

**UAB „SYNERGY FINANCE“
AUDITORIAUS IŠVADA
2015 M. FINANSINĖS ATASKAITOS
METINIS PRANEŠIMAS**

TURINYS

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA	3
FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA	4
BENDRŲJŲ PAJAMŲ ATASKAITA	6
NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAITA.....	7
PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA	8
FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS AIŠKINAMASIS RAŠTAS	9
METINIS PRANEŠIMAS	28



NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

UAB „Synergy finance“ akcininkams

Išvada dėl finansinių ataskaitų

Mes atlikome UAB „Synergy finance“ toliau pateikiamo finansinių ataskaitų rinkinio, kurį sudaro 2015 m. gruodžio 31 d. finansinės būklės ataskaita ir tą dieną pasibaigusių metų bendrųjų pajamų ataskaita, pinigų srautų ataskaita, nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita bei aiškinamasis raštas (toliau – finansinės ataskaitos), auditą.

Vadovybės atsakomybė už finansines ataskaitas

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

Auditoriaus atsakomybė

Mūsų atsakomybė – apie šias finansines ataskaitas pareikšti nuomonę, pagrįstą atliktu auditu. Mes atlikome auditą pagal tarptautinius audito standartus. Šiuose standartuose nustatyta, kad mes laikytumėmės etikos reikalavimų ir planuotume bei atliktume auditą taip, kad gautume pakankamą užtikrinimą, jog finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų.

Auditas apima procedūras, kurias atliekant siekiama surinkti audito įrodymų dėl finansinių ataskaitų sumų ir atskleistos informacijos. Procedūrų parinkimas priklauso nuo auditoriaus sprendimo, įskaitant finansinių ataskaitų reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės ar klaidos rizikos vertinimą. Vertindamas šią riziką, auditorius atsižvelgia į vidaus kontrolę, susijusią su įmonės finansinių ataskaitų rengimu ir teisingu pateikimu, kad pasirinktų tomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras, tačiau ne tam, kad pareikštų nuomonę apie įmonės vidaus kontrolės veiksmingumą. Auditas taip pat apima taikomų apskaitos metodų tinkamumo ir vadovybės atliekamų apskaitinių įvertinimų racionalumo ir bendro finansinių ataskaitų pateikimo įvertinimą.

Mes tikime, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami auditoriaus nuomonei pagrįsti.

Nuomonė

Mūsų nuomone, finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai pateikia UAB „Synergy finance“ 2015 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę ir tą dieną pasibaigusių metų finansinius veiklos rezultatus ir pinigų srautus, vadovaujantis Lietuvos Respublikoje galiojančiais teisės aktais, reglamentuojančiais buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą, ir tarptautiniais finansinės atskaitomybės standartais, priimtais taikyti Europos sąjungoje.

Išvada dėl kitų teisinių ir priešišios reikalavimų

Be to, mes perskaitėme toliau pateiktą UAB „Synergy finance“ 2015 m. metinį pranešimą ir nepastebėjome jokių reikšmingų į jį įtrauktos finansinės informacijos neatitikimų UAB „Synergy finance“ 2015 m. finansinėms ataskaitoms.

Auditorius, direktorius
Genadij Makušev
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000162

2016 m. kovo 24 d.
Vilnius

Grant Thornton Baltic UAB
Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001445

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA

 2016 m. vasario 17 d.
 (finansinės atskaitomybės sudarymo diena)

 2015 metai
 (ataskaitinis laikotarpis)

 Eurais
 (finansinės atskaitomybės valiuta
 ir jos tikslumo lygis)

	TURTAS	Pastabos Nr.	Finansiniai metai	Praėję finansiniai metai
A.	TURTAS			
I.	Pinigai	5	28.546	21.585
II.	Iždo vekseliai ir kiti vekseliai, kuriuos superka centriniai bankai		0	0
III.	Paskolos ir išankstiniai apmokėjimai finansų įstaigoms		0	0
III.1.	Iki pareikalavimo			
III.2.	Kitos paskolos ir išankstiniai apmokėjimai			
IV.	Paskolos ir išankstiniai apmokėjimai klientams			
V.	Kitos gautinos sumos		11.585	3.928
V.1.	Susijusios su įmonės teikiamomis paslaugomis	6	11.582	3.928
V.2.	Sukauptos pajamos			
V.3.	Kitos gautinos sumos		3	
VI.	Ne nuosavybės vertybiniai popieriai	7,9	52.515	102.393
VI.1.	Išleisti kitų įmonių			
VI.1.1.	Obligacijos			
VI.1.2.	Kiti ne nuosavybės vertybiniai popieriai			
VI.2.	Išleisti viešųjų juridinių asmenų		52.515	102.393
VI.2.1.	Obligacijos		52.515	102.393
VI.2.2.	Kiti ne nuosavybės vertybiniai popieriai			
VII.	Nuosavybės vertybiniai popieriai	8,9	99.863	44.480
VII.1.	Akcijos (pajai)			
VII.2.	Kolektyvinio investavimo subjektų investiciniai vienetai		99.863	44.480
VII.3.	Kiti nuosavybės vertybiniai popieriai			
VIII.	Kitos finansinės priemonės		0	0
IX.	Investicijos į asocijuotas ir dukterines įmones		0	0
X.	MATERIALUSIS TURTAS		0	39
X.1.	Žemė			
X.2.	Pastatai			
X.3.	Kitas materialusis turtas			39
XI.	NEMATERIALUSIS TURTAS		0	0
XI.1.	Prestižas			
XI.2.	Kitas nematerialusis turtas			
XII.	KITAS TURTAS		2.144	2.553
XII.1.	Atidėtojo mokesčio turtas			
XII.2.	Būsimųjų laikotarpių sąnaudos		932	701
XII.3.	Kitas turtas		1.212	1.852
TURTO IŠ VISO:		13	194.653	174.978

(tęsinys kitame puslapyje)

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.

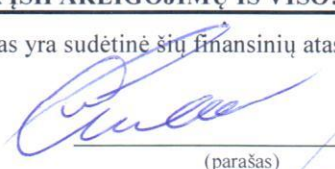
2015 M. GRUODŽIO 31 D. FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA (TĘSINYS)

	NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI	Pastabos Nr.	Finansiniai metai	Praėję finansiniai metai
B.	MOKĖTINOS SUMOS IR ĮSIPAREIGOJIMAI	10	5.750	3.381
I.	Finansų įstaigoms mokėtinos sumos ir įsipareigojimai		0	0
II.	Klientams mokėtinos sumos ir įsipareigojimai		0	0
III.	Išleisti ne nuosavybės vertybiniai popieriai ir kiti skoliniai įsipareigojimai			
IV.	Kiti įsipareigojimai, susiję su finansinėmis priemonėmis			
V.	Kitos mokėtinos sumos ir įsipareigojimai	10	5.750	3.381
V.1.	Pelno mokesčio įsipareigojimai		1.071	846
V.2.	Atidėtojo mokesčio įsipareigojimai			
V.3.	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai		2.994	204
V.4.	Sukauptos sąnaudos ir būsimųjų laikotarpių pajamos			198
V.5.	Kitos mokėtinos sumos ir įsipareigojimai		1.685	2.133
VI.	Atidėjiniai			
VII.	Subordinuoti įsipareigojimai			
C.	NUOSAVAS KAPITALAS		188.903	171.597
I.	Įstatinis (pasirašytasis) kapitalas	11	153.488	153.498
II.	Pasirašytasis neapmokėtas kapitalas (-)			
III.	Akcijų priedai			
IV.	Savos akcijos (-)			
V.	Rezervai		2.349	598
V.1.	Privalomasis		2.349	598
V.2.	Savoms akcijoms įsigyti			
V.3.	Kiti rezervai			
VI.	Perkainojimo rezervas (rezultatai)			
VII.	Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	12	33.066	17.501
VII.1.	Ankstesnių metų pelnas (nuostoliai)		15.750	
VII.2.	Ataskaitinių metų pelnas (nuostoliai)		17.316	17.501
	NUOSAVO KAPITALO IR ĮSIPAREIGOJIMŲ IŠ VISO:	13	194.653	174.978

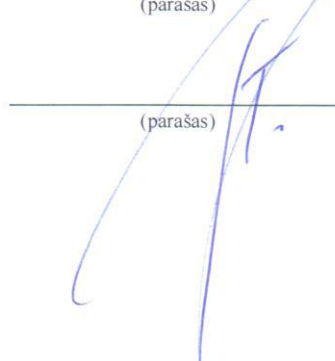
Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.

 Direktorius
 (įmonės vadovo pareigų pavadinimas)

 UAB „OVO finance“ atstovas
 Vyr. finansininkas
 (vyriausiojo buhalterio (buhalterio) arba
 galinčio tvarkyti apskaitą kito asmens
 pareigų pavadinimas)



 (parašas)



 (parašas)

 Arūnas Čiulada
 (vardas ir pavardė)

 Tomas Valiukevičius
 (vardas ir pavardė)

BENDRŲJŲ PAJAMŲ ATASKAITA

2016 m. vasario 17 d.

(finansinės atskaitomybės sudarymo diena)

2015 metai

(ataskaitinis laikotarpis)

Eurais

 (finansinės atskaitomybės valiuta
 ir jos tikslumo lygis)

Eil. nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Finansiniai metai	Praėję finansiniai metai
I.	Komisinių, valdymo ir klientų aptarnavimo veiklos pajamos	15	109.485	56.068
II.	Komisinių, valdymo ir klientų aptarnavimo veiklos sąnaudos	16	10.938	2.205
III.	Pajamos iš nuosavybės vertybinių popierių		-	-
IV.	Palūkanų ir panašios pajamos		1.756	3.761
IV.1.	Ne nuosavybės vertybinių popierių	18	1.756	3.761
V.	Palūkanų ir panašios sąnaudos			
VI.	Pelnas (nuostoliai) iš finansinių operacijų		11.482	8.614
VI.1.	Pelnas (nuostoliai) iš prekybos vertybiniais popieriais		6.391	3.568
VI.2.	Pelnas (nuostoliai) iš operacijų užsienio valiuta	18	5.091	5.046
VI.3.	Kitas pelnas (nuostoliai) iš finansinių operacijų			
VII.	Bendrosios administracinės sąnaudos	17	105.395	63.002
VIII.	Paskolų ir išankstinių apmokėjimų vertės koregavimo rezultatas			
IX.	Vertybinių popierių vertės koregavimo rezultatas		-4.656	1.083
IX.1.	Vertybinių popierių nuvertėjimo ir jo atstatymo rezultatas			
IX.2.	Vertybinių popierių tikrosios vertės pasikeitimo rezultatas	18	-4.656	1.083
X.	Materialiojo ir nematerialiojo turto vertės koregavimo rezultatas		0	0
XI.	Atidėjinių sąnaudos			
XII.	Kitos veiklos pajamos	15	17.263	14.645
XIII.	Kitos veiklos sąnaudos	16	620	617
XIV.	IPRASTINĖS VEIKLOS PELNAS (NUOSTOLIAI)		18.377	18.347
XV.	Ypatingosios veiklos pajamos			
XVI.	Ypatingosios veiklos sąnaudos			
XVII.	YPATINGOSIOS VEIKLOS PELNAS (NUOSTOLIAI)		0	0
XVIII.	Pelno mokestis	19	1.071	846
XIX.	Kiti mokesčiai			
XX.	GRYNASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)		17.306	17.501
XXI.	Straipsniai, kurie nebus perklasifikuojami į pelną (nuostolius)		0	0
XXII.	KITOS BENDROSIOS PAJAMOS (SĄNAUDOS)		0	0
XXIII.	LAIKOTARPIO BENDROSIOS PAJAMOS (SĄNAUDOS)		17.306	17.501
XXIV.	Pelnas (nuostoliai) ir sumažintas pelnas (nuostoliai), tenkantis vienai akcijai, litais	11	3,27	3,30

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.

Direktorius

(įmonės vadovo pareigų pavadinimas)

(parašas)

Arūnas Čiulada

(vardas ir pavardė)

 UAB „OVO finance“ atstovas
 Vyr. finansininkas

 (vyriausiojo buhalterio (buhalterio) arba
 galinčio tvarkyti apskaitą kito asmens
 pareigų pavadinimas)

(parašas)

Tomas Valiukevičius

(vardas ir pavardė)

NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAITA

2016 m. vasario 17 d.
(finansinės atskaitomybės sudarymo diena)

2015 metai
(ataskaitinis laikotarpis)

Eurais

(finansinės atskaitomybės
valiuta ir jos tikslumo lygis)

	Apmokėtas įstatinis kapitalas	Akcijų priedai	Istatymo numatyti rezervai		Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	Iš viso
			Privalomasis	Kiti rezervai		
	1	2	6	8	10	11
1. Likutis praėjusių finansinių metų pradžioje	153.498		555		43	154.096
2. Apskaitos politikos pakeitimo rezultatas						-
3. Esminių klaidų taisymo rezultatas						-
4. Perskaičiuotas likutis praėjusių metų pradžioje	153.498		555		43	154.096
5. Ataskaitinio laikotarpio grynas pelnas / nuostoliai					17.501	17.501
6. Kitos bendrosios pajamos						
7. Dividendai						-
8. Kitos išmokos						-
9. Sudaryti rezervai			43		-43	-
10. Panaudoti rezervai						-
11. Įstatinio kapitalo didinimas / mažinimas						-
12. Likutis praėjusių finansinių metų pabaigoje	153.498	-	598	-	17.501	171.597
13. Ataskaitinio laikotarpio grynas pelnas / nuostoliai					17.306	17.306
14. Kitos bendrosios pajamos						
15. Dividendai						-
16. Kitos išmokos						-
17. Sudaryti rezervai			1.751		-1.751	-
18. Panaudoti rezervai						-
19. Įstatinio kapitalo didinimas (mažinimas)						-
20. Pelno (nuostolių) ataskaitoje nepripažintas pelnas / nuostoliai	-10				10	-
21. Likutis ataskaitinių finansinių metų pabaigoje	153.488	-	2.349	-	33.066	188.903

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.

