

**NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS
UŽDAROS AKCINĖS BENDROVĖS „AL GRUPĖ“
UŽDAROS AKCINĖS BENDROVĖS „AL VALDOS“
IR
UŽDAOS AKCINĖS BENDROVĖS „UTENAITIS“
REORGANIZAVIMO SĄLYGŲ VERTINIMO ATASKAITA**

2023 m.

**UŽDAROS AKCINĖS BENDROVĖS „AL GRUPĖ“, UŽDAROS AKCINĖS BENDROVĖS „AL VALDOS“,
UŽDAROS AKCINĖS BENDROVĖS „UTENAITIS“
REORGANIZAVIMO SĄLYGŲ VERTINIMO ATASKAITA**

TURINYS

I. Vadovybės atsakomybė už reorganizavimo sąlygas.....	3
II. Bendra informacija apie reorganizavimą.....	3
III. Auditoriaus atsakomybė.....	4
IV. Kriterijai, pagal kuriuos formuluojama išvada dėl akcijų keitimo santykio teisingumo ir pagrįstumo bei metodų, panaudotų akcijų keitimo santykiui nustatyti, tinkamumo.....	5
V. Metodai, panaudoti akcijų keitimo santykiui nustatyti, ir išvados dėl šių metodų tinkamumo ir jų įtakos nustatant akcijų keitimo santykį.....	5
VI. Išvados dėl akcijų keitimo santykio teisingumo ir pagrįstumo.....	6
VII. Kilusių vertinimo sunkumų aprašymas.....	7
VIII. Ataskaitos naudojimo apribojimas.....	7
1 PRIEDAS	9

**UŽDAROS AKCINĖS BENDROVĖS „AL GRUPĖ“, UŽDAROS AKCINĖS BENDROVĖS „AL VALDOS“,
UŽDAROS AKCINĖS BENDROVĖS „UTENAITIS“
REORGANIZAVIMO SĄLYGŲ VERTINIMO ATASKAITA**

Uždaros Akcinės bendrovės „AL Grupė“ akcininkams

Uždaros Akcinės bendrovės „AL Valdos“ akcininkams

Uždaros Akcinės bendrovės „Utenaitis“ akcininkams

Vadovaudamiesi Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatymo 63 straipsnio ir Lietuvos Respublikos civilinio kodekso reikalavimais, mes atlikome prie šios vertinimo ataskaitos pridedamų Uždaros Akcinės bendrovės „AL Grupė“, Uždaros Akcinės bendrovės „AL Valdos“, Uždaros Akcinės bendrovės „Utenaitis“ reorganizavimo sąlygų (toliau – Reorganizavimo sąlygų) vertinimą ir parengėme šią vertinimo ataskaitą.

Reorganizavimo sąlygų parengimui yra pritarta 2023 m. rugpjūčio 02 d. įvykusių uždaros akcinės bendrovės „AL Grupė“, uždaros akcinės bendrovės „AL Valdos“ bei uždaros akcinės bendrovės „Utenaitis“ akcininkų susirinkimo sprendimais.

Reorganizavimo sąlygas parengė uždaros akcinės bendrovės „AL Grupė“, uždaros akcinės bendrovės „AL Valdos“ bei uždaros akcinės bendrovės „Utenaitis“ valdybos. Reorganizavimo sąlygos yra parengtos pagal Lietuvos Respublikos civilinio kodekso, Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatymo ir kitų Lietuvos Respublikos teisės aktų nuostatas

I. Vadovybės atsakomybė už reorganizavimo sąlygas

Bendrovių valdymo organai atsako už Reorganizavimo 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 reorganizavimą

