

**UŽDAROJI AKCINĖ BENDROVĖ  
MONSOON CAPITAL**

**NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA,  
METINIS PRANEŠIMAS IR  
FINANSINĖS ATASKAITOS UŽ 2022 M.,  
PARENGTOS PAGAL TARPTAUTINIUS FINANSINĖS  
ATSKAITOMYBĖS STANDARTUS,  
PRIIMTUS TAIKYTI EUROPOS SĄJUNGOJE**

## TURINYS

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA .....	3
2022 METŲ METINIS PRANEŠIMAS .....	6
FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA .....	11
PELNO (NUOSTOLIŲ) IR KITŲ BENDRŲJŲ PAJAMŲ ATASKAITA .....	12
NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAITA .....	13
PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA .....	15
AIŠKINAMASIS RAŠTAS .....	16



## NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

### UAB MONSOON CAPITAL AKCININKAMS

#### Nuomonė

Mes atlikome UAB „Monsoon Capital“ (toliau – Įmonės) finansinių ataskaitų, kurias sudaro 2022 m. gruodžio 31 d. finansinės būklės ataskaita ir tą dieną pasibaigusiu 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 pasibaigusiu 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 apibūdinti šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų auditą“. Mes esame nepriklausomi nuo Įmonės pagal Tarptautinių buhalterijų etikos standartų valdybos išleistą Tarptautinį buhalterijų profesionalų etikos kodeksą (įskaitant Tarptautinius nepriklausomumo reikalavimus) (toliau – TBESV kodeksas) ir Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymo reikalavimus, susijusius su auditu Lietuvoje. 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.

#### Pajamos

Faktinės finansų maklerio įmonės veiklos Įmonė 2022 m. laikotarpiu nevykdė. Visos uždirbtos pajamos 129 tūkst. Eur apima pajamas už valdymo bei konsultavimo paslaugas bei palūkanų pajamas (žr. Aiškinamojo rašto 11 pastabą).

#### Pagrindinis audito dalykas

Konsultavimo pajamos už metus, pasibaigusius 2022 m. gruodžio 31 d. sudarė 113 tūkst.Eur, palūkanų pajamos atitinkamai 16 tūkst.Eur. Šią sritį nustatėme kaip pagrindinį audito dalyką.

#### Kaip dalykas buvo sprendžiamas audito metu

Be kitų, atlikome tokias audito procedūras:

- atlikome palūkanų pajamų perskaičiavimą, remdamiesi sutartimis ir palygino su Įmonės skaičiavimais
- Įvertino su pajamų pripažinimu susijusių atskleidimų tikslumą ir išsamumą palyginę juos su atitinkamų finansinės atskaitomybės standartų reikalavimais.

## **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.

**Finansinės ataskaitos už metus, pasibaigusius 2022 m. gruodžio 31 d.**

(visos sumos pateikiamos eurais, jeigu nenurodyta kitaip)

---

- 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 pateikėme už valdymą atsakingiems asmenims patvirtinimą, kad laikėmės atitinkamų etikos reikalavimų dėl nepriklausomumo, ir juos informavome 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**

2022 03 28 įmonės visuotinio akcininkų susirinkimo sprendimu pagal 2022 m. kovo 31 d. pasirašytą audito paslaugų sutartį buvome paskirti atlikti Įmonės finansinių ataskaitų auditą už 2022 m. Mūsų bendras nepertraukiamas paskyrimo laikotarpis yra 2 metai.

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

Patvirtiname, kad mūsų žiniomis ir įsitikinimu, Įmonei neteikėme Europos Parlamento ir Tarybos reglamento (ES) Nr. 537/2014 5 straipsnio 1 dalyje nurodytą draudžiamą ne audito paslaugų.

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

UAB „RCM Advisory Partners“  
Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001501  
Gedimino pr. 49, LT-01109 Vilnius

Jolanta Ališauskaitė-Paulavičienė  
Atestuota auditorė  
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000616  
2023 m. kovo 31 d.

**UAB „Monsoon Capital“  
2022 m. metinis pranešimas**

## 1. EKONOMINĖ SITUACIJA

2022 m. tiek finansų rinkose, tiek ekonomikoje buvo neeiliniai. Pagrindinis šių metų akcentas – centrinių bankų keliamos bazinės palūkanų normos. Po dešimties metų pertraukos, ekonomikai susiduriant su rekordine infliacija, buvo imtasi ir neeilinių veiksmų. Lietuvoje infliacija sudarė daugiau nei 20 proc., o Europos Sąjungoje virš 10 proc., rekordiniai skaičiai, tad nėra keista, kad ryžtingi veiksmai darė didelę įtaką.

Europos Centrinis Bankas (ECB) nuo liepos mėn. savo depozitų bazinę palūkanų normą nuo 2022 m. liepos mėn. iki 2023 m. kovo pabaigos pakėlė iki 3 proc. Dar anksčiau už ECB šių veiksmų ėmėsi Jungtinių Amerikos Valstijų Federalinė Rezervų sistema (FED), kuri savo bazinę palūkanų normą, minėtam laikotarpiui, pakėlė iki 4,75 proc. Finansų rinkų dalyviai, matydami nesėkmingą centrinių bankų kovą su infliacija, tikisi, kad palūkanų normų kėlimus matysime ir 2023 m. Rinkos lūkestis, kad ECB bazę pakels iki 4 proc., FED iki 5,6 proc.

Praėję finansiniai metai nebuvo lengvi ir investuotojams, kurie aktyviai dalyvavo kapitalo rinkose. Dėl sparčiai kylančių palūkanų normų ir neigiamo sentimentu dėl ekonomikos lėtėjimo, akcijų vertės krito daugiausiai nuo 2009 m. finansinės krizės laikų. Didžiausi pasaulio akcijų indeksai, S&P 500 ir Nasdaq, atitinkamai generavo -20 proc. ir -35 proc. grąžas. Stiprūs neigiami pokyčiai neaplenkė ir fiksuoto pajamingumo vertybinių popierių turėtojų, obligacijų pajamingumai, ypatingai valstybių obligacijų, iš neigiamų verčių iškopė į 3-5 proc. vertės grąžas.

Nekilnojamas turtas (NT) - viena didžiausių turto klasių demonstravo rekordinius rezultatus tiek Lietuvoje, tiek ir už jos ribų, per pastarąjį dešimtmetį stebėjome sparčiai augančias NT kainas. Ši turto klasė tapo patrauklia terpe investicijoms, nes generavo dviženklę grąžą ir buvo gera investicinė alternatyva, ypatingai, kai skolos vertybiniai popieriai generavo žemas arba net neigiamas grąžas. Europos Sąjungos (ES) šalyse prieš metus demonstruotas NT kainų kilimas buvo pasiekęs rekordines aukštumas ir siekė apie 10 proc., Lietuvoje šis skaičius buvo dar įspūdingesnis ir sudarė apie 20 proc.

Į NT rinką galime žiūrėti iš dviejų perspektyvų – NT pirkėjai ir NT vystytojai. Europos Centrinio Banko (ECB) atlikto tyrimo rezultatai rodo, kad palūkanų normai rinkoje pakilus 1 proc., nekilnojamojo turto kaina dažniausiai krenta apie 5-9 proc. Iš NT vystytojų perspektyvos, to paties 1 proc. palūkanos kilimas gali lemti investicijų į NT kritimą nuo 8 proc. iki 15 proc.

Tačiau, kylančios palūkanos atnešė ir galimybių. Investuotojai, su vis gerėjančiomis investicinių priemonių grąžomis, ypatingai fiksuoto pajamingumo priemonių, yra kur kas labiau nusiteikę pradėti investuoti arba pildyti savo portfelius. Taip pat, pozityvios naujienos ir iš investuotojų edukacijos pusės, jie rodo kur kas didesnę susidomėjimą mokytis ir dalyvauti finansų rinkose.

2023 m. laukiama dar daugiau galimybių tiek iš Monsoon Capital pusės, tiek iš investuotojų pusės. Įvykiai, kurie sujungia finansų rinkų dalyvius 2022 m., suteiks galimybių šiais metais. Aukštos palūkanos atgaivino seniai pamirštas fiksuotos grąžos vertybinių poreikių paklausą, galimos kainų korekcijos NT rinkoje suteiks investuotojams daugiau noro ir galimybių rinktis iš daugėjančių investicinių projektų rinkoje.

## 2. BENDROJI ĮMONĖS DALIS

UAB „Monsoon Capital“ („**Monsoon Capital**“) įkurta 2019 m.

Įmonė buvo įkurta įvertinus rinkos situaciją, t. y.:

- (1) ribotą pasirinkimą investuoti siekiantiems verslo subjektams ir fiziniams asmenims;
- (2) realios konkurencijos trūkumą renkantis investicines paslaugas ir jų teikėjus;
- (3) finansavimo rinką, kurioje mes matome ribotas galimybes finansuoti nestandartiniams projektams, o ypač sparčiai augančioms ir naujai įsteigtoms įmonėms.

Atitinkamai, Monsoon Capital siekis yra suteikti galimybę ypač sparčiai augančioms ir naujai įsteigtoms įmonėms finansuoti per skolos vertybinius popierius. Taip pat yra siekiama suteikti didesnę priėjimą investuotojams į vietos projektus, sudarant galimybę finansų rinkoms, ypatingai kapitalo ir skolos vertybinių, rinkoms augti Lietuvoje.

Lietuvos bankas 2021 m. sausio mėn. suteikė Monsoon Capital C kategorijos finansų maklerio įmonės licenciją, kuri suteikia teisę teikti šias investicines paslaugas, numatytas Lietuvos Respublikos finansinių priemonių rinkų įstatymo („**FPRI**“) 3 straipsnio 26 dalyje:

**Finansinės ataskaitos už metus, pasibaigusius 2022 m. gruodžio 31 d.**  
(visos sumos pateikiamos eurais, jeigu nenurodyta kitaip)

- (1) pavedimų priėmimas ir perdavimas;
- (2) finansinių priemonių portfelių valdymas;
- (3) finansinių priemonių platinimas be įsipareigojimo jas išplatinti.

Monsoon Capital su savo turima licencija taip pat pasirinko teikti ir FPRĮ 3 straipsnio 45 dalyje numatyta papildoma paslauga – įmonių konsultavimą kapitalo struktūros, verslo strategijos ir kitais su tuo susijusiais klausimais, taip pat teikti patarimus ir paslaugas, susijusias su įmonių reorganizavimu ir įsigijimu.

Šiai dienai Monsoon Capital pagrindinis tikslas – suburti profesionalų komandą, kuri galėtų veikti greitai augančioje kapitalo pritraukimo rinkoje, galėtų kokybiškai teikti Lietuvoje finansinių priemonių valdymo paslaugas ir profesionaliai užpildyti rinkos poreikį įmonių konsultavimo kapitalo struktūrų, verslo strategijos ir kitais su tuo susijusiais klausimais.

