

UAB „VANAGAS ASSET MANAGEMENT“

Finansinės ataskaitos

už 6 mėn. laikotarpį, pasibaigusį 2025 m. birželio 30 d.

TURINYS**PUSLAPIS**

FINANSINĖS ATASKAITOS:	3-4
SUTRUMPINTAS BALANSAS	3
PELNO (NUOSTOLIŲ) ATASKAITA	4
AIŠKINAMASIS RAŠTAS	5-13

SUTRUMPINTAS BALANSAS

TURTAS	Pastabos	2025-06-30	2024-12-31
A. Ilgalaikis turtas		1 646 050	2 385 500
1. Nematerialusis turtas		-	-
2. Materialusis turtas		-	-
3. Finansinis turtas	1	1 646 050	2 385 500
4. Kitas ilgalaikis turtas		-	-
B. Trumpalaikis turtas		16 475 485	11 322 002
1. Atsargos	2	8 415	-
2. Per vienerius metus gautinos sumos	3	16 369 136	9 861 968
3. Trumpalaikės investicijos		-	-
4. Pinigai ir pinigų ekvivalentai	4	97 934	1 460 034
C. Ateinančių laikotarpių sąnaudos ir sukauptos pajamos		-	-
TURTO IŠ VISO		18 121 535	13 707 502
NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI			
D. Nuosavas kapitalas		8 836 010	8 778 703
1. Kapitalas	5	11 758 500	11 758 500
2. Akcijų priedai		-	-
3. Perkainojimo rezervas		-	-
4. Rezervai	5	1 317 803	1 317 803
5. Nepaskirstytas pelnas (nuostoliai)		(4 240 293)	(4 297 600)
E. Dotacijos, subsidijos		-	-
F. Atidėjiniai		-	-
G. Mokėtinos sumos ir įsipareigojimai		9 285 525	4 928 799
1. Po vieno metų mokėtinos sumos ir kiti ilgalaikiai įsipareigojimai	6	3 402 357	-
2. Per vienerius metus mokėtinos sumos ir kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	7	5 883 168	4 928 799
H. Sukauptos sąnaudos ir ateinančių laikotarpių pajamos		-	-
NUOSAVO KAPITALO IR ĮSIPAREIGOJIMŲ IŠ VISO		18 121 535	13 707 502

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis.

<u>Direktorius</u> (įmonės vadovo pareigų pavadinimas)	<u>Mindaugas Vanagas</u> Vardas, pavardė	<u>Parašas</u>	<u>2025 09 30</u> Data
<u>Igaliota tvarkyti apskaitą</u> (vyriausiojo buhalterio (buhalterio) arba galinčio tvarkyti apskaitą kito asmens pareigų pavadinimas)	<u>Agnė Kindurienė</u> Vardas, pavardė	<u>Parašas</u>	<u>2025 09 30</u> Data

PELNO (NUOSTOLIŲ) ATASKAITA

	Pastabos	2025-06-30	2024-06-30
1. Pardavimo pajamos		-	-
2. Pardavimo savikaina		-	-
3. Biologinio turto tikrosios vertės pokytis		-	-
4. BENDRASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)		-	-
5. Pardavimo sąnaudos		-	-
6. Bendrosios ir administracinės sąnaudos	8	(2 501)	(2 622)
7. Kitos veiklos rezultatai		-	-
8. Investicijų į patrunuojančiosios, patrunuojamųjų ir asocijuotųjų įmonių akcijas pajamos		-	-
9. Kitų ilgalaikių investicijų ir paskolų pajamos		-	-
10. Kitos palūkanų ir panašios pajamos	9	357 731	207 857
11. Finansinio turto ir trumpalaikių investicijų vertės sumažėjimas		-	-
12. Palūkanų ir kitos panašios sąnaudos	10	(301 110)	(70 883)
13. PELNAS (NUOSTOLIAI) PRIEŠ APMOKESTINIMĄ		54 120	134 352
14. Pelnų mokestis		3 187	(20 153)
15. GRYNASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)		57 307	114 199

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis.

Direktorius (įmonės vadovo pareigų pavadinimas)	Mindaugas Vanagas Vardas, pavardė	Parašas	2025 09 30 Data
Igaliota tvarkyti apskaitą (vyriausiojo buhalterio (bhalterio) arba galinčio tvarkyti apskaitą kito asmens pareigų pavadinimas)	Agnė Kindurienė Vardas, pavardė	Parašas	2025 09 30 Data

UAB „VANAGAS ASSET MANAGEMENT“

Įm.k. 305025569, adresas Lviso g. 25-701, Vilnius, Lietuva
(visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

UŽ 6 MĖN. LAIKOTARPĮ, PASIBAIGUSĮ 2025 M. BIRŽELIO 30 D.

(visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

1. Bendroji informacija

UAB „VANAGAS ASSET MANAGEMENT“ (toliau – Įmonė) yra Lietuvos Respublikoje registruota uždaroji akcinė bendrovė. Jos buveinės adresas yra: Lviso g. 25-701, Vilnius, Lietuva;

Įmonė buvo įregistruota 2019 m. vasario 14 d. VĮ Registrų centro Vilniaus filiale.

UAB „Vanagas Asset Management“ tai investicinis holdingas, kurio pagrindinė veikla – investicija į atrinktas, apibrėžtas ir santykinai žemos rizikos galimybes: fondai ir projektinės įmonės, atliekančios nekilnojamojo turto vystymą bei nekilnojamojo turto ilgalaikę nuomą.