Direktorius

(įmonės vadovo pareigų pavadinimas)

UAB „OVO finance“ atstovas

Vyr. finansininkas

(vyriausiojo buhalterio (buhalterio) arba
galinčio tvarkyti apskaitą kito asmens

pareigų pavadinimas)

(parašas)

(parašas)

Arūnas Čiulada

(vardas ir pavardė)

Tomas Valiukevičius

(vardas ir pavardė)

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA
 2016 m. vasario 17 d.
 (finansinės atskaitomybės sudarymo diena)

 2015 metai
 (ataskaitinis laikotarpis)

 Eurais
 (finansinės atskaitomybės valiuta
 ir jos tikslumo lygis)

Eil. nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Finansiniai metai	Praėję finansiniai metai
I.	Pagrindinės veiklos pinigų srautai			
I.1.	gauti komisiniai		101.986	50.212
I.2.	sumokėti komisiniai		-10.938	-2.553
I.3.	už kitas paslaugas gautos sumos		17.108	16.624
I.4.	už kitas paslaugas sumokėtos sumos		-42.972	-39.036
I.5.	vertybinių popierių įsigijimas			
I.6.	vertybinių popierių perleidimas			
I.7.	gauti dividendai			
I.8.	sumokėti dividendai			
I.9.	gautos palūkanos			
I.10.	sumokėtos palūkanos			-3.906
I.11.	pinigų išmokos darbuotojams		-32.810	-14.721
I.12.	sumokėti mokesčiai		-28.502	-11.334
	Grynieji pagrindinės veiklos pinigų srautai		3.872	-4.714
II.	Investicinės veiklos pinigų srautai			
II.1.	vertybinių popierių įsigijimas		-72.639	-77.494
II.2.	vertybinių popierių perleidimas		73.656	84.998
II.3.	gauti dividendai			
II.4.	gautos palūkanos			
II.5.	ilgalaikio turto įsigijimas			
II.6.	ilgalaikio turto perleidimas			
II.7.	suteiktos paskolos			
II.8.	susigražintos paskolos			
II.9.	kitos investicinės veiklos pinigų įplaukos		2.072	5.024
	Grynieji investicinės veiklos pinigų srautai		3.089	12.528
III.	Finansinės veiklos pinigų srautai			
III.1.	akcijų išleidimas			
III.2.	akcijų supirkimas			
III.3.	kitų vertybinių popierių išleidimas			
III.4.	kitų vertybinių popierių supirkimas			
III.5.	gautos paskolos			
III.6.	grąžintos paskolos			
III.7.	išmokos už lizingą (finansinę nuomą)			
III.8.	kitos finansinės veiklos pinigų įplaukos			65
III.9.	kitos finansinės veiklos pinigų išmokos			
	Grynieji finansinės veiklos pinigų srautai		0	65
IV.	Valiutų kursų pasikeitimo įtaka grynyjų pinigų likučiui		0	47
V.	Grynasis pinigų srautų padidėjimas (sumažėjimas)		6.961	7.926
VI.	Pinigai laikotarpio pradžioje		21.585	13.659
VII.	Pinigai laikotarpio pabaigoje		28.546	21.585

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.

 Direktorius
 (įmonės vadovo pareigų pavadinimas)

 UAB „OVO finance“ atstovas
 Vyr. finansininkas

 (vyriausiojo buhalterio (buhalterio) arba
 galinčio tvarkyti apskaitą kito asmens
 pareigų pavadinimas)

 (parašas)

 (parašas)

 Arūnas Čiulada
 (vardas ir pavardė)

 Tomas Valiukevičius
 (vardas ir pavardė)

FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS AIŠKINAMASIS RAŠTAS

2016 m. vasario 17 d.

(finansinės atskaitomybės sudarymo diena)

1. Bendroji informacija

UAB „Synergy finance“ (toliau – Bendrovė) įregistruota 2007 m. gruodžio 7 d., įmonės kodas 301439551, adresas:

Buveinė: Lobia g. 4, Vilnius, Lietuva

Biuras: P. Lukšio g. 32, Vilnius, Lietuva

Bendrovė veikia – investicinių fondų valdymas ir finansinės konsultacijos. 2012 m. birželio 14 d. Lietuvos banko valdybos sprendimu Nr. 03-130 bendrovei išduota valdymo įmonės veiklos licencija Nr. VĮK-020. Veikla numatyta valdymo įmonės veiklos licencijoje:

- valdyti kolektyvinio investavimo subjektus, investuojančius į kitus kolektyvinio investavimo subjektus (nuo 2012-06-14);
- valdyti kitų asmenų finansinių priemonių portfelius (nuo 2012-06-14);
- konsultuoti investavimo į finansines priemones klausimais (nuo 2012-06-14);
- valdyti kolektyvinio investavimo subjektus, įsteigtus pagal Lietuvos Respublikos informuotiesiems investuotojams skirtų kolektyvinio investavimo subjektų įstatymą (nuo 2013-11-14);
- valdyti kolektyvinio investavimo į perleidžiamuosius vertybinius popierius subjektus (nuo 2015-04-09);

2015 m. pabaigoje įmonėje dirbo 3 darbuotojai. 2014 m. pabaigoje įmonėje dirbo 3 darbuotojai.

Įmonės akcinį kapitalą 2015 m. gruodžio 31 d. sudaro 5.300 akcijų, nominali vertė 28,96 Eur, viso akcinis kapitalas sudaro 153.488 Eur. Visos akcijos yra pilnai apmokėtos. 2015 m. ir 2014 m. gruodžio 31d. įmonės akcininkai buvo:

Akcininkas	Akcijų skaičius	Įstatinio kapitalo dalis, proc.
Arūnas Čiulada	1.166	22 %
Artūras Milevskis	1.166	22 %
Lukas Macijauskas	1.166	22 %
Gintaras Kazakevičius	901	17 %
Rimvydas Šerys	901	17 %

Bendrovės išleistų akcijų, kurios sudaro įstatinį kapitalą, skaičius per 2015 m. ir 2014 m. nesikeitė.

Pagal Bendrovės įstatus valdymo organai yra visuotinis akcininkų susirinkimas, valdyba ir vienasmenis valdymo organas – Bendrovės vadovas. 2015 m. valdybos nariais buvo:

	Turimų akcijų skaičius	Įstatinio kapitalo dalis, proc.
Arūnas Čiulada	1.166	22 %
Artūras Milevskis	1.166	22 %
Lukas Macijauskas	1.166	22 %

Bendrovė dukterinių įmonių neturi bei nėra asocijuotų įmonių grupės narė.

2. Finansinių ataskaitų forma ir turinys

FINANSINIŲ ATASKAITŲ RENGIMO PAGRINDAS

Bendrovė organizuoja apskaitą ir rengia finansines ataskaitas vadovaudamasi Tarptautiniais finansinės atskaitomybės standartais (TFAS), priimtais taikymui Europos Sąjungoje. Finansinės ataskaitos parengtos remiantis istorinė įsigijimo savikaina išskyrus skolos vertybinius popierius, kurie vertinami taikant amortizuotos savikainos arba tikrosios vertės įvertinimą.

Rengiant finansines ataskaitas pagal TFAS, taikomos prielaidos ir vertinimai, kurie turi įtakos apskaitomo turto ir įsipareigojimų sumoms bei neapibrėžtojo turto ir įsipareigojimų atskleidimui finansinių ataskaitų sudarymo dieną, taip pat per ataskaitinį laikotarpį apskaitytoms pajamų ir sąnaudų sumoms. Nors šie vertinimai yra pagrįsti vadovybės turimomis žiniomis apie esamą padėtį ir veiksmus, faktiniai rezultatai gali skirtis nuo šių vertinimų.

ATASKAITINIS LAIKOTARPIS

Finansiniai Bendrovės metai sutampa su kalendoriniais metais.

FINANSINIŲ ATASKAITŲ VALIUTA

Bendrovė apskaitą tvarko ir šiose finansinėse ataskaitose visos sumos yra apskaitytos ir pateiktos Lietuvos Respublikos nacionaline valiuta, eurai. Nuo 2015 m. sausio 1 d. euras tapo teisėta mokėjimo ir atsiskaitymo priemone Lietuvos Respublikoje.

3. Apskaitos politika

Bendrovės Apskaitos politika parengta remiantis vadovaujantis Tarptautiniais finansinės atskaitomybės standartais (TFAS), priimtais taikymui Europos Sąjungoje. Bendrovė rengdama finansines ataskaitas atsižvelgė į sekančių teisės aktų, kurie reglamentuoja įmonės veiklą: Lietuvos Respublikos finansų įstaigų įstatymas, Lietuvos Respublikos kolektyvinio investavimo subjektų įstatymas, Lietuvos Respublikos informuotiesiems investuotojams skirtų kolektyvinio investavimo subjektų įstatymas, Lietuvos Respublikos finansinių priemonių rinkų įstatymas bei kiti investicinių paslaugų teikimą reglamentuojančiais teisės aktais.

Apskaitos politikos tikslas – reglamentuoti Bendrovės vidaus apskaitą bei užtikrinti, kad Bendrovės valdybai ar akcininkams, Lietuvos banko Priežiūros tarnybai ar kitoms, Bendrovės veiklą prižiūrinčioms, institucijoms pareikalavus, Bendrovė galėtų iš karto pateikti finansines ataskaitas, atitinkančias Bendrovės finansinių ataskaitų rengimą reglamentuojančius apskaitos standartus.

Bendrovės finansinė atskaitomybė rengiama remiantis veiklos tęstinumo principu ir prielaida, kad Bendrovė artimiausioje ateityje tęs savo veiklą.

Toliau aprašyti standartų pakeitimai ir aiškinimai, patvirtinti Europos Sąjungos (ES), kuriuos privaloma taikyti ataskaitiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2015 m. sausio 1 d. arba vėliau:

16-asis TAS „Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrenginiai“

(2010–2012 m. ciklo TFAS metiniai patobulinimai)

Standarto pataisos parengtos atsižvelgiant į 3 TFAS pataisas siekiant užtikrinti tarptautinių apskaitos standartų nuoseklumą. Kai perkainojamas nekilnojamasis turtas, įranga ir įrenginiai, to turto balansinė vertė koreguojama pagal perkainotą vertę. Perkainojimo dieną šis turtas apskaitomas vienu iš šių būdų: a) bendra balansinė vertė koreguojama atsižvelgiant į turto balansinės vertės perkainojimą, arba b) sukauptas nusidėvėjimas eliminuojamas iš turto bendros balansinės vertės. Pataisa neturėjo reikšmingos įtakos Bendrovės sandorių ir likučių vertinimui.

19-asis TAS „Išmokos darbuotojams“

Pataisos parengtos siekiant supaprastinti ir paaiškinti darbuotojų ar trečiųjų šalių įmokų, susijusių su apibrėžtųjų išmokų planais, apskaitą. Darbuotojų įmokomis sumažinamos ūkio subjekto išmokų sąnaudos, kai darbuotojai arba trečiosios šalys turi padengti dalį plano sąnaudų. Ūkio subjektas įvertina, ar dėl trečiųjų šalių įmokų sumažinamos ūkio subjekto mokėtinų išmokų sąnaudos, ar suteikiama teisė į kompensaciją. Pataisa neturėjo reikšmingos įtakos Bendrovės sandorių ir likučių vertinimui.

24-asis TAS „Susijusių šalių atskleidimas“

(2010–2012 m. ciklo TFAS metiniai patobulinimai)

Standarto pataisos parengtos atsižvelgiant į 3 TFAS pataisas siekiant užtikrinti tarptautinių apskaitos standartų nuoseklumą. Pataisos patikslina, kad susijusi šalis yra asmuo arba ūkio subjektas, susijęs su finansines ataskaitas rengiančiu ūkio subjektu jei ūkio subjektas arba bet kuris grupės, kuriai jis priklauso, narys teikia pagrindinių vadovaujančių darbuotojų paslaugas ataskaitas teikiančiam ūkio subjektui arba ataskaitas teikiančio ūkio subjekto patronuojančiajai įmonei. Pataisa neturėjo reikšmingos įtakos Bendrovės sandorių ir likučių vertinimui.

3. Apskaitos politika (tęsinys)**37-asis TAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai ir neapibrėžtasis turtas“***(2010–2012 m. ciklo TFAS metiniai patobulinimai)*

Standarto pataisos parengtos atsižvelgiant į 3 TFAS pataisas siekiant užtikrinti tarptautinių apskaitos standartų nuoseklumą. Kai kitame standarte nagrinėjami konkretūs atidėjinio, neapibrėžtojo įsipareigojimo ar neapibrėžtojo turto atvejai, ūkio subjektas taiko tą kitą standartą. Šis standartas taikomas draudiko atidėjiniams, neapibrėžtiesiems įsipareigojimams ir neapibrėžtajam turtui, išskyrus tuos, kurie atsiranda dėl sutartinių įsipareigojimų ir teisių pagal draudimo sutartis bei verslo jungimo įsigyjančiojo ūkio subjekto neapibrėžtajam atlygiui. Pataisa neturėjo reikšmingos įtakos Bendrovės sandorių ir likučių vertinimui.