Per 2022 m. didelis dėmesys buvo skiriamas investuotojų ir įmonių rinkos edukacijai finansų rinkų temomis, investavimo ir portfelio valdymo srityse. Įmonė vedė ne vienus mokymus, konferencijas ir webinarus, taip siekdama ne tik Edukuoti rinką apie finansų rinkų temą, bet taip pat didinti įmonės vardo žinomumą.

Monsoon Capital 2022 m. laikotarpiu ir toliau daug dėmesio skyrė kokybiškų ir patikimų santykių su būtinais finansiniais partneriais užmezgimui, siekiant pritraukti užsienio kapitalą į Lietuvos rinką, didinti ne tik įmonės, bet ir šalies žinomumą.

Finansų maklerio įmonės, Monsoon Capital, investicinių paslaugų (tokių kaip: pavedimų priėmimas ir perdavimas, finansinių priemonių portfelio valdymas, finansinių priemonių platinimas be įsipareigojimo išplatinti) 2022 m. laikotarpiu nevykdė. Buvo teiktos tik papildomos paslaugos įmonių konsultavime. Įmonė per 2022 m. ataskaitinį laikotarpį uždirbo 113 tūkst. EUR konsultavimo pajamų, 16 tūkst. EUR palūkanų pajamų bei patyrė 27,2 tūkst. EUR grynojo nuostolio. Nuostolio kilmė – išaugusios išlaidos dėl darbo jėgos brangimo ir kitų kaštų didėjimo.

2022 m. gruodžio 31 d. Monsoon Capital dirbo 2 darbuotojai. Per 2023 m. planuose yra numatyta kur kas labiau išauginti įmonės komandą, dalį funkcijų perkelti iš išorės partnerių į įmonės vidų.

Monsoon Capital direktorė 2022 m. gruodžio 31 d. buvo Eglė Džiugytė.

Monsoon Capital valdyba sudaryta iš 3 asmenų. Valdybą 2022 m. gruodžio 31 d. sudarė: Mindaugas Mikalajūnas, Marius Svidinskas ir Audrius Milukas.

Informacija apie Monsoon Capital valdybos narių einamas vadovaujamas pareigas kitose įmonėse ir organizacijose:

<b>Mindaugas Mikalajūnas</b>		
1.	UAB „SME Finance“	Valdybos narys, generalinis direktorius
2.	UAB „Monsoon Investments“	Vadovas
3.	UAB „SME Capital“	Vadovas
4.	UAB „SME Capital 2“	Vadovas
5.	UAB „SME Capital 3“	Vadovas
6.	UAB „SME Credit“	Vadovas
7.	UAB „SME Finance Group“	Vadovas
8.	UAB „SME Loans“	Vadovas
9.	UAB „SME Digital Leasing“	Vadovas
10.	SP.Z.O.O. SME Finance Poland	Vadovas
11.	Lietuvos faktoringo asociacija	Prezidiumo narys
12.	Lietuvos pramoninkų konfederacija	Prezidiumo narys
13.	UAB SME Bank	Valdybos narys

**Finansinės ataskaitos už metus, pasibaigusius 2022 m. gruodžio 31 d.**  
(visos sumos pateikiamos eurai, jeigu nenurodyta kitaip)

<b>Marius Svidinskas</b>		
1.	UAB EASY DEBT SERVICE	Valdybos narys
2.	UAB „EBV Finance“	Vadovas, valdybos narys
3.	UAB „EBV GROUP“	Vadovas
4.	UAB „SME Finance“	Valdybos narys
5.	Lietuvos faktoringo asociacija	Vadovas, Prezidiumo narys
6.	UAB SME Bank	Valdybos narys

<b>Audrius Milukas</b>		
1.	UAB „A. Miluko investicijos“	Direktorius
2.	UAB Open Circle Capital GP	Direktorius
3.	Asociacija „Active sport club“	Valdybos narys
4.	Lietuvos faktoringo asociacija	Prezidiumo narys
5.	UAB EASY DEBT SERVICE	Valdybos narys
6.	UAB SME Bank	Valdybos narys
7.	UAB „SME Finance“	Valdybos pirmininkas
8.	UAB Solarbank	Valdybos narys
9.	UAB „Vision Technologies“	Valdybos narys
10.	UAB „7 sprints“	Valdybos narys

Monsoon Capital savo akcijų per einamąjį ar praėjusius atskaitinius laikotarpius nebuvo įsigijusi ar perleidusi. Įmonė tyrimų ir plėtros veiklos nevykdo. Visa papildoma informacija, taip pat ir užbalansiniai įvykiai yra atskleisti finansinių ataskaitų pastabose.

Monsoon Capital 2022 m. vykdė visus prudencinius reikalavimus, keliamus finansų maklerio įmonei.

### **3. RIZIKOS VALDYMAS**

Monsoon Capital savo veikloje įsivertina ir yra pasiruošusi valdyti žemiau aptartas rizikas. Už veiklos rizikų stebėseną ir kontrolę atsakingas Monsoon Capital vadovas. Rizikos, su kuriomis gali susidurti Monsoon Capital, taip pat jų valdymo priemonės detalizuojamos Monsoon Capital valdybos patvirtintoje rizikos valdymo politikoje.

#### ***Operacinė rizika***

Operacinė ar veiklos riziką Monsoon Capital vertina kaip tikimybę patirti nuostolių dėl personalo, sistemų, netinkamų vidaus procesų ir nepalankių išorės įvykių, įskaitant ir teisinę riziką. Vidinės rizikos Monsoon Capital klasifikuojamos remiantis Bazelio komiteto operacinės rizikos rūšių išskyrimu<sup>1</sup>:

- vidinės apgavystės (angl. *Internal fraud*);
- išorinės apgavystės (angl. *External fraud*);
- įdarbinimo praktika ir darbo vietų saugumas (angl. *Employment practices and workplace safety*);
- klientai, produktai ir verslo praktika (angl. *Clients, products, & business practice*);
- materialiojo turto sugadinimas (angl. *Damage to physical assets*);

<sup>1</sup> <https://www.bis.org/bcbs/qis/oprdata.pdf>



**Finansinės ataskaitos už metus, pasibaigusius 2022 m. gruodžio 31 d.**  
(visos sumos pateikiamos eurais, jeigu nenurodyta kitaip)

---

- veiklos trikdžiai ir sistemų sutrikimai (angl. *Business disruption and systems failures*);
- atlikimas, pristatymas ir procesų valdymas (angl. *Execution, delivery, & process management*).

Monsoon Capital operacinės rizikos valdymo procesas organizuojamas skirstant jį į tokius pagrindinius etapus:

- operacinės rizikos nustatymas;
- operacinės rizikos įvertinimas;
- operacinės rizikos stebėjimas ir ribojimas;
- operacinės rizikos valdymas;
- operacinės rizikos kontrolė.

Vykdamas operacinės rizikos valdymo stebėsenos ir valdymo procesus, Monsoon Capital nustatyto periodiškumu vykdomi žemiau išvardinti elementai:

- vidaus ir išorės duomenų analizė;
- verslo procesų peržiūra ir atnaujinimas;
- išorinės verslo aplinkos įtakos bendrovės veiklai vertinimas;
- operacinės rizikos kontrolės mechanizmo peržiūra ir atnaujinimas.

Kaip svarbūs operacinės rizikos elementai išskiriami pavedimų teikimas ir kontrahentų pasirinkimas. Naudojamos tų kontrahentų paslaugomis, kurių siūlomi pavedimų priėmimo metodai atitinka operacinės rizikos valdymo kriterijus ir užtikrins mažiausią rizikos lygį.

Ypatingas dėmesys skiriamas informacinių technologijų (IT) sistemų saugumo užtikrinimui. Monsoon Capital IT sistemų kontrolei ir saugumui užtikrinti naudojamos žemiau išvardintos priemonės:

- organizacinės vidaus kontrolės priemonės (IT sistemų valdymą reglamentuojantys standartai ir procedūros);
- informacijos apsaugos priemonės (vartotojų prieigos teisių administravimas, saugus informacijos perdavimas, atsarginių duomenų kopijų užtikrinimas ir kt.);
- techninės ir programinės įrangos apsaugos priemonės (fizinis saugumas, priešgaisrinė sauga ir kt.).

### ***Finansų rinkų griežtesnio reguliavimo rizika***

Monsoon Capital veikia pagal FPRĮ numatytą investicinių paslaugų teikimo koncepciją, MIFID II direktyvoje numatytas veiklos nuostatas bei kitus įstatymuose nurodytus reikalavimus. Monsoon Capital įvertina, kad egzistuoja teisinio reguliavimo pasikeitimo rizika, galinti sudaryti neigiamas sąlygas / suformuoti barjerus investicinių paslaugų teikimui Lietuvos jurisdikcijoje bei pareikalauti papildomų investicijų, siekiant prisitaikyti prie naujo teisinio investicinių paslaugų teikimo reglamentavimo.

### ***Likvidumo rizika***

Tai rizika, kad Monsoon Capital nesugebės laiku įvykdyti savo finansinių įsipareigojimų. Šiai rizikai suvaldyti / sumažinti nuolatos stebimi ir vertinami būsimi mokėjimai bei planuojamos gauti lėšos, taip pat atliekamas įmonės kapitalo pakankamumo skaičiavimas ir užtikrinamas pakankamas kapitalo lygis. Monsoon Capital į finansinių įsipareigojimų vykdymo riziką atsižvelgia ruošdama konservatyviomis prielaidomis paremtą finansinės veiklos modelį ateinančių penkerių metų laikotarpiui.

### ***Reputacinė rizika***

Aukšto lygio reputacija yra viena iš pagrindinių finansų įstaigos sėkmės prielaidų. Kaip šios rizikos mažinimo priemonės įvardiname: (1) griežtą klientų duomenų apsaugą vadovaujantis „BDAR“ nuostatomis; (2) pinigų plovimo prevencijos taikymą; (3) taikomą vidinę etinių barjerų procedūrą („Kinų siena“); (4) nustatytą komunikavimo politiką viešojoje erdvėje.

### ***Kredito rizikos valdymas***

Siekiant užtikrinti įmonės lėšų saugumą ir kliento atsiskaitymą už Monsoon Capital teikiamas paslaugas, papildomai pasitelkiamos šios rizikos mažinimo priemonės: (1) įmonės lėšos laikomos viename didžiausių šalies komercinių bankų,

taip sumažinant lėšų praradimo riziką; (2) klientų mokumas vertinamas remiantis viešai prieinamais šaltiniais bei, prireikus, pasitelkiant specializuotas bendroves, kaip UAB „Creditinfo Lietuva“.