Įmonės vienintelis akcininkas 2025 m. birželio 30 d., turintis 100% Įmonei priklausančių akcijų buvo UAB „Vanagas group“;

Visos akcijos kurių kiekvienos nominali vertė 25 eurai yra paprastosios ir 2025 m. birželio 30 d. buvo pilnai apmokėtos;

Įmonė 2025 m. birželio 30 d. filialų neturėjo.

Įmonė 2025 m. birželio 30. dirbo 1 darbuotojas;

Įmonė vadovybė patvirtino šias finansines ataskaitas 2025 m. rugsėjo 30 d. Įmonės akcininkas turi įstatyminę teisę patvirtinti šias finansines ataskaitas arba nepatvirtinti jų ir reikalauti vadovybės paruošti naujas finansines ataskaitas.

2. Apskaitos politika

Finansiniai metai

Įmonės finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais.

Finansinių ataskaitų parengimo pagrindas

Finansinės ataskaitos parengtos pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinę atskaitomybę, ir Lietuvos finansinės atskaitomybės standartus (LFAS).

Bendrovė apskaitą tvarko ir šiose finansinėse ataskaitose visos sumos yra apskaitytos ir pateiktos Lietuvos Respublikos nacionaline valiuta, euras (Eur).

Žemiau pateikta apskaitos politikos santrauka.

Apskaitos politikos pakeitimai

Ataskaitiniu laikotarpiu, Įmonė nepakeitė savo apskaitos politikos.

Esminių klaidų taisymas ir duomenų pergrupavimas

Ataskaitiniu laikotarpiu, Įmonė neatliko esminių klaidų ir duomenų pergrupavimo koregavimų.

Investicijos į patrunuojamąsias ir asocijuotąsias įmones

Investicijos į patrunuojamąsias įmones balanse apskaitomos įsigijimo savikainos metodu. Iš patrunuojamųjų įmonių Investicijos į patrunuojamąsias įmones balanse apskaitomos įsigijimo savikainos metodu. Iš patrunuojamųjų įmonių gaunami dividendai pripažįstami pajamomis tik tokiu dydžiu, kiek jie išmokami iš po įsigijimo uždirtito patrunuojamosios įmonės pelno. Tokį pelną viršijanti dividendų dalis laikoma investicijos padengimu ir pripažįstama kaip investicijos savikainos mažinimas.

Asocijuotoji įmonė – įmonė, kuriai reikšmingą poveikį gali daryti kita įmonė ir kuri nėra tos kitos įmonės patrunuojamoji įmonė ar pagal jungtinės veiklos (partnerystės) sutartį su ta įmone veikianti įmonė.

Turto vertės sumažėjimas

Kiekvieną finansinių ataskaitų sudarymo datą Įmonė peržiūri likutinę turto vertę, kad nustatytų, ar yra kokių nors požymių, kad šio turto vertė sumažėjo. Jei tokių požymių yra, Įmonė įvertina šio turto atsiperkamąją vertę ir palygina ją su balansine verte tam, kad būtų galima įvertinti vertės sumažėjimą (jei toks yra). Kai neįmanoma įvertinti turto atsiperkamosios vertės, Įmonė apskaičiuoja pajamas

UAB „VANAGAS ASSET MANAGEMENT“

Įm.k. 305025569, adresas Lviso g. 25-701, Vilnius, Lietuva

(visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

UŽ 6 MĖN. LAIKOTARPĮ, PASIBAIGUSĮ 2025 M. BIRŽELIO 30 D.

(visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

generuojančios turto grupės, kuriai šis turtas priklauso, atsiperkamąją vertę. Kai gali būti nustatytas patikimas ir nuoseklus paskirstymo pagrindas, Įmonės turtas yra paskirstomas atskiriems pajamas generuojančio turto vienetams arba Įmonės turtas yra paskirstomas mažesnėms pajamas generuojančio turto vienetų grupėms, kurioms gali būti nustatytas patikimas ir nuoseklus paskirstymo pagrindas.

Atsiperkamoji vertė yra didesnė iš šių verčių: tikroji turto vertė atėmus pardavimo išlaidas arba to turto naudojimo vertė.

Įvertinant naudojimo vertę, tikėtini gryniesi pinigų srautai yra diskontuojami iki dabartinės vertės naudojant diskonto normą, įvertintą pagal dabartines rinkos sąlygas, dabartinę pinigų laiko vertę bei su turtu susijusią riziką, į kurią nebuvo atsižvelgta įvertinant grynuosius būsimuosius pinigų srautus.

Jei turto (ar pajamas generuojančios turto grupės) įvertinta atsiperkamoji vertė yra mažesnė nei šio turto apskaitinė vertė, apskaitinė turto vertė sumažinama iki atsiperkamosios šio turto (ar pajamas generuojančios turto grupės) vertės. Nuostoliai dėl vertės sumažėjimo iš karto pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, nebent šis turtas anksčiau buvo perkainotas, tuo atveju, nuostoliai dėl vertės sumažėjimo yra apskaitomi kaip perkainojimo rezervo sumažėjimas.

Jei po nuostolio dėl vertės sumažėjimo pripažinimo turto vertė padidėja, tai apskaitinė turto (pajamas generuojančios turto grupės) vertė padidinama iki naujai apskaičiuotos turto atsiperkamosios vertės, bet taip, kad padidėjimas neviršytų apskaitinės šio turto (pajamas generuojančios turto grupės) vertės, jei nuostoliai dėl vertės sumažėjimo ankstesniais metais nebūtų buvę pripažinti. Turto vertės sumažėjimo atstatymas pripažįstamas pelno (nuostolių) ataskaitoje, nebent šis turtas anksčiau buvo perkainotas, tuo atveju, vertės sumažėjimo atstatymas yra apskaitomas kaip perkainojimo rezervo padidėjimas.

