė ir Bendrovė yra nuomininkė

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

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

2. Svarbių apskaitos principų apibendrinimas (tęsinys)

2.15. Nuoma (tęsinys)

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

Grupė ir Bendrovė yra nuomotojas

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

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

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

Nuoma

Grupė ir Bendrovė yra nuomininkė

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

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

Grupė ir Bendrovė yra nuomotoja

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

2.16. Pajamų pripažinimas

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

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

Prekių pardavimo pajamos

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

Paslaugų pardavimas ir ilgalaikės sutartys

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

Jeigu baigiamasis ilgalaikės sutarties rezultatas gali būti patikimai įvertintas, kiekvienos ilgalaikės sutarties pajamos ir sąnaudos apskaitoje pripažįstamos pagal sutarties darbų įvykdymo lygį. Jeigu prognozuojamos sutarties sąnaudos buvo didesnės (mažesnės) negu faktinės sutarties sąnaudos, sutarties pajamos, pripažintos einamajame laikotarpyje, yra atitinkamai mažesnės (didesnės). Kai tikėtina, kad sutarties sąnaudos viršys sutarties pajamas, nuostolis nedelsiant pripažįstamas sąnaudomis pelno (nuostolių) ataskaitoje.

2. Svarbių apskaitos principų apibendrinimas (tęsinys)

2.16. Pajamų pripažinimas (tęsinys)

Nuomos pajamos

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

Palūkanų pajamos

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

Dividendų pajamos

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

2.17. Piniginis ir nepiniginis paskirstymas patronuojančios įmonės akcininkams

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

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

2.18. Skolinimosi išlaidos

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

2.19. Pelno mokestis ir atidėtas pelno mokestis

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

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

2014 m. rugsėjo 30 d. ir 2013 m. gruodžio 31 d. standartinis Lietuvos Respublikos įmonėms taikomas pelno mokesčio tarifas buvo 15 proc. Pakeitus LR pelno mokesčio įstatymą, nuo 2010 m. sausio 1 d. neribotą laiką Lietuvos Respublikos įmonėms taikomas 15 proc. pelno mokesčio tarifas. Nuo 2010 m. mokestiniai nuostoliai gali būti perkeliama be atlygio arba už sutartą atlygį tarp Grupės įmonių jei nustatytos sąlygos yra įvykdytos.

2. Svarbių apskaitos principų apibendrinimas (tęsinys)

2.19. Pelno mokestis ir atidėtasias pelno mokestis (tęsinys)

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

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

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

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

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

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

Atidėtojo mokesčio turtas yra nepripažįstamas:

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

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

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

Atidėtojo pelno mokesčio turtas ir įsipareigojimai yra sudengiami, kai yra įstatymų numatyta teisė sudengti pelno mokesčio turtą su įsipareigojimais ir kai atidėtasias 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 grynųjų būdu.

2. Svarbių apskaitos principų apibendrinimas (tęsinys)

2.20. Dotacijos

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

2.21. Atidėjiniai

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

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

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

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

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

2.22. Įstatinis kapitalas

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

2.23. Išmokos darbuotojams

Socialinio draudimo įmokos

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

Išaitinės kompensacijos

Išaitinės kompensacijos darbuotojams mokamos nutraukus darbo santykius su darbuotoju iki jo įprasto išėjimo į pensiją arba darbuotojui priėmus sprendimą savo noru išeiti iš darbo mainais į tokias išmokas. Grupė ir Bendrovė pripažįsta išaitines išmokas tada, kai ji yra akivaizdžiai įpareigota nutraukti darbo santykius su esamais darbuotojais pagal detalų oficialių darbo santykių nutraukimo planą be galimybės jo atsisakyti arba įpareigota mokėti išaitines išmokas po to, kai jos buvo pasiūlytos už išėjimą iš darbo savo noru. Jei išaitinės išmokos tampa mokėtinos vėliau nei per 12 mėnesių nuo ataskaitinio laikotarpio pabaigos, jos yra diskontuojamos iki dabartinės vertės.

Premijų planai

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

2. Svarbių apskaitos principų apibendrinimas (tęsinys)

2.24. Mokėjimas akcijomis

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

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

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

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

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

Mokėjimai akcijomis – pakeitimas ir anuliavimas

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

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

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

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

2.25. Neapibrėžtieji įsipareigojimai

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

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

2.26. Įvykiai po ataskaitinio laikotarpio pabaigos

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

2. Svarbių apskaitos principų apibendrinimas (tęsinys)

2.27. Svarbūs apskaitiniai vertinimai ir sprendimai

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

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

Vertinimai ir prielaidos

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

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

Prestižo vertės sumažėjimas

Grupė kasmet tikrina, ar prestižo vertė nėra sumažėjusi, remdamasi apskaitos politika, nustatyta 2.6 pastaboje. Atsiperkamoji pinigų srautus kuriančiojo vieneto vertė nustatomas remiantis naudojimo vertės skaičiavimais. Šiems skaičiavimams naudojami vertinimai (3 pastaba).

Iš pirkėjų gautinų sumų vertės sumažėjimo nuostoliai

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

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

3. Verslo jungimai ir nekontroliuojančios dalies įsigijimai

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

Įmonių įkūrimas 2013 m.

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

3. Verslo jungimai ir nekontroliuojančios dalies įsigijimai (tęsinys)

Nekontroliuojančios dalies įsigijimas 2013 m.