#### **4. Konkurencinė aplinka**

Konkurencinė aplinka finansinio tarpininkavimo srityje ir toliau mažėja. Rinkoje įvyko stambus fondų portfelio, kartu su klientų baze, pardavimas ir perkėlimas iš vienos investicines paslaugas teikiančios įmonės į kitą. Investicines paslaugas toliau konsentruojasi 4 pagrindiniuose bankuose ir vienoje didesnėje finansų maklerio įmonėje. Be minėtų pagrindinių komercinių bankų ir finansų maklerio įmonės, rinkoje egzistuoja mažesni rinkos dalyviai, kurie dažniausiai apsiriboja nišinėmis paslaugomis bei nišiniais investiciniais projektais, todėl Monsoon Capital ir toliau mato erdvės rinkoje savo specifinėms paslaugoms.

Bendrovės konkurencinė aplinka nepasikeitė ir ateinačiais metais būtų galima vertinti tais pačiais dviem pjūviais:

- konkuravimas dėl investuotojų su kitais finansų rinkų dalyviais.
- konkuravimas finansinių priemonių platinimo investiciniams projektams su kitais finansų rinkų dalyviais.

##### ***Konkuravimas dėl investuotojų***

Pastebėtina, kad šiuo metu Lietuvoje nėra daug finansų rinkų dalyvių, kurie gali pasiūlyti ne bankinio kapitalo pritraukimo paslaugą investuotojams / klientams, tačiau Monsoon Capital dėl investuotojų / klientų gali tekti konkuruoti su:

- licencijuotais finansų rinkų dalyviais, kaip finansų maklerio įmonėmis, t. y.:
  - UAB FMĮ „Kapitalo srautai“;
  - UAB FMĮ „Orion Securities“;
  - UAB FMĮ „Macte Invest FM“;
  - UAB FMĮ „INVL Finasta“;
  - UAB FMĮ „Evernord“;
  - UAB FMĮ „DV Invest“.
- investicijų valdymo įmonėmis, kurios siūlo finansinių priemonių paslaugų spektrą per struktūrizuotus kolektyvinio investavimo subjektų struktūras (mezzanine koncepcija ir pan.):
  - Mundus asset management valdomas fondas Mundus Bridge Finance;
  - Synergy Finance investicijų valdymo valdomas Europos sutelktinio finansavimo fondas.
- užsienio kapitalo finansų maklerio įmonės, įsisteigusios Lietuvos jurisdikcijoje filialus paslaugų teikimui;
- bei kiti subjektai, kurių verslo modeliai orientuoti į ne bankinio kapitalo pritraukimą / asmeninio kapitalo profesionalų diversifikavimą.

Nepaisant to, Monsoon Capital daro pagrįstas prielaidas, jog jos plečiamas paslaugų spektras bei Monsoon Capital darbuotojų kompetencijos ir gilios finansų rinkų žinios, leis konkuruoti su aukščiau minėtais subjektais dėl investuotojų dėmesio ir pasitikėjimo.

##### ***Konkuravimas dėl investicinių projektų***

Konkurencija Lietuvoje tarp kapitalo pritraukimu užsiimančių finansų rinkų dalyvių gretose paskutinių keleto metų laikotarpiu keitėsi nežymiai.

Nors tokią paslaugą gali teikti komerciniai bankai ir finansų maklerio įmonės, tačiau faktiškai veikla užsiima labai ribotas skaičius rinkos dalyvių, keli komerciniai bankai ir kelios finansų maklerio įmonės. Ši minėta sąlyga leidžia padaryti pagrįstas prielaidas teigiamai Monsoon Capital veiklos projekcijai.

2023 m. kovo 31 d.

Direktorė

Eglė Džiugytė

Finansinės ataskaitos už metus, pasibaigusius 2022 m. gruodžio 31 d.  
(visos sumos pateikiamos eurais, jeigu nenurodyta kitaip)

Patvirtinta Visuotinio akcininkų susirinkimo sprendimu

2023 m. kovo 31 d. Nr. MNS/2023-03/31

2022 M. GRUODŽIO 31 D. FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA

	TURTAS	Pastabos Nr.	2022.12.31	2021.12.31
<b>A.</b>	<b>TURTAS</b>			
1	Pinigai, jų ekvivalentai ir lėšos bankuose	4	119 506	129 156
2	Prekybai laikomas finansinis turtas			
3	Finansinis turtas, vertinamas tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje			
4	Parduoti laikomas finansinis turtas			
5	Paskolos ir gautinos sumos	5	2 178	1 364
6	Iki termino laikomos investicijos			
7	Išvestinės finansinės priemonės. Apsidraudimo apskaita			
8	Apdraustųjų straipsnių tikrosios vertės pokyčiai portfelio apdraudimo nuo palūkanų normos rizikos sandoriuose			
9	Investicijos į patrunuojamąsias įmones, bendrąsias įmones ir asocijuotąsias įmones			
10	Materialusis turtas			
11	Nematerialusis turtas			
12	Nuomos teise valdomas turtas			
13	Mokesčių turtas			
14	Kitas turtas			
	<b>TURTAS IŠ VISO:</b>		<b>121 684</b>	<b>130 520</b>

UAB „Monsoon Capital“  
Įmonės kodas 305033516, Antano Tumėno g. 4-15, Vilnius

**Finansinės ataskaitos už metus, pasibaigusius 2022 m. gruodžio 31 d.**  
(visos sumos pateikiamos eurai, jeigu nenurodyta kitaip)

NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI	Pastabos Nr.	2022.12.31	2021.12.31
<b>B. ĮSIPAREIGOJIMAI</b>			
1 Prekybai laikomi finansiniai įsipareigojimai			
2 Finansiniai įsipareigojimai, vertinami tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje			
3 Amortizuota savikaina vertinami finansiniai įsipareigojimai			
4 Nuomos įsipareigojimai			
5 Išvestinės finansinės priemonės. Apsidraudimo apskaita			
6 Apdraustųjų straipsnių tikrosios vertės pokyčiai portfelio apdraudimo nuo palūkanų normos rizikos sandoriuose			
7 Atidėjiniai			
8 Mokesčių įsipareigojimai	6	2 557	2 318
9 Kiti įsipareigojimai	7	19 832	1 684
<b>ĮSIPAREIGIJIMŲ IŠ VISO:</b>		<b>22 389</b>	<b>4 002</b>
<b>C. NUOSAVYBĖ</b>			
1 Kapitalas	8	125 000	125 000
2 Akcijų priedai			
3 Privalomasis rezervas	8	76	
4 Sukauptos kitos bendrosios pajamos			
5 Nepaskirstytasis pelnas	9	-25 781	1 518
6 Perkainojimo rezervai			
7 Kiti rezervai			
8 (-) Supirktos nuosavos akcijos			
<b>NUOSAVYBĖ IŠ VISO:</b>		<b>99 295</b>	<b>126 518</b>
<b>NUOSAVYBĖS IR ĮSIPAREIGIJIMŲ IŠ VISO:</b>		<b>121 684</b>	<b>130 520</b>

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.

Direktorė Eglė Džiugytė

Buhalteris

UAB "Royal Accounting" atstovas  
Valentinas Kapočius

Parengta

2023.03.31

**Finansinės ataskaitos už metus, pasibaigusius 2022 m. gruodžio 31 d.**  
(visos sumos pateikiamos eurais, jeigu nenurodyta kitaip)

Patvirtinta Visuotinio akcininkų  
susirinkimo sprendimu  
2023 m. kovo 31 d. Nr. MNS/2023-03/31

**2022 M. PELNO (NUOSTOLIO) IR KITŲ BENDRŲJŲ PAJAMŲ ATASKAITA**

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	2022	2021
1	Palūkanų pajamos	11	15 972	15 489
2	(Palūkanų išlaidos)			
3	Dividendų pajamos			
4	Paslaugų ir komisinių pajamos	11	113 000	53 689
5	(Paslaugų ir komisinių išlaidos)			
6	Pelnas arba (–) nuostoliai dėl finansinio turto ir įsipareigojimų, nevertinamų tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, pripažinimo nutraukimo, grynoji suma			
7	Pelnas arba (–) nuostoliai dėl prekybai laikomo finansinio turto ir įsipareigojimų, grynoji suma			
8	Pelnas arba (–) nuostoliai dėl finansinio turto ir įsipareigojimų, vertinamų tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, grynoji suma			
9	Pelnas arba (–) nuostoliai dėl apsidraudimo apskaitos, grynoji suma			
10	Valiutų keitimo kursų skirtumai [pelnas arba (-) nuostoliai], grynoji suma			
11	Pelnas arba (–) nuostoliai dėl nefinansinio turto pripažinimo nutraukimo, grynoji suma			
12	Kitos veiklos pajamos			
13	(Kitos veiklos išlaidos)			
<b>14</b>	<b>IŠ VISO VEIKLOS PAJAMŲ, GRYNOJI SUMA</b>		<b>128 972</b>	<b>69 178</b>
15	(Administracinės išlaidos)	12	-156 195	-67 502
16	(Nusidėvėjimas)	12		
17	(Atidėjiniai arba (–) atidėjinių panaikinimas)			
18	(Finansinio turto, nevertinamo tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, vertės sumažėjimas arba (–) vertės atkūrimas)			
19	(Investicijų į patrunuojamąsias įmones, bendrąsias įmones ir asocijuotąsias įmones vertės sumažėjimas arba (–) vertės atkūrimas)			
20	(Nefinansinio turto vertės sumažėjimas arba (–) vertės atkūrimas)			
21	Neigiamas prestižas, pripažįstamas pelno (nuostolių) ataskaitoje			
22	Investicijų į patrunuojamąsias įmones, bendrąsias įmones ir asocijuotąsias įmones pelno arba (–) nuostolių dalis			
<b>23</b>	<b>PELNAS ARBA (–) NUOSTOLIAI PRIEŠ APMOKESTINIMĄ</b>		<b>-27 223</b>	<b>1 676</b>
24	Pelno mokesčiai	13		118
<b>25</b>	<b>PELNAS ARBA (–) NUOSTOLIAI</b>		<b>-27 223</b>	<b>1 558</b>
26	<b>KITOS BENDROSIOS PAJAMOS (SĄNAUDOS)</b>			
27	<b>LAIKOTARPIO BENDROSIOS PAJAMOS (SĄNAUDOS)</b>		-27 223	1 558
28	Pelnas (nuostoliai) ir sumažintas pelnas (nuostoliai), tenkantys vienai akcijai, eurais		(5,44)	0,31

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.