Finansinis turtas

Finansinis turtas apskaitoje registruojamas, kai Įmonė gauna arba pagal vykdomą sutartį įgyja teisę gauti pinigų ar kitą finansinį turtą.

Finansinis turtas yra klasifikuojamas į šias grupes: finansinis turtas „laikomas parduoti“, finansinis turtas, „laikomas iki išpirkimo termino“ ir „suteiktos paskolos ir gautinos sumos“. Klasifikacija priklauso nuo finansinio turto pobūdžio ir paskirties ir nustatoma pirminio pripažinimo metu.

Finansinis turtas, laikomas parduoti

Parduoti laikomas finansinis turtas yra toks finansinis turtas, kuris buvo įsigytas parduoti arba siekiant gauti pelno iš jo kainos svyravimų, ir kitas finansinis turtas, kuris nepriskiriamas prie iki išpirkimo termino laikomo finansinio turto ar paskolų ir gautinų sumų. Pirminio pripažinimo metu finansinis turtas, skirtas parduoti, yra įvertinamas įsigijimo savikaina, pridedant tiesiogines išlaidas, susijusias su sandoriu. Vėlesniais laikotarpiais finansinis turtas, skirtas parduoti, yra apskaitomas tikrąja verte. Finansinis turtas, kurio kaina aktyviojoje rinkoje neskelbiama ir kurio tikrosios vertės negalima patikimai nustatyti, finansinėse ataskaitose yra įvertintas įsigijimo savikaina, atėmus vertės sumažėjimo sumą. Pelnas ir nuostoliai iš finansinio turto, skirtą parduoti, tikrosios vertės pasikeitimo yra įtraukiami į ataskaitinio laikotarpio pelno (nuostolių) ataskaitą.

Finansinis turtas, laikomas iki išpirkimo termino

Iki išpirkimo termino laikomas finansinis turtas yra toks finansinis turtas, kurį ketinama ir galima laikyti iki nustatyto išpirkimo termino, gaunant fiksuotas arba galimas nustatyti sumas, išskyrus parduoti laikomą finansinį turtą, paskolas ir gautinas sumas. Finansinis turtas priskiriamas iki išpirkimo termino laikomam finansiniam turtui tik tada, kai Įmonė ketina ir sugeba jį išlaikyti iki išpirkimo termino ir nesinaudos galimybe jį parduoti.

Pirminio pripažinimo metu finansinis turtas, laikomas iki išpirkimo termino, yra įvertinamas savikaina, pridedant tiesiogines išlaidas, susijusias su sandoriu. Vėlesniais laikotarpiais šis finansinis turtas yra apskaitomas amortizuota savikaina, taikant apskaičiuotų palūkanų metodą.

Suteiktos paskolos ir gautinos sumos

Iš pirkėjų gautinos sumos, paskolos ir kitos su fiksuotais arba nustatyto būdu apskaičiuojamais mokėjimais gautinos sumos, kuriomis neprekiuojama aktyviojoje rinkoje, yra priskiriamos „Suteiktoms paskoloms ir gautinoms sumoms“.

Paskolos ir gautinos sumos yra apskaitomos amortizuota savikaina, taikant apskaičiuotų palūkanų metodą, atėmus bet kokius vertės sumažėjimo nuostolius. Palūkanų pajamos yra pripažįstamos, naudojant apskaičiuotų palūkanų metodą, išskyrus trumpalaikes gautinas sumas, kurių palūkanų pripažinimas būtų nereikšmingas.

Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Pinigų ir pinigų ekvivalentus sudaro pinigai kasoje, pinigai kelyje ir pinigai atsiskaitomosiose sąskaitose bei kitos trumpalaikės iki trijų mėnesių nuo įsigijimo likvidžios investicijos, kurios gali būti lengvai iškeičiamos į žinomas pinigų sumas ir kurių vertės pasikeitimo rizika yra nereikšminga.

Finansinio turto vertės sumažėjimas

Paskutinę kiekvieno ataskaitinio laikotarpio dieną Įmonė nustato, ar yra objektyvių priedaidų, kad finansinio turto (ar turto grupės)

UAB „VANAGAS ASSET MANAGEMENT“

Įm.k. 305025569, adresas Lvivo g. 25-701, Vilnius, Lietuva

(visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

UŽ 6 MĖN. LAIKOTARPĮ, PASIBAIGUSĮ 2025 M. BIRŽELIO 30 D.

(visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

vertė gali būti sumažėjusi. Jei tokių prielaidų yra, Įmonė apskaičiuoja už tą turtą (ar turto grupę) tikėtiną atgauti sumą ir, sumažinusi balansinę vertę, pripažįsta nuostolį dėl vertės sumažėjimo.

Jei tikėtina, kad Įmonė neatgaus gautinų sumų (pagrindinės sumos ir palūkanų) ar iki išpirkimo termino laikomo finansinio turto, pripažįstamas nuostolis dėl vertės sumažėjimo. Finansinio turto, kuris į apskaitą įtrauktas amortizuota savikaina, vertės sumažėjimas nustatomas taikant apskaičiuotų palūkanų normą. Nuostolio dėl vertės sumažėjimo suma įtraukiama į ataskaitinio laikotarpio pelno (nuostolių) ataskaitą.

Jei per paskesnį laikotarpį turto nuvertėjimo ar abejotinos skolos suma sumažėja, nurašytoji finansinio turto vertė atkuriamą, bet tik tiek, kad atkurta finansinio turto vertė nebūtų didesnė už įsigijimo ar amortizuotą savikainą, kuri būtų buvusi, jei nebūtų buvęs pripažintas vertės sumažėjimas. Atkurtoji vertė įtraukiama į ataskaitinio laikotarpio pelno (nuostolių) ataskaitą.