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

Prestižas

	Prestižas priskirtinas pinigų generuojantiems vienetams	
	2014 m. rugsėjo 30 d.	2013 m. gruodžio 31 d.
Acena	41	41
BAIP*	10.509	10.509
NRD subgrupė	1.600	1.600
	12.150	12.150

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

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

4. Pajamos

	Grupė		Bendrovė	
	2014 m. 3 ketv.	2013 m. 3 ketv.	2014 m. 3 ketv.	2013 m. 3 ketv.
Techninės ir programinės įrangos pardavimas	22.776	15.678	-	2
Paslaugų teikimo pajamos	16.986	15.128	-	-
Marketingo ir partnerystės pajamos	430	195	-	-
Valdymo ir apskaitos paslaugos	-	-	689	440
Kitos pagrindinės veiklos pajamos	110	83	5	2
	40.302	31.084	694	444

5. Savikainos sąnaudos

	Grupė		Bendrovė	
	2014 m. 3 ketv.	2013 m. 3 ketv.	2014 m. 3 ketv.	2013 m. 3 ketv.
Parduotų prekių savikaina	19.966	14.329	-	3
Sunaudotos medžiagos ir atsargos	4.917	21	-	-
Darbo užmokestis	1.813	1.788	-	-
Socialinio draudimo mokesčiai	565	543	-	-
Subrangovų darbai	1.259	3.756	-	-
Nusidėvėjimas ir amortizacija	467	531	-	-
Kitos sąnaudos	106	662	-	-
	29.093	21.630	-	3

6. Veiklos sąnaudos

	Grupė		Bendrovė	
	2014 m. 3 ketv.	2013 m. 3 ketv.	2014 m. 3 ketv.	2013 m. 3 ketv.
Darbo užmokestis	4.854	3.920	504	373
Socialinio draudimo mokesčiai	1.468	1.230	156	117
Kitos su personalu susijusios sąnaudos	95	113	1	4
Transporto sąnaudos	637	561	81	69
Patalpų nuoma ir eksploatacija	481	422	7	3
Bankų ir draudimo paslaugos	82	45	(1)	1
Labdara ir parama	40	20	-	-
Reprezentacija ir viešieji ryšiai	144	146	24	14
Profesinės paslaugos (teisinės, apskaitos)	701	606	31	34
Ryšių sąnaudos	89	99	29	9
Nusidėvėjimas ir amortizacija	338	604	4	2
Kitos sąnaudos	184	182	160	79
	9.113	7.948	996	705

7. Finansinės pajamos

	Grupė		Bendrovė	
	2014 m. 3 ketv.	2013 m. 3 ketv.	2014 m. 3 ketv.	2013 m. 3 ketv.
Palūkanų pajamos	70	-	86	297
Valiutos kurso skirtumai	6	-	-	7
	76	-	86	304

8. Finansinės sąnaudos

	Grupė		Bendrovė	
	2014 m. 3 ketv.	2013 m. 3 ketv.	2014 m. 3 ketv.	2013 m. 3 ketv.
Palūkanų sąnaudos	1.004	1.045	1.105	1.110
Kitos finansinės sąnaudos	58	35	-	-
Valiutos kurso skirtumai	-	7	-	-
	1.062	1.087	1.105	1.110

9. Pelno mokestis

	Grupė		Bendrovė	
	2014 m. 3 ketv.	2013 m. 3 ketv.	2014 m. 3 ketv.	2013 m. 3 ketv.
Pelno mokesčio (pajamų) sąnaudų komponentai				
Ataskaitinių metų pelno mokestis	522	10	-	1
Atidėtojo pelno mokesčio (pajamos) sąnaudos	(321)	(4)	-	-
Pelno mokesčio sąnaudos, apskaitytos pelno (nuostolių) ataskaitoje	201	6	-	1

9. Pelno mokestis (tęsinys)

Atidėtojo pelno mokesčio turto ir įsipareigojimo analizė yra:

	Grupė		Bendrovė	
	2014 m. rugsėjo 30 d.	2013 m. gruodžio 31 d.	2014 m. rugsėjo 30 d.	2013 m. gruodžio 31 d.
Atidėtojo pelno mokesčio turtas				
Atidėtojo mokesčio turtas, kuris realizuosis po 12 mėn.	358	70	2	194
Atidėtojo mokesčio turtas, kuris realizuosis per 12 mėn.	-	-	-	-
	358	70	2	194
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas				
Atidėtojo mokesčio įsipareigojimas, kuris realizuosis po 12 mėn.	41	74	-	-
Atidėtojo mokesčio įsipareigojimas, kuris realizuosis per 12 mėn.	-	-	-	-
	41	74	-	-

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

	Grupė		Bendrovė	
	2014 m. 3 ketv.	2013 m. 3 ketv.	2014 m. 3 ketv.	2013 m. 3 ketv.
Pelnas (nuostoliai) prieš apmokestinimą	1.392	318	1.205	(924)
Pelno mokestis, apskaičiuotas taikant 15 % tarifą	209	48	181	(139)
Kitos apmokestinamojo pelno nemažinančios (sąnaudos) / neapmokestinamosios pajamos	(8)	(42)	(181)	140
Pelno mokesčio (pajamos) sąnaudos, apskaitytos pelno (nuostolių) ataskaitoje	201	6	-	1

9. Pelno mokestis (tęsinys)

Grupės atidėtojo pelno mokesčio turto ir įsipareigojimo pasikeitimai 2014 m. rugsėjo 30 d. ir 2013 m. gruodžio 31 d. buvo tokie:

