

UAB „PRUDENTIS“

Finansinių metų, pasibaigusių
2014 m. gruodžio 31 d., finansinės
ataskaitos

Turinys

Informacija apie įmonę	3
Nepriklausomo auditoriaus išvada	4
FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA	6
PELNO (NUOSTOLIŲ) IR KITŲ BENDRŲJŲ PAJAMŲ ATASKAITA.....	7
NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAITA.....	8
PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA	9
AIŠKINAMASIS RAŠTAS.....	10
METINIS PRANEŠIMAS.....	37

Informacija apie įmonę

UAB „Prudentis“

Telefonas: +370 5 246 83 78

Telefaksas: +370 5 212 32 69

Registravimo Nr.: 300081998

Valdyba

Audrius Balaišis

Gediminas Būda

Mindaugas Balaišis

Vadovybė

Audrius Balaišis, direktorius

Apskaitą tvarko

UAB IMG Numeri, kodas 300602458.

Auditorius

KPMG Baltics UAB

Bankai

AB SEB bankas

Swedbank AB



KPMG Baltics, UAB
Upės g. 21
LT-08128, Vilnius
Lietuva

Tel.: +370 5 210 2600
Faks.: +370 5 210 2659
El. p.: vilnius@kpmg.lt
kpmg.com/lt

Nepriklausomo auditoriaus išvada

UAB „Prudentis“ akcininkams

Išvada apie finansines ataskaitas

Mes atlikome pridedamo UAB „Prudentis“ (toliau – Įmonė) finansinių ataskaitų rinkinio (toliau – finansinės ataskaitos), kurį sudaro 2014 m. gruodžio 31 d. finansinės būklės ataskaita, tada pasibaigusių metų pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaita, nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita, pinigų srautų ataskaita bei aiškinamasis raštas, apimantis reikšmingų apskaitos principų santrauką ir kitas pastabas, kurie pateikti 6–36 puslapiuose, auditą.

Vadovybės 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 už tokias vidaus kontroles, kurios, vadovybės manymu, yra būtinos užtikrinant finansinių ataskaitų parengimą be reikšmingų iškraipymų dėl apgaulės ar dėl klaidos.

Auditoriaus atsakomybė

Mūsų atsakomybė – remiantis atliktu auditu, pareikšti nuomonę apie šias finansines ataskaitas. Auditą atlikome pagal Tarptautinius audito standartus. Šie standartai reikalauja, kad mes laikytumėmės etikos reikalavimų ir planuotume bei atliktume auditą taip, kad gautume pakankamą užtikrinimą, jog finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų.

Audito metu yra atliekamos procedūros, skirtos gauti audito įrodymus, pagrindžiančius finansinių ataskaitų sumas ir atskleidimus. Pasirinktos procedūros priklauso nuo auditoriaus profesinio sprendimo, įskaitant finansinių ataskaitų reikšmingo iškraipymo rizikos dėl apgaulės ar dėl klaidos įvertinimą. Įvertindamas šią riziką, auditorius atsižvelgia į įmonės vidaus kontroles, skirtas užtikrinti įmonės finansinių ataskaitų parengimą ir teisingą jų pateikimą, tam, kad galėtų parinkti tomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras, tačiau ne tam, kad pareikštų nuomonę apie įmonės vidaus kontrolių efektyvumą. Audito metu taip pat įvertinamas taikytos apskaitos politikos tinkamumas, vadovybės atliktų apskaitinių įvertinimų pagrįstumas bei bendras finansinių ataskaitų pateikimas.

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

Nuomonė

Mūsų nuomone, finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai pateikia UAB „Prudentis“ finansinę būklę 2014 m. gruodžio 31 d. ir tada pasibaigusių metų finansinius veiklos rezultatus bei pinigų srautus pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, priimtus taikyti Europos Sąjungoje.

Išvada dėl kitų teisinių ir priežiūros reikalavimų

Be to, mes perskaitėme UAB „Prudentis“ metinį pranešimą už 2014 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus, pateiktą finansinių ataskaitų 37 puslapyje, ir nepastebėjome jokių reikšmingų į jį įtrauktos finansinės informacijos neatitikimų UAB „Prudentis“ 2014 m. gruodžio 31 d. finansinėms ataskaitoms.

„KPMG Baltics“, UAB, vardu



Toma Marčinauskytė
Atestuota auditorė

Vilnius, Lietuvos Respublika
2015 m. balandžio 16 d.

Įmonės kodas: 300081998

Įregistruota adresu: Odminių g. 8, Vilnius

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA

(litas)

TURTAS	Pastabos Nr.	2014-12-31	2013-12-31
TURTAS			
Ilgalaikis turtas			
Nematerialusis turtas	7	11 649	5
Nekilnojamas turtas, įranga ir įrengimai	7	6 270	9 206
Ilgalaikiai išankstiniai apmokėjimai			
Atidėtojo pelno mokesčio turtas	8		
Kitos investicijos			
Kitas ilgalaikis turtas			
Ilgalaikio turto iš viso		17 919	9 211
Trumpalaikis turtas			
Kitos investicijos			
Prekybos ir kitos gautinos sumos	9	1 346 914	1 100 621
Kitas turtas		10 804	7 877
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	10	541	460 092
Trumpalaikis turtas iš viso		1 358 259	1 568 590
TURTO IŠ VISO:		1 376 178	1 577 801

NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI			
Nuosavas kapitalas			
Įstatinis (pasirašytasis) kapitalas	11	850 000	850 000
Pasirašytasis neapmokėtas kapitalas (-)			
Akcijų priedai			
Savos akcijos (-)			
Rezervai	11	16 700	-
Perkainojimo rezervas (rezultatai)			
Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)		406 284	333 021
Nuosavo kapitalo iš viso		1 272 984	1 183 021
Ilgalaikės mokėtinos sumos ir įsipareigojimai		-	-
Trumpalaikės mokėtinos sumos ir įsipareigojimai			
Subordinuota paskola	12	-	157 341
Finansų įstaigoms mokėtinos sumos ir įsipareigojimai			
Kitos mokėtinos sumos ir įsipareigojimai	12	95 381	179 981
Mokėtinas pelno mokestis		7 813	57 458
Mokėtinos sumos ir įsipareigojimai iš viso		103 194	394 780
NUOSAVO KAPITALO IR ĮSIPAREIGOJIMŲ IŠ VISO:		1 376 178	1 577 801

Pastabos, pateiktos 6–36 puslapiuose, yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis.

Šias finansines ataskaitas Bendrovės vardu pasirašė ir patvirtino išleidimui:

Direktorius

2015 m. balandžio 16 d.

Vyriausioji finansininkė

2015 m. balandžio 16 d.



Įmonės kodas: 300081998

Įregistruota adresu: Odminių g. 8, Vilnius

PELNO (NUOSTOLIŲ) IR KITŲ BENDRŲJŲ PAJAMŲ ATASKAITA

(litais)			
Straipsniai	Pastabos Nr.	2014/12/31- 2014/01/01	2013/12/31- 2013/01/01
Valdymo ir klientų aptarnavimo veiklos pajamos	1	517 715	1 004 707
Valdymo ir klientų aptarnavimo veiklos sąnaudos	2	(30 252)	(40 312)
BENDRASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)		487 463	964 395
Kitos pajamos		-	-
Bendrosios administracinės sąnaudos	3	(419 674)	(318 768)
VEIKLOS PELNAS (NUOSTOLIAI)		67 789	645 627
Finansinės veiklos pajamos	5	39 332	113 920
Finansinės veiklos sąnaudos	5	(264)	(1 550)
PELNAS PRIEŠ APMOKESTINIMĄ		106 857	757 997
Pelno mokestis	6, 8	(16 894)	(57 458)
GRYNASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)		89 963	700 539

KITOS BENDROSIOS PAJAMOS			
Straipsniai, kurie niekada nebus pergrupuoti į pelną arba nuostolius			
Apibrėžtųjų išmokų įsipareigojimo pervertinimas			
Susijęs pelno mokestis			
Straipsniai, kurie yra arba kuriuos galima pergrupuoti į pelną arba nuostolius		-	-
Finansinio turto, laikomo galimam pardavimui, tikrosios vertės pokytis grynąja verte			
Finansinio turto, laikomo galimam pardavimui, perkeltų į pelno (nuostolių) ataskaitą, pokytis grynąja verte			
Pelno mokesčio įtaka kitoms bendrosioms pajamoms			
KITOS BENDROSIOS PAJAMOS IŠ VISO		-	-
IŠ VISO BENDRŲJŲ PAJAMŲ UŽ FINANSINIUS METUS		89 963	700 539

Pastabos, pateiktos 6–36 puslapiuose, yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis.

Šias finansines ataskaitas Bendrovės vardu pasirašė ir patvirtino išleidimui:

Direktorius

2015 m. balandžio 16 d.

Vyriausioji finansininkė

2015 m. balandžio 16 d.

Įmonės kodas: 300081998

Įregistruota adresu: Odminių g. 8, Vilnius

NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAITA

	Pastabos Nr.	Apmokėtas įstatinis kapitalas	Priva- lomas rezervas	Finansinio turto perkainojimo rezervai	Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	Iš viso
Likutis 2013 m. sausio 1 d.		850 000			(367 518)	482 482
Grynasis pelnas (nuostoliai)					700 539	700 539
Kitos bendrosios pajamos iš viso	5					
Iš viso pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų už metus		-	-	-	700 539	700 539
Sudaryti rezervai	12					
Įstatinio kapitalo didinimas / mažinimas	12					
Iš viso sandorių su įmonės savininkais, pripažintais tiesiogiai nuosavybėje		-	-	-	-	-
Likutis 2013 m. gruodžio 31 d.		850 000	-	-	333 021	1 183 021
Grynasis pelnas (nuostoliai)					89 963	89 963
Kitos bendrosios pajamos iš viso	5					
Iš viso pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų už metus		-	-	-	89 963	89 963
Sudaryti rezervai	12		16 700		(16 700)	
Įstatinio kapitalo didinimas / mažinimas	12					
Iš viso sandorių su įmonės savininkais, pripažintais tiesiogiai nuosavybėje		-	16 700	-	(16 700)	-
Likutis 2014 m. gruodžio 31 d.		850 000	16 700	-	406 284	1 272 984

Pastabos, pateiktos 6–36 puslapiuose, yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis.

Šias finansines ataskaitas Bendrovės vardu pasirašė ir patvirtino išleidimui:

Direktorius

2015 m. balandžio 16 d.

Vyriausioji finansininkė

2015 m. balandžio 16 d.

