

UAB PRUDENTIS

Finansinių metų, pasibaigusių
2015 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.....	36

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

„Swedbank“, AB

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 2015 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 6–35 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 2015 m. gruodžio 31 d. ir tada pasibaigusio 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 2015 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus, pateiktą finansinių ataskaitų 36 puslapyje, ir nepastebėjome jokių reikšmingų į jį įtrauktos finansinės informacijos neatitikimų UAB „Prudentis“ 2015 m. gruodžio 31 d. finansinėms ataskaitoms.

„KPMG Baltics“, UAB, vardu

Toma Marčiūskytė
Atestuota auditorė

Vilnius, Lietuvos Respublika
2016 m. kovo 31 d.

Įmonės kodas: 300081998
Įregistruota adresu: Odminių g. 8, Vilnius

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA

(eurais)

TURTAS	Pastabos Nr.	2015-12-31	2014-12-31
TURTAS			
Ilgalaikis turtas			
Nematerialusis turtas	7	2 474	3 374
Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai	7	867	1 816
Ilgalaikiai išankstiniai apmokėjimai		-	-
Atidėtojo pelno mokesčio turtas	8	-	-
Kitos investicijos		-	-
Prekybos ir gautinos ilgalaikės sumos		220 661	-
Kitas ilgalaikis turtas		-	-
Ilgalaikio turto iš viso		224 002	5 190
Trumpalaikis turtas			
Finansinis turtas, laikomas galimam pardavimui		9	-
Prekybos ir kitos gautinos sumos	9	28 654	390 093
Kitas turtas		8 274	3 129
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	10	1	157
Trumpalaikis turtas iš viso		36 938	393 379
TURTO IŠ VISO:		260 940	398 569
NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI			
Nuosavas kapitalas			
Įstatinis (pasirašytasis) kapitalas	11	59 500	246 177
Pasirašytasis neapmokėtas kapitalas (-)			
Akcijų priedai			
Savos akcijos (-)			
Rezervai	11	6 140	4 837
Perkainojimo rezervas (rezultatai)			
Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)		158 811	117 668
Nuosavo kapitalo iš viso		224 451	368 682
Ilgalaikės mokėtinos sumos ir įsipareigojimai		-	-
Trumpalaikės mokėtinos sumos ir įsipareigojimai			
Finansų įstaigoms mokėtinos sumos ir įsipareigojimai			
Kitos mokėtinos sumos ir įsipareigojimai	12	36 489	27 624
Mokėtinas pelno mokestis		-	2 263
Mokėtinos sumos ir įsipareigojimai iš viso		36 489	29 887
NUOSAVO KAPITALO IR ĮSIPAREIGOJIMŲ IŠ VISO:		260 940	398 569

Pastabos, pateiktos 10–35 puslapiuose, yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis.

Šias finansines ataskaitas Bendrovės vardu pasirašė ir patvirtino išleidimui:

Direktorius

2016 m. kovo 31 d.

Vyriausioji finansininkė

2016 m. kovo 31 d.

Įmonės kodas: 300081998

Įregistruota adresu: Odminių g. 8, Vilnius

PELNO (NUOSTOLIŲ) IR KITŲ BENDRŲJŲ PAJAMŲ ATASKAITA

(eurais)

Straipsniai	Pastabos Nr.	2015/12/31- 2015/01/01	2014/12/31- 2014/01/01
Valdymo ir klientų aptarnavimo veiklos pajamos	1	178 378	149 941
Valdymo ir klientų aptarnavimo veiklos sąnaudos	2	(13 392)	(8 762)
BENDRASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)		164 986	141 179
Kitos pajamos		-	-
Bendrosios administracinės sąnaudos	3	(129 576)	(121 546)
VEIKLOS PELNAS (NUOSTOLIAI)		35 410	19 633
Finansinės veiklos pajamos	5	14 800	11 391
Finansinės veiklos sąnaudos	5	(5)	(76)
PELNAS PRIEŠ APMOKESTINIMĄ		50 205	30 948
Pelno mokestis	6, 8	(7 759)	(4 893)
GRYNASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)		42 446	26 055
KITOS BENDROSIOS PAJAMOS			
KITOS BENDROSIOS PAJAMOS IŠ VISO		-	-
IŠ VISO BENDRŲJŲ PAJAMŲ UŽ FINANSINIUS METUS		42 446	26 055

Pastabos, pateiktos 10–35 puslapiuose, yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis.

Šias finansines ataskaitas Bendrovės vardu pasirašė ir patvirtino išleidimui:

Direktorius

2016 m. kovo 31 d.

Vyriausioji finansininkė

2016 m. kovo 31 d.