	2012 m. gruodžio 31 d. likutis	Pripažinta pelno (nuostolių) ataskaitoje	Valiutos kurso pasikeitimo įtaka	Perleistas mokestinis nuostolis	2013 m. gruodžio 31 d. likutis	Pripažinta pelno (nuostolių) ataskaitoje	2014 m. rugsėjo 30 d. likutis
Atidėtojo pelno mokesčio turtas							
Mokestiniai nuostoliai	214	-	-	(196)	18	321	339
Ilgalaikis materialusis turtas	63	(4)	-	-	59	-	59
Gautinos sumos	3	23	3	-	29	-	29
Atidėtos pajamos	52	3	-	-	55	-	55
Su kaupimai	69	(10)	-	-	59	-	59
Nematerialusis turtas	-	22	(3)	-	19	-	19
Kita	10	5	-	-	15	-	15
Atidėtojo pelno mokesčio turtas, skirtas galimam pripažinimui	411	39	-	(196)	254	321	575
Atimti: Nepripažintas atidėtojo mokesčio turtas	-	-	-	-	-	-	-
Pripažintas atidėtojo pelno mokesčio turtas	411	39	-	(196)	254	321	575
Turtas, sudengtas su įsipareigojimu tos pačios įmonės lygiu	-	(184)	-	-	(184)	(33)	(217)
Atidėtojo pelno mokesčio turtas, grynąja verte	411	(145)	-	-	70	288	358
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas							
Nematerialus turtas	237	(71)	(2)	-	164	-	164
Gautinos sumos	-	94	-	-	94	-	94
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas	237	23	(2)	-	258	-	258
Įsipareigojimas, sudengtas su turtu tos pačios įmonės lygiu	-	(184)	-	-	(184)	(33)	(217)
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas, grynąja verte	237	(161)	(2)	-	74	(33)	41
Atidėtojo mokesčio įsipareigojimas (turtas), grynąja verte	174	16	2	(196)	(4)	321	317

Bendrovės atidėtojo pelno mokesčio turto ir įsipareigojimo pasikeitimai 2014 m. rugsėjo 30 d. ir 2013 m. gruodžio 31 d. buvo tokie:

	2012 m. gruodžio 31 d. likutis	Perleistas mokestinis nuostolis	Pripažinta pelno (nuostolių) ataskaitoje	2013 m. gruodžio 31 d. likutis	Perleistas mokestinis nuostolis	2014 m. rugsėjo 30 d. likutis
Atidėtojo pelno mokesčio turtas						
Mokestiniai nuostoliai	135	(133)	192	194	(192)	2
Pripažintas atidėtojo pelno mokesčio turtas grynąja verte	135	(133)	192	194	(192)	2

10. Ilgalaikis materialus turtas

Grupė	Pastatai ir statiniai	Transporto priemonės	Kompiute- rinė ir biuro įranga	Kompiute- rinė ir biuro įranga (nuoma)	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	Iš viso
Įsigijimo vertė:						
2012 m. gruodžio 31 d. Likutis	745	90	1.336	2.780	164	5.115
Parduotas ir nurašytas turtas	-	-	(125)	(70)	-	(195)
Pervedimai tarp straipsnių	-	-	(99)	-	99	-
Dukterinės įmonės įsigijimas	-	-	6	-	-	6
Įsigijimai	-	-	154	547	-	700
2013 m. gruodžio 31 d. Likutis	745	90	1.272	3.257	269	5.632
Parduotas ir nurašytas turtas	-	-	-	(84)	-	(84)
Įsigijimai	-	-	-	562	-	562
2014 m. rugsėjo 30 d. Likutis	745	90	1.272	3.735	269	5.632
Sukauptas nusidėvėjimas:						
2012 m. gruodžio 31 d. Likutis	20	18	829	1.882	100	2.849
Nusidėvėjimas per metus	16	15	106	697	40	874
Pervedimai tarp straipsnių	-	-	(25)	-	25	-
Parduotas ir nurašytas turtas	-	-	(177)	(57)	-	(177)
2013 m. gruodžio 31 d. Likutis	36	33	733	2.522	165	3.546
Nusidėvėjimas per periodą	12	14	482	-	-	508
2014 m. rugsėjo 30 d. Likutis	48	47	1.272	2.522	165	4.054
2014 m. rugsėjo 30 d. likutinė vertė	697	43	-	1.213	104	2.057
2013 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė	709	57	481	735	104	2.087

Grupės ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas per 2014 m. tris ketvirčius sudaro 508 tūkst. litų, (per 2013 m. - 874 tūkst. litų). 467 tūkst. litų sumos yra įtrauktos į atitinkamo laikotarpio pardavimų savikainą (per 2013 m. ataskaitinį laikotarpį - 531 tūkst. litų), likusi dalis yra įtraukta į veiklos sąnaudas.

2014 m. rugsėjo 30 d. Grupės ilgalaikis materialus turtas, kurio likutinė vertė buvo lygi 697 tūkst. litų (2013 m. gruodžio 31 d. 709 tūkst. litų) buvo įkeistas bankams kaip paskolų užstatas (Pastaba 19).

2014 m. rugsėjo 30 d. ir 2013 m. gruodžio 31 d. Grupė neturėjo kapitalizuotų skolinimosi sąnaudų, susijusių su turto, atitinkančio kriterijus, statyba ir gamyba.