Reorganizavimo sąlygų pagrindu Bendrovės reorganizuojamos pagal Lietuvos Respublikos civilinio kodekso 2.97 straipsnio 3 dalį prijungimo būdu, kai Reorganizuojama bendrovė, kuri po Reorganizavimo baigs savo veiklą kaip juridinis asmuo, prijungiama prie Reorganizavime dalyvaujančių bendrovių, kurios po Reorganizavimo tęs savo veiklą kaip juridiniai asmenys, ir kurioms po Reorganizavimo pereis visas Reorganizuojamos bendrovės turtas, teisės ir pareigos. Po Reorganizavimo naujas juridinis asmuo nebus sukurtas:

Dalyvaujanti reorganizavime bendrovė – uždaroji akcinės bendrovė „AL Valdos“:

- buveinės adresas: Metalų g. 3, Utena;
- juridinio asmens kodas: 306347758;
- registracijos data: 2023 birželio 28 d.;

**UŽDAROS AKCINĖS BENDROVĖS „AL GRUPĖ“, UŽDAROS AKCINĖS BENDROVĖS „AL VALDOS“,
UŽDAROS AKCINĖS BENDROVĖS „UTENAITIS“
REORGANIZAVIMO SĄLYGŲ VERTINIMO ATASKAITA**

-įregistruotas įstatinis kapitalas: 10 037 500 eurų;

-apmokėtas įstatinis kapitalas: 10 037 500 eurų;

-pagrindinė ūkinės veiklos sritis- finansinio turto valdymas, patalpų nuoma.

Uždaroji akcinė bendrovė „AL Valdosa“ po Reorganizavimo sąlygose numatyto reorganizavimo tęs savo veiklą, prijungus prie jos dalį uždaros akcinės bendrovės „AL Grupė“.

Dalyvaujanti reorganizavime bendrovė – uždaroji akcinė bendrovė „Utenaitis“:

- buveinės adresas: Metalo g. 3F, Utena;

-juridinio asmens kodas: 1837928314;

-registracijos data: 1995 kovo 22d.;

-įregistruotas įstatinis kapitalas: 151 215, 30 eurų;

-apmokėtas įstatinis kapitalas: 151 215,3 eurų

-pagrindinė ūkinės veiklos sritis- finansinio turto valdymas, mažmeninė prekyba.

Uždaroji akcinė bendrovė „Utenaitis“ po Reorganizavimo sąlygose numatyto reorganizavimo tęs savo veiklą, prijungus prie jos dalį uždaros akcinės bendrovės „AL Grupė“.

Reorganizuojama bendrovė – uždaroji akcinė bendrovė „AL Grupė“:

- buveinės adresas: Metalo g. 3F, Utena;

-juridinio asmens kodas: 301099547;

-registracijos data: 2007 rugsėjo 07d.;

-įregistruotas įstatinis kapitalas: 474 399,69 eurų;

-apmokėtas įstatinis kapitalas: 474 399,69,3 eurų

-pagrindinė ūkinės veiklos sritis- finansinio turto valdymas, patalpų nuoma, spauda ir leidyba.

Uždaroji akcinė bendrovė „AL Grupė“ po Reorganizavimo sąlygose numatyto reorganizavimo baigs savo veiklą kaip juridinis asmuo.

Visų Bendrovių registro duomenų tvarkytojas yra Valstybės įmonė Registrų centro Uitenos filialo Juridinių asmenų registravimo skyrius.

Reorganizavimo sąlygos parengtos vadovaujantis uždaros akcinės bendrovė „AL Valdosa“, uždaros akcinės bendrovė „Utenaitis“ bei uždaros akcinės bendrovės „AL Grupė“ tarpinių finansinių ataskaitų rinkiniu 2023m. rugsėjo 30 dienai

III. Auditoriaus atsakomybė

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

Reorganizavimo sąlygų vertinimą atlikome vadovaudamiesi 3000-ojo tarptautinio užtikrinimo užduočių standarto (TUUS) „Užtikrinimo užduotys, išskyrus istorinės finansinės informacijos auditus ar peržvalgas“ nuostatomis.

