

UAB PRUDENTIS

Finansinių metų, pasibaigusių
2016 m. gruodžio 31 d., finansinės
ataskaitos



„KPMG Baltics“, UAB
Konstitucijos pr. 29
LT-08105, Vilnius
Lietuva

Tel.: +370 5 2102600
Faks.: +370 5 2102659
El. p.: vilnius@kpmg.lt
kpmg.com/lt

Nepriklausomo auditoriaus išvada

UAB „Prudentis“ akcininkams

Nuomonė

Mes atlikome UAB „Prudentis“ (toliau – Bendrovė) finansinių ataskaitų, kurias sudaro 2016 m. gruodžio 31 d. finansinės būklės ataskaita ir tą dieną pasibaigusių metų pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaita, nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita, pinigų srautų ataskaita, finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas, įskaitant reikšmingų apskaitos metodų santrauką, auditą.

Mūsų nuomone, pridėtos finansinės ataskaitos parodo tikrą ir teisingą Bendrovės 2016 m. gruodžio 31 d. finansinės būklės ir tą dieną pasibaigusių metų jos finansinių veiklos rezultatų ir pinigų srautų vaizdą pagal tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, priimtus taikyti Europos Sąjungoje.

Pagrindas nuomonei pareikšti

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

Kita informacija

Vadovybė yra atsakinga už kitą informaciją. Kitą informaciją sudaro informacija, pateikta Bendrovės metiniame pranešime, tačiau ji neapima finansinių ataskaitų ir auditoriaus išvados apie jas.

Mūsų nuomone apie finansines ataskaitas neapima kitos informacijos ir mes nepateikiame jokios formos užtikrinimo išvados apie ją.

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

Vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė už finansines ataskaitas

Vadovybė yra atsakinga už finansinių ataskaitų, kurios parodo tikrą ir teisingą vaizdą, parengimą pagal tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, priimtus taikyti Europos Sąjungoje, ir tokią vidaus kontrolę, kokia, vadovybės nuomone, yra būtina finansinėms ataskaitoms parengti be reikšmingų išskraipymų dėl apgaulės ar klaidos.

Rengdama finansines ataskaitas, vadovybė privalo įvertinti Bendrovės gebėjimą tęsti veiklą, atskleisti (jei taikytina) dalykus, susijusius su veiklos tęstinumu, ir taikyti veiklos tęstinumo apskaitos principą, išskyrus tuos atvejus, kai vadovybė ketina likviduoti Bendrovę ar nutraukti veiklą arba neturi kitų realių alternatyvų, tik taip pasielgti.

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

Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų auditą

Mūsų tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą dėl to, ar finansinės ataskaitos kaip visuma nėra reikšmingai išskraipytos dėl apgaulės ar klaidos, ir išleisti auditoriaus išvadą, kurioje pateikiama mūsų nuomonė. Pakankamas užtikrinimas – tai aukšto lygio užtikrinimas, tačiau tai nėra garantija, kad pagal TAS atliekamo audito metu visada galima nustatyti reikšmingą išskraipymą, jeigu jis yra. Išskraipymai gali atsirasti dėl apgaulės ar klaidos. Jie laikomi reikšmingais, jeigu galima pagrįstai numatyti, kad atskirai ar kartu jie gali turėti didelės įtakos vartotojų ekonominiams sprendimams, priimamiems remiantis šiomis finansinėmis ataskaitomis.

Atlikdami auditą pagal TAS, viso audito metu mes priimame profesinius sprendimus ir laikomės profesinio skepticizmo principo. Mes taip pat:

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



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

Audito, kurį atlikus išleidžiama ši nepriklausomo auditoriaus išvada, užduoties partnerė yra Toma Marčiinauskytė.

„KPMG Baltics“, UAB, vardu

Toma Marčiinauskytė
Atestuota auditorė

Vilnius, Lietuvos Respublika
2017 m. kovo 21 d.

Turinys

INFORMACIJA APIE ĮMONĘ	3
NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA.....	4
FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA	7
PELNO (NUOSTOLIŲ) IR KITŲ BENDRŲJŲ PAJAMŲ ATASKAITA.....	8
NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAITA.....	9
PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA	10
AIŠKINAMASIS RAŠTAS	11
METINIS PRANEŠIMAS.....	41

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

Įmonės kodas: 300081998

Įregistruota adresu: Odminių g. 8, Vilnius

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA

(eurais)

TURTAS	Pastabos Nr.	2016-12-31	2015-12-31
TURTAS			
Ilgalaikis turtas			
Nematerialusis turtas	7	1 575	2 474
Nekilnojamas turtas, įranga ir įrenginiai	7	158	867
Ilgalaikiai išankstiniai apmokėjimai		-	-
Atidėtojo pelno mokesčio turtas	8	-	-
Kitos investicijos		-	-
Prekybos ir gautinos ilgalaikės sumos	9	213 861	220 661
Kitas ilgalaikis turtas		-	-
Ilgalaikio turto iš viso		215 594	224 002
Trumpalaikis turtas			
Finansinis turtas, laikomas galimam pardavimui		9	9
Prekybos ir kitos gautinos sumos	9	561 632	28 654
Kitas turtas		3 011	8 274
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	10	919	1
Trumpalaikis turtas iš viso		565 571	36 938
TURTO IŠ VISO:		781 165	260 940

NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI			
Nuosavas kapitalas			
Įstatinis (pasirašytasis) kapitalas	11	59 500	59 500
Pasirašytasis neapmokėtas kapitalas (-)		-	-
Akcijų priedai		-	-
Savos akcijos (-)		-	-
Rezervai	11	6 140	6 140
Finansinio turto perkainojimo rezervas (rezultatai)		-	-
Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)		563 471	158 811
Nuosavo kapitalo iš viso		629 111	224 451
Ilgalaikės mokėtinos sumos ir įsipareigojimai		-	-
Trumpalaikės mokėtinos sumos ir įsipareigojimai			
Finansų įstaigoms mokėtinos sumos ir įsipareigojimai		-	-
Kitos mokėtinos sumos ir įsipareigojimai	12	79 064	36 489
Mokėtinas pelno mokestis		72 990	-
Mokėtinos sumos ir įsipareigojimai iš viso		152 054	36 489
NUOSAVO KAPITALO IR ĮSIPAREIGOJIMŲ IŠ VISO:		781 165	260 940

Pastabos, pateiktos 11–40 puslapiuose, yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis.

Šias finansines ataskaitas Bendrovės vardu pasirašė ir patvirtino išleidimui:

Direktorius

2017 m. kovo 21 d.



Vyriausioji finansininkė

2017 m. kovo 21 d.



Įmonės kodas: 300081998

Įregistruota adresu: Odminių g. 8, Vilnius

PELNO (NUOSTOLIŲ) IR KITŲ BENDRŲJŲ PAJAMŲ ATASKAITA

(eurais)

Straipsniai	Pastabos Nr.	2016-01-01 – 2016-12-31	2015-01-01 – 2015-12-31
Valdymo ir klientų aptarnavimo veiklos pajamos	1	643 620	178 378
Valdymo ir klientų aptarnavimo veiklos sąnaudos	2	(21 028)	(13 392)
BENDRASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)		622 592	164 986
Kitos pajamos		-	-
Bendrosios administracinės sąnaudos	3	(155 244)	(129 576)
VEIKLOS PELNAS (NUOSTOLIAI)		467 348	35 410
Finansinės veiklos pajamos	5	10 801	14 800
Finansinės veiklos sąnaudos	5	(499)	(5)
PELNAS PRIEŠ APMOKESTINIMĄ		477 650	50 205
Pelno mokestis	6, 8	(72 990)	(7 759)
GRYNASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)		404 660	42 446
KITOS BENDROSIOS PAJAMOS		-	-
KITOS BENDROSIOS PAJAMOS IŠ VISO		-	-
IŠ VISO BENDRŲJŲ PAJAMŲ UŽ FINANSINIUS METUS		404 660	42 446

Pastabos, pateiktos 11–40 puslapiuose, yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis.

Šias finansines ataskaitas Bendrovės vardu pasirašė ir patvirtino išleidimui:

Direktorius

2017 m. kovo 21 d.



Vyriausioji finansininkė

2017 m. kovo 21 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 2015 m. sausio 1 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
Grynasis pelnas (nuostoliai)		-	-	-	404 660	404 660
Kitos bendrosios pajamos iš viso	5	-	-	-	-	-
Iš viso pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų už metus		-	-	-	404 660	404 660
Sudaryti rezervai	12	-	-	-	-	-
Įstatinio kapitalo didinimas / mažinimas	12	-	-	-	-	-
Iš viso sandorių su įmonės savininkais, pripažintais tiesiogiai nuosavybėje		-	-	-	-	-
Likutis 2016 m. gruodžio 31 d.		59 500	6 140	-	563 471	629 111

Pastabos, pateiktos 11–40 puslapiuose, yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis.

Šias finansines ataskaitas Bendrovės vardu pasirašė ir patvirtino išleidimui:

Direktorius 2017 m. kovo 21 d.

Vyriausioji finansininkė 2017 m. kovo 21 d.

Įmonės kodas: 300081998

Įregistruota adresu: Odminių g. 8, Vilnius

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA

(eurais)

Straipsniai	Pastabos Nr.	2016/01/01- 2016/12/31	2015/01/01- 2015/12/31
Pagrindinės veiklos pinigų srautai			
Pinigų įplaukos iš klientų		155 382	237 125
Pinigų išmokos tiekėjams ir darbuotojams		(176 082)	(148 117)
Pagrindinės veiklos sugeneruoti pinigų srautai			
Sumokėtos palūkanos		-	-
Sumokėtas pelno mokestis		-	-
Kitos pinigų įplaukos		-	15
Kitos pinigų išmokos		(6 077)	-
Grynieji pagrindinės veiklos pinigų srautai		(26 777)	89 023
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		(34 000)	(248 000)
Gražintos paskolos		40 800	310 971
Grynieji investicinės veiklos pinigų srautai		6 800	97 710
Finansinės veiklos pinigų srautai			
Išleisto akcinio kapitalo pajamos		-	-
Naujų paskolų pajamos		-	-
Akcinio kapitalo didinimas		-	(186 660)
Investicijų pardavimo pajamos		-	-
Sandorių sąnaudos, susijusios su paskolomis ir kitais įsiskolinimais		-	(229)
Gautos paskolos		21 000	-
Finansinės nuomos mokėjimai		-	-
Išmokėti dividendai		-	-
Grynieji finansinės veiklos pinigų srautai		21 000	(186 889)
Grynasis pinigų ir pinigų ekvivalentų padidėjimas (sumažėjimas)		1 023	(156)
Pinigai ir pinigų ekvivalentai sausio 1 d.	10	1	157
Valiutų kursų pasikeitimo įtaka grynujų pinigų likučiui		(105)	-
Pinigai ir pinigų ekvivalentai gruodžio 31 d.	10	919	1

Pastabos, pateiktos 11–40 puslapiuose, yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis.