11. Nematerialusis turtas

Grupė

	Sutartys, klientų ryšiai	Programinė įranga	Viduje sukurtas kitas nematerialusis turtas	Kitas nematerialusis turtas	Iš viso
Įsigijimo vertė:					
2012 m. gruodžio 31 d. likutis	2.044	742	111	104	3.001
Įsigijimai	-	62	-	-	62
Valiutos kurso pasikeitimo įtaka	-	-	-	-	-
Perkėlimai tarp strapsnių	-	4	-	(4)	-
2013 m. gruodžio 31 d. likutis	2.044	808	111	100	3.063
Įsigijimai	-	-	16	-	16
2014 m. rugsėjo 30 d. likutis	2.044	808	127	100	3.079
Sukaupta amortizacija:					
2012 m. gruodžio 31 d. likutis	593	485	37	32	1.147
Amortizacija per metus	411	190	47	29	677
Parduotas ir nurašytas turtas	-	-	-	-	-
Valiutos kurso pasikeitimo įtaka	8	-	-	-	8
2013 m. gruodžio 31 d. likutis	1.012	675	84	61	1.832
Amortizacija per periodą	107	71	16	23	217
2014 m. rugsėjo 30 d. likutis	1.119	746	100	84	2.049
2014 m. rugsėjo 30 d. likutinė vertė	925	62	27	16	1.030
2013 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė	1.032	133	27	39	1.231

Grupės ilgalaikio nematerialiojo turto amortizacija per 2014 m. devynis mėnesius sudaro 217 tūkst. litų, (per 2013 m. 677 tūkst. litų) ir yra įtrauktos į atitinkamų metų veiklos sąnaudas. Viduje sukurtą kitą nematerialųjį turtą sudaro patirtos naudojamos programinės įrangos tobulinimo ir pritaikymo įmonės reikmėms sąnaudos. Šiam turtui taikomas 3 metų amortizacijos terminas.

12. Finansinės priemonės pagal kategorijas

Visas Grupės ir Bendrovės finansinis turtas yra priskirtas Paskolų ir gautinų sumų kategorijai.

	Grupė		Bendrovė	
	2014 m. rugsėjo 30 d.	2013 m. gruodžio 31 d.	2014 m. rugsėjo 30 d.	2013 m. gruodžio 31 d.
Paskolos ir gautinos sumos				
Kitas finansinis ilgalaikis turtas	-	665	-	-
Iš pirkėjų ir kitos gautinos sumos	18.318	11.733	-	-
Iš Grupės įmonių gautinos sumos	-	-	3.079	709
Kitas trumpalaikis turtas	1.364	2.588	-	-
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	309	1.117	1	50
	19.991	16.103	3.080	759

12. Finansinės priemonės pagal kategorijas (tęsinys)

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

Finansinių įsipareigojimų amortizuota savikaina	Grupė		Bendrovė	
	2014 m. rugsėjo 30 d.	2013 m. gruodžio 31 d.	2014 m. rugsėjo 30 d.	2013 m. gruodžio 31 d.
Ilgalaikės paskolos	1.271	950	-	-
Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai	51	-	51	-
Ilgalaikių paskolų einamųjų metų dalis ir trumpalaikės paskolos	12.396	12.614	14.347	13.478
Prekybos skolos	11.083	6.819	74	24
Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	326	1.911	-	10
	25.127	22.294	14.472	13.512

13. Atsargos

	Grupė		Bendrovė	
	2014 m. rugsėjo 30 d.	2013 m. gruodžio 31 d.	2014 m. rugsėjo 30 d.	2013 m. gruodžio 31 d.
Ekspluatacinės medžiagos	232	265	-	-
Prekės skirtos perparduoti	1.058	541	-	-
Kitos atsargos	-	3	-	-
	1.290	809	-	-

14. Pirkėjų įsiskolinimas ir kitos gautinos sumos

	Grupė		Bendrovė	
	2014 m. rugsėjo 30 d.	2013 m. gruodžio 31 d.	2014 m. rugsėjo 30 d.	2013 m. gruodžio 31 d.
Pirkėjų įsiskolinimas bendrąja verte	17.653	12.432	-	-
Iš grupės įmonių gautinos sumos	-	-	-	-
Gautini mokesčiai bendrąja verte	-	-	-	-
Kitos gautinos sumos bendrąja verte	856	157	-	-
Grupės įmonėms suteiktos paskolos	-	-	3.079	709
Abejotinų gautinų sumų vertės sumažėjimas (-)	(191)	(191)	-	-
Ilgalaikis pirkėjų įsiskolinimas (-) – Pateiktas Kito ilgalaikio turto straipsnyje	-	(665)	-	-
	18.318	11.733	3.079	709

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

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

Gautinos sumos iš susijusių šalių detalčiau aprašytos 24 pastaboje.

14. Pirkėjų įsiskolinimas ir kitos gautinos sumos (tęsinys)

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

Individualiai nustatytas vertės sumažėjimas

	Grupė
2012 m. gruodžio 31 d. likutis	12
Vertės sumažėjimas, priskaičiuotas per 9 mėn. periodą	-
2013 m. rugsėjo 30 d. likutis	12
2013 m. gruodžio 31 d. likutis	191
Vertės sumažėjimas, priskaičiuotas per periodą	-
2014 m. rugsėjo 30 d. likutis	191

Grupės iš pirkėjų gautinų sumų senaties analizė 2014 m. rugsėjo 30 d. ir 2013 m. gruodžio 31 d. :

Iš pirkėjų gautinos sumos, kurių terminas nėra praėjęs bei kurioms neapskaitytas vertės sumažėjimas	Iš pirkėjų gautinos sumos, kurių terminas jau praėjęs, tačiau kurioms nėra apskaitytas vertės sumažėjimas					Nuvertėjusios gautinos sumos	Iš viso
	Mažiau nei 30 dienų	30 - 90 dienų	90 - 180 dienų	Daugiau nei 180 dienų			
2014 m. rugsėjo 30 d.	13.785	783	1.360	646	1.079	-	17.653
2013 m. gruodžio 31 d.	10.034	643	222	395	659	479	12.432

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

Visos iš pirkėjų gautinos sumos, kurių terminas nėra praėjęs bei kurioms neapskaitytas vertės sumažėjimas 2014 m. rugsėjo 30 d. ir 2013 m. gruodžio 31 d. yra gautinos iš šalių, kurios anksčiau nebuvo pažeidusios sutartų sąlygų.