38-asis TAS „Nematerialusis turtas“*(2010–2012 m. ciklo TFAS metiniai patobulinimai)*

Standarto pataisos parengtos atsižvelgiant į 3 TFAS pataisas siekiant užtikrinti tarptautinių apskaitos standartų nuoseklumą. Kai perkainojamas nematerialusis turtas, to turto balansinė vertė koreguojama pagal perkainotą vertę. Perkainojimo dieną šis turtas apskaitomas vienu iš šių būdų: a) bendra balansinė vertė koreguojama atsižvelgiant į turto balansinės vertės perkainojimą, arba b) sukaupta amortizacija eliminuojama iš turto bendros balansinės vertės. Pataisa neturėjo reikšmingos įtakos Bendrovės sandorių ir likučių vertinimui.

39-asis TAS „Finansinės priemonės. Pripažinimas ir vertinimas“*(2010–2012 m. ciklo TFAS metiniai patobulinimai)*

Standarto pataisos parengtos atsižvelgiant į 3 TFAS pataisas siekiant užtikrinti tarptautinių apskaitos standartų nuoseklumą. Keturių finansinių priemonių grupių apibrėžimas papildomas sąlyga, kad finansinis turtas arba finansinis įsipareigojimas, vertinamas tikrąja verte, kurios pasikeitimas pripažįstamas pelnu ar nuostoliais yra verslo jungimo, kuriam taikomas 3-asis TFAS „Verslo jungimai“, įsigyjančiojo ūkio subjekto neapibrėžtasis atlygis. Pataisa neturėjo reikšmingos įtakos Bendrovės sandorių ir likučių vertinimui.

40-asis TAS „Investicinis turtas“*(2011–2013 m. ciklo TFAS metiniai patobulinimai)*

Pagal veiklos nuomos sutartį nuomininko turima turto dalis gali būti grupuojama ir apskaitoje registruojama kaip investicinis turtas tada ir tik tada, kai šis turtas atitinka investicinio turto apibrėžimą, o nuomininkas pripažintam turtui naudoja tikrosios vertės metodą. Toks grupavimas įmanomas tik pagal „turtas po turto“ principą. Tačiau, pasirinkus tokį alternatyvų grupavimą vienai tokiai turto daliai, turimai pagal veiklos nuomos sutartį, visas turtas, grupuojamas kaip investicinis turtas, apskaitoje turi būti registruojamas tikrosios vertės metodu. Pataisa neturėjo reikšmingos įtakos Bendrovės sandorių ir likučių vertinimui.

2-asis TFAS „Mokėjimas akcijomis“*(2010–2012 m. ciklo TFAS metiniai patobulinimai)*

Jeigu teisės į nuosavybės priemones nesuteikiamos tol, kol sandorio šalis neužbaigia numatyto paslaugų teikimo laikotarpio, ūkio subjektas turi manyti, jog paslaugos, kurias turi suteikti sandorio šalis kaip mokestį už nuosavybės priemones, bus gautos ateityje per teisių suteikimo laikotarpį. Ūkio subjektas apskaitoje turi registruoti šias paslaugas taip, tarsi jos kitos sutarties šalies būtų teikiamos per teisių suteikimo laikotarpį, atitinkamai apskaitoje registruojant nuosavybės padidėjimą. Pataisa neturėjo reikšmingos įtakos Bendrovės sandorių ir likučių vertinimui.

3-iasis TFAS „Verslo jungimai“*(2010–2012 m. ciklo TFAS metiniai patobulinimai)*

Įsigyjantis ūkio subjektas turi grupuoti prievolę mokėti neapibrėžtąjį atlygį, kuris atitinka finansinės priemonės apibrėžtį, kaip finansinį įsipareigojimą arba kaip nuosavybę, remdamasis nuosavybės priemonės ir finansinio įsipareigojimo apibrėžimais. Įsigyjantis ūkio subjektas turi priskirti turtui teisę susigrąžinti anksčiau perleistą atlygį, jei laikomasi nustatytų sąlygų. Pataisa neturėjo reikšmingos įtakos Bendrovės sandorių ir likučių vertinimui.

(2011–2013 m. ciklo TFAS metiniai patobulinimai)

Standarto pataisoje patikslinama, kad standartas taikomas sandoriui arba kitam įvykiui, atitinkančiam verslo jungimo apibrėžimą. Standartas netaikomas jungtinės veiklos formavimo apskaitai pačios jungtinės veiklos finansinėse ataskaitose. Ūkio subjektas šią pataisą taiko perspektyviai 2014 m. liepos 1 d. arba vėliau prasidedantiems metiniams ataskaitiniams laikotarpiams. Pataisa neturėjo reikšmingos įtakos Bendrovės sandorių ir likučių vertinimui.

2015 m. finansinės atskaitomybės aiškinamasis raštas

3. Apskaitos politika (tęsinys)

8-asis TFAS „Veiklos segmentai“

(2010–2012 m. ciklo TFAS metiniai patobulinimai)

Standarto pataisos parengtos atsižvelgiant į 3 TFAS pataisas siekiant užtikrinti tarptautinių apskaitos standartų nuoseklumą. Ūkio subjektas turi pateikti informaciją apie požymius, naudojamus ūkio subjekto apskaitytiniams segmentams nustatyti bei vadovybės priimtus sprendimus taikant numatytus jungimo kriterijus. Čia įeina trumpas tokiu būdu sujungtų veiklos segmentų ir ekonominių rodiklių, kurie buvo vertinami nustatant, kad sujungtieji veiklos segmentai turi panašias ekonomines charakteristikas, aprašymas; ir b) produktų ir paslaugų, iš kurių apskaitytinas segmentas gauna savo pajamas, rūšis. Pataisa neturėjo reikšmingos įtakos Bendrovės sandorių ir likučių vertinimui.

13-asis TFAS „Tikrosios vertės nustatymas“

(2011–2013 m. ciklo TFAS metiniai patobulinimai)

Standarto nustatyta finansinio turto ir finansinių įsipareigojimų tarpusavio užskaitų išimtis taikoma tik finansiniam turtui, finansiniams įsipareigojimams ir kitiems sandoriams, kuriems taikomas 39-asis TAS „Finansinės priemonės. Pripažinimas ir vertinimas“ arba 9-asis TFAS „Finansinės priemonės“. Nuorodos į finansinį turtą ir finansinius įsipareigojimus turėtų būti suprantamos kaip taikomos visiems sandoriams, kuriems taikomas 39-asis TAS arba 9-asis TFAS ir kurie pagal juos apskaitomi, nepriklausomai nuo to, ar jie atitinka finansinio turto ar finansinių įsipareigojimų apibrėžtis. Pataisa neturėjo reikšmingos įtakos Bendrovės sandorių ir likučių vertinimui.

TFAAK 21-asis aiškinimas „Mokesčiai“

Aiškinime nagrinėjama, kaip į apskaitą įtraukti įsipareigojimą sumokėti mokesť, jeigu tam įsipareigojimui taikomas 37-asis TAS. Jame taip pat nagrinėjama, kaip į apskaitą įtraukti įsipareigojimą sumokėti mokesť, kurio laikas ir suma yra tikrai žinomi. Įpareigojamasis įvykis, dėl kurio atsiranda įsipareigojimas sumokėti mokesť, yra veikla, dėl kurios reikia sumokėti mokesť, kaip nustatyta teisės aktuose. Finansinių atskaitų rengimas remiantis veiklos tęstinumo prielaida nereiškia, kad ūkio subjektas turi dabartinę prievolę sumokėti mokesť, kuri atsiras vykdant veiklą būsimo laikotarpiu. Pataisa neturėjo reikšmingos įtakos Bendrovės sandorių ir likučių vertinimui.

Šiuo metu Bendrovė vertina įtaką sandoriams, likučiams bei informacijai, atskleidžiamai finansinėse atskaitose, atsižvelgiant į Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus priimtus taikyti Europos Sąjungoje atskaitiniais laikotarpiais, kurie prasideda 2016 m. sausio 1 d. ir vėliau. Standartai, aiškinimai ir jų pakeitimai, kurie dar neįsigalioję ir kurių Bendrovė nėra pritaikiusi anksčiau laiko:

1-asis TAS „Finansinių atskaitų pateikimas“

Standarto pataisos parengtos pagal 16-ojo TAS ir 41-ojo TAS pataisas siekiant užtikrinti tarptautinių apskaitos standartų nuoseklumą. Finansinės būklės ataskaitoje turi būti pateiktos eilučių sumos susijusios su biologiniu turtu, kuriam taikomas 41-asis TAS „Žemės ūkis“. Pataisa taikoma ne vėliau kaip nuo pirmų savo finansinių metų, prasidedančių 2016 m. sausio 1 d. arba vėliau, pradžios.

Visą finansinių atskaitų rinkinį sudaro: a) finansinės būklės ataskaita; b) pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaita; c) nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita; d) pinigų srautų ataskaita; e) aiškinamasis raštas; e) praėjusio laikotarpio lyginamoji informacija ir f) praėjusio laikotarpio pradžios finansinės būklės ataskaita, kai ūkio subjektas taiko apskaitos politiką retrospektyviai arba atlieka retrospektyvų savo finansinių atskaitų straipsnių taisymą. Reikšmingumo ir atskaitų eilučių sujungimo nuostatos numato, kad ūkio subjektas turi atskirai pateikti kiekvieną reikšmingą panašių duomenų grupę. Ūkio subjektas turi atskirai pateikti nepanašaus pobūdžio arba paskirties duomenis, išskyrus tuos atvejus, kai jie yra nereikšmingi. Pataisa taikoma ne vėliau kaip nuo pirmų savo finansinių metų, prasidedančių 2016 m. sausio 1 d. arba vėliau, pradžios.

16-asis TAS „Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrenginiai“

Šis standartas netaikomas su žemės ūkio veikla susijusiam biologiniam turtui, išskyrus derlinius augalus (žr. 41-ąjį TAS „Žemės ūkis“). Šis standartas taikomas derliniams augalams, tačiau netaikomas ant derlinių augalų augančiai produkcijai. Derliniai augalai apskaitomi tokiu pačiu būdu kaip savos gamybos nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų objektai prieš tai, kai jie yra tokioje vietoje ir tokios būklės, kokia būtina jiems naudoti vadovybės numatytu būdu. Pataisa taikoma ne vėliau kaip nuo pirmų savo finansinių metų, prasidedančių 2016 m. sausio 1 d. arba vėliau, pradžios.

Nustatant turto naudingo tarnavimo laiką, turi būti apsvarstytas techninis arba komercinis senėjimas dėl gamybos pasikeitimo ar tobulėjimo, dėl prekių ar paslaugų, susijusių su to turto naudojimu, paklausos rinkoje pasikeitimo. Ateityje tikėtinas prekės, kuri buvo pagaminta naudojant turtą, pardavimo kainos sumažėjimas galėtų rodyti tikėtiną techninį arba komercinį turto senėjimą, kuris, savo ruožtu, gali rodyti turto teikiamos būsimos ekonominės naudos sumažėjimą. Pataisa taikoma ne vėliau kaip nuo pirmų savo finansinių metų, prasidedančių 2016 m. sausio 1 d. arba vėliau, pradžios.

2015 m. finansinės atskaitomybės aiškinamasis raštas

3. Apskaitos politika (tęsinys)

17-asis TAS „Nuoma“

Standarto pataisos parengtos pagal 16-ojo TAS ir 41-ojo TAS pataisas siekiant užtikrinti tarptautinių apskaitos standartų nuoseklumą. Standartas neturi būti taikomas kaip vertinimo pagrindas biologiniam turtui, kuriam taikomas 41-asis TAS „Žemės ūkis“ ir kurį laiko nuomininkai pagal finansinės nuomos sutartis, bei biologiniam turtui, kuriam taikomas 41-asis TAS „Žemės ūkis“ ir kurį nuomotojai teikia pagal veiklos nuomos sutartis. Pataisa taikoma ne vėliau kaip nuo pirmų savo finansinių metų, prasidedančių 2016 m. sausio 1 d. arba vėliau, pradžios.

19-asis TAS „Išmokos darbuotojams“

Diskonto norma, taikoma išmokų, mokamų pasibaigus tarnybos laikui, įsipareigojimams (ir finansuojamiems, ir nefinansuojamiems) turi būti nustatoma remiantis rinkos pajamomis iš aukštos kokybės įmonių obligacijų ataskaitinio laikotarpio pabaigoje. Kai naudojamos valiutos, kurioms nėra didelės tokių aukštos kokybės įmonių obligacijų rinkos, remiamasi rinkos pajamomis (ataskaitinio laikotarpio pabaigoje) iš Vyriausybės obligacijų, išreikštų ta valiuta. Įmonių obligacijų ar Vyriausybės obligacijų valiuta ir terminas turi atitikti išmokų, mokamų pasibaigus tarnybos laikui, įsipareigojimų valiutą ir terminą. Pataisa taikoma ne vėliau kaip nuo pirmų savo finansinių metų, prasidedančių 2016 m. sausio 1 d. arba vėliau, pradžios.

23-iasis TAS „Skolinimosi išlaidos“

Standarto pataisos parengtos pagal 16-ojo TAS ir 41-ojo TAS pataisas siekiant užtikrinti tarptautinių apskaitos standartų nuoseklumą. Ūkio subjektas neturi taikyti standarto skolinimosi išlaidoms, tiesiogiai priskirtinoms prie šių objektų įsigijimo, statybos ar gamybos įskaitant ilgo parengimo turtą, vertinama tikrąja verte, pavyzdžiui, biologinį turtą, kuriam taikomas 41-asis TAS „Žemės ūkis“. Pataisa taikoma ne vėliau kaip nuo pirmų savo finansinių metų, prasidedančių 2016 m. sausio 1 d. arba vėliau, pradžios.