Šias finansines ataskaitas Bendrovės vardu pasirašė ir patvirtino išleidimui:

Direktorius

2017 m. kovo 21 d.

Vyriausioji finansininkė

2017 m. kovo 21 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. 2015 m. ir 2016 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	2016 m.		2015 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 %

2016 m. gruodžio 31 d. Bendrovės įstatinis kapitalas yra lygus 59 500 EUR. 2015 m. gruodžio 31 d. – 59 500 EUR. 2016 m. ir 2015 m. gruodžio 31 d. visos akcijos yra pilnai apmokėtos.

UAB „Prudentis“ patronuojamųjų ir asocijuotųjų įmonių neturi.

2016 m. gruodžio 31 d. Bendrovėje dirbo 4 darbuotojai (2015 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 parengė šias finansines ataskaitas 2017 m. kovo 21 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 data. Piniginiai įsipareigojimai ir turtas, išreikšti užsienio valiuta, yra konvertuojami į funkcinę valiutą finansinės būklės ataskaitos sudarymo data, 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 negražinamus 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.

Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų apskaita

Nekilnojamuoju turtu, įranga ir įrengimais yra laikomas turtas, kuris tarnauja ilgiau kaip metus ir kurio įsigijimo vertė viršija 144,81 EUR. Šis kapitalizavimo limitas netaikomas baldams. Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai apskaitomi 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). Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų savikainą sudaro įsigijimo kaina, įskaitant negražinamus 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 nekilnojamajam turtui, įrangai ir įrengimams pradėjus veikti, paprastai yra apskaitomos to laikotarpio, kai jos buvo patirtos, pelne (nuostoliuose). Tais atvejais, kai galima aiškiai įrodyti, jog dėl šių išlaidų padidės ekonominė nauda iš šio nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų panaudojimo ir / arba pailgės jo numatytas ekonominio tarnavimo laikas, išlaidos yra kapitalizuojamos, pridėdant jas prie nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų įsigijimo savikainos.

Nusidėvėjimas apskaičiuojamas naudojant tiesinį metodą, nurašant kiekvieno atskiro turto vieneto įsigijimo savikainą per numatomą turto naudojimo laikotarpį. Pagrindinėms nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų rūšims nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant toliau pateiktus numatomus turto naudojimo laikotarpius:

biuro įranga:	
kompiuterinė technika	3 metai,
baldai, inventoriūs	6 metai,
kitas turtas	3 metai,
transporto priemonės	6 metai.

Finansinės priemonės

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 grynujų 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 grynaisiais 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 gražinimą (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, įvykiu 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 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 santykiine 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 turta, 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 grynas 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.

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

2016 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. Atidėtasis 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.

Poataskaitiniai įvykiai

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

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 2016 m. sausio 1 d., neturi įtakos šioms finansinėms ataskaitoms:

- 19-asis TAS „Apibrėžtųjų išmokų planai. Darbuotojų įmokos“;
- „Jungtinės veiklos dalies įsigijimų apskaita“ (11-ojo TFAS pataisos);
- „Priimtinių nusidėvėjimo ir amortizacijos metodų paaiškinimas“ (16-ojo TAS ir 38-ojo TAS pataisos);
- „Nuosavybės metodas atskirose finansinėse ataskaitose“ (27-ojo TAS pataisos);
- Kasmetiniai TFAS patobulinimai – įvairūs standartai;

- „Investiciniai subjektai. Konsolidavimo išimties taikymas“ (10-ojo TFAS, 12-ojo TFAS ir 28-ojo TAS pataisos);
- „Atskleidimo iniciatyva“ (1-ojo TAS pataisos).

Patvirtinti, bet dar neįsigalioję standartai ir išaiškinimai

Keletas naujų standartų, pataisų, ir išaiškinimų galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems po 2017 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 toliau. Bendrovė neketina taikyti šių pataisų, standartų ir išaiškinimų anksčiau.

(i) 9-asis TFAS „Finansinės priemonės“ (2014 m.) (galioja 2018 m. sausio 1 d. arba vėliau prasidedantiems metiniams ataskaitiniams laikotarpiams; taikoma retrospektyviai su tam tikromis išimtimis. Nereikalaujama taisyti ankstesnių laikotarpių informacijos; taisyti ankstesnių laikotarpių informaciją galima, bet tik jei tai įmanoma nesiremiant vėliau įgytomis žiniomis. Leidžiama pradėti taikyti anksčiau.)

Šiuo standartu pakeičiamas 39-asis TAS „Finansinės priemonės. Pripažinimas ir vertinimas“, tačiau toliau taikoma 39-ojo TAS išimtis dėl finansinio turto ir finansinių įsipareigojimų portfelio palūkanų normos pozicijos tikrosios vertės apsidraudimui. Ūkio subjektai gali pasirinkti apskaitos politiką: taikyti 9-ajame TFAS nustatytus apsidraudimo apskaitos reikalavimus ar toliau taikyti esamus, 39-ajame TAS nustatytus, apsidraudimo apskaitos reikalavimus visai apsidraudimo apskaitai.