Įmonės kodas: 300081998

Įregistruota adresu: Odminių g. 8, Vilnius

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA

(litais)

Straipsniai	Pastabos Nr.	2014-12-31	2013-12-31
Pagrindinės veiklos pinigų srautai			
Pinigų įplaukos iš klientų		1 153 575	481 035
Pinigų išmokos tiekėjams ir darbuotojams		(734 278)	(480 646)
<i>Pagrindinės veiklos sugeneruoti pinigų srautai</i>			
Sumokėtos palūkanos			
Sumokėtas pelno mokestis			
Kitos pinigų įplaukos		9 718	70 656
Gryniesi pagrindinės veiklos pinigų srautai		429 015	71 045
Investicinės veiklos pinigų srautai			
Gautos palūkanos		1	16
Sumokėtos palūkanos			
Gauti dividendai			
Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų pardavimo pajamos			
Investicijų pardavimo pajamos			
Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų įsigijimas			
Kitų investicijų įsigijimas			
Suteiktos paskolos		(3 266 771)	(2 888 588)
Grąžintos paskolos		2 534 839	2 590 515
Gryniesi investicinės veiklos pinigų srautai		(731 931)	298 089
Finansinės veiklos pinigų srautai			
Išleisto akcinio kapitalo pajamos			
Naujų paskolų pajamos			
Akcinio kapitalo didinimas			
Investicijų pardavimo pajamos			
Sandorių sąnaudos, susijusios su paskolomis ir kitais įsiskolinimais		(1 635)	(6 440)
Paskolų grąžinimas		(155 000)	-
Finansinės nuomos mokėjimai			
Išmokėti dividendai			
Gryniesi finansinės veiklos pinigų srautai		(156 635)	(6 440)
Grynasis pinigų ir pinigų ekvivalentų padidėjimas (sumažėjimas)		(459 551)	362 694
Pinigai ir pinigų ekvivalentai sausio 1 d.	10	460 092	97 398
Valiutų kursų pasikeitimo įtaka grynųjų pinigų likučiui			
Pinigai ir pinigų ekvivalentai gruodžio 31 d.	10	541	460 092

Pastabos, pateiktos 6–36 puslapiuose, yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis.

Šias finansines ataskaitas Bendrovės vardu pasirašė ir patvirtino išleidimui:

Direktorius

2015 m. balandžio 16 d.

Vyriausioji finansininkė

2015 m. balandžio 16 d.



AIŠKINAMASIS RAŠTAS

I. BENDROJI DALIS

UAB „Prudentis“ (toliau – Bendrovė) – uždaroji akcinė bendrovė, Lietuvos Respublikos juridinių asmenų registre įregistruota 2005 m. sausio 25 d., įmonės kodas 300081998. Bendrovė teikia fondų valdymo paslaugas. Bendrovė yra įsikūrusi adresu Odminių g. 8, Vilnius. 2013 m. ir 2014 m. Bendrovė filialų neturėjo.

Veiklos licencija Nr. VĮK-009 išduota 2005 m. gruodžio 8 d. Lietuvos Respublikos vertybinių popierių komisijos. Nuo 2012 m. sausio 1 d. visas vertybinių popierių funkcijas perėmė Lietuvos bankas.

UAB „Prudentis“ akcijos priklauso:

Akcininkai	2014 m.		2013 m.	
	Turimų akcijų skaičius	Nuosavybės dalis	Turimų akcijų skaičius	Nuosavybės dalis
Gediminas Būda	2 975	35%	2 500	29%
Romualdas Raudonis	-	-	6 000	71%
Audrius Balaišis	5 525	65%		
Iš viso	8 500	100%	8 500	100%

2014 m. gruodžio 31 d. Bendrovės įstatinis kapitalas yra lygus 850 000 litų. 2014 m. birželio mėn. Romualdas Raudonis perleido visas turimas akcijas G. Būdai ir A. Balaišiui. 2014 m. gruodžio 31 d. visos akcijos yra pilnai apmokėtos.

UAB „Prudentis“ dukterinių ir asocijuotų įmonių neturi.

2014 m. gruodžio 31 d. Bendrovėje dirbo 4 darbuotojai (2013 m. gruodžio 31 d. Bendrovėje dirbo 3 darbuotojai).

II. FINANSINIŲ ATASKAITŲ PARENGIMO PAGRINDAS

Atitikimas nustatytiems standartams

Šios finansinės ataskaitos parengtos pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus (TFAS), priimtus taikyti Europos Sąjungoje (ES).

Bendrovės vadovybė patvirtino šias finansines ataskaitas 2015 m. balandžio 16 d. Bendrovės akcininkai turi teisę arba patvirtinti šias finansines ataskaitas, arba nepatvirtinti jų ir reikalauti naujų finansinių ataskaitų parengimo.

Įvertinimo pagrindas

Bendrovės finansinės ataskaitos parengtos remiantis istorine savikaina, išskyrus investicijas, kurios yra apskaitomos tikrąja verte.

Funkcinė valiuta ir sandoriai užsienio valiuta

Bendrovė apskaitą tvarko ir visas sumas šiose finansinėse ataskaitose pateikia Lietuvos Respublikos nacionaline valiuta – litais. Litas yra Lietuvos nacionalinė valiuta ir Bendrovės funkcinė valiuta.

Sandoriai, sudaromi užsienio valiuta, iš pradžių apskaitomi funkcinė valiuta sandorio įvykdymo datą. Piniginiai įsipareigojimai ir turtas, išreikšti užsienio valiuta, yra konvertuojami į funkcinę valiutą finansinės būklės ataskaitos sudarymo datą, taikant finansinės būklės ataskaitos dienos valiutos keitimo kursą. Visi istorine savikaina vertinami nepiniginiai įsipareigojimai ir turtas yra perskaičiuoti pagal sandorio metu galiojusį keitimo kursą.

Nuo 2002 m. vasario 2 d. litas yra susietas su euru santykiu 3,4528 lito už 1 eurą, o lito kursą kitų valiutų atžvilgiu kasdien nustato Lietuvos bankas.

Įvertinimų ir sprendimų naudojimas

Rengdama finansines ataskaitas pagal TFAS, vadovybė turi remdamasi prielaidomis atlikti įvertinimus, kurie daro įtaką apskaitos principų parinkimui bei finansinėse ataskaitose pateiktoms turto, įsipareigojimų, pajamų ir sąnaudų sumoms. Faktiniai rezultatai gali skirtis nuo atliktų įvertinimų. Įvertinimai bei susijusios prielaidos nuolat peržiūrimi.

Įvertinimų pasikeitimo įtaka pripažįstama tuo laikotarpiu, kuriuo įvertinimas yra peržiūrimas, bei ateinančiais laikotarpiais, jei įvertinimas daro įtaką ir ateinantiems laikotarpiams. Įvertinimą gali tekti peržiūrėti iš naujo, jeigu pasikeičia aplinkybės, kuriomis buvo grindžiamas toks įvertinimas, arba jeigu atsiranda naujos informacijos ar įgyjama daugiau patirties.

Informacija apie reikšmingas sritis, kurios susijusios su vertinimų neapibrėžtumais, taikant apskaitos politiką, ir kurios turi reikšmingos įtakos finansinėse ataskaitose pateiktiems skaičiams, pateikiama šiose pastabose:

- 14 pastaba – finansinio turto klasifikavimas ir finansinės rizikos valdymas;
Bendrovė klasifikuoja finansines priemones pagal jų pirkimo tikslą ir pobūdį. Finansinių priemonių tikroji vertė nustatoma naudojant įprastinius praktikoje taikomus vertės nustatymo metodus. Detalesnė informacija apie taikomus apskaitinius vertinimus ir finansinių rizikų valdymą pateikiama 14 pastaboje.
- 8 pastaba – įskaitomų laikinųjų skirtumų panaudojimas ir atidėtojo pelno mokesčio pripažinimas.

III. APSKAITOS POLITIKA

Toliau pateikta apskaitos politika buvo nuosekliai taikoma visiems šiose finansinėse ataskaitose pateiktiems laikotarpiams, jeigu nenurodyta kitaip.

Nematerialusis turtas

Nematerialusis turtas iš pradžių yra pripažįstamas įsigijimo savikaina. Nematerialusis turtas yra pripažįstamas, jei yra tikėtina, kad Bendrovė gaus su šiuo turtu susijusią ekonominę naudą ateityje ir jei turto vertė gali būti patikimai įvertinta. Po pradinio pripažinimo nematerialusis turtas yra apskaitomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą amortizaciją ir sukauptus vertės sumažėjimo nuostolius, jei tokių yra. Nematerialiojo turto savikainą sudaro įsigijimo kaina, įskaitant negrąžinamus įsigijimo mokesčius ir visas tiesiogiai priskirtinas išlaidas, susijusias su turto parengimu eksploatacijai arba perkėlimu į jo naudojimo vietą. Nematerialusis turtas yra amortizuojamas tiesiogiai proporcingu metodu per numatytą naudingo tarnavimo laiką, kuris gali būti 3 metai.

Materialiojo turto apskaita

Ilgalaikiu materialiojo turto yra laikomas turtas, kuris tarnauja ilgiau kaip metus ir kurio įsigijimo vertė viršija 500 litų. Šis kapitalizavimo limitas netaikomas baldams. Ilgalaikis materialusis turtas apskaitomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir įvertintus vertės sumažėjimo nuostolius, jei tokių yra.

Kai turtas parduodamas arba nurašomas, jo įsigijimo savikaina ir sukauptas nusidėvėjimas sąskaitose yra eliminuojamas, o pardavimo pelnas ar nuostoliai apskaitomi pelne (nuostoliuose). Ilgalaikio materialiojo turto savikainą sudaro įsigijimo kaina, įskaitant negrąžinamus įsigijimo mokesčius ir visas tiesiogiai priskirtinas išlaidas, susijusias su turto parengimu eksploatacijai arba perkėlimu į jo naudojimo vietą. Išlaidos, tokios kaip remonto ir eksploatacijos, patirtos ilgalaikiam materialiajam turtui pradėjus veikti, paprastai yra apskaitomos to laikotarpio, kai jos buvo patirtos, pelne (nuostoliuose). Tais atvejais, kai galima aiškiai įrodyti, jog šių išlaidų dėka padidės ekonominė nauda iš šio ilgalaikio materialiojo turto panaudojimo ir / arba pailgės jo numatytas ekonominio tarnavimo laikas, išlaidos yra kapitalizuojamos, pridedant jas prie ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikainos.

Nusidėvėjimas apskaičiuojamas naudojant tiesinį metodą, nurašant kiekvieno atskiro turto vieneto įsigijimo savikainą per numatomą turto naudojimo laikotarpį. Pagrindinėms ilgalaikio materialiojo turto rūšims nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant žemiau pateiktus numatomus turto naudojimo laikotarpius:

biuro įranga:	
kompiuterinė technika	3 metai,
balnai, inventorius	6 metai,
kitas turtas	3 metai,
transporto priemonės	6 metai.

