

**NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS
UAB „INFORMACINIO VERSLO PASLAUGŲ ĮMONĖ“
ATSKYRIMO SĄLYGŲ VERTINIMO ATASKAITA**

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS ATSKYRIMO SĄLYGŲ VERTINIMO ATASKAITA

UAB „Informacinio verslo paslaugų įmonė“ akcininkams

Mes atlikome UAB „Informacinio verslo paslaugų įmonė“ (toliau – Bendrovė) 2020 m. rugsėjo 11 d. vadovybės parengtų atskyrimo sąlygų (toliau – atskyrimo sąlygų) vertinimą ir parengėme šią vertinimo ataskaitą.

I. Vadovybės atsakomybė už atskyrimo sąlygas

Bendrovės vadovybė atsako už atskyrimo sąlygų parengimą, teisingo ir pagrįsto akcijų keitimo santykio nustatymą ir tinkamų metodų, panaudotų akcijų keitimo santykiui nustatyti, pasirinkimą pagal Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatymo nuostatas.

II. Bendra informacija apie atskyrimą

Informacija apie Atskyrimo dalyvaujančią Bendrovę Atskyrimo sąlygų sudarymo metu:

- pavadinimas:	UAB „Informacinio verslo paslaugų įmonė“
- teisinė forma:	Uždaroji akcinė bendrovė
- buveinė:	Eigulių g. 21, Vilnius, Lietuva
- kodas:	123043773
- PVM mokėtojo kodas:	LT230437716
- registras, kuriame kaupiami ir saugomi duomenys apie bendrovę:	Juridinių asmenų registras
- akcijos nominali vertė:	1,00 euras
- įstatinis kapitalas:	32.674 eurai
- apmokėtas įstatinis kapitalas:	32.674 eurai
- bendras akcijų skaičius	32.674 vienetai
- paprastųjų vardinių akcijų skaičius	32.674 vienetai
- veiklos laikotarpis:	Neterminuotas

Informacija apie po Atskyrimo tęsiančią veiklą Bendrovę:

- pavadinimas: UAB „Informacinio verslo paslaugų įmonė“
- teisinė forma: Uždaroji akcinė bendrovė
- buveinė: Eigulių g. 21, Vilnius, Lietuva
- kodas: 123043773
- PVM mokėtojo kodas: LT230437716
- registras, kuriame kaupiami ir saugomi duomenys apie bendrovę: Juridinių asmenų registras
- įstatinis kapitalas: 27.675 eurai
- apmokėtas įstatinis kapitalas: 27.675 eurai
- akcijos nominali vertė: 1,00 euras
- bendras akcijų skaičius 27.675 vienetai
- paprastųjų vardinių akcijų skaičius 27.675 vienetai
- veiklos laikotarpis: neterminuotas

Informacija apie po Atskyrimo sukuriamą Naują bendrovę:

- pavadinimas: NB*
- teisinė forma: Uždaroji akcinė bendrovė
- buveinė: Palangos g. 4, Vilnius, Lietuva
- registras, kuriame kaupiami ir saugomi duomenys apie bendrovę: Juridinių asmenų registras
- įstatinis kapitalas: 4.999 eurai
- apmokėtas įstatinis kapitalas: 4.999 eurai
- akcijos nominali vertė: 1 euras
- bendras akcijų skaičius 4.999 vienetai
- paprastųjų vardinių akcijų skaičius 4.999 vienetai
- veiklos laikotarpis: neterminuotas

* Bus rezervuotas Atskyrimo dalyvaujančios bendrovės vardu iki Pirmojo atskyrimo dalyvaujančios bendrovės susirinkimo ir nurodytas Atskiriamos bendrovės įstatuose

Jei pavadinimo NB nebus įmanoma įregistruoti, tuomet Naujos bendrovės pavadinimas bus kitas Akcininkų pasirinktas pavadinimas.

