

**UAB „SYNERGY FINANCE“
(UŽDAROJI AKCINĖ BENDROVĖ)
NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA,
FINANSINĖS ATASKAITOS SUDARYTOS PAGAL TARPTAUTINIUS
FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS STANDARTUS, PRIIMTUS TAIKYTI
EUROPOS SAJUNGOJE, IR METINIS PRANEŠIMAS UŽ LAIKOTARPI
PASIBAIGUSĮ 2022 M. GRUODŽIO 31 D.**

**VILNIUS
2023 kovas**

TURINYS

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA	3
2022 M. GRUODŽIO 31 D. FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA.....	7
2022 M. PELNO (NUOSTOLIŲ) IR KITŲ BENDRŲJŲ PAJAMŲ ATASKAITA.....	8
2022 M. GRUODŽIO 31 D. NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAITA.....	9
2022 M. PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA.....	10
2022 METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS	11
METINIS PRANEŠIMAS.....	36

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

UAB „Synergy finance“ akcininkams

Nuomonė

Mes atlikome UAB „Synergy finance“ (toliau – Įmonės) finansinių ataskaitų, kurias sudaro 2022 m. gruodžio 31 d. finansinės būklės ataskaita ir tą dieną pasibaigusių metų pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaita, pinigų srautų ataskaita, nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita, aiškinamasis raštas, įskaitant reikšmingų apskaitos metodų santrauką, auditą.

Mūsų nuomone, pridėtos finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai pateikia Įmonės 2022 m. gruodžio 31 d. finansinę padėtį ir tą dieną pasibaigusių metų finansinius veiklos rezultatus ir pinigų srautus pagal tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, priimtus taikyti Europos Sąjungoje.

Pagrindas nuomonei pareikšti

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

Pagrindiniai audito dalykai

Pagrindiniai audito dalykai – tai dalykai, kurie, mūsų profesiniu sprendimu, buvo svarbiausi atliekant einamojo laikotarpio finansinių ataskaitų auditą. Šie dalykai buvo nagrinėjami atsižvelgiant į finansinių ataskaitų kaip visumos auditą ir mūsų nuomonę, pareikštą dėl šių finansinių ataskaitų, todėl atskiros nuomonės apie šiuos dalykus nepateikiame. Kiekvienas audito dalykas ir mūsų atsakas į jį yra aprašytas toliau. Mes nustatėme toliau aprašytus dalykus kaip pagrindinius audito dalykus, kuriuos reikia pateikti mūsų išvadoje.

Valdymo mokesčio pajamos

Valdymo mokesčio pajamos už metus, pasibaigusius 2022 m. gruodžio 31 d., sudaro 644 tūkst. Eurų (už 2021 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus – 552 tūkst. Eurų).

Žr. Aiškinamojo rašto pastabos *Apskaitos politika* dalį dėl valdymo ir klientų aptarnavimo pajamų apskaitos politikos ir finansinių ataskaitų 21 pastabą dėl finansinės informacijos atskleidimo.

Pagrindinis audito dalykas

Valdymo mokesčio pajamos sudaro 75.51% Įmonės pajamų už metus, pasibaigusius 2022 m. gruodžio 31 d. Valdymo mokesčiai uždirbami iš Įmonės valdomų fondų ir yra apskaičiuojami taikant mokesčių normas, nustatytas atitinkamų valdomų fondų taisyklėse, nuo grynujų aktyvų vertės (toliau – GAV). Įmonė taip pat gauna sėkmės mokesčius, apskaičiuojamus taikant mokesčių normas nuo atitinkamo fondo investicinio vieneto teigiamo mėnesinio prieaugio pagal to fondo taisykles.

Tam tikriems Įmonės valdomiems fondams taikomi fiksuoti mokesčiai, kaip nustatyta atitinkamų valdomų fondų taisyklėse.

Dėl sumų dydžio ir įvairių taikomų mokesčių normų, šioje srityje audito metu reikėjo itin didelio atidumo, todėl ją nustatėme kaip pagrindinį audito dalyką.

Kaip dalykas buvo sprendžiamas audito metu

Be kitų, atlikome tokias audito procedūras:

- Įvertinome ir patikrinome svarbiausių vidaus kontrolių dėl valdymo mokesčio pajamų apskaičiavimo ir pripažinimo diegimą ir įgyvendinimą;
- Įvertinome ir patikrinome vidaus kontrolių dėl valdomų fondų grynujų aktyvų verčių perkainojimo diegimą ir įgyvendinimą;
- Įvertinome su pajamų pripažinimu susijusių atskleidimų tikslumą ir išsamumą palyginę juos su atitinkamų finansinės atskaitomybės standartų reikalavimais.

Investicijų vertinimas

Investicijų apskaitinė vertė 2022 m. gruodžio 31 d. – 258 tūkst. eurų (2021 m. gruodžio 31 d. – 239 tūkst. eurų).

Žr. Aiškinamojo rašto pastabos *Apskaitos politika* dalį dėl finansinio turto apskaitos politikos ir finansinių ataskaitų 6 pastabą dėl finansinės informacijos atskleidimo.

Pagrindinis audito dalykas

Įmonės investicijos, apskaitomos tikrąja verte per pelno (nuostolių) ataskaitą, apima investicijas į įvairius fondų investicinius vienetus, įskaitant:

- Valdomų fondų investicinius vienetus, kurių GAV tikroji vertė grindžiama investicijų verte, nustatyta remiantis aktyviosiose rinkose kotiruojamomis kainomis;
- Valdomų fondų investicinius vienetus, kurių GAV grindžiama investavimo objekto nuosavo kapitalo, priskiriamo fondui kaip investuotojui, verte ir obligacijų apskaitine verte (amortizuota savikaina), kuri atitinka tikrąją vertę;
- Įmonės nevaldomų išorinių fondų investicinius vienetus, kurių GAV pagal tikrąją vertę pateikia fondo valdymo įmonė.

Į šią sritį susitelkėme dėl sumų dydžio ir dėl to, kad reikėjo itin didelio atidumo siekiant įsitikinti investicijų tikrųjų verčių teisingumu.

Kita informacija

Kitą informaciją sudaro informacija, pateikta Įmonės metiniame pranešime, tačiau ji neapima finansinių ataskaitų ir mūsų auditoriaus išvados apie jas. Vadovybė yra atsakinga už kitos informacijos pateikimą.

Mūsų nuomonė apie finansines ataskaitas neapima kitos informacijos ir mes nepateikiame jokios formos užtikrinimo išvados apie ją, išskyrus kaip nurodyta toliau.

Atliekant finansinių ataskaitų auditą, mūsų atsakomybė yra perskaityti kitą informaciją ir apsvarstyti, ar yra reikšmingų neatitikimų informacijai, pateiktai finansinėse ataskaitose, arba mūsų žinioms, pagrįstoms atliktu auditu, ir ar ji yra kitaip reikšmingai iškraipyta. Jeigu remdamiesi atliktu darbu pastebime reikšmingą kitos informacijos iškraipymą, mes turime atskleisti šį faktą. Mes neturime su tuo susijusių pastebėjimų.

Mes taip pat privalome įvertinti, ar Įmonės metiniame pranešime pateikta finansinė informacija atitinka tų pačių finansinių metų finansines ataskaitas bei ar metinis pranešimas buvo parengtas laikantis taikomų teisinių reikalavimų. Mūsų nuomone, pagrįsta finansinių ataskaitų audito metu atliktu darbu, visais reikšmingais atžvilgiais:

- Įmonės metiniame pranešime pateikti finansiniai duomenys atitinka tų pačių finansinių metų finansinių ataskaitų duomenis; ir
- Įmonės metinis pranešimas buvo parengtas laikantis LR įmonių finansinės atskaitomybės įstatymo reikalavimų.

Vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė už finansines ataskaitas

Vadovybė yra atsakinga už šių finansinių ataskaitų parengimą ir teisingą pateikimą pagal 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.

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

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

Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų auditą

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

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

- Nustatėme ir įvertinome finansinių ataskaitų reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės arba klaidų riziką, suplanavome ir atlikome procedūras kaip atsaką į tokią riziką ir surinkome pakankamų tinkamų audito įrodymų mūsų nuomonei pagrįsti. Reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės neaptikimo rizika yra didesnė nei reikšmingo iškraipymo dėl klaidų neaptikimo rizika, nes apgaule gali būti sukčiavimas, klastojimas, tyčinis praleidimas, klaidingas aiškinimas arba vidaus kontrolių nepaisymas.
- Supratome su auditu susijusias vidaus kontroles, kad galėtume suplanuoti konkrečiomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras, o ne tam, kad galėtume pareikšti nuomonę apie įmonės vidaus kontrolės veiksmingumą.
- Įvertinome taikomų apskaitos metodų tinkamumą ir vadovybės atliktų apskaitinių vertinimų bei su jais susijusių atskleidimų pagrįstumą.
- Padarėme išvadą dėl taikomo veiklos tęstinumo apskaitos principo tinkamumo ir dėl to, ar, remiantis surinktais įrodymais, egzistuoja su įvykiais ar sąlygomis susijęs reikšmingas neapibrėžtumas, dėl kurio gali kilti reikšmingų abejonių dėl įmonės gebėjimo tęsti veiklą. Jeigu padarome išvadą, kad toks reikšmingas neapibrėžtumas egzistuoja, auditoriaus išvadoje privalome atkreipti dėmesį į susijusius atskleidimus finansinėse ataskaitose arba, jeigu tokių atskleidimų nepakanka, turime modifikuoti savo nuomonę. Mūsų išvados pagrįstos audito įrodymais, kuriuos surinkome iki auditoriaus išvados datos. Tačiau, būsimi įvykiai ar sąlygos gali lemti, kad įmonė negalės toliau tęsti savo veiklos.
- Įvertinome bendrą finansinių ataskaitų pateikimą, struktūrą ir turinį, įskaitant atskleidimus, ir tai, ar finansinėse ataskaitose pateikti pagrindžiantys sandoriai ir įvykiai taip, kad atitiktų teisingo pateikimo koncepciją.

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

Taip pat pateikiame už valdymą atsakingiems asmenims patvirtinimą, kad laikėmės atitinkamų etikos reikalavimų dėl nepriklausomumo, ir juos informuojame apie visus santykius ir kitus dalykus, kurie galėtų būti pagrįstai vertinami, kaip turintys įtakos mūsų nepriklausomumui ir, jei reikia, apie susijusias apsaugos priemones.

Iš dalykų, apie kuriuos informavome už valdymą atsakingus asmenis, išskiriame tuos dalykus, kurie buvo svarbiausi atliekant einamojo laikotarpio finansinių ataskaitų auditą ir kurie laikomi pagrindiniais audito dalykais. Tokius dalykus apibūdiname auditoriaus išvadoje, jeigu pagal įstatymą arba teisės aktą nedraudžiama viešai atskleisti tokio dalyko arba, jeigu, labai retomis aplinkybėmis, nustatome, kad dalykas neturėtų būti pateikiamas mūsų išvadoje, nes galima pagrįstai tikėtis, jog neigiamos tokio pateikimo pasekmės persvers visuomenės gaunamą naudą.

Išvada dėl kitų teisinių ir priežiūros reikalavimų

Direktorius sprendimu pagal 2018 m. spalio 15 d. pasirašytą audito paslaugų sutartį buvome pirmą kartą paskirti atlikti įmonės finansinių ataskaitų auditą už 2018 m. Mūsų paskyrimas atlikti įmonės auditą direktoriaus sprendimu atnaujinamas kiekvienais metais ir bendras nepertraukiamas paskyrimo laikotarpis yra 5 metai.

Patvirtiname, kad skyriuje „Nuomonė“ pareikšta nuomonė atitinka finansinių ataskaitų audito ataskaitą, kurią kartu su šia auditoriaus išvada pateikėme Įmonei.

Patvirtiname, kad mūsų žiniomis ir įsitikinimu, Įmonei suteiktos paslaugos atitinka taikomų įstatymų ir teisės aktų reikalavimus bei neapima Europos Parlamento ir Tarybos reglamento (ES) Nr. 537/2014 5 straipsnio 1 dalyje nurodytų ne audito paslaugų.

Per audito vykdymo laikotarpį nesuteikėme kitų nei finansinių ataskaitų audito paslaugų.

Audito, kurį atlikus išleidžiama ši nepriklausomo auditoriaus išvada, užduoties partnerė yra Sigita Pranckėnaitė.

Moore Mackonis UAB vardu

Sigita Pranckėnaitė
Atestuota auditorė

2023 m. kovo 31 d.
J.Kubiliaus 6, Vilnius

Elektroniniu auditoriaus parašu pasirašoma tik nepriklausomo auditoriaus išvada.

UAB „SYNERGY FINANCE“

(įmonės pavadinimas)

Įmonės kodas 301439551, P. Lukšio g. 32, Vilnius, Lietuva

(įmonės kodas, adresas, kiti duomenys)

2022 M. GRUODŽIO 31 D. FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA

2023 m. kovo 31 d.

(finansinės atskaitomybės sudarymo diena)

2022 metai (ataskaitinis laikotarpis)	Eurais (finansinės atskaitomybės valiuta ir jos tikslumo lygis)		
TURTAS	Pastaba	Finansiniai metai	Praėję finansiniai metai
Ilgalaikis turtas			
Nematerialusis turtas	4	55.811	-
Nekilnojamas turtas, įranga ir įrengimai	5	12.862	4823
Naudojimo teise valdomas turtas	6	111.885	34.858
Ilgalaikės gautinos sumos	7	2.417	1.784
Kitas ilgalaikis turtas	8	125.000	60.080
Ilgalaikio turto iš viso		307.975	101.545
Trumpalaikis turtas			
Finansinis turtas, apskaitomas tikraja verte per pelno (nuostolių) straipsnį	9	258.480	239.338
Prekybos ir kitos gautinos sumos	10	74.278	66.655
Būsimųjų laikotarpių sąnaudos	11	3.851	3.798
Kitas turtas	12	1.557	8.679
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	13	340.824	332.722
Trumpalaikis turtas iš viso		678.990	651.192
Turto iš viso		986.965	752.737
NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI			
Nuosavas kapitalas			
Įstatinis (pasirašytasis) kapitalas	14	159.000	159.000
Privalomasis rezervas		38.545	38.545
Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)		466.093	411.772
Nuosavo kapitalo iš viso		663.638	609.317
Dotacijos ir subsidijos	15	100.665	17.527
Atidėjiniai			
Mokesčių atidėjiniai	25	3.023	-
Atidėjiniai iš viso		3.023	-
Ilgalaikės mokėtinos sumos ir įsipareigojimai			
Ilgalaikiai nuomos įsipareigojimai	16	68.343	14.818
Ilgalaikės mokėtinos sumos ir įsipareigojimai iš viso		68.343	14.818
Trumpalaikės mokėtinos sumos ir įsipareigojimai			
Trumpalaikiai nuomos įsipareigojimai	16	21.927	20.498
Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	17	59.860	57.984
Kitos mokėtinos sumos ir įsipareigojimai	18	37.042	26.966
Mokėtinas pelno mokestis	25	25.841	-
Trumpalaikės mokėtinos sumos ir įsipareigojimai iš viso		144.670	105.448
Sukauptos sąnaudos	19	6.626	5.627
Nuosavo kapitalo ir įsipareigojimų iš viso		986.965	752.737
Direktorius (įmonės vadovo pareigų pavadinimas)		Arūnas Čiulada (vardas ir pavardė)	
Finansininkė (vyriausiojo buhalterio pareigų pavadinimas)		Jolanta Milkevičienė (vardas ir pavardė)	

UAB „SYNERGY FINANCE“

(įmonės pavadinimas)

Įmonės kodas 301439551, P. Lukšio g. 32, Vilnius, Lietuva

(įmonės kodas, adresas, kiti duomenys)

2022 M. PELNO (NUOSTOLIŲ) IR KITŲ BENDRŲJŲ PAJAMŲ ATASKAITA

2023 m. kovo 31 d.

(finansinės atskaitomybės sudarymo diena)

2022 metai

(ataskaitinis laikotarpis)

Eurais

 (finansinės atskaitomybės
 valiuta ir jos tikslumo lygis)

Straipsniai	Pastaba	Finansiniai metai	Praėję finansiniai metai
Pajamos pagal sutartis su klientais	21	849.414	1.196.996
Klientų aptarnavimo veiklos sąnaudos	22	(149.073)	(655.197)
Bendrasis pelnas (nuostoliai)		700.341	541.799
Bendrosios administracinės sąnaudos	23	(404.873)	(264.579)
Kitos pajamos (sąnaudos)	24	(19.441)	11.717
Palūkanų sąnaudos	16	(2.371)	(1.189)
Pelnas prieš apmokestinimą		273.656	287.748
Pelno mokestis	25	(37.563)	(5.976)
Grynasis pelnas (nuostoliai)		236.093	281.772
Kitos bendrosios pajamos (sąnaudos)		-	-
Laikotarpio bendrosios pajamos (sąnaudos)		236.093	281.772
Pelnas (nuostoliai) ir sumažintas pelnas (nuostoliai), tenkantis vienai akcijai, eurais	14	44,55	53,16

Direktorius

(įmonės vadovo pareigų pavadinimas)

Arūnas Čiulada

(vardas ir pavardė)

Finansininkė

 (vyriausiojo buhalterio pareigų
 pavadinimas)

Jolanta Milkevičienė

(vardas ir pavardė)

UAB „SYNERGY FINANCE“

(įmonės pavadinimas)

Įmonės kodas 301439551, P. Lukšio g. 32, Vilnius, Lietuva

(įmonės kodas, adresas, kiti duomenys)

2022 M. GRUODŽIO 31 D. NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAITA

2023 m. kovo 31 d.