Nors leistini finansinio turto vertinimo pagrindai – amortizuota savikaina, tikroji vertė kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje, tikroji vertė pelne (nuostoliuose) – yra panašūs į 39-ajame TAS nustatytus vertinimo pagrindus, grupavimo į atitinkamas vertinimo grupes kriterijai labai skiriasi.

Finansinis turtas vertinamas amortizuota savikaina, jei tenkinamos abi šios sąlygos:

- finansinis turtas laikomas pagal verslo modelį, kurio tikslas – laikyti finansinį turtą siekiant surinkti sutartyje numatytus pinigų srautus; ir
- dėl finansinio turto sutarties sąlygų nustatytomis datomis gali atsirasti pinigų srautų, kurie yra tik pagrindinės sumos ir pagrindinės nepadengtosios sumos palūkanų mokėjimai.

Be to, dėl ne prekybos nuosavybės priemonių bendrovė gali pasirinkti neatšaukiamai teikti vėlesnius tikrosios vertės pokyčius (įskaitant užsienio valiutos keitimo pelną ir nuostolius) kitų bendrųjų pajamų ataskaitose. Šie jokiais aplinkybėmis nėra perklasifikuojami į pelną ar nuostolius.

Skolos priemonių, įvertintų tikrąja verte kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje, palūkanų pajamos, tikėtini kredito nuostoliai ir užsienio valiutos keitimo pelnas ir nuostoliai pripažįstami pelnu arba nuostoliais taip pat kaip ir finansinio turto, apskaityto amortizuota savikaina, atveju. Kitas pelnas (nuostoliai) pripažįstami kitomis bendrosiomis pajamomis, o nutraukus pripažinimą perklasifikuojamas į pelną ar nuostolius.

9-ajame TFAS nustatytame vertės sumažėjimo modelyje 39-ojo TAS patirtų nuostolių modelis pakeičiamas tikėtinų kredito nuostolių modeliu; tai reiškia, kad nebėra būtina, kad nuostolio įvykis būtų įvykęs prieš pripažįstant vertės sumažėjimo atidėjinius.

9-ajame TFAS yra pateikiamas bendrasis apsidraudimo apskaitos modelis, pagal kurį apsidraudimo apskaita yra labiau suderinta su rizikos valdymu. Apsidraudimo sandorių rūšys – tikrosios vertės apsidraudimo sandoris, pinigų srautų apsidraudimo sandoris ir grynosios investicijos į užsienyje veikiančią ūkio subjektą apsidraudimo sandoris – nesikeičia, tačiau įmonės vadovybė turės priimti papildomus vertinimo sprendimus.

Standarte nustatoma naujų reikalavimų siekiant taikyti apsidraudimo apskaitą, ją tęsiant ar nutraukiant; pagal šį standartą prie apdraustųjų objektų taip pat galima priskirti papildomas pozicijas.

Būtina išsamiai atskleisti papildomą informaciją dėl ūkio subjekto rizikos valdymo ir apsidraudimo veiklos.

Bendrovė nemano, kad 9-asis TFAS (2014 m.) turės reikšmingos įtakos finansinėms ataskaitoms. Dėl Bendrovės veiklos pobūdžio ir turimų finansinių priemonių rūšių nemanoma, kad Bendrovės finansinių priemonių grupavimas ir vertinimas pagal 9-ąjį TFAS keisis. Vis dėlto Bendrovė mano, kad turto, kuris patenka į tikėtinų kredito nuostolių vertės sumažėjimo modelio taikymo sritį, vertės sumažėjimo nuostoliai gali padidėti ir tapti nepastoviais. Bendrovė kol kas nėra parengusi galutinės vertės sumažėjimo metodikos, taikytinos pagal 9-ąjį TFAS.

(ii) 15-asis TFAS „Pajamos pagal sutartis su klientais“ (galioja metiniams ataskaitiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2018 m. sausio 1 d. arba vėliau. Leidžiama taikyti anksčiau.)

Naujajame standarte nustatyta sistema, kuria pakeičiamos esamos pajamų pripažinimo gairės pagal TFAS. Ūkio subjektai taikys penkių žingsnių modelį, kad nustatytų, kada pajamos pripažinti ir kokia suma. Naujajame modelyje nustatyta, kad pajamos turėtų būti pripažįstamos, kada (jci) ūkio subjektas prekės ar paslaugos kontrolę perduoda klientui tokia suma, į kurią ūkio subjektas tikisi turėti teisę. Priklausomai nuo to, ar yra tenkinami tam tikri reikalavimai, pajamos pripažįstamos:

- per tam tikrą laikotarpį tokiu būdu, kuriuo parodoma ūkio subjekto veikla, arba
- tokiu momentu, kai prekių ir paslaugų kontrolė perduodama klientui.

15-ajame TFAS taip pat įtvirtinti principai, kuriuos ūkio subjektas turi taikyti atskleisdamas kokybinę ir kiekybinę informaciją, finansinių ataskaitų naudotojams pranešdamas naudingą informaciją apie pajamų ir pinigų srautų, atsirandančių dėl sutarties su klientu, pobūdį, sumą, laiką ir neapibrėžtumą.