Atskyrimas vykdomas vadovaujantis Lietuvos Respublikos civiliniu kodeksu, Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatymu, Lietuvos Respublikos pelno mokesčio įstatymu bei kitais įstatymais ir teisės aktais;

Atskyrimas vykdomas Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatymo 71 str. 1 d. numatytu atskyrimo būdu – kai bendrovės, kuri tęsia veiklą, dalis atskiriama ir šiai daliai priskirtų turto, teisių bei pareigų pagrindu kuriama tos pačios teisinės formos nauja bendrovė, ir, vadovaujantis Akcinių bendrovių įstatymo 71 str. 2 d. nuostatomis, atskyrimo procedūrai *mutatis mutandis* taikomos Lietuvos Respublikos civilinio kodekso ir Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatymo nuostatos, reglamentuojančios reorganizavimą padalijimo būdu;

Atskyrimas vykdomas neproporcingo atskyrimo būdu, kai Naujos bendrovės akcijos Bendrovės Akcininkams skirstomos neproporcingai jų dalims Bendrovės įstatiniame kapitale;

Atskyrimas atitinka Lietuvos Respublikos pelno mokesčio įstatymo 41 str. 2 d. 8 p. numatytą atvejį, kai vienetą, toliau tęsiantis veiklą (perleidžiantysis vienetą), atskiria dalį, kuriai proporcingai priskirtų turto, nuosavo kapitalo ir įsipareigojimų pagrindu sukuriama vienas ar keli nauji vienetai (įsigyjantieji vienetai);

Atskyrimui yra taikomos Lietuvos Respublikos pelno mokesčio įstatymo 42 str. nuostatos;

Atskyrimo metu Akcininkai, kurių turimų Bendrovės akcijų nominali vertė mažesnė kaip 1/10 Bendrovės įstatinio kapitalo, ne vėliau kaip per 45 dienas nuo Bendrovės atskyrimo sprendimo priėmimo dienos turi teisę pareikalauti, kad jų akcijas iki Atskyrimo pabaigos išpirktų Bendrovė;

Akcijos

Atskyrimo sąlygų sudarymo dieną Bendrovės 100% akcijų sudaro 32.674 vienetai akcijų, kurios yra paprastosios vardinės 1 euro nominalios vertės akcijos.

Su sąlyga, kad iki Atskyrimo pabaigos Bendrovė nebus įsigijusi savų akcijų, šių Atskyrimo sąlygų pagrindu nuo Bendrovės atskiriama 15,3 % viso Bendrovės turto, nuosavo kapitalo ir įsipareigojimų, Bendrovei paliekant 84,7 % viso Bendrovės turto, nuosavo kapitalo ir įsipareigojimų. Atitinkamu santykiu yra dalinamas ir Bendrovės įstatinis kapitalas bei akcijos:

Kapitalo struktūra

	Bendrovės įstatinis kapitalas prieš Atskyrimą	Bendrovės įstatinis kapitalas po Atskyrimo	Naujos bendrovės įstatinis kapitalas
Įstatinio kapitalo dydis	32.674	27.675	4.999
Paprastųjų vardinių akcijų skaičius	32.674	27.675	4.999

Tuo atveju, jeigu Bendrovė, vadovaujantis Akcinių bendrovių įstatymo 67 str. 4 d. ir Atskyrimo sąlygų 5.3 punktu įsigytų savų akcijų, tokios akcijos į Naujos bendrovės akcijas nekeičiamos ir bus anuliuotos šiose Atskyrimo sąlygose nustatyta tvarka, viso Bendrovės perduodamo turto, nuosavo kapitalo ir įsipareigojimų santykį perskaičiuojant žemiau nustatyta tvarka:

Bendrovės dalis procentais apskaičiuojama pagal šią formulę: (Bendrovės įstatinio kapitalo dydis po Atskyrimo, nurodytas šių Atskyrimo sąlygų 5.2 punkte / (Bendrovės įstatinio kapitalo dydis prieš Atskyrimą, nurodytas šių Atskyrimo sąlygų 5.2 punkte – Bendrovės įsigytų savų akcijų nominalių verčių suma)) x100;

Naujos bendrovės dalis procentais apskaičiuojama pagal šią formulę: 100 – šių Atskyrimo sąlygų 5.2 punkte apskaičiuotas dydis procentais;

Bendrovės įstatinis kapitalas po Atskyrimo apskaičiuojamas pagal šią formulę: Bendrovės įstatinis kapitalas po Atskyrimo, numatytas šių Atskyrimo sąlygų 5.2 punkte – Bendrovės įsigytų savų akcijų nominalių verčių suma.