(finansinės atskaitomybės sudarymo diena)

2022 metai (ataskaitinis laikotarpis)	Eurais (finansinės atskaitomybės valiuta ir jos tikslumo lygis)					
Straipsniai	Apmokėtas įstatinis kapitalas	Akcijų priedai	Privalomasis rezervas	Kiti rezervai	Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	Iš viso
Likutis 2021 m. sausio 1 d.	159.000	-	38.545	-	163.913	361.458
Grynasis pelnas (nuostoliai)	-	-	-	-	281.772	281.772
Kitos bendrosios pajamos iš viso	-	-	-	-	-	-
Iš viso pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų	-	-	-	-	281.772	281.772
Dividendai	-	-	-	-	(33.913)	(33.913)
Sudaryti rezervai	-	-	-	-	-	-
Iš viso sandorių su įmonės savininkais, pripažintais tiesiogiai nuosavybėje	-	-	-	-	(33.913)	(33.913)
Likutis 2021 m. gruodžio 31 d.	159.000	-	38.545	-	411.772	609.317
Likutis 2022 m. sausio 1 d.	159.000	-	38.545	-	411.772	609.317
Grynasis pelnas (nuostoliai)	-	-	-	-	236.093	236.093
Kitos bendrosios pajamos iš viso	-	-	-	-	-	-
Iš viso pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų už metus	-	-	-	-	236.093	236.093
Dividendai (13 pastaba)	-	-	-	-	(181.772)	(181.772)
Sudaryti rezervai	-	-	-	-	-	-
Iš viso sandorių su įmonės savininkais, pripažintais tiesiogiai nuosavybėje	-	-	-	-	(181.772)	(181.772)
Likutis 2022 m. gruodžio 31 d.	159.000	-	38.545	-	466.093	663.638
 Direktorius (įmonės vadovo pareigų pavadinimas)					 Arūnas Čiulada (vardas ir pavardė)	
 Finansininkė (vyriausiojo buhalterio pareigų pavadinimas)					 Jolanta Milkevičienė (vardas ir pavardė)	

UAB „SYNERGY FINANCE“

(įmonės pavadinimas)

Įmonės kodas 301439551, P. Lukšio g. 32, Vilnius, Lietuva

(įmonės kodas, adresas, kiti duomenys)

2022 M. PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA

2023 m. kovo 31 d.

(finansinės atskaitomybės sudarymo diena)

2022 metai (ataskaitinis laikotarpis)			Eurais (finansinės atskaitomybės valiuta ir jos tikslumo lygis)
Straipsniai	Pastaba	Finansiniai metai	Praėję finansiniai metai
Pagrindinės veiklos pinigų srautai			
Įplaukos pagal sutartis su klientais		898.818	1.186.858
Išmokos už paslaugas, susijusias su klientų aptarnavimu		(154.413)	(608.542)
Už kitas paslaugas gautos sumos		27.365	-
Už kitas paslaugas sumokėtos sumos		(224.819)	(135.226)
Pinigų išmokos darbuotojams		(184.908)	(154.090)
Sumokėti darbo užmokesčio mokesčiai		(135.011)	(110.889)
Sumokėti į biudžetą mokesčiai		(66.481)	(13.894)
Kitos pagrindinės veiklos pinigų įplaukos		170.942	112.546
Kitos pagrindinės veiklos pinigų išmokos		(601)	-
Grynieji pagrindinės veiklos pinigų srautai		330.892	276.763
Investicinės veiklos pinigų srautai			
Ilgalaikio turto, išskyrus investicijas, įsigijimas		(12.763)	(5.789)
Vertybinių popierių įsigijimas		(55.000)	(40.000)
Vertybinių popierių perleidimas		16.045	25.923
Gautos dotacijos		89.745	17.838
Kitos investicinės veiklos pinigų išmokos		(152.328)	(58.080)
Grynieji investicinės veiklos pinigų srautai		(114.301)	(60.108)
Finansinės veiklos pinigų srautai			
Sumokėta dividendų		(181.772)	(33.913)
Nuomos mokėjimai		(24.168)	(26.857)
Sumokėta palūkanų		(2.371)	(1.189)
Grynieji finansinės veiklos pinigų srautai		(208.311)	(61.959)
Valiutų kursų pasikeitimo įtaka grynujų pinigų likučiui		(178)	-
Grynasis pinigų srautų padidėjimas (sumažėjimas)		8.102	154.696
Pinigai laikotarpio pradžioje		332.722	178.026
Pinigai laikotarpio pabaigoje		340.824	332.722

Direktorius

(įmonės vadovo pareigų pavadinimas)

Arūnas Čiulada

(vardas ir pavardė)

Finansininkė

 (vyriausiojo buhalterio pareigų
pavadinimas)

Jolanta Milkevičienė

(vardas ir pavardė)

2022 METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

2023 m. kovo 31 d.

(sudarymo data)

1. BENDROJI INFORMACIJA

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

2022 m. gruodžio 31 d. įmonėje dirbo 7 darbuotojai (2021 m. gruodžio 31 d. 7 darbuotojai).

Įmonės akcinį kapitalą 2022 m. gruodžio 31 d. ir 2021 m. gruodžio 31 d. sudaro 5.300 akcijos, nominali vertė 30,00 EUR, viso akcinis kapitalas sudaro 159.000 EUR. Visos akcijos yra pilnai apmokėtos.

2022 m. gruodžio 31 d. įmonės akcininkai:

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 skaičius 2022 m. nesikeitė.

Pagal Bendrovės įstatus valdymo organai yra visuotinis akcininkų susirinkimas, valdyba ir vienasmenis valdymo organas – Bendrovės vadovas.

2022 m. gruodžio 31 d. valdybos nariai:

Valdybos nariai	Akcijų skaičius	Įstatinio kapitalo dalis, proc.
Arūnas Čiulada	1.166	22%
Artūras Milevskis	1.166	22%
Lukas Macijauskas	1.166	22%

Bendrovė patronuojamųjų įmonių neturi bei nėra asocijuotų įmonių grupės narė.

Bendrovės vadovybė patvirtino šias finansines ataskaitas 2023 m. kovo 30 d. Bendrovės akcininkai turi teisę patvirtinti šias finansines ataskaitas arba nepatvirtinti jų bei reikalauti, kad vadovybė parengtų naujas finansines ataskaitas. Bendrovės akcininkai turi teisę reikalauti pakeisti šias finansines ataskaitas po jų patvirtinimo.

2. PAGRINDINIŲ APSKAITOS PRINCIPŲ APIBENDRINIMAS

Pagrindiniai apskaitos principai, pritaikyti rengiant Bendrovės finansines ataskaitas už metus, pasibaigusius 2022 m. gruodžio 31 d.

2.1. Rengimo pagrindas

Bendrovė organizuoja apskaitą ir rengia finansines ataskaitas vadovaudamasi Tarptautiniais finansinės atskaitomybės standartais (TFAS), priimtais taikymui Europos Sąjungoje. Finansinės ataskaitos parengtos remiantis istorine įsigijimo savikaina, išskyrus Kolektyvinio investavimo subjektų investicinius vienetus, kurie apskaitomi tikrąja verte per pelną (nuostolius).

Bendrovės finansinės ataskaitos rengiamos remiantis veiklos tęstinumo principu ir prielaida, kad Bendrovė artimiausioje ateityje tęs savo veiklą.

Bendrovės finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais. Bendrovė finansinių ataskaitų pateikimo valiuta yra Eurais.

Naujų ir/ar pakeistų TFAS ir Tarptautinės finansinės atskaitomybės aiškinimo komiteto (TFAAK) išaiškinimų taikymas Šie standartai ir pakeitimai įsigaliojo metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2022 m. sausio 1 d. Arba vėliau.

„Įplaukos iki naudojimo pagal numatytą paskirtį“, „Nuostolingos sutartys – sutarties įvykdymo išlaidos“, „Nuoroda į Konceptualiuosius pagrindus“ – siauros apimties 16-ojo TAS, 37-ojo TAS ir 3-ojo TFAS pataisos ir 2018–2020 m. ciklo Tarptautinių finansinės atskaitomybės standartų metiniai patobulinimai – 1-ojo TFAS, 9-ojo TFAS, 16-ojo TAS ir 41-ojo TAS pataisos (paskelbtos 2020 m. gegužės 14 d. ir taikomos metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2022 m. sausio 1 d. arba vėliau).

Pagal 16-ojo TAS pataisą ūkio subjektui draudžiama iš ilgalaikio materialiojo turto savikainos atimti įplaukas, gautas pardavus pagamintą turtą tol, kol ūkio subjektas rengia turtą jo naudojimui pagal numatytą paskirtį. Tokio turto pardavimo įplaukos, taip pat jo pagaminimo išlaidos, dabar pripažįstamos pelne arba nuostoliuose. Ūkio subjektas taikys 2-ąjį TAS tokio turto savikainai nustatyti. Savikaina neapims testuojamo turto nusidėvėjimo, nes jis dar nėra parengtas naudojimui pagal numatytą paskirtį. 16-ojo TAS pataisa taip pat patikslinama, kad ūkio subjektas „testuoja, ar turtas tinkamai veikia“, kai jis vertina turto techninius ir fizinius rodiklius. Su turto susiję finansiniai rodikliai nėra svarbūs šiam vertinimui. Todėl turtas gali veikti pagal vadovybės numatytą paskirtį ir jam skaičiuojamas nusidėvėjimas dar jam nepasiekus vadovybės numatytų veiklos rodiklių.

37-ąja TAS pataisa patikslinama „sutarties vykdymo išlaidų“ reikšmė. Pataisa paaiškina, kad tiesiogiai su sutarties vykdymu susijusios išlaidos apima papildomas sutarties vykdymo išlaidas; ir kaip yra priskiriamos kitos išlaidos, tiesiogiai susijusios su sutarties vykdymu. Pataisa taip pat patikslinama, kad prieš suformuodamas atskirą atidėjinį nuostolingai sutarčiai, ūkio subjektas pripažįsta bet kokią vykdant sutartį panaudoto turto, o ne tai sutarčiai priskirto turto, vertės sumažėjimo nuostolį.

3-iasis TFAS buvo pakeistas taip, kad jame būtų daroma nuoroda į 2018 m. Konceptualiuosius finansinės atskaitomybės pagrindus, siekiant nustatyti, kas sudaro turtą ar įsipareigojimą verslo jungimo metu. Prieš priimant pataisą, 3-iajame TFAS buvo pateikta nuoroda į 2001 m. Konceptualiuosius finansinės atskaitomybės pagrindus. Be to, 3-iajame TFAS numatyta nauja išimtis, taikoma įsipareigojimams ir neapibrėžtiesiems įsipareigojimams. Išimtimi numatoma, kad kai kurių įsipareigojimų ir neapibrėžtųjų įsipareigojimų tipų atžvilgiu ūkio subjektas, taikdamas 3-įjį TFAS, turėtų vadovautis 37-uju TAS arba TFAAK 21-uju aiškinimu, o ne 2018 m. Konceptualiisiais pagrindais. Nepriėmus šios naujos išimties, ūkio subjektas verslo jungimo metu būtų turėjęs pripažinti kai kuriuos įsipareigojimus, kurių jis nebūtų pripažinęs pagal 37-ąjį TAS. Todėl nedelsiant po įsigijimo ūkio subjektas būtų turėjęs nutraukti tokių įsipareigojimų pripažinimą ir pripažinti pelną, kuris neatspindėjo ekonominės naudos. Taip pat buvo patikslinta, kad įsigyjantis ūkio subjektas įsigijimo dieną neturėtų pripažinti neapibrėžtojo turto, kaip apibrėžta 37-ajame TAS.

9-ojo TFAS pataisa nustatoma, kokie mokesčiai turėtų būti įtraukti į 10 % testą dėl finansinių įsipareigojimų pripažinimo nutraukimo. Išlaidos arba mokesčiai galėtų būti mokami trečiosioms šalims arba skolintojui. Remiantis pataisa išlaidos arba mokesčiai trečiosioms šalims nebus įtraukiami į 10 % testą.

Prie 16-ojo TFAS pateiktas 13 pavyzdys buvo pakeistas, kad būtų panaikintas pavyzdys dėl nuomotojo atliekamų mokėjimų, susijusių su nuomojamo turto pagerinimais. Pataisos tikslas – panaikinti bet kokią galimą neaiškumą, susijusį su nuomos paskatų apskaita.

1-ajame TFAS numatyta išimtis, kurią leidžiama taikyti, jeigu patronuojamoji įmonė pradeda taikyti TFAS vėliau nei jos patronuojančioji įmonė. Patronuojamoji įmonė gali vertinti savo turtą ir įsipareigojimus balansinėmis vertėmis, kurios būtų įtraukiamos į patronuojančiosios įmonės konsoliduotąsias finansines ataskaitas, remiantis patronuojančiosios įmonės TFAS taikymo pradžios data, jei nebuvo atlikta jokių koregavimų dėl konsolidavimo procedūrų ir dėl verslo jungimo, kurio metu patronuojančioji įmonė įsigijo patronuojamąją įmonę, poveikio. 1-ojo TFAS pataisa taip pat leidžiama ūkio subjektams, kurie pasirinko taikyti šią 1-ajame TFAS numatytą išimtį, vertinti sukauptus valiutos perskaičiavimo skirtumus naudojant patronuojančiosios įmonės apskaitytas sumas, remiantis patronuojančiosios įmonės TFAS taikymo pradžios data. 1-ojo TFAS pataisa leidžiama taikyti pirmiau minėtą išimtį ir sukauptiems valiutos perskaičiavimo skirtumams tam, kad būtų sumažintos sąnaudos, patiriamos ūkio subjektų, pirmą kartą rengiančių finansines ataskaitas pagal TFAS. Ši pataisa taip pat taikoma ir asocijuotosioms įmonėms, ir bendrosioms įmonėms, kurios pasirinko taikyti tą pačią 1-ajame TFAS numatytą išimtį.

Panaikintas reikalavimas ūkio subjektams atliekant tikrosios vertės vertinimą neįtraukti pinigų srautų mokesčiams mokėti pagal 41-ąjį TAS. Ši pataisa priimta siekiant suderinamumo su standarto reikalavimu diskontuoti pinigų srautus po apmokestinimo.

2022 m. finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas

„Su COVID-19 susijusios nuomos nuolaidos“ – 16-ojo TFAS pataisos (paskelbtos 2021 m. kovo 31 d. ir taikomos metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2021 m. balandžio 1 d. arba vėliau).

2020 m. gegužės mėn. paskelbta 16-ojo TFAS pataisa, numatanti neprivalomą praktinę priemonę (išimtį), leidžiančią nuomininkams nevertinti, ar su COVID-19 susijusi nuomos nuolaida, dėl kurios buvo sumažinti 2021 m. birželio 30 d. arba anksčiau mokėtini nuomos mokesčiai, buvo nuomos pakeitimas. 2021 m. kovo 31 d. paskelbta pataisa buvo pratęsta šios praktinės priemonės (išimties) galiojimo data nuo 2021 m. birželio 30 d. iki 2022 m. birželio 30 d.

Bendrovės vadovybė šiuo metu vertina, kokią įtaką šios pataisos turės Bendrovės finansinėms ataskaitoms.

Išleisti nauji standartai ir pataisos, kurie dar netaikomi metiniams laikotarpiams, pasibaigusiems 2022 m. gruodžio 31 d.

Šie nauji standartai ir pataisos dar nėra taikomi, tačiau gali turėti įtakos Įmonės finansinėms ataskaitoms ateityje:

- 17-asis TFAS „Draudimo sutartys“;
- 1-ojo TAS pataisos „Įsipareigojimų priskyrimas trumpalaikiams arba ilgalaikiams“;
- 10-ojo TFAS ir 28-ojo TAS pataisos „Turto pardavimas ar įnašai tarp investuotojo ir jo asocijuotos ar bendros įmonės“;
- 1-ojo TAS pataisos ir 2-asis TFAS pareiškimas apie taikomą praktiką „Apskaitos politikos atskleidimas“;
- 8-ojo TAS pataisos „Apskaitos politikos atskleidimas ir apskaitinių įvertinimų apibrėžtis“;
- 12-ojo TAS pataisos „Atidėtasis mokestis, susijęs su turtu ir įsipareigojimais, atsirandantis dėl vieno sandorio“.

17-asis TFAS „Draudimo sutartys“ nustato išduotų draudimo sutarčių pripažinimo, vertinimo, pateikimo ir atskleidimo principus. Jame taip pat reikalaujama, kad panašūs principai būtų taikomi turimoms perdraudimo sutartims ir investicinėms sutartims su savarankiškais dalyvavimo elementais. 17-asis TFAS galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2023 m. sausio 1 d. arba vėliau.

1-ojo TAS „Finansinių ataskaitų pateikimas“ pataisomis patikslinami reikalavimai, pagal kuriuos įsipareigojimai finansinės būklės ataskaitoje pateikiami kaip trumpalaikiai įsipareigojimai arba kaip ilgalaikiai įsipareigojimai. Taip pat paaiškinama įsipareigojimo padengimo reikšmė. Pataisos taikomos metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2023 m. sausio 1 d. arba vėliau.

10-ojo TFAS „Konsoliduotosios finansinės ataskaitos“ ir 28-ojo TAS „Investicijos į asocijuotąsias įmones“ pataisomis paaiškinama turto pardavimui ar įnašams tarp investuotojo ir jo asocijuotos ar bendros įmonės taikoma apskaitos tvarka. Jei nepiniginis turtas yra verslas, investuotojas pripažins visą turto pardavimo ar įnašo pelną ar nuostolį. Kitu atveju investuotojas pripažins pelną arba nuostolį tik ta dalimi, kuri atitinka kito investuotojo dalį asocijuotojoje ar bendroje įmonėje. Pakeitimai buvo atidėti tol, kol TASV užbaigs nuosavybės metodo tyrimo projektą.