Nors Bendrovė kol kas neparengė tikėtinų 15-ojo TFAS įtakos jos finansinėms ataskaitoms analizės, vadovybė nemano, kad pirmą kartą taikant naująjį standartą bus daroma reikšminga įtaka Bendrovės finansinėms ataskaitoms. Dėl Bendrovės veiklos pobūdžio ir gaunamų pajamų rūšių nemanoma, kad pagal 15-ąjį TFAS keisis Bendrovės pajamų pripažinimo laikas ir vertinimas.

(iii) 10-ojo TFAS ir 28-ojo TAS pataisos „Turto pardavimas ar įnašai tarp investuotojo ir jo asocijuotosios ar bendrosios įmonės“ (TASF kol kas nenustatė įsigaliojimo datos, tačiau leidžiama taikyti iš anksto.)

Pataisose smulkiau paaiškinama, kad sandoriuose su asocijuotąja ar bendrąja įmone pelno ir nuostolių pripažinimo dydis priklauso nuo to, ar parduotas turtas ar turto įnašas laikomas verslu, pvz.:

- visas pelnas ar nuostoliai yra pripažįstami, kai investuotojo ir jo asocijuotosios ar bendrosios įmonės sudaromas sandoris apima turto ar kelių turto vienetų, kurie sudaro verslą (nesvarbu, ar jis yra patronuojamojoje įmonėje, ar ne), perleidimą;
- pelnas ar nuostoliai pripažįstami iš dalies, kai investuotojo ir jo asocijuotosios ar bendrosios įmonės sandoris apima turtą, kuris verslo nesudaro, net jei šis turtas yra patronuojamojoje įmonėje.

Bendrovė nemano, kad pataisos, pirmą kartą jas pritaikius, turės reikšmingos įtakos finansinėms ataskaitoms, nes Bendrovė neturi patronuojamųjų, asocijuotųjų ar bendrųjų įmonių.

(iv) 16-asis TFAS „Nuoma“ (galioja 2019 m. sausio 1 d. arba vėliau prasidedantiems metiniams ataskaitiniams laikotarpiams. Leidžiama taikyti anksčiau, jeigu ūkio subjektas taiko ir 15-ąjį TFAS). Dar nepatvirtinta ES.

16-uoju TFAS pakeičiamas 17-asis TAS „Nuoma“ ir susiję aiškinimai. Šiuo standartu panaikinamas šiuo metu taikomas nuomininkų dvigubos apskaitos modelis; vietoje jo įmonių reikalaujama didžiąją dalį nuomos sandorių apskaityti finansinės būklės ataskaitoje pagal vieną modelį, panaikinant atskirtį tarp veiklos ir finansinės nuomos.

Pagal 16-ąjį TFAS sutartis yra nuoma arba ją apima, jeigu ji suteikia teisę valdyti identifikuoto turto naudojimą tam tikrą laiką mainais už atlygį. Pagal naująjį modelį reikalaujama, kad tokioms sutartims nuomininkas pripažintų teisę naudoti turtą ir nuomos įsipareigojimus. Teisė naudoti turtą yra nudėvima, o įsipareigojimas kaupia palūkanas. Dėl to daugumos nuomos sandorių atvejais susidarys išankstinių sąnaudų, net tuo atveju, kai nuomininkas moka pastovius metinius nuomos mokesčius.

Naujuoju standartu nustatoma ribotos apimties išimčių nuomos sandoriams, kurie apima:

- nuomos sandorius, kai nuomos laikotarpis neviršija 12 mėnesių, o sandoris nesuteikia galimybių pirkti; ir
- nuomos sandorius, kuriuose pagrindinis turtas yra mažavertis (angl. *small-ticket leases*).

Nuomotojo apskaita pritaikius naująjį standartą didžiąja dalimi liks nepakitusi, o atskirtis tarp veiklos ir finansinės nuomos bus išlaikyta.

[vertinus galimą naujojo standarto įtaką, Bendrovė nemano, kad naujasis standartas, pirmą kartą jį pritaikius, turės reikšmingos įtakos finansinėms ataskaitoms.

(v) 2-ojo TFAS pataisos: mokėjimo akcijomis sandorių klasifikavimas ir vertinimas (galioja 2018 m. sausio 1 d. arba vėliau prasidedantiems metiniams ataskaitiniams laikotarpiams; taikoma perspektyviai. Leidžiama taikyti anksčiau.) Dar nepatvirtinta ES.

Pakeitimais išaiškinama mokėjimo akcijomis apskaita šiose srityse:

- mokėjimo akcijomis sandorių, kurie padengiami grynaisiais pinigais, teisių suteikimo ir kitų nei teisių suteikimo sąlygų įtaka;
- mokėjimo akcijos sandoriai su išskaitomų mokesčių įsipareigojimų sudengimo grynąja verte mechanizmu; ir
- mokėjimo akcijomis sandorių nuostatų ir sąlygų pakeitimas, pakeičiant sandorių klasifikavimą iš sandorių, kurie padengiami grynaisiais pinigais, į sandorius, kurie padengiami nuosavu kapitalu.

Bendrovė mano, kad pataisos, pirmą kartą jas pritaikius, neturės reikšmingos įtakos Bendrovės finansinių ataskaitų pateikimui, nes Bendrovė nesudaro mokėjimo akcijomis sandorių.

(vi) 7-ojo TAS pataisos (galioja 2017 m. sausio 1 d. arba vėliau prasidedantiems metiniams ataskaitiniams laikotarpiams; taikoma perspektyviai. Leidžiama taikyti anksčiau.) Dar nepatvirtinta ES.