Finansiniai įsipareigojimai

Prie finansinių įsipareigojimų priskiriami sutartiniai įsipareigojimai sumokėti pinigų arba atsiskaityti kitu finansiniu turtu.

Vertindama finansinius įsipareigojimus Įmonė juos skirsto į šias grupes: susijusius su rinkos kainomis bei nesusijusius su rinkos kainomis.

Finansiniai įsipareigojimai, susiję su rinkos kainomis

Tai tokie finansiniai įsipareigojimai, kurių vertė priklauso nuo tam tikrų vertybinių popierių tikrosios vertės arba rinkos indekso, lemiančio vertybinių popierių tikrąją vertę, pokyčio.

Pirminio pripažinimo metu finansiniai įsipareigojimai, susiję su rinkos kainomis yra įvertinami savikaina, su sandoriu susijusios išlaidos pripažįstamos sąnaudomis ataskaitinio laikotarpio pelno (nuostolių) ataskaitoje. Vėlesniais laikotarpiais šie finansiniai įsipareigojimai yra apskaitomi tikrąja verte.

Finansiniai įsipareigojimai, nesusiję su rinkos kainomis

Finansinius įsipareigojimus, nesusijusius su rinkos kainomis, sudaro paskolos bei prekybos mokėtinų sumos.

Pirminio pripažinimo metu finansiniai įsipareigojimai, nesusiję su rinkos kainomis yra įvertinami savikaina, su sandoriu susijusios išlaidos pripažįstamos sąnaudomis ataskaitinio laikotarpio pelno (nuostolių) ataskaitoje. Vėlesniais laikotarpiais šie finansiniai įsipareigojimai apskaitomas amortizuota savikaina, naudojant apskaičiuotų palūkanų metodą. Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai yra apskaitomi savikaina, jei apskaičiuotų palūkanų normos taikymo poveikis yra nereikšmingas.

Apskaičiuotų palūkanų metodas

Apskaičiuotų palūkanų metodas – amortizuotos finansinio turto ar finansinio įsipareigojimo savikainos nustatymo pagal apskaičiuotų palūkanų normą ir palūkanų pajamų ir sąnaudų paskirstymo per nustatytą laikotarpį metodas. Apskaičiuotų palūkanų norma – palūkanų norma, kurią taikant pinigų srautai diskontuojami visą finansinio turto ar įsipareigojimo turėjimo laiką arba iki kito perkainojimo dienos.

Pajamų pripažinimas

Pajamos įvertinamos gauto ar gautino atlygio už prekes ar paslaugas tikrąja verte. Pajamos yra mažinamos pridėtinės vertės mokesčiu.

Apskaitoje pajamos registruojamos vadovaujantis kaupimo ir palyginimo principais.

Prekių pardavimas

Pajamos už parduotas prekes pripažįstamos tuomet, kai yra tenkinamos visos šios sąlygos:

- Įmonė perdavė pirkėjui su prekėmis susijusią riziką ir jų teikiamą naudą;
- Įmonė parduotų prekių nevaldo ir nekontroliuoja;
- Tikėtina, kad Įmonė gaus su prekių pardavimo sandoriu susijusią ekonominę naudą ir galima patikimai įvertinti jos dydį; ir
- Su sandoriu susijusios patirtos sąnaudos gali būti patikimai įvertinamos.

Paslaugų teikimas

Paslaugų sutarčių pajamos yra pripažįstamos atsizvelgiant į sutarties darbų įvykdymo lygį. Sutarties darbų įvykdymo lygis gali būti nustatytas įvairiais būdais:

- atliktų darbų apimčiai nustatyti apskaičiuojamas procentinis santykis, kokią įvertintų bendrųjų sutarties išlaidų dalį sudaro išlaidos, patirtos atliekant darbus iki konkrečios datos;
- apskaičiuojant atliktų darbų apimtį proporcingai dirbtoms žmogaus darbo arba įrengimų naudojimo objekte valandoms;
- nustatant faktiškai pagal projektą atliktų sutarties darbų kieki.

UAB „VANAGAS ASSET MANAGEMENT“

Įm.k. 305025569, adresas Lvivo g. 25-701, Vilnius, Lietuva

(visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

UŽ 6 MĖN. LAIKOTARPĮ, PASIBAIGUSĮ 2025 M. BIRŽELIO 30 D.

(visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

Dividendų ir palūkanų pajamos

Dividendų pajamos iš investicijų yra pripažįstamos, kai patvirtinama akcininkų teisė juos gauti.

Palūkanų pajamos yra pripažįstamos, kai tikėtina, kad Įmonė gaus ekonominę naudą ir pajamų suma gali būti patikimai įvertinta. Palūkanų pajamos yra kaupiamos per laikotarpį, atsižvelgiant į negrąžintą dalį ir taikomą palūkanų normą, kuri tiksliai diskontuoja numatomas būsimas pinigų įplaukas per numatomą to finansinio turto laikotarpį iki to turto grynosios pirminio pripažinimo balansinės vertės.

Sąnaudų pripažinimas

Sąnaudos apskaitoje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo ir palyginimo principais tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų sumokėjimo laiką.

Skolinimosi išlaidos

Skolinimosi išlaidos pripažįstamos pelno (nuostolių) ataskaitoje kaupimo principu, kai patiriamos.

Pelno mokesčiai

Pelno mokesčio sąnaudos atspindi mokėtino einamųjų metų pelno mokesčio ir atidėtojo pelno mokesčio sumą.