Atskyrimas yra vykdomas taip, kad tenkintų šias sąlygas:

Bendrovė anuliuos 4.999 paprastąsias vardines Bendrovės akcijas, priklausančias akcininkams ir visas paprastąsias vardines Bendrovės akcijas, priklausančias Bendrovei, jeigu tokių akcijų Bendrovė būtų įgijusi Atskyrimo procese;

Už kiekvieną anuliuotą Bendrovės akciją (išskyrus akcijas, kurias yra įsigijusi pati Bendrovė) Bendrovės akcininkui bus neatlygintinai suteikiama viena 1 euro nominalios vertės paprastoji vardinė Naujos bendrovės akcija;

Bendrovės akcijų anuliavimas bei Bendrovės akcijų keitimas į Naujos bendrovės akcijas atliekamas tuo pačiu metu;

Bendrovės akcijos keičiamos taip, kad kiekvienam Akcininkui, kurio Bendrovės paprastosios vardinės akcijos buvo anuliuotos, atitektų toks Naujos bendrovės akcijų skaičius, kad Naujos bendrovės akcijų skaičiaus ir po Atskyrimo Bendrovėje esančių akcijų skaičiaus suma būtų lygi Bendrovės akcijų sumai prieš Atskyrimą;

Kiekvienai Bendrovės akcijai prieš Atskyrimą tenkanti turto, nuosavo kapitalo ir įsipareigojimų dalies rinkos vertė yra lygi po Atskyrimo kartu Bendrovės akcijoms ir Naujos bendrovės akcijoms tenkančio turto, nuosavo kapitalo ir įsipareigojimų rinkos verčių sumai.

Bendrovės akcijos po Atskyrimo veikiančios Bendrovės ir Naujos Bendrovės akcininkams skirstomos *neproporcingai* Bendrovės įstatiniam kapitalui vadovaujantis kaip numatyta 2020 m. rugšėjo 11 d. Bendrovės Atskyrimo sąlygų 5.6 p.

Bendrovės Akcininkams, nepasinaudojusiems teise parduoti jiems priklausančias akcijas Bendrovei, skiriamos atitinkamai paprastosios vardinės Naujos bendrovės akcijos.

Vadovaujantis Atskyrimo sąlygų 5 skyriuje nustatytais principais, taip pat darant prielaidą, kad iki Atskyrimo pabaigos Bendrovė nebus įsigijusi savų akcijų, Veikiančių bendrovių įstatiniai kapitalai, akcijų skaičiai ir nominalios vertės po Atskyrimo bus tokie:

po Atskyrimo tęsiančios veiklą Bendrovės 100% akcijų sudarys 27.675 paprastosios vardinės akcijos, 1 euro nominalios vertės akcijos. Šių visų akcijų bendra nominali vertė bei Bendrovės įstatinis kapitalas bus lygus 27.675 EUR;

Atskyrimo metu kuriamos Naujos bendrovės 100% akcijų sudarys 4.999 paprastosios vardinės akcijos 1 euro nominalios vertės akcijos. Šių visų akcijų bendra nominali vertė bei Bendrovės įstatinis kapitalas bus lygus 4.999 EUR.

Kiekvienas Akcininkas po Atskyrimo išsaugos iki Atskyrimo turėtą nuosavybės teisės dalį į atitinkamai Bendrovės arba Naujos bendrovės turtą, nuosavą kapitalą ir įsipareigojimus.

Atsižvelgiant į tai, kad Akcininkai neatlygintinai mainais į anuliuojamas Bendrovės akcijas gauna Naujos bendrovės akcijų, akcijų kainos skirtumas tarp Akcininkams iki Atskyrimo priklausančių Bendrovės akcijų ir Akcininkų turimų po Atskyrimo tęsiančios veiklą Bendrovės bei gaunamų Naujos bendrovės akcijų nesusidaro, jokios išmokos pinigais dėl Atskyrimo Akcininkams nemokamos.