27-asis TAS „Atskiros finansinės ataskaitos“

Kai ūkio subjektas rengia atskiras finansines ataskaitas, investicijas į patrunuojamąsias įmones, bendras įmones ir asocijuotąsias įmones jis turi apskaityti: a) savikaina; b) pagal 9-ąjį TFAS arba c) taikydamas nuosavybės metodą, kaip aprašyta 28-ajame TAS. Ūkio subjektas tokią pačią apskaitos tvarką turi taikyti kiekvienos rūšies investicijoms. Kai investicijos, apskaitomos savikaina arba taikant nuosavybės metodą, yra priskiriamos prie skirtų parduoti arba paskirstyti, jos apskaitomos pagal 5-ąjį TFAS „Ilgalaikis turtas, skirtas parduoti, ir nutraukta veikla“. Pataisa taikoma ne vėliau kaip nuo pirmų savo finansinių metų, prasidedančių 2016 m. sausio 1 d. arba vėliau, pradžios.

28-asis TAS „Investicijos į asocijuotąsias įmones ir bendras įmones“

Standarto pataisos parengtos pagal 27-ojo TAS pataisas siekiant užtikrinti tarptautinių apskaitos standartų nuoseklumą. Jei ūkio subjekto nuosavybės dalis asocijuotojoje ar bendroje įmonėje sumažinama, bet investicija ir toliau atitinkamai klasifikuojama kaip investicija į asocijuotąją įmonę ar bendrą įmonę, ūkio subjektas turi pergrupuoti į pelną ar nuostolius tik proporcingą anksčiau kitose bendrosiose pajamose pripažinto pelno arba nuostolių dalį, susijusią su tuo nuosavybės dalies sumažinimu, jei perleidžiant susijusį turtą arba įsipareigojimus tą pelną arba nuostolius būtų reikalaujama pergrupuoti į pelną arba nuostolius. Pataisa taikoma ne vėliau kaip nuo pirmų savo finansinių metų, prasidedančių 2016 m. sausio 1 d. arba vėliau, pradžios.

34-asis TAS „Tarpinė finansinė atskaitomybė“

Be svarbių įvykių ir sandorių atskleidimo, ūkio subjektas turi pateikti papildomą informaciją savo tarpinių finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte arba kitur tarpinėje finansinėje ataskaitoje. Papildoma atskleistina informacija arba pateikiama tarpinėse finansinėse ataskaitose, arba įtraukiama pagal kryžminę nuorodą iš tarpinių finansinių ataskaitų į kurią nors kitą ataskaitą (pavyzdžiui, į vadovybės pastabas ar rizikos ataskaitą), kuri yra prieinama finansinių ataskaitų vartotojams tokiomis pat sąlygomis ir tuo pat metu kaip ir tarpinės finansinės ataskaitos. Pataisa taikoma ne vėliau kaip nuo pirmų savo finansinių metų, prasidedančių 2016 m. sausio 1 d. arba vėliau, pradžios.

36-asis TAS „Turto vertės sumažėjimas“

Standarto pataisos parengtos pagal 16-ojo TAS ir 41-ojo TAS pataisas siekiant užtikrinti tarptautinių apskaitos standartų nuoseklumą. Standartas turi būti taikomas apskaitant viso turto vertės sumažėjimą, išskyrus biologinio turto, susijusio su žemės ūkio veikla, kuriam taikomas 41-asis TAS „Žemės ūkis“ ir kuris vertinamas tikrąja verte atėmus perleidimo išlaidas. Pataisa taikoma ne vėliau kaip nuo pirmų savo finansinių metų, prasidedančių 2016 m. sausio 1 d. arba vėliau, pradžios.

3. Apskaitos politika (tęsinys)

38-asis TAS „Nematerialusis turtas“

Dėl technologijų spartaus keitimosi kompiuterių programos ir kitas nematerialusis turtas technologiškai sensta. Todėl tikėtina, kad jo naudingo tarnavimo laikas bus trumpas. Ateityje tikėtinas prekės, kuri buvo pagaminta naudojant nematerialųjį turtą, pardavimo kainos sumažėjimas galėtų rodyti tikėtiną technologinį arba komercinį turto senėjimą, kuris, savo ruožtu, gali rodyti turto teikiamos būsimos ekonominės naudos sumažėjimą. Taikomas amortizacijos metodas turi atspindėti būdą, kuriuo ūkio subjektas numato suvartoti turto būsimą ekonominę naudą. Jei tokio būdo patikimai nustatyti neįmanoma, turi būti taikomas tiesiogiai proporcingas metodas. Egzistuoja nuginčijama prezumpcija, kad amortizacijos metodas, grindžiamas pajamomis, gaunamomis iš veiklos, kuri apima naudojimąsi nematerialiuoju turto, yra netinkamas. Pajamos, gaunamos iš veiklos, kuri apima nematerialiojo turto naudojimą, paprastai atspindi veiksnius, kurie nėra tiesiogiai susiję su nematerialiojo turto teikiamos ekonominės naudos suvartojimu. Ši prezumpcijos gali būti nepaisoma tik išimtinėmis aplinkybėmis. Pataisa taikoma ne vėliau kaip nuo pirmų savo finansinių metų, prasidedančių 2016 m. sausio 1 d. arba vėliau, pradžios.

40-asis TAS „Investicinis turtas“

Standarto pataisos parengtos pagal 16-ojo TAS ir 41-ojo TAS pataisas siekiant užtikrinti tarptautinių apskaitos standartų nuoseklumą. Standartas netaikomas biologiniam turtui, susijusiam su žemės ūkio veikla. Investicinio turto paskirtis – gauti pajamų iš nuomos arba padidinti turto vertę, arba abu šie tikslai kartu. Dėl to iš investicinio turto gaunami pinigų srautai iš esmės nepriklauso nuo ūkio subjektui priklausančio kito turto. Tuo investicinis turtas skiriasi nuo savininko reikmėms naudojamo turto. Gaminant ar tiekiant prekes arba teikiant paslaugas (arba turtą naudojant administraciniams tikslams), sukuriama pinigų srautai, priskirtini ne tik tam turtui, bet ir kitam gamybos ar tiekimo procese arba paslaugoms teikti naudojamam turtui. Savininko reikmėms naudojamam turtui taikomas 16-asis TAS. Pataisa taikoma ne vėliau kaip nuo pirmų savo finansinių metų, prasidedančių 2016 m. sausio 1 d. arba vėliau, pradžios.

41-asis TAS „Žemės ūkis“

Standartas turi būti taikomas registruojant apskaitoje toliau nurodytą turtą, kai jis yra susijęs su žemės ūkio veikla: a) biologinį turtą, išskyrus derlinius augalus, b) žemės ūkio produkciją derliaus nuėmimo metu ir c) valstybės dotacijas. Standartas netaikomas po derliaus nuėmimo perdirbamai žemės ūkio produkcijai, pavyzdžiui, kai vyndarys perdirba savo išaugintas vynuoges į vyną. Vartojamasis biologinis turtas yra turtas, išaugintas kaip žemės ūkio produkcija arba parduodamas kaip biologinis turtas. Atsinaujinantis biologinis turtas yra kitas nei vartojamasis biologinis turtas (pavyzdžiui, gyvuliai, duodantys pieno, ir vaismedžiai, nuo kurių nuskinami vaisiai). Atsinaujinantis biologinis turtas yra ne žemės ūkio produkcija, o greičiau turtas, laikomas tam, kad duotų produkciją. Pataisa taikoma ne vėliau kaip nuo pirmų savo finansinių metų, prasidedančių 2016 m. sausio 1 d. arba vėliau, pradžios.

1-asis TFAS „Tarptautinių finansinės atskaitomybės standartų taikymas pirmą kartą“

Standarto pataisos parengtos pagal 11-ojo TAS pataisą siekiant užtikrinti tarptautinių apskaitos standartų nuoseklumą. Išimtis ankstesniems verslo jungimams, susijusios su TFAS taikymu pirmą kartą, taip pat taikoma anksčiau įsigytoms investicijoms į asocijuotųjų įmonių dalį bendrosiose įmonėse ir į dalį bendroje veikloje, kurioje bendrosios veiklos vykdymas sudaro verslą, kaip apibrėžta 3-iajame TFAS. Pataisa taikoma ne vėliau kaip nuo pirmų savo finansinių metų, prasidedančių 2016 m. sausio 1 d. arba vėliau, pradžios.

Standarto pataisos parengtos pagal 27-ojo TAS pataisą siekiant užtikrinti tarptautinių apskaitos standartų nuoseklumą. Kai ūkio subjektas rengia atskiras finansines ataskaitas, 27-ajame TAS reikalaujama, kad savo investicijas į patronuojamąsias įmones, bendras įmones ir asocijuotąsias įmones jis apskaitytų: a) savikaina; b) pagal 9-ąjį TFAS arba c) taikydamas nuosavybės metodą, kaip aprašyta 28-ajame TAS. Pataisa taikoma ne vėliau kaip nuo pirmų savo finansinių metų, prasidedančių 2016 m. sausio 1 d. arba vėliau, pradžios.

5-asis TFAS „Ilgalaikis turtas, skirtas parduoti, ir nutraukta veikla“

Jeigu ūkio subjektas priskyrė turtą (ar perleidžiamą grupę) prie skirto parduoti arba skirto paskirstyti savininkams turto, tačiau 7–9 straipsnių kriterijai (dėl skirto parduoti turto) arba 12A straipsnio kriterijai (dėl skirto paskirstyti savininkams turto) nebetenkinami, jis privalo nebepriskirti tokio turto (ar perleidžiamos grupės) prie skirto parduoti ar paskirstyti savininkams (atitinkamai). Ūkio subjektas ilgalaikį turtą (arba perleidžiamą grupę), kuris nebepriskiriamas prie skirto parduoti arba skirto paskirstyti savininkams (arba išbraukiamas iš perleidžiamos grupės, laikytos skirto parduoti arba paskirstyti savininkams), vertina mažesniąja iš šių verčių: a) balansine verte prieš tai, kai turtas (ar perleidžiamą grupę) buvo priskirtas prie skirto parduoti arba paskirstyti savininkams, pakoreguota dėl bet kokio nusidėvėjimo, amortizacijos ar perkainojimų, kurie būtų buvę pripažinti, jeigu turtas (ar perleidžiamą grupę) nebūtų priskirtas prie skirto parduoti arba paskirstyti savininkams; b) atsiperkamąja verte kiekvieną datą, kada dar kartą nusprendžiama jo neparduoti arba nepaskirstyti. Pataisa taikoma ne vėliau kaip nuo pirmų savo finansinių metų, prasidedančių 2016 m. sausio 1 d. arba vėliau, pradžios.

3. Apskaitos politika (tęsinys)

7-asis TFAS „Finansinės priemonės. Atskleidimas“

Ūkio subjektas toliau nekontroliuoja perduoto finansinio turto, jei pagal perdavimo sąlygas ūkio subjektas neišlaiko jokių su perduotu finansiniu turtu susijusių sutartinių teisių ar prievolių ir neįgyja naujų su perduotu finansiniu turtu susijusių sutartinių teisių ar prievolių. Ūkio subjektas toliau nekontroliuoja perduoto finansinio turto, jei jis nėra suinteresuotas būsimais perduoto finansinio turto rezultatais ir jokiais aplinkybėmis nėra įpareigotas ateityje atlikti su perduotu finansiniu turtu susijusius mokėjimus. Sąvoka „mokėjimas“ šiame kontekste neapima perduoto finansinio turto pinigų srautų, kuriuos ūkio subjektas gauna ir kuriuos privalo pervesti gavėjui. Visos įmonės 1 straipsnyje nurodytas pataisas taiko ne vėliau kaip nuo pirmų savo finansinių metų, prasidedančių 2016 m. sausio 1 d. arba vėliau, pradžios.

Sekanti standarto pataisa parengta pagal 1-ojo TAS pataisas siekiant užtikrinti tarptautinių apskaitos standartų nuoseklumą. Ūkio subjektas atskleidžia informaciją apie svarbias apskaitos politikos priemones, įskaitant finansinėms ataskaitoms rengti taikomą vertinimo pagrindą (ar pagrindus) ir kitą taikomą apskaitos politiką, svarbią finansinių ataskaitų supratimui. Pataisa taikoma ne vėliau kaip nuo pirmų savo finansinių metų, prasidedančių 2016 m. sausio 1 d. arba vėliau, pradžios.

11-asis TFAS „Jungtinė veikla“

Kai ūkio subjektas įsigyja dalį bendroje veikloje, kurioje bendros veiklos vykdymas sudaro verslą, kaip apibrėžta 3-iajame TFAS, jis taiko, priklausomai nuo jo turimos dalies pagal 20 straipsnį, visus 3-iojo TFAS ir kitų TFAS verslo jungimų apskaitos principus, kurie neprieštaruoja šio TFAS nurodymams, ir atskleidžia pagal tuos TFAS reikalaujamą informaciją, susijusią su verslo jungimais. Bendros veiklos vykdytojas gali padidinti savo dalį bendroje veikloje, kurioje bendros veiklos vykdymas sudaro verslą, kaip apibrėžta 3-iajame TFAS, įsigydamas papildomą bendros veiklos dalį. Tokiais atvejais anksčiau turėtos bendros veiklos dalys nėra pakartotinai vertinamos, jei bendros veiklos vykdytojas išlaiko bendrą kontrolę. Visos įmonės 1 straipsnyje nurodytas pataisas taiko ne vėliau kaip nuo pirmų savo finansinių metų, prasidedančių 2016 m. sausio 1 d. arba vėliau, pradžios.