Einamųjų metų pelno mokesčiai

Einamųjų metų pelno mokesčiai yra mokamas atsižvelgiant į apmokestinamąjį pelną už metus. Apmokestinamasis pelnas skiriasi nuo pelno, pateikto pelno (nuostolių) ataskaitoje, nes jis neapima pajamų ar sąnaudų straipsnių, kurie kitais metais yra apmokestinami ar įskaitomi ir, be to, jis neapima straipsnių, kurie niekada neapmokestinami ar įskaitomi. Pelno mokesčiai apskaičiuojamos naudojant galiojusį ar iki ataskaitinio laikotarpio pabaigos priimtą mokesčio tarifą. 2025 m. Įmonei taikomas pelno mokesčio tarifas yra 16 proc.

Atidėtas pelno mokesčiai

Atidėtas pelno mokesčiai yra pripažįstamas laikiniams skirtumams tarp turto ir įsipareigojimų apskaitinės vertės finansinėse ataskaitose ir jų atitinkamos mokesstinės bazės. Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimai yra bendrai pripažįstami visiems laikiniams skirtumams, o atidėtojo pelno mokesčio turtas pripažįstamas tik ta dalimi, kuri tikėtina ateityje sumažins turimą apmokestinamąjį pelną realizuojant laikinuosius skirtumus. Toks turtas ir įsipareigojimai yra nepripažįstami, jei laikini skirtumai yra susiję su prestižu, arba jei sandorio metu (kito nei verslo jungimas) pripažįstamas turtas ar įsipareigojimai neįtakoja nei apmokestinamojo, nei finansinio pelno.

Atidėtojo pelno mokesčio turtas yra peržiūrimas finansinių ataskaitų sudarymo datai ir yra sumažinamas, jei nėra tikėtina, kad Įmonė ateityje turės pakankamai apmokestinamojo pelno šiam turtui realizuoti, iki sumos, kuri tikėtina ateityje sumažins apmokestinamąjį pelną.

Atidėtojo pelno mokesčio turtas ir įsipareigojimai yra įvertinami naudojant galiojančią mokesčio normą, kuri bus taikoma tais metais, kuriais numatoma šiuos laikinus skirtumus padengti arba apmokėti, remiantis mokesčio normomis (ir mokesčių įstatymais), kurios yra ar bus patvirtintos iki ataskaitinio laikotarpio pabaigos. Atidėtojo pelno mokesčio turtas ir įsipareigojimai atspindi mokesčines pasekmes, kurių Įmonė tikisi ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, siekdama apmokėti ar padengti savo turtą ar įsipareigojimus.

Atidėtojo pelno mokesčio turtas ir įsipareigojimai sudengiami, kai yra teisiškai leidžiama sudengti einamųjų metų mokesčio turtą ir įsipareigojimus ir kai jie yra susiję su pelno mokesčiais, nustatytais tų pačių institucijų, ir Įmonė ketina sudengti einamųjų metų mokesčio turtą ir įsipareigojimus grynąja verte.

Einamųjų metų pelno ir atidėtas pelno mokesčiai už laikotarpį

Einamųjų metų pelno ir atidėtas pelno mokesčiai yra apskaitomi sąnaudomis pelno (nuostolių) ataskaitoje, išskyrus atvejus, kai jie susiję su straipsniais, pripažįstamais ne pelno (nuostolių) ataskaitoje (tiesiogiai nuosavybėje), tokiu atveju mokesčiai taip pat pripažįstamas ne pelno (nuostolių) ataskaitoje, arba jei jie atsirado verslo jungimo pirminio pripažinimo metu.

Finansinės rizikos valdymo politika

Kredito rizika

Kredito rizika yra susijusi su rizika, kad sandorio šalis neįvykdys savo sutartinių įsipareigojimų įtakodama Įmonės finansinius nuostolius. Įmonė laikosi politikos sudaryti sandorius tik su patikimais partneriais ir gauti pakankamą užstatą, kur reikia, kaip nuostolių, kylančių iš finansinių įsipareigojimų nevykdymo, rizikos valdymo priemonę. Įmonė sandorius vykdo tik su patikimo ar geresnio finansinio lygio bendrovėmis. Ši informacija yra gaunama, jei įmanoma, iš nepriklausomų kredito reitingų agentūrų, o jei ji neprieinama, Įmonė naudoja kitą viešai prieinamą finansinę informaciją ir savo prekybos duomenis kad įvertinti savo pagrindinius klientus. Įmonės klientų ir rizikos koncentracija yra pastoviai stebima ir sandoriai yra sudaromi tik su patvirtintais klientais.

UAB „VANAGAS ASSET MANAGEMENT“

Įm.k. 305025569, adresas Lvivo g. 25-701, Vilnius, Lietuva

(visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

UŽ 6 MĖN. LAIKOTARPĮ, PASIBAIGUSĮ 2025 M. BIRŽELIO 30 D.

(visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

Kredito rizika, susijusi su lėšomis bankuose, yra ribota, nes Įmonė atlieka operacijas su bankais, turinčiais gerus užsienio kredito reitingavimo agentūrų suteiktus kredito reitingus.

Likvidumo rizika

Įmonė valdo likvidumo riziką, išlaikydama pakankamus rezervus, bankininkystės paslaugas ir rezervines kredito priemones, nuolat stebėdama faktinius ir prognozuojamus pinigų srautus, ir derindama finansinio turto ir įsipareigojimų grąžinimo terminus.

Įmonės politika yra palaikyti pakankamą pinigų ir pinigų ekvivalentų kiekį arba užsitikrinti finansavimą atitinkamo kiekio kredito linijų pagalba, siekiant įvykdyti savo strateginiuose planuose numatytus įsipareigojimus.