Pataisomis „Apskaitos politikos atskleidimas ir apskaitinių įvertinimų apibrėžtis“ iš dalies keičiami:

- 7-asis TFAS, siekiant paaiškinti, kad tikimasi, jog informacija apie finansinių priemonių vertinimo pagrindus bus reikšminga ūkio subjekto finansinėms ataskaitoms,
- 1-asis TAS, siekiant nustatyti reikalavimą, kad ūkio subjektai atskleistų savo reikšmingą apskaitos politikos informaciją, o ne svarbius apskaitos politikos principus,
- 8-asis TAS, siekiant paaiškinti, kaip ūkio subjektai turėtų atskirti apskaitos politikos pakeitimus nuo apskaitinių įverčių pakeitimų,
- 34-asis TAS, siekiant įtraukti reikšmingą apskaitos politikos informaciją į finansinių ataskaitų rinkinį kaip sudedamąją dalį ir
- 2-asis TFAS pareiškimas apie taikomą praktiką „Sprendimų dėl reikšmingumo priėmimas“, siekiant pateikti gaires, kaip taikyti reikšmingumo sąvoką atskleidžiant apskaitos politiką.

Pataisomis „Atidėtasis mokestis, susijęs su turtu ir įsipareigojimais, atsirandantis dėl vieno sandorio“ iš dalies keičiamas 12-asis TAS, siekiant paaiškinti sandorių, kurių sudarymo metu atsiranda vienodi apmokestinamieji ir atskaitomieji laikinieji skirtumai, atidėtųjų mokesčių apskaitą. Tam tikromis aplinkybėmis ūkio subjektai atleidžiami nuo atidėtųjų mokesčių pripažinimo, kai jie pirmą kartą pripažįsta turtą ar įsipareigojimus. Pakeitimais paaiškinama, kad išimtis netaikoma sandoriams, kurių atžvilgiu ūkio subjektai pripažįsta ir turtą, ir įsipareigojimą ir dėl kurių atsiranda vienodi apmokestinamieji ir atskaitomieji laikinieji skirtumai. Tai pasakytina apie tokius sandorius kaip nuoma ir eksploataavimo nutraukimas, atstatymas ir panašius įsipareigojimus. Ūkio subjektai privalo pripažinti tokių sandorių atidėtuosius mokesčius.

Standartu iš dalies keičiamas 1-asis TFAS, siekiant nustatyti reikalavimą pirmą kartą standartus taikantiems ūkio subjektams perėjimo prie Tarptautinių apskaitos standartų datą pripažinti atidėtuosius mokesčius, susijusius su nuoma ir eksploataavimo nutraukimu, atstatymu ir panašiais įsipareigojimais, nepaisant 12-ajame TAS nustatytos išimties.

Bendrovės vadovybė nemano, kad kiti nauji ir pakeisti standartai ir jų aiškinimai, kuriuos Bendrovė privalo taikyti

2022 m. finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas

ataskaitiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2023 m. sausio 1 d. ir vėliau, turės reikšmingos įtakos Bendrovės finansinėms ataskaitoms.

2.2. Ilgalaikis nematerialusis turtas

Ilgalaikis nematerialusis turtas pripažįstamas tada, jei:

- yra tikėtina, kad ūkio subjektas gaus šiam turtui priskiriamos būsimos ekonominės naudos;
- turto įsigijimo (pasigaminimo) savikaina gali būti patikimai nustatyta.

Ilgalaikis nematerialusis turtas apskaitomas įsigijimo verte, atėmus sukauptą amortizaciją ir įvertintą vertės sumažėjimo nuostolį.

Pradinę ilgalaikio nematerialiojo turto vertę sudaro įsigijimo (pasigaminimo) savikaina, įskaitant tiesiogines parengimo naudoti išlaidas.

Bendrovės taikoma minimali ilgalaikio nematerialiojo turto vertė nuo 2022 m. gegužės 30 d. yra 1.000 Eur.

Ilgalaikio nematerialaus turto naudingo tarnavimo laikas yra ribotas, amortizacija skaičiuojama taikant tiesiogiai proporcingą metodą. Ilgalaikiam nematerialiam turtui taikomos šios amortizacijos normos:

Programinė įranga	3 metai
Kitas nematerialusis turtas	4 metai

Naudingo tarnavimo laiko nematerialiojo turto amortizacijos laikotarpis yra peržiūrimas finansinių metų pabaigoje užtikrinant, kad amortizacijos terminas atitinka numatomą ilgalaikio nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laikotarpį. Jeigu tikėtinas turto naudingo tarnavimo laikas skiriasi nuo ankstesniųjų įvertinimų, atitinkamai turi būti keičiamas amortizacijos laikotarpis.

Kai turtas parduodamas arba kai iš tokio turto naudojimo nebesitikima gauti jokios būsimos ekonominės naudos, jis nurašomas. Rezultatas (pardavimo pelnas ir/ar nuostolis) apskaitomas Pelno (nuostolių) ir bendrųjų pajamų ataskaitoje.

2.3. Nekilnojamas turtas, įranga ir įrengimai

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 negrąžinamus 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 nuo 2021 m. balandžio 1 d. yra 1.000 EUR (iki 2021 m. balandžio 1 d. 4.000 Eur). Bendrovė pakeitė minimalios vertės normatyvą atsižvelgiant į vykdomo ES projekto reikalavimus, pagal kuriuos ES lėšomis gali būti kompensuojami tik tokie kompiuterių ir baldų pirkimai, kuriuos įmonė apskaitys ilgalaikio materialaus turto straipsnyje.

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.

2.4. Naudojimo teise valdomas turtas

Naudojimo teise valdomas turtas yra turtas, kuris parodo Bendrovės teisę naudotis nuomojamu turtu nuomos laikotarpiu. Bendrovė pripažįsta naudojimo teise valdomą turtą visų rūšių nuomai, įskaitant naudojimo teise valdomo turto nuomą subnuomos atveju, išskyrus nematerialiojo turto nuomą, trumpalaikę nuomą ir nuomą, kurios nuomojamo turto vertė yra maža.

Naudojimo teise valdomo turto pirminis vertinimas

Nuomos pradžios datą Bendrovė naudojimo teise valdomą turtą įvertina savikaina, kurią sudaro: nuomos įsipareigojimo pirminio vertinimo suma, bet kokie nuomos mokesčiai pradžios datą arba iki jos, atėmus bet kokias gautas nuomos paskatas; bet kokios Bendrovės patirtos pirminės tiesioginės išlaidos; ir išlaidų, kurias Bendrovė patirs išmontuodama ir pašalindama nuomojamą turtą, tvarkydama jo buvimo vietą arba atkurdamą tokią nuomojamo turto būklę, kokios reikalaujama pagal nuomos sąlygas, įvertis, nebent tos išlaidos patiriamos atsargoms gaminti. Bendrovė prisiima su šiomis išlaidomis susijusį įsipareigojimą pradžios datą arba pasinaudojęs nuomojamu turtu tam tikrą konkretų laikotarpį. Bendrovė pripažįsta šias išlaidas kaip dalį naudojimo teise valdomo turto savikainos, kai yra prisiimamas įsipareigojimas dėl šių išlaidų.

Vėlesnis Bendrovė naudojimo teise valdomo turto vertinimas atliekamas taikant savikainos metodą. Taikant savikainos metodą, Bendrovė naudojimo teise valdomą turtą vertina savikaina: atėmus visą sukauptą nusidėvėjimą ir visus sukauptus vertės sumažėjimo nuostolius; ir pakoregavus dėl nuomos įsipareigojimo pakartotinio įvertinimo. Apskaičiuodama naudojimo teise valdomo turto nusidėvėjimą Bendrovė taiko 16-ojo TAS „Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai“ nusidėvėjimo reikalavimus.

Jeigu iki nuomos laikotarpio pabaigos Bendrovei perleidžiama nuomojamo turto nuosavybės teisė arba jeigu naudojimo teise valdomo turto kaina rodo, kad Bendrovė pasinaudos pasirinkimo pirkti teise, Bendrovė apskaičiuoja naudojimo teise valdomo turto nusidėvėjimą nuo pradžios datos iki nuomojamo turto naudingo tarnavimo laiko pabaigos. Kitu atveju Bendrovė naudojimo teise valdomo turto nusidėvėjimą skaičiuoja nuo pradžios datos iki ankstesnės iš šių datų: naudojimo teise valdomo turto naudingo tarnavimo laiko pabaigos arba nuomos laikotarpio pabaigos.

Bendrovė naudojimo teise valdomą turtą pateikia atskirai nuo nematerialaus ir materialaus turto finansinės būklės ataskaitoje.

2.5. Finansinis turtas

Bendrovės finansinį turtą apima bet kurį turtas, kuris yra:

- a) pinigai;
- b) kitų ūkio subjektų išleistos skolos priemonės;
- c) kitų ūkio subjektų nuosavybės priemonės;
- d) sutartinė teisė:
 - i. gauti pinigus ar kitą finansinį turtą iš kito ūkio subjekto; arba
 - ii. pasikeisti finansinėmis priemonėmis ar finansiniais įsipareigojimais su kitu ūkio subjektu tokiomis sąlygomis, kurios yra potencialiai palankios Bendrovei; arba
- e) sutartis, kuri bus ar gali būti vykdoma Bendrovės nuosavybės priemonėmis.

Taikant 9 TFAS „Finansinės priemonės“ Bendrovė finansinį turtą skirsto į 3 kategorijas:

- a) finansinį turtą, kuris vėlesniais laikotarpiais vertinamas amortizuota savikaina;
- b) finansinį turtą, kuris vėlesniais laikotarpiais vertinamas tikrąja verte, tikrosios vertės pasikeitimą pripažįstant kitomis bendrosiomis pajamomis; ir
- c) finansinį turtą, kuris vėlesniais laikotarpiais vertinamas tikrąja verte, tikrosios vertės pasikeitimą pripažįstant pelnu ar nuostoliais.

Finansinis turtas skirstymas į aukščiau aprašytas kategorijas remiasi verslo modeliu, kurį Bendrovė taiko valdant finansinį turtą. Finansinio turto grupei taikomas verslo modelis nustatomas lygmeniu, kuriuo matyti, kaip visos finansinio turto grupės kartu valdomos siekiant konkrečių Bendrovės verslo tikslo. Taikomam verslo modeliui neturi įtakos Bendrovės vadovybės ketinimai pavienių priemonių atžvilgiu. Bendrovė gali taikyti daugiau nei vieną verslo modelį savo finansiniam turtui valdyti.

Finansiniam turtui valdyti taikomas verslo modelis grindžiamas ne vien tvirtinimu, bet faktais, kuriuos galima matyti iš veiklos, kurią Bendrovė vykdo siekdamas verslo modelio tikslų. Nustatant finansiniam turtui valdyti taikomą verslo modelį, Bendrovė priima sprendimą įvertinant ne pavienius veiksmus arba veiklą, bet atsižvelgiant į visus turimus įrodymus atliekant vertinimą.

Bendrovė pripažįsta finansinį turtą finansinės būklės ataskaitoje tik kai tampa finansinės priemonės sutarties nuostatų šalimi.

Finansinio turto pirkimas arba pardavimas pripažįstamas arba jo pripažinimas nutraukiamas, taikant apskaitą pagal prekybos datą. Prekybos data – diena, kada Bendrovė tampa finansinės priemonės sutarties šalimi. Apskaita prekybos datą reiškia:

- a) gautino turto ir įsipareigojimo už jį mokėti prekybos dieną pripažinimą ir
- b) parduoto turto pripažinimo nutraukimą, bet kokio pelno ar nuostolio dėl perleidimo pripažinimą ir prekybos dieną gautinos iš pirkėjo sumos pripažinimą. Turto uždirbamų palūkanų nepradedama kaupti iki atsiskaitymo dienos, kada turtas pristatomas kitai šaliai.

Pirminio pripažinimo metu Bendrovė finansinį turtą vertina tikrąja verte, išskyrus gautinas prekybos sumas, į kurias neįtrauktas reikšmingas finansavimo komponentas. Kai finansinis turtas vertinamas ne tikrąja verte, kurios pasikeitimas pripažįstamas pelnu arba nuostoliais, pirminis finansinio turto įvertinimas apima priemonės tikrąją vertę bei sandorio išlaidas, tiesiogiai priskirtinas prie finansinio turto įsigijimo.

Sandorio išlaidos apima visus mokesčius ir komisinius, kurių Bendrovė nebūtų mokėjusi, jei nebūtų sudariusi finansinės priemonės sutarties.

Jeigu pirminio pripažinimo metu finansinio turto tikroji vertė skiriasi nuo sandorio kainos, tuomet skirtumas pripažįstamas pelnu arba nuostoliais.

Finansinis turtas, apskaitomas tikrąja verte per pelno (nuostolių) straipsnį

2022 m. finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas

Bendrovė apskaito finansinį turtą, kuris vėlesniais laikotarpiais vertinamas tikrąja verte, tikrosios vertės pasikeitimą pripažįstant pelnu ar nuostoliais, taikant verslo modelį, kurio tikslas pasiekiamas renkant sutartyje numatytus pinigų srautus ir parduodant finansinį turtą.

Finansinės priemonės apskaitoje pripažįstamos įsigijimo verte, į kurią įtraukiamos ir operacijų išlaidos bei komisiniai.

Po pripažinimo finansinės priemonės apskaitomos tikrąja verte, kuri nustatoma kiekvieno atskaitinio mėnesio pabaigoje. Skaičiuojant finansinės priemonės tikrąją vertę remiamasi finansinės priemonės rinkos kainomis, o kai jos nėra, ji nustatoma pagal vertinimo modelius, panaudojant stebimus rinkos duomenis ir vidaus modeliais pagrįstus vertinimo metodus. Šiuo atveju, nustatant tikrąją vertę, remiamasi aktyvioje rinkoje užfiksuotomis kainomis. Rinka laikoma aktyvia, kai atitinkamo

finansinio turto paskutinio ketvirčio vidutinė mėnesio apyvarta yra ne mažesnė už vertinamų finansinių priemonių vienetų skaičių arba finansinės priemonės yra išleistos vyriausybės (išdo vertybiniai popieriai).

Nerealizuotas ir realizuotas pelnas (nuostolis), taip pat palūkanų pajamos, susidarę dėl prekybinių finansinių priemonių tikrosios vertės pokyčių, įtraukiami bendrųjų pajamų ataskaitos kitų pajamų (sąnaudų) straipsnį.

Gautinų sumų ir paskolų apskaita

Bendrovės prekybos gautinos sumos ir išduotos paskolos apskaitomos atsižvelgiant į verslo modelį, kurio tikslas – laikyti finansinį turtą siekiant surinkti sutartyje numatytus pinigų srautus, kuriuos gali sudaryti pinigų srautai, susiję su pagrindinės skolos dengimu bei palūkanų įplaukos.

Prekybos gautinos sumos ir išduotos paskolos yra neišvestinis finansinis turtas, kuriam nustatyti fiksuoti ar kitaip nustatomi mokėjimai ir kuris nekotiruojamas aktyvioje rinkoje. Jos pripažįstamos trumpalaikiu turtu, išskyrus tas paskolas ir gautinas sumas, kurių grąžinimo terminas yra ilgesnis nei 12 mėnesių po finansinės padėties ataskaitos parengimo dienos; tokiu atveju paskolos ir gautinos sumos pripažįstamos ilgalaikiu turtu.

Paskolos ir gautinos sumos pirminis įvertinimas apima priemonės tikrąją vertę bei sandorio išlaidas, tiesiogiai priskirtinas finansiniam turtui, o vėliau - amortizuota savikaina, naudojant faktinių palūkanų metodą. Pelnas arba nuostolis pripažįstami pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje tada, kai toks turtas yra nurašomas, sumažėja jo vertė ar jis yra amortizuojamas.

Faktinių palūkanų metodas

Faktinių palūkanų metodas taikomas apskaičiuojant finansinio turto amortizuotą savikainą, taip pat atitinkamu laikotarpiu pelno (nuostolių) ataskaitoje paskirstant palūkanų pajamas.

Faktinių palūkanų norma – norma, kurią taikant apskaičiuotos būsimos pinigų įplaukos tikėtiniu finansinio turto galiojimo laikotarpiu tiksliai diskontuojamos iki finansinio turto bendrosios balansinės vertės, kuri rodo finansinio turto amortizuotą savikainą prieš koregavimą dėl bet kokių atidėjinių nuostoliams.

Skaičiuojant faktinių palūkanų normą, Bendrovė vertina tikėtinius pinigų srautus atsižvelgiant į visas finansinės priemonės sutarties sąlygas (pvz., išankstinį mokėjimą, pratęsimą, pasirinkimo pirkti ir panašius pasirinkimo sandorius), bet neatsižvelgdama į tikėtinius kredito nuostolius. Skaičiuojant įtraukiami visi atlygiai ir kitos sumos, kuriuos sutarties šalys sumokėjo arba gavo viena iš kitos ir kurie yra neatskiriama faktinių palūkanų normos dalis, sandorių sąnaudos, taip pat visos kitos premijos arba nuolaidos.

Skaičiuojant faktinių palūkanų normą daroma prielaida, kad pinigų srautus ir tikėtiną panašių finansinių priemonių grupės galiojimo laikotarpį galima patikimai įvertinti. Kai pinigų srautų arba finansinės priemonės (arba finansinių priemonių grupės) tikėtino galiojimo laikotarpio patikimai įvertinti neįmanoma, Bendrovė naudoja sutartyje numatytus pinigų srautus per visą sutartyje numatytą finansinės priemonės (arba finansinių priemonių grupės) galiojimo laikotarpį;

Tikėtini kredito nuostoliai

Bendrovės patiriami kredito nuostoliai apskaičiuojami, kaip visų sutartyje numatytų pinigų srautų, kuriuos Bendrovė turi gauti pagal sutartį, ir visų pinigų srautų, kuriuos Bendrovė tikisi gauti, skirtumas (t. y. visas pinigų trūkumas), diskontuotas taikant pirminę faktinių palūkanų normą. Pinigų srautus Bendrovė apskaičiuoja atsižvelgiant į visas finansinės priemonės sutarties sąlygas per tikėtiną tos finansinės priemonės galiojimo laikotarpį, įskaitant turimo užstato pardavimo arba kitokio kredito vertės didinimo, kuris yra neatskiriama nuo sutarties sąlygų, pinigų srautus.