Esamų standartų, priimtų taikymui Europos Sąjungoje, daroma nuoroda į 9-ąjį TFAS, kurio šiuo metu negalima taikyti, nes 9-asis TFAS dar nėra priimtas Europos Sąjungoje. Todėl visas nuorodas į 9-ąjį TFAS reikėtų laikyti nuorodomis į 39-ąjį TAS „Finansinės priemonės. Pripažinimas ir vertinimas“.

Tarptautinių apskaitos standartų valdybos priimti standartai ir išaiškinimai, laukiantys ES patvirtinimo:

- Naujas standartas 9-asis TFAS „Finansinės priemonės“;
- Naujas standartas 14-asis TFAS „Įstatymais numatytos atidėjimo sąskaitos“;
- Naujas standartas 15-asis TFAS „Pajamos pagal sutartis su klientais“;
- Naujas standartas 16-asis TFAS „Nuoma“ (paskelbta 2016-01-13);
- Tarptautinių finansinės atskaitomybės standartų pataisos (2012-2014 m.);
- 10-ojo TFAS pataisos „Konsoliduotos finansinės ataskaitos“, 12-ojo TFAS „Informacijos apie dalis kituose ūkio subjektuose atskleidimas“ ir 28-ojo TAS pataisos „Investicijos į asocijuotąsias įmones ir bendras įmones: investiciniai ūkio subjektai: konsolidavimo reikalavimo išimties taikymas“;
- 10-ojo TFAS pataisos „Konsoliduotos finansinės ataskaitos“ ir 28-ojo TAS pataisos „Investicijos į asocijuotąsias įmones: turto pardavimas arba apsikeitimas tarp investuotojo ir jo asocijuotos ar bendro kapitalo įmonės“;
- 12-ojo TAS „Pelno mokesčiai“ pataisa „Atidėtojo mokesčio turto pripažinimas nerealizuotų nuostolių pagrindu“ (paskelbta 2016-01-19);
- 7-asis TFAS „Finansinės priemonės. Atskleidimas“ pataisa „Atskleidimų iniciatyva“ (paskelbta 2016-01-29);

4. Apskaitos principai

4.1. Finansinis turtas

Finansinis turtas apima turimas investicijas į skolos vertybinius popierius, nuosavybės vertybinius popierius bei kolektyvinio investavimo subjektų investicinius vienetus.

4.1.1. Investicijų į nuosavybės vertybinius popierius ir kolektyvinio investavimo subjektų investicinius vienetus apskaita

Investicijos pirminio pripažinimo momentu registruojamos apskaitoje įsigijimo verte, o kiekvieno laikotarpio pabaigoje apskaitomos tikraja verte, atsižvelgiant į jų įvertintą rinkos kainą, ir balanse pateikiamos tikraja verte. Pelnas ar nuostoliai dėl finansinio turto (nuosavybės vertybinių popierių ir KIS investicinių vienetų) tikrosios vertės pasikeitimo įtraukiami į ataskaitinio laikotarpio Pelno (nuostolių) ir bendrųjų pajamų ataskaitą. Visi investicijų įsigijimai ir pardavimai yra pripažįstami jų pirkimo (pardavimo) dieną.

4. Apskaitos principai (tęsinys)

4.1.2. *Investicijų į skolos vertybinius popierius apskaita*

Investicijos į skolos vertybinius popierius pirminio pripažinimo momentu registruojamos apskaitoje įsigijimo verte. Vėliau šios investicijos kiekvieno ataskaitinio laikotarpio pabaigoje apskaitomos amortizuota savikaina, naudojant apskaičiuotą palūkanų normos metodą. Finansinio turto ar finansinio įsipareigojimo, įvertintų amortizuota savikaina, amortizacijos suma parodoma ataskaitinio laikotarpio Pelno (nuostolių) ir bendrųjų pajamų ataskaitoje. Visi investicijų įsigijimai ir pardavimai yra pripažįstami jų pirkimo (pardavimo) dieną.

Visi vertybiniai popieriai priskiriami ne prekybos knygai.

4.1.3. *Gautinų sumų ir paskolų apskaita*

Gautinos sumos ir paskolos pirminio pripažinimo metu yra įvertinamos tikrąja verte. Vėliau trumpalaikės gautinos sumos ir paskolos yra apskaitomos įvertinus jų vertės sumažėjimą, o ilgalaikės gautinos sumos ir suteiktos paskolos – diskontuota verte, atėmus vertės sumažėjimo nuostolius.

4.1.4. *Pinigai ir pinigų ekvivalentai*

Pinigus sudaro pinigai kasoje ir banko sąskaitose. Pinigų ekvivalentams priskiriami trumpalaikiai indėliai iki 3 mėn. bei pinigų rinkos priemonės.

4.2. Nefinansinis turtas

Nefinansinis turtas apima materialųjį ir nematerialųjį ilgalaikį turtą, atsargas bei kitą nefinansinį turtą.

4.2.1. *Nematerialus turtas*

Nematerialusis turtas iš pradžių yra pripažįstamas įsigijimo verte. Nematerialusis turtas yra pripažįstamas, jei yra tikėtina, kad Bendrovė gaus su šiuo turtu susijusią ekonominę naudą ateityje ir jei turto vertė gali būti patikimai įvertinta. Po pradinio pripažinimo nematerialusis turtas yra apskaitomas įsigijimo verte, atėmus sukauptą amortizaciją ir sukauptus vertės sumažėjimo nuostolius, jei tokių yra. Nematerialusis turtas yra amortizuojamas tiesiogiai proporcingu metodu per numatytą naudingo tarnavimo laiką – 3 metus. Bendrovės taikoma minimali nematerialiojo turto vertė yra 869 Eur (2014 m. - 3000 litų).

4.2.2. *Ilgalaikis materialusis turtas*

Ilgalaikis materialusis turtas apskaitomas įsigijimo verte, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir įvertintą vertės sumažėjimo nuostolį.

Kai turtas parduodamas arba nurašomas, jo įsigijimo vertė ir sukauptas nusidėvėjimas sąskaitose yra eliminuojamas, o pardavimo pelnas ar nuostolis apskaitomas Pelno (nuostolių) ir bendrųjų pajamų ataskaitoje.

Pradinę ilgalaikio materialiojo turto vertę sudaro įsigijimo kaina, įskaitant negražinamus įsigijimo mokesčius ir visas tiesiogiai priskirtinas išlaidas, susijusias su turto parengimu eksploatacijai arba perkėlimu į jo naudojimo vietą. Bendrovės taikoma minimali ilgalaikio materialiojo turto vertė yra 869 Eur (2014 m. - 3000 litų).

Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą metodą. Ilgalaikiam materialiam turtui taikomos šios nusidėvėjimo normos:

Kompiuterinė įranga	3 metai
Baldai	6 metai
Kitas turtas	4 metai

Naudingo tarnavimo laikas yra reguliariai peržiūrimas, užtikrinant, kad nusidėvėjimo terminas atitinka numatomą ilgalaikio materialiojo turto naudingo tarnavimo laikotarpį.

4.2.3. *Atsargos*

Registruojant atsargas apskaitoje, jos įvertinamos įsigijimo savikaina, o sudarant finansines ataskaitas – įsigijimo savikaina arba grynąja galimo realizavimo verte, pasirenkant tą, kuri yra mažesnė. Atsargų įsigijimo savikainą sudaro pirkimo kaina, pakoreguota gautų nuolaidų sumomis. Prie atsargų įsigijimo savikainos pridedamos su tiesiogiai su įsigijimu susijusios išlaidos, jeigu jos yra reikšmingos.

4. Apskaitos principai (tęsinys)

4.3. Finansiniai įsipareigojimai

Finansiniai įsipareigojimai – sutartiniai įsipareigojimai perduoti pinigus ar kitą finansinį turtą. Finansiniai įsipareigojimai skirstomi į dvi grupes: vertinamieji tikrąją vertę, kurios pasikeitimas pripažįstamas Pelno (nuostolių) ir bendrųjų pajamų ataskaitoje ir finansiniai įsipareigojimai, laikomi iki termino pabaigos.

4.3.1. Finansiniai įsipareigojimai, vertinami tikrąja verte

Tai tokie finansiniai įsipareigojimai, kurių vertė priklauso nuo vertybinių popierių rinkos vertės arba rinkos indekso, lemiančio vertybinių popierių tikrąją vertę, pokyčio. Pirminio pripažinimo metu šie įsipareigojimai yra įvertinami įsigijimo savikaina, o su sandoriu susijusios išlaidos pripažįstamos ataskaitinio laikotarpio sąnaudomis Pelno (nuostolių) ir bendrųjų pajamų ataskaitoje. Vėlesniais laikotarpiais finansiniai įsipareigojimai vertinami tikrąja verte, kurios pasikeitimas pripažįstamas Pelno (nuostolių) ir bendrųjų pajamų ataskaitoje.

4.3.2. Finansiniai įsipareigojimai, laikomi iki termino pabaigos

Finansinius įsipareigojimus, laikomus iki termino pabaigos sudaro paskolos ir prekybos mokėtinos sumos. Pirminio pripažinimo metu šie įsipareigojimai yra įvertinami įsigijimo savikaina, o su sandoriu susijusios išlaidos pripažįstamos ataskaitinio laikotarpio sąnaudomis Pelno (nuostolių) ir bendrųjų pajamų ataskaitoje.

4.4. Kapitalas ir rezervai

Akcinis kapitalas apskaitomas pagal Bendrovės įstatus. Rezervai sudaromi paskirstant ataskaitinių metų pelną visuotinio akcininkų susirinkimo sprendimu, laikantis Lietuvos Respublikos įstatymų, poįstatyminių aktų bei Bendrovės įstatų. Remiantis Lietuvos Respublikos acinių bendrovių įstatymu, bendrovės kasmet privalo pervesti į privalomąjį rezervą ne mažiau kaip 5 proc. paskirstytojo pelno, kol šis rezervas ir akcijų priedai pasiekia 10 proc. Bendrovės įstatinio kapitalo.

4.5. Užsienio valiuta

Visi sandoriai yra apskaitomi eurais. Jeigu sandoris sudaromas ne Lietuvos Respublikos nacionaline valiuta, sandorio suma perskaičiuojama į eurais pagal sandorio dieną galiojusį oficialų euro ir atitinkamos valiutos santykį.

Turtas ar įsipareigojimai užsienio valiuta kiekvieno laikotarpio pabaigoje perskaičiuojami pagal oficialų tos dienos euro ir tos valiutos santykį. Pelnas ar nuostoliai iš tokių sandorių bei iš užsienio valiuta išreikšto turto ir įsipareigojimų likučių perkainojimo balanso diena yra apskaitomi finansinių pajamų (sąnaudų) straipsnyje Pelno (nuostolių) ir bendrųjų pajamų ataskaitoje.

4.6. Pajamų pripažinimas

Bendrovės pajamos finansinėje atskaitomybėje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo principu. Bendrovės pagrindinės pajamos – jos valdomų fondų valdymo, platinimo ir sėkmės mokesčiai. Fondų turto valdymo pajamos yra skaičiuojamos kiekvieną mėnesį, nuo Fondo grynąjų aktyvų vertės to mėnesio paskutinę darbo dieną ir yra pripažįstamos kaupimo principu.

Prie finansinės veiklos pajamų priskiriama valiutų kurso kitimo ir valiutų konversijos teigiama įtaka bei kitos finansinės veiklos pajamos.

4.7. Sąnaudų pripažinimas

Sąnaudos apskaitoje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo ir palyginimo principais tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką. Suteiktų paslaugų savikaina siejama su ataskaitiniu laikotarpiu suteiktomis paslaugomis ir uždirbtais valdymo, platinimo bei sėkmės mokesčiais. Į šį rodiklį įskaitoma tik ta išlaidų dalis, kuri buvo patirta per ataskaitinį laikotarpį paslaugoms suteikti ir pajamoms uždirbti.

Prie finansinės veiklos sąnaudų priskiriama valiutų kurso kitimo ir valiutų konversijos neigiama įtaka ir kitos finansinės veiklos sąnaudos.

4.8. Investicinės veiklos pajamų ir sąnaudų pripažinimas

Investicijų realizuotas pelnas ir nuostolis pripažįstami tuo laikotarpiu, kuriuo investicijos buvo realizuotos. Investicijų realizuotu pelnu pripažįstamas teigiamas skirtumas tarp įsigijimo ir realizavimo vertės, o perleidimo nuostoliu – neigiamas skirtumas.

2015 m. finansinės atskaitomybės aiškinamasis raštas

4. Apskaitos principai (tęsinys)

4.9. Nebalansiniai straipsniai

Bendrovės valdomo Fondo piniginės lėšos laikomos Bendrovės vardu komercinio banko sąskaitoje patikėjimo teise atskirai nuo Bendrovės lėšų ir apskaitomos nebalansinėse sąskaitose. Nebalansinėse sąskaitose apskaitomi ir valdomų Fondų vertybiniai popieriai, apskaityti rinkos kaina. Bendrovės suteiktos garantijos ir laidavimai bei kiti nebalansiniai įsipareigojimai taip pat yra atvaizduojami nebalansinėje ataskaitoje.

Visi nebalansiniai įsipareigojimai yra parodomi nebalansinėje ataskaitoje, kuri pateikiama kartu su balansu.

4.10. Mokesčiai

Pelno mokesčio apskaičiavimas remiasi metiniu pelnu, įvertinus atidėtąjį pelno mokesťį. Pelno mokesťis apskaičiuojamas pagal Lietuvos Respublikos mokesčių įstatymų reikalavimus.

Mokestinis nuostolis į kitą laikotarpį gali būti perkeliamas neribotą laikotarpį, išskyrus nuostolį, kuris susidarė dėl vertybinių popierių. Nuostolis iš vertybinių popierių perleidimo gali būti keliamas 5 metus ir padengiamas tik iš tokio paties pobūdžio sandorių pelno.