Direktorė Eglė Džiugytė

Buhalteris  
UAB "Royal Accounting" atstovas Valentinas Kapočius

Pasirašyta  
2023.03.31

**Finansinės ataskaitos už metus, pasibaigusius 2022 m. gruodžio 31 d.**  
(visos sumos pateikiamos eurai, jeigu nenurodyta kitaip)

Patvirtinta Visuotinio akcininkų  
susirinkimo sprendimu  
2023 m. kovo 31 d. Nr. MNS/2023-03/31

**2022 M. GRUODŽIO 31 D. NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAITA**

	Apmokėtas įstatinis arba pagrindinis kapitalas	Įstatymo numatyti rezervai		Nepaskirstytas pelnas (nuostoliai)	Iš viso
		Privalomasis arba atsargos (rezervinis) kapitalas	Savoms akcijoms įsigyti		
<b>1 Likutis 2020 m. gruodžio 31 d.</b>	<b>122 500</b>			<b>-1 794</b>	<b>123 206</b>
2 Apskaitos politikos pakeitimo rezultatas					
3 Esminių klaidų taisymo rezultatas					
<b>4 Perskaičiuotas likutis 2020 m. gruodžio 31 d.</b>	<b>125 000</b>	---	---	<b>-1 794</b>	<b>123 206</b>
5 Pelno (nuostolių) ataskaitoje nepripažintas pelnas (nuostoliai)					---
6 Ataskaitinio laikotarpio grynas pelnas (nuostoliai)				1 558	1 558
7 Įstatinio kapitalo didinimas (mažinimas) arba pajininkų įnašai (pajų grąžinimas)					---
8 Kitas įstatinio arba pagrindinio kapitalo padidėjimas (sumažėjimas)					---
9 Įnašai nuostoliams padengti				1 754	1 754
<b>10 Likutis 2021 m. gruodžio 31 d.</b>	<b>125 000</b>	---	---	<b>1 518</b>	<b>126 518</b>
11 Pelno (nuostolių) ataskaitoje nepripažintas pelnas (nuostoliai)					
12 Ataskaitinio laikotarpio grynas pelnas (nuostoliai)				-27 223	-27 223
13 Įstatinio kapitalo didinimas (mažinimas) arba pajininkų įnašai (pajų grąžinimas)					
14 Rezervų sudarymas		76		-76	
16 Kitas įstatinio arba pagrindinio kapitalo padidėjimas (sumažėjimas)					
16 Įnašai nuostoliams padengti					
<b>17 Likutis 2022 m. gruodžio 31 d.</b>	<b>125 000</b>	<b>76</b>	---	<b>-25 781</b>	<b>99 295</b>

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.

Direktorė Eglė Džiugytė

Buhalteris  
UAB "Royal Accounting" atstovas Valentinas Kapočius

Pasirašyta  
2023.03.31

Finansinės ataskaitos už metus, pasibaigusius 2022 m. gruodžio 31 d.  
(visos sumos pateikiamos eurai, jeigu nenurodyta kitaip)

Patvirtinta Visuotinio akcininkų  
susirinkimo sprendimu  
2023 m. kovo 31 d. Nr. MNS/2023-03/31

2022 M. PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA

<u>Eil. Nr.</u>	<u>Straipsniai</u>	<u>Past. Nr.</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
<b>1.</b>	<b>Pagrindinės veiklos pinigų srautai</b>			
1.1.	Paslaugų ir komisinių pajamos		136 759	55 493
1.2.	Kiti pinigų gavimai		-	
1.3.	Sumokėta komisinių		-120	-59
1.4.	Sumokėta už kitas paslaugas		-19 476	-5 382
1.5.	Pinigų išmokos, susijusios su darbo santykiais		-66 946	-36 352
1.6.	Sumokėti į biudžetą mokesčiai		-75 793	-23 639
1.7.	Kiti pinigų mokėjimai			
	<u>Grynieji pagrindinės veiklos pinigų srautai</u>		<b>-25 576</b>	<b>-9 939</b>
<b>2.</b>	<b>Investicinės veiklos pinigų srautai</b>			
2.1.	Vertybinių popierių įsigijimas			
2.2.	Vertybinių popierių perleidimas			
2.3.	Gautos palūkanos		15 926	14 155
2.4.	Suteiktos paskolos		480 000	460 000
2.5.	Grąžintos paskolos		-480 000	-460 000
2.6.	Kitos investicinės veiklos pinigų įplaukos		-	-
	<u>Grynieji investicinės veiklos pinigų srautai</u>		<b>15 926</b>	<b>14 155</b>
<b>3.</b>	<b>Finansinės veiklos pinigų srautai</b>			
3.1.	Akcijų išleidimas		-	-
	Įnašai nuostoliams dengti			1 754
3.2.	Gautos paskolos			
	<u>Grynieji finansinės veiklos pinigų srautai</u>		<b>-</b>	<b>1 754</b>
<b>4.</b>	<b>Valiutų kursų pasikeitimo įtaka grynujų pinigų ir pinigų ekvivalentų likučiui</b>			
<b>5.</b>	<b>Grynasis pinigų srautų padidėjimas (sumažėjimas)</b>		<b>-9 650</b>	<b>5 970</b>
<b>6.</b>	<b>Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pradžioje</b>		<b>129 156</b>	<b>123 186</b>
<b>7.</b>	<b>Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pabaigoje</b>		<b>119 506</b>	<b>129 156</b>

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.

Direktorė Eglė Džiugytė

Buhalteris  
UAB "Royal Accounting" atstovas  
Valentinas Kapočius

Patvirtinta  
2023.03.31

**AIŠKINAMASIS RAŠTAS  
PRIE 2022 M. GRUODŽIO 31 D. FINANSINIŲ ATASKAITŲ**

2023 m. kovo 31 d.  
(sudarymo data)

---

## **1. Bendroji dalis**

### **Įregistravimo data**

UAB „Monsoon Capital (toliau – Bendrovė) įregistruota 2019 m. vasario mėn. 19 d. Įmonės kodas – 305033516.

### **Finansiniai metai**

Bendrovės finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais – prasideda sausio 1 d. ir baigiasi gruodžio 31 d.

### **Bendrovės veikla**

Faktinė Bendrovės 2021-2022 m. vykdyta veikla - konsultacinė kapitalo struktūros, verslo strategijos ir kitais su tuo susijusiais klausimais veikla.

Lietuvos bankas 2021 m. sausio mėn. suteikė UAB „Monsoon Capital“ C kategorijos finansų maklerio įmonės licenciją, kuri suteikia teisę teikti šias investicines paslaugas, numatytas Lietuvos Respublikos finansinių priemonių rinkų įstatymo („FPRĮ“) 3 straipsnio 26 dalyje:

pavedimų priėmimas ir perdavimas;

finansinių priemonių portfelių valdymas;

finansinių priemonių platinimas be įsipareigojimo jas išplatinti.

UAB „Monsoon Capital“ su savo turima licencija taip pat pasirinko teikti ir FPRĮ 3 straipsnio 45 dalyje numatyta papildomą paslaugą – įmonių konsultavimą kapitalo struktūros, verslo strategijos ir kitais su tuo susijusiais klausimais, taip pat teikti patarimus ir paslaugas, susijusias su įmonių reorganizavimu ir įsigijimu.

Faktinės FMĮ veiklos Bendrovė 2021 m. ir 2022 m. nevykdė.

### **Įstatinio kapitalo pakitimai**

2020 m. įstatinis kapitalas padidintas nuo 2500 Eur iki 125000 Eur. Visos akcijos yra pilnai apmokėtos. 2021 m. ir 2022 m. pabaigoje įstatinis kapitalas – 125000 Eur, kurį sudaro 5000 vnt paprastųjų vardinių akcijų.

Bendrovės akcininkai UAB „Magnus Investmens“, juridinio asmens kodas 304724648, buveinės adresas Antano Tumėno g. 4, Vilnius, Lietuvos Respublika, kuriai priklauso 2500 vnt. paprastųjų vardinių 62 500 EUR nominalios vertės Bendrovės akcijų (vienos akcijos nominali vertė yra 25 EUR), kurios sudaro 50 procentų visų Bendrovės akcijų bei suteikia tokią pat dalį balsų ir UAB „AKM Finance“, juridinio asmens kodas 304234701, buveinės adresas Antano Tumėno g. 4-15, Vilnius, Lietuvos Respublika, kuriai priklauso 2500 vnt. paprastųjų vardinių 62 500 EUR nominalios vertės Bendrovės akcijų (vienos akcijos nominali vertė yra 25 EUR), kurios sudaro 50 procentų visų Bendrovės akcijų bei suteikia tokią pat dalį balsų.

### **Darbuotojų skaičius**

2022 m. gruodžio 31 d. dirbo 2 darbuotojai, 2021 m. gruodžio 31 d. Bendrovėje dirbo 1 darbuotojas.

Remiantis Lietuvos Respublikos Akcinių bendrovių įstatymu, vadovybė parengė metines finansines ataskaitas ir jos turi būti patvirtintos vienintelio akcininko sprendimu. Akcininkas turi teisę patvirtinti arba nepatvirtinti bei reikalauti parengti naujas finansines ataskaitas.

## **2. Veiklos tęstinumas**

Finansinės ataskaitos parengtos remiantis prielaida, kad Bendrovė neturi ketinimų ar poreikio likviduotis arba reikšmingai sumažinti savo veiklos apimtį. 2021 m. gruodžio 31 d. ir 2022 m. gruodžio 31 d. nuosavo lėšų dydis tenkino finansų maklerio įmonėms nustatytus nuosavų lėšų dydžio reikalavimus.



**Finansinės ataskaitos už metus, pasibaigusius 2022 m. gruodžio 31 d.**  
(visos sumos pateikiamos eurais, jeigu nenurodyta kitaip)

### 3. Pagrindinių apskaitos principų apibendrinimas

#### 3.1. Finansinių ataskaitų parengimo pagrindas

Šios finansinės ataskaitos yra parengtos pagal tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus (toliau – TFAS), priimtus taikyti Europos Sąjungoje. Bendrovės finansinės ataskaitos parengtos įsigijimo savikainos principu, išskyrus finansinį turtą, kuris yra apskaitomas tikrąja verte, kaip paaiškinta apskaitos politikoje žemiau.

Sumos finansinėse ataskaitose pateiktos Eurais.

Bendrovės finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais.

*Apskaitos politikos pakeitimai ir atskleidimai*

Apskaitos principai buvo nuosekliai taikomi visiems ataskaitose pateiktiems laikotarpiams, jeigu nenurodyta kitaip, išskyrus naujus standartus, kurie įsigaliojo 2022 m. sausio 1 d.

Rengdama šias finansines ataskaitas, Bendrovė netaikė naujų standartų, pataisų ir išaiškinimų, kurių įsigaliojimo data yra vėlesnė nei 2022 m. gruodžio 31 d. ir kuriuos galima taikyti anksčiau.

*Standartai ar išaiškinimai, kurie buvo paskelbti ir priimti taikymui Europos sąjungoje per ataskaitinį laikotarpį*

Toliau pateikiami nauji standartai ir (arba) standartų pataisai, patvirtinti TASV ir priimti taikyti Europos Sąjungoje 2022 m. gruodžio 31 d. pasibaigusiais metais.