Tikėtini kredito nuostoliai rodo svertinį kredito nuostolių vidurkį, nustatyta atsižvelgiant į atitinkamą įsipareigojimų neįvykdymo riziką (tikimybę).

Tikėtini galiojimo laikotarpio kredito nuostoliai, tai tikėtini kredito nuostoliai, susidarantys dėl visų galimų įsipareigojimų neįvykdymo įvykių per laikotarpį nuo finansinio turto pirminio pripažinimo iki vėlesnės, finansinio turto padengimo, arba finansinio turto galutinio nurašymo, datos.

Bendrovė siekia, kad tikėtini galiojimo laikotarpio kredito nuostoliai būtų pripažįstami prieš tai, kai finansinė priemonė tampa laiku neapmokėta. Paprastai kredito rizika reikšmingai padidėja prieš tai, kai finansinė priemonė tampa laiku neapmokėta arba pastebima kitų su skolininku susijusių delsos veiksnių (pvz., pakeitimas arba restruktūrizacija). Todėl,

2022 m. finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas

jei ne per didelėmis išlaidomis ar pastangomis galima gauti pagrįstos ir patvirtinamos informacijos, kuri yra labiau orientuota į ateitį nei apie pradelstus mokėjimus, ja būtina remtis vertinant kredito rizikos pasikeitimus.

Tikėtini kredito nuostoliai pripažįstami atsižvelgiant į individualiai arba bendrai įvertinta išduotų paskolų ir prekybos gautinų sumų kredito riziką, kurios vertinimas remiasi visą pagrįstą bei patvirtinamą informaciją, įskaitant į ateitį orientuotą informaciją.

Prekybos gautinų sumų tikėtini kredito nuostoliai

Prekybos gautinų sumų viso galiojimo laikotarpio tikėtini kredito nuostoliai vertinami taikant tiek individualųjį, tiek bendrąjį vertinimą.

Bendrovė vadovybės sprendimas dėl individualaus vertinimo priimamas atsižvelgiant į galimybę gauti informaciją apie konkretaus skolininko kredito istoriją, finansinę būklę vertinimo datai, įskaitant į ateitį orientuotą informaciją, kuri leistų laiku nustatyti konkretaus skolininko reikšmingą kredito rizikos padidėjimą, tokiu būdu įgalinant priimti sprendimą dėl viso galiojimo laikotarpio kredito nuostolių pripažinimo konkretaus skolininko atžvilgiu.

Nesant patikimų informacijos šaltinių apie skolininko kredito istoriją, finansinę būklę vertinimo datai įskaitant į ateitį orientuotą informaciją, Bendrovė vertina skolą taikant bendrąjį vertinimą. Taikant bendrąjį vertinimą viso galiojimo laikotarpio tikėtina kredito nuostolių suma pripažįstama gautinų sumų pripažinimo momentu.

Dėl kredito rizikos nuvertėjęs (angl. – credit-impaired) finansinis turtas

Finansinio turto vertė yra sumažėjusi dėl kredito rizikos įvykus vienam arba daugiau įvykių, kurie neigiamai paveikia apskaičiuojamus būsimus to finansinio turto pinigų srautus. Finansinio turto vertės sumažėjimo dėl kredito rizikos įrodymai yra stebėjimais grindžiami duomenys apie šiuos įvykius:

- a) dideli skolininko finansiniai sunkumai;
- b) sutarties pažeidimai, pavyzdžiui, laikų neapmokėta skola arba eilinė įmoka;
- c) skolininkui suteiktą nuolaidą, kurios skolininkas kitu atveju nebūtų suteikęs dėl ekonominių ar sutartyje nurodytų priežasčių, siejamų su skolininko finansiniais sunkumais;
- d) išauga tikimybė, kad skolininkas bankrutuos arba bus atliktas kitoks finansinis reorganizavimas;
- e) dėl finansinių sunkumų išnyksta finansinio turto aktyvioji rinka;
- f) finansinis turto perkamas arba suteikimas su didele nuolaida, iš ko matyti patirti kredito nuostoliai.

Finansinio turto vertės sumažėjimą dėl kredito rizikos gali lemti keli įvykiai, kurie gali įvykti vienu metu arba vienas po kito per finansinio turto sutarties galiojimo laikotarpį.

Finansinio turto pergrupavimas

Bendrovė visą finansinį turtą, vertinama arba amortizuota savikaina, arba tikrąja verte, pergrupuoją tik keisdama finansiniam turtui valdyti skirtą savo verslo modelį.

Finansinio turto pergrupavimas rodo Bendrovės vadovybės atsaką į išorės arba vidaus sąlygų pokyčius, kurie reikšmingi Bendrovės veiklai ir įrodomi išorės šalims. Bendrovės verslo modelis gali pasikeisti pradėjus arba nustojus vykdyti reikšmingą veiklą, pavyzdžiui, Bendrovei įsigijus verslo liniją, perleidus ją arba nutraukus jos veiklą. Bendrovės verslo modelio tikslo pakeitimas turi būti atliktas iki pergrupavimo datos, t. y. pergrupavimas taikomas perspektyviai nuo pergrupavimo datos.

Verslo modelio pakeitimais nelaikomi šie pakeitimai:

- a) su konkrečiu finansiniu turtu susijusių ketinimų pasikeitimas (net reikšmingai pakitus rinkos sąlygoms);
- b) laikinas konkrečios finansinio turto rinkos išnykimas;
- c) finansinio turto perdavimas iš vieno Bendrovės veiklos segmento į kitą, taikančią skirtingą verslo modelį.

Jei Bendrovė perkelia finansinį turtą iš vertinimo amortizuota savikaina grupės į vertinimo tikrąja verte, kurios pasikeitimas pripažįstamas pelnu arba nuostoliais, grupę, finansinio turto tikroji vertė vertinama pergrupavimo data. Visas pelnas arba nuostoliai, susidarantys dėl finansinio turto ankstesnės amortizuotos savikainos ir tikrosios vertės skirtumo, pripažįstami pelnu arba nuostoliais.

Jei Bendrovė perkelia finansinį turtą iš vertinimo tikrąja verte, kurios pasikeitimas pripažįstamas pelnu arba nuostoliais, grupės į vertinimo amortizuota savikaina grupę, finansinio turto tikroji vertė pergrupavimo data tampa jo naująja bendrąja balansine verte.

Perkeliant finansinį turtą iš vertinimo tikrąja verte, kurios pasikeitimas pripažįstamas pelnu arba nuostoliais, grupės, faktinių palūkanų norma nustatoma remiantis turto tikrąja verte pergrupavimo data.

Jei Bendrovė perkelia finansinį turtą iš vertinimo amortizuota savikaina grupės į vertinimo tikrąja verte, kurios pasikeitimas pripažįstamas kitomis bendrosiomis pajamomis, grupę, finansinio turto tikroji vertė vertinama pergrupavimo data. Visas pelnas arba nuostoliai, susidarantys dėl finansinio turto ankstesnės amortizuotos savikainos ir tikrosios vertės skirtumo, pripažįstami kitomis bendrosiomis pajamomis. Faktinė palūkanų norma ir tikėtinų kredito nuostolių įvertinimas pergrupuojant nekoreguojami.

2022 m. finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas

Dėl vertinimo amortizuota savikaina grupės ir vertinimo tikraja verte, kurios pasikeitimas pripažįstamas kitomis bendrosiomis pajamomis, grupės reikalaujama pirminio pripažinimo metu nustatyti faktinių palūkanų normą. Abiem šioms vertinimo grupėms taip pat reikalaujama vienodai taikyti vertės sumažėjimo reikalavimus. Taigi jei Bendrovė perkelia finansinį turtą iš vertinimo amortizuota savikaina grupės į vertinimo tikraja verte, kurios pasikeitimas pripažįstamas kitomis bendrosiomis pajamomis, grupę:

- palūkanų pajamų pripažinimas nesikeičia, todėl Bendrovė toliau taiko tą pačią faktinių palūkanų normą;
- tikėtinų kredito nuostolių vertinimas nesikeičia, nes abiem vertinimo grupėms taikomas tas pats vertės sumažėjimo metodas.

Finansinio turto pripažinimo nutraukimas

Bendrovė nutraukia finansinio turto pripažinimą kai:

- baigiasi teisės į finansinio turto pinigų srautus galiojimo laikas;
- Bendrovė išlaiko teisę į pinigų srautus, bet prisiima įsipareigojimą sumokėti visą sumą trečiajai šaliai pagal perleidimo sutartį per trumpą laiką; arba
- Bendrovė perleidžia savo teisę gauti pinigines įplaukas iš turto ir/arba (a) perleidžia iš esmės visą su finansinio turto nuosavybe susijusią riziką ir naudą, arba (b) nei perleidžia, nei išlaiko su finansiniu turtu susijusios rizikos ir naudos, bet perleidžia šio turto kontrolę:
 - jei Bendrovė neišlaikė kontrolės, ji nutraukia finansinio turto pripažinimą, o visas perduodant sukurtas arba išlaikytas teises ir prievolės pripažįstamos atskirai turtu arba įsipareigojimais;
 - jei Bendrovė išlaikė kontrolę, ji toliau pripažįsta finansinį turtą tiek, kiek toliau kontroliuoja finansinį turtą.

Vertinant ar Bendrovė išlaikė perduoto turto kontrolę, atsižvelgiama į gavėjo gebėjimas parduoti šį turtą. Jei gavėjas praktiškai geba parduoti visą turtą nesusijusiai trečiajai šaliai ir atlikti tai vienašališkai, netaikydamas perdavimui papildomų apribojimų, laikoma, kad Bendrovė kontrolės neišlaikė. Visais kitais atvejais Bendrovė kontrolę išlaikė.

Bendrovė nurašo gautinas paskolas ir prekybos gautinas sumas, kai netenka teisės į sutartyje numatytus finansinio turto pinigų srautus.

Pelnas ar nuostoliai dėl Finansinio turto pripažinimo nutraukimo dėl turto perleidimo arba nurašymo yra apskaitomi Kitų pajamų (sąnaudų) straipsnyje Pelno (nuostolių) ir bendrųjų pajamų ataskaitoje.

2.6. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

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

2.7. Nuomos įsipareigojimai

Nuomos įsipareigojimo pirminis vertinimas

Pradžios datą Bendrovė vertina nuomos įsipareigojimą tą datą nesumokėtų nuomos mokesčių dabartine verte. Nuomos mokesčiai diskontuojami naudojant nuomos sutartyje numatytą palūkanų normą, jei tą normą galima lengvai nustatyti. Jeigu tos normos negalima lengvai nustatyti, Bendrovė naudoja nuomininko priskaitytiną skolinimosi palūkanų normą.

Pradžios datą nuomos mokesčiai, įtraukti į nuomos įsipareigojimo vertinimą, apima toliau nurodytus mokesčius už teisę naudoti nuomojamą turtą nuomos laikotarpiu, kurie nėra sumokami pradžios datą: fiksuotuosius mokesčius, atėmus bet kokias gautinas nuomos paskatas; kintamuosius nuomos mokesčius, kurie priklauso nuo indekso ar normos, iš pradžių įvertinamus naudojant indeksą ar normą pradžios datą; sumas, kurias Bendrovė turėtų mokėti pagal likvidacinės vertės garantijas; pasirinkimo pirkti sandorio vykdymo kainą, jei yra pagrįstai žinoma, kad Bendrovė ta pasirinkimo teise pasinaudos; ir baudas už nuomos nutraukimą, jeigu daroma prielaida, kad per nuomos laikotarpį Bendrovė pasinaudos pasirinkimo teise nutraukti nuomą. Kintamieji nuomos mokesčiai, kurie priklauso nuo indekso ar normos, apima, pavyzdžiui, mokesčius, susietus su vartojimo kainų indeksu, mokesčius, susietus su lyginamąja palūkanų norma (tokia kaip LIBOR), arba mokesčius, kurie kinta siekiant atspindėti rinkos nuomos kainų pokyčius.

Nuomos įsipareigojimo vėlesnis vertinimas

Po pirminio pripažinimo Bendrovė nuomos įsipareigojimą vertina: padidindama balansinę vertę, kad būtų atsižvelgta į nuomos įsipareigojimo palūkanas; sumažindama balansinę vertę, kad būtų atsižvelgta į sumokėtus nuomos mokesčius; ir pakartotinai vertindama balansinę vertę, kad būtų atsižvelgta į bet kokią pakartotinį vertinimą ar nuomos pakeitimus, arba į peržiūrėtus mokesčius, prilygintus fiksuotiesiems nuomos mokesčiams.

Nuomos įsipareigojimo palūkanos kiekvienu laikotarpiu per nuomos laikotarpį yra suma, dėl kurios susidaro pastovi periodinė palūkanų norma likusiai nuomos įsipareigojimo sumai. Periodinė palūkanų norma yra diskonto norma, arba, jei taikoma, peržiūrėta diskonto norma. Išskyrus atvejus, kai išlaidos yra įtrauktos į kito turto balansinę vertę taikant kitus taikytinus standartus, po pirminio pripažinimo datos Bendrovė pelnu arba nuostoliais pripažįsta: nuomos įsipareigojimo palūkanas; ir kintamuosius nuomos mokesčius, neištrauktus į nuomos įsipareigojimo vertinimą laikotarpiu, kuriuo įvyksta įvykis ar atsiranda sąlyga, dėl kurių mokami šie mokesčiai.

Nuomos įsipareigojimo pakartotinis vertinimas

2022 m. finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas

Po pirminio pripažinimo, pakartotinai įvertinamas nuomos įsipareigojimas, kad būtų atsižvelgta į nuomos mokesčių pakeitimus. Bendrovė pripažįsta nuomos įsipareigojimo pakartotinio įvertinimo sumą kaip naudojimo teise valdomo turto koregavimą. Tačiau, jeigu naudojimo teise valdomo turto balansinė vertė sumažinama iki nulio ir dar sumažinamas nuomos įsipareigojimo vertinimas, bet kokią likusią pakartotinio įvertinimo sumą Bendrovė pripažįsta pelnu arba nuostoliais.

Peržiūrėta diskonto norma

Bendrovė pakartotinai įvertina nuomos įsipareigojimą diskontuodama peržiūrėtus nuomos mokesčius, naudodama peržiūrėtą diskonto normą, jeigu pasikeičia nuomos laikotarpis. Bendrovė nustato peržiūrėtus nuomos mokesčius remdamasi peržiūrėtu nuomos laikotarpiu arba kai pasikeičia pasirinkimo teisės pirkti nuomojamą turtą vertinimas, atsižvelgiant į įvykius ir aplinkybes, pasirinkimo teisės pirkti kontekste. Bendrovė nustato peržiūrėtus nuomos mokesčius, kad parodytų mokėtinų sumų pasikeitimą, atsižvelgiant į pasirinkimo pirkti teisę.

Pasikeitus nuomos laikotarpiui ar pasikeitus pasirinkimo teisės pirkti vertinimui, Bendrovė nustato peržiūrėtą diskonto normą kaip nuomos sutartyje numatytą palūkanų normą likusiam nuomos laikotarpiui, jei tą normą galima lengvai nustatyti, arba kaip nuomininko priskaitytiną skolinimosi palūkanų normą pakartotinio įvertinimo datą, jeigu nuomos sutartyje numatytos palūkanų normos negalima lengvai nustatyti.

Nepakeista diskonto norma

Bendrovė pakartotinai įvertina nuomos įsipareigojimą diskontuodama peržiūrėtus nuomos mokesčius, jeigu:

- pasikeičia sumos, kurias Bendrovė turėtų mokėti pagal likvidacinės vertės garantiją. Bendrovė nustato peržiūrėtus nuomos mokesčius, kad parodytų sumų, kurios, tikėtina, turėtų būti mokėtinės pagal likvidacinės vertės garantiją, pasikeitimą;
- pasikeičia būsimi nuomos mokesčiai dėl indekso ar normos, naudotos tiems mokesčiams nustatyti, pasikeitimo, įskaitant, pavyzdžiui, pokytį siekiant atsižvelgti į rinkos nuomos kainų pokyčius po nuomos kainų rinkoje peržiūros. Bendrovė pakartotinai įvertina nuomos įsipareigojimą, kad būtų atsižvelgta į tuos peržiūrėtus nuomos mokesčius, tik kai pasikeičia pinigų srautai (t. y. kai įsigalioja nuomos mokesčių koregavimas). Bendrovė nustato peržiūrėtus nuomos mokesčius likusiam nuomos laikotarpiui remdamasi peržiūrėtais sutartyje numatytais mokėjimais.

Diskontuodama peržiūrėtus nuomos mokesčius, Bendrovė naudoja nepakeistą diskonto normą, nebent nuomos mokesčiai pasikeičia dėl kintamųjų palūkanų normų pasikeitimo. Tokiu atveju Bendrovė naudoja peržiūrėtą diskonto normą, kuri parodo palūkanų normos pokyčius.

Nuomos pakeitimai

Bendrovė nuomos pakeitimą apskaito kaip atskirą nuomą, jeigu įvykdomos abi šios sąlygos:

- dėl pakeitimo padidėja nuomos apimtis, nes papildomai suteikiama teisė naudoti vieną ar daugiau nuomojamo turto objektų; ir
- atlygis už nuomą padidėja suma, kuri atitinka atskirą apimties padidėjimo kainą ir bet kokius tos atskiros kainos koregavimus siekiant atsižvelgti į konkrečios sutarties aplinkybes.

Kai nuomos pakeitimas neapskaitomas kaip atskira nuoma, pakeitimo įsigaliojimo datą Bendrovė:

- paskirsto atlygį pakeistoje sutartyje;
- nustato pakeistos nuomos terminą; ir
- pakartotinai įvertina nuomos įsipareigojimą diskontuodama peržiūrėtus nuomos mokesčius, naudodama peržiūrėtą diskonto normą.