Finansiniai instrumentai

Neišvestinis finansinis turtas

Pirminio pripažinimo metu Bendrovė paskolas ir gautinas sumas pripažįsta jų atsiradimo dieną. Visas kitas finansinis turtas (įskaitant finansinį turtą, vertinamą tikrąja verte, vertės pokytį įtraukiant į pelną (nuostolius)) pirminio pripažinimo metu pripažįstamas prekybos dieną, kuri yra diena, kai Bendrovė tampa finansinės priemonės sutarties šalimi.

Bendrovė nustoja pripažinti finansinį turtą, kai baigia galioti sutartinės teisės į pinigų srautus iš to turto arba kai sandorio metu yra perduodamos teisės gauti sutartus grynąjį pinigų srautus iš to finansinio turto, t. y. iš esmės visa rizika ir nauda iš finansinio turto nuosavybės yra perduodamos. Bet kokia tokio perleisto finansinio turto dalis, kurią Bendrovė sukuria arba išsaugo, yra pripažįstama kaip atskiras turtas arba įsipareigojimas.

Finansinis turtas ir įsipareigojimai yra sudengiami, o grynoji vertė pateikiama finansinės būklės ataskaitoje tada ir tik tada, kai Bendrovė pagal įstatymą turi teisę užskaityti sumas ir ketina atsiskaityti tik grynąja verte arba tuo pačiu metu realizuoti turtą ir įvykdyti įsipareigojimą.

Bendrovė klasifikuoja neišvestinį finansinį turtą į šias kategorijas: finansinis turtas, vertinamas tikrąja verte, vertės pokytį įtraukiant į pelną (nuostolius), finansinis turtas, laikomas iki išpirkimo, paskolos ir gautinos sumos ir finansinis turtas, laikomas galimam pardavimui.

Paskolos ir gautinos sumos

Paskolos ir gautinos sumos yra neišvestinis finansinis turtas, kuris turi pastovius ar nustatytus mokėjimus ir kuris nėra kotiruojamas aktyvioje rinkoje. Toks turtas pradinio pripažinimo momentu apskaitomas jų tikrąja verte. Vėliau po pradinio pripažinimo, paskolos ir gautinos sumos yra apskaitomos amortizuota savikaina, naudojant efektyvios palūkanų normos metodą. Pelnas ar nuostoliai yra pripažįstami pelne (nuostoliuose), kai paskolos ar gautinos sumos yra nustojamos pripažinti ar jų vertė sumažėja, taip pat jas amortizuojant.

Paskolos ir gautinos sumos apima prekybos ir kitas gautinas sumas.

Pinigai ir jų ekvivalentai

Pinigus ir pinigų ekvivalentus sudaro pinigų likučiai ir terminuotieji indėliai, kurių terminas neviršija trijų mėnesių skaičiuojant nuo įsigijimo dienos, kurių tikrosios vertės pasikeitimo rizika yra nereikšminga ir kuriuos Bendrovė naudoja likvidumo rizikai valdyti.

Finansinis turtas, laikomas galimam pardavimui

Finansinis turtas, laikomas galimam pardavimui – tai finansinis turtas, kuris nėra išvestinė finansinė priemonė, ir kuris nepriskiriamas nė vienai iš šių grupių: (a) Paskolos ir gautinos sumos, (b) Finansinis turtas, laikomas iki išpirkimo, arba (c) finansinis turtas, vertinamas tikrąja verte, vertės pokytį įtraukiant į pelną (nuostolius).

Po pirminio pripažinimo finansinis turtas, laikomas galimam pardavimui, apskaitomas tikrąja verte finansinės būklės ataskaitoje. Tikrosios vertės pokyčiai dėl turto, laikomo galimam pardavimui, yra pripažįstami kitose bendrosiose pajamose, išskyrus palūkanas ir valiutos kursų skirtumus (kurie pripažįstami finansinės veiklos pajamomis pelne (nuostoliuose)). Kai investicija parduodama, sukauptas pelnas arba nuostoliai, anksčiau apskaityti kitose bendrosiose pajamose, pripažįstami pelne (nuostoliuose).

Neišvestiniai finansiniai įsipareigojimai

Pirminio pripažinimo metu išleisti skolos vertybiniai popieriai ir subordinuoti įsipareigojimai pripažįstami jų atsiradimo dieną. Visi kiti finansiniai įsipareigojimai pirminio pripažinimo metu yra pripažįstami prekybos dieną, kuri yra diena, kai Bendrovė tampa finansinės priemonės sutarties šalimi.

Finansinis įsipareigojimas nustojamas pripažinti, kai jis yra padengiamas, atšaukiamas ar pasibaigia jo terminas.

Neišvestinius finansinius įsipareigojimus Bendrovė priskiria kitų finansinių įsipareigojimų kategorijai. Tokie finansiniai įsipareigojimai pirminio pripažinimo metu pripažįstami tikrąja verte, atėmus tiesiogiai priskirtinas sandorio sąnaudas. Po pirminio pripažinimo šie finansiniai įsipareigojimai įvertinami amortizuota savikaina naudojant efektyvios palūkanų normos metodą.

Efektyvios palūkanų normos metodas yra metodas, skirtas finansinio turto ar įsipareigojimo amortizuotos savikainos apskaičiavimui ir palūkanų pajamų ar sąnaudų paskirstymui per atitinkamą laikotarpį. Efektyvi palūkanų norma yra norma, kuri leidžia tiksliai diskontuoti būsimus mokėjimus gryniaisiais pinigais per numatomą finansinio įsipareigojimo galiojimo laikotarpį arba, kai įmanoma, per trumpesnį laikotarpį.

Finansinius įsipareigojimus sudaro paskolos ir kitos finansinės skolos, išleisti skolos vertybiniai popieriai (įskaitant tam tikras privilegijuotąsias akcijas), banko sąskaitos kreditai („overdraftai“) bei prekybos ir kitos mokėtinos sumos.

Akcinis kapitalas ir rezervai

Akcinis kapitalas apskaitomas pagal Bendrovės įstatus. Sumokėta suma, kuria išleistų akcijų pardavimo kaina viršija nominalią jų vertę, apskaitoma kaip akcijų priedai.

Rezervai sudaromi paskirstant ataskaitinių metų pelną visuotinio akcininkų susirinkimo sprendimu, laikantis LR įstatymų, poįstatyminių aktų bei Bendrovės įstatų.

Remiantis Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatymu, bendrovės kasmet privalo pervesti į privalomąją rezervą 5 proc. grynojo pelno, kol šis rezervas ir akcijų priedai pasiekia 10 proc. Bendrovės įstatinio kapitalo. Įstatymo numatyti rezervai yra nepaskirstytini ir gali būti panaudojami tik nuostoliams padengti.

Turto vertės sumažėjimas

Neišvestinis finansinis turtas

Finansinis turtas, kuris nėra priskirtas finansiniam turtui, vertinama tikrąja verte, vertės pokytį įtraukiant į pelną (nuostolius), yra peržiūrimas kiekvieną ataskaitų pateikimo dieną, siekiant išsiaiškinti, ar yra nuvertėjimo požymių. Finansinis turtas ar finansinio turto grupė yra nuvertėję, jei yra nustatytas vertės sumažėjimas, kurį sąlygojo vienas ar keli įvykiai po pirminio turto pripažinimo (įvykę nuostolių įvykiai) ir tų nuostolių įvykis (ar įvykiai) turi neigiamą įtaką finansinio turto ar turto grupės pinigų srautams ir tą įtaką įmanoma patikimai įvertinti.

Vertės sumažėjimo požymiais gali būti požymiai, kad skolininkas ar skolininkų grupė turi reikšmingų finansinių sunkumų, yra pažeidžiamos paskolos ir palūkanų mokėjimo sąlygos, yra tikimybė, kad jie bankrutuos ar bus kitaip reorganizuoti arba yra informacijos, kad prognozuojami pinigų srautai sumažės dėl, pavyzdžiui, pasikeitusių ekonominių sąlygų, kurios neleistų klientams vykdyti įsipareigojimų.

Finansinis turtas, laikomas galimam pardavimui

Finansinio turto, laikomo galimam pardavimui, vertės sumažėjimas pripažįstamas perklasifikuojant nuostolius, sukauptus tikrosios vertės rezerve nuosavybėje, į pelną (nuostolius). Sukauptas nuostolis, kuris perklasifikuojamas iš nuosavybės į pelną (nuostolius), apskaičiuojamas kaip skirtumas tarp įsigijimo savikainos, atėmus pagrindinės sumos grąžinimą (jei yra) ir amortizaciją, ir dabartinės tikrosios vertės, atėmus vertės sumažėjimo nuostolius, anksčiau pripažintus pelne (nuostoliuose). Sukauptų vertės sumažėjimo nuostolių pokyčiai dėl efektyvių palūkanų normos metodo taikymo yra atspindimi kaip dalis palūkanų pajamų. Jei vėlesniu laikotarpiu nuvertėjusio skolos vertybinio popieriaus, laikomo galimam pardavimui, tikroji vertė padidėja ir šis padidėjimas gali būti objektyviai susietas su įvykiu, įvykysiu po vertės sumažėjimo apskaitymo pelne (nuostoliuose), vertės sumažėjimo nuostoliai yra atstatomi ta suma, kuri buvo apskaityta pelne (nuostoliuose). Tačiau bet koks nuvertėjusio nuosavybės vertybinio popieriaus, laikomo galimam pardavimui, tikrosios vertės vėlesnis atstatymas yra pripažįstamas kitose bendrosiose pajamose.

Nefinansinis turtas

Bendrovės nefinansinio turto likutinės vertės, išskyrus atsargas ir atidėtojo mokesčio turtą, yra peržiūrimos kiekvieną ataskaitų pateikimo dieną, siekiant išsiaiškinti, ar yra nuvertėjimo požymių. Jeigu tokių požymių yra, įvertinama turto atsiperkamoji vertė. Nuostolis dėl nuvertėjimo apskaitomas, kai turto arba jam priklausančio grynuosius pinigus uždirbančio vieneto apskaitinė vertė viršija atsiperkamąją vertę.

Nefinansinio turto atsiperkamoji vertė yra didesnė iš dviejų verčių: tikrosios vertės, atskaičius pardavimo sąnaudas, ir turto naudojimo vertės. Turto naudojimo vertė apskaičiuojama diskontuojant būsimus pinigų srautus iš turto naudojimo iki jų dabartinės vertės, taikant priešmokestinę diskonto normą, atspindinčią realias rinkos prielaidas dėl pinigų vertės laike ir riziką, susijusią su tuo turtu.

Nuvertėjimo nuostoliai yra apskaitomi pelne (nuostoliuose).

Jeigu įvyksta tam tikri įvykių ar aplinkybių, kurių pagrindu buvo vertinama nefinansinio turto atsiperkamoji vertė, pasikeitimai, liudijantys, kad nefinansinio turto apskaitinė vertė gali būti atgauta, vertės sumažėjimo nuostoliai yra atstatomi. Vertės sumažėjimo nuostoliai atstatomi, taip kad turto likutinė vertė neviršytų tos likutinės vertės, kuri būtų nustatyta, jei vertės sumažėjimo nuostoliai nebūtų buvę pripažinti, atskaičius amortizaciją ar nusidėvėjimą.