Atidėtieji mokesčiai apskaičiuojami balansinių įsipareigojimų metodu. Atidėtasis mokesťis atspindi laikinųjų skirtumų tarp turto ir įsipareigojimų apskaitinės vertės ir jų mokesčių bazės grynąją mokesťinę įtaką. Atidėtųjų mokesčių turtas ir įsipareigojimai yra vertinami mokesčių tarifu, kuris, kaip tikimasi, bus taikomas laikotarpiu, kuriame bus realizuojamas turtas ar padengiamas įsipareigojimas, atsižvelgiant į mokesčių tarifus, kurie buvo priimti ar iš esmės priimti balanso datą.

Atidėtojo mokesčio turtas yra pripažįstamas balanse tiek, kiek Bendrovės vadovybė tikisi, kad jis bus realizuotas artimiausioje ateityje, atsižvelgiant į apmokestinamojo pelno prognozes. Jei tikėtina, kad dalis atidėtojo mokesčio nebus realizuota, ši atidėtojo mokesčio dalis nėra pripažįstama finansinėje atskaitomybėje.

4.11. Susijusios šalys

Susijusiomis šalimis pripažįstami akcininkai, Valdybos nariai, darbuotojai, jų artimi asmenys šeimos nariai (kaip apibrėžta 24-ame TAS) ir įmonės, kurios tiesiogiai ar netiesiogiai per tarpininką kontroliuoja Įmonę arba yra kontroliuojamos atskirai ar su kita šalimi, esant sąlygai, kad šis ryšis suteikia galimybę viena iš šalių kontroliuoti kitą šalį arba daryti reikšmingą įtaką priimant finansinius ir valdymo sprendimus.

5. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Pinigus ir pinigų ekvivalentus sudaro:

Straipsnis	2015.12.31		2014.12.31	
	Valiuta	Eurais	Valiuta	Eurais
Pinigai litais			57.353	16.610
Pinigai eurais	28.546	28.546	4.975	4.975
Viso		28.546		21.585

6. Kitos gautinas suma

Kitas gautinas sumas sudaro:

Straipsnis	2015.12.31	2014.12.31
Pirkėjų įsiskolinimas	300	145
Sukauptos valdymo mokesčių pajamos	11.282	3.783
Viso:	11.582	3.928

7. Ne nuosavybės vertybiniai popieriai

Straipsnis	2015.12.31	2014.12.31
LR Vyriausybės obligacijos	52.515	102.393
Viso:	52.515	102.393

2015 m. finansinės atskaitomybės aiškinamasis raštas

Skolos vertybinių popierių kuponai, išpirkimo terminai, valiuta, šalis, išleidimo ir išpirkimo metai.

2015 m. gruodžio 31 d.

Straipsnio pavadinimas	Kuponas, %	Valiuta	Išleidimo metai	Išpirkimo metai	Nominali vertė	Diskontuota vertė
LR Vyriausybės obligacijos	3,40	EUR	2013	2020	17.000	17.419
LR Vyriausybės obligacijos	2,10	EUR	2014	2021	18.000	18.094
LR Vyriausybės obligacijos	4,10	EUR	2013	2023	15.800	17.002
Viso:					50.800	52.515

2014 m. gruodžio 31 d.

Straipsnio pavadinimas	Kuponas, %	Valiuta	Išleidimo metai	Išpirkimo metai	Nominali vertė	Diskontuota vertė
LR Vyriausybės obligacijos	3,40	EUR	2010	2020	13.000	14.023
LR Vyriausybės obligacijos	3,75	LTL	2005	2016	27.659	29.257
LR Vyriausybės obligacijos	3,75	EUR	2007	2018	30.700	30.912
LR Vyriausybės obligacijos	4,10	LTL	2013	2023	27.224	28.201
Viso:					98.583	102.393

8. Nuosavybės vertybiniai popieriai

Bendrovės investicijos į nuosavybės vertybinius popierius sudaro investicijos į kolektyvinio investavimo subjektų investicinius vienetus.

Fondo pavadinimas	2015.12.31		2014.12.31	
	Vienetai	Suma	Vienetai	Suma
Synergy Finance turto taktinio paskirstymo fondas	499,0000	45.619	499,0000	44.480
Vitality	876,2706	14.216		
Institutional Liquidity Plus Fund G	29.299,1670	40.028		
Viso:	30.674,4376	99.863	499,0000	44.480

9. Finansinis turtas

Vertybinių popierių grupavimas pagal tai, kuriais vertybiniais popieriais prekiaujama ir kuriais neprekaujama reguliuojamuose rinkose:

Finansinis turtas	Prekiaujama reguliuojamuose rinkose		Neprekaujama reguliuojamuose rinkose	
	2015.12.31	2014.12.31	2015.12.31	2014.12.31
Nuosavybės vertybiniai popieriai	99.863	44.480		
Ne nuosavybės vertybiniai popieriai	52.515	102.393		

Investicijos į Nuosavybės vertybinius popierius sudaro investicijos į investicinių fondų, kurie nėra įtraukti į prekybos sąrašus listinguojamus vertybinių popierių biržose.

Vertybinių popierių grupavimas į laikomus iki išpirkimo termino ir skirtus parduoti:

Finansinis turtas	Laikoma iki išpirkimo termino		Skirti parduoti	
	2015.12.31	2014.12.31	2015.12.31	2014.12.31
Nuosavybės vertybiniai popieriai			99.863	44.480
Ne nuosavybės vertybiniai popieriai	52.515	102.393		

2015 m. finansinės atskaitomybės aiškinamasis raštas

10. Kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai

Straipsnis	2015.12.31	2014.12.31
Mokėtinas pelno mokestis	1.071	846
Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	2.994	204
Sukauptos sąnaudos ir būsimųjų laikotarpių pajamos	0	198
Skolos tiekėjams	418	365
Išankstiniai apmokėjimai	798	1.738
Kitos mokėtinos sumos	469	30
Viso:	5.750	3.381

11. Įstatinis kapitalas

Įmonės akcinį kapitalą sudaro 5.300 akcijų, nominali vertė 28,96 Eur, viso akcinis kapitalas sudaro 153.488 Eur. Visos akcijos yra pilnai apmokėtos. 2015 m. ir 2014 m. Bendrovė savų akcijų neįsigijo ir nepereleido. 2015 m. ir 2014 m. gruodžio 31d. įmonės akcininkai buvo:

Akcininkas	Akcijų skaičius	Visų akcijų dalis, %	Balso teisę turinčių akcijų dalis, %
Arūnas Čiulada	1.166	22 %	22 %
Artūras Milevskis	1.166	22 %	22 %
Lukas Macijauskas	1.166	22 %	22 %
Gintaras Kazakevičius	901	17 %	17 %
Rimvydas Šerys	901	17 %	17 %

Paprastasis pelnas (nuostoliai), tenkantis vienai akcijai, apskaičiuojamas laikotarpio pelną (nuostolius), tenkančius akcininkams, dalijant iš svertinio išleistų paprastųjų akcijų skaičiaus vidurkio per laikotarpį.

	2015 m.	2014 m.
Paprastųjų akcijų skaičiaus vidurkis, vienetais	5.300	5.300
Laikotarpio pelnas (nuostoliai), priskiriamas nuosavo kapitalo savininkams	17.306	17.501
Paprastasis ir sumažintas pelnas (nuostoliai), tenkantis vienai akcijai	3,27	3,30

Įmonė nėra išleidusi kitų vertybinių popierių potencialiai konvertuojamų į akcijas. Dėl to sumažintas pelnas (nuostoliai) yra lygus paprastajam pelnui (nuostoliui), tenkančiam vienai akcijai.

12. Pelno paskirstymo projektas

	2015 m.	2014 m.
Nepaskirstytas pelnas (nuostoliai) praėjusių finansinių metų pabaigoje	15.750	0
Grynasis finansinių metų rezultatas – pelnas (nuostoliai)	17.306	17.501
Pelno (nuostolių) ir bendrųjų pajamų ataskaitoje nepripažintas pelnas (nuostoliai)	10	
Paskirstytinas rezultatas – pelnas (nuostoliai) - finansinių metų pabaigoje	33.066	17.501
Pelno paskirstymas:		
Į įstatymo numatytus rezervus	1.731	1.751
Dividendai	-	-
Įstatinio kapitalo didinimas	-	-
Nepaskirstytas pelnas (nuostoliai) finansinių metų pabaigoje	31.335	15.750

Aukščiau lentelėje pateiktas pelno paskirstymo projektas parodo Bendrovės administracijos vadovo siūloma tvirtinimui pelno paskirstymo projektą.

2015 m. finansinės atskaitomybės aiškinamasis raštas

13. Turto ir įsipareigojimų terminų analizė

Turto ir įsipareigojimų grupavimas pagal laiką 2015 m. gruodžio 31 d.

Balanso straipsnis	Trumpiau kaip trys mėnesiai	Nuo trijų mėnesių iki vienerių metų	Nuo vienerių iki penkerių metų	Ilgiau, kaip penkeri metai	Be termino	Iš viso
Turtas						
Pinigai					28.546	28.546
Kitos gautinos sumos	11.585					11.585
Ne nuosavybės vertybiniai popieriai				52.515		52.515
Nuosavybės vertybiniai popieriai					99.863	99.863
Kitas turtas	2.144					2.144
Iš viso:	13.729	0	0	52.515	128.409	194.653
Nuosavas kapitalas ir įsipareigojimai						
Mokėtinos sumos ir įsipareigojimai	5.750					5.750
Nuosavas kapitalas					188.903	188.903
Iš viso:	5.750	0	0	0	188.903	194.653

Turto ir įsipareigojimų grupavimas pagal laiką 2014 m. gruodžio 31 d.

Balanso straipsnis	Trumpiau kaip trys mėnesiai	Nuo trijų mėnesių iki vienerių metų	Nuo vienerių iki penkerių metų	Ilgiau, kaip penkeri metai	Be termino	Iš viso
Turtas						
Pinigai					21.585	21.585
Kitos gautinos sumos	3.928					3.928
Ne nuosavybės vertybiniai popieriai			29.016	73.377		102.393
Nuosavybės vertybiniai popieriai					44.480	44.480
Materialusis turtas					39	39
Kitas turtas	1.852	701				2.553
Iš viso:	5.780	701	29.016	73.377	66.104	174.978
Nuosavas kapitalas ir įsipareigojimai						
Mokėtinos sumos ir įsipareigojimai	3.381					3.381
Nuosavas kapitalas					171.597	171.597
Iš viso:	3.381	0	0	0	171.597	174.978

14. Nebalansiniai turtas ir įsipareigojimai

Valdomų investicinių fondų grynasis turtas ir investicinių bendrovių nuosavas kapitalas:

	2015.12.31	2014.12.31
Specialusis kolektyvinio investavimo subjektas investuojantis į kitus kolektyvinio investavimo subjektus	4.304.016	1.959.236
Informuotiems investuotojams skirti investiciniai fondai	7.799.422	
Informuotiesiems investuotojams skirtos uždarojo tipo investicinės bendrovės	38.035.768	12.871.663
Informuotiesiems investuotojams skirtos atviro tipo investicinės bendrovės	3.929.700	
Viso:	54.068.906	14.830.899

2015 m. finansinės atskaitomybės aiškinamasis raštas

15. Pajamos

Už metus, pasibaigusius gruodžio 31d. pardavimo pajamas sudarė:

Straipsnis	2015 m.	2014 m.
Komisinių, valdymo ir klientų aptarnavimo veiklos pajamos	109.485	56.068
Kitos veiklos pajamos	17.263	14.645
Viso:	126.748	70.713

16. Pardavimo savikaina

Už metus, pasibaigusius gruodžio 31d. pardavimo savikainą sudarė:

Straipsnis	2015 m.	2014 m.
Komisinių, valdymo ir klientų aptarnavimo veiklos sąnaudos	10.938	2.205
Kitos veiklos sąnaudos	620	617
Viso:	11.558	2.822

17. Veiklos sąnaudos

Už metus, pasibaigusius gruodžio 31d. veiklos sąnaudas sudarė:

Straipsnis	2015 m.	2014 m.
Pardavimo sąnaudos	9.218	4.813
Patalpų nuoma ir patarnavimai bei eksploatacija	10.355	10.356
Ryšių sąnaudos	1.479	1.529
Darbo užmokestis, Sodra ir garantinio fondo įmokos	56.123	24.219
Kuro sąnaudos	3.145	2.658
Autonuomos sąnaudos	8.840	8.532
Ilgalaikio turto nusidėvėjimas ir amortizacija	39	.477
Apskaitos ir teisinių paslaugų sąnaudos	2.012	1.775
Programavimo darbai	3.000	0
Įvairios bendrosios ir administracinės sąnaudos	11.184	8.643
Viso:	105.395	63.002

18. Finansinė ir investicinė veikla

Už metus, pasibaigusius gruodžio 31d. finansinės ir investicinės veiklos rezultata sudarė:

Straipsnis	2015 m.	2014 m.
Ne nuosavybės vertybinių popierių pardavimo pajamos	1.756	3.761
Vertybinių popierių tikrosios vertės pasikeitimo rezultatas	-4.656	1.083
Pelnas (nuostoliai) iš operacijų užsienio valiuta	5.091	5.046
Viso:	2.191	9.890

2015 m. finansinės atskaitomybės aiškinamasis raštas

19. Pelno mokestis

	2015 m.	2014 m.
Pelnas (nuostoliai) prieš apmokestinimą	18.377	18.348
Neleidžiami atskaitymai	11.232	1.801
Neapmokestinamosios pajamos	8.191	3.227
Apmokestinamasis pelnas	21.418	16.922
Pelno mokestis, %	5	5
Pelno mokesčio sąnaudos	1.071	846

20. Finansinės rizikos valdymas

Naudodamasi finansiniais instrumentais Bendrovė susiduria su šia rizika:

- Kredito rizika;
- Likvidumo rizika;
- Rinkos rizika.