Kai nuomos pakeitimas neapskaitomas kaip atskira nuoma, Bendrovė apskaito nuomos įsipareigojimo pakartotinį įvertinimą:

- sumažindama naudojimo teise valdomo turto balansinę vertę, kad būtų atsižvelgta į visišką ar dalinį nuomos nutraukimą dėl nuomos pakeitimų, kuriais sumažinama nuomos apimtis. Bet koki pelną arba nuostolius, susijusius su visišku ar daliniu nuomos nutraukimu, Bendrovė pripažįsta pelnu arba nuostoliais;
- atitinkamai koreguojamas naudojimo teise valdomas turtas dėl visų kitų nuomos pakeitimų.

Bendrovė nuomos įsipareigojimus pateikia atskirai nuo kitų įsipareigojimų finansinės būklės ataskaitoje. Nuomos įsipareigojimo palūkanų sąnaudos pateikiamos atskirai nuo naudojimo teise valdomo turto nusidėvėjimo. Nuomos įsipareigojimo palūkanų sąnaudos yra finansinių sąnaudų komponentas, pateikiamas bendrųjų pajamų ataskaitoje.

2.8. Finansiniai įsipareigojimai

Finansinis įsipareigojimas – bet koks įsipareigojimas, kuris yra sutartinis įsipareigojimas:

- a) perduoti grynuosius pinigus ar kitą finansinį turtą kitam ūkio subjektui; arba
- b) pasikeisti finansinėmis priemonėmis ar finansiniais įsipareigojimais su kitu ūkio subjektu tokiomis sąlygomis, kurios yra potencialiai nepalankios šiam ūkio subjektui; arba
- c) sutartis, kuri bus ar gali būti vykdoma paties ūkio subjekto nuosavybės priemonėmis.

Finansiniai įsipareigojimai neapima:

- a) klientų išankstinius apmokėjimus;

2022 m. finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas

- b) mokėtinus mokesčius (PVM, pelno mokestis, GPM ir pan.);
- c) atidėjinius;
- d) su darbo santykiais susijusius įsipareigojimus;
- e) sukauptas sąnaudas ir ateinančių laikotarpių pajamas.

Finansiniai įsipareigojimai atsižvelgiant į taikoma vertinimo būdą po pirminio pripažinimo skirstomi į:

- a) amortizuota savikaina vertinamus finansinius įsipareigojimus;
- b) vertinamus tikrąja verte, kurios pasikeitimas pripažįstamas pelnu arba nuostoliais.

Bendrovė finansinių įsipareigojimų nepergrupuoja. Pergrupavimu nelaikomas vadovybės planų, pavienių finansinių įsipareigojimų atžvilgiu, pasikeitimas, pavyzdžiui reikšmingai pakitus rinkos sąlygoms

Amortizuota savikaina vertinami finansiniai įsipareigojimai

Finansiniai įsipareigojimai, kuriems taikomas verslo modelis, kurio tikslas – išmokėti sutartyje numatytus pinigų srautus, kuriuos gali sudaryti pinigų srautai susiję su pagrindinės skolos dengimu bei palūkanų mokėjimai, apskaitomi amortizuota savikaina.

Mokėtinos paskolos ir prekybos mokėtinos sumos yra neišvestiniai finansiniai įsipareigojimai, kuriems nustatyti fiksuoti ar kitaip nustatomi mokėjimai ir kurie nekotiruojamas aktyvioje rinkoje. Jie pripažįstamos trumpalaikiais įsipareigojimais, išskyrus tas paskolas ir prekybos mokėtinas sumas, kurių gražinimo terminas yra ilgesnis nei 12 mėnesių po finansinės būklės ataskaitos parengimo dienos, tuomet mokėtinos paskolos ir prekybos mokėtinos sumos pripažįstamos ilgalaikiais įsipareigojimais.

Mokėtinos paskolos ir prekybos mokėtinos sumos pripažįstamos mokėtino atlygio tikrąja verte, pridodant sandorio sąnaudas, tiesiogiai priskirtinas finansiniam įsipareigojimui, o vėliau - amortizuota savikaina, naudojant faktinių palūkanų metodą.

Pelnas arba nuostolis pripažįstami pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje tada, kai įsipareigojimas amortizuojamas, perkainojamas dėl valiutos kurso pasikeitimo arba nurašomas.

Finansiniai įsipareigojimai, vertinami tikrąja verte

Finansiniai įsipareigojimai vertinami tikrąja verte, tikrosios vertės pasikeitimą pripažįstant pelnu ar nuostoliais, apima:

- a) išvestines finansines priemones;
- b) finansinius įsipareigojimus, atsirandančius, jei finansinio turto perdavimas neatitinka pripažinimo nutraukimo kriterijų arba jei taikomas tolesnės kontrolės metodas;
- c) finansinių garantijų sutartis;
- d) įsipareigojimus suteikti paskolą, kuriai taikoma mažesnė nei rinkos palūkanų norma;
- e) neapibrėžtąjį atlygį, kuris buvo pripažintas verslo jungimo metu.

Pirminio pripažinimo metu šie įsipareigojimai įvertinami tikrąja verte, o su sandoriu susijusios išlaidos pripažįstamos ataskaitinio laikotarpio sąnaudomis pelno (nuostolių) ataskaitoje. Vėlesniais laikotarpiais finansiniai įsipareigojimai vertinami tikrąja verte, kurios pasikeitimas pripažįstamas pelno (nuostolių) ataskaitoje.

Jeigu pirminio pripažinimo metu finansinio įsipareigojimo tikroji vertė skiriasi nuo sandorio kainos, tuomet skirtumas pripažįstamas pelnu arba nuostoliais.

2.9. 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.

2.10. Dotacijos

Bendrovės dotacijos, susijusios su turtu, apima dotacijas, kurios yra gautos ilgalaikio turto forma arba pinigais bei skirtos ilgalaikiam turtui įsigyti. Dotacijos apskaitomos gauto turto tikrąja verte ir vėliau pripažįstamos pelnu arba nuostoliu mažinant turto nusidėvėjimo sąnaudas per atitinkamo ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laikotarpį.

2.11. Pajamų pripažinimas

Bendrovė pripažįsta pajamas tuo laiku ir tokia apimtimi, kad klientams pažadėtų prekių ar paslaugų perdavimas parodytu suma, kuri atitinka atlygį, teisę į kurį Bendrovė tikisi turėti mainais už tas prekes ar paslaugas. Pripažįstant pajamas Bendrovė atsižvelgia į sutarčių su klientais sąlygas ir į visus svarbius faktus bei aplinkybes, įskaitant pinigų srautų, atsirandančių dėl sutarties su klientu, pobūdį, sumą, laiką ir neapibrėžtumą.

Bendrovės pagrindinės pajamos – jos valdomų kolektyvinio investavimo subjektų (toliau – Fondai) valdymo, platinimo ir sėkmės mokesčiai.

Valdymo paslaugų pajamos

2022 m. finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas

Sudarant su Fondais valdymo paslaugų sutartį Bendrovė įsipareigoja teikti klientui eilę tarpusavyje susijusių paslaugų, įskaitant:

- a) Fondo investavimo strategijos įgyvendinimas;
- b) Fondo interesų atstovavimas santykiuose su reguliuojančiomis institucijomis ir trečiosiomis šalimis;
- c) Duomenų apie investuotojus ir jiems tenkančią Fondo grynąjį turtą administravimas;
- d) Fondo grynųjų aktyvų įvertinimas.

Bendrovės teikiamų Fondui paslaugų visuma sudaro vieną veiklos įsipareigojimą klientui. Veiklos įsipareigojimas klientui įvykdomas per laikotarpį, o veiklos įsipareigojimo įvykdymo pažanga matuojama vertinant faktinį suteiktų paslaugų kiekį.

Bendrovės atlygis už suteiktas valdymo paslaugas gali būti fiksuotas arba kintamas.

Fiksuotas atlygis paprastai skaičiuojamas nuo Fondo grynųjų aktyvų vertės per atskaitinį laikotarpį. Atskirais atvejais valdymo paslaugų sutartyje gali būti numatytas apibrėžto dydžio atlygis, kuris nepriklauso nuo Fondo grynųjų aktyvų vertės pokyčių.

Kintama atlygį už Fondo valdymo paslaugas apima Fondo turto valdymo sėkmės mokesčiai, kurių dydis priklauso nuo Fondo grynųjų aktyvų vertės prieaugio, lyginant su prieš tai buvusia verte. Sėkmės mokesčio pajamos pripažįstamos kaupimo principu. Sėkmės mokestis neskaičiuojamas, jei Fondo grynųjų aktyvų vertė vertinamu periodu yra žemesnė už kada nors buvusią didžiausią Fondo grynųjų aktyvų vertę, pagal kurią jau buvo skaičiuojamas ir pritaikytas sėkmės mokestis. Kiekvienam Fondui sėkmės mokesčio dydis ir skaičiavimo tvarka nustatoma individualiai.

Fondų turto valdymo pajamos pripažįstamos kaupimo principu bei skaičiuojamos kiekvieną mėnesį, nuo Fondo grynųjų aktyvų vertės to mėnesio paskutinę darbo dieną.

Fondo vienetų platinimo mokesčiai

Fondo platinimo mokesčio pajamos pripažįstamos įvykdžius veiklos įsipareigojimą išleisti naujus valdomo Fondo investicinius vienetus. Veiklos įsipareigojimas įvykdomas tam tikru laiko momentu, todėl įsipareigojimo įvykdymo pažanga nėra matuojama. Atlygis už naujų investicinių vienetų išleidimą yra fiksuotas ir nustatomas individualiai kiekviename Fonde. Fondo uždirbamas platinimo mokesčio atlygis negali viršyti 3 proc. kliento investuojamos sumos.

Mokymų ir konsultavimo pajamos

Bendrovė teikia finansų valdymo mokymų ir konsultavimo paslaugas. Paslaugos gali būti teikiamos tęstinį laikotarpį, arba suteikiamos tam tikru momentu. Atsižvelgiant į sutartyje su klientu numatyta paslaugos pobūdį mokymų ir konsultavimo paslaugų veiklos įsipareigojimas klientui įvykdomas arba per laikotarpį, arba tam tikru momentu. Veiklos įsipareigojimo įvykdymo pažanga matuojamas įvertinant faktiškai suteiktas klientui paslaugas, kurios matuojamos mokymo valandomis, suteiktų konsultacijų skaičiumi arba kitais mato vienetais numatytais sutartyje su klientu.

Bendrovės atlygis už mokymų ir konsultavimo paslaugas gali būti fiksuotas arba kintamas.

Fiksuotas atlygis apskaičiuojamas taikant sutartyje su klientų numatytą įkainį už suteiktas mokymo paslaugas arba konsultacijas

Kintamas atlygis apima delspinigius, teisę į kuriuos atsiranda klientui laiku neatsiskaitant už suteiktas paslaugas

2.12. Sąnaudų pripažinimas

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

2.13. Nuomos įmoka

Veiklos nuomos įmoka tiesiniu metodu paskirstomos per nuomos laikotarpį ir pripažįstamos pelne (nuostoliuose). Gautos nuomos paskatos pripažįstamos kaip sudėtinė visų nuomos sąnaudų dalis per nuomos laikotarpį.

Minimalios finansinės nuomos įmoka paskirstomos finansinės veiklos sąnaudoms ir neapmokėto įsipareigojimo mažinimui. Finansinės veiklos sąnaudos paskirstomos kiekvienam laikotarpiui per nuomos laikotarpį, kad būtų galima nustatyti pastovią palūkanų normą kiekvieno laikotarpio įsipareigojimų likutinei vertei padengti.

Neapibrėžtosios nuomos įmoka apskaitomos peržiūrėjus minimalias nuomos įmokas per likusį nuomos laikotarpį, kai patvirtinamas nuomos koregavimas.

2.14. Pelno mokesčiai

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

Mokestinis nuostolis į kitą laikotarpį gali būti perkeliamas neribotą laikotarpį, išskyrus nuostolį, kuris susidarė dėl vertybinių popierių ir / ar išvestinių finansinių priemonių perleidimo. 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 mokestis atspindi laikinųjų skirtumų tarp turto ir įsipareigojimų apskaitinės vertės ir jų mokesčių bazės grynąją mokestinę 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.

2.15. 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 dienai yra apskaitomi Kitų pajamų (sąnaudų) straipsnyje Pelno (nuostolių) ir bendrųjų pajamų ataskaitoje.

2.16. Neapibrėžtumai

Neapibrėžti įsipareigojimai nėra pripažįstami finansinėse ataskaitose. Jie yra aprašomi finansinių ataskaitų pastabose, išskyrus tuos atvejus, kai tikimybė, kad ekonominę naudą duodantys ištekliai bus prarasti, yra labai maža.

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

2.17. Poataskaitiniai įvykiai

Įvykiai po finansinių ataskaitų datos, kurie suteikia papildomos informacijos apie Bendrovės padėtį finansinės būklės ataskaitos sudarymo dieną (koreguojantys įvykiai), yra atspindimi finansinėse ataskaitose. Poataskaitiniai įvykiai, kurie nėra koreguojantys įvykiai, yra aprašomi finansinių ataskaitų pastabose, kai tai yra reikšminga.

2.18. Susijusios šalys

Susijusiomis šalimis pripažįstami akcininkai, Valdybos nariai, darbuotojai, jų artimi asmens 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.

2.19. Tikrosios vertės nustatymas

Daugelyje Bendrovės apskaitos principų ir atskleidimų reikalaujama, kad būtų nustatyta tiek finansinio, tiek nefinansinio turto ir įsipareigojimų tikroji vertė. Tikroji vertė yra apibrėžiama kaip suma, už kurią žinančios ir norinčios šalys gali apsikeisti priemonėmis „ištiesiosios rankos“ principo pagrindu, išskyrus priverstinio ar likvidacinio pardavimo atvejus. Tikrosios vertės yra nustatomos pagal kotiruojamas rinkos kainas bei diskontuotų pinigų srautų metodą.

Nustatydama turto ar įsipareigojimų tikrąją vertę, Bendrovė remiasi prieinamais rinkos duomenimis, kiek įmanoma. Tikrosios vertės yra pateikiamos žemiau nurodytais trimis tikrosios vertės hierarchijos lygiais, remiantis vertinimo metoduose taikomais kintamaisiais:

- 1 lygis: aktyviosiose tokio paties turto arba įsipareigojimų rinkose kotiruojamos kainos (nepakoreguotos);
- 2 lygis: kiti kintamieji, išskyrus į 1 lygį įtrauktas kotiruojamas turto arba įsipareigojimų kainas, kurie stebimi tiesiogiai (t. y. kaip kainos) arba netiesiogiai (t. y. išvesti iš kainų);
- 3 lygis: turto arba įsipareigojimų kintamieji, nepagrįsti stebimais rinkos duomenimis (nestebimi kintamieji).

Jei kintamieji, naudojami nustatant turto ar įsipareigojimo tikrąją vertę, gali būti priskiriami skirtingiems tikrosios vertės hierarchijos lygiams, tikrosios vertės hierarchijos lygis, kuriam priskiriama visa nustatyta tikroji vertė, turi būti nustatomas remiantis žemiausio lygio kintamuoju, reikšmingu nustatant visą tikrąją vertę.

Bendrovė pripažįsta tarp tikrosios vertės hierarchijos lygių perkeliamas sumas to atskaitinio laikotarpio pabaigoje, kada pokytiš įvyko.

2022 m. finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas

Tikrosios vertės, nustatytos įvertinimo ir / ar atskleidimo tikslais, skaičiuojamos remiantis toliau pateiktais metodais. Ten, kur taikytina, detalesnė informacija apie prielaidas, taikytas nustatant tikrąsias vertes, yra atskleista su konkrečiu turtu ar įsipareigojimu susijusioje pastaboje.

Turto ir įsipareigojimų tikroji vertė 2022 m. gruodžio 31 d. ir 2021 m. gruodžio 31 d. finansinėse ataskaitose reikšmingai nesiskiria nuo jų apskaitinės vertės.

3. SVARBŪS APSKAITINIAI VERTINIMAI IR SPRENDIMAI, NAUDOJAMI RENGIANČIAMS FINANSINĖS ATASKAITAS

Vertinimai ir sprendimai nuolat peržiūrimi ir įvertinami remiantis praecities patirtimi bei kitais veiksniais, įskaitant būsimų įvykių tikimybę, kuri laikoma pagrįsta tam tikromis aplinkybėmis.

Rengiant finansinę informaciją pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, priimtus taikyti ES, vadovybei reikia padaryti tam tikras prielaidas ir įvertinimus, kurie turi įtakos pateiktoms turto, įsipareigojimų, pajamų bei sąnaudų sumoms bei neapibrėžtumų atskleidimui. Prielaidų, vertinimų ir sprendimų pasikeitimai galėtų turėti reikšmingos įtakos šiai finansinei informacijai. Rengiant šias finansines ataskaitas buvo naudoti tokie patys apskaitiniai įvertinimai, kaip ir rengiant metines 2021 m. gruodžio 31 d. finansines ataskaitas.

Ankstesnių laikotarpių klaidos ir jų taisymas

Reikšmingų ankstesnių laikotarpių klaidų, įtakančių retrospektyvinį finansinių ataskaitų koregavimą, nenustatyta.

Gautinų sumų vertės sumažėjimas (tikėtini galiojimo laikotarpio kredito nuostoliai)

Per 2022 metus tikėtini kredito nuostoliai tenkantys Bendrovės gautinoms sumoms 2022 m. gruodžio 31 d. vertinami individualiai. Individualus kredito nuostolių vertinimas atliekamas atsižvelgiant į informaciją apie skolininko kredito istoriją, finansinę būklę vertinimo datai įskaitant į ateitį orientuotą informaciją, kuri leistų laiku nustatyti konkretaus skolininko reikšmingą kredito rizikos padidėjimą prieš įvykstant nuostolio įvykiui. Vertinant pirkėjų skolas individualiai vadovybė priima svarbius sprendimus susijusius su skolininkų finansinės būklės įvertinimu turimų duomenų apie skolininką pagrindu.