Išmokos darbuotojams

Bendrovė neturi nustatytų išmokų darbuotojams ir darbuotojų skatinimo planų bei apmokėjimo schemų Bendrovės akcijomis. Su pensija susijusius įsipareigojimus prisiima valstybė.

Trumpalaikės išmokos darbuotojams pripažįstamos kaip einamosios sąnaudos laikotarpiu, kai darbuotojai suteikia paslaugas. Išmokos apima atlyginimus, socialinio draudimo išmokas, premijas, mokamas atostogas ir kt.

Ilgalaikių išmokų darbuotojams nėra.

Atidėjiniai

Atidėjiniai įsipareigojimams apskaitomi finansinės būklės ataskaitoje, kai tikėtina, kad dėl praeityje įvykusių įvykių atsiradusiems įsipareigojimams įvykdyti reikės patirti sąnaudas ateityje ir kai įsipareigojimų suma gali būti patikimai įvertinta. Atidėjiniai įsipareigojimams apskaičiuojami diskontuojant įvertintus būsimus pinigų srautus iki jų esamosios vertės, taikant priešmokestinę diskonto normą, atspindinčią realias rinkos prielaidas dėl pinigų vertės laike ir riziką, susijusią su tais įsipareigojimais.

Pajamos

Valdymo ir klientų aptarnavimo veiklos pajamos

Pajamos pripažįstamos vadovaujantis kaupimo principu; apskaitoje registruojamos tada kai jos uždirbamos. Sėkmės mokestis skaičiuojamas už teigiamą investicinio portfelio prieaugį, t. y. už skirtumą tarp teigiamo metinio prieaugio ir minimalios privalomos grąžos, skaičiuojamos nuo investuoto investuotojo kapitalo.

Kitos pajamos

Kitos pajamos pripažįstamos vadovaujantis kaupimo principu tuo laikotarpiu, kada jos uždirbamos.

Sąnaudos

Valdymo ir klientų aptarnavimo veiklos sąnaudos

Sąnaudos apskaitoje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo bei palyginimo principais.

Valdymo sąnaudomis pripažįstama tik ta ankstesniųjų ir ataskaitinio laikotarpių išlaidų dalis, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką, kuri tenka per ataskaitinį laikotarpį uždirbtoms pajamoms. Išlaidos, kurios nesusijusios su konkrečių pajamų uždirbimu, pripažįstamos sąnaudomis tą patį laikotarpį, kada buvo patirtos.

Administracinės sąnaudos

Administracinėms sąnaudoms priskiriamos personalo sąnaudos, patalpų išlaikymo, ryšių sąnaudos bei kitos sąnaudos, tokios kaip amortizacijos ir nusidėvėjimo.

Sąnaudos apskaitoje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo principu tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kada buvo patirtos.

Nuomos įmokos

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

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

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

Nustatymas, ar susitarimas apima nuomą

Susitarimo pradžioje Bendrovė nustato, ar toks susitarimas yra nuoma (arba ją apima). Konkretus turtas yra nuomos objektas, kai susitarimo įvykdymas priklauso nuo to turto naudojimo. Susitarimas suteikia teisę naudoti turtą, jei susitarimu Bendrovei perduodama teisė kontroliuoti valdomo turto naudojimą. Susitarimo vykdymo pradžioje arba jį peržiūrint, Bendrovė įmokas ir kitas aplinkybes, kurios apibrėžtos susitarime, suskirsto į įmokas už nuomą ir už kitus elementus, remiantis jų santykine tikrąja verte. Jei Bendrovė nusprendžia, kad neįmanoma patikimai atskirti finansinės nuomos įmokų, turtas ir įsipareigojimai pripažįstami verte, kuri lygi valdomo turto tikrajai vertei. Vėliau įsipareigojimai sumažinami tada, kai atliekami mokėjimai, ir pripažintam finansiniam įsipareigojimui finansinės išlaidos priskiriamos taikant Bendrovės skolinimosi palūkanų normą.

Finansinės veiklos pajamos ir sąnaudos

Finansines pajamas sudaro investuotų lėšų palūkanos (įskaitant finansinį turtą, laikomą galimam pardavimui), dividendų pajamos, finansinio turto, laikomo galimam pardavimui, perleidimo pelnas, finansinio turto, vertinamo tikrąja verte, vertės pokytį įtraukiant į pelną (nuostolius), tikrosios vertės pokyčiai, ir perklasifikuotas grynasis pelnas, anksčiau pripažintas kitose bendrosiose pajamose. Palūkanų pajamos pripažįstamos, taikant efektyvios palūkanų normos metodą. Dividendų pajamos pripažįstamos pelne (nuostoliuose) tada, kai nustatoma teisė juos gauti; kotiruojamų vertybinių popierių atveju paprastai tai yra eks-dividentinė diena.

Finansines sąnaudas sudaro palūkanos už įsiskolinimus, atidėjinių ir atidėtojo atlygio diskontavimo padengimas, finansinio turto, laikomo galimam pardavimui, perleidimo nuostoliai, finansinio turto, vertinamo tikrąja verte, vertės pokytį įtraukiant į pelną (nuostolius), tikrosios vertės nuostoliai ir neapibrėžtasis atlygis, pripažinti finansinio turto (išskyrus prekybos gautinų sumų) vertės sumažėjimo nuostoliai ir perklasifikuoti gryniesi nuostoliai, anksčiau pripažinti kitose bendrosiose pajamose.

Užsienio valiutos keitimo pelnas arba nuostoliai dėl finansinio turto ir finansinių įsipareigojimų pateikiami grynąja verte kaip finansinės veiklos pajamos arba sąnaudos, priklausomai nuo to, ar užsienio valiutos pokyčiai yra grynojo pelno, ar grynujų nuostolių pozicijoje.

Mokesčiai

2014 m. buvo priskaičiuojami ir mokami šie mokesčiai:

- socialinio draudimo įmokos nuo pajamų, susijusių su darbo santykiais – 30,98 proc.,
- garantinio fondo mokestis – 0,2 proc.,
- pelno mokestis – 15 proc.

Pelno mokestį sudaro einamasis ir atidėtas mokestis. Pelno mokestis apskaitomas bendrųjų pajamų ataskaitoje, išskyrus, kai jis yra susijęs su straipsniais, tiesiogiai apskaitytais kitose bendrosiose pajamose, tada jis apskaitomas kitose bendrosiose pajamose.

Einamasis pelno mokestis yra mokestis, apskaičiuotas nuo metų apmokestinamojo pelno, taikant galiojančius ir taikomus finansinės būklės ataskaitos sudarymo dieną tarifus, bei ankstesnių metų pelno mokesčio koregavimus.

Mokestiniai nuostoliai gali būti keliami neribotą laikotarpį, išskyrus nuostolius, kurie susidarė dėl vertybinių popierių ir (arba) išvestinių finansinių priemonių perleidimo. Toks perkėlimas nutraukiamas, jeigu Bendrovė nebėgs veiklos, dėl kurios šie nuostoliai susidarė, išskyrus atvejus, kai Bendrovė veiklos nebėgs dėl nuo jos nepriklausančių priežasčių. Apskaičiuojant 2014 m. ir vėlesnių metų pelno mokestį, keliamų mokestinių nuostolių suma negali viršyti 70 procentų mokestinio laikotarpio apmokestinamojo pelno dydžio. 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, jei yra reikšmingi, apskaičiuojami balansinių įsipareigojimų metodu. Atidėtas mokestis atspindi laikinųjų skirtumų tarp turto ir įsipareigojimų apskaitinės vertės ir jų mokesčių bazės grynąją mokestinę įtaką. Atidėtųjų mokesčių turtas ir įsipareigojimai yra vertinami mokesčių tarifu, kuris, kaip tikimasi, bus taikomas laikotarpiu, kuriame bus realizuojamas turtas ar padengiamas įsipareigojimas, remiantis mokesčių tarifais, kurie buvo priimti ar iš esmės priimti finansinės būklės ataskaitos datą.

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

Neapibrėžtumai

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

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

Pobalansiniai įvykiai

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

IV. NAUJI STANDARTAI, STANDARTŲ PAKEITIMAI IR AIŠKINIMAI

Standartai, išaiškinimai ir dar negaliojančios išleistų standartų pataisos

Išskyrus toliau nurodytus pakeitimus, Bendrovė nuosekliai taikė apskaitos politiką, išdėstytą 3 pastaboje, visiems šiose finansinėse ataskaitose pateiktiems laikotarpiams.

Toliau pateikiamos standartų pataisos, galiojančios nuo 2014 m. sausio 1 d., neturi įtakos šioms finansinėms ataskaitoms:

- 10-asis TFAS „Konsoliduotosios finansinės ataskaitos“
- 11-asis TFAS „Jungtinė veikla“
- 12-asis TFAS „Informacijos apie dalis kituose ūkio subjektuose atskleidimas“
- 27-asis TAS (2011 m.) – „Atskiros finansinės ataskaitos“;
- 28-asis TAS (2011 m.) – „Investicijos į asocijuotąsias ir bendrąsias įmones“;
- 32-ojo TAS „Finansinio turto ir finansinių įsipareigojimų užskaita“ pataisos;
- 27-ojo TAS „Investicinės įmonės“ pataisos;
- 36-ojo TAS „Informacijos apie nefinansinio turto atsiperkamąją vertę atskleidimas“ pataisos;
- 39-ojo TAS „Išvestinių finansinių priemonių novacija ir tolesnė apsidraudimo sandorių apskaita“ pataisos.

Patvirtinti, bet dar neįsigalioję standartai ir išaiškinimai

Keletas naujų standartų, pataisų, ir išaiškinimų galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems po 2015 m. sausio 1 d., ir dar nebuvo taikyti rengiant šias finansines ataskaitas. Standartai, aiškinimai ir pataisos, kurie gali būti aktualūs Bendrovei, bei vadovybės įvertinimai dėl galimos naujų ir peržiūrėtų standartų bei išaiškinimų įtakos juos pirmą kartą pritaikius, yra nurodyti žemiau. Bendrovė neketina taikyti šių pataisų, standartų ir išaiškinimų anksčiau.

(i) 19-ojo TAS pataisos „Apibrėžtųjų išmokų planai: darbuotojų įmokos“ (galioja 2015 m. vasario 1 d. arba vėliau prasidedantiems ataskaitiniams laikotarpiams)

Pataisos taikomos tik tiems apibrėžtųjų išmokų planams, kurie susiję su darbuotojų ar trečiųjų šalių įnašais, atitinkančiais tam tikrus kriterijus:

- yra nustatyti sutartyje numatytose plano sąlygose;
- susieti su tarnyba; ir
- nepriklauso nuo išdirbtų metų skaičiaus.