#### **2022 m. įsigalioję standartai ar jų pataisai**

Ilgalaikis materialusis turtas: Įplaukos prieš naudojimą pagal paskirtį (16-ojo TAS pataisai)

Nuostolingos sutartys. Sutarties vykdymo išlaidos (37-ojo TAS pataisai)

Kasmetiniai TFAS patobulinimai 2018–2020 m. ciklui

Nuorodos į Konceptualiuosius finansinės atskaitomybės pagrindus

Šių standartų, standartų pakeitimų ir aiškinimų taikymas neturėjo reikšmingos įtakos šioms finansinėms ataskaitoms.

#### **Išleisti, bet dar neįsigalioję ir anksčiau nepradėti taikyti standartai**

Rengdama šias finansines ataskaitas, Bendrovė netaikė naujų TASV patvirtintų TFAS, TAS, standartų pataisų ir išaiškinimų, kurių įsigaliojimo data yra vėlesnė nei 2022 m. gruodžio 31 d. ir kuriuos galima taikyti anksčiau. Toliau pateikiami nauji standartai ir/ar standartų pataisai, kurie yra išleisti, bet dar negalioja:

#### **Atidėtasis mokestis, susijęs su turtu ir įsipareigojimais, atsirandančiais iš vieno sandorio (12-ojo TAS pataisai)**

Pataisomis susiaurinama pradinio pripažinimo išimties apimtis neįtraukiant sandorių, dėl kurių susidaro lygūs ir kompensuojantieji laikinieji skirtumai, pvz., dėl nuomos įsipareigojimų. Pataisai taikomos metiniams ataskaitiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2023 m. sausio 1 d. arba vėliau. Nuomos sutarčių atveju susijęs atidėtojo mokesčio turtas ir įsipareigojimai turės būti pripažįstami nuo anksčiausio pateikto lyginamojo laikotarpio pradžios, o bet kokia sukaupta įtaka pripažįstama kaip nepaskirstytojo pelno arba kitų nuosavybės komponentų, buvusių tą dieną, koregavimas. Visiems kitiems sandoriams pataisai taikomos tiems, kurie įvyko po anksčiausio pateikiamo laikotarpio pradžios. Pataisai dar nėra patvirtintos taikyti ES.

Bendrovės vadovybė šiuo metu vertina šių pataisų įtaką finansinėms ataskaitoms.

#### **Informacijos apie apskaitos politiką atskleidimas (1-ojo TAS ir 2-ojo TFAS praktikos pareiškimo pataisai)**

Pataisų tikslas – parengti gaires ir pavyzdžius, padedančius ūkio subjektams priimti sprendimus dėl reikšmingumo pateikiant apskaitos politiką. Konkrečiau, pataisomis reikalaujama, kad ūkio subjektai atskleistų reikšmingą, o ne svarbią apskaitos politikos informaciją. Pataisomis taip pat nurodoma, kad apskaitos politikos informacija laikoma reikšminga, jei galima pagrįstai tikėtis, kad, vertinant kartu su kita ūkio subjekto finansinėse ataskaitose pateikta informacija, ji turės įtakos sprendimams, kuriuos priima finansinių ataskaitų pirminiai naudotojai. Pataisose taip pat išaiškinama, kad:

- ne visa apskaitos informacija, susijusi su reikšmingais sandoriais, kitais įvykiais ar sąlygomis, yra reikšminga;
- apskaitos politikos informacija yra reikšminga, jei ūkio subjekto finansinių ataskaitų naudotojams ji reikalinga, kad suprastų kitą reikšmingą finansinių ataskaitų informaciją;
- atskleisti nereikšmingą informaciją apie apskaitos politiką nedraudžiama, tačiau ji neturi užgožti reikšmingos apskaitos politikos informacijos; ir
- pataisai neatleidžia ūkio subjekto nuo pareigos laikytis kitų TFAS nustatytų informacijos atskleidimo reikalavimų.

Šias pataisus ūkio subjektas turi taikyti metiniams ataskaitiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2023 m. sausio 1 d. arba vėliau.

Leidžiama taikyti anksčiau. Pataisai yra patvirtintos taikyti ES.

Bendrovės vadovybė šiuo metu vertina šių pataisų įtaką finansinėms ataskaitoms.

**Finansinės ataskaitos už metus, pasibaigusius 2022 m. gruodžio 31 d.**  
(visos sumos pateikiamos eurais, jeigu nenurodyta kitaip)

### Kiti standartai

Dėl žemiau pateiktų naujų standartų ar standartų pataisų nėra tikimasi reikšmingo poveikio Bendrovės finansinėms ataskaitoms.

<b>Kiti nauji standartai</b>	<b>TASV įsigaliojimo data</b>	<b>Patvirtinimo taikymui ES statusas</b>
17-asis TFAS „Draudimo sutartys“ ir 17-ojo TFAS „Draudimo sutartys“ pataisos	2023 m. sausio 1 d.	Patvirtinta
Informacijos apie apskaitos politiką atskleidimas (1-ojo TAS ir 2-ojo TFAS praktikos pareiškimo pataisos)	2023 m. sausio 1 d.	Patvirtinta
Apskaitinių įvertinimų apibrėžtis (8-ojo TFAS pataisos)	2023 m. sausio 1 d.	Patvirtinta
Įsipareigojimų priskyrimas trumpalaikiams ir ilgalaikiams įsipareigojimams (1-ojo TAS pataisos)	2024 m. sausio 1 d.	Dar nepatvirtinta
16-ojo TFAS „Nuoma“ pataisos. Nuomos įsipareigojimo vertinimas pardavimo ir atgalinės nuomos atveju	2024 m. sausio 1 d.	Dar nepatvirtinta

### 3.2. Ilgalaikio materialiojo turto apskaita.

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

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 yra 145 eur.

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

kompiuterinė įranga	3 metai;
baldai	6 metai;
kitas turtas	4 metai.

Turto likutinė vertė, naudingo tarnavimo laikas ir nusidėvėjimo skaičiavimo metodai yra reguliariai peržiūrimi ir, jei reikia, pritaikomi kiekvienų finansinių metų pabaigoje, kad jie atitiktų numatomą materialiojo turto ekonominę naudą.

Ilgalaikis materialusis turtas yra nurašomas jį pardavus arba kai iš jo naudojimo ar pardavimo nebesitikima jokios ekonominės naudos. Bet koks pelnas ar nuostoliai, atsirandantys dėl turto nurašymo (apskaičiuojamas kaip grynąjų pardavimo pajamų ir apskaitinės turto vertės skirtumas), yra įtraukiami į tų metų pelno (nuostolių) ataskaitą, kuriais turtas nurašomas.

### 3.3. Ilgalaikis nematerialusis turtas.

Nematerialusis turtas apskaitomas įsigijimo savikaina, sumažinta sukauptos amortizacijos ir nuvertėjimo nuostolių suma. Yra laikoma, jog nematerialusis turtas turi ribotą naudojimo trukmę. Nematerialusis turtas yra amortizuojamas tiesiogiai proporcingu metodu per numatytą naudingo tarnavimo laiką.

Bendrovės taikoma minimali ilgalaikio nematerialiojo turto vertė yra 145eur.

Bendrovė savo veikloje gali naudoti programinę įrangą, priskiriamą nematerialiajam turtui, kuriai yra nustačiusi 3 metų amortizacijos periodą.

Nematerialiojo turto eksploatavimo ir kitos vėlesnės išlaidos priskiriamos tame ataskaitiniame laikotarpyje, kuriame jos buvo patirtos, sąnaudoms. Nematerialiojo turto nuvertėjimo, turto nurašymo nuostoliai priskiriami Bendrovės kitos veiklos sąnaudoms. Perleidus nematerialųjį turtą pelno (nuostolių) ataskaitoje, kitos veiklos dalyje, parodomas sandorio rezultatas.

### 3.4. 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.

**Finansinės ataskaitos už metus, pasibaigusius 2022 m. gruodžio 31 d.**  
(visos sumos pateikiamos eurais, jeigu nenurodyta kitaip)

---

*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.

*Naudojimo teise valdomo turto vėlesnis vertinimas*

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 įrenginiai“ 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.

Finansinių ataskaitų rengimo dieną Bendrovė nustato, ar yra požymių, kad turto vertė gali būti sumažėjusi. Jei tokie požymiai egzistuoja, arba jei yra reikalinga kartą metuose tikrinti, ar turto vertė nėra sumažėjusi, Bendrovė apskaičiuoja tokio turto atsiperkamąją vertę. Kai apskaitinė vertė viršija atsiperkamąją vertę, turto vertė yra sumažėjusi, ji yra sumažinama iki atsiperkamosios vertės. Reikšmingas vertės sumažėjimas pripažįstamas pelno (nuostolių) ataskaitoje.

Kiekvienos ataskaitos sudarymo metu vertinama, ar buvo požymių, kad anksčiau pripažintas turto vertės sumažėjimo nuostolis daugiau nebeegzistuoja arba sumažėjo. Jei tokie požymiai egzistuoja, Bendrovė įvertina atstatomą sumą. Anksčiau pripažintas vertės sumažėjimas yra atstatomas tik tuo atveju, kai pasikeitė įvertinimai, naudoti nustatyti atsiperkamajai vertei, lyginant su paskutiniu vertės sumažėjimo pripažinimo momentu. Šiuo atveju apskaitinė turto vertė yra padidinama iki atsiperkamosios vertės. Ši padidinta vertė negali būti didesnė už tokią apskaitinę turto vertę (įvertinus nusidėvėjimą), kuri būtų buvusi, jei praeityje niekada nebūtų pripažintas vertės sumažėjimas. Vertės sumažėjimo atstatymas yra pripažįstamas pelno (nuostolių) ataskaitoje.

### **3.5. Investicijos ir kitas finansinis turtas**

Pagal 39 TAS finansinis turtas yra skirstomas į finansinį turtą, pelno (nuostolių) ataskaitoje apskaitomą tikrąją vertę, suteiktas paskolas ir gautinas sumas, finansinį turtą, laikomą iki išpirkimo termino, finansinį turtą galimam pardavimui ar išvestines finansines priemones, priskiriamas efektyviems apsidraudimo instrumentams, jei jos atitinka reikalavimus. Iš pradžių finansinis turtas yra apskaitomas įsigijimo verte, kuri yra lygi sumokėto atlyginimo tikrajai vertei, įtraukiant sandorio sudarymo sąnaudas (išskyrus finansinį turtą, vertinamą tikrąja verte pelno (nuostolių) ataskaitoje). Finansinio turto kategorija yra nustatoma turto įsigijimo metu, r , kai leidžiama ir yra būtina, peržiūrima kiekvienų finansinių metų pabaigoje. Visi finansinio turto pirkimai ir pardavimai yra pripažįstami atsiskaitymo dieną tada, kuri yra kai Bendrovė įsipareigoja pirkti arba parduoti turtą. Bendrovės finansinį turtą sudaro gautinos sumos ir finansinis turtas laikomas iki išpirkimo. Per atskaitinį laikotarpį didžiausią įtaką finansiniams rezultatams turėjo turtas, laikomas iki išpirkimo.