Pataisomis nustatomi nauji atskleidimo reikalavimai; šie nauji atskleidimai turėtų padėti naudotojams įvertinti finansinės veiklos įsipareigojimų pasikeitimus, įskaitant pinigų srautų ir nepiniginius pokyčius (tokius kaip nuostolių ar pelno iš sandorių užsienio valiuta įtaka, pokyčiai dėl patronuojamųjų įmonių kontrolės įgijimo ar netekimo, tikrosios vertės pokyčiai).

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

(vii) 12-ojo TAS pataisos: nerealizuotų nuostolių atidėtojo mokesčio turto pripažinimas (galioja 2017 m. sausio 1 d. arba vėliau prasidedantiems metiniams ataskaitiniams laikotarpiams; taikoma perspektyviai. Leidžiama taikyti anksčiau.) Dar nepatvirtinta ES.

Pataisomis išaiškinama, kaip ir kada apskaityti atidėtojo mokesčio turtą tam tikromis situacijomis ir kaip nustatyti būsimųjų laikotarpių apmokestinamąsias pajamas atidėtojo mokesčio turto pripažinimo vertinimo tikslais.

Bendrovė mano, kad pataisos, pirmą kartą jas pritaikius, neturės reikšmingos įtakos Bendrovės finansinių ataskaitų pateikimui, nes Bendrovė jau dabar būsimą apmokestinamąjį pelną vertina taip, kaip to reikalaujama pagal pataisas.

(viii) 4-ojo TFAS pataisos: 9-ojo TFAS „Finansinės priemonės“ taikymas drauge su 4-uoju TFAS „Draudimo sutartys“ (galioja 2021 m. sausio 1 d. arba vėliau prasidedantiems metiniams ataskaitiniams laikotarpiams; taikoma perspektyviai.) Dar nepatvirtinta ES.

Pataisomis sprendžiami klausimai, kylantys įgyvendinant 9-ąjį TFAS prieš įgyvendinant 4-ąjį TFAS pakeisiantį standartą, kurį šiuo metu rengia TASV. Pataisomis pristatomi du pasirenkami sprendimai. Vienas jų – laikina išimtis iš 9-ojo TFAS, atidedant jo taikymą kai kuriems draudikams. Kitas sprendimas – apdangalo (angl. *overlay*) metodo taikymas pateikimui, siekiant sumažinti nepastovumą, kuris gali atsirasti taikant 9-ąjį TFAS iki bus pradėtas taikyti būsimas draudimo sutarčių standartas.

Bendrovė nemano, kad pataisos turės reikšmingos įtakos finansinėms ataskaitoms.

(ix) 40-ojo TAS pataisos: investicinio turto perkėlimas (galioja 2018 m. sausio 1 d. arba vėliau prasidedantiems metiniams ataskaitiniams laikotarpiams; taikoma perspektyviai.) Dar nepatvirtinta ES.

Pataisomis įtvirtinamas 40-ajame TAS „Investicinis turtas“ nustatytas perkėlimo į investicinį turtą arba iš jo principas nurodant, kad toks perkėlimas turėtų būti atliekamas tik pasikeitus turto naudojimo paskirčiai. Remiantis pataisomis, perkėlimas atliekamas tada ir tik tada, kai naudojimas faktiškai pasikeičia, t. y. turtas atitinka investicinio turto apibrėžtį arba nustoja ją atitikti ir yra naudojimo pasikeitimo įrodymų. Vien vadovybės ketinimų pasikeitimas nesudaro prielaidų perkėlimui.

Bendrovė nemano, kad pataisos turės reikšmingos įtakos finansinėms ataskaitoms, nes Bendrovė neturi investicinio turto.

(x) TFAAK 22-asis aiškinimas „Sandoriai užsienio valiuta ir išankstinis atlygis“ (galioja 2018 m. sausio 1 d. arba vėliau prasidedantiems metiniams ataskaitiniams laikotarpiams). Dar nepatvirtinta ES.

Pagal šį aiškinimą nustatoma, kaip nustatyti sandorio datą tam, kad būtų aišku, kokį valiutos kursą naudoti su nepiniginio turto ar nepiniginio įsipareigojimo, atsirandančio išmokėjus arba gavus išankstinį atlygį užsienio valiuta, pripažinimo nutraukimu susijusio turto, sąnaudų ar pajamų (ar jų dalies) pirminio pripažinimo metu. Tokiomis aplinkybėmis sandorio data yra diena, kai ūkio subjektas pirmą kartą pripažįsta dėl išankstinio atlygio išmokėjimo ar gavimo atsiradusį nepiniginį turtą ar nepiniginius įsipareigojimus.

Bendrovė nemano, kad aiškinimas, pirmą kartą jį pritaikius, turės reikšmingos įtakos Bendrovės finansinėms ataskaitoms, nes Bendrovė, pirmą kartą pripažindama dėl išankstinio atlygio išmokėjimo ar gavimo atsiradusį nepiniginį turtą ar nepiniginius įsipareigojimus, naudoja sandorio dienos valiutos kursą.