Kai šie kriterijai įvykdomi, bendrovė gali (bet neprivalo) pripažinti juos kaip paslaugų savikainos sumažėjimą per laikotarpį, kuriuo minėtos paslaugos buvo suteiktos.

Bendrovė nemano, kad pataisa turės įtakos finansinėms ataskaitoms, nes ji neturi nustatytų išmokų planų, apimančių darbuotojų ar trečiųjų šalių įmokas.

(ii) 21-asis TFAAK „Mokesčiai“ (galioja 2014 m. birželio 17 d. arba vėliau prasidedantiems ataskaitiniams laikotarpiams)

Šiame aiškinyje pateikiamos gairės, kuriomis identifikuojamas įpareigojantis įvykis, dėl kurio atsiranda prievolė, ir tos mokesstinės prievolės mokėjimo vyriausybei pripažinimo laikas.

Pagal šį aiškinimą įpareigojantis įvykis yra įvykis, kuris iššaukia prievolę mokėti šį mokestį, kaip tai nustatyta atitinkamuose teisės aktuose, todėl prievolė sumokėti mokestį pripažįstama įvykus įvykiui. Prievolė sumokėti mokestį pripažįstama progresyviu būdu, jei įpareigojantis įvykis įvyksta per tam tikrą laikotarpį. Jei įpareigojantis įvykis atsiranda dėl minimalių kriterijų pasiekimo, atitinkama prievolė pripažįstama pasiekus šiuos minimalius kriterijus.

Aiškinyje nustatoma, kad ūkio subjektas negali turėti konstruktyvaus įsipareigojimo mokėti mokestį, kuris būtų sukeltas būsimųjų laikotarpių veiklos, kurią įmonei būtų ekonomiškai naudinga vykdyti.

Tikėtina, kad aiškinimas, pirmą kartą jį pritaikius, neturės reikšmingos įtakos finansinėms ataskaitoms, nes dėl jo nebus keičiama Bendrovės apskaitos politika, susijusi su vyriausybės įvestais mokesčiais.

(iii) *Kasmetiniai TFAS patobulinimai*

Patobulinimus sudaro vienuolika devynių standartų pataisų bei kitų standartų ir aiškinimų atitinkamos pataisos. Dauguma šių pataisų taikoma 2015 m. vasario 1 d. arba vėliau prasidedantiems ataskaitiniams laikotarpiams su galimybe taikyti anksčiau. Kitų keturių standartų keturios pataisos taikomos 2015 m. sausio 1 d. arba vėliau prasidedantiems ataskaitiniams laikotarpiams su galimybe taikyti anksčiau.

Tikėtina, kad nei viena iš šių pataisų neturės reikšmingos įtakos Bendrovės finansinėms ataskaitoms.

V. TIKROSIOS VERTĖS NUSTATYMAS

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

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

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

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

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

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

Pagrindinis Bendrovės finansinis turtas ir įsipareigojimai, neatspindėti tikrąja verte, yra prekybos ir kitos gautinos sumos bei prekybos ir kitos mokėtinos sumos.

Bendrovė neturi prekybos ir kitų gautinų sumų bei prekybos ir kitų mokėtinų sumų, kurių galiojantys mokėjimo terminai yra daugiau kaip metai. Todėl, Bendrovės vadovybės nuomone, prekybos ir kitų gautinų sumų, prekybos ir kitų mokėtinų sumų likutinės vertės yra artimos jų tikrosioms vertėms, nes diskontavimo įtaka yra nereikšminga. Gautinos paskolos, kurioms skaičiuojamos 5% metinės palūkanos, yra priskiriamos 2-am tikrosios vertės hierarchijos lygiui.

VI. AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

1 pastaba. Valdymo ir klientų aptarnavimo veiklos pajamos

Pajamos	Pastabos Nr.	2014-12-31	2013-12-31
Turto valdymo mokestis		397 033	322 732
Turto platinimo mokestis		25 838	55 392
Turto sėkmės mokestis		91 844	626 583
Konsultavimo pajamos		3 000	-
Iš viso:		517 715	1 004 707

Bendrovės pajamos susideda iš turto valdymo, platinimo, sėkmės mokesčio ir konsultavimo pajamų. Visos Bendrovės pagrindinės veiklos pajamos yra uždirbamos Lietuvos Respublikoje.

2 pastaba. Valdymo ir klientų aptarnavimo veiklos sąnaudos

Straipsniai	Pastabos Nr.	2014-12-31	2013-12-31
Komisinis atlyginimas tarpininkams		18 975	21 165
Kitos veiklos sąnaudos		11 277	19 147
Iš viso:		30 252	40 312

3 pastaba. Bendrosios administracinės sąnaudos

Straipsniai	Pastabos Nr.	2014-12-31	2013-12-31
Personalo sąnaudos	4	232 116	171 206
Kompiuterių priežiūra		2 413	1 108
Komandiruočių sąnaudos		602	6 874
Nusidėvėjimas ir amortizacija		10 813	9 599
Audito, apskaitos, konsultacinės sąnaudos		33 442	30 469
Patalpų nuomos ir išlaikymo sąnaudos		46 878	41 266
Juridinės, vertimų sąnaudos		32 505	9 230
Skelbimų ir reklamos sąnaudos		3 746	3 995
Mokesčių sąnaudos		15 469	13 393
Ryšių sąnaudos		14 261	5 395
Transporto sąnaudos		16 117	19 985
Kitos sąnaudos		7 790	6 248
Blogų skolų sąnaudos		3 522	-
Iš viso:		419 674	318 768

Bendrovė pardavimo sąnaudų 2014 m. gruodžio 31 d. bei 2013 m. gruodžio 31 dienai neturėjo.

4 pastaba. Personalo sąnaudos

Straipsniai	Pastabos Nr.	2014-12-31	2014-12-31
Atlyginimai		180 740	116 875
Darbdavio mokami mokesčiai		55 844	36 134
Kitos su darbuotojais susijusios sąnaudos (atostogų rezervo pokytis)		(4 468)	18 197
Iš viso:		232 116	171 206

5 pastaba. Finansinės veiklos pajamos ir sąnaudos

Pripažintos pelne (nuostoliuose)

Straipsniai	Pastabos Nr.	2014-12-31	2013-12-31
Investicijų, laikomų iki išpirkimo, palūkanų pajamos			
Finansinio turto, laikomo galimam pardavimui, palūkanų pajamos			
Paskolų ir gautinų sumų palūkanų pajamos		39 332	113 835
Palūkanų pajamų iš viso		39 332	113 835
Finansinio turto, laikomo galimam pardavimui, dividendų pajamos			
Finansinio turto, laikomo galimam pardavimui, pelnas grynąja verte, perklasifikuotas iš kitų bendrųjų pajamų			
Užsienio valiutos keitimo pelnas (nuostolis) grynąja verte		-	85
Finansinio turto, vertinamo tikrąja verte, vertės pokytį įtraukiant į pelną (nuostolius), tikrosios vertės pokytis grynąja verte:			
- Laikomas prekybiniais tikslais			
- Taip apskaitomas pirminio pripažinimo metu			
Iš viso finansinės veiklos pajamos:		39 332	113 920
Finansinių įsipareigojimų, vertinamų amortizuota savikaina, palūkanų sąnaudos		102	1 550
Užsienio valiutos keitimo nuostolis grynąja verte		162	-
Finansinio turto, vertinamo tikrąja verte, vertės pokytį įtraukiant į pelną (nuostolius), tikrosios vertės pokytis grynąja verte:			
- Laikomas prekybiniais tikslais			
- Taip apskaitomas pirminio pripažinimo metu			
Investicijų, laikomų iki išpirkimo, vertės sumažėjimo nuostolis			
Investicijų, laikomų galimam pardavimui, vertės sumažėjimo nuostolis			
Iš viso finansinės veiklos sąnaudos:		264	1 550
Finansinės veiklos sąnaudos, pripažintos pelne (nuostoliuose), grynąja verte:		39 068	112 370

Pripažintos kitose bendrosiose pajamose

Straipsniai	Pastabos Nr.	2014-12-31	2013-12-31
Finansinio turto, laikomo galimam pardavimui, tikrosios vertės pokytis grynąja verte			
Finansinio turto, laikomo galimam pardavimui, tikrosios vertės pokytis grynąja verte, perklasifikuotas į pelną (nuostolius)			
Pelno mokesčio įtaka, susijusi su kitomis bendrosiomis pajamomis			
Finansinės veiklos pajamos, pripažintos kitose bendrosiose pajamose, atskaičius mokesčius			

6 pastaba. Pelno mokestis

Straipsniai	Pastabos Nr.	2014-12-31	2013-12-31
Ataskaitinių metų pelno mokestis		16 894	57 458
Atidėtojo pelno mokesčio pokytis		-	-
Pelno mokesčio sąnaudų iš viso:		16 894	57 458

Pelne (nuostoliuose) pateikta pelno mokesčio sąnaudų suma, priskirtina metų veiklos rezultatui, gali būti sutikrinta su pelno mokesčio sąnaudomis, apskaičiuotomis taikant įstatyme numatytą pelno mokesčio tarifą pelnui prieš pelno mokesť:

Straipsniai		2014-12-31		2013-12-31
Ataskaitinių metų pelnas prieš apmokestinimą		106 857		757 997
Pelno mokesčio sąnaudos, apskaičiuotos taikant 15 % tarifą	15 %	16 029	15 %	113 700
Neleidžiami atskaitymai	0,8 %	865	0,2 %	1 724
Perkelti mokesčiai nuostoliai iš ankstesnių laikotarpių	0,0 %	-	(7,7) %	(57 966)
Pelno mokesčio sąnaudos	15,8 %	16 894	7,5 %	57 458

Mokesčių, pripažintų kitose bendrosiose pajamose nebuvo.