Nuosavo kapitalo suformavimas po Atskyrimo kuriamoje Naujoje bendrovėje:

Vadovaujantis Atskyrimo sąlygų 5.2., 5.3. punktuose nustatytais principais, Naujai bendrovei kartu su Atskiriama dalimi bus perduota atitinkama Bendrovės nuosavo kapitalo dalis, proporcingai atitinkanti Atskiriamos dalies ir Liekančios dalies sudėtyje esančio turto, teisių ir pareigų visumą;

Naujos bendrovės akcijų skaičius yra lygus 4 999 vienetai. Tikslus santykis, kuriuo skirstomas Bendrovės turtas, nuosavas kapitalas ir įsipareigojimai, bus paskelbtas Bendrovės visuotinio Akcininkų susirinkimo protokole, kuriuo bus tvirtinamos Bendrovės valdybos parengtos Atskyrimo sąlygos;

Naujai bendrovei kartu su Atskiriama dalimi bus perduota tokia privalomojo rezervo dalis, kad abiejų

Veikiančių bendrovių privalomojo rezervo ir įstatinio kapitalo santykis būtų panašus ir atitiktų Akcinių

bendrovių įstatymo reikalavimus, jei ir kiek tai įmanoma.

Turto, teisių ir pareigų perėjimas

Atskyrimo metu Naujai bendrovei bus perleista Atskiriama dalis (įskaitant visą jai Atskyrimo sąlygomis priskirtą turtą, nuosavą kapitalą ir įsipareigojimus). Nustatant turtą ir įsipareigojimus, kurie yra atskiriami į Naują bendrovę, bus laikomasi šių principų:

Naujai bendrovei bus perleistas turtas, priskiriamas Atskiriamai daliai, ir kuris atspindėtas Atskyrimo balanse, kuris pridėtas Atskyrimo sąlygų Priede 5;

detalus Naujai bendrovei perleidžiamo turto priskiriamas Atskiriamai daliai, sąrašas pridėtas Atskyrimo sąlygų Priede 5;

nustatant Atskiriamai daliai priskirtiną turtą yra vadovaujamosi 2020 m. birželio 30 d. Bendrovės balanso duomenimis;

tiksli Naujai bendrovei perduodamo turto, teisių ir pareigų sudėtis bus nustatyta Perdavimo-priėmimo aktu pagal faktinę turto, teisių ir pareigų būklę, esančią Perdavimo-priėmimo akto sudarymo dieną;

Naujai bendrovei bus perleistas tik konkrečiai šiose Atskyrimo sąlygose bei Perdavimo-priėmimo akte nurodytas turtas ir įsipareigojimai ir joks kitas turtas ar įsipareigojimai nebus perleisti Naujai bendrovei.

Pagal Atskyrimo sąlygas iš Bendrovės atskyrus Atskiriamą dalį ir ją perdavus Naujai bendrovei, Bendrovei, kuri po Atskyrimo tęsia veiklą, lieka turtas, teisės ir pareigos, kurie nėra konkrečiai priskirti Atskiriamai daliai (t.y. Liekanti dalis).

Tuo atveju, jei Bendrovės teisės ir pareigos, kylančios iš vieno sandorio (arba kitais atvejais, kai atitinkamos teisės ir pareigos negali būti padalintos Veiksiančioms bendrovėms) turi būti priskirtos abejoms Veiksiančioms bendrovėms, Veiksiančios bendrovės dės visas protingas pastangas (pvz., sudarys naujus sandorius, nustatančius teises ir pareigas kaip galima artimesnes pagal turinį ir finansinį efektą teisėms ir pareigoms pagal pradinį sandorį, kurias galima būtų priskirti Veiksiančioms bendrovėms), kad atitinkama Veiksianti bendrovė įgytų jai priskirtinas teises ir pareigas.

Tuo atveju, jei atitinkamų teisių ir pareigų pagal sandorius ar kitokių teisių ir pareigų perėjimui yra reikalingas tokių sandorių kitų šalių arba valstybės ar savivaldybės institucijų sutikimai/leidimai, Bendrovė iki Atskyrimo užbaigimo ir Veiksiančios bendrovės po Atskyrimo užbaigimo dės visas protingas pastangas, kad tokie sutikimai/leidimai būtų gauti. Jei tokie sutikimai/leidimai nėra gaunami iki Perdavimo-priėmimo akto pasirašymo, Bendrovė ir Nauja bendrovė dės visas protingas pastangas, kad Nauja bendrovė vietoje teisių ir pareigų dalies, kurių įgyti ji negali, įgytų teises ir pareigas kaip galima artimesnes pagal turinį ir finansinį efektą (pvz., sudarytų naują sandorį, nustatantį panašias teises ir pareigas, arba gautų atitinkamą leidimą ar licenciją).