**UŽDAROS AKCINĖS BENDROVĖS „AL GRUPĖ“, UŽDAROS AKCINĖS BENDROVĖS „AL VALDOS“,
UŽDAROS AKCINĖS BENDROVĖS „UTENAITIS“
REORGANIZAVIMO SĄLYGŲ VERTINIMO ATASKAITA**

Vertinimui, kurį atlikome pagal Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatymo 63 straipsnio 2 ir 3 dalis, taikomi tik Lietuvos Respublikos įstatymai. Todėl, vertindami Bendrovių reorganizavimo 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 prijungimo būdu, aspektų.

Vertindami reorganizavimo sąlygas rėmėmės Bendrovių atstovų pateiktais dokumentais ir informacija. Užklausų trečiosioms šalims dėl papildomos informacijos nesiuntėme.

Vertindami reorganizavimo sąlygas taip pat rėmėmės uždaros akcinės bendrovės „AL Grupė“ ir uždaros akcinės bendrovės „Utenaitis“ bei uždaros akcinės bendrovės „AL Valdos“ (gamybinio pastato) akcijų paketų vertinimo ataskaitomis, kurias parengė Bendrovės pasamdyti nepriklausomi UAB „Turto spektras“ vertintojai. Mes netikrinome šių nepriklausomų vertintojų atliktų vertinimų. Turto vertintojas akcijų paketų vertei nustatyti pasirinko turto požiūrio metodų derinį.

Reorganizavimo 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 Bendrovių 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 įmonių akcijų keitimo santykiui nustatyti.

Atlikdami reorganizavimo 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 reorganizavimo 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 nepriklausomų kompetentingų vertintojų darbo naudojimą tikrajai akcijų vertei nustatyti, jeigu neįmanoma lengvai nustatyti jų rinkos vertės.

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

**UŽDAROS AKCINĖS BENDROVĖS „AL GRUPĖ“, UŽDAROS AKCINĖS BENDROVĖS „AL VALDOS“,
UŽDAROS AKCINĖS BENDROVĖS „UTENAITIS“
REORGANIZAVIMO SĄLYGŲ VERTINIMO ATASKAITA**

a) Vertinimo santrauka

Vadovaujantis Reorganizavimo sąlygomis prie uždaros akcinės bendrovės „AL Valdოს“ ir uždaros akcinės bendrovės „Utenaitis“, kurios tės veiklą, prijungiama uždara akcinė bendrovė „AL Grupė“, kuri baigia veiklą kaip juridinis asmuo, o visos uždaros akcinės bendrovės „AL Grupė“ teisės ir pareigos pereina po reorganizavimo veiklą tęsiančioms uždarai akcinei bendrovei „AL Valdოს“ ir uždarai bendrovei „Utenaitis“. Po Reorganizavimo naujas juridinis asmuo nebus sukurtas.

Reorganizavimo sąlygų parengimo dieną *uždaros* akcinės bendrovės „AL Valdოს“, kaip Reorganizavime dalyvaujančios bendrovės, įregistruotas ir apmokėtas įstatinis kapitalas yra 1 037 500 Eur. Jis padalytas į 1 037 500 nematerialiųjų paprastųjų vardinių akcijų, kurių kiekvienos nominali vertė yra 1 Eur. Reorganizavimo sąlygų parengimo dieną Reorganizavime dalyvaujanti bendrovė nėra įsigijusi savo akcijų.

Reorganizavimo sąlygų parengimo dieną *uždaros* akcinės bendrovės „Utenaitis“, kaip Reorganizavime dalyvaujančios bendrovės, įregistruotas ir apmokėtas įstatinis kapitalas yra 151 215,3 Eur. Jis padalytas į 1 008 102 nematerialiųjų paprastųjų vardinių akcijų, kurių kiekvienos nominali vertė yra 0,15 Eur. Reorganizavimo sąlygų parengimo dieną Reorganizavime dalyvaujanti bendrovė nėra įsigijusi savo akcijų.