Šioje pastaboje pateikiama informacija apie kiekvieną Bendrovės patiriamą aukščiau paminėtą riziką, Bendrovės rizikos vertinimo tikslus, politiką ir rizikos vertinimo ir valdymo procesus, taip pat apie Bendrovės kapitalo valdymą. Išsamesni kiekybiniai atskleidimai pateikiami šioje pastaboje.

Valdyba yra visiškai atsakinga už Bendrovės rizikos valdymo struktūros sukūrimą ir priežiūrą. Bendrovės rizikos valdymo politika yra skirta rizikos, su kuria susiduria Bendrovė, nustatymui ir analizei, atitinkamų rizikos ribų ir kontrolinių nustatymui bei rizikos ir limitų laikymosi stebėjimui. Rizikos valdymo politika ir rizikos valdymo sistemos yra reguliariai peržiūrimos, kad atitiktų rinkos sąlygų ir Bendrovės veiklos pokyčius. Apmokymų, valdymo standartų procedūrų pagalba Bendrovė siekia sukurti drausmingą ir konstruktyvią valdymo aplinką, kurioje visi darbuotojai žinotų savo funkcijas ir vykdytų įsipareigojimus.

Kredito rizika. Kredito rizika yra rizika, kad Bendrovės patirs finansinių nuostolių, jei klientas arba kita šalis neįvykdys numatytų įsipareigojimų, ir kuri yra dažniausiai susijusi su iš klientų gautinomis sumomis.

Bendrovė kontroliuoja kredito riziką taikydama kredito sąlygas ir atlikdama rinkos analizės procedūras. Bendrovėje nėra reikšmingos kredito rizikos koncentracijos, nes pardavimai yra paskirstyti skirtingiems pirkėjams.

Bendrovė apskaito vertės sumažėjimą remdamasi iš prekybos ir kitų gautinų sumų patirtų nuostolių įvertinimu. Šį vertės sumažėjimą sudaro tik konkretus nuostoliai, susiję su atskiromis reikšmingomis prekybos ir kitomis gautinomis sumomis.

Investicijų į šalių ir įmonių obligacijas „Standard & Poor's“ reitingai sudarė:

2015 m. gruodžio 31 d.	Nuo AAA iki AA-	Nuo A+ iki A-	Nuo BBB+ iki BBB-	Nuo BB+ iki BB-	Nuo B+ iki B-	Mažiau nei B-	Trumpa- laikiai	Nereitini- guojama
LR Vyriausybės obligacijos	-	-	52.515	-	-	-	-	-
Iš viso	-	-	52.515	-	-	-	-	-
<i>Dalis portfelyje, %</i>	-	-	<i>100</i>	-	-	-	-	-
2014 m. gruodžio 31 d.	Nuo AAA iki AA-	Nuo A+ iki A-	Nuo BBB+ iki BBB-	Nuo BB+ iki BB-	Nuo B+ iki B-	Mažiau nei B-	Trumpa- laikiai	Nereitini- guojama
LR Vyriausybės obligacijos	-	-	102.393	-	-	-	-	-
Iš viso	-	-	102.393	-	-	-	-	-
<i>Dalis portfelyje, %</i>	-	-	<i>100</i>	-	-	-	-	-

2015 m. finansinės atskaitomybės aiškinamasis raštas

20. Finansinės rizikos valdymas (tęsinys)
Maksimali kredito riziką

Maksimali kredito riziką atskaitinio laikotarpio pabaigoje, neatsižvelgiant į jokių turimus užstatus arba kitas kredito prievolių įvykdymo užtikrinimo priemones:

	2015.12.31	2014.12.31
Pinigai	28.546	21.585
Kitos gautinos sumos	11.585	3.928
LR Vyriausybės obligacijos	52.515	102.393
Nuosavybės vertybiniai popieriai	99.863	44.480
	192.509	172.386

Likvidumo rizika. Likvidumo rizika yra rizika, kad suėjus terminui Bendrovė nepajėgs įgyvendinti savo finansinių įsipareigojimų. Bendrovės likvidumo valdymo tikslas yra kiek įmanoma geriau užtikrinti, pakankamą Bendrovės likvidumą, leidžiantį įvykdyti įsipareigojimus tiek esant įprastoms, tiek sudėtingomis sąlygoms, nepatiriant nepriimtinių nuostolių ir nerizikuojant prarasti savo gerą vardą.

Bendrovė užsitikrina, kad prireikus turėtų pakankamai grynųjų pinigų, kad galėtų padengti planuojamas veiklos išlaidas ir finansinius įsipareigojimus. Šis užsitikrinimas neapima galimų nenuspėjamų nepaprastųjų aplinkybių (pvz., stichinių nelaimių) įtakos. Kiekybinių duomenų santrauką apie likvidumo riziką patekta 13 pastaboje. Likvidumo rizikos analizė parengta naudojant diskontuotus pinigų srautus nes visos mokėtinos sumos yra fiksuoto dydžio bei yra trumpalaikio pobūdžio.

Rinkos rizika. Rizika, kad finansinės priemonės tikroji vertė arba būsimi pinigų srautai svyruos dėl rinkos kainų pokyčių. Rinkos rizika apima šias tris rizikos rūšis: valiutos riziką, palūkanų normos riziką ir kitą kainos riziką

Valiutos rizika.

Bendrovės funkcinė valiuta yra Eurais. Bendrovė nesusiduria su užsienio valiutos kurso kitimo rizika dėl pirkimų ir pasiskolintų sumų, kurios yra apskaitomos kitomis valiutomis nei litais ar eurais. Bendrovė neturėjo reikšmingos užsienio valiutos keitimo rizikos. Įmonės finansinio turto ir įsipareigojimų koncentraciją pagal valiutas:

Finansinis turtas ir įsipareigojimai	2015.12.31			2014.12.31			
	EUR	USD	Viso	LTL	EUR	USD	Viso
Pinigai	28.546		28.546	16.610	4.975		21.585
Kitos gautinos sumos	11.582		11.582	3.928			3.928
Iki termino laikomos investicijos	52.515		52.515	57.458	44.935		102.393
Galimas parduoti finansinis turtas	54.244	45.619	99.863			44.480	44.480
Finansinis turtas iš viso:	146.887	45.619	192.506	77.996	49.910	44.480	172.386
Mokėtinos sumos ir įsipareigojimai	5.750		5.750	3.381			3.381
Finansiniai įsipareigojimai iš viso:	5.750	0	5.750	3.381	0	0	3.381

Palūkanų normos rizika

Palūkanų normos rizika atsiranda dėl finansinės būklės ataskaitoje pripažįstamų investicijų į obligacijas ir kolektyvinio investavimo subjektų investicinius vienetus. Įmonės pajamas bei pinigų srautus rinkos palūkanų normų svyravimai veikia nežymiai. Palūkanų normos rizika yra susijusi su investicijų tikrosios vertės pasikeitimu, pasikeitus palūkanų normai. Lentelėje žemiau pateikta jautrumo analizė parodo palūkanų normos 1 procentinio punkto pokyčio poveikį pelnui (nuostoliui) ir nuosavybei.

2015 m. finansinės atskaitomybės aiškinamasis raštas

20. Finansinės rizikos valdymas (tęsinys)

	Pelnas (nuostolis)		Nuosavas kapitalas	
	+100 p.p.	-100 p.p.	+100 p.p.	-100 p.p.
2015.12.31				
Iki termino laikomos investicijos	525	-525	525	-525
Galimas parduoti finansinis turtas	999	-999	999	-999
Iš viso	1.524	-1.524	1.524	-1.524
2014.12.31				
Iki termino laikomos investicijos	445	-445	445	-445
Galimas parduoti finansinis turtas	1.024	-1.024	1.024	-1.024
Iš viso	1.469	-1.469	1.469	-1.469

Kita kainos rizika

Rizika, kad finansinės priemonės tikroji vertė arba būsimi pinigų srutai svyruos dėl rinkos kainų pokyčių (kitų nei pokyčiai, atsirandantys dėl palūkanų normos rizikos arba valiutos rizikos), kai tokius pokyčius lemia veiksniai, būdingi atskirai finansinei priemonei ar jos emitentui, arba veiksniai, darantys įtaką visoms panašioms finansinėms priemonėms, kuriomis prekiaujama rinkoje. Kita kainos rizika atsižvelgiant į Bendrovės investicijų ir įsipareigojimų pobūdį yra nereikšminga.

Palūkanų rizika. Bendrovė neturi reikšmingų finansinių skolų, kurioms būtų taikomos palūkanos. Bendrovė nesinaudoja finansinėmis priemonėmis, kad apsaugotų nuo pinigų srutų rizikos, susijusios su skolos priemonėmis su kintančia palūkanų norma arba nuo kainų rizikos, susijusios su skolos priemonėmis su pastovia palūkanų norma. 2015 m. ir 2014 m. gruodžio 31 d. Bendrovė neturėjo įsipareigojimų, kurie būtų susieti su kintama palūkanų norma. Atitinkamai, Bendrovė neturėjo jokių finansinių priemonių, kurių paskirtis būtų valdyti palūkanų normos svyravimo riziką.

Kapitalo valdymas. Valdybos politikos tikslas – palaikyti reikšmingą nuosavo kapitalo dalį lyginant su skolintomis lėšomis tam, kad nediskredituotų investuotojų, kreditorių ir rinkos pasitikėjimo, o taip pat palaikyti veiklos plėtojimą ateityje. Valdyba seka kapitalo grąžą ir pateikia siūlymus dėl dividendų išmokėjimo paprastųjų akcijų savininkams, atsižvelgdama į Bendrovės finansinius rezultatus ir strateginius planus. Valdyba taip pat siekia palaikyti pusiausvyrą tarp didesnės grąžos, kuri galėtų būti pasiekama esant didesniai skolintų lėšų lygiui, ir tarp saugumo, kurį suteikia didesnis nuosavo kapitalo lygis. Nuosavas kapitalas sudaro ne mažiau nei 50 procentų įstatinio kapitalo su akcijų priedais. Bendrovės kapitalo valdymo politika nesikeitė.

Bendrovės kapitalo pakankamumo rodiklis:

Rodiklis		2015.12.31	2014.12.31
Minimalus pradinis kapitalas	1	125.000	125.000
Vienas ketvirtadalis įmonės praėjusių metų pridėtinių išlaidų sumos	2	15.751	8.912
Kapitalo poreikis (4+5)	3	24.289	16.870
<i>Kredito ir gautinų sumų sumažėjimo rizikos kapitalo poreikis</i>	4	9.357	6.158
<i>Pozicijų, atsiskaitymų ir sandorio šalies, užsienio valiutos kurso, operacinės rizikos kapitalo poreikis</i>	5	14.932	10.712
Didžiausia kapitalo poreikių suma (didžiausia 1,2,3 eilučių suma)	6	125.000	125.000
Bendrovės likvidus kapitalas	7	169.443	151.504
Kapitalo pakankamumas (7 : 6)	8	1,36	1,21

2015 m. finansinės atskaitomybės aiškinamasis raštas

20. Finansinės rizikos valdymas (tęsinys)

Bendrovės kapitalo rodiklio, taikomo skaičiuojant kapitalo pakankumą, apskaičiavimo detalizavimas:

Balanso straipsnis	2015.12.31	2014.12.31
Išstatinis (pasirašytasis) kapitalas	153.488	153.498
Privalomasis rezervas	2.349	598
Ankstesnių metų pelnas (nuostoliai)	15.750	0
Materialusis turtas	0	-39
Kitas turtas	-2.144	-2.553
Bendrovės likvidus kapitalas	169.443	151.504

Bendrovės Kapitalo pakankumo rodiklis turi būti lygus arba daugiau negu vienetas, o kapitalo dydis negali būti mažesnis negu 125.000 eurų. 2015.12.31 ir 2014.12.31 Bendrovė tenkina kapitalo pakankumo reikalavimus.

21. Sandoriai su susijusiais asmenimis

Sandoriai su susijusiais asmenimis per 2014 m. ir 2013 m. bei turto ir įsipareigojimų likučiai 2015 m. gruodžio 31 d. ir 2014 m. gruodžio 31 d:

Rodiklis	2015 m.	2014 m.
Vadovų skaičius	1	1
Vadovui priskaičiuoto darbo užmokesčio suma	13.538	6.236
Vadovui priskaičiuotos nuomos išmokos	3.120	2.844
Valdybos narių skaičius	3	3
Valdybos nariams priskaičiuota darbo užmokesčio suma	27.119	12.471
Valdybos nariams priskaičiuotos nuomos išmokos	5.720	5.688
Investicijos į valdomą fondą rinkos vertė 12.31	59.801	44.480

22. Finansinių priemonių tikroji vertė

Tikroji vertė yra suma, kuria gali būti pakeista priemonė sandoryje sudarytame tarp norinčių šalių ir kuris yra vykdomas rinkos sąlygomis, o ne priverstinai parduodant arba likviduojant. Tikroji vertė yra paremta kotiruojamomis rinkos kainomis, diskontuotų pinigų srautų arba kitais modeliais, priklausomai nuo aplinkybių.