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

15. Nebaigtos vykdyti sutartys

Grupė	2014 m. rugsėjo 30d.	2013 m. gruodžio 31d.
Nebaigtų ilgalaikių sutarčių patirti kaštai ir uždirbto pelno suma*	23.940	20.621
Atimti: išrašytos tarpinės sąskaitos	(17.522)	(18.820)
Pajamos iš ilgalaikių sutarčių	15.425	12.042
Gautinos sumos iš klientų pagal ilgalaikes sutartis	7.250	1.914
Mokėtinos sumos klientams pagal ilgalaikes sutartis	833	209

* Nebaigtų ilgalaikių sutarčių patirti kaštai ir uždirbto pelno suma apima per einamuosius metus vykdytas sutartis, kurios buvo pradėtos vykdyti tiek einamaisiais, tiek ankstesniais finansiniais metais.

15. Nebaigtos vykdyti sutartys (tęsinys)

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

16. Kitas trumpalaikis turtas

Grupė	2014 m. rugsėjo 30d.	2013 m. gruodžio 31d.
Sukauptos ilgalaikių sutarčių pajamos	-	37
Piniginiai užstatai ir depozitai	1.364	2.551
	1.364	2.588

17. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

	Grupė		Bendrovė	
	2014 m. rugsėjo 30 d.	2013 m. gruodžio 31 d.	2014 m. rugsėjo 30 d.	2013 m. gruodžio 31 d.
Pinigai banke	309	1.113	1	50
Pinigai kasoje	-	4	-	-
	309	1.117	1	50

Grupės pinigų tikroji vertė 2014 m. rugsėjo 30 d. yra atitinkamai 309 tūkst. litų (2013 m. gruodžio 31 d. – atitinkamai 1.117 tūkst. litų).

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

	Grupė		Bendrovė	
	2014 m. rugsėjo 30 d.	2013 m. gruodžio 31 d.	2014 m. rugsėjo 30 d.	2013 m. gruodžio 31 d.
Moody reitingai				
Prime-1	309	1.113	1	50
Ne reitinguojami	-	-	-	-
	309	1.113	1	50

18. Rezervai

Rezervas savoms akcijoms įsigyti

UAB NRD yra suformuotas papildomas 200 tūkst. Lt rezervas savoms akcijoms įsigyti.

Mokėjimo akcijų pasirinkimo sandoriais rezervas

Mokėjimo akcijomis rezerve yra pripažįstama tikėtinų mokėjimų Grupės vadovybei nuosavybės priemonėmis vertė. Vadovybė turi teisę į akcijų opcionus, jei Grupės pelnas prieš nusidėvėjimą, palūkanas ir mokesčius pasiekia nustatytus tikslus 2009 -2014 metams (yra numatyti metiniai ir viso laikotarpio tikslai). 2011 m. sutartis buvo pakeista po „Norway Registers Development“ AS įsigijimo ir nauji tikslai nustatyti 2012 – 2014 m. 2012 m. mokėjimai akcijomis buvo pakeisti 2012 -2014 m. mokėjimais akcijomis. 2009 m. nustatyti tikslai nebuvo pasiekti, bet 2010 ir 2011 m. tikslai pasiekti. Mokėjimų akcijomis vertė skaičiuota naudojant binominį metodą. Per ataskaitinį 2014 m. ir praeitų 2013 m. devynių mėnesių laikotarpį Grupė ir Bendrovė mokėjimo akcijų pasirinkimo sandorių sąnaudų pasikeitimo nepripažino, nes už šį laikotarpį nebuvo įvertintas tikslų pasiekimas.

18. Rezervai (tęsinys)

Grupė patikslino planuojamų suteikti pasirinkimo sandorių skaičių, remdamasi patvirtintomis sąlygomis. Per ataskaitinį laikotarpį, atsižvelgiant į Grupės rezultatus, planuojamų pasirinkimo sandorių skaičius sumažėjo.

19. Paskolos

	Grupė		Bendrovė	
	2014 m. rugsėjo 30 d.	2013 m. gruodžio 31 d.	2014 m. rugsėjo 30 d.	2013 m. gruodžio 31 d.
Ilgalaikės				
Ilgalaikės bankų paskolos	1.271	950	-	-
Paskolos iš susijusių asmenų	-	-	-	-
	1.271	950	-	-
Trumpalaikės				
Ilgalaikių gautų paskolų einamųjų metų dalis	2.051	2.836	-	-
Paskolos iš susijusių asmenų	10.345	9.778	14.347	13.478
	12.396	12.164	14.347	13.478
Iš viso paskolų	13.667	13.564	14.347	13.478

Reikšminga Grupės paskolų dalis yra iš susijusių šalių. Plačiau aprašyta 24 pastaboje.

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

	Grupė		Bendrovė	
	2014 m. rugsėjo 30 d.	2013 m. gruodžio 31 d.	2014 m. rugsėjo 30 d.	2013 m. gruodžio 31 d.
Paskolos denominuotos:				
Eurais	-	399	-	-
Litais	13.667	13.165	14.347	13.478
	13.667	13.564	14.347	13.478

Turtas, įkeistas bankams:

	Grupė	
	2014 m. rugsėjo 30 d.	2013 m. gruodžio 31 d.
Ilgalaikis materialusis turtas	697	709
Iš pirkėjų gautinos sumos	1.033	1.104

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje negražintų paskolų palūkanų svertinis vidurkis:

	Grupė	
	2014 m. rugsėjo 30 d.	2013 m. gruodžio 31 d.
Paskolos	6,74%	9,12%

2014 m. rugsėjo 30 d. Grupė turėjo 307 tūkst. litų nepanaudotų kredito linijų ar sąskaitos perviršio limitą (2013 m. gruodžio 31 d. atitinkimai – 703 tūkst. litų).