Reorganizavimo sąlygų parengimo dieną uždaros akcinės bendrovės „AL Grupė“, kaip Reorganizuojamos bendrovės, įregistruotas ir apmokėtas įstatinis kapitalas yra 474 399.69 Eur. Jis padalytas į 1 635 861 nematerialiųjų paprastųjų vardinių akcijų, kurių kiekvienos nominali vertė yra 0,29 Eur. Reorganizavimo sąlygų parengimo dieną Reorganizuojama bendrovė nėra įsigijusi savo akcijų.

Po Reorganizavimo savo veiklą tęsiančios uždaros akcinės bendrovės „AL Valdოს“, įregistravus naują įstatų redakciją, įstatinis kapitalas bus 4 024 619 Eur, kuris padalytas į 4 024 619 nematerialiųjų paprastųjų vardinių akcijų, kurių kiekvienos nominali vertė yra 1 Eur.

Po Reorganizavimo savo veiklą tęsiančios uždaros akcinės bendrovės „Utenaitis“, įregistravus naują įstatų redakciją, įstatinis kapitalas bus 379 965,15 Eur, kuris padalytas į 2 533 101 nematerialiųjų paprastųjų vardinių akcijų, kurių kiekvienos nominali vertė yra 0,15 Eur.

Pagal UAB „Turto Spektras“ akcijų paketo vertinimo ataskaitą 91,99 procentų UAB „Utenaitis“ akcijų paketo rinkos vertė vertinimo dieną yra 259 660,8 Eur. Vienos 0,15 Eur nominalios vertės akcijos rinkos vertė yra 0,28 Eur.

Pagal akcinės uždaros bendrovės „Turto Spektras“ akcijų paketo vertinimo ataskaitą (gamybinio pastato) UAB „AL Valdოს“ akcijų paketo rinkos vertė vertinimo dieną (įskaitant ir piniginių inasą 2500 Eur.) yra 1 037 500 Eur. Vienos nominalios vertės akcijos vertė atitinkamai yra 1 Eur.

**UŽDAROS AKCINĖS BENDROVĖS „AL GRUPĖ“, UŽDAROS AKCINĖS BENDROVĖS „AL VALDOS“,
UŽDAROS AKCINĖS BENDROVĖS „UTENAITIS“
REORGANIZAVIMO SĄLYGŲ VERTINIMO ATASKAITA**

Pagal akcinės uždaros bendrovės „Turto Spektras“ akcijų paketo vertinimo ataskaitą 100 procentų UAB „AL Grupė“ akcijų paketo rinkos vertė vertinimo dieną yra 4 711 279,68 Eur. Vienos 0,29 Eur nominalios vertės akcijos vertė atitinkamai yra 2,88 Eur.

b) Išvada

Remdamiesi pirmiau apibūdinta analize, 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.

VI. Išvados dėl akcijų keitimo santykio teisingumo ir pagrįstumo

a) Vertinimo santrauka

Nustatant uždaros akcinės bendrovės „AL Grupė“ akcijų keitimo į uždaros akcinės bendrovės „AL Valdos“ bei uždaros akcinės bendrovės „Utenaitis“ santykį, buvo vadovaujamosi šių Bendrovių akcijų paketų vertinimo ataskaitomis, kurias parengė UAB „Turto Spektras“ nepriklausomi turto vertintojai. Akcijų paketų rinkos vertei nustatyti vertintojai pasirinko turto požiūrio metodų derinį.

Po reorganizavimo veikiančios uždaros akcinės bendrovės „AL Valdos“ įstatinis kapitalas bus 4.024 619 Eur, kurį sudarys 4 024.619 nematerialiosios paprastosios vardinės akcijos, kurių vienos nominali vertė bus 1 Eur.