Įmonės kodas: 300081998

Įregistruota adresu: Odminių g. 8, Vilnius

NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAITA

(eurais)

	Pastabos Nr.	Apmokėtas įstatinis kapitalas	Priva- lomas rezervas	Finansinio turto perkainojimo rezervai	Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	Iš viso
Likutis 2014 m. sausio 1 d.		246 177			96 450	342 627
Grynasis pelnas (nuostoliai)					26 055	26 055
Kitos bendrosios pajamos iš viso	5					-
Iš viso pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų už metus		-	-	-	26 055	26 055
						-
Sudaryti rezervai	12	-	4 837	-	(4 837)	-
Įstatinio kapitalo didinimas / mažinimas	12	-	-	-	-	-
Iš viso sandorių su įmonės savininkais, pripažintais tiesiogiai nuosavybėje		-	4 837	-	(4 837)	-
Likutis 2014 m. gruodžio 31 d.		246 177	4 837	-	117 668	368 682
Grynasis pelnas (nuostoliai)					42 429	42 429
Kitos bendrosios pajamos iš viso	5					-
Iš viso pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų už metus		-	-	-	42 429	42 429
						-
Sudaryti rezervai	12		1 303		(1 303)	-
Įstatinio kapitalo didinimas / mažinimas	12	(186 660)	-	-	-	(186 660)
Pelno (nuostolių) ataskaitoje nepripažintas pelnas		(17)	-	-	17	-
Iš viso sandorių su įmonės savininkais, pripažintais tiesiogiai nuosavybėje		(186 677)	1 303	-	(1 286)	(186 660)
Likutis 2015 m. gruodžio 31 d.		59 500	6 140	-	158 811	224 451

Pastabos, pateiktos 10–35 puslapiuose, yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis.

Šias finansines ataskaitas Bendrovės vardu pasirašė ir patvirtino išleidimui:

Direktorius 2016 m. kovo 31 d.

Vyriausioji finansininkė 2016 m. kovo 31 d.



Įmonės kodas: 300081998

Įregistruota adresu: Odminių g. 8, Vilnius

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA

(eurais)

Straipsniai	Pastabos Nr.	2015-12-31	2014-12-31
Pagrindinės veiklos pinigų srautai			
Pinigų įplaukos iš klientų		237 125	334 098
Pinigų išmokos tiekėjams ir darbuotojams		(148 117)	(212 661)
Pagrindinės veiklos sugeneruoti pinigų srautai			
Sumokėtos palūkanos		-	-
Sumokėtas pelno mokestis		-	-
Kitos pinigų įplaukos		15	2 815
Grynieji pagrindinės veiklos pinigų srautai		89 023	124 252
Investicinės veiklos pinigų srautai			
Gautos palūkanos		34 748	-
Sumokėtos palūkanos		-	-
Gauti dividendai		-	-
Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų pardavimo pajamos		-	-
Investicijų pardavimo pajamos		-	-
Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų įsigijimas		-	-
Kitų investicijų įsigijimas		(9)	-
Suteiktos paskolos		(248 000)	(946 122)
Grąžintos paskolos		310 971	734 140
Grynieji investicinės veiklos pinigų srautai		97 710	(211 982)
Finansinės veiklos pinigų srautai			
Išleisto akcinio kapitalo pajamos			-
Naujų paskolų pajamos			-
Akcinio kapitalo didinimas (mažinimas)		(186 660)	-
Investicijų pardavimo pajamos		-	-
Sandorių sąnaudos, susijusios su paskolomis ir kitais įsiskolinimais		(229)	(474)
Paskolų grąžinimas		-	(44 891)
Finansinės nuomos mokėjimai		-	-
Išmokėti dividendai		-	-
Grynieji finansinės veiklos pinigų srautai		(186 889)	(45 365)
Grynasis pinigų ir pinigų ekvivalentų padidėjimas (sumažėjimas)		(156)	(133 095)
Pinigai ir pinigų ekvivalentai sausio 1 d.	10	157	133 252
Valiutų kursų pasikeitimo įtaka grynujų pinigų likučiui			
Pinigai ir pinigų ekvivalentai gruodžio 31 d.	10	1	157

Pastabos, pateiktos 10–35 puslapiuose, yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis.

Šias finansines ataskaitas Bendrovės vardu pasirašė ir patvirtino išleidimui:

Direktorius

2016 m. kovo 31 d.

Vyriausioji finansininkė

2016 m. kovo 31 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. 2014 m. ir 2015 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	2015 m.		2014 m.	
	Turimų akcijų skaičius	Nuosavybės dalis	Turimų akcijų skaičius	Nuosavybės dalis
Gediminas Būda	2 975	35%	2 975	35%
Audrius Balaišis	5 525	65%	5 525	65%
Iš viso	8 500	100%	8 500	100%

2015 m. gruodžio 31 d. Bendrovės įstatinis kapitalas yra lygus 59 500 EUR. 2014 m. gruodžio 31 d. – 246 177 EUR. 2014 m. birželio mėn. Romualdas Raudonis perleido visas turimas akcijas G. Būdai ir A. Balaišiui. 2015 m. ir 2014 m. gruodžio 31 d. visos akcijos yra pilnai apmokėtos.

UAB „Prudentis“ dukterinių ir asocijuotų įmonių neturi.