Pelno mokesčio lengvatų taikymas

2020 m. liepos 17 d. Bendrovė sudarė sutartį su VšĮ Lietuvos verslo paramos agentūra (toliau – LVPA) dėl projekto 01.2.1-LVPA-K-856-01-0234 „Alternatyvaus finansavimo rinkos paskolų rizikos vertinimo modelis“ (toliau – MTEP projektas) įgyvendinimo. Per 2022 m. LVPA patvirtino 152.124,32 Eur (20, 23 pastabos) projekto išlaidas, iš jų – 92.124,32 Eur apskaitytos bendrųjų pajamų ataskaitoje. Atskaitiniais metais LVPA kompensavo iš viso 124.331,16 Eur, iš jų – 76.331,16 Eur – darbo užmokesčio, soc. draudimo, atostogų, patalpų nuomos bei kitos išlaidos. Taikant Pelno mokesčio įstatymo 17¹ straipsnio „Mokslinių tyrimų ir eksperimentinės plėtros darbų sąnaudos“ nuostatas Bendrovė įtraukė 25.069 Eur patirtų išlaidų į neleidžiamus atskaitymus ir tris kartus (iš viso 75.207 Eur) atskaitė iš 2022 m. pajamų, sumažinant pelno mokesčio sąnaudas 11.281 Eur (25 pastaba).

Pelno mokesčio įstatymo 17¹ straipsnyje numatytos lengvatos taikymas leidžiamas su sąlyga, kad atliekami mokslinių tyrimų ir (ar) eksperimentinės plėtros darbai yra susiję su įmonės vykdoma įprastine ar numatoma vykdyti veikla, iš kurios yra arba bus uždirbamos pajamos ar gaunama ekonominė nauda. Projektą planuojama vykdyti iki 2023 m. liepos 16 d., tuomet LVPA galutinai įvertins patirtas projekto išlaidas atlikus projekto finansinį auditą. Iki projekto finansinio audito pabaigos išlieka neapibrėžtumas dėl to, kokią išlaidų sumą galima pripažinti mokslinių tyrimų ir eksperimentinės plėtros darbų sąnaudomis. Mokesčių administratorius, įvertindamas aukščiau minėtus dalykus, gali nuspręsti, kad Bendrovė neturėjo teisės taikyti Pelno mokesčio įstatymo 17¹ straipsnyje numatytos lengvatos visų arba dalies patirtų projekto išlaidų atžvilgiu apskaičiuojant 2022 bei ankstesnių metų pelno mokesťį.

Vertinimai susiję su valdomais investiciniais fondais

2022 m. gruodžio 31 d. Bendrovės investicijos į valdomų investicinių fondų investicinius vienetus sudarė 258.480 Eur (9 pastaba). Bendrovės valdymo ir sėkmės mokesčių pajamos atskaitiniais metais sudarė 748.406 Eur (21 pastaba). Įvertinant mažą galimų klaidų, valdomų investicinių fondų finansinėse ataskaitose, tikimybę bei reikšmingų klaidų nebuvimą praecityje Bendrovė rengiant šias finansines ataskaitas remiasi dalinai audituotais valdomų investicinių fondų duomenimis.

Mokesčių patikrinimai

Jeigu kitaip nenustatyta atitinkamo mokesčio įstatyme, mokesčių administratorius gali apskaičiuoti arba perskaičiuoti Bendrovės mokesčius už einamuosius ir trejus praėjusius kalendorinius metus. Mokesčių inspekcija gali patikrinti buhalterinius įrašus bei apskaičiuoti papildomus mokesčius ir baudas. Bendrovės vadovybei nežinomos jokios aplinkybės, dėl kurių galėtų iškilti potencialus reikšmingas įsipareigojimas šiuo atžvilgiu.

4. NEMATERIALUSIS TURTAS

	Kitas nematerialusis turtas	Iš viso
Likutinė vertė 2021 m. gruodžio 31 d.	-	-
Įsigijimo savikaina		
Įsigijimo savikaina praėjusių metų pabaigoje	-	-
Įsigijimai	65.340	65.340
Perleistas ar nurašytas turtas	-	-
Įsigijimo savikaina ataskaitinių metų pabaigoje	65.340	65.340
Amortizacija		
Amortizacija praėjusių metų pabaigoje	-	-
Ataskaitinių metų amortizacija	(9.529)	(9.529)
Amortizacija ataskaitinių metų pabaigoje	(9.529)	(9.529)
Likutinė vertė 2022 m. gruodžio 31 d.	55.811	55.811

5. MATERIALUSIS TURTAS

	Kompiuteriai	Baldai	Kitas materialusis turtas	Iš viso
Likutinė vertė 2021 m. gruodžio 31 d.	3.133	1.690	-	4.823
Įsigijimo savikaina				
Įsigijimo savikaina praėjusių metų pabaigoje	3.888	1.901	-	5.789
Įsigijimai	-	7.294	3.669	5.789
Perleistas ar nurašytas turtas	-	-	-	-
Įsigijimo savikaina ataskaitinių metų pabaigoje	3.888	9.195	3.669	16.752
Nusidėvėjimas				
Nusidėvėjimas praėjusių metų pabaigoje	(755)	(211)	-	(966)
Ataskaitinių metų nusidėvėjimas	(1.295)	(925)	(704)	(2.924)
Nusidėvėjimas ataskaitinių metų pabaigoje	(2.050)	(1.136)	(704)	(3.890)
Likutinė vertė 2022 m. gruodžio 31 d.	1.838	8.059	2.965	12.862

6. NAUDOJIMO TEISE VALDOMAS TURTAS

	Pastatai	Transporto priemonės	Iš viso
Likutinė vertė 2021 m. gruodžio 31 d.	11.024	23.833	34.857
Įsigijimo savikaina			
Įsigijimo savikaina praėjusių metų pabaigoje	15.924	34.914	50.838
Įsigijimai	105.726	4.082	109.808
Perleistas ar nurašytas turtas	(15.924)	(6.347)	(22.271)
Įsigijimo savikaina ataskaitinių metų pabaigoje	105.726	32.649	138.375
Nusidėvėjimas			
Nusidėvėjimas praėjusių metų pabaigoje	(4.900)	(11.081)	(15.981)
Ataskaitinių metų nusidėvėjimas	(15.875)	(10.781)	(26.656)
Perleistas ar nurašytas turtas	9.800	6.347	16.147
Nusidėvėjimas ataskaitinių metų pabaigoje	(10.975)	(15.515)	(26.490)
Likutinė vertė 2022 m. gruodžio 31 d.	94.751	17.134	111.885

Bendrovės nuomos sutarčių sąnaudos apskaitytos Bendrųjų pajamų ataskaitoje:

Straipsnis	2022-12-31	2021-12-31
Nusidėvėjimas (23 pastaba)	26.490	27.898
Priskaičiuotos palūkanų sąnaudos (16 pastaba)	2.371	1.189
Trumpalaikė nuoma	-	56

2022 m. finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas

Nuomos sutarčių sąnaudos	28.861	29.143
---------------------------------	---------------	---------------

7. ILGALAIKĖS GAUTINOS SUMOS

Bendrovės ilgalaikės gautinos sumos sudaro:

Straipsnis	2022-12-31	2021-12-31
Biuro nuomos depozitas	1.784	1.784
Transporto priemonių nuomos depozito ilgalaikė dalis	633	-
Ilgalaikės gautinos sumos	2.417	1.784

8. KITAS ILGALAIKIS TURTAS

Bendrovės kitą ilgalaikį turtą sudaro:

Straipsnis	2022-12-31	2021-12-31
Išlaidos susijusios su ES projekte numatyto paskolų modelio sukūrimu	125.000	50.400
Išlaidos susijusios su klientų valdymo sistemos sukūrimu	-	9.680
Kitas ilgalaikis turtas	125.000	60.080

9. FINANSINIS TURTAS, APSKAITOMAS TIKRAJĄ VERTE PER PELNĄ (NUOSTOLĮ)

Bendrovės finansinio turto, apskaitomo tikrąja verte per pelną (nuostolį), judėjimas:

Straipsnis	2022-12-31	2021-12-31
Likutis sausio 1 d.	239.338	213.769
Pirkimai	55.000	40.000
Pardavimų įplaukos (-)	(13.548)	(25.923)
Pardavimų pelnas (nuostoliai)	2.497	5.670
Perkainojimas (23 pastaba)	(24.807)	5.822
Likutis gruodžio 31 d.	258.480	239.338

Bendrovės finansinį turtą, apskaitomą tikrąja verte, sudaro investicijos į Bendrovės valdomų kolektyvinio investavimo subjektų (investicinių fondų) investicinius vienetus:

Fondo pavadinimas	2022 m. gruodžio 31 d.				2021 m. gruodžio 31 d.			
	Vienetai Bendrovės apskaitoje	Rinkos kaina	Vertė	Dalis (%)	Vienetai Bendrovės apskaitoje	Rinkos kaina	Dalis (%)	Vertė
Synergy Global Allocation Fund A kl.	97	90,64	8.748	3,38	97	105,56	10.188	4,26
Synergy Global Allocation Fund B kl.	499	90,37	45.125	17,46	499	105,51	52.688	22,01
Synergy Global Momentum Fund A kl.	407	27,24	11.091	4,29	407	25,77	10.493	4,38
Synergy Global Momentum Fund B kl.	2.421	27,14	65.713	25,42	2.421	25,76	62.353	26,05
Synergy European Crowdfunding Fund B kl.	31	123,19	3.770	1,46	59	100,09	5.867	2,45
Synergy European Bond Fund A kl.	93	91,12	8.501	3,29	93	107,07	9.989	4,17
Synergy European Bond Fund B kl.	709	90,97	64.519	24,96	600	107,04	64.223	26,83
Future Megatrends Fund	-	-	-	-	100	13,09	13.089	5,47
Synergy Future Megatrends Fund A kl.	100	92,20	9.220	3,57	-	-	-	-
Synergy Global Equity Fund A kl.	97	94,08	9.099	3,52	97	108,03	10.448	4,38
Synergy Global Equity Fund B kl.	349	93,74	32.694	12,65	-	-	-	-
Viso:	4.803		258.480	100,00	4.373		239.338	100,00

10. PREKYBOS IR KITOS GAUTINOS SUMOS

Bendrovės prekybos ir kitas gautinas sumas sudaro:

Straipsnis	2022-12-31	2021-12-31
Gautinos sumos iš investicinių fondų	57.999	64.671
Kitų pirkėjų skolos	3.885	1.984
Biudžeto skola	2.659	-
Sukauptos gautinos lėšos iš ES struktūrinių fondų	9.735	-
Prekybos ir kitos gautinos sumos	74.278	66.655

Pagal sutartis su klientais gautinoms sumoms palūkanos neskaiciuojamos, o įprastas atsiskaitymų terminas yra 5-30 dienos. 2022 m. gruodžio 31 d. Bendrovės prekybos ir kitos gautinos sumos nebuvo pradelstos.

Bendrovė įvertino vertės sumažėjimą, tenkantį gautinoms prekybos sumoms pagal sutartis su klientais, taikant individualųjį vertinimą ir nenustatė reikšmingo kredito rizikos padidėjimo kurio nors kliento atžvilgiu. Atsižvelgiant į tai, Bendrovė apskaičiavo 12 mėnesių tikėtinus kredito nuostolius laikant, kad tikimybė jog klientas taps nemokus per sekančius 12 mėnesių yra 2 procentai, o skolų atgavimas nemokumo būsenoje sudaro 50 proc. Vadovybė įvertina apskaičiuotą 617 Eur tikėtinų kredito nuostolių sumą, kaip nereikšmingą, todėl neapskaitė jos finansinėse ataskaitose.

11. BŪSIMŪJŲ LAIKOTARPIŲ ŠAŅAUDOS

Bendrovės būsimųjų laikotarpių šanaudų straipsnyje apskaitomos išlaidos, kurios buvo apmokėtos per ataskaitinį laikotarpį, tačiau paslaugos Bendrovei už atliktus mokėjimus bus suteiktos po ataskaitinio laikotarpio pabaigos. Bendrovės būsimųjų laikotarpių šaundas sudaro:

Straipsnis	2022-12-31	2021-12-31
Draudimo išlaidos	3.417	2.856
Domėnų ir svetainių palaikymas	288	829
Leidinių prenumerata	146	113
Viso:	3.851	3.798

12. KITAS TURTAS

Straipsnis	2022-12-31	2021-12-31
Transporto priemonių nuomos depozito trumpalaikė dalis	400	1.433
ES projekto partneriui sumokėtas avansas (18. 28 pastabos)	-	3.736
Avansu sumokėtas pelno mokestis (23 pastaba)	-	3.510
Kiti išankstiniai apmokėjimai	1.157	-
Viso:	1.557	7.529

13. PINIGAI IR PINIGŲ EKVIVALENTAI

Pinigus ir pinigų ekvivalentus sudaro:

Straipsnis	2022-12-31	2021-12-31
Lėšos bankų sąskaitose (eurais)		
Swedbank	241.046	216.348
SEB	99.771	88.360
Luminor	7	28.014
Viso:	340.824	332.722

Pinigų ir pinigų ekvivalentų tikroji vertė 2022 m. ir 2021 m. gruodžio 31 d. yra lygi jų apskaitinei vertei. Bendrovės lėšos nėra įkeistos.

14. ĮSTATINIS KAPITALAS

Įmonės akcinį kapitalą sudaro 5.300 akcijų, nominali vertė 30,00 EUR, viso akcinis kapitalas sudaro 159.000 EUR. Visos akcijos yra pilnai apmokėtos. 2021 m. ir 2022 m. Bendrovė savų akcijų neįsigijo ir neperleido. Bendrovės akcininkų sąrašas pateiktas 1 pastaboje.

Pelnas (nuostoliai) ir sumažintas pelnas (nuostoliai), tenkantis vienai akcijai, eurais

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

2022 m. finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas

Straipsnis	2022-12-31	2024-12-31
Paprastųjų akcijų skaičiaus vidurkis, vienetais	5.300	5.300
Laikotarpio pelnas (nuostoliai), priskiriamas nuosavo kapitalo savininkams	236.093	281.772
Paprastasis ir sumažintas pelnas (nuostoliai), tenkantis vienai akcijai:	44,55	53,16

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

Dividendai

Ataskaitiniais metais Bendrovė išmokėjo 181.772 Eur dividendų, 2021 m. - 33.913 Eur.

15. DOTACIJOS IR SUBSIDIJOS

Bendrovės dotacijų ir subsidijų judėjimas:

Straipsnis	2022-12-31	2021-12-31
Likutis sausio 1 d.	17.527	-
Gautos dotacijos ilgalaikiam turtui įsigyti (19 pastaba)	-	1.838
Kompensuotos „Alternatyvaus finansavimo rinkos paskolų rizikos vertinimo modelis“ projekto išlaidos	48.000	16.000
Kompensuotos „e.komercijos modelio diegimas“ projekto išlaidos	41.745	-
Amortizacija (-)	(6.088)	-
Nusidėvėjimas (-)	(519)	(311)
Likutis gruodžio 31 d.	100.665	17.527

Bendrovė praėjusiu ir ataskaitiniu laikotarpiu vykdė iš ES struktūrinių fondų lėšų finansuojamus projektus „Alternatyvaus finansavimo rinkos paskolų rizikos vertinimo modelis“ ir „e.komercijos modelio diegimas“. Ataskaitiniu laikotarpiu minėtiems projektams patyrė išlaidų atitinkamai 55.660 Eur ir 74.600 Eur. Iki ataskaitinio laikotarpio pabaigos Inovacijų agentūra pripažino tinkamomis finansuoti atitinkamai 41.745 Eur ir 48.000 Eur išlaidas, kurias Bendrovė patyrė įsigyjant konsultantų paslaugas.

16. NUOMOS ĮSIPAREIGOJIMAI

Bendrovės būsimieji nuomos mokėjimų pagal neatšaukiamas nuomos sutartis:

	2022-12-31	2021-12-31
Minimalios įmokos		
Per vienerius metus	24.311	21.563
Nuo dviejų iki penkerių metų	72.012	15.416
Po penkerių metų	-	-
Iš viso	96.323	36.979
Būsimos palūkanų sąnaudos		
Per vienerius metus	(2.384)	(1.065)
Nuo dviejų iki penkerių metų	(3.669)	(598)
Po penkerių metų	-	-
Iš viso	(6.053)	(1.663)
Likutinė vertė	90.270	35.316

Nuomos įsipareigojimai ir jų judėjimas:

	Ilgalaikiai nuomos įsipareigojimai	Trumpalaikiai nuomos įsipareigojimai	Iš viso
Likutinė vertė 2021 m. sausio 01 d.	20.432	19.469	39.901
Nuomos mokėjimai	-	(26.857)	(26.857)
Palūkanų mokėjimai	-	(1.189)	(1.189)
Nepiniginiai pokyčiai:			
Sudarytos nuomos sutartis	22.272	-	22.272
Nurašymai	-	-	-
Palūkanų priskaitymas	-	1.189	1.189
Perkėlimai tarp straipsnių	(27.886)	27.886	-
Likutinė vertė 2021 m. gruodžio 31 d.	14.818	20.498	35.316
Likutinė vertė 2022 m. sausio 01 d.	14.818	20.498	35.316

2022 m. finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas

Nuomos mokėjimai	-	(24.169)	(24.169)
Palūkanų mokėjimai	-	(2.371)	(2.371)
Nepiniginiai pokyčiai:			
Sudarytos nuomos sutartis	81.858	4.082	85.940
Nurašymai	-	(6.817)	(6.817)
Palūkanų priskaitymas	-	2.371	2.371
Perkėlimai tarp straipsnių	(28.333)	28.333	-
Likutinė vertė 2022 m. gruodžio 31 d.	68.343	21.927	90.270

Mokėjimai susiję su trumpesniu nei 12 mėn. nuoma ir mažos vertės turto nuoma pinigų srautų ataskaitoje klasifikuojami kaip pagrindinės veiklos pinigų srautai.