Tikrosios vertės hierarchija skirsto duomenis, kuriuos taikant nustatoma tikroji vertė, į tris lygius. Pagal tikrosios vertės hierarchiją pirmenybė teikiama tokio paties turto ar įsipareigojimų kotiruojamoms (nekoreguotoms) kainoms aktyviosiose rinkose (1 lygio duomenys), o paskutiniai pagal svarbą yra nestebimi duomenys (3 lygio duomenys). Tikrosios vertės hierarchiją sudaro sekantys lygiai:

- 1 lygio duomenys yra tokių pačių turto vienetų arba įsipareigojimų kotiruojamos (nekoreguotos) kainos aktyviosiose rinkose, į kurias ūkio subjektas gali patekti vertinimo dieną.
- 2 lygio duomenys yra kiti tiesiogiai arba netiesiogiai stebimi duomenys apie turtą arba įsipareigojimą, išskyrus kotiruojamas kainas, kurios priskiriamos 1 lygiui.
- 3 lygio duomenys yra nestebimi duomenys apie turtą arba įsipareigojimą.

Finansinio turto ir įsipareigojimų tikroji vertė 2015-12-31:

	Tikroji vertė			Apskaitinė vertė
	1 lygis	2 lygis	3 lygis	
Iki termino laikomos investicijos				
<i>LR Vyriausybės obligacijos</i>	57.928	-	-	52.515
Galimas parduoti finansinis turtas				
<i>Kolektyvinio investavimo subjektų vienetai</i>	-	99.863	-	99.863

2015 m. finansinės atskaitomybės aiškinamasis raštas

22. Finansinių priemonių tikroji vertė (tęsinys)

Finansinio turto ir įsipareigojimų tikroji vertė 2014-12-31:

	Tikroji vertė			Apskaitinė vertė
	1 lygis	2 lygis	3 lygis	
Iki termino laikomos investicijos				
<i>LR Vyriausybės obligacijos</i>	109.591	-	-	109.591
Galimas parduoti finansinis turtas				
<i>Kolektyvinio investavimo subjektų vienetai</i>	-	44.480	-	44.480

Kito Bendrovės finansinio turto (pinigai, gautinos sumos, kitas turtas) ir įsipareigojimų (skolos tiekėjams, darbuotojams, biudžetui) balansinė vertė yra pagrįstai artima tikrajai vertei atsižvelgiant į šio turto ir įsipareigojimų trumpalaikį pobūdį.

Kitas finansinis turtas ir įsipareigojimai	2015-12-31		2014-12-31	
	Tikroji vertė	Apskaitinė vertė	Tikroji vertė	Apskaitinė vertė
Finansinis turtas				
Pinigai	28.546	28.546	21.585	21.585
Kitos gautinos sumos	11.582	11.582	3.928	3.928
Finansiniai įsipareigojimai				
Kitos mokėtinos sumos ir įsipareigojimai	5.750	5.750	3.381	3.381

23. Valdomi fondai ir investicinės bendrovės

Ataskaitinių metų pabaigoje Bendrovė teikė valdymo paslaugas sekantiems subjektams:

Investicinio subjekto rūšis	Tipas	Pavadinimas
Informuotiesiems investuotojams skirtos investicinės bendrovės	Uždaro tipo bendrovės	UAB "LT Development Fund"
		UAB "NT PLĖTROS FONDAS"
	Atviro tipo bendrovės	UAB "Baltijos regiono turtas"
		UAB "Prime Location Property Fund"
Specialieji investiciniai fondai		„Synergy Finance turto taktinio paskirstymo fondas“ „Vitality“
Informuotiems investuotojams skirti investiciniai fondai		„Citrus Development Fund“ „Fixed Yield Invest Fund“

24. Pobalansiniai įvykiai

Reikšmingų įvykių po balanso datos nebuvo.


 Direktorius
 (įmonės vadovo pareigų pavadinimas)



 (parašas)

 Arūnas Čiulada
 (vardas ir pavardė)

 UAB „OVO finance“ atstovas
 Vyr. finansininkas
 (vyriausiojo buhalterio (buhalterio) arba
 galinčio tvarkyti apskaitą kito asmens
 pareigų pavadinimas)



 (parašas)

 Tomas Valiukevičius
 (vardas ir pavardė)

UAB SYNERGY FINANCE
METINIS PRANEŠIMAS
PRIE 2015 M. FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO

2016-02-17

Vilnius

1. Objektivi įmonės būklės, veiklos vykdymo ir plėtros apžvalga, pagrindinių rizikos rūšių ir neapibrėžtumų, su kuriais įmonė susiduria, apibūdinimas;

UAB „Synergy finance“ tiek finansinė tiek veiklos būklė yra stabiliai gerėjanti. Kai 2012 metais UAB „Synergy finance“ buvo suteikta valdymo įmonės licencija, kiekvienais metais bendrovė dirba pelningai. 2015 metais Bendrovė tęsė valdymo paslaugų teikimą investiciniais fondams ir investicinėms bendrovėms, kurias įsteigė ir pradėjo valdyti iki 2014-12-31, tarp jų:

- *Specialusis investicinis fondas „Synergy Finance taktinio turto paskirstymo fondas“;*
- *Informuotiesiems investuotojams skirtą uždarojo tipo investicinę bendrovę UAB „LT Development Fund“;*
- *Informuotiesiems investuotojams skirtą uždarojo tipo investicinę bendrovę UAB „NT plėtros fondas“*

Nuo 2015 m. kovo 16 d. UAB „Synergy finance“ valdo informuotiesiems investuotojams skirtą atvirojo tipo investicinį fondą „Citrus Development Fund“. Fondas investuos į nekilnojamąjį turtą.

2015 m. liepos 30 d. bendrovė įsteigė ir valdo informuotiesiems investuotojams skirtą atvirojo tipo investicinę UAB "Baltijos regiono turtas".

2015 m. gruodžio 22 d. bendrovė įsteigė ir valdo informuotiesiems investuotojams skirtą atvirojo tipo investicinę UAB "Prime Location Property Fund".

Nuo 2015 m. gegužės 11 d. iš UAB „INVL Asset Management“ perimtas specialaus investicinio fondo "Vitality" valdymas.

2015 m. gruodžio 7 d. bendrovė įsteigė ir valdo informuotiems investuotojams skirtą investicinį fondą Fixed Yield Invest Fund.

2015 metais dalyvių skaičius, investuojančių į Lietuvoje įsteigtus investicinius, ir toliau mažėjo. Taip pat 2015 metais daugelis finansinių turto klausimų nerodė augimo, 2016 metų pradžioje pasaulio finansų rinkose įvyko sąlyginai ženkliai korekcija. Atsižvelgiant į šiuos faktorius, valdymo įmonės nuomone, nėra ženklių papildomos rizikos veiksnių, galinčių dar labiau neigiamai įtakoti konkrečiai kolektyvinio investavimo subjektų veiklą.

Ženklią UAB „Synergy finance“ veiklos pajamų dalį sudaro pajamos iš informuotiesiems investuotojams skirtų kolektyvinio investavimo subjektų (IISKIS) valdymo. Šių fondų dalyvių skaičiaus sumažėjimas, teisinio reguliavimo pokyčiai, reguliavimo aplinkos pasikeitimai ir pan. gali sukelti papildomų rizikos veiksnių bei įtakoti valdymo įmonės pajamas bei veiklos perspektyvas.

Kadangi UAB „Synergy finance“ valdomi IISKIS fondai pagrįdė investuoja į nekilnojamojo turto projektus ar atlieka kitas su nekilnojamojo turto sektoriumi susijusias investicijas, galima teigti, jog neigiamos Lietuvos nekilnojamojo turto sektoriaus tendencijos, pokyčiai bei rizika taip pat įtakotų ir valdymo įmonės UAB „Synergy finance“ veiklą.

Visgi apibendrinant, galima teigti jog teisinis valdymo įmonių ir investicinių fondų veiklos reguliavimas bei priežiūros intencijos reikalavimai bei galimi jų pokyčiai išlieka vienas pagrindinių valdymo įmonės veiklos rizikos veiksnių.

2. Finansinių ir nefinansinių veiklos rezultatų analizė, su aplinkosaugos ir personalo klausimais susijusi informacija;

2015 metais UAB "Synergy finance" dirbo pelningai, bendrovės pajamos per ataskaitinį laikotarpį laipsniškai didėjo. Per ataskaitinį laikotarpį bendrovė nupirko ir pradėjo valdyti investicinį fondą „Vitality“, taip pat įsteigė 4 informuotiesiems investuotojams skirtus kolektyvinio investavimo subjektus.

Metinis pranešimas prie 2015 m. finansinių ataskaitų rinkinio

UAB „Synergy finance“ sėkmingai vykdo edukacinius projektus investavimo srityje, plėtoja švietimo projektą investavimas.lt, periodiškai rengia mokymo ciklus „Profesionalaus investuotojo akademija“. Bendrovė darbuotojai skaitė pranešimus edukaciniuose Lietuvos banko organizuotuose renginiuose asmeninių finansų valdymo tema. Bendrovės darbuotojų straipsniai periodiškai publikuojami verslo spaudoje, ekonominės tematikos žurnaluose ir pan. Taip didinamas bendrovės vardo žinomumas.

3. Nuorodos ir papildomi paaiškinimai apie metinėse finansinėse ataskaitose pateiktus duomenis;

Papildomų paaiškinimų prie jau pateiktos metinėse finansinėse ataskaitose informacijos nėra.

4. Visų įmonės įsigytų ir turimų savų akcijų skaičius, jų nominali vertė ir įstatinio kapitalo dalis, kurią tos akcijos sudaro;

Įmonė savų akcijų nėra įsigijusi.

5. Per ataskaitinį laikotarpį įsigytų ir perleistų savų akcijų skaičius, jų nominali vertė ir įstatinio kapitalo dalis, kurią tos akcijos sudaro;

2015 m. gruodžio 31 d. bendrovės įstatinis kapitalas buvo 153.488 Eur. UAB „Synergy finance“ įstatinis kapitalas padalintas į 5.300 paprastųjų vardinių akcijų, kurių kiekvienos nominali vertė yra 28,96 Eur.

6. Informacija apie apmokėjimą už savas akcijas, jeigu jos įsigyjamos ar perleidžiamos už užmokestį;

Akcijos nebuvo įsigyjamos arba perleidžiamos.

7. Įmonės savų akcijų įsigijimo per ataskaitinį laikotarpį priežastys;

Savų akcijų įsigijimų nebuvo.

8. Informacija apie įmonės filialus ir atstovybes;

Įmonė filialų neturi.

9. Svarbūs įvykiai, įvykę po finansinių metų pabaigos;

Po finansinių metų pabaigos esminių įvykių UAB „Synergy finance“ veikloje nebuvo.

10. Įmonės veiklos planai ir prognozės;

2016 metais didelis dėmesys bus skiriamas atitikties funkcijų kontrolei bei valdymo įmonės atitikties funkcijų sistemos tobulinimui. Planuojama įmonėje įdiegti elektroninę atitikties kontrolės palaikymo sistemą.

2016 metais UAB „Synergy finance“ tikisi pritraukti apie 0,5 mln. eurų į bendrovės valdomus investicinius fondus, veikiančius pagal kolektyvinio investavimo subjektų įstatymą.

Taip pat vienas iš bendrovės tikslų 2016 metams yra didinti pagal IISKIS veikiančių fondų bei investicinių bendrovių dalyvių skaičių, tobulinti IISKIS fondų ir investicinių bendrovių valdymo ir priežiūros sistemą.

Tikėtina, jog metų eigoje bendrovė steigs naują kolektyvinio investavimo subjektą.

11. Informacija apie įmonės tyrimų ir plėtros veiklą;

Vykdydama pagrindinę savo veiklą, bendrovė pasitelkia įvairius analizės metodus. „Synergy finance“ atliekama analizė yra kelių rūšių: makroekonominė, cikliškumo, sezoninė, fundamentali, techninė bei kiekybinė. Taip pat bendrovė ruošia „Mėnesinį finansų rinkų investicinių tyrimų“, kuriame kiekvieno mėnesio pirmą dieną yra apžvelgiami pagrindinių finansų rinkų (valiutų, žaliavų, obligacijų bei akcijų) pokyčiai, bei pateikiami skirtingų instrumentų reitingai.

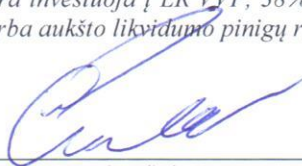
Metinis pranešimas prie 2015 m. finansinių ataskaitų rinkinio

12. Kai įmonė naudoja finansines priemones ir kai tai yra svarbu vertinant įmonės turtą, nuosavą kapitalą, įsipareigojimus, finansinę būklę ir veiklos rezultatus, įmonė atskleidžia finansinės rizikos valdymo tikslus, naudojamas apsidraudimo priemones, kurioms taikoma apsidraudimo sandorių apskaita, ir įmonės kainų rizikos, kredito rizikos, likvidumo rizikos ir pinigų srautų rizikos mastą.

Pagrindinės bendrovės nuosavo kapitalo rizikos valdymo tikslas – turimo kapitalo dydžio išsaugojimas siekiant tenkinti bendrovės kapitalo pakankamumo reikalavimus. Bendrovės pinigų srautai valdomi taip, kad įmonė nedirbtų nuostolingai ir savo kasdieniui veiklai neekvotų bendrovės įstatinio kapitalo. Siekiant kapitalo saugumo užtikrinimo, daugiau kaip 35% įmonės nuosavo kapitalo yra investuoja į LR VVP, 38% į bendrovės valdomus investicinius fondus, likusi lėšų dalis laikoma grynaisiais pinigais arba aukšto likvidumo pinigų rinkos fonduose.

Direktorius

(įmonės vadovo pareigų pavadinimas)



(parašas)

Arūnas Čiulada

(vardas ir pavardė)