2015 m. gruodžio 31 d. Bendrovėje dirbo 4 darbuotojai (2014 m. gruodžio 31 d. Bendrovėje dirbo 4 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 2016 m. kovo 31 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 – eurai. Nuo 2015 metų sausio 1 d. euras 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.

Euro 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.

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 materialiuoju turtu yra laikomas turtas, kuris tarnauja ilgiau kaip metus ir kurio įsigijimo vertė viršija 144,81 EUR. 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, pridėdant jas prie ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikainos.

Nusidėvėjimas apskaičiuojamas naudojant tiesinį metodą, nurašant kiekvieno atskiuro 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,
baldai, 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 nustoja 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 privalomąjį 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, įvykusi 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, 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 laikotarpio 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

Finansinės 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-dividendinė diena.

Finansinės 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

2015 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 mokesčiai. 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 nebetęsia veiklos, dėl kurios šie nuostoliai susidarė, išskyrus atvejus, kai Bendrovė veiklos nebetęsia 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 apskaitines vertes 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 2015 m. sausio 1 d., neturi įtakos šioms finansinėms ataskaitoms:

- 21-asis TFAAK „Mokesčiai“
- Kasmetiniai TFAS patobulinimai.

Patvirtinti, bet dar neįsigalioję standartai ir išaiškinimai

Keletas naujų standartų, pataisų, ir išaiškinimų galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems po 2016 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) 11-asis TFAS „Jungtinės veiklos dalies įsigijimų apskaita“ (galioja 2016 m. sausio 1 d. arba vėliau prasidedantiems metiniams ataskaitiniams laikotarpiams)

Pagal šias pataisas reikalaujama, kad verslo jungimų apskaitos principai būtų taikomi įsigyjant dalį jungtinėje veikloje, kurioje jungtinė veikla sudaro verslą. Verslo jungimų apskaitos principai taip pat taikomi įsigyjant papildomą dalį jungtinėje veikloje, kai jungtinės veiklos vykdytojas išlaiko bendrą kontrolę. Papildoma įsigyta dalis apskaitoma tikrąja verte. Anksčiau turėtos jungtinės veiklos dalys nėra pakartotinai pervertinamos.

Bendrovė nėra jokios jungtinės veiklos šalis.

(ii) 1-asis TAS „Finansinių ataskaitų pateikimas“ (galioja 2016 m. sausio 1 d. arba vėliau prasidedantiems metiniams ataskaitiniams laikotarpiams)

Pataisos apims penkis siauros apimties standarte numatytų atskleidimo reikalavimų patobulinimus.

Bendrovė mano, kad pataisos, pirmą kartą jas pritaikius, neturės reikšmingos įtakos Bendrovės finansinių ataskaitų pateikimui.

(iii) 16-asis TAS „Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai“ ir 38-asis TAS „Nematerialusis turtas“ (galioja 2016 m. sausio 1 d. arba vėliau prasidedantiems metiniams ataskaitiniams laikotarpiams)

Pataisomis aiškiai nurodoma, kad pajamomis grindžiami nusidėvėjimo metodai negali būti taikomi nekilnojamajam turtui, įrangai ir įrengimams. Be to, pataisose pateikiama paneigiama prielaida, kad pajamomis grindžiamų amortizacijos metodų taikymas nematerialiajam turtui nėra tinkamas. Ši prielaida gali būti paneigta tik tuo atveju, kai pajamos ir nematerialiojo turto teikiamos ekonominės naudos suvartojimas yra „glaudžiai susiję“ arba kai nematerialusis turtas yra išreikštas kaip pajamų matas.

Tikėtina, kad pataisos, pirmą kartą jas pritaikius, neturės reikšmingos įtakos Bendrovės finansinėms ataskaitoms, nes Bendrovė netaiko pajamomis grindžiamų amortizacijos / nusidėvėjimo metodų.

(iv) 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. 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.

(v) 27-asis TAS „Atskiros finansinės ataskaitos“ (galioja 2016 m. sausio 1 d. arba vėliau prasidedantiems metiniams ataskaitiniams laikotarpiams)

Pataisomis ūkio subjektams leidžiama investicijas į dukterines įmones, asocijuotąsias įmones ir bendras įmones savo atskirose finansinėse ataskaitose apskaityti taikant nuosavybės metodą.

Bendrovė nemano, kad pataisos, pirmą kartą jas pritaikius, turės reikšmingos įtakos finansinėms ataskaitoms, kadangi Bendrovė neturi investicijų į patronuojamąsias įmones, asocijuotąsias įmones ir bendras įmones.

(vi) Kasmetiniai TFAS patobulinimai

Patobulinimus sudaro dešimt dešimties standartų pataisų bei atitinkamos kitų standartų ir išaiškinimų pataisos. Šios pataisos taikomos 2015 m. vasario 1 d. arba 2016 m. sausio 1 d., arba vėliau prasidedantiems metiniams 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 apsieisti priemonėmis „ištiestosios rankos“ principo pagrindu, išskyrus priverstinio ar likvidacinio pardavimo atvejus. Tikrosios vertės yra nustatomos pagal kotiruojamas rinkos kainas bei diskontuotų pinigų srautų metodą.

Nustatydamas 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).

Jeigu 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 proc. 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.	2015-12-31	2014-12-31
Turto valdymo mokestis		129 921	114 989
Turto platinimo mokestis		6 459	7 483
Turto sėkmės mokestis		41 998	26 600
Konsultavimo pajamos		-	869
Iš viso:		178 378	149 941

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.	2015-12-31	2014-12-31
Komisinis atlyginimas tarpininkams		8 599	5 496
Kitos veiklos sąnaudos		4 793	3 266
Iš viso:		13 392	8 762

3 pastaba. Bendrosios administracinės sąnaudos

Straipsniai	Pastabos Nr.	2015-12-31	2014-12-31
Personalo sąnaudos	4	72 580	67 226
Kompiuterių priežiūra		391	699
Komandiruočių sąnaudos		5 469	174
Nusidėvėjimas ir amortizacija	7	1 585	3 132
Audito, apskaitos, konsultacinės sąnaudos		8 575	9 685
Patalpų nuomos ir išlaikymo sąnaudos		12 541	13 577
Juridinės, vertimų sąnaudos		9 123	9 414
Skelbimų ir reklamos sąnaudos		2 340	1 085
Mokesčių sąnaudos		4 288	4 480
Ryšių sąnaudos		5 029	4 130
Transporto sąnaudos		5 986	4 668
Kitos sąnaudos		1 669	2 256
Blogų skolų sąnaudos		-	1 020
Iš viso:		129 576	121 546

Bendrovė pardavimo sąnaudų 2015 m. gruodžio 31 d. bei 2014 m. gruodžio 31 dienai neturėjo.

4 pastaba. Personalo sąnaudos

Straipsniai	Pastabos Nr.	2015-12-31	2014-12-31
Atlyginimai		56 636	52 346
Darbdavio mokami mokesčiai		17 634	16 174
Kitos su darbuotojais susijusios sąnaudos (atostogų rezervo pokytis)		(1 690)	(1 294)
Iš viso:		72 580	67 226

5 pastaba. Finansinės veiklos pajamos ir sąnaudos

Pripažintos pelne (nuostoliuose)

Straipsniai	Pastabos Nr.	2015-12-31	2014-12-31
Paskolų ir gautinų sumų palūkanų pajamos		14 800	11 391
Iš viso finansinės veiklos pajamos:		14 800	11 391
Finansinių įsipareigojimų, vertinamų amortizuota savikaina, palūkanų sąnaudos		-	30
Užsienio valiutos keitimo nuostolis grynąja verte		5	46
Iš viso finansinės veiklos sąnaudos:		5	76
Finansinės veiklos sąnaudos, pripažintos pelne (nuostoliuose), grynąja verte:		14 795	11 315

6 pastaba. Pelno mokestis

Straipsniai	Pastabos Nr.	2015-12-31	2014-12-31
Ataskaitinių metų pelno mokestis		7 759	4 893
Atidėtojo pelno mokesčio pokytis		-	-
Pelno mokesčio sąnaudų iš viso:		7 759	4 893

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 mokestį:

Straipsniai		2015-12-31		2014-12-31
Ataskaitinių metų pelnas prieš apmokestinimą		50 209		30 948
Pelno mokesčio sąnaudos, apskaičiuotos taikant 15 % tarifą	15 %	7 531	15 %	4 642
Neleidžiami atskaitymai	0,45 %	228	0,8 %	251
Perkelti mokestiniai nuostoliai iš ankstesnių laikotarpių	0,0 %	-	0,0 %	-
Pelno mokesčio sąnaudos	15,45 %	7 759	15,8 %	4 893

Mokesčių, pripažintų kitose bendrosiose pajamose nebuvo.

7 pastaba. Ilgalaikis materialusis ir nematerialusis turtas

	Rodikliai	Materialusis turtas	Nematerialusis turtas
a)	Įsigijimo savikaina		
	2014 m. sausio 1 d.	35 700	9 541
	Finansinių metų pokyčiai:		
	- turto įsigijimas	2 056	3 597
	-perleistas ir nurašytas turtas(-)		
	- perrašymai iš vieno straipsnio į kitą +/(-)		
	2014 m. gruodžio 31 d.	37 756	13 138
	Finansinių metų pokyčiai:		
	- turto įsigijimas	154	-
	-perleistas ir nurašytas turtas(-)	(418)	-
	- perrašymai iš vieno straipsnio į kitą +/(-)		
	2015 m. gruodžio 31 d.	37 492	13 138
b)	Nusidėvėjimas (amortizacija) ir vertės sumažėjimas		
	2014 m. sausio 1 d.	33 033	9 539
	Finansinių metų pokyčiai:		
	- finansinių metų nusidėvėjimas (amortizacija)	2 907	225
	- finansinių metų vertės sumažėjimas		
	- atstatantys įrašai (-)		
	- kitiems asmenims perleisto ir nurašyto turto nusidėvėjimas (-)		
	- perrašymai iš vieno straipsnio į kitą +/(-)		
	2014 m. gruodžio 31 d.	35 940	9 764
	Finansinių metų pokyčiai:		
	- finansinių metų nusidėvėjimas (amortizacija)	685	900
	- finansinių metų vertės sumažėjimas		
	- atstatantys įrašai (-)		
	- kitiems asmenims perleisto ir nurašyto turto nusidėvėjimas (-)		
	- perrašymai iš vieno straipsnio į kitą +/(-)		
	2015 m. gruodžio 31 d.	36 625	10 664
c)	Likutinė vertė		
	Likutinė vertė 2014 m. sausio 1 d. (a)-(b)	2 667	2
	Likutinė vertė 2014 m. gruodžio 31 d. (a)-(b)	1 816	3 374
	Likutinė vertė 2015 m. gruodžio 31 d. (a)-(b)	867	2 474

Bendrovės ilgalaikis nematerialusis turtas, kurio įsigijimo vertė 2015 m. gruodžio 31 d. lygi 9 541 eurui, buvo visiškai amortizuotas (2014 m. gruodžio 31 d. – 9 541 euras), tačiau vis dar naudojamas veikloje.

Nusidėvėjimas ir amortizacija apskaityti bendrosiose administracinėse sąnaudose.

8 pastaba. Atidėtasis pelno mokestis

Straipsniai	Pastabos Nr.	2015-12-31	2014-12-31
Atidėtojo pelno mokesčio turtas			
Gautinų sumų atidėjimas			
Atsargų atidėjimas			
Atostogų rezervas		159	219
Keliamieji mokestiniai nuostoliai		-	-
Finansinio turto, laikomo galimam pardavimui, perkainojimas			
Sukaupimai			
Atidėtojo pelno mokesčio turtas		159	219
Nepripažinta atidėtojo pelno mokesčio turto dalis		159	219
Pripažintas atidėtojo pelno mokesčio turtas:		-	-
Atidėtojo pelno mokesčio pajamų (sąnaudų) pripažinimas			
Pelne (nuostoliuose)			
Kitose bendrosiose pajamose			

2015 m. ir 2014 m. gruodžio 31 d. Bendrovė nepripažino atidėtojo pelno mokesčio dėl sumų nereikšmingumo.

9 pastaba. Prekybos ir kitos gautinos sumos

Straipsniai	Pastabos Nr.	2015-12-31	2014-12-31
Ilgalaikės prekybos ir kitos gautinos sumos		220 661	-
– Gautinos paskolos		220 661	-
Trumpalaikės prekybos ir gautinos sumos		28 654	390 093
Įmonės gautinos sumos (gautinos sumos iš fondų ir valdomų privačių klientų portfelių)		22 864	63 535
Kitos gautinos sumos		5 790	326 558
– Gautinos paskolos		-	283 632
– Gautinos palūkanos		3 997	23 944
– Kitos gautinos sumos		1 793	18 982

2015 m. gruodžio 31 d. didžiąją dalį kitų gautinų sumų sudaro susijusioms šalims suteiktos paskolos. Paskolų grąžinimo terminas – 2020 m. gegužės 31 d., metinė palūkanų norma - 5 proc.

2015 m. gruodžio 31 d. ir 2014 m. gruodžio 31 d. vertės sumažėjimas nebuvo suformuotas.

10 pastaba. Pinigai ir jų ekvivalentai

Straipsniai	Pastabos Nr.	2015-12-31	2014-12-31
Pinigai bankuose		1	157
Iš viso:		1	157

11 pastaba. Kapitalas ir rezervai

Įstatinis kapitalas

2015 m. gruodžio 31 d. įstatinį kapitalą sudarė 8 500 paprastųjų akcijų (2014 m. – 8 500 paprastųjų akcijų), kurių kiekvienos nominali vertė yra 7 eurai (2014 m. – 28,96 euro). 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.

2015 m. akcininkų sprendimu Bendrovės paprastųjų vardinių akcijų nominalas buvo sumažintas nuo 28,96 euro iki 7 eurų, o 186 660 eurų išmokėta Bendrovės akcininkams.

Privalomasis rezervas

2015 m. gruodžio 31 d. Bendrovėje įstatymo numatyti rezervai sudarė 6 140 eurų. 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 proc. įstatinio kapitalo, skirstant kitų finansinių metų pelną, gali būti perskirstyta.

Tikrosios vertės rezervas

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

12 pastaba. Mokėtinos sumos ir įsipareigojimai

Straipsniai	Pastabos Nr.	2015-12-31	2014-12-31
Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai		10 455	11 886
Sukauptos sąnaudos		5 547	5 450
Mokėtinos sumos tiekėjams		19 192	3 563
Kitos mokėtinos sumos ir įsipareigojimai		1 295	6 725
Iš viso:		36 489	27 624

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 prievoles. 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 priimtoms kredito rizikos dydis

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

Straipsniai	2015-12-31	2014-12-31
Prekybos ir kitos gautinos sumos	249 315	390 093
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	1	157
Iš viso:	249 316	390 250

Prekybos skolų ir kitų gautinų sumų įsiskolinimai pagal pradelimą 2015 m. ir 2014 m. gruodžio 31 d. pateikiami žemiau:

Straipsniai	2015-12-31	2014-12-31
Nepradelsti įsiskolinimai	249 315	317 801
Pradelsti įsiskolinimai daugiau nei 90 dienų	-	72 292
Iš viso:	249 315	390 093

Kaip atskleista 9 pastaboje, didžioji dalis gautinų sumų yra susijusioms šalims suteiktos paskolos, kurios iki 2014 m. buvo suteikiamos 3-jų mėnesių laikotarpiui, o nuo 2015 m. gruodžio 31 d. paskolų grąžinimo terminas pratęstas iki 2020 m. gegužės 31 d.

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 neįvykdys savo įsipareigojimų.

2015 m. gruodžio 30 d. Bendrovė su Romualdu Raudoniu pasirašė įmonės BPT Optima S.A. Sicar akcijų pirkimo pardavimo sutartį, kurių vertė 9,48 euro.

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

Pinigai ir pinigų ekvivalentai

2015 m. gruodžio 31 d. Bendrovės pinigai ir pinigų ekvivalentai sudarė 1 euras (2014 m. – 157 eurus), 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 nenuspėjamų nepaprastųjų aplinkybių (pvz., stichinių nelaimių) įtakos.

Toliau pateikiami 2015 m. gruodžio 31 d. ir 2014 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	19 192	19 192	19 192			
Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai						
Bendrovės suteiktos garantijos (nebalansinis įsipareigojimas)						
2015 m. gruodžio 31 d. likutis	19 192	19 192	19 192	-	-	-

Subordinuota paskola, kuriai nustatytos palūkanos	-	-	-			
Mokėtinos sumos tiekėjams	3 563	3 563	3 563			
Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai						
Bendrovės suteiktos garantijos (nebalansinis įsipareigojimas)						
2014 m. gruodžio 31 d. likutis	3 563	3 563	3 563	-	-	-

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.

Nuo 2015 m. sausio 1 d. Lietuvos nacionalinė valiuta tapo euras ir tais metais didžioji dalis valiutinių operacijų buvo atliekama eurais. Todėl, Bendrovės vadovybės nuomone, nėra reikšmingos valiutos kurso rizikos, nes Įmonė neturi investicijų, denominuotų kitomis valiutomis.

Palūkanų normos rizika

2015 m. gruodžio 31 d. ir 2014 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

2015 m. gruodžio 31 d. Bendrovė buvo įsigijusi 947,92 vnt. BPT Optima S.A. Sicar akcijų, kurių įsigijimo kaina 9 EUR, kadangi transakcija įvyko 2015 m. gruodžio 30 d. kainų rizika nebuvo reikšminga. 2014 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. 2015 m. gruodžio 31 d. ir 2014 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.

Kapitalo pakankamumo rodiklis 2015 m. gruodžio 31 d. buvo 1,44 (2014 gruodžio 31 d.: 2,54).

Pagal kapitalo pakankamumo reikalavimus, patvirtintus Lietuvos banko, kapitalo pakankamumo rodiklis negali būti mažesnis nei 1. 2015 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.

	2015-12-31		2014-12-31	
	Tikroji vertė	Apskaitinė vertė	Tikroji vertė	Apskaitinė vertė
Kitos investicijos	9	9	-	-
Gautinos sumos	255 259	255 259	390 093	390 093
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	1	1	157	157
Finansinis turtas iš viso	255 269	255 269	390 250	390 250
Mokėtinos sumos ir įsipareigojimai	19 192	19 192	3 563	3 563
Finansiniai įsipareigojimai iš viso	19 192	19 192	3 563	3 563

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.

Ataskaitinių finansinių metų pabaigoje Bendrovė buvo įsigijusi finansinių instrumentų, vertinamų tikrąja verte. Įsigytų įmonės BPT Optima S.A. Sicar akcijų vertinimas nėra paremtas prieinamais rinkos duomenimis, todėl priskiriamas trečiajam lygiui. Kadangi Bendrovė įsigijo akcijas 2015 m. gruodžio 30 d., jų apskaitinė vertė yra artima tikrajai vertei. 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	2015-12-31	2014-12-31
Per vienerius metus	13 589	10 114
Po vienerių metų, bet ne vėliau kaip per penkerius metus	18 118	23 064
Po penkerių metų	-	-
Iš viso:	31 707	33 178

Bendrovė nuomojasi biurą pagal patalpų nuomos sutartį. Nuomos laikotarpis – 5 metai, pasibaigus šiam laikotarpiui, nuomos sutartis gali būti atnaujinama. Nuomos įmokos yra fiksuotos ir sudaro 843 eurus per mėnesį. Nuo 2016 m. sausio 1 d. nuomos suma atstatoma iki 857 eurų per mėnesį.

Per metus, pasibaigusius 2015 m. gruodžio 31 d., suma, lygi 10 tūkst. eurų, buvo pripažinta veiklos nuomos sąnaudomis pelne (nuostoliuose) (2014 m. – 10 tūkst. eurų).

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	2015-12-31	2014-12-31
Darbo užmokestis (įskaitant premijas)	18 461	18 965
Socialinio draudimo ir garantinio fondo įmokos	5 756	7 810
Iš viso:	24 217	26 775
Vidutinis vadovų skaičius per metus	1	1

Bendrovės vadovams priskiriami: direktorius.

2015 m. gruodžio 31 d. ir 2014 m. gruodžio 31 d. Bendrovė buvo suteikusi, gavusi paskolų iš vadovų ir atlikusi mokėjimus mažinant įstatinį kapitalą:

Operacijos	2015-12-31	2014-12-31
Palūkanų pajamos:	11 413	7 440
Audrius Balaišis	11 413	7 440
Palūkanų sąnaudos:	-	25
Audrius Balaišis	-	25
Gautinos paskolos ir palūkanos:	189 961	232 522
Audrius Balaišis	189 961	232 522
Mokėtinos paskolos ir palūkanos:	-	-
Audrius Balaišis	-	-
Išmokėjimai mažinant įstatinį kapitalą	121 329	-
Audrius Balaišis	121 329	-

Sandoriai su kitomis susijusiomis šalimis

Per ataskaitinius metus Bendrovės atliktos operacijos su kitomis susijusiomis šalimis bei jų tarpusavio atsiskaitymų likučiai 2015 m. gruodžio 31 d. ir 2014 m. gruodžio 31 d. pateikiami lentelėje:

Operacijos	2015-12-31	2014-12-31
Palūkanų pajamos:	3 387	3 951
Gediminas Būda	3 387	2 727
UAB Fundus Fortis	-	1 224
Gautinos paskolos ir palūkanos:	34 697	75 054
Gediminas Būda	34 697	71 389
UAB Fundus Fortis	-	3 665
Išmokėjimai mažinant įstatinį kapitalą	65 331	-
Gediminas Būda	65 331	-

Likučiai nėra užtikrinti.

18 pastaba. Pobalansiniai įvykiai

Pagal paskolos sutartį Nr. 2015-09-17/1, 2015 m. rugsėjo 17 d. buvo suteikta ilgalaikė paskola susijusiam asmeniui Gediminui Būdai, kuri gražinta 2016 m. sausio 5 d. 2016 m. sausio 6 d. suteikta nauja paskola.

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

19 pastaba. Valdomi fondai

Bendrovė patikėjimo teise valdo klientų turtą.

2015 m. Bendrovė valdė:

- į perleidžiamuosius vertybinius popierius investuojantį atvirą specialųjį investicinį fondą „Prudentis Global Value Fund“. Šio fondo grynujų aktyvų vertė 2015 m. gruodžio 31 d. sudarė 1 846 386 eurus, o dalyvių skaičius buvo 29;
- atvirąjį suderintąjį investicinį fondą „Prudentis Quantitative Value Fund“. Šio fondo grynujų aktyvų vertė 2015 m. gruodžio 31 d. buvo lygi 483 318 eurų, o dalyvių skaičius buvo 10.
- informuotiems investuotojams skirtą atvirojo tipo investicinį fondą „Prudentis Fund“, kuris buvo įkurtas 2015 metais. Šio fondo grynujų aktyvų vertė 2015 m. gruodžio 31 d. buvo lygi 7 711 469 eurams, o dalyvių skaičius buvo 13.

2014 m. Bendrovė valdė:

- į perleidžiamuosius vertybinius popierius investuojantį atvirą specialųjį investicinį fondą „Prudentis Global Value Fund“. Šio fondo grynujų aktyvų vertė 2014 m. gruodžio 31 d. sudarė 2 057 102 eurus, o dalyvių skaičius buvo 30;
- į perleidžiamuosius vertybinius popierius investuojantį atvirą specialųjį investicinį fondą „Prudentis United Fund“. Šio fondo grynujų aktyvų vertė 2014 m. gruodžio 31 d. sudarė 421 203 eurus, o dalyvių skaičius buvo 1. Fondas per 2015 m. buvo likviduotas.
- 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 eurų, ir dalyvių dar neturėjo.

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

Valdomas klientų turtas

Nebalansiniai straipsniai	2015-12-31	2014-12-31
Klientų pinigai ir terminuoti indėliai		
Pinigai	1 091 877	669 757
„Prudentis Global Value Fund“ pinigai	123 749	96 170
„Prudentis United Fund“ pinigai	-	61 655
„Prudentis Quantitative Value Fund“ pinigai	21 767	-
„Prudentis Fund“ pinigai	565 613	-
Pagal sutartis valdomų privačių klientų pinigai	380 748	511 932
Terminuoti indėliai	478 400	739 934
„Prudentis Global Value Fund“ Terminuoti indėliai	109 500	100 715
„Prudentis United Fund“ terminuoti indėliai	-	34 050
„Prudentis Quantitative Value Fund“ terminuoti indėliai	27 900	-
„Prudentis Fund“ terminuoti indėliai	275 000	-
Pagal sutartis valdomų privačių klientų terminuoti indėliai	66 000	605 169
Klientų vertybiniai popieriai	10 569 702	11 841 332
„Prudentis Global Value Fund“ vertybiniai popieriai	1 618 199	1 875 644
„Prudentis United Fund“ vertybiniai popieriai	-	328 233
„Prudentis Quantitative Value Fund“ vertybiniai popieriai	483 285	-
„Prudentis Fund“ vertybiniai popieriai	6 881 532	-
Pagal sutartis valdomų privačių klientų vertybiniai popieriai	1 586 686	9 637 455
Gautinos sumos, susijusios su klientų sąskaita vykdomais sandoriais	172	2 430
Mokėtinos sumos, susijusios su klientų sąskaita vykdomais sandoriais	-	(176 120)
Valdomas klientų turtas iš viso:	12 140 151	13 077 333

Direktorius

2016 m. kovo 31 d.

Vyriausioji finansininkė

2016 m. kovo 31 d.



UAB „Prudentis“ metinis pranešimas už metus, pasibaigusius 2015 m. gruodžio 31 d.

Veiklos per 2015 metus apžvalga

2015 metais „Prudentis“ įsteigė ir pradėjo valdyti du naujus investicinius fondus. 2015 sausio 15 d. veiklą pradėjo „Prudentis Quantitative Value Fund“, o vasario 3 d. – „Prudentis Fund“. Pirmasis fondas skirtas ilgalaikiams investuotojams į JAV ir Europos akcijų rinkas, o fondo lėšos investuojamos į didelį skaičių fundamentalios analizės pagalba ir pagal statistinę formulę atrinktų įmonių. Antrasis fondas savo investavimo strategija labai panašus į jau kurį laiką valdomą „Prudentis Global Value Fund“, tačiau skirtas didesniems investuotojams, kurie atitinka informuotojo investuotojo kriterijus. Metų pabaigoje šiuose dviejuose naujuose fonduose buvo sukaupta apie 8,2 milijono eurų valdomų lėšų. Tuo pačiu „Prudentis“ palaipsniui atsisakinėja individualių investicinių portfelių valdymo paslaugų teikimo. Metų pabaigoje keletą tokių portfelių dar valdėme, tačiau per 2016 metus tikimės visiškai atsisakyti šios paslaugos teikimo fiziniams asmenims.

Praėjusių metų negalime vertinti kaip labai sėkmingų investicinio rezultato prasme, nes visi „Prudentis“ valdomi fondai metus baigė su neigiama grąža. Nors nepadarėme didelių investicinių klaidų, nebuvo ir didelių sėkmių. Kadangi daugelis fondų turimų investicijų, nepaisant jų kainos kritimo, rodė gana gerus veiklos rezultatus, tikimės, kad mūsų fondų investicinis rezultatas 2016 metais bus teigiamas.

2016 metais ir toliau skirsime pagrindinį dėmesį teigiamiems investavimo rezultatams pasiekti ir naujiems klientams pritraukti.

2015 metų gruodžio 31 dieną įmonėje dirbo 4 darbuotojai.

Dukterinės bendrovės

2015 m. gruodžio 31 d. įmonė nėra įsteigusi dukterinių bendrovių.

Informacija apie akcinį kapitalą

„Prudentis“ visuotiniame akcininkų susirinkime, įvykusiame 2015 m. balandžio 23 d., pakeitė akcijos nominalios vertės ir įstatinio kapitalo valiutą iš litų į eurus, o taip pat sumažino bendrovės įstatinį kapitalą nuo 246 160 eurų iki 59 500 eurų, laisvas lėšas išmokant įmonės akcininkams.

Įmonės akcininkai 2015 m. gruodžio 31 d. pasiskirstę taip:

Audrius Balaišis turi 5 525 paprastųjų vardinių 7 eurų nominalios vertės akcijų, kas sudaro 65 nuošimčius balso teisę suteikiančių akcijų ir 65 nuošimčius įstatinio kapitalo;

Gediminas Būda turi 2 975 paprastųjų vardinių 7 eurų nominalios vertės akcijų, kas sudaro 35 nuošimčius balso teisę suteikiančių akcijų ir 35 nuošimčius įstatinio kapitalo.

Įmonė nėra įsteigusi filialų ar atstovybių.

Įmonė 2015 m. ir 2014 m. neįsigijo ir neturėjo savų akcijų.

Direktorius

2016 m. kovo 31 d.