7 pastaba. Ilgalaikis materialusis ir nematerialusis turtas

	Rodikliai	Materialusis turtas	Nematerialusis turtas
a)	Įsigijimo savikaina		
	2013 m. sausio 1 d.	123 264	32 942
	Finansinių metų pokyčiai:		
	- turto įsigijimas		
	- perleistas ir nurašytas turtas(-)		
	- perrašymai iš vieno straipsnio į kitą +/(-)		
	2013 m. gruodžio 31 d.	123 264	32 942
	Finansinių metų pokyčiai:		
	- turto įsigijimas	7 101	12 420
	- perleistas ir nurašytas turtas(-)		
	- perrašymai iš vieno straipsnio į kitą +/(-)		
	2014 m. gruodžio 31 d.	130 365	45 362
b)	Nusidėvėjimas (amortizacija) ir vertės sumažėjimas		
	2013 m. sausio 1 d.	104 459	32 937
	Finansinių metų pokyčiai:		
	- finansinių metų nusidėvėjimas (amortizacija)	9 599	-
	- finansinių metų vertės sumažėjimas		
	- atstatantys įrašai (-)		
	- kitiems asmenims perleisto ir nurašyto turto nusidėvėjimas (-)		
	- perrašymai iš vieno straipsnio į kitą +/(-)		
	2013 m. gruodžio 31 d.	114 058	32 937
	Finansinių metų pokyčiai:		
	- finansinių metų nusidėvėjimas (amortizacija)	10 037	776
	- finansinių metų vertės sumažėjimas		
	- atstatantys įrašai (-)		
	- kitiems asmenims perleisto ir nurašyto turto nusidėvėjimas (-)		
	- perrašymai iš vieno straipsnio į kitą +/(-)		
	2014 m. gruodžio 31 d.	124 095	33 713
c)	Likutinė vertė		
	Likutinė vertė 2013 m. sausio 1 d. (a)-(b)	18 805	5
	Likutinė vertė 2013 m. gruodžio 31 d. (a)-(b)	9 206	5
	Likutinė vertė 2014 m. gruodžio 31 d. (a)-(b)	6 270	11 649

Bendrovės ilgalaikis nematerialusis turtas, kurio įsigijimo vertė 2014 m. gruodžio 31 d. lygi 32 942 litų, buvo visiškai amortizuotas (2013 m. gruodžio 31 d. – 32 942 litų), tačiau vis dar naudojama veikloje.

Nusidėvėjimas ir amortizacija apskaityta bendrosiose administracinėse sąnaudose.

8 pastaba. Atidėtasis pelno mokestis

Straipsniai	Pastabos Nr.	2014-12-31	2013-12-31
Atidėtojo pelno mokesčio turtas			
Gautinų sumų atidėjimas			
Atsargų atidėjimas			
Atostogų rezervas		756	940
Keliamieji mokestiniai nuostoliai		-	-
Finansinio turto, laikomo galimam pardavimui, perkainojimas			
Sukaupimai			
Atidėtojo pelno mokesčio turtas		756	940
Nepripažinta atidėtojo pelno mokesčio turto dalis		756	940
Pripažintas atidėtojo pelno mokesčio turtas:		-	-
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas			
Finansinio turto, laikomam galimam pardavimui, perkainojimas			
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimai:			
Atidėtasis pelno mokestis grynąja verte:		-	-
Atidėtojo pelno mokesčio pajamų (sąnaudų) pripažinimas			
Pelne (nuostoliuose)			
Kitose bendrosiose pajamose			

Atidėtojo pelno mokesčio turtas yra pripažįstamas perkeliameis mokestiniams nuostoliams, jeigu susijusios mokestinės naudos realizavimas ateityje yra tikėtinas. 2014 m. ir 2013 m. gruodžio 31 d. Bendrovė nepripažino atidėtojo pelno mokesčio dėl sumų nereikšmingumo.

9 pastaba. Prekybos ir kitos gautinos sumos

Straipsniai	Pastabos Nr.	2014-12-31	2013-12-31
Įmonės gautinos sumos (gautinos sumos iš fondų ir valdomų privačių klientų portfelių)		219 375	796 014
Kitos gautinos sumos		1 127 539	304 607
- Gautinos paskolos		979 323	247 392
- Gautinos palūkanos		82 675	43 344
- Kitos gautinos sumos		65 541	13 871
Iš viso:		1 346 914	1 100 621

Didžiąją dalį kitų gautinų sumų sudaro suteiktos paskolos ir gautinos palūkanos iš susijusių šalių. Paskolų grąžinimo terminai išsidėstę nuo 2015 m. vasario 12 d. iki 2015 m. gegužės 30 d., metinė palūkanų norma - 5 proc. Negrąžinta paskolų dalis ir gautinos palūkanos 2014 m. gruodžio 31 d. sudarė – 1 061 999 Lt, 2013 m. gruodžio 31 d. sudarė – 290 736 Lt.

Nei 2014 m., nei 2013 m. vertės sumažėjimas nebuvo suformuotas.

10 pastaba. Pinigai ir jų ekvivalentai

Straipsniai	Pastabos Nr.	2014-12-31	2013-12-31
Pinigai bankuose		541	460 092
Iš viso:		541	460 092

11 pastaba. Kapitalas ir rezervai

Įstatinis kapitalas

2014 m. gruodžio 31 d. įstatinį kapitalą sudarė 8 500 paprastųjų akcijų (2013 m. – 8 500 paprastosios akcijos), kurių kiekvienos nominali vertė yra 100 Lt (2013 m. – 100 Lt). Visos akcijos yra visiškai apmokėtos. Bendrovė neturi jokios kitos rūšies akcijų, nei aukščiau paminėtas paprastasias vardines. Bendrovės įstatuose nėra nustatyta jokių apribojimų teisėms į akcijas ar specialią kontrolės teisių akcininkams.

Privalomasis rezervas

2014 m. gruodžio 31 d. Bendrovėje įstatymo numatyti rezervai sudarė 16 700 Lt. Pagal Lietuvos Respublikos įstatymus bendrovė privalo suformuoti įstatymų numatytą rezervą. Į jį bendrovė privalo kasmet pervesti 5 proc. grynojo pelno, apskaičiuojamo pagal Lietuvos Respublikoje finansinę apskaitą reglamentuojančių teisės aktų reikalavimus, kol rezervas pasieks 10 proc. įstatinio kapitalo. Įstatymų numatytas rezervas negali būti paskirstytas dividendams ir yra sudaromas tik būsimiems nuostoliams padengti. Privalomojo rezervo dalis, viršijanti 10 % įstatinio kapitalo, skirstant kitų finansinių metų pelną, gali būti perskirstyta.

Tikrosios vertės rezervas

Tikrosios vertės rezervą sudaro finansinio turto, laikomo galimam pardavimui, nerealiizuotas vertės pokytis, eliminavus sukauptas palūkanas bei valiutų kursų pokyčius bei susijusio atidėtojo pelno mokesčio įtaką.

12 pastaba. Mokėtinos sumos ir įsipareigojimai

Straipsniai	Pastabos Nr.	2014-12-31	2013-12-31
Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai		41 041	28 170
Sukauptos sąnaudos		18 818	13 065
Mokėtinos sumos tiekėjams		12 302	30 904
Mokėtinos subordinuotos paskolos palūkanos		-	2 341
Kitos mokėtinos sumos ir įsipareigojimai		23 220	107 842
Subordinuota paskola		-	155 000
Iš viso:		95 381	337 322

2012 sausio 11 d. Įmonės vadovas suteikė Įmonei 155 tūkst. litų subordinuotą paskolą, kurios grąžinimo terminas buvo 2014 m. sausio 20 d. Ataskaitinių metų pabaigoje paskola buvo grąžinta.

13 pastaba. Finansinės rizikos valdymas

Bendroji dalis

Bendrovė susiduria su šiomis finansinėmis rizikomis:

- kredito rizika,
- likvidumo rizika
- rinkos rizika.

Šioje pastaboje pateikiama informacija apie šių rizikų įtaką Bendrovei, tikslus, politiką ir procesus, susijusius su šių rizikų vertinimu ir valdymu, taip pat informacija apie kapitalo valdymą. Kiekybiniai atskleidimai pateikiami kitose finansinių ataskaitų pastabose.

Valdyba yra atsakinga už rizikos valdymo struktūros sukūrimą ir priežiūrą. Bendrovės rizikos valdymo politika yra skirta rizikų, su kuriomis susiduria Bendrovė, nustatymui ir analizei, atitinkamų limitų ir kontrolių įdiegimui bei priežiūrai. Rizikos valdymo politika ir rizikos valdymo sistemos yra reguliariai peržiūrimos, kad atitiktų rinkos sąlygų ir Bendrovės veiklos pokyčius. Bendrovė siekia sukurti drausmingą ir konstruktyvią rizikos valdymo aplinką, kurioje visi darbuotojai žino savo funkcijas ir įsipareigojimus.

Kredito rizika

Kredito rizika – tai rizika, kad Bendrovė patirs finansinių nuostolių, jei kita šalis neįvykdys numatytų įsipareigojimų. Bendrovė taiko priemones, kuriomis siekiama nuolat užtikrinti, kad sandoriai būtų sudaromi su patikimais klientais ir sandorių suma neviršytų patvirtinto kredito rizikos limito. Bendrovė nesuteikia garantijų už kitų šalių prievolės. Didžiausią kredito riziką sudaro kiekvieno finansinio turto vieneto balansinė vertė, įskaitant išvestines finansines priemones balanse, jeigu tokių yra. Todėl Bendrovės vadovybė mano, jog maksimali rizika yra lygi gautinų sumų, atėmus pripažintus vertės sumažėjimo nuostolius finansinės būklės ataskaitos sudarymo dieną, sumai.

Maksimalus prisiimtos kredito rizikos dydis

Toliau pateiktoje lentelėje yra atskleistos Įmonės didžiausios kredito rizikos pozicijos, neatsižvelgiant į užtikrinimo priemones:

Straipsniai	2014-12-31	2013-12-31
Prekybos skolos ir kitos gautinos sumos	1 346 914	1 100 621
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	541	460 092
Iš viso:	1 347 455	1 560 713

Prekybos skolų ir kitų gautinų sumų įsiskolinimai pagal pradelsimą 2014 m. ir 2013 m. gruodžio 31 d. pateikiami žemiau:

Straipsniai	2014-12-31	2013-12-31
Nepradelsti įsiskolinimai	1 097 302	1 100 621
Pradelsti įsiskolinimai daugiau nei 90 dienų	249 612	-
Iš viso:	1 346 914	1 100 621

Kaip atskleista 9 pastaboje, didžioji dalis gautinų sumų yra susijusioms šalims suteiktos paskolos, kurios paprastai suteikiamos 3-jų mėnesių laikotarpiui.

Finansinis turtas, laikomas galimam pardavimui

Bendrovė savo kredito riziką riboja investuodama tik į likvidžius skolos vertybinius popierius ir tik į tų šalių, kurioms kredito reitingų agentūros yra suteikusi ne žemesnį kaip B lygio kredito reitingą. Vadovybė aktyviai stebi kredito reitingus ir, kadangi Bendrovė investuoja tik į aukštus kredito reitingus turinčius vertybinius popierius, vadovybė nesitiki, kad sandorių šalys nevykdys savo įsipareigojimų.

2014 m. gruodžio 31 d. Bendrovė neturėjo finansinio turto, laikomo galimam pardavimui.

Pinigai ir pinigų ekvivalentai

2014 m. gruodžio 31 d. Bendrovės pinigai ir pinigų ekvivalentai sudarė 541 litą (2013 m. – 460 tūkst. litų), kurie atspindi maksimalią Bendrovės kredito riziką, susijusią su šiuo turtu. Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikomi bankuose ir finansų įstaigose (sandorio šalyse), kuriems kredito reitingų agentūra yra suteikusi reitingą nuo B iki AA+.