17. SU DARBO SANTYKIAIS SUSIJĘ ĮSIPAREIGOJIMAI

Bendrovės su darbo santykiais susiję įsipareigojimai 2022 m. gruodžio 31 d. ir 2021 m. gruodžio 31 d. sudaro:

Straipsnis	2022-12-31	2021-12-31
Mokėtinas darbo užmokestis	-	-
Mokesčiai susiję su darbo užmokesčiu	135	3.677
Nepanaudotų atostogų kaupimai	59.725	54.307
Viso:	59.860	57.984

18. KITOS MOKĖTINOS SUMOS IR ĮSIPAREIGOJIMAI

Bendrovės kitas mokėtinas sumas ir įsipareigojimus 2022 m. gruodžio 31 d. ir 2021 m. gruodžio 31 d. sudaro:

Straipsnis	2022-12-31	2021-12-31
Finansiniai įsipareigojimai		
Skolos tiekėjams	37.042	6.966
<i>t.s. sukauptos kreditinės sąskaitos gautos po balanso datos</i>	-	(2.731)
Kiti įsipareigojimai		
Išankstiniai apmokėjimai	-	-
Avansas ES projekto veiklų įgyvendinimui	-	20.000
Viso:	37.042	26.966

Sukauptos sąnaudos

Ankstesniais laikotarpiais sukauptos sąnaudos buvo atvaizduotos Kitų mokėtinų sumų ir įsipareigojimų straipsnyje. Siekiant atvaizduoti tikrą ir teisingą informaciją apie Bendrovės įsipareigojimus, ataskaitinio laikotarpio sukauptos sąnaudos perkeltos į Sukauptų sąnaudų straipsnį, atitinkamai pakoreguojant ankstesnio laikotarpio palyginamąją informaciją (pastaba 19).

19. SUKAUPTOS SĄNAUDOS

Bendrovės sukauptas sąnaudas 2022 m. gruodžio 31 d. ir 2021 m. gruodžio 31 d. sudaro:

Straipsnis	2022-12-31	2021-12-31
Sukauptos audito sąnaudos	2.783	2.662
Kitos sukauptos sąnaudos	3.843	2.965
Viso:	6.626	5.627

20. ATSISKAITYMAI, SUSIJĘ SU EUROPOS SĄJUNGOS LĖŠOMIS FINANSUOJAMAIŠ PROJEKTAIS

2020 m. liepos 17 d. Bendrovė sudarė sutartį su Lietuvos verslo paramos agentūra dėl projekto Nr.01.2.1-LVPA-K-856-01-0234 „Alternatyvaus finansavimo rinkos paskolų rizikos vertinimo modelis“ (a) įgyvendinimo. Planuojama projekto veiklų įgyvendinimo pabaiga numatyta iki 2023 m. liepos 16 d. Projekto finansavimui Agentūra skyrė 666.902 Eur.

Bendrovė MTEP projektą vykdė pagal partnerystės sutartį su UAB NETCODE.

2022 m. sausio 28. Bendrovė pasirašė sutartį su Lietuvos verslo agentūra dėl projekto Nr. 13.1.1-LVPA-K-860-01-0893 „UAB „Synergy Finance“ e.komercijos modelio diegimas“ (b) įgyvendinimo. Projekto finansuojama suma - 43.005 Eur.

Ataskaitiniu laikotarpiu Lietuvos verslo paramos agentūra patvirtino ir kompensavo iš viso 273.814 Eur patirtų išlaidų. Įvertinus ankstesniais laikotarpiais gautą avansą (20.000 Eur) Bendrovei iš viso išmokėjo 253.814 Eur (2021 m. - 224.074 Eur). 2022 m. iš jų 117.475 Eur Bendrovė pervedė projekto partneriui UAB NETCODE (2021 m. - 93.689 Eur).

2022 m. finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas

Kompensuotos patirtos darbuotojų, dalyvaujančių (a) projekte darbo užmokesčio sąnaudos (55.650 Eur), kitas bendrasis administracines sąnaudas (10.944 Eur) bei įsigyjant konsultacijas bei paslaugas: (a) projekte – 48.000 Eur, (b) projekte – 41.745 Eur.

Dalis sąnaudų, faktiškai patirtų ataskaitinių metų lapkričio – gruodžio mėn., buvo patvirtintos ir kompensuotos 2023 m. vasario mėn. Kad teisingai atvaizduoti tikrąją ataskaitinio laikotarpio sąnaudų vertę, 2023 metais kompensuotų, 2022 metais faktiškai patirtų išlaidų vertė buvo sukaupta: darbo užmokesčio sąnaudos – 8.515 Eur, kitos bendrosios administracinės sąnaudos – 1.222 Eur.

Finansavimo vertė apskaitoma dotacijų straipsnyje (15 pastaba).

21. PAJAMOS PAGAL SUTARTIS SU KLIENTAIS

Pajamos pagal sutartis su klientais 2022 ir 2021 metais sudarė:

Straipsnis	2022	2021
Pajamų struktūra pagal paslaugas		
Valdymo mokesčio pajamos	643.642	551.937
Sėkmės mokesčio pajamos	104.764	525.608
Konsultacijų ir mokymų paslaugos	6.615	10.725
Kitų paslaugų pajamos	94.393	108.726
Viso:	849.414	1.196.996
Pajamų pripažinimo laikas		
Pajamos pripažįstamos per laikotarpį	650.257	562.662
Pajamos pripažįstamos baigus teikti paslaugas	199.157	634.334
Viso:	849.414	1.196.996

Veiklos įsipareigojimai

Valdymo paslaugos

Valdymo paslaugų veiklos įsipareigojimas vykdomas per laikotarpį, o klientai gauna teikiamų paslaugų naudą tuo metu, kai paslauga yra suteikiama. Klientams sąskaitos už suteiktas paslaugas pateikiamos kiekvieną mėnesį, o sąskaitų apmokėjimo atidėjimo terminai nustatomi 5 – 30 dienų laikotarpiui. Valdymo mokesčio pajamos įvertinamos pagal investicinių fondų taisyklėse nustatytas valdymo mokesčio skaičiavimo taisykles ir paprastai skaičiuojamos investicinio fondo grynujų aktyvų arba investicinio fondo turto vertės, taikant fondo taisyklėse nustatytą atskaitymų procentą. Klientams suteikiama teisė susigrąžinti anksčiau sumokėtas lėšas už Bendrovės suteiktas paslaugas, jeigu nustatomos skaičiavimų klaidos.

Sėkmės mokesčio pajamos

Teisė gauti atlygį, atitinkantį sėkmės mokesčio pajamas, Bendrovei atsiranda, kai nustatoma, kad valdomo investicinio fondo investicinio vieneto kaina pasiekė aukščiausią kada nors buvusį lygį. Sėkmės mokesčio skaičiavimo pagrindas ir įvertinimas nustatomas individualiai atskirų investicinių fondų taisyklėse. Sėkmės mokestis gali būti grąžinamas, jeigu nustatomos skaičiavimų klaidos.

Konsultacijų ir mokymų paslaugos

Konsultacijų ir mokymų paslaugų veiklos įsipareigojimas įvykdomas tam tikru laiko momentu, kai Bendrovė baigia teikti konsultacijas arba vienkartinius mokymus. Teikiant mokymus, kurie trunka ilgiau negu vieną mėnesį, mokymų veiklos įsipareigojimas pripažįstamas per laikotarpį, įvertinant mokymo paslaugų dalį iki atitinkamo mėnesio pabaigos. Klientams sąskaitos už suteiktas paslaugas pateikiamos, baigus teikti paslaugas, o sąskaitų apmokėjimo atidėjimo terminai nustatomi kiekvienam klientui individualiai. Atskirais atvejais, atsižvelgiant į kliento tipą (juridinis ar fizinis asmuo), Bendrovė gali reikalauti sumokėti avansinį mokėjimą prieš pradėdant teikti paslaugas. Klientams nėra suteikiama teisė susigrąžinti anksčiau sumokėtų lėšų už Bendrovės suteiktas paslaugas.

Sutarčių kainos paskirstymas likusiems veiklos įsipareigojimams

Visi Bendrovės veiklos įsipareigojimai klientams suteikia Bendrovei teisę gauti tokios sumos atlygį iš kliento, kuris tiesiogiai klientui atitinka iki tam tikros datos Bendrovės baigtos vykdyti veiklos vertę, todėl Bendrovė taiko 15 TFAS 121 straipsnyje numatytą praktinę priemonę ir neatskleidžia sutarčių kainos paskirstymo likusiems veiklos įsipareigojimams.

22. KLIENTŲ APTARNAVIMO VEIKLOS SĄNAUDOS

Klientų aptarnavimo veiklos sąnaudos 2022 ir 2021 metais sudarė:

2022 m. finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas

Straipsnis	2022	2021
Paslaugų, susijusių su fondų valdymu, sąnaudos	93.914	601.556
Investicinių vienetų platinimo mokesčiai	-	-
Lietuvos banko priežiūros mokestis	11.496	6.432
Teisinės paslaugos	39.587	35.450
Kitų paslaugų savikaina	4.076	11.759
Viso:	149.073	655.197

23. BENDROSIOS ADMINISTRACINĖS SĄNAUDOS

Bendrovės bendrasis administracinės sąnaudas 2022 ir 2021 metais sudarė:

Straipsnis	2022	2021
Darbo užmokesčio ir susijusių mokesčių sąnaudos	319.679	276.357
Kompensuotos darbo užmokesčio ir susijusių mokesčių sąnaudos (-)	(64.165)	(106.256)
Kitos darbuotojų naudai mokamos išlaidos	14.229	6.590
Naudojimo teise valdomo turto nusidėvėjimas	26.490	27.898
Kompensuotos patalpų nuomos sąnaudos (-)	(2.890)	(10.455)
IMT nusidėvėjimo sąnaudos	2.405	655
INT amortizacijos sąnaudos	3.441	-
Atlyginimas tarpininkams	14.830	-
Teisinės paslaugos	2.587	31.629
Mažaverčio inventoriaus sąnaudos	7.975	2.763
Reklamos ir reprezentacinės sąnaudos	9.092	3.627
Transporto nuoma, eksploatacijos ir susijusios sąnaudos	10.577	6.460
Patalpų nuoma, eksploatacijos ir susijusios sąnaudos	7.870	4.406
Interneto ir ryšio paslaugų sąnaudos	7.809	5.990
Audito sąnaudos	2.783	2.662
Draudimo sąnaudos	5.273	7.217
Kitos sąnaudos	46.164	8.811
Kompensuotos netiesioginės ES projekto sąnaudos (-)	(9.276)	(3.775)
Viso:	404.873	264.579

Ataskaitiniu laikotarpiu sąnaudų straipsnyje apskaitytas 76.331 Eur sąnaudų, patirtų vykdant MTEP projektą, kompensavimas (20 pastaba), gautas iš VŠĮ Lietuvos verslo paramos agentūra (praėjusiais metais – 120.486 Eur).

24. KITOS PAJAMOS (SĄNAUDOS)

Bendrovės kitas pajamas (sąnaudos) 2022 ir 2021 metais sudarė:

Straipsnis	2022	2021
Finansinio turto tikrosios vertės pasikeitimas	(22.309)	5.822
Finansinio turto perleidimo pelnas (nuostoliai)	2.497	5.670
Valiutų kursų pokyčių pelnas (nuostoliai)	390	226
Kitokios kitos veiklos pelnas (nuostoliai)	(19)	-
Viso:	(19.441)	11.717

25. PELNO MOKESTIS

Pelno mokesčio turto ir įsipareigojimų pasikeitimų suderinimas:

Straipsnis	Avansu sumokėtas pelno mokestis (11 pastaba)	Pelno mokesčio įsipareigojimai (-)	Iš viso
Likutis 2021 m. sausio 1 d.	-	(4.408)	(4.408)
Mokėjimai	8.460	5.434	13.894
Pelno mokesčio sąnaudos (pajamos)	-	(5.976)	(5.976)
Avansu sumokėto pelno mokesčio užskaitą	(4.950)	4.950	-
Kitų mokesčių užskaitos	-	-	-
Likutis 2021 m. gruodžio 31 d.	3.510	-	3.510
Likutis 2022 m. sausio 1 d.	3.510	-	3.510
Koregavimai	(1)	-	(1)
Mokėjimai	5.190	-	5.190
Pelno mokesčio sąnaudos (pajamos)	-	(34.540)	(34.540)
Avansu sumokėto pelno mokesčio užskaita	(8.699)	8.699	-
Likutis 2022 m. gruodžio 31 d.	-	(25.841)	(25.841)

2022 m. finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas

Bendrovės pelno mokesčių sąnaudos 2022 ir 2021 metais:

Straipsnis	2022	2021
<i>Pelno mokesčio sąnaudų komponentai</i>		
Ataskaitinių metų pelno mokesčio sąnaudos (pajamos)	34.540	5.976
Atidėtojo mokesčio pajamos (sąnaudos)	3.023	-
Iš viso pelno mokesčio sąnaudos, apskaitytos šiais metais	37.563	5.976

Efektyvios pelno mokesčių normos suderinimas:

Straipsnis	2022	2021
Pelnas (nuostoliai) prieš apmokestinimą	273.656	287.748
Pelno mokesčio tarifas, proc.	15	15
Pelno mokesčio sąnaudos, apskaičiuotos taikant galiojantį pelno mokesčio tarifą	41.048	43.162
Apmokestinamojo pelno nemažinančios sąnaudos	9.419	3.789
Apmokestinamojo pelno nemažinančios MTEP projekto sąnaudos	3.760	18.073
Neapmokestinamosios pajamos	(450)	(4.433)
MTEP projekto lengvatos taikymas	(11.281)	(54.218)
Atskaitoma paramos suma	(435)	(21)
Kitos apmokestinamąjį pelną mažinančios sąnaudos	(7.521)	-
Ankstesnių metų klaidų koregavimas	-	(376)
Pelno mokesčio sąnaudos, apskaitytos pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje	34.540	5.976
Efektyvi pelno mokesčio norma, %	12,62	2,08

Bendrovė ataskaitiniu laikotarpiu vykdė iš ES struktūrinių fondų lėšų finansuojamą projektą „e.komercijos modelio diegimas“ (15, 20 pastabos). Užbaigus projektą klientų savitarnos platforma pripažinta ilgalaikiu nematerialiuoju turtu. Turto pasigaminimo savikaina – 65.340 Eur, kompensuota iš ES struktūrinių fondų – 41.745 Eur. Savo lėšomis pasigaminoto turto likutinė vertė 2022-12-31 sudaro 20.154 Eur. Remiantis LR Pelno mokesčio įstatymo 19 str. nuostatomis, paties vieneto susikurtam nematerialiajam turtui amortizacija neskaičiuojama. Įvertinus apmokestinamuosius laikinuosius skirtumus, apskaičiuotas 3.023 Eur atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas.

26. 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 kontrolių 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 konkretūs nuostoliai, susiję su atskirois reikšmingomis prekybos ir kitomis gautinomis sumomis.

Maksimali kredito rizika

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

2022 m. finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas

Straipsnis	2022-12-31	2021-12-31
Pinigai	340.824	332.722
Prekybos ir kitos gautinos sumos	74.278	66.655
Finansinis turtas, apskaitomas tikrąja verte per pelno (nuostolių) straipsnį	258.480	239.338
Viso:	673.582	638.715

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. Bendrovės turtas yra ilgalaikis (31,20 proc.) ir trumpalaikis (68,80 proc.), likvidžios lėšos banko sąskaitose 2022 m. gruodžio 31 d. sudaro 34,53 proc. viso turto (2021 m. gruodžio 31 d. - 44,20 proc.). Bendrovės likvidžios lėšos padengia visus Bendrovės įsipareigojimus 2022 m. gruodžio 31 d. 1,6 karto (2021 m. gruodžio 31 d. 3,1 karto).

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 reikšminga užsienio valiutos kurso kitimo rizika dėl pirkimų ir pasiskolintų sumų, kurios yra apskaitomos kitomis valiutomis nei eurais. Įmonės finansinio turto ir įsipareigojimų koncentraciją pagal valiutas:

Straipsnis	2022 m. gruodžio 31 d.			2021 m. gruodžio 31 d.		
	Eurais	JAV doleriai	Viso	Eurais	JAV doleriai	Viso
Finansinis turtas, apskaitomas tikrąja verte per pelno (nuostolių) straipsnį	258.480	-	258.480	239.338	-	239.338
Prekybos ir kitos gautinos sumos	68.413	5.865	74.278	57.618	9.037	66.655
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	340.824	-	340.824	332.722	-	332.722
Finansinis turtas iš viso:	667.717	5.865	673.582	629.678	9.037	638.715
Nuomos įsipareigojimai	90.270	-	90.270	35.316	-	35.316
Kitos mokėtinos sumos ir įsipareigojimai	36.901	141	37.042	6.953	13	6.966
Finansiniai įsipareigojimai iš viso:	127.171	141	127.312	42.269	13	42.282

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 neįreikšmingai. Palūkanų normos rizika yra susijusi su investicijų tikrosios vertės pasikeitimu, pasikeitus palūkanų normai.