20. Lizingas (finansinė nuoma)

Pagal finansinės nuomos sutartis nuomojamą Grupės turtą sudaro kompiuterinė ir biuro technika ir automobiliai. Be nuomos įmokų reikšmingiausi įsipareigojimai pagal išperkamosios nuomos sutartis yra turto draudimas. Finansinės nuomos terminai yra 36–60 mėn. Toliau pateikiamas finansinės nuomos būdu įsigyto turto likutinės vertės pasiskirstymas:

	Grupė	
	2014 m. rugsėjo 30 d.	2013 m. gruodžio 31 d.
Kita įranga, prietaisai, įrankiai ir įrenginiai	-	5
Transporto priemonės	36	51
	36	56

Grupės Finansinės nuomos mokėtinos sumos 2014 m. rugsėjo 30 d. ir 2013 m. gruodžio 31 d. yra denominuotos:

	Grupė	
	2014 m. rugsėjo 30 d.	2013 m. gruodžio 31 d.
EUR	-	6
LTL	49	58
	49	64

2014 m. rugsėjo 30 d. ir 2013 m. gruodžio 31 d. finansinės nuomos eurai palūkanų norma yra fiksuota ir siekia 8 %. 2014 m. rugsėjo 30 d. ir 2013 m. gruodžio 31 d. finansinės nuomos litais palūkanų norma yra 6 mėn. VILIBOR plus 1,5 % banko marža.

Finansinės nuomos minimalias įmokas ateityje ir dabartines vertes pagal minėtas išperkamosios nuomos sutartis sudaro:

	Grupė			
	2014 m. rugsėjo 30 d.		2013 m. gruodžio 31 d.	
	Minimalios įmokos	Minimalių įmokų dabartinė vertė	Minimalios įmokos	Minimalių įmokų dabartinė vertė
Per vienerius metus	14	12	18	18
Nuo vienerių iki penkerių metų	38	37	48	46
Finansinės nuomos įsipareigojimų iš viso	52	49	66	64
Palūkanos	(3)		(2)	
Finansinės nuomos įsipareigojimų dabartinė vertė	49		64	
Finansinės nuomos įsipareigojimai apskaityti kaip:				
- trumpalaikiai		12		18
- ilgalaikiai		37		46

21. Prekybos skolos

Prekybos skolos yra be palūkanų ir paprastai jų apmokėjimo terminas yra 14–60 dienų. Prekybos skolų susijusioms šalims terminų ir sąlygų aprašymas pateiktas 24 pastaboje.

22. Kiti įsipareigojimai

Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai ir ilgalaikiai įsipareigojimai parodyti lentelėje:

	Grupė		Bendrovė	
	2014 m. rugsėjo 30 d.	2013 m. gruodžio 31 d.	2014 m. rugsėjo 30 d.	2013 m. gruodžio 31 d.
<u>Finansiniai įsipareigojimai</u>				
Sukauptos sąnaudos	313	722	-	-
Kitos mokėtinos sumos	64	645	-	10
	377	1.367	-	10
<u>Nefinansiniai įsipareigojimai</u>				
Mokėtini mokesčiai	-	544	-	-
	-	544	-	-
Iš viso kitų trumpalaikių ir ilgalaikių įsipareigojimų	377	1.911	-	10
Ilgalaikiai įsipareigojimai	-	-	-	-
Trumpalaikiai įsipareigojimai	377	1.911	-	10

23. Finansinis rizikos valdymas

23.1. Finansinės rizikos veiksniai

Vykdydama rizikos valdymą, Grupė pagrindinį dėmesį skiria finansinei (kredito, rinkos, valiutų, likvidumo ir palūkanų normos), veiklos ir teisinei rizikoms. Pagrindinis finansinės rizikos valdymo tikslas yra nustatyti rizikos ribas ir vėliau užtikrinti, kad rizikos mastas šių ribų neviršytų. Vykstant veiklos ir teisinės rizikos valdymą, siekiama užtikrinti tinkamą vidaus taisyklių funkcionavimą tam, kad veiklos ir teisinės rizikos būtų sumažintos.

Pagrindinius Grupės finansinius įsipareigojimus sudaro paskolos ir sąskaitų likučio perviršiai, obligacijos, finansinė nuoma, prekybos ir kitos mokėtinos sumos. Pagrindinis šių finansinių įsipareigojimų tikslas padidinti Grupės veiklos finansavimą. Grupė turi įvairaus finansinio turto, tokio kaip: iš pirkėjų ir kitos gautinos sumos, suteiktos paskolos, nuosavybės ir skolos vertybiniai popieriai, terminuotieji indėliai ir pinigai, kuris susidaro tiesiogiai iš veiklos.

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

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

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

Kredito rizika

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

Iš prekybos ir kitų gautinų sumų, kurių terminas nėra praėjęs bei joms nėra nustatytas vertės sumažėjimas, finansinių ataskaitų sudarymo dieną nėra jokių požymių, jog skolininkai neįvykdys savo įsipareigojimų, nes gautinų sumų likučiai yra nuolat kontroliuojami.

Grupė vykdo prekybą tik su pripažintomis, patikimomis trečiosiomis šalimis. Grupės politika yra tokia, kad visiems klientams, kurie nori prekiauti į skolą, yra pritaikomos mokumo patikrinimo procedūros. Taip pat dukterinių įmonių gautinų sumų likučiai yra kontroliuojami kas mėnesį. Reikšmingų sandorių, kurie vykdomi ne toje šalyje, kurioje veikia atitinkamas vienetas, Grupė neturi.