*Paskolos ir gautinos sumos*

Paskolos ir gautinos sumos yra neišvestinis finansinis turtas su fiksuotais arba nustatytu būdu apskaičiuojamais mokėjimais, kuriuo neprekiaujama aktyvioje rinkoje. Po pirminio pripažinimo paskolos ir gautinos sumos vėliau yra apskaitomos amortizuota verte, naudojant efektyvios palūkanų normos metodą atimant visus vertės sumažėjimus. Amortizuota vertė yra apskaičiuojama įskaitant visas įsigijimo nuolaidas ar priedus ir apima mokesčius, neatskiriamus nuo efektyvios palūkanų normos ir sandorio kainos. Trumpalaikės gautinos sumos yra apskaitomos įvertinus jų vertės sumažėjimą. Pelnas arba nuostoliai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje tada, kai toks turtas yra nurašomas, sumažėja jo vertė ar jis yra amortizuojamas.

*Finansinis turtas, laikomas iki išpirkimo termino*

**Finansinės ataskaitos už metus, pasibaigusius 2022 m. gruodžio 31 d.**

(visos sumos pateikiamos eurais, jeigu nenurodyta kitaip)

Iki išpirkimo dienos laikomas ne išvestinis finansinis turtas, kuris turi nustatytus mokėjimus ir nustatytą išpirkimo datą, yra klasifikuojamas kaip iki išpirkimo dienos laikomos investicijos, jei Bendrovė ketina ir gali laikyti šią investiciją iki išpirkimo dienos. Po pirminio nustatymo iki išpirkimo laikomos investicijos yra apskaitomos amortizuota verte. Ši vertė yra skaičiuojama iš įsigijimo savikainos atėmus pagrindinės sumos grąžinimus, pridėjus arba atėmus sukauptą amortizaciją, kuri apskaičiuojama naudojant efektyvios palūkanų normos metodą, kaip skirtumas tarp įsigijimo savikainos ir išpirkimo sumos, atėmus vertės sumažėjimo nuostolius. Šie skaičiavimai apima visus gautus ar sumokėtus komisinius mokesčius tarp sutarties šalių, kurie yra efektyvios palūkanų normos sudėtinė dalis, išlaidas ir visas kitas priemokas ir nuolaidas. Pelnas ir nuostoliai yra pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, kai investicijų pripažinimas nutraukiamas arba sumažėja jų vertė, taip pat per amortizacijos procesą.

*Finansinis turtas, laikomas galimam pardavimui*

Finansinis turtas, skirtas parduoti - tai finansinis turtas, kuris nėra išvestinė finansinė priemonė skirta parduoti, ir kuris nepriskiriamas nė vienai iš aukščiau paminėtų grupių. Po pirminio pripažinimo finansinis turtas, skirtas parduoti, finansinėse ataskaitose apskaitomas tikrąja verte, kartu su pelnu ir nuostoliais, kurie buvo pripažinti bendrųjų pajamų ataskaitoje. Kai investicija yra parduodama, sukauptas pelnas arba nuostoliai, anksčiau apskaityti nuosavybėje, pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje.

Iš investicijų uždirbtos ar sumokėtos palūkanos yra apskaitomos kaip palūkanų pajamos ar sąnaudos, naudojant efektyvią palūkanų normą.

Finansinio turto pripažinimas yra nutraukiamas, kai:

- baigiasi sutartinių teisių į finansinio turto pinigų srautus galiojimo laikas; ar
- perduodama iš esmės visa finansinio turto nuosavybei būdinga rizika ir nauda

### **3.6. Pinigai ir jų ekvivalentai**

Pinigus sudaro pinigai kasoje ir banko sąskaitose. Pinigų ekvivalentai yra trumpalaikės, labai likvidžios investicijos, lengvai konvertuojamos į žinomą pinigų sumą. Tokių investicijų terminas neviršija trijų mėnesių, o vertės pokyčių rizika yra labai nežymi.

### **3.7. 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, neįtrauktus į nuomos įsipareigojimo vertinimą laikotarpiu, kuriuo įvyksta įvykis ar atsiranda sąlyga, dėl kurių mokami šie mokesčiai.

*Nuomos įsipareigojimo pakartotinis vertinimas*

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 mokėtinos 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 kokį 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.

### **3.8. Finansiniai įsipareigojimai**

Prekybos ir kitos mokėtinos sumos bei skolos iš pradžių pripažįstamos gautų lėšų tikrąja verte, atėmus sandorio kaštus. Vėliau jos apskaitomos amortizuota verte, o skirtumas tarp gautų lėšų ir sumos, kurią reikės sumokėti per skolos terminą, yra įtraukiamas į laikotarpio pelną ar nuostolius.

Skolos klasifikuojamos kaip ilgalaikės, jei iki finansinės būklės ataskaitos datos finansinėse sutartyse pateikiami įrodymai, kad įsipareigojimai finansinės būklės ataskaitos sudarymo datai yra ilgalaikiai.

Finansinio įsipareigojimo pripažinimas nutraukiamas, kai jis yra padengiamas, atšaukiamas ar baigėsi jo terminas.

**Finansinės ataskaitos už metus, pasibaigusius 2022 m. gruodžio 31 d.**

(visos sumos pateikiamos eurais, jeigu nenurodyta kitaip)

Kai esamas finansinis įsipareigojimas tam pačiam kreditoriui yra pakeičiamas kitu įsipareigojimu su iš esmės kitomis sąlygomis, arba esamo įsipareigojimo sąlygos yra iš esmės pakeičiamos, tokie pakeitimai yra pripažįstami esamų įsipareigojimų pripažinimo nutraukimu ir naujų įsipareigojimų pripažinimu, skirtumą tarp jų pripažįstant pelno (nuostolių) ataskaitoje.

Pinigų srautų ataskaitoje pinigų ir pinigų ekvivalentus sudaro pinigai banko sąskaitose.

### **3.9. Kapitalas ir rezervai**

Akcinis kapitalas apskaitomas finansinės būklės ataskaitoje jo pasirašyta verte. Vadovaujantis Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatymu, Bendrovė kasmet privalo pervesti į privalomąjį rezervą 5 proc. grynojo pelno, kol šis rezervas pasiekia 10 proc. Įmonės įstatinio kapitalo.

### **3.10. Pajamų pripažinimas**

Pajamos pripažįstamos vadovaujantis kaupimo principu: apskaitoje registruojamos tada, kai jos uždirbamos, neatsižvelgiant į pinigų gavimą. Pajamos pripažįstamos, kai tikėtina, jog Bendrovė gaus su sandoriu susijusią ekonominę naudą, ir kai galima patikimai įvertinti pajamų sumą.

### **3.11. Sąnaudų pripažinimas**

Sąnaudos apskaitoje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo ir palyginimo principais tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką. Tais atvejais, kai per ataskaitinį laikotarpį padarytų išlaidų neįmanoma tiesiogiai susieti su konkrečių pajamų uždirbimu ir jos ateinančiais laikotarpiais neduos pajamų, šios išlaidos pripažįstamos sąnaudomis tą patį laikotarpį, kada buvo patirtos.

#### *Išmokos darbuotojams*

Bendrovė už savo darbuotojus moka socialinio draudimo įmokas į Valstybinį socialinio draudimo fondą (toliau – Fondas) pagal nustatytą įmokų planą, vadovaujantis teisiniais reikalavimais. Socialinio draudimo įmokos pripažįstamos sąnaudomis pagal kaupimo principą ir priskiriamos darbuotojų sąnaudoms. Socialinio draudimo įmokos kiekvienais metais Fondo yra paskirstomos pensijoms, sveikatos, ligos, motinystės ir nedarbingumo apmokėjimams.

#### *Išmokos, mokamos pasibaigus tarnybos laikotarpiui*

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

### **3.12. Nuoma**

Vertinimas, ar sutartis yra nuomos sutartis, ar ji apima nuomos sąlygas, yra paremtas sutarties turiniu ir reikalauja nustatyti, ar sutarties sąlygų įvykdymas priklauso nuo specifinio turto panaudojimo, bei ar sutartis apima teisę naudoti turtą.

Veiklos nuoma – Bendrovė kaip nuomininkas.

Turto, su kurio nuosavybe susijusią riziką bei naudą išlaiko nuomotojas, nuoma yra klasifikuojama kaip veiklos nuoma. Nuomos mokėjimai pagal veiklos nuomą yra pripažįstami sąnaudomis tiesiniu būdu per nuomos laikotarpį ir yra įtraukiami į kitas administracines ir veiklos sąnaudas.

### **3.13. Pelno mokesčiai**

Pelno mokesčiai apskaičiuojamas atsižvelgiant į einamųjų metų pelną ar nuostolį ir taip pat apima atidėtuosius mokesčius. Pelno mokesčiai apskaičiuojamas pagal Lietuvos Respublikos mokesčių įstatymų reikalavimus. Standartinis Lietuvos Respublikos įmonėms taikomas pelno mokesčio tarifas yra 15 proc.

Mokestiniai nuostoliai gali būti keliami neapibrėžtą laikotarpį, išskyrus nuostolius, kurie susidarė dėl vertybinių popierių ir (arba) išvestinių finansinių priemonių perleidimo. Nuostoliai iš vertybinių popierių ir (arba) išvestinių finansinių priemonių perleidimo gali būti keliami 5 metus ir padengiami tik iš tokio paties pobūdžio sandorių pelno.

Atidėtieji mokesčiai apskaičiuojami balansinių įsipareigojimų metodu. Atidėtas mokesčiai atspindi laikinųjų skirtumų tarp turto ir įsipareigojimų apskaitinės vertės ir jų mokesčių bazės grynąją mokesstinę 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 finansinių ataskaitų datai.

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

**Finansinės ataskaitos už metus, pasibaigusius 2022 m. gruodžio 31 d.**  
(visos sumos pateikiamos eurais, jeigu nenurodyta kitaip)

### 3.14. Atidėjiniai

Atidėjiniai apskaitomi tada, kai dėl įvykio praecityje Bendrovė turi teisinį įsipareigojimą ar neatšaukiamą pasižadėjimą, ir tikėtina, kad jam įvykdyti bus reikalingi ekonominę naudą teikiantys ištekčiai, ir įsipareigojimo suma gali būti patikimai įvertinta. Su atidėjimais susijusios išlaidos yra apskaitomos pelno (nuostolio) ataskaitoje grynąja verte, atsižvelgiant į kompensuojamas sumas. Jei atidėjinių sumos dydžiui reikšmingą įtaką turi pinigų vertės pokyčiai, atidėjiniai yra diskontuojami, naudojant diskonto norma, kuri atspindi normą prieš apmokestinimą, parodančią pinigų laiko vertės ir įsipareigojimui būdingos rizikos dabartinį rinkos įvertinimą. Kai naudojamas diskontavimas, atidėjinių padidėjimas, atspindintis už praėjusį laikotarpį, yra apskaitomas kaip finansinės sąnaudos.