Atskyrimo metu Nauja bendrovė perims (jei imperatyviosios teisės normos nenustato kitaip) arba įstatymų nustatyta tvarka pratęs arba gaus naujai visas licencijas, leidimus ar sutikimus, kurie būtini vykdyti jos veiklą (jei taikoma).

Atskiriama dalis pagal Perdavimo-priėmimo aktą pereina Naujai bendrovei nuo Perdavimo-priėmimo akto pasirašymo momento (išskyrus atvejus, kuomet kitaip numatyta pačiame Perdavimo-priėmimo akte).

Po Perdavimo-priėmimo akto sudarymo bei Bendrovės Atskiriamos dalies perdavimo Naujai bendrovei, Perdavimo-priėmimo akto pagrindu bus sudarytas galutinis Atskyrimo balansas, kuriame bus nurodytas Bendrovės nuosavas kapitalas, turtas ir įsipareigojimai, liekantys Bendrovėje po Atskyrimo, ir Naujos bendrovės nuosavas kapitalas, turtas ir įsipareigojimai, kurie jai buvo perduoti Atskyrimo metu.

Išskyrus atvejus, kai imperatyviosios teisės normos ar Atskyrimo sąlygos numato kitaip, Perdavimo-priėmimo aktas nustato tikslią Atskiriamos dalies sudėtį (perduodamą turtą, teises ir pareigas) bei jos perėjimo momentą Naujai bendrovei.

Nuo Perdavimo-priėmimo akto pasirašymo momento Nauja bendrovė valdo, naudoja ir disponuoja jai perduota Atskiriama dalimi, išskyrus atvejus, kuomet kitaip numatyta Perdavimo-priėmimo akte.

Perdavimo-priėmimo akto pasirašymo metu Bendrovė faktiškai perduoda Naujai bendrovei, o Nauja bendrovė priima visą materialų ir nematerialų Atskiriamai daliai priskirtą turtą.

Bendrovės teisės, pareigos ir sudaryti sandoriai dėl Atskyrimo įvykimo nepasikeičia ir nepasibaigia, išskyrus jei jų sąlygos numato kitaip.

Nuo Perdavimo-priėmimo akto pasirašymo momento Atskiriamos dalies sudėtyje esančios atitinkamos teisės ir pareigos bei sudaryti sandoriai pereina Naujai bendrovei ir tampa Naujos bendrovės teisėmis ir pareigomis bei sudarytais sandoriais taip, lyg jie nuo pat pradžių būtų tokiais buvę, nebent pačiame Perdavimo - priėmimo akte būtų numatyta kitaip (kitas teisių ir (arba) pareigų bei (arba) sudarytų sandorių perdavimo momentas).

Nuo Perdavimo-priėmimo akto pasirašymo momento (išskyrus atvejus, kuomet kitaip numatyta pačiame Perdavimo-priėmimo akte) visi Atskiriamai daliai priskirti sandoriai įtraukiami į Naujos bendrovės buhalterinę apskaitą, jei imperatyviosios teisės normos ar Atskyrimo sąlygos nenumato kitaip.

Po Perdavimo-priėmimo akto pasirašymo momento arba kito Perdavimo-priėmimo akte numatyto momento atsirandančios teisės ir pareigos, kurios kyla iš Atskiriamos dalies ar yra su ja susijusios, priskiriamos Naujai bendrovei.

Po Atskyrimo tęsiančiai veiklą Bendrovei lieka visa Liekanti dalis, t.y. ji Naujai bendrovei nepereina, ir dėl to jai nekyla jokios su tuo susijusios teisės ir pareigos.

III. Auditoriaus atsakomybė

Mūsų atsakomybė – atlikti atskyrimo sąlygų vertinimą ir pareikšti išvadą, ar vadovybės atskyrimo sąlygose nurodytas akcijų keitimo santykis yra teisingas ir pagrįstas ir metodai, panaudoti akcijų keitimo santykiui nustatyti, bei jų įtaka nustatant akcijų vertę yra tinkami atsižvelgiant į mūsų atliktą vertinimą, kaip to reikalauja Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatymo 63 straipsnio 2 ir 3 dalys. Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatymas taip pat reikalauja ataskaitoje aprašyti sunkumus, kurie kilo atliekant vertinimą.