Bendrovė neturi reikšmingų finansinių skolų, kurioms būtų skaičiuojamos palūkanos. Bendrovė nesinaudoja finansinėmis priemonėmis, kad apsaugotų nuo pinigų srautų rizikos, susijusios su skolos priemonėmis su kintančia palūkanų norma arba nuo kainų rizikos, susijusios su skolos priemonėmis su pastovia palūkanų norma. 2022 ir 2021 m. gruodžio 31 d. Bendrovė neturėjo įsipareigojimų susietų su kintama palūkanų norma. Atitinkamai, Bendrovė neturėjo jokių finansinių priemonių, kurių paskirtis būtų valdyti palūkanų normos svyravimo riziką.

Kita kainos rizika

Rizika, kad finansinės priemonės tikroji vertė arba būsimi pinigų srautai 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.

Kapitalo valdymas

Valdybos politikos tikslas – palaikyti reikšmingą nuosavo kapitalo dalį lyginant su skolintomis lėšomis tam, kad nediskredituoti 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 didesniam 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 nesikeičė.

2022 m. finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas

Bendrovės Kapitalo pakankamumo rodiklis turi būti lygus arba daugiau negu vienetas, o kapitalo dydis negali būti mažesnis negu 125.000 eurų. 2022 m. gruodžio 31 d. Bendrovė tenkina kapitalo pakankamumo reikalavimus.

27. 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 šie 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 tikroji vertė 2022 m. gruodžio 31 d.:

	Tikroji vertė			Apskaitinė vertė
	1 lygis	2 lygis	3 lygis	
Galimas parduoti finansinis turtas				
Finansinis turtas, apskaitomas tikrąja verte per pelno (nuostolių) straipsnį	-	254.480	-	254.480
Viso:	-	254.480	-	254.480

Finansinio turto tikroji vertė 2021 m. gruodžio 31 d.:

	Tikroji vertė			Apskaitinė vertė
	1 lygis	2 lygis	3 lygis	
Galimas parduoti finansinis turtas				
Finansinis turtas, apskaitomas tikrąja verte per pelno (nuostolių) straipsnį	-	239.338	-	239.338
Viso:	-	239.338	-	239.338

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.

	2022 m. gruodžio 31 d.		2021 m. gruodžio 31 d.	
	Tikroji vertė	Apskaitinė vertė	Tikroji vertė	Apskaitinė vertė
Finansinis turtas				
Pinigai	340.824	340.824	332.722	332.722
Prekybos ir kitos gautinos sumos	74.278	74.278	66.655	66.655
Finansiniai įsipareigojimai				
Nuomos įsipareigojimai	(90.270)	(90.270)	(35.316)	(35.316)
Kitos mokėtinos sumos ir įsipareigojimai	(37.042)	(37.042)	(6.966)	(6.966)
Viso:	287.790	287.790	357.095	357.095

28. SANDORIAI SU SUSIJUSIAIS ASMENIMIS

Su Bendrove susijusiai asmenys yra valdomi investiciniai fondai ir investicinės bendrovės, Bendrovės valdymo organų nariai (1 vadovas ir 3 valdybos nariai), bei įmonės kurios Bendrovės akcininkai yra valdybos nariai arba turi akcijas. Ataskaitinių metų pabaigoje Bendrovė teikė valdymo paslaugas šiems subjektams:

Pavadinimas	Tipas	Kodas	Įstatų registravimo data	Lietuvos banko pritarimo data
Informuotiesiems investuotojams skirtos investicinės bendrovės				
UAB NT plėtros grupė	Atvirojo tipo	įmonės kodas 304685914	2017-10-14	2017-10-30
Specialieji investiciniai fondai				
Synergy Global Allocation Fund	Atvirojo tipo	fondo kodas F076	-	2012-06-02
Synergy Global Momentum Fund	Atvirojo tipo	fondo kodas F032	-	2007-07-26
Nextury Technology Fund	Atvirojo tipo	fondo kodas F092	-	2018-02-08
Synergy European Bond Fund	Atvirojo tipo	fondo kodas F090	-	2017-09-04

2022 m. finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas

Alpha Metals and Mining Fund	Atvirojo tipo	fondo kodas F093	-	2020-02-10
Synergy Global Equity Fund	Atvirojo tipo	fondo kodas F094	-	2020-09-07
Nextury Asia technology fund	Atvirojo tipo	fondo kodas F097	-	2021-09-20
Synergy Future Megatrends Fund	Atvirojo tipo	fondo kodas F099	-	2022-05-03

Informuotiesiems investuotojams skirti investiciniai fondai

Synergy European Crowdfunding Fund	Atvirojo tipo	fondo kodas I035	-	2016-09-01
Taurus Investment Fund	Atvirojo tipo	fondo kodas I036	-	2016-09-12
Ozark Investment Fund	Atvirojo tipo	fondo kodas I071	-	2019-01-07
Synergy Finance USA Real Estate Fund	Uždarojo tipo	fondo kodas I081	-	2019-04-01

2022 m. gegužės 03 d. Lietuvos banko Finansų rinkos priežiūros tarnyba leido patvirtinti Bendrovės steigiamo atvirojo tipo specialiojo kolektyvinio investavimo į perleidžiamuosius vertybinius popierius subjekto „Synergy Future Megatrends Fund“ taisykles ir pasirinkti depozitoriumą.

Bendrovės sandoriai su susijusiomis šalimis 2022 m. ir likučiai 2022 m. gruodžio 31 sudarė:

Straipsnis	2022 m. gruodžio 31 d.			2022 m.		
	Finansinis turtas, apskaitomas tikraja verte	Prekybos ir kitos gautinos sumos	Kitos mokėtinos sumos	Pardavimai	Pirkimai	Kitos pajamos (sąnaudos)
Informuotiesiems investuotojams skirtos investicinės bendrovės	-	2.341	-	27.792	-	-
Specialieji investiciniai fondai	254.710	37.692	-	571.183	55.000	2.497
Informuotiesiems investuotojams skirti investiciniai fondai	3.770	17.966	-	220.264	-	-
Kitos įmonės	-	-	-	-	-	-
Iš viso	258.480	57.999	-	819.239	55.000	2.497

Bendrovės sandoriai su susijusiomis šalimis 2021 m. ir likučiai 2021 m. gruodžio 31 sudarė:

Straipsnis	2021 m. gruodžio 31 d.			2021 m.		
	Finansinis turtas, apskaitomas tikraja verte	Prekybos ir kitos gautinos sumos	Kitos mokėtinos sumos	Pardavimai	Pirkimai	Kitos pajamos (sąnaudos)
Informuotiesiems investuotojams skirtos investicinės bendrovės	-	2.041	-	24.893	-	-
Specialieji investiciniai fondai	220.382	39.744	-	803.191	40.000	8.536
Informuotiesiems investuotojams skirti investiciniai fondai	18.955	22.886	-	391.750	-	2.956
Kitos įmonės	-	-	-	-	-	-
Iš viso	239.338	64.671	-	1.219.834	40.000	11.491

Sandorių su susijusiomis šalimis sąlygos

Vadovybės vertinimu pardavimai ir pirkimai iš susijusių šalių vykdomi tokiomis pačiomis sąlygomis, kurios būtų nustatomos taikant „ištiesiosios rankos“ principą. Atsiskaitymo terminai nustatomi per 5 – 30 dienų. Skolų likučiai metų pabaigoje nėra užtikrinti įkeitimais, joms nėra skaičiuojamos palūkanos, o atsiskaitymai įvyksta pinigais. Per 2022 ir 2021 metus nebuvo suteikta ar gauta jokių susijusių šalių gautinų ar mokėtinos sumų dengimo garantijų.

Išmokos akcininkams:

Ataskaitiniais metais Bendrovės akcininkams buvo išmokėta 181.772 Eur dividendų (2021 m. – 33.913 Eur). Informacija apie išmokėtus dividendus atskleista nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitoje (14 pastaba).

Išmokos pagrindiniams vadovams:

Straipsnis	Su darbo santykiais susiję išpareigojimai 2022 m. gruodžio 31 d.	Bendrosios administracinės sąnaudos 2022 m.	Su darbo santykiais susiję išpareigojimai 2021 m. gruodžio 31 d.	Bendrosios administracinės sąnaudos 2021 m.
Atlyginimai ir kitos trumpalaikės išmokos vadovui	-	59.730	-	54.857
Atlyginimai ir kitos trumpalaikės išmokos valdybos nariams (be vadovo)	-	119.725	-	111.463
Viso:	-	179.455	-	166.320

29. INFORMACIJA APIE BENDROVĖS VALDOMUS FONDUS

Valdomų investicinių fondų grynasis turtas ir investicinių bendrovių nuosavas kapitalas*:

Straipsnis	2022-12-31	2021-12-31
Specialieji investiciniai fondai	48.233.115	49.551.606
Informuotiesiems investuotojams skirti investiciniai fondai	65.104.471	60.136.311
Informuotiesiems investuotojams skirtos investicinės bendrovės	4.302.699	11.667.825
Viso:	117.640.285	121.355.742

* Preliminarūs duomenys iš neaudituočių valdomų subjektų finansinių ataskaitų.

30. POATASKAITINIAI ĮVYKIAI

2023 m. vasario 07 d. Lietuvos banko Finansų rinkos priežiūros tarnyba leido patvirtinti Bendrovės steigiamo atvirojo tipo specialiojo investicinio fondo, investuojančio į kitus kolektyvinio investavimo subjektus „Future Demographics Fund“ taisykles ir pasirinkti depozitoriumą.

2023 m. vasario 23 d. Bendrovė įsigijo valdomo fondo „Future Demographics Fund“ investicinių vienetų už 10.000 Eur.

2023 m. vasario 24 d. Lietuvos verslo paramos agentūra pripažino tinkamomis finansuoti išlaidomis 134.048 Eur pagal pateiktą mokėjimo paraišką bei skyrė 92.390 Eur finansavimo lėšų sumą. Iš jų 29.354 Eur buvo išmokėti projekto partneriui UAB NETCODE.

2023 m. vasario mėn. keitėsi Bendrovės akcininkų sudėtis:

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	563	11%
Vytautas Šerys	338	6%

Pagrindinis neapibrėžtumas, su kuriuo įmonės susidurs 2023 metais, yra augantys veiklos kaštai bei kylančios įtampos finansų sektoriuje: kylančios bei toliau planuojamos kelti palūkanos, keleto didelių JAV bankų žlugimas, problemos sisteminiuose Europos bankuose, infliacija bei didėjanti geopolitinė įtampa ir su tuo susiję ekonomikos neapibrėžtumai. Įmonės vadovybė sieks užtikrinti, kad „Synergy finance“ valdomų fondų turtas nuosekliai didėtų ir įmonės veikla išliktų pelninga ir 2023 metais.

 (įmonės vadovo pareigų pavadinimas)

Direktorius

 (parašas)

 (vardas ir pavardė)

Arūnas Čiulada

 (vyriausiojo buhalterio pareigų pavadinimas)

Finansininkė

 (parašas)

 (vardas ir pavardė)

Jolanta Mlkevičienė

UAB SYNERGY FINANCE
METINIS PRANEŠIMAS
PRIE 2022 M. FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO

2023 m. kovo 31 d.

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 2022 metais išliko gera. Nuo 2012 metų, kai UAB „Synergy finance“ buvo suteikta valdymo įmonės licencija, kiekvienais metais bendrovė dirba pelningai. Taip pat kiekvienais metais tiek įmonės pagrindinės veiklos pajamos (investicinių fondų ir investicinių bendrovių valdymas), tiek pelnas nuosekliai auga. 2022 metais Bendrovė tęsė valdymo paslaugų teikimą investiciniams fondams ir investiciniams bendrovėms. 2022 m. gruodžio 31 dieną Bendrovė valdė šiuos kolektyvinio investavimo subjektus:

- Specialusis investicinis fondas „Synergy Global Allocation Fund“;
- Specialusis investicinis fondas „Synergy Global Momentum Fund“;
- Specialusis investicinis fondas „Nextury Technology Fund“;
- Specialusis investicinis fondas „Synergy Global Equity Fund“;
- Specialusis investicinis fondas „Nextury Asia technology fund“;
- Informuotiesiems investuotojams skirtas kolektyvinio investavimo subjektas „Synergy European Crowdfunding Fund“;
- Specialusis investicinis fondas „Synergy European Bond Fund“;
- Specialusis investicinis fondas „Synergy Future Megatrends Fund“;
- Informuotiesiems investuotojams skirtas atviro tipo investicinis fondas „Taurus Investment Fund“;
- Informuotiesiems investuotojams skirta atviro tipo investicinė UAB „NT plėtros grupė“;
- Informuotiesiems investuotojams skirtas atviro tipo investicinis fondas „Ozark Investment Fund“.
- Informuotiesiems investuotojams skirtas uždaro tipo investicinis fondas „Synergy Finance USA Real Estate Fund“.
- Specialusis investicinis fondas „Alpha Metals and Mining Fund“;

Pagrindinis neapibrėžtumas su kuriuo įmonės susidurs 2023 metais yra auganti augantys veiklos kaštai bei kylančios įtampos finansų sektoriuje (kyla bei toliau planuojamos kelti palūkanos; keletas didelių JAV bankų žlugimas; problemos sisteminiuose Europos bankuose). Įmonės vadovybė sieks užtikrinti, kad „Synergy finance“ valdomų fondų turtas nuosekliai didėtų ir įmonės veikla išliktų pelninga ir 2023 metais.

Papildomas dėmesys bus skiriamas įmonės veiklos pagerinimui atsižvelgiant į 2022 metais Lietuvos banko atlikto „Synergy finance“ veiklos patikrinimo išvadas (ataskaitų rengimo dienai patikrinimo išvada nėra gauta). Toliau bus siekiama didinti įmonės parduodamų fondų žinomumą, kaip stiprų fondų platinimo kanalą bus siekiama išnaudoti „Synergy finance“ internetinę investavimo savitarą.

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

2022 metais UAB „Synergy finance“ dirbo pelningai, bendrovės pajamos per ataskaitinį laikotarpį laipsniškai didėjo.

UAB „Synergy finance“ valdomuose fonduose investuojančių klientų skaičius nuosekliai didėja. 2022 metias bendrovė įsteigė vieną naują KIS investicinį fondą „Synergy Future Megatrends Fund“.

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

Papildomų paaiškinimų, prie jau pateiktos informacijos metinėse finansinėse ataskaitose, 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;

2022 m. gruodžio 31 d. bendrovės įstatinis kapitalas buvo 159.000 Eur. UAB „Synergy finance“ įstatinis kapitalas padalintas į 5.300 paprastųjų vardinių akcijų, kurių kiekvienos nominali vertė yra 30 Eur.

6. Informacija apie apmokėjimą už savas akcijas, jeigu jos įsigyjamoms ar perleidžiamoms už užmokestį;

Akcijos nebuvo įsigyjamoms arba perleidžiamoms.

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 svarbių įvykių nebuvo.

10. Įmonės veiklos planai ir prognozės;

2023 metais planuoja įsteigti vieną naują KIS investicinį fondą.

Papildomas dėmesys bus skiriamas įmonės veiklos pagerinimui atsižvelgiant į 2022 metais Lietuvos banko atlikto „Synergy finance“ veiklos patikrinimo išvadas (ataskaitų rengimo dienai patikrinimo išvada nėra gauta). Toliau bus siekiama didinti įmonės parduodamų fondų žinomumą, kaip stiprų fondų platinimo kanalą bus siekiama išnaudoti „Synergy finance“ internetinę investavimo savitarną.

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.

Bendrovė tęsia 2021 metais pradėtą įgyvendinti dalinai ES lėšomis finansuojamą projektą „Alternatyvaus finansavimo rinkos paskolų rizikos vertinimo modelis“. Įgyvendinamo projekto tikslas – inovatyvaus paskolų rizikos vertinimo modelio sukūrimas ir pritaikymas alternatyvaus finansavimo rinkos dalyvių veikloje. Taikant naujausius teorinius paskolų rizikos modeliavimo principus, bus sukurta ir praktiškai pritaikyta paskolų portfelio rizikos vertinimo sprendimų priėmimo paramos sistema, kuri leis siekti aukštesnio paskolų portfelio pajamingumo ir rizikos santykį.

Valdymo įmonė aktyviai bendrauja su įvairių sričių profesionalais, savo srities ekspertais, su kuriais galima bendradarbiauti steigiant tam tikros srities investicinius fondus. Taip sujungiama valdymo įmonės fondų valdymo patirtis bei profesionalų ekspertinės žinios ir konkrečios verslo srities įžvalgos.

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 mastas.

Pagrindinės bendrovės nuosavo kapitalo rizikos valdymo tikslas – turimo kapitalo dydžio išsaugojimas siekiant tenkinti valdymo įmonės kapitalo pakankamumo reikalavimus. Bendrovės pinigų srautai valdomi taip, kad įmonė nedirbtų nuostolingai bei turėtų finansinį rezervą pajamų sumažėjimo atveju. Pajamų ir išlaidų struktūra kas mėnesį stebima, siekiant kad veiklai nebūtų eikvojamas bendrovės įstatinis kapitalas. Siekiant kapitalo saugumo užtikrinimo daugiau kaip 26% Bendrovės turto investuota į valdomus investicinius fondus, 8% turto sudaro trumpalaikės gautinos sumos už suteiktas paslaugas ir 35% turto sudaro lėšos laikomos grynaisiais pinigais bankų sąskaitose.

13. Informacija apie uždarnosios akcinės bendrovės vadovo, valdybos narių kitas einamas vadovaujamas pareigas ir informacija apie pagrindinę darbovietę:Arūnas Čiulada:

- Direktorius ir valdybos pirmininkas, UAB „Synergy finance“;
- Valdybos narys, „Lietuvos investicijų valdytojų asociacija“;

Artūras Milevskis:

- Valdybos narys, Valdymo įmonės investicijų valdymo skyriaus vadovas, UAB „Synergy finance“;

Lukas Macijauskas:

- Valdybos narys, Valdymo įmonės fondų valdytojas, UAB „Synergy finance“.

Direktorius

(įmonės vadovo pareigų pavadinimas)

(parašas)

Arūnas Čiulada

(vardas ir pavardė)