### 3.15. 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.

### 3.16. Įvertinimų naudojimas rengiant finansines ataskaitas

Vadovaujantis Tarptautiniais apskaitos standartais, vadovybė, rengdama finansines ataskaitas, turi padaryti tam tikrus vertinimus ir prielaidas, kurios daro įtaką turto, įsipareigojimų, pajamų, sąnaudų ir neapibrėžtumų atskleidimui. Šiose finansinėse ataskaitose reikšmingos sritys, kuriose naudojami vertinimai yra turto vertės nustatymas, atidėtų mokesčių turto realizavimas, veiklos tęstinumas.

### 3.17. Nebalansiniai neapibrėžtumai

Neapibrėžti įsipareigojimai nėra pripažįstami finansinėse ataskaitose. Jie yra aprašomi finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto pastabose, išskyrus tuos atvejus, kai tikimybė, kad ekonominę naudą duodantys ištekčiai bus prarasti, yra labai maža. Neapibrėžtas turtas finansinėse ataskaitose nėra pripažįstamas, tačiau jis yra aprašomas finansinėse ataskaitose tuomet, kai yra tikėtina, kad bus gautos pajamos arba ekonominė nauda.

### 3.18. Pobalansiniai įvykiai

Pobalansiniai įvykiai, kurie suteikia papildomos informacijos apie Bendrovės padėtį finansinės būklės ataskaitos sudarymo dieną (koreguojantys įrašai), finansinėse ataskaitose yra atspindimi. Pobalansiniai įvykiai, kurie nėra koreguojantys įvykiai, yra aprašomi pastabose, kai tai yra reikšminga.

### 3.19. Finansinių ataskaitų sudarymas

Siekdama pateikti patikimą ir svarbesnę informaciją, negu būtų pateikiama atskiriant trumpalaikį ir ilgalaikį turta, nes Bendrovė netiekia prekių ar netiekia paslaugų su aiškiai matomu veiklos cikliškumu, Bendrovė finansinės būklės ataskaitoje pateikia informaciją mažėjančio likvidumo tvarka ir, atsižvelgdama į pateikiamos informacijos reikšmingumą. Bendrovė į pelno (nuostolio) ataskaitą įtraukia papildomas straipsnių eilutes ir pakeičia vartojamus straipsnių pavadinimus ir jų pateikimo tvarką, nes tai būtina finansinės veiklos rezultatų elementams paaiškinti.

## 4. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

	2022.12.31	2021.12.31
Pinigai banke	119 506	129 156
<b>Iš viso:</b>	<b>119 506</b>	<b>129 156</b>

## 5. Kitos gautinos sumos

Gautinos sumos per vienerius metus	2022.12.31	2021.12.31
Avansai tiekėjams	29	29
Būsimų laikotarpių sąnaudos	141	
Socialinio draudimo įmokų permoka	627	
Gautinos sumos iš pirkėjų	1 381	1 335
<b>Iš viso:</b>	<b>2 178</b>	<b>1 364</b>

**Finansinės ataskaitos už metus, pasibaigusius 2022 m. gruodžio 31 d.**  
(visos sumos pateikiamos eurais, jeigu nenurodyta kitaip)

Bendrovė 2022 m. suteikė UAB Easy Debet service paskolų, kurios tais pačiais 2022 m. buvo grąžintos.

**6. Mokesčių įsipareigojimai**

	<b>2022.12.31</b>	<b>2021.12.31</b>
Pelno mokestis		118
Gyventojų pajamų mokestis		586
PVM mokestis	2 557	1614
<b>Iš viso:</b>	<b>2 557</b>	<b>2 318</b>

**7. Kitos mokėtinos sumos ir įsipareigojimai**

	<b>2022.12.31</b>	<b>2021.12.31</b>
Mokėtinas darbo užmokestis	7 525	
Nepanaudotų atostogų sukaupimas	12 162	716
Skolos tiekėjams	145	968
<b>Iš viso:</b>	<b>19 832</b>	<b>1 684</b>

**8. Įstatinis kapitalas ir rezervai**

2021 m. ir 2022 m. gruodžio 31 d. įstatinį kapitalą sudarė 125000 Eur, įstatinis kapitalas buvo padalintas į 5000 vnt. paprastųjų vardinių akcijų. Kiekvienos paprastosios vardinės akcijos nominalioji vertė sudarė 25 Eur. Visos akcijos 2021 m. ir 2022 m. gruodžio 31 d. buvo apmokėtos.

Bendrovės vadovybė, valdydama kapitalą, nuolat stebi, kad nuosavo kapitalo dydis netaptų mažesnis kaip ½ Bendrovės įstatinio kapitalo dydžio, kaip reikalaujama Lietuvos Respublikos Akcinių bendrovių įstatymas.

**9. Rezervai ir nepaskirstytas pelnas**

Pagal Lietuvos Respublikos Akcinių bendrovių įstatymą, Bendrovė kasmet privalo pervesti į privalomąjį rezervą 5 proc. grynojo pelno, kol šis rezervas pasiekia 10 proc. Bendrovės įstatinio kapitalo. Privalomas rezervas gali būti panaudotas Įmonės nuostoliams dengti.

2022 m. suformuotas privalomas rezervas 76 eur.

2021 m. Bendrovė uždirbo 1558 eur grynojo pelno, 2022 m. patyrė 27 223 eur nuostolio

**10. Turto ir įsipareigojimų terminų analizė**

Terminų analizė 2022 m. gruodžio 31 d.:

	Trumpiau kaip 3 mėnesiai	Nuo 3 mėnesių iki 1 metų	Nuo 1 iki 5 metų	Ilgiau kaip 5 metai	Be termino	Viso pagal straipsnį
<b>Turtas</b>						
Pinigai	119 506					119 506
Kitos gautinos sumos	2 178					2 178
<b>Iš viso</b>	<b>121 684</b>	-	-	-	-	<b>121 684</b>
<b>Įsipareigojimai</b>						
Mokėtini mokesčiai	2 557					2 557
Kitos mokėtinos sumos ir įsipareigojimai	7 670	12 162				19 832
<b>Iš viso</b>	<b>10 227</b>	<b>12 162</b>		-	-	<b>22 389</b>



**Finansinės ataskaitos už metus, pasibaigusius 2022 m. gruodžio 31 d.**  
(visos sumos pateikiamos eurais, jeigu nenurodyta kitaip)

Terminų analizė 2021 m. gruodžio 31 d.:

	Trumpiau kaip 3 mėnesiai	Nuo 3 mėnesių iki 1 metų	Nuo 1 iki 5 metų	Ilgiau kaip 5 metai	Be termino	Viso pagal straipsnį
<b>Turtas</b>						
Pinigai	129 156					129 156
Kitos gautinos sumos	1 364					1 364
<b>Iš viso</b>	<b>130 520</b>		-	-		<b>130 520</b>
<b>Įsipareigojimai</b>						
Mokėtini mokesčiai	2 318					2 318
Kitos mokėtinos sumos ir įsipareigojimai	968	716				1 684
<b>Iš viso</b>	<b>3 286</b>	<b>716</b>		-	-	<b>4 002</b>

### 11. Pajamos

	2022	2021
<b>Paslaugų pardavimo pajamos</b>	<b>128 972</b>	<b>69 178</b>
Palūkanų pajamos	15 972	15 489
Paslaugų pajamos	113 000	53 689

### 12. Bendrosios administracinės sąnaudos

	2022	2021
<b>Pardavimo savikaina</b>	---	---
Pardavimo savikaina	-	-
Kitos sąnaudos		
<b>Personalo išlaidos</b>	<b>142 141</b>	<b>59 643</b>
Darbo užmokesčio sąnaudos	137 352	58 594
Socialinio draudimo įmokų sąnaudos	2 229	1 049
Teisinių paslaugų sąnaudos	2 560	1 210
Kitos sąnaudos		
<b>Kitos administracinės sąnaudos</b>	<b>14 054</b>	<b>6 649</b>
	14 054	6 649
<b>Sąnaudų iš viso:</b>	<b>156 195</b>	<b>67 502</b>

### 13. Pelno mokestis

Mokėtino pelno mokesčio apskaičiavimas 2022 m. ir 2021 m. gruodžio 31 d. pateikiamas lentelėje žemiau:

	2022	2021
<b>Pelnas prieš mokesčius</b>	-27 223	1 676
<b>Neleidžiami atskaitymai</b>		
Investicijų perkainojimas		
Kiti nuolatiniai skirtumai	13 303	716
<b>Neapmokestinamosios pajamos</b>		
Pajamos, neapmokestinamos pagal PMĮ 12 str.18 p.		
Investicijų perkainojimas		
Sukauptų mokestinių nuostolių panaudojimas		-40
<b>Apmokestinamasis pelnas</b>	<b>-13 920</b>	<b>2 352</b>
<b>Pelno mokesčio tarifas</b>		<b>5%</b>
Pelno mokestis		118

2021 m. Bendrovė uždirbo 1676 pelno ir mokėtinas pelno mokestis sudarė 118 Eur.

2022 m. Bendrovė patyrė 27 223 eur nuostolio.

**Finansinės ataskaitos už metus, pasibaigusius 2022 m. gruodžio 31 d.**  
(visos sumos pateikiamos eurais, jeigu nenurodyta kitaip)

2022 m. Bendrovė nepripažino atidėtojo pelno mokesčio dėl sumų nereikšmingumo

#### 14. Dividendai ir pelnas tenkantys vienai akcijai

Per 2021 m. ir 2022 m. dividendai nebuvo mokami.

Pagrindinis pelnas (nuostolis), tenkantis vienai akcijai, skaičiuojamas dalijant pelną arba nuostolius, priskirtinus Bendrovės paprastosios nuosavybės savininkams (skaitiklį), iš tuo laikotarpiu esančių apyvartoje paprastųjų akcijų skaičiaus svertinio vidurkio (vardiklio).

Sumažinto pelno (nuostolio), tenkančio vienai akcijai, paskirtis – pateikti kiekvienai paprastajai akcijai tenkančios Įmonės rezultatų dalies įvertinimą – atsižvelgiant į visas pelną, tenkantį vienai akcijai, mažinančias potencialias paprastasias akcijas, esančias apyvartoje per ataskaitinį laikotarpį.

Įmonė nėra sudariusi sandorių kurie turi būti vertinami, kaip potencialios akcijos, todėl sumažintas pelnas (nuostoliai) yra lygus paprastajam pelnui (nuostoliams), tenkančiam vienai akcijai.