(xi) Kasmetiniai TFAS patobulinimai

Kasmetiniai TFAS patobulinimai 2014–2016 m. ciklui buvo išleisti 2016 m. gruodžio 8 d. Juos sudaro dviejų standartų dvi pataisos bei atitinkamos kitų standartų ir išaiškinimų pataisos, dėl ko keičiama apskaitos politika pateikimo, pripažinimo ar vertinimo tikslais. 12-ojo TFAS „Informacijos apie dalis kituose ūkio subjektuose atskleidimas“ pataisos galioja 2017 m. sausio 1 d. arba vėliau prasidedantiems metiniams ataskaitiniams laikotarpiams, o 28-ojo TAS „Investicijos į asocijuotąsias įmones ir bendras įmones“ pataisos galioja 2018 m. sausio 1 d. arba vėliau prasidedantiems metiniams ataskaitiniams laikotarpiams. Pataisos taikomos retrospektyviai, leidžiama 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 apsikeisti priemonėmis „ištiestosios rankos“ principo pagrindu, išskyrus priverstinio ar likvidacinio pardavimo atvejus. Tikrosios vertės yra nustatomos pagal kotiruojamas rinkos kainas bei diskontuotų pinigų srautų metodą.

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

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

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

Bendrovė pripažįsta tarp tikrosios vertės hierarchijos lygių perkeliamas sumas to 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 mokėtinų sumų, kurių galiojantys mokėjimo terminai yra daugiau kaip metai. Tačiau Bendrovė turi prekybos ir kitų gautinų sumų, kurių sumokėjimo terminai yra daugiau kaip metai. 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. Suteiktos paskolos yra priskiriamos 2-am tikrosios vertės hierarchijos lygiui. Per 2016 metus gautos paskolos, kurių grąžinimo terminai iki 2017 m. sausio 5 d. ir iki 2017 m. sausio 30 d. ir kurios gautos su 6 proc. ir 4 proc. metinėmis palūkanų normomis, taip pat priskiriamos 2-am tikrosios vertės hierarchijos lygiui.

VI. AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

1 pastaba. Valdymo ir klientų aptarnavimo veiklos pajamos

Pajamos	Pastabos Nr.	2016-01-01 – 2016-12-31	2015-01-01 – 2015-12-31
Turto valdymo mokestis		144 660	129 921
Turto platinimo mokestis		1 700	6 459
Turto sėkmės mokestis		497 260	41 998
Iš viso:		643 620	178 378

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.	2016-01-01 – 2016-12-31	2015-01-01 – 2015-12-31
Komisijos atlyginimas tarpininkams		8 634	8 599
Kitos veiklos sąnaudos		12 394	4 793
Iš viso:		21 028	13 392

3 pastaba. Bendrosios administracinės sąnaudos

Straipsniai	Pastabos Nr.	2016-01-01 – 2016-12-31	2015-01-01 – 2015-12-31
Personalo sąnaudos	4	90 895	72 580
Patalpų nuomos ir išlaikymo sąnaudos		13 353	12 541
Mokesčių sąnaudos		9 355	4 288
Juridinės, vertimų sąnaudos		8 572	9 123
Transporto sąnaudos		7 890	5 986
Audito, apskaitos, konsultacinės sąnaudos		7 868	8 575
Baudų ir delspinigių sąnaudos		6 125	3
Ryšių sąnaudos		3 403	5 029
Skelbimų ir reklamos sąnaudos		2 656	2 340
Nusidėvėjimas ir amortizacija	7	1 608	1 585
Kompiuterių priežiūra		310	391
Komandiruočių sąnaudos		-	5 469
Kitos sąnaudos		3 209	1 666
Iš viso:		155 244	129 576

Bendrovė pardavimo sąnaudų 2016 m. gruodžio 31 d. ir 2015 m. gruodžio 31 d. neturėjo.

4 pastaba. Personalo sąnaudos

Straipsniai	Pastabos Nr.	2016-01-01 – 2016-12-31	2015-01-01 – 2015-12-31
Atlyginimai		65 076	56 636
Darbdavio mokami mokesčiai		20 291	17 634
Kitos su darbuotojais susijusios sąnaudos (atostogų rezervo pokytis, darbuotojų paieška)		5 528	(1 690)
Iš viso:		90 895	72 580

5 pastaba. Finansinės veiklos pajamos ir sąnaudos

Pripažintos pelne (nuostoliuose)

Straipsniai	Pastabos Nr.	2016-01-01 – 2016-12-31	2015-01-01 – 2015-12-31
Paskolų ir gautinų sumų palūkanų pajamos		10 801	14 800
Iš viso finansinės veiklos pajamos:		10 801	14 800
Finansinių įsipareigojimų, vertinamų amortizuota savikaina, palūkanų sąnaudos		386	-
Užsienio valiutos keitimo nuostolis grynąja verte		113	5
Iš viso finansinės veiklos sąnaudos:		499	5
Finansinės veiklos sąnaudos, pripažintos pelne (nuostoliuose), grynąja verte:		10 302	14 795

6 pastaba. Pelno mokesčiai

Straipsniai	Pastabos Nr.	2016-01-01 – 2016-12-31	2015-01-01 – 2015-12-31
Ataskaitinių metų pelno mokesčiai		72 990	7 759
Atidėtojo pelno mokesčio pokytis		-	-
Pelno mokesčio sąnaudų iš viso:		72 990	7 759

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 mokesťį:

Straipsniai		2016-01-01 – 2016-12-31	2015-01-01 – 2015-12-31
Ataskaitinių metų pelnas prieš apmokestinimą		477 650	50 205
Pelno mokesčio sąnaudos, apskaičiuotos taikant 15 % tarifą	15 %	71 648	7 531
Neleidžiami atskaitymai	0,28 %	1 342	228
Perkelti mokesčiai nuostoliai iš ankstesnių laikotarpių	0,0 %	-	-
Pelno mokesčio sąnaudos	15,28 %	72 990	7 759

Mokesčių, pripažintų kitose bendrosiose pajamose nebuvo.