Atidėjiniai

Atidėjiniai pripažįstami, jeigu jie atitinka visus tris bendrojo pripažinimo požymius: 1) Įmonė turi teisinį įpareigojimą arba neatšaukiamą pasižadėjimą, kurį lėmė praeities įvykiai; 2) tikėtina, kad teisiniu įpareigojimui ar neatšaukiamam pasižadėjimui įvykdyti reikės naudoti turimą turtą; 3) įsipareigojimų suma gali būti patikimai įvertinama.

Atidėjinių suma parodo, kokio dydžio patikimai įvertintos išlaidos turėtų padengti teisinį įpareigojimą ar neatšaukiamą pasižadėjimą paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną. Atidėjiniai vertinami geriausio įverčio būdu. Geriausio įverčio būdu vertinamų atidėjinių sumos dydis nustatomas remiantis panašios veiklos patirtimi, ekspertų išvadomis, poataskaitiniais įvykiais ir pan. Atsižvelgdama į surinktą informaciją, įvertinama, kiek kainuotų padengti esamus atidėjinių įsipareigojimus paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną, ir nustatoma tikėtina dabartinė jų vertė. Vertinant atidėjinių sumą, vadovaujamas atsargumo principu ir atsižvelgiama į rizikos veiksnį bei netikrumus. Jei atidėjinių sumai reikšmingą įtaką daro pinigų vertės pokyčiai, atidėjiniai yra diskontuojami iki dabartinės jų vertės.

Poataskaitiniai įvykiai

Poataskaitiniai įvykiai, kurie suteikia papildomos informacijos apie Įmonės padėtį finansinių ataskaitų sudarymo datą (koreguojantys įvykiai), atspindi finansinėse ataskaitose. Poataskaitiniai įvykiai, kurie nėra koreguojantys įvykiai, yra aprašomi pastabose, kai jų įtaka reikšminga.

Svarbūs įvertinimai taikant apskaitos politiką

Žemiau yra pateikiami svarbūs įvertinimai, išskyrus tuos, kurie susiję su vertinimais, kuriuos vadovybė turi atlikti taikant Įmonės apskaitos politiką ir kurie labiausiai įtakoja sumas, pripažintas finansinėse ataskaitose.

Ilgalaikių sutarčių pajamų ir išlaidų pripažinimas

Pajamos ir išlaidos yra pripažįstamos apskaitoje atsižvelgiant į sutarties užbaigtumą balanso sudarymo dienai. Sutarties užbaigtumas yra matuojamas procentais pagal patirtų iki finansinių ataskaitų datos ir visų prognozuojamų sutarties sąnaudų santykį. Jeigu prognozuojamos sutarties sąnaudos buvo didesnės (mažesnės) negu faktinės sutarties sąnaudos, sutarties pajamos, pripažintos einamajame laikotarpyje, yra atitinkamai mažesnės (didesnės).

Pagrindiniai neaiškūs vertinimo šaltiniai

Žemiau yra pateikiamos pagrindinės su ateitimi susijusios prielaidos ir kiti pagrindiniai neaiškūs vertinimo šaltiniai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, turintys reikšmingą turto ir įsipareigojimų balansinės vertės materialaus koregavimo riziką sekančiais finansiniais metais.

Kitos prielaidos ir vertinimai

Prie kitų įvertinimų priskiriami nematerialiojo ir materialiojo turto naudingo tarnavimo laiko trukmė, vertės sumažėjimas atsargoms, abejotinoms gautinoms pirkėjų skoloms, atidėjiniai, sukauptas garantinis rezervas, ilgalaikių sutarčių užbaigtumo lygis. Vadovybės nuomone aukščiau paminėti įvertinimai neturėtų reikšmingai koreguoti finansinių ataskaitų.

UAB „VANAGAS ASSET MANAGEMENT“

Įm.k. 305025569, adresas Lvivo g. 25-701, Vilnius, Lietuva
(visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

UŽ 6 MĖN. LAIKOTARPĮ, PASIBAIGUSĮ 2025 M. BIRŽELIO 30 D.

(visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

1. Finansinis turtas

2025 m. birželio 30 d. Įmonės finansinį turtą sudarė:

	2025-06-30	2024-12-31
Patronuojamųjų įmonių akcijos		
UAB Capitolijus	2 500	2 500
UAB Kvirinus	2 500	2 500
UAB Aventinas	2 500	2 500
UAB Viminalus	2 500	2 500
UAB Eskvilinas	2 500	2 500
UAB Victory SPV 1	2 500	2 500
Paskolos asocijuotosioms (susijusioms) įmonėms	1 034 000	2 370 500
Paskolos kitoms įmonėms	597 050	
Iš viso	1 646 050	2 385 500

Paskutinę kiekvieno ataskaitinio laikotarpio dieną Bendrovė nustato, ar yra objektyvių prielaidų, kad finansinio turto (ar turto grupės) vertė gali būti sumažėjusi.

Paskolą susijusiai įmonei sudaro ilgalaikė paskola, kurios likutis 2025 m. birželio 30 d. buvo 1 034 000 Eur. Šios paskolos grąžinimo terminas – 2026 m. gruodžio 31 d. Paskolą kitai įmonei sudaro ilgalaikė paskola, kurios likutis 597 050 Eur ir jos grąžinimo terminas – 2026 m. sausio 1 d.