Likvidumo rizika

Likvidumo rizika – tai rizika, kad, suėjus terminui, Bendrovė nepajėgs įvykdyti savo finansinių įsipareigojimų. Likvidumo rizikai valdyti Bendrovės politikoje numatyta palaikyti pakankamą grynųjų pinigų ir grynųjų pinigų ekvivalentų kiekį, leidžiantį įvykdyti įsipareigojimus tiek esant įprastoms, tiek sudėtingoms sąlygoms, nepatiriant nepriimtinių nuostolių ir nerizikuojant prarasti reputaciją. Taip pat parinkti tik aukštą likvidumą turinčius investicijų objektus, turinčius išvystytas antrines rinkas. Šis užsitikrinimas neapima galimų nenusipėjusių nepaprastųjų aplinkybių (pvz., stichinių nelaimių) įtakos.

Toliau pateikiami 2014 m. gruodžio 31 d. ir 2013 m. gruodžio 31 d. finansinių įsipareigojimų, įskaitant apskaičiuotas palūkanas, mokėjimo terminai pagal sutartis:

Straipsniai	Balansinė vertė	Sutartiniai pinigų srautai				
		Iš viso	Iki 3 mėnesių	Nuo 3 iki 12 mėnesių	Nuo 1 iki 5 metų	Po 5 metų
Subordinuota paskola, kuriai nustatytos palūkanos	-	-	-			
Mokėtinos sumos tiekėjams	12 302	12 302	12 302			
Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai						
Bendrovės suteiktos garantijos (nebalansinis įsipareigojimas)						
2014 m. gruodžio 31 d. likutis	12 302	12 302	12 302	-	-	-

Subordinuota paskola, kuriai nustatytos palūkanos	157 341	157 341	157 341			
Mokėtinos sumos tiekėjams	30 904	30 904	30 904			
Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai						
Bendrovės suteiktos garantijos (nebalansinis įsipareigojimas)						
2013 m. gruodžio 31 d. likutis	188 245	188 245	188 245	-	-	-

Rinkos rizika

Rinkos rizika – tai rizika, kad rinkos kainų pokyčiai, tokie kaip užsienio valiutos keitimo kursai ir palūkanų normos, turės įtakos Bendrovės rezultatui arba turimų finansinių priemonių vertei. Rinkos rizikos valdymo tikslas – valdyti rizikos atviras pozicijas, siekiant optimizuoti grąžą.

Užsienio valiutos rizika

Pagrindinė valiutos rizika, su kuria susiduria Bendrovė, kyla dėl to, kad Bendrovė atlieka sandorius užsienio valiuta. Bendrovės rizikos valdymo politikoje yra numatytas reikalavimas suderinti pinigų srautus iš labai tikėtinų būsimų sandorių kiekviena užsienio valiuta. Bendrovė nesinaudoja kokiomis nors finansinėmis priemonėmis, padedančiomis valdyti užsienio valiutos riziką. Bendrovės vadovybės nuomone, euras, su kuriuo yra susietas litas, nesukuria reikšmingos valiutos kurso rizikos. Įmonė neturi investicijų, denominuotų kitomis valiutomis. Nuo 2002 m. vasario 2 d. litas yra susietas su euru santykiu 3,4528 lito už 1 eurą.

Toliau pateiktoje lentelėje nurodoma informacija apie Įmonės turto ir įsipareigojimų koncentraciją pagal valiutas.

	2014-12-31			2013-12-31		
	LTL	EUR	Iš viso	LTL	EUR	Iš viso
Pinigai banke ir kasoje	541	-	541	409 122	50 970	460 092
Gautinos sumos	1 278 569	68 345	1 346 914	958 525	142 096	1 100 621
Finansinis turtas iš viso	1 279 110	68 345	1 347 455	1 367 647	193 066	1 560 713
Mokėtinos sumos ir įsipareigojimai	12 302	-	12 302	187 368	877	188 245
Finansiniai įsipareigojimai iš viso	12 302	-	12 302	187 368	877	188 245

Palūkanų normos rizika

2014 m. gruodžio 31 d. ir 2013 m. gruodžio 31 d. Bendrovė neturėjo paskolų, kurios būtų susietos su kintama palūkanų norma. Atitinkamai, Bendrovė neturėjo jokių finansinių priemonių, kurių paskirtis būtų valdyti palūkanų normos svyravimo riziką.

Kainų rizika

Nuosavybės vertybinių popierių kainos rizika

2014 m. gruodžio 31 d. ir 2013 m. gruodžio 31 d. Įmonė neturėjo nuosavybės vertybinių popierių.

Ne nuosavybės vertybinių popierių kainos rizika

Ne nuosavybės vertybinių popierių kainos rizika yra susijusi su investicijų tikrosios vertės pasikeitimu, pasikeitus palūkanų normai. Pagrindinis turtas, už kurį gaunamos palūkanos, yra skolos vertybiniai popieriai bei terminuoti indėliai.

Palūkanų pajamų dalis sudaro labai mažą dalį visų Bendrovės pajamų. Taigi, Bendrovės pajamas bei pinigų srautus rinkos palūkanų normų svyravimai veikia nežymiai. Investicijų į ne nuosavybės vertybinius popierius išpirkimo terminai yra nuolat peržiūrimi, siekiant sumažinti riziką, susijusią su palūkanų normos pasikeitimu. 2014 m. gruodžio 31 d. ir 2013 m. gruodžio 31 d. Bendrovė neturėjo jokių finansinių priemonių, kurių paskirtis būtų valdyti palūkanų normos svyravimo riziką.

Kapitalo pakankamumas

Bendrovė yra įsipareigojusi išlaikyti nuosavą kapitalą ne mažesnę nei 50 % nuo akcinio kapitalo, kaip to reikalaujama Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatyme. Bendrovė privalo vykdyti Lietuvos banko nustatytus veiklos riziką ribojančius normatyvus – kapitalo pakankamumo rodiklį. Taip pat Bendrovės tikslai yra:

- užtikrinti Bendrovės sugebėjimą tenkinti kapitalo pakankamumo reikalavimus;
- užtikrinti optimalaus kapitalo lygio palaikymą, siekiant užtikrinti investicijų portfelio augimą ir geriau apsisaugoti nuo rizikų.

Bendrovės kapitalo pakankamumo vertinimo procesas remiasi kapitalo pakankamumo reikalavimais, apibrėžtais Finansų maklerio įmonių ir valdymo įmonių kapitalo pakankamumo reikalavimų taisyklėmis, kurios įsigaliojo 2012 m. liepos 12 d. Valdymo įmonės, veikiančios pagal Kolektyvinio investavimo subjektų įstatymą, pradinis kapitalas turi būti ne mažesnis kaip 125 000 eurų ekvivalentas litaais.

Kapitalo pakankamumo rodiklis 2014 m. gruodžio 31 d. buvo 2,54 (2013 gruodžio 31 d.: 1,36).

Pagal kapitalo pakankamumo reikalavimus, patvirtintus Lietuvos banko, kapitalo pakankamumo rodiklis negali būti mažesnis nei 1. 2013 m. gruodžio 31 d. ir 2014 m. gruodžio 31 d. Bendrovė vykdė nustatytą kapitalo pakankamumo rodiklį.

14 pastaba. Finansinių instrumentų klasifikavimas ir tikroji vertė

Apskaitinė ir tikroji vertė

Tikroji vertė yra suma, už kurią gali būti apsieista turtu ar kuria gali būti užskaitytas nesusijusių šalių, ketinančių pirkti ar parduoti turtą, tarpusavio įsipareigojimai. Tikrosios vertės nustatomos pagal kotiruojamas kainas, remiantis diskontuotų pinigų srautų modeliu ir kitais atitinkamais modeliais.

Bendrovės vadovybės nuomone, prekybos ir kitų gautinų sumų, prekybos ir kitų mokėtinų sumų, apskaitinės vertės yra artimos jų tikrosioms vertėms.

Finansinės būklės ataskaitoje pateiktų finansinio turto ir finansinių įsipareigojimų tikrųjų verčių bei apskaitinių verčių santrauka pateikta lentelėje.

	2014-12-31		2013-12-31	
	Tikroji vertė	Apskaitinė vertė	Tikroji vertė	Apskaitinė vertė
Gautinos sumos	1 346 914	1 346 914	1 100 621	1 100 621
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	541	541	460 092	460 092
Finansinis turtas iš viso	1 347 455	1 347 455	1 560 713	1 560 713
Mokėtinos sumos ir įsipareigojimai	12 302	12 302	188 245	188 245
Finansiniai įsipareigojimai iš viso	12 302	12 302	188 245	188 245

Tikrosios vertės kategorijos

Finansiniai instrumentai, vertinami tikrąja verte

Finansiniai instrumentai, įvertinti tikrąja verte, pateikiami trimis tikrosios vertės lygiais:

- Lygis 1: identiško turto ar įsipareigojimų kotiruojamos (nekoreguotos) kainos aktyviose rinkose;
- Lygis 2: vertinimo metodais apskaičiuota tikroji vertė; visi kintamieji, turintys reikšmingą įtaką užfiksuotai tikrajai vertei, yra tiek tiesiogiai, tiek netiesiogiai prieinami rinkose;
- Lygis 3: tikroji vertė apskaičiuota tokiais vertinimo metodais, kurių kintamieji, turintys reikšmingą įtaką užfiksuotai tikrajai vertei, neparemti prieinamais rinkos duomenimis.

Ataskaitiniais finansiniais metais bei praėjusiais ataskaitiniais finansiniais metais Bendrovė neturėjo finansinių instrumentų, vertinamų tikrąja verte.

Finansiniai instrumentai, nevertinami tikrąja verte

Pagrindinės Bendrovės finansinės priemonės, kurios nėra pateiktos tikrąja verte, yra prekybos ir kitos gautinos sumos, pinigai ir pinigų ekvivalentai, prekybos ir kitos mokėtinos sumos. Įmonės vadovybės nuomone, prekybos ir kitų gautinų sumų, pinigų ir pinigų ekvivalentų, prekybos ir kitų mokėtinų sumų likutinės vertės yra artimos jų tikrosioms vertėms. Pinigai ir pinigų ekvivalentai yra priskirtini pirmam lygiui, prekybos ir kitos gautinos sumos, prekybos ir kitos mokėtinos sumos priskirtini antram lygiui. Ataskaitiniais finansiniais metais, bei praėjusiais ataskaitiniais finansiniais metais nebuvo finansinių instrumentų, nevertinamų tikrąja verte judėjimo tarp lygių.