Vertinimui, kurį atlikome pagal Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatymo 63 straipsnio 2 ir 3 dalis, taikomi tik Lietuvos Respublikos įstatymai. Todėl vertindami Bendrovės atskyrimo sąlygas apsiribojome tik vertinimu, ar akcijų keitimo santykis yra teisingas ir pagrįstas ir metodai, panaudoti akcijų keitimo santykiui nustatyti, bei jų įtaka nustatant akcijų vertę yra tinkami, ir nevertinome jokių kitų reorganizavimo, atliekamo atskyrimo būdu, aspektų.

Vertindami atskyrimo sąlygas rėmėmės Bendrovės atstovų pateiktais dokumentais ir informacija. Užklausų trečiosioms šalims dėl papildomo informacijos nesiuntėme.

Atskyrimo sąlygų vertinimą atlikome remdamiesi prielaida, kad visi mums pateikti dokumentai ir juose nurodyti duomenys yra teisingi ir atspindi esamą padėtį, visi parašai ir antspaudai yra tikri, dokumentų kopijos atitinka jų originalus, dokumentai nebuvo pataisyti ar pakeisti po pateikimo vertinimui atlikti. Mes netikrinome, ar visa mums pateikta informacija yra teisinga ir išsami, išskyrus šioje ataskaitoje nurodytus atvejus. Mes nevertinome jokių kitų Bendrovės dokumentų, tik šios ataskaitos 1-ajame priede išvardytus dokumentus, ir rėmėmės tik informacija ir dokumentais, kurie mums buvo pateikti vertinimo tikslais. Taip pat neprisiimame įsipareigojimo atnaujinti vertinimo ataskaitą dėl pasikeitimų, kurie gali atsirasti po šios ataskaitos parengimo datos.

IV. Kriterijai, pagal kuriuos formuluojama išvada dėl akcijų keitimo santykio teisingumo ir pagrįstumo bei metodų, panaudotų akcijų keitimo santykiui nustatyti, tinkamumo

Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatymas nenustato konkrečių gairių ar kriterijų, pagal kuriuos akcijų keitimo santykis būtų laikomas „teisingu ir pagrįstu“, ir konkrečių reikalavimų, kokie metodai turėtų būti taikomi reorganizuojamų Bendrovių akcijų keitimo santykiui nustatyti.

Atlikdami atskyrimo sąlygų vertinimą laikėmės toliau nurodyto kriterijaus, kad galėtume nustatyti akcijų keitimo santykio teisingumą ir pagrįstumą:

- teisingas ir pagrįstas akcijų keitimo santykis – tai santykis, kuris nustatomas remiantis tikrąja keičiamų akcijų verte.

Atlikdami atskyrimo sąlygų vertinimą laikėmės toliau nurodyto kriterijaus, kad galėtume nustatyti metodų, panaudotų akcijų keitimo santykiui nustatyti, tinkamumą:

- metodas, kurį taikant galima tinkamai nustatyti tikrąją keičiamų akcijų vertę, apima Bendrovės vadovybės Bendrovės akcijų tikrosios rinkos kainos nustatymą.

V. Išvados dėl akcijų keitimo santykio teisingumo ir pagrįstumo

a. Vertinimo santrauka

Atskyrimo sąlygos parengtos bei akcijų keitimo santykis nustatytas vadovaujantis akcijų rinkos verte, kurią nustatė Bendrovės vadovybė. Pastebime, kad nebuvo atliktas nepriklausomų kompetentingų vertintojų Bendrovės akcijų tikrosios vertės vertinimas. Tikroji keičiamų Bendrovės akcijų vertė nuo balansinės vertės gali skirtis, nes Bendrovės vadovybė nustatydama Bendrovės akcijų rinkos vertę, vadovavosi vieninteliu tarp nesusijusių šalių 2019 m. spalio 15 d. sudarytu Ketinimų protokolu. Galimi tokių verčių skirtumai mums nėra žinomi.

b. Išvada

Remdamiesi atliktu darbu, kuris apibūdintas šioje ataskaitoje, taip pat atsižvelgdami į V. dalies a. pastraipoje „Vertinimo santrauka“ išdėstytą informaciją, pastebėjome dalykus, kurie verčia mus manyti, kad akcijų keitimo santykis visais reikšmingais atžvilgiais yra teisingas ir pagrįstas atsižvelgiant į šios ataskaitos IV skyriuje nurodytus kriterijus.