2. Atsargos

2025 m. birželio 30 d. atsargas sudarė:

	2025-06-30	2024-12-31
Sumokėti avansai tiekėjams	8 415	-
Iš viso	8 415	-

3. Per vienus metus gautinos sumos

2025 m. birželio 30 d. per vienus metus gautinas sumas sudarė:

	2025-06-30	2024-12-31
VAM grupės įmonių skolos	1 074 025	1 092 170
VAM grupės įmonėms suteiktos paskolos	4 612 445	578 770
Asocijuotoms (susijusioms) įmonėms suteiktos paskolos	9 650 631	7 129 800
Kitos suteiktos paskolos	-	300 181
VAM grupės įmonėms suteiktų paskolų gautinos palūkanos	206 310	119 973
Asocijuotoms (susijusioms) įmonėms suteiktų paskolų gautinos palūkanos	698 184	570 146
Kitų suteiktų paskolų gautinos palūkanos	100 475	70 926
Avansinis pelno mokestis	27 066	-
Kitos gautinos sumos	-	2
Iš viso	16 369 136	9 861 968

4. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

2025 m. birželio 30 d. pinigus ir pinigų ekvivalentus sudarė:

	2025-06-30	2024-12-31
Pinigai banke	97 934	1 460 034
Iš viso	97 934	1 460 034

UAB „VANAGAS ASSET MANAGEMENT“**Įm.k. 305025569, adresas Lvivo g. 25-701, Vilnius, Lietuva**

(visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

AIŠKINAMASIS RAŠTAS**UŽ 6 MĖN. LAIKOTARPĮ, PASIBAIGUSĮ 2025 M. BIRŽELIO 30 D.**

(visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

5. Kapitalas ir rezervai*a) Įstatinis (pasirašytasis) arba pagrindinis kapitalas*

2025 m. birželio 30 d. Įmonės akcinį kapitalą sudarė 470 340 vnt. paprastųjų akcijų, kurių kiekvienos nominali vertė yra 25,00 Eur. Visos akcijos yra pilnai apmokėtos.

2025 m. birželio 30 d. Įmonės akcininkus sudarė:

	2025-06-30			2024-12-31		
	Akcijų skaičius	Visų akcijų dalis, proc.	Balso teisę turinčių akcijų dalis, proc.	Akcijų skaičius	Visų akcijų dalis, proc.	Balso teisę turinčių akcijų dalis, proc.
UAB Vanagas Group	470 340 vnt	100%	100%	470 340 vnt	100%	100%
Iš viso	470 340 vnt	100%	100%	470 340 vnt	100%	100%

b) Privalomas rezervas

Privalomas rezervas – tai Lietuvos Respublikos įstatymų numatytas privalomas rezervas. Į jį kasmet pervedami ne mažiau kaip 5 proc. grynojo paskirstytino pelno, kol privalomasis rezervas pasiekia 10 proc. įstatinio kapitalo. Jis gali būti naudojamas vien tik būsimiems nuostoliams dengti.

2025 m. birželio 30 d. sukauptas privalomas rezervas 1 317 803 eurų.

6. Po vieno metų mokėtinos sumos ir kiti trumpalaikiai įsipareigojimai

2025 m. birželio 30 d. kitų mokėtinų sumų ir trumpalaikių įsipareigojimų sudarė:

	2025-06-30	2024-12-31
Kitos mokėtinos sumos ir ilgalaikiai įsipareigojimai	3 402 357	-
Iš viso	3 402 357	-

Kitas mokėtinas sumas ir ilgalaikius įsipareigojimus sudaro Įmonės išplatintos obligacijos. 2025 m. balandžio mėn. Įmonė išplatino dviejų metų trukmės 3,4 mln. Eur vertės pirmąją obligacijų emisiją, kurios metinis pajamingumas – 10 proc.

7. Per vienus metus mokėtinos sumos ir kiti trumpalaikiai įsipareigojimai

2025 m. birželio 30 d. kitų mokėtinų sumų ir trumpalaikių įsipareigojimų sudarė:

	2025-06-30	2024-12-31
VAM grupės įmonių suteiktos trumpalaikės paskolos	5 377 200	3 633 800
Asocijuotų (susijusių) įmonių suteiktos trumpalaikės paskolos	-	948 500
Paskolų, gautų iš VAM grupės įmonių mokėtinos palūkanos	300 180	185 126
Paskolų, gautų iš asocijuotų (susijusių) įmonių mokėtinos palūkanos	106 426	133 320
Skolos asocijuotosioms įmonėms	14 921	13 227
Skolost tiekėjams	1 179	-
Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	603	526
Pelno mokesčio įsipareigojimai	23 933	14 300
Kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai	58 726	-
Iš viso	5 883 168	4 928 799

UAB „VANAGAS ASSET MANAGEMENT“

Įm.k. 305025569, adresas Lvivo g. 25-701, Vilnius, Lietuva
(visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

UŽ 6 MĖN. LAIKOTARPĮ, PASIBAIGUSĮ 2025 M. BIRŽELIO 30 D.

(visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

8. Bendrosios ir administracinės sąnaudos

Už 6 mėn. laikotarpį, pasibaigusį 2025 m. birželio 30 d., bendrąsias ir administracines sąnaudas sudarė:

	2025-06-30	2024-06-30
Apskaitos paslaugos	(1 694)	(2 420)
Banko paslaugos	(54)	(60)
Darbo užmokestis	(336)	(142)
Kitos	(417)	-
Iš viso	(2 501)	(2 622)

9. Kitos palūkanų ir panašios pajamos

Už 6 mėn. pasibaigusį laikotarpį 2025 m. birželio 30 d., Įmonė kitų palūkanų ir panašių pajamų sudarė:

	2025-06-30	2024-06-30
VAM grupės įmonėms suteiktų paskolų palūkanų pajamos	86 339	41 945
Asocijuotosioms (susijusių) įmonėms suteiktų paskolų palūkanų pajamos	259 688	165 912
Kitų suteiktų paskolų palūkanų pajamos	11 487	-
Kaupiamojo indėlio palūkanų pajamos	217	-
Iš viso	357 731	207 857

10. Palūkanų ir kitos panašios sąnaudos

Už 6 mėn. pasibaigusį laikotarpį 2025 m. birželio 30 d., Įmonė palūkanų sąnaudas sudarė:

	2025-06-30	2024-06-30
VAM grupės įmonėms suteiktų paskolų palūkanų sąnaudos	(115 054)	(30 983)
Asocijuotųjų (susijusių) įmonių suteiktų paskolų palūkanų sąnaudos	(7 999)	(39 900)
Kitos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos	(178 057)	-
Iš viso	(301 110)	(70 883)

11. Finansiniai ryšiai su įmonės vadovais

	2025-06-30		2024-06-30	
	Administracijos darbuotojai	Valdybos ir stebėtojų tarybos nariai	Administracijos darbuotojai	Valdybos ir stebėtojų tarybos nariai
Per 6 mėn. priskaičiuotos sumos, susijusios su darbo santykiais (pagrindinis darbo užmokestis, išeitinės kompensacijos, premijos ir kitas atlygis)	120	-	120	-
Atimti:				
Likutis birželio 30 d.	120	-	120	-
Vidutinis vadovų skaičius per metus	1	-	1	-

12. Susijusių šalių operacijos

Per 6 mėn., pasibaigusius 2025 m. birželio 30 d., Įmonė vykdė operacijas, apimančias pirkimus bei pardavimus, su susijusiomis šalimis. Žemiau pateikta lentelė atspindi operacijas su susijusiomis įmonėmis per laikotarpį, pasibaigusį 2025 m. birželio 30 d.:

Susijusi šalis	Gautinos sumos	Mokėtinos sumos	Pardavimai	Pirkimai
Patronuojančioji įmonė	7 588 811	103 996	151 618	-
Patronuojamosios įmonės	5 892 780	5 677 380	86 339	115 054
Asocijuotosios (susijusios) įmonės	3 794 004	17 352	108 070	7 999
Iš viso	17 275 595	5 798 728	346 027	123 053

AIŠKINAMASIS RAŠTAS
UŽ 6 MĖN. LAIKOTARPĮ, PASIBAIGUSĮ 2025 M. BIRŽELIO 30 D.
(visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

Per 6 mėn., pasibaigusius 2024 m. birželio 30 d., Įmonė vykdė operacijas, apimančias pirkimus bei pardavimus, su susijusiomis šalimis. Žemiau pateikta lentelė atspindi operacijas su susijusiomis įmonėmis per laikotarpį, pasibaigusį 2024 m. birželio 30 d.:

Susijusi šalis	Gautinos sumos	Mokėtinos sumos	Pardavimai	Pirkimai
Patronuojančioji įmonė	-	994 404	-	35 865
Patronuojamosios įmonės	3 741 128	4 482 034	41 945	30 983
Asocijuotosios (susijusios) įmonės	8 428 499	281 287	139 511	4 035
Iš viso	12 169 627	5 757 725	181 456	70 883

2025 m. ir 2024 m. sandorių ne rinkos sąlygomis tarp susijusių šalių nebuvo.

13. Galimi būsimų laikotarpių įsipareigojimai ir pasižadėjimai

2025 m. Įmonė nedalyvavo jokiose teisminėse procedūrose, kurios, vadovybės nuomone, turėtų reikšmingos įtakos finansinėms ataskaitoms.

Pagal galiojančius mokesčių įstatymus, mokesčių inspekcija gali bet kuriuo metu per 5 po ataskaitinių mokesčių metų iš eilės einančius metus atlikti Grupės mokestinį patikrinimą bei apskaičiuoti papildomus mokesčius ir baudas iš naujo įvertindama mokesčių skaičiavimą. Grupės vadovybė tiki, kad visi mokesčiai yra teisingai apskaičiuoti ir sumokėti remiantis galiojančiais teisės aktais ir jai nežinomos jokios aplinkybės, dėl kurių galėtų iškilti potencialus reikšmingas įsipareigojimas dėl nesumokėtų mokesčių.

14. Poataskaitiniai įvykiai

Po 2025 m. birželio 30 d. Įmonė sėkmingai išplatino antrąją obligacijų emisiją ir pasiskolino 3 906 758 Eur, suteikdama investuotojams 9,5 % metinį pajamingumą. Pasiskolintos lėšos skirtos tolesnei Bendrovės plėtrai – finansuoti esamiems projektams, naujiems įsigijimams ir apyvartinėms reikmėms.

Po 2025 m. birželio 30 d. Įmonė suteikė 1 993 500 Eur paskolų patronuojančiajai įmonei UAB „Vanagas Group“, iš kurios gautinų paskolų likutis 2025 m. birželio 30 d. siekė 7 425 000 Eur.

Po 2025 m. birželio 30 d. Įmonė suteikė 1 700 000 Eur paskolų UAB „Arinela“, skirtų projekto „Nemunas“ antrojo etapo vystymui finansuoti.

Direktorius (įmonės vadovo pareigų pavadinimas)	Mindaugas Vanagas Vardas, pavardė	Parašas	2025 09 30 Data
Igaliota tvarkyti apskaitą (vyriausiojo buhalterio (bhalterio) arba galinčio tvarkyti apskaitą kito asmens pareigų pavadinimas)	Agnė Kindurienė Vardas, pavardė	Parašas	2025 09 30 Data