23. Finansinis rizikos valdymas (tęsinys)

23.1. Finansinės rizikos veiksniai (tęsinys)

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

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

Pinigų srautų ir tikrosios vertės palūkanų normos rizika

Grupė patiria palūkanų normos kitimo riziką dėl ilgalaikių įsipareigojimų, kuriems nustatytos kintamos palūkanų normos. Dabartinė situacija nėra palanki fiksuotų palūkanų normų nustatymui (fiksuota palūkanų norma yra žymiai aukštesnė nei svyruojanti, o dėl rinkos nepastovumo fiksuota palūkanų norma yra siūloma tik trumpam laikotarpiui). Tikrosios vertės palūkanų normos rizika Grupei kyla iš gautų paskolų fiksuota palūkanų norma.

Pinigų srautų ir tikrosios vertės palūkanų normos rizika (tęsinys)

Toliau pateiktoje lentelėje atskleidžiamas Grupės pelno prieš mokesčius jautrumas labiausiai tikėtiniems palūkanų normų pokyčiams, visus kitus kintamuosius laikant nekintančiais (įvertinant įsiskolinimus su kintama palūkanų norma). Grupės nuosavybei įtakos, išskyrus einamųjų metų pelno įtaką, nėra.

	Padidėjimas / sumažėjimas, % metinių palūkanų	Įtaka pelnui prieš mokesčius
2014 m.		
LTL	1	18
LTL	-0,5	(9)
	Padidėjimas / sumažėjimas, % metinių palūkanų	Įtaka pelnui prieš mokesčius
2013 m.		
EUR	1	4
LTL	1	23
EUR	-0,5	(2)
LTL	-0,5	(11)

2013 m. gruodžio 31 d. Grupės didžioji dalis paskolų buvo fiksuotomis palūkanų normomis, todėl Grupė nesusidūrė su palūkanų normos kitimo rizika.

Likvidumo rizika

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

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

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

23. Finansinis rizikos valdymas (tęsinys)

23.1 Finansinės rizikos veiksniai (tęsinys)

Žemiau pateikta lentelė apibendrina Grupės finansinių įsipareigojimų grąžinimo terminus 2014 m. rugsėjo 30 d. ir 2013 m. gruodžio 31 d. pagal nediskontuotus sutartinius mokėjimus:

Grupė	Iki 3 mėnesių	Nuo 4 iki 12 mėnesių	Nuo 2 iki 5 metų	Iš viso
Paskolos, kurioms nustatytos palūkanos	11.637	1.314	1.919	14.870
Lizingo (finansinės nuomos) įsipareigojimai	3	10	38	51
Prekybos ir kitos mokėtinos sumos	11.083	-	-	11.083
Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	377	-	-	377
2014 m. rugsėjo 30 d. likutis	23.100	1.324	1.957	26.381

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

Likvidumo rizika (tęsinys)

Grupės likvidumo rodiklis ((trumpalaikio turto iš viso / per vienerius metus mokėtinų sumų ir įsipareigojimų iš viso) 2014 m. rugsėjo 30 d. buvo apie 0,82 (apie 0,70 – 2013 m. gruodžio 31 d.), skubaus padengimo rodiklis ((trumpalaikio turto iš viso atėmus atsargas) / per vienerius metus mokėtinų sumų ir įsipareigojimų iš viso) – 0,77 (0,67 – 2013 m. gruodžio 31 d.). Grupės vadovybė stebi Grupės ir Bendrovės likvidumą ir, atsižvelgdamos į dabartinę situaciją, imasi veiksmų ją išlaikyti palankioje būklėje.

Užsienio valiutos rizika

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

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

23. Finansinis rizikos valdymas (tęsinys)

23.2. Tikrosios vertės vertinimai

Pagrindinis Grupės finansinis turtas ir įsipareigojimai, neatspindėti finansinėje ataskaitoje tikrąja verte, yra pinigai ir pinigų ekvivalentai, indėliai bankuose, prekybos ir kitos gautinos sumos, prekybos ir kitos skolos, ilgalaikės ir trumpalaikės skolos.

Tikroji vertė yra apibrėžiama kaip suma, už kurią gali būti apsieista turtu ar paslaugomis arba kuria gali būti užskaitytas tarpusavio įsipareigojimas tarp nesusijusių šalių, kurios ketina pirkti (parduoti) turtą arba užskaityti tarpusavio įsipareigojimą. Tikroji finansinio turto ir finansinių įsipareigojimų vertė yra paremta kotiruojamomis rinkos kainomis, diskontuotų pinigų srautų modeliais ar kitais kainų nustatymo modeliais priklausomai nuo aplinkybių.

Grupės finansinio turto ir įsipareigojimų balansinė vertė 2014 m. rugsėjo 30 d. ir 2013 m. gruodžio 31 d. yra artima jų tikrajai vertei.

Metodai ir prielaidos, taikyti nustatant finansinių instrumentų klasių tikrosioms vertėms aprašyta žemiau:

- a) Trumpalaikių prekybos ir kitų gautinų sumų, trumpalaikių prekybos ir kitų skolų ir trumpalaikių skolų apskaitinė vertė yra artima jų tikrajai vertei.
- (a) Ilgalaikių skolų tikroji vertė nustatoma vadovaujantis tokios pat ar panašios paskolos rinkos kaina arba palūkanų norma, kuri yra taikoma tuo metu tokio pat termino skoloms. Ilgalaikių skolų, už kurias mokamos kintamos ir fiksuotos palūkanos, tikroji vertė yra artima jų apskaitinei vertei.

Tikrosios vertės hierarchija

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 įvesties duomenys, turintys didelę įtaką fiksuojamai tikrajai vertei, tiesiogiai arba netiesiogiai remiasi informacija, esančia rinkoje;
- 3 lygis: metodai, kurių įvesties duomenys, turintys didelę įtaką fiksuojamai tikrajai vertei, nesiremia informacija, esančia rinkoje.

23.3. Kapitalo valdymas

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

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

Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatymas reikalauja, kad Bendrovės nuosavas kapitalas nesudarytų mažiau negu 50 % jos įstatinio kapitalo. Jei dukterinės įmonės dėl einamųjų metų veiklos rezultatų pažeidžia įstatymo numatytus reikalavimus, Bendrovė, laikydamasi įstatymų nustatytos tvarkos ir terminų, imasi priemonių, kad šie reikalavimai kapitalui nebūtų pažeidžiami. Tikimasi, kad po finansinių ataskaitų išleidimo, bus imtasi tinkamų veiksmų, siekiant padidinti aukščiau minėtų įmonių akcinius kapitalus kapitalizuoti paskolas.

Be to, dalis Grupės dukterinių įmonių turi įsipareigojimų, kylančių iš paskolų bankams, tame tarpe dėl kapitalo. Banko paskoloms užtikrinti reikalaujama, kad nuosavo kapitalo bei subordinuotų paskolų sumos ir viso turto santykis būtų ne mažesnis nei paskolos sutartyse nustatytas dydis. Dalis bankų, skaičiuojant šį rodiklį į nuosavą kapitalą neįtraukia perkainojimo rezervo. Priklausomai nuo projektų ir vystomos veiklos bankų reikalaujamų rodiklių dydžiai svyruoja nuo 0,3 iki 0,4. Bendrovė, subordinuodama paskolas, siekia užtikrinti šio rodiklio laikymąsi dukterinėse įmonėse.

24. Susijusių šalių sandoriai

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

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

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

Grupės sandoriai su kitais susijusiais asmenimis 2014 m. sausio – rugsėjo mėn. ir susiję likučiai 2014 m. rugsėjo 30 d.:

Grupė	Pajamos iš susijusių šalių	Pirkimai iš susijusių šalių	Iš susijusių šalių gautinos sumos	Sumos mokėtinos susijusioms šalims
<i>Kiti akcininkai ir Bendrovės vadovybė</i>				
Paskolos	137	185	-	937
Turto nuoma	-	184	-	-
	-	250	-	937
<i>AB Invalda LT Grupės įmonės</i>				
Paskolos	2.336	2.425		8.670
Grupės įprastinė veikla	361	-	108	-
Turto nuoma	-	-	-	-
	2.697	1.239	108	8.670

Suteiktų paskolų grąžinimo terminas yra 2014 m., apskaičiuotų palūkanų norma 11%. Suteiktos paskolos neturi jokio užstato.

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

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

24. Susijusių šalių sandoriai (tęsinys)

Sandorių su susijusiomis šalimis terminai ir sąlygos

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

Vadovybės darbo užmokestis ir kitos išmokos

Vadovybės darbo užmokestis apima trumpalaikes išmokas darbuotojams ir mokėjimą akcijomis. Pagrindiniais Grupės vadovais yra atitinkamai laikomi Bendrovės valdybos nariai bei dukterinių įmonių direktoriai, kurie vadovauja Grupės įmonėms, bei dukterinės įmonės UAB BAIP struktūrinių padalinių vadovai (viso 9 asmenys).

	Grupė	
	2014 m. sausis- rugsėjis	2013 m. sausis- rugsėjis.
Atlyginimai ir premijos ir kitos išmokos	1.299	1.086
Socialinio draudimo sąnaudos	381	285
Iš viso vadovybės atlyginimas	1.680	1.371

Sandoriai su Grupės vadovybe yra pateikiami susijusių asmenų sandorių lentelėse.

25. Įvykiai po ataskaitinio laikotarpio

2014m. lapkričio 26d. pasirašyta AB INVL Technology ir UAB BAIP grupė akcininkų sutartis, kuri numato, kad siekiant per 2015 metus išleisti naują akcijų emisiją ir pritraukti ne mažiau kaip 10 mln. Eurų naujo kapitalo, INVL Technology ir UAB BAIP grupės susijungs. Nauja bendrovė taip pat kreipsis į Lietuvos banką uždaro tipo investicinės bendrovės licencijai gauti.

2014m. lapkričio 26d. akcininkų sprendimu Bendrovės įstatinį kapitalą numatyta padidinti papildomais piniginiiais įnašais nuo 5 000 000 (penkių milijonų) litų iki 6 092 685 (šešių milijonų devyniasdešimt dviejų tūkstančių šešių šimtų aštuoniasdešimt penkių) litų, papildomai išleidžiant 1 092 685 (vieną milijoną devyniasdešimt du tūkstančius šešis šimtus aštuoniasdešimt penkias) paprastųjų vardinių 1 (vieno) lito nominalios vertės akcijas. 2014m. gruodžio 10d. ir gruodžio 11d. pasirašytos akcijų sutartys su smulkiaisiais akcininkais, akcijos apmokėtos papildomais įnašais.

2014m. gruodžio 5 d. akcininkų sprendimu numatyta UAB BAIP grupė pertvarkyti į akcinę bendrovę - AB BAIP grupė. UAB BAIP grupė pertvarkymas į akcinę bendrovę neturės įtakos nei pačios bendrovės, nei jos akcininkų, kreditorių bei kitų suinteresuotų asmenų teisėms ir teisėtiems interesams bei bendrovės ūkinės veiklos rezultatams, kadangi nesikeičia veiklos sąlygos ir pagrindai.

2014m. gruodžio 18 d. įregistruoti AB BAIP grupė įstatai.