15 pastaba. Veiklos nuoma

Straipsniai	2014-12-31	2013-12-31
Per vienerius metus	34 920	35 520
Po vienerių metų, bet ne vėliau kaip per penkerius metus	79 637	116 525
Po penkerių metų	-	-
Iš viso:	114 557	152 045

Bendrovė nuomojasi biurą pagal patalpų nuomos sutartį. Nuomos laikotarpis paprastai svyruoja nuo 1 iki 3 metų, nuomos sutartys pasibaigus šiam laikotarpiui gali būti atnaujinamos. Nuomos įmokos yra fiksuotos ir sudaro 2 910 Lt per mėnesį.

Per metus, pasibaigusius 2014 m. gruodžio 31 d., suma, lygi 35 tūkst. litų, buvo pripažinta veiklos nuomos sąnaudomis pelne (nuostoliuose) (2013 m. – 36 tūkst. litų).

16 pastaba. Neapibrėžtumai

Mokesčių inspekcija gali bet kuriuo metu per 5 po ataskaitinių mokesčių metų iš eilės einančius metus patikrinti buhalterijos knygas ir apskaitos įrašus bei apskaičiuoti papildomus mokesčius ir baudas. Bendrovės vadovybei nežinomos jokios aplinkybės, dėl kurių galėtų iškilti potencialus reikšmingas įsipareigojimas šiuo atžvilgiu.

17 pastaba. Sandoriai su susijusiomis šalimis

Susijusiomis šalimis yra laikomi akcininkai, darbuotojai, valdybos nariai, jų artimi šeimos nariai ir įmonės, kurias jie tiesiogiai arba netiesiogiai per vieną ar kelis tarpininkus kontroliuoja arba yra kontroliuojamos ar yra valdomos bendrai su Bendrove ir šis ryšys suteikia galimybę vienai iš šalių vykdyti kontrolę arba daryti reikšmingą įtaką kitai šaliai priimant finansinius ir veiklos sprendimus.

Finansiniai ryšiai su bendrovės vadovais

Straipsniai	2014-12-31	2013-12-31
Darbo užmokestis (įskaitant premijas)	65 483	47 570
Socialinio draudimo ir garantinio fondo įmokos	26 966	14 832
Iš viso:	92 449	62 402
Vidutinis vadovų skaičius per metus	1	1

Bendrovės vadovams priskiriami: direktorius.

2014 m. gruodžio 31 d. ir 2013 m. gruodžio 31 d. Bendrovė buvo suteikusi ir gavusi paskolų iš vadovų:

Operacijos	2014-12-31	2013-12-31
Palūkanų pajamos:	25 690	21 796
Audrius Balaišis	25 690	21 796
Palūkanų sąnaudos:	85	1 550
Audrius Balaišis	85	1 550
Gautinos paskolos ir palūkanos:	802 853	27 340
Audrius Balaišis	802 853	27 340
Mokėtinos paskolos ir palūkanos:	-	156 550
Audrius Balaišis	-	156 550

2014 m. sausio mėn. subordinuota paskola Bendrovės vadovui buvo grąžinta.

Sandoriai su kitomis susijusiomis šalimis

Per ataskaitinius metus Bendrovės atliktos operacijos su kitomis susijusiomis įmonėmis bei jų tarpusavio atsiskaitymų likučiai 2014 m. gruodžio 31 d. ir 2013 m. gruodžio 31 d. pateikiami lentelėje:

Operacijos	2014-12-31	2013-12-31
Pardavimai:	-	4 753
Romualdas Raudonis	-	4 753
Palūkanų pajamos:	13 641	11 523
Gedinimas Būda	9 415	7 333
UAB Fundus Fortis	4 226	4 190
Gautinos sumos:	-	739
Romualdas Raudonis	-	739
Gautinos paskolos ir palūkanos:	259 145	263 396
Gedinimas Būda	246 491	167 076
UAB Fundus Fortis	12 654	96 320

Visi neapmokėti sandorių su šiomis susijusiomis šalimis likučiai vertinami „ištistosios rankos“ principu ir turi būti apmokėti grynaisiais pinigais per 3 mėnesius. Likučiai nėra užtikrinti.

2014 m. Romualdas Raudonis pardavė visas turėtas UAB „Prudentis“ akcijas ir nebėra laikomas susijusiu asmeniu.

18 pastaba. Pobalansiniai įvykiai

2015 m. sausio 1 d. Lietuvos Respublikai prisijungus prie euro zonos Lietuvos nacionalinė valiuta litas buvo pakeista euru. Atsižvelgdama į tai, Bendrovė nuo 2015 m. sausio 1 d. savo finansinę apskaitą vykdo eurai. Kitų metų finansinės ataskaitos taip pat bus rengiamos ir pateikiamos eurai. Būsimų laikotarpių palyginamoji informacija bus perskaičiuojama į eurus naudojant oficialų valiutos keitimo kursą, t. y. 3,4528 lito už 1 eurą.

Bendrovė 2015 m. pradžioje įsteigė naują informuotiesiems investuotojams skirtą atvirojo tipo investicinį fondą „Prudentis Fund“.

Kitų reikšmingų pobalansinių įvykių, kurie turėtų įtakos finansinėms ataskaitoms arba turėtų būti atskleisti, nebuvo.

19 pastaba. Valdomi fondai

Bendrovė patikėjimo teise valdo klientų turta.

2014 Bendrovė valdė:

- į perleidžiamuosius vertybinius popierius investuojantį atvirą specialųjį investicinį fondą Prudentis Global Value Fund. Šio fondo grynąjų aktyvų vertė 2014 m. gruodžio 31 d. sudarė 7 102 763 litų, o dalyvių skaičius buvo 30;

UAB „Prudentis“
2014 m. finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas
(litais, jei nenurodyta kitaip)

- į perleidžiamuosius vertybinius popierius investuojantį atvirą specialųjį investicinį fondą Prudentis United Fund. Šio fondo grynujų aktyvų vertė 2014 m. gruodžio 31 d. sudarė 1 454 330 litų, o dalyvių skaičius buvo 1.
- atvirąjį suderintąjį investicinį fondą Prudentis Quantitative Value Fund, kuris buvo įkurtas 2014 metais. Šio fondo grynujų aktyvų vertė 2014 m. gruodžio 31 d. buvo lygi 0 litų, ir dalyvių dar neturėjo.

2013 Bendrovė valdė:

- į perleidžiamuosius vertybinius popierius investuojantį atvirą specialųjį investicinį fondą Prudentis Global Value Fund. Šio fondo grynujų aktyvų vertė 2013 m. gruodžio 31 d. sudarė 6 369 820 litų, o dalyvių skaičius buvo 26;
- specialųjį alternatyvų investicinį fondą Prudentis United Alternative Fund. Šio fondo grynujų aktyvų vertė 2013 m. gruodžio 31 d. sudarė 1 394 593 litų, o dalyvių skaičius buvo 1.

Informaciją apie fondų finansines ataskaitas galima rasti valdymo įmonės interneto tinklalapyje.

Valdomas klientų turtas

Nebalansiniai straipsniai	2014-12-31	2013-12-31
Klientų pinigai ir terminuoti indėliai	2 312 540	6 760 575
Prudentis Global Value Fund pinigai	332 059	776 676
Prudentis United Fund pinigai	212 882	12 419
Pagal sutartis valdomų privačių klientų pinigai	1 767 599	5 971 480
Klientų vertybiniai popieriai	43 440 595	31 966 689
Prudentis Global Value Fund vertybiniai popieriai	6 823 971	5 519 155
Prudentis United Fund vertybiniai popieriai	1 250 892	1 391 652
Pagal sutartis valdomų privačių klientų vertybiniai popieriai	35 365 732	25 055 882
Gautinos sumos, susijusios su klientų sąskaita vykdomais sandoriais	8 390	209 468
Mokėtinos sumos, susijusios su klientų sąskaita vykdomais sandoriais	(608 108)	-
Valdomo klientų turto iš viso:	45 153 417	38 936 732

Direktorius

2015 m. balandžio 16 d.

Vyriausioji finansininkė

2015 m. balandžio 16 d.



METINIS PRANEŠIMAS

Veiklos per 2014 metus apžvalga

2014 m. Įmonei buvo pakankamai sėkmingi metai, jos veikla buvo pelninga. Priėmus strateginį sprendimą užsiimti informuotiems investuotojams skirtu fondo valdymu buvo pateiktas prašymas Lietuvos Bankui gauti atitinkamą leidimą. Metų pabaigoje Įmonei suteiktas leidimas valdyti informuotiems investuotojams skirtus fondus.

Praėjusių metų antroje pusėje Įmonė paruošė ir pateikė dokumentus įsteigti du naujus fondus – informuotiems investuotojams skirtą „Prudentis Fund“ ir suderintąjį fondą „Prudentis Quantitative Value Fund“. Šio pranešimo rengimo metu abu šie fondai jau veikia.

2015 m. Įmonės vadovų planuose didžiausias dėmesys bus skiriamas geriems investavimo rezultatams pasiekti ir pritraukti naujų klientų į valdomus fondus.

2014 metų gruodžio 31 dieną Įmonėje dirbo 4 darbuotojai.

Dukterinės bendrovės

2014 m. gruodžio 31 d. Įmonė nėra įsteigusi dukterinių bendrovių.

Informacija apie akcinį kapitalą

2014 metais keitėsi Įmonės akcininkų struktūra.

Įmonės akcininkai 2014 m. sausio 01 d. buvo pasiskirstę taip:

Romualdas Raudonis turėjo 6 000 paprastųjų vardinių 100 litų nominalios vertės akcijų, kas sudaro 70,60 nuošimčius balso teisę suteikiančių akcijų ir 70,60 nuošimčius įstatinio kapitalo;

Gediminas Būda turėjo 2 500 paprastųjų vardinių 100 litų nominalios vertės akcijų, kas sudaro 29,40 nuošimčius balso teisę suteikiančių akcijų ir 29,40 nuošimčius įstatinio kapitalo.

Įmonės akcininkai 2014 m. gruodžio 31 d. pasiskirsto taip:

Audrius Balaišis turi 5 525 paprastųjų vardinių 100 litų nominalios vertės akcijų, kas sudaro 65 nuošimčius balso teisę suteikiančių akcijų ir 65 nuošimčius įstatinio kapitalo;

Gediminas Būda turi 2 975 paprastųjų vardinių 100 litų nominalios vertės akcijų, kas sudaro 35 nuošimčius balso teisę suteikiančių akcijų ir 35 nuošimčius įstatinio kapitalo.

Įmonė per 2014 metus nepirko kitų bendrovių akcijų.

Įmonė nėra įsteigusi filialų ar atstovybių.

Visų Įmonės įsigytų ir turimų savų akcijų skaičius bei jų nominali vertė ir įstatinio kapitalo dalis, kurią tos akcijos sudaro nekito – Įmonė 2014 m. ir 2013 m. neįsigijo ir neturėjo savų akcijų.

Direktorius

2015 m. balandžio 16 d.