Po reorganizavimo veikiančios uždaros akcinės bendrovės „Utenaitis“ įstatinis kapitalas bus 379 965,15 Eur, kurį sudarys 2 533 101 nematerialiosios paprastosios vardinės akcijos, kurių vienos nominali vertė bus 0,15 Eur.

b) Išvada

Remdamiesi atliktu darbu, kuris apibūdintas šioje ataskaitoje, nepastebėjome nieko, kas verstų manyti, kad akcijų keitimo santykis visais reikšmingais atžvilgiais yra neteisingas ir nepagrįstas 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 reorganizavimo 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;

- Reorganizavimo sąlygos parengtos vadovaujantis uždaros akcinės bendrovės „AL Grupė“ uždaros akcinės bendrovės „AL Valdos“, uždaros akcinės bendrovės „Utenaitis“ tarpinių finansinių ataskaitų rinkiniais 2023m. rugsėjo 30 dienai. Šios tarpinės finansinės ataskaitos, kurių pagrindu vykdoma reorganizacija, nėra audituotos nepriklausomų auditorių.

VIII. Ataskaitos naudojimo apribojimas

**UŽDAROS AKCINĖS BENDROVĖS „AL GRUPĖ“, UŽDAROS AKCINĖS BENDROVĖS „AL VALDOS“,
UŽDAROS AKCINĖS BENDROVĖS „UTENAITIS“
REORGANIZAVIMO SĄLYGŲ VERTINIMO ATASKAITA**

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 įmonių 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 šios konkrečios reorganizacijos tikslais, todėl mūsų ataskaita negali būti naudojama kitiems tikslams, išskyrus šią konkrečią reorganizaciją.

Atestuotas auditorius Petras Ramanauskas
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000464
UAB „Interauditas“
Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001306

Adresas
Verkių 1-22, Vilnius

Vertinimas atliktas 2023 m. spalio 25 d.

**UŽDAROS AKCINĖS BENDROVĖS „AL GRUPĖ“, UŽDAROS AKCINĖS BENDROVĖS „AL VALDOS“,
UŽDAROS AKCINĖS BENDROVĖS „UTENAITIS“
REORGANIZAVIMO SĄLYGŲ VERTINIMO ATASKAITA**

1 priedas

**DOKUMENTŲ, NAUDOTŲ ATLIEKANT UŽDAROS AKCINĖS BENDROVĖS „AL
GRUPĖ“, UŽDAROS AKCINĖS BENDROVĖS „AL VALDOS“ IR UŽDAROS AKCINĖ
BENDROVĖS „UTENAITIS“
REORGANIZAVIMO SĄLYGŲ VERTINIMĄ, SĄRAŠAS**

1. Uždaros akcinės bendrovės „AL Grupė“, uždaros akcinės bendrovės „AL Valdos“, ir uždaros akcinės bendrovės „Utenaitis“ Reorganizavimo sąlygos.
2. Uždaros akcinės bendrovės „AL Grupė“, uždaros akcinės bendrovės „AL Valdos“, ir uždaros akcinės bendrovės „Utenaitis“ akcininkų susirinkimo pritarimo dėl Reorganizavimo protokolai.
3. UAB „AL Grupė“ (akcijų paketo) rinkos vertės nustatymo ataskaita.
4. UAB „Utenaitis“ (akcijų paketo) Rinkos vertės nustatymo ataskaita.
5. UAB „AL Grupė“ nekilnojamojo turto (gamybinio pastato) Metalų g.3 Utena rinkos vertės nustatymo ataskaita Nr. 23-04-2-238
6. Detali Reorganizavime dalyvaujančių uždarų akcinių bendrovių akcijų keitimo lentelė.
7. RC sutikimas dėl reorganizavimo sąlygų UAB „Interauditas“ tvirtinimo.
8. UAB „AL Grupė“ 2023 09 30 d. FA.
9. UAB „AL Valdos“ 2023 09 30 FA.
10. UAB „Utenaitis“ 2023 09 30 d. FA.
11. UAB „AL Valdos“ įstatai
12. UAB „Utenaitis“ įstatai
13. UAB „AL Valdos“ nauja įstatų redakcija.
14. UAB „Utenaitis“, nauja įstatų redakcija.