Pelnas (nuostoliai) tenkantys vienai akcijai:

	2022 m. sausis - gruodis	2021 m. sausis - gruodis
Paprastųjų akcijų skaičiaus vidurkis, vienetais		
Laikotarpio pelnas (nuostoliai)	-27 223	1 558
<b>Paprastasis ir sumažintas pelnas (nuostoliai), tenkantis vienai akcijai</b>	<b>-5,44</b>	<b>0,31</b>

#### 15. Finansinės rizikos ir kapitalo valdymas

Kasdieninėje veikloje Bendrovė susiduria su įvairia rizika. Išskirtos šios pagrindinės patiriamos rizikos rūšys: kredito, palūkanų normos rizika, operacinė, likvidumo rizika, užsienio valiutų rizika bei rinkos rizika.

##### *Kredito rizika*

Bendrovė taiko priemones, kuriomis siekdama nuolat užtikrinti, kad sandoriai būtų sudaromi su patikimais klientais ir sandorių suma neviršytų kredito rizikos apribojimų. Bendrovė nesuteikia garantijų už kitų šalių prievolės. Didžiausią kredito riziką sudaro finansinio turto vieneto apskaitinė vertė.

2021 m. ir 2022 m. gruodžio 31 d. Bendrovė neturėjo investicijų į skolos vertybinius popierius bei suteiktų paskolų.

##### *Operacinė rizika*

Rizika patirti tiesioginių ir netiesioginių nuostolių dėl netinkamų ar neįgyvendinamų vidaus kontrolės procesų, darbuotojų klaidų ir (ar) neteisėtų veiksmų bei informacinių sistemų ir technologijų veiklos sutrikimų arba dėl išorės veiksnių įtakos.

Operacinės rizikos valdymas vykdomas įgyvendinant vidaus kontrolės funkciją, nustatant galimą nenumatytos rizikos pasireiškimą ribojančias tvarkas, įvertinant teikiamų paslaugų priimtinumą ar nepriimtinumą, vykdant paslaugų įkainojimo valdymo ir vidinių išteklių perskirstymo funkcijas, analizuojant Bendrovėje vykstančias procedūras, identifikuojant rizikos taškus ir įvertinant jų kontrolės pakankamumą.

##### *Likvidumo rizika*

Bendrovės politika yra palaikyti pakankamą grynųjų pinigų ir grynųjų pinigų ekvivalentų kiekį arba užtikrinti finansavimą atitinkamo kiekio kredito linijų pagalba ar kitų skolinimosi instrumentų pagalba, siekiant įvykdyti savo numatytus įsipareigojimus.

Likvidumo rizikos valdymas vykdomas įgyvendinant vidaus kontrolės funkciją, nustatant galimą nenumatytos rizikos pasireiškimą ribojančias tvarkas, įvertinant teikiamų paslaugų priimtinumą ar nepriimtinumą, vykdant paslaugų įkainojimo valdymo ir vidinių išteklių perskirstymo funkcijas, analizuojant Bendrovėje vykstančias procedūras, identifikuojant rizikos taškus ir įvertinant jų kontrolės pakankamumą.

##### *Palūkanų normos rizika*

Palūkanų normos rizika – tai rizika, kad Bendrovė patirs nuostolių dėl finansinio turto ir įsipareigojimų, per pelną

**Finansinės ataskaitos už metus, pasibaigusius 2022 m. gruodžio 31 d.**  
(visos sumos pateikiamos eurais, jeigu nenurodyta kitaip)

---

(nuostolius) bendrųjų pajamų ataskaitoje apskaityto tikrąja verte kainos pokyčio, susijusio su rinkos palūkanų normos pokyčiais.

Bendrovės suteiktos ir paskolos yra su fiksuota palūkanų norma, todėl Bendrovė nepatiria palūkanų normos rizikos.

#### **Rinkos rizika**

Rinkos rizika – tai rizika, kad Bendrovė patirs nuostolių dėl finansinių priemonių vertės kitimo, sąlygoto rinkos kintamųjų (užsienio valiutos kurso, rinkos palūkanų normos) pokyčių.

#### **Užsienio valiutos rizika**

Užsienio valiutos rizika yra maža, nes Bendrovė daugumą sandorių atliko eurais 2021 m. ir 2022 m.

#### **Kapitalo valdymas**

Pagrindinis Bendrovės kapitalo valdymo tikslas yra garantuoti, kad Bendrovė atitiktų išorinius kapitalo reikalavimus ir kad palaikytų tinkamus kapitalo rodiklius siekiant susitiprinti veiklą ir maksimizuoti akcininkų vertę.

Kapitalo pakankamumo priežiūra vykdoma vadovaujantis Kapitalo reikalavimų direktyva 2013/36/ES ir Reglamentu 575/2013 (CRDIV/CRR), Basel III standartais bei Lietuvos respublikos teisės aktais.

Vadovybė užtikrina, kad būtų įgyvendinamos tinkamos organizacinės priemonės, procedūros ir verslo procesus palaikančios informacinės sistemos, kurių visuma turi užtikrinti pakankamos vidaus kontrolės sistemos įdiegimą. Paminėtini šie pagrindiniai vidaus kontrolės elementai: duomenų apie atliktas operacijas pirminėse sistemose sutikrinimas su operacijų duomenimis apskaitos sistemoje, funkcijų atskyrimas, kasdieninė apskaita, rinkos vertinimas, limitai ir jų kontrolės, kitos kontrolės priemonės.

2021 m. ir 2022 m. Bendrovė laikėsi jai keliamų kapitalo reikalavimų.

Bendrovės vadovybė stebi nuosavų lėšų reikalavimus, kad jie atitiktų Lietuvos Banko reikalavimus. Taip pat Bendrovės vadovybė, valdydama kapitalą, nuolat stebi, kad nuosavo kapitalo dydis netaptų mažesnis kaip ½ Bendrovės įstatinio kapitalo dydžio, kaip reikalaujama Lietuvos Respublikos Akcinių bendrovių įstatyme.

### **16. Nebalansiniai įsipareigojimai**

Bendrovė ataskaitinių metų pabaigoje neturėjo jokių nebalansinių įsipareigojimų susijusių su išduotomis ar gautomis garantijomis, laidavimais.

2022 m. Bendrovė nedalyvavo kitose teisminėse procedūrose, kurios galėtų turėti reikšmingos įtakos finansinėms ataskaitoms.

### **17. Finansinių instrumentų tikroji vertė**

Tikroji finansinių instrumentų vertė yra apskaičiuojama pagal 39 TAS „Finansiniai instrumentai: pripažinimas ir įvertinimas“ reikalavimus. Tikroji vertė apibrėžiama kaip suma, kuria instrumentas gali būti apsikeistas dabartiniu metu sudaromu sandoriu tarp nusimanančių ir savo valia tai atliekančių šalių, esant rinkos sąlygoms, išskyrus priverstinio paradavimo ar likvidavimo atvejus. Kadangi prekyba Bendrovės finansinio turto ir įsipareigojimais nėra aktyvi, nustatant jų tikrąją vertę, yra daromos prielaidos, paremtos dabartinės ekonomikos sąlygomis ir konkrečiam instrumentui būdinga rizika.

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

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

finansinio turto (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.

**Finansinės ataskaitos už metus, pasibaigusius 2022 m. gruodžio 31 d.**  
(visos sumos pateikiamos eurais, jeigu nenurodyta kitaip)

Kitas finansinis turtas ir įsipareigojimai	2022.12.31		2021.12.31	
	Tikroji vertė	Apskaitinė vertė	Tikroji vertė	Apskaitinė vertė
<b>Finansinis turtas</b>				
Pinigai	119 506	119 506	129 156	129 156
Kitos gautinos sumos	2 178	2 178	1 364	1 364
Kitas turtas			-	-
<b>Finansiniai įsipareigojimai</b>				
Mokėtinos sumos ir įsipareigojimai	22 389	22 389	4002	4002

### 18. Susijusių šalių sandoriai

#### *Vadovybės darbo užmokestis ir kitos išmokos*

Per metus pasibaigusius 2022 m. gruodžio 31 d. bendrovės vadovui buvo priskaičiuota 125 590 Eur suma (neatskaičius mokesčių), susijusi su darbo santykiais. Per 2022 m. laikotarpį bendrovės vadovui nebuvo išmokų akcijomis, neatlygintai perduoto turto ar suteikta paskolų. 2022 m. Bendrovėje dirbo 1 vadovas.

Per metus pasibaigusius 2021 m. gruodžio 31 d. bendrovės vadovui buvo priskaičiuota 50008 Eur suma (neatskaičius mokesčių), susijusi su darbo santykiais. Per 2021 m. laikotarpį bendrovės vadovui nebuvo išmokų akcijomis, neatlygintai perduoto turto ar suteikta paskolų. 2021 m. Bendrovėje dirbo 1 vadovas, darbo sutartis su Bendrovės vadovu nutraukta 2021 m. gruodžio 31 d., nuo 2022 m. sausio 24 d. sudaryta darbo sutartis su naujuoju vadovu.

### 19. Pobalansiniai įvykiai

2022 metai pasižymėjo ne tik neeiliniais įvykiais finansų rinkose, bet ir ypatingai svarbiu ir sudėtingu geopolitiniu kontekstu – prasidėjo aktyvūs Rusijos kariniai veiksmai prieš Ukrainą. Tiek fiziniams asmenims, tiek verslui tai atnešė daug nerimo. Investuotojai kur kas labiau dairėsi investicijų, kurios būtų nukreiptos toliau nuo šio regiono, o verslas keitė savo planus ir stengėsi įvertinti finansinius poreikius kur kas konservatyviau. Dėl šių priežasčių, tiek investuotojų rinka, tiek ir projektų rinka buvo gana vangiai.

Žiūrint iš įmonės perspektyvos, minėti veiksmai didelės įtakos nedarė. Labiau įsitvirtino nuomonė, kad siekiant pradėti aktyvią įmonės veiklą reikalingas kur kas nuoseklesnis ir stipresnis pasiruošimas.

Iš 2023 m. tikimasi slopančios karo įtakos regiono kontekste, o iš įmonės perspektyvos kur kas palankesnių sąlygų veiklai vykdyti. Matomi pokyčiai tą tik pagrindžia. Jau ir dabar investuotojai vis dažniau, pamindami savo baimes, grįžta prie vietinės rinkos siūlomų investavimo galimybių, o verslas kur kas intensyviau ieško alternatyvių finansavimo šaltinių, ypatingai žinant faktą, kad kylančių palūkanų normų aplinka suteikia tam kur kas didesnes galimybes.

### 20. Klaidų taisymas

Nebuvo.

Direktorė Eglė Džiugytė

\_\_\_\_\_  
(parašas)

Buhalteris  
UAB „Royal Accounting“ atstovas  
Valentinas Kapočius

\_\_\_\_\_  
(parašas)

Patvirtinta  
2023.03.31