7 pastaba. Nekilnojamasis turtas, įrangai ir įrengimais bei nematerialusis turtas

	Rodikliai	Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai	Nematerialusis turtas
a)	Įsigijimo savikaina		
	2015 m. sausio 1 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
	Finansinių metų pokyčiai:		
	- turto įsigijimas	-	-
	- perleistas ir nurašytas turtas(-)	-	-
	- perrašymai iš vieno straipsnio į kitą +/-(-)	-	-
	2016 m. gruodžio 31 d.	37 492	13 138
b)	Nusidėvėjimas (amortizacija) ir vertės sumažėjimas		
	2015 m. sausio 1 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
	Finansinių metų pokyčiai:		
	- finansinių metų nusidėvėjimas (amortizacija)	709	899
	- finansinių metų vertės sumažėjimas	-	-
	- atstatantys įrašai (-)	-	-
	- kitiems asmenims perleisto ir nurašyto turto nusidėvėjimas (-)	-	-
	- perrašymai iš vieno straipsnio į kitą +/-(-)	-	-
	2016 m. gruodžio 31 d.	37 334	11 563
c)	Likutinė vertė		
	Likutinė vertė 2015 m. sausio 1 d. (a)-(b)	1 816	3 374
	Likutinė vertė 2015 m. gruodžio 31 d. (a)-(b)	867	2 474
	Likutinė vertė 2016 m. gruodžio 31 d. (a)-(b)	158	1 575

Bendrovės ilgalaikis nematerialusis turtas, kurio įsigijimo vertė 2016 m. gruodžio 31 d. lygi 9 541 eurui, buvo visiškai amortizuotas (2015 m. gruodžio 31 d. – 9 541 euras), tačiau vis dar naudojamas veikloje.

Nusidėvėjimas ir amortizacija apskaityta bendrosiose administracinėse sąnaudose.

8 pastaba. Atidėtasias pelno mokestis

Straipsniai	Pastabos Nr.	2016-12-31	2015-12-31
Atidėtojo pelno mokesčio turtas			
Gautinų sumų atidėjimas		-	-
Atsargų atidėjimas		-	-
Atostogų rezervas		350	159
Keliamieji mokestiniai nuostoliai		-	-
Sukaupimai		-	-
Atidėtojo pelno mokesčio turtas		350	159
Nepripažinta atidėtojo pelno mokesčio turto dalis		350	159
Pripažintas atidėtojo pelno mokesčio turtas:		-	-

2016 m. ir 2015 m. gruodžio 31 d. Bendrovė nepripažino atidėtojo pelno mokesčio dėl sumų nereikšmingumo.

9 pastaba. Prekybos ir kitos gautinos sumos

Straipsniai	Pastabos Nr.	2016-12-31	2015-12-31
Ilgalaikės prekybos ir kitos gautinos sumos		213 861	220 661
– <i>Gautinos paskolos</i>		<i>213 861</i>	<i>220 661</i>
Trumpalaikės prekybos ir kitos gautinos sumos		561 632	28 654
Įmonės gautinos sumos (gautinos sumos iš fondų ir valdomų privačių klientų portfelių)		527 664	22 864
Kitos gautinos sumos		33 968	5 790
– <i>Gautinos paskolos</i>		-	-
– <i>Gautinos palūkanos</i>		<i>14 797</i>	<i>3 997</i>
– <i>Kitos gautinos sumos</i>		<i>19 171</i>	<i>1 793</i>

2016 m. gruodžio 31 d. didžiąją dalį kitų gautinų paskolų sudaro susijusioms šalims suteiktos paskolos. Paskolų grąžinimo terminas – 2020 m. gegužės 31 d., metinė palūkanų norma – 5 proc.

2016 m. gruodžio 31 d. ir 2015 m. gruodžio 31 d. vertės sumažėjimas nebuvo suformuotas.

10 pastaba. Pinigai ir jų ekvivalentai

Straipsniai	Pastabos Nr.	2016-12-31	2015-12-31
Pinigai bankuose		919	1
Iš viso:		919	1

11 pastaba. Kapitalas ir rezervai

Išstatinis kapitalas

2016 m. gruodžio 31 d. įstatinį kapitalą sudarė 8 500 paprastųjų akcijų (2015 m. – 8 500 paprastųjų akcijų), kurių kiekvienos nominali vertė yra 7 eurai. 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 specialių 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

2016 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 pasiekia 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. 2016 m. gruodžio 31 d. privalomasis rezervas buvo pilnai suformuotas.

Finansinio turto perkainojimo rezervas

Finansinio turto perkainojimo 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.	2016-12-31	2015-12-31
Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai		21 132	10 455
Sukauptos sąnaudos		11 550	5 547
Mokėtinos sumos tiekėjams		13 713	19 192
Mokėtinos paskolos ir palūkanos		21 360	-
Kitos mokėtinos sumos ir įsipareigojimai		11 309	1 295
Iš viso:		79 064	36 489

Bendrovė pagal 2016 m. rugpjūčio 29 d. paskolos sutartį su SIA „Skandava“ gavo paskolą, už kurią paskolos davėjui įsipareigoja sumokėti