VI. Metodai, panaudoti akcijų keitimo santykiui nustatyti, ir išvados dėl šių metodų tinkamumo ir jų įtakos nustatant akcijų keitimo santykį

UAB „Audito sprendimai“ > |/k 220258280 > Šeimyniškių g. 16 > 09312 Vilnius > info@auditosprendimai.lt>
Tel. +370 5 211 2293>Mob. +370 656 05336

a. Vertinimo santrauka

Atskyrimo sąlygos parengtos bei akcijų keitimo santykis nustatytas vadovaujantis akcijų rinkos verte kurią nustatė Bendrovės vadovybė, tačiau nebuvo atliktas nepriklausomų kompetentingų vertintojų Bendrovės akcijų tikrosios vertės vertinimas. Tikroji keičiamų Bendrovės akcijų vertė nuo balansinės vertės gali skirtis. Atsižvelgiant į tai, kad Bendrovėje didžiąją dalį turto sudaro pinigai, šio turto balansinė vertė negali reikšmingai skirtis nuo tikrosios turto vertės. Galimi tokių verčių skirtumai mums nėra žinomi.

b. Išvada

Remdamiesi pirmiau apibūdinta analize, taip pat atsižvelgdami į VI. dalies a. pastraipoje „Vertinimo santrauka“ išdėstytą informaciją, nepastebėjome nieko, kas verstų manyti, kad metodai, panaudoti akcijų keitimo santykiui nustatyti, visais reikšmingais atžvilgiais yra netinkami atsižvelgiant į šios ataskaitos IV skyriuje nurodytus kriterijus.

VII. Kilusių vertinimo sunkumų aprašymas

Pagrindiniai vertinimo sunkumai, su kuriais susidūrėme atlikdami vertinimą:

- Įstatymai nenustato kriterijų, pagal kuriuos auditorius galėtų vertinti atskyrimo sąlygose nurodytus akcijų keitimo santykius ir metodus, panaudotus akcijų keitimo santykiui nustatyti, todėl nustatant vertinimo kriterijus, nurodytus šios ataskaitos IV skyriuje, reikėjo priimti reikšmingą sprendimą;
- Bendrovės akcijų tikroji vertė nebuvo nustatyta atliekant nepriklausomą kompetentingą akcijų vertinimą;
- Pažymime, kad nuo šios vertinimo ataskaitos parengimo datos iki faktinio Atskyrimo praeis ne mažiau kaip 3-4 mėnesiai, dėl ko tiek tikroji, tiek ir balansinė Bendrovės akcijų vertė gali keistis, kas galimai įtakotų ir mūsų išvadas dėl akcijų keitimo santykio teisingumo ir pagrįstumo bei metodo, panaudoto akcijų keitimo santykiui nustatyti, tinkamumo.

VIII. Ataskaitos naudojimo apribojimas

Kaip nurodyta šios ataskaitos IV skyriuje, Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatymas nenustato konkrečių gairių ar kriterijų, pagal kuriuos akcijų keitimo santykis būtų laikomas „teisingu ir pagrįstu“, ir konkrečių reikalavimų, kokie metodai turėtų būti taikomi reorganizuojamų Bendrovių akcijų keitimo santykiui nustatyti.

Vertinimui atlikti naudoti kriterijai, kurie apibūdinti šios ataskaitos IV skyriuje, gali būti taikomi tik atliekant vertinimus, susijusius su akcijų keitimo santykiu, kurį vadovybė nustatė šio konkretaus atskyrimo tikslais, todėl mūsų ataskaita negali būti naudojama kitiems tikslams, išskyrus šį konkretų atskyrimą.

Audito Bendrovė UAB Audito sprendimai
Audito Bendrovės pažymėjimo Nr. 001415

Auditorė Rita Matulienė
Auditoriaus pažymėjimo
Nr. 000375



Vertinimas atliktas 2020 m. rugsėjo 30 d.

**DOKUMENTŲ, NAUDOTŲ
ATLIEKANT ATSKYRIMO SĄLYGŲ VERTINIMĄ, SĄRAŠAS**

1. Atskyrimo sąlygos.
2. 2020-06-30 Bendrovės finansinės ataskaitos.
3. Bendrovės Visuotinio akcininkų susirinkimo sprendimas dėl atskyrimo sąlygų parengimo.
4. Bendrovės vadovybės ataskaitos dėl turto, teisių ir pareigų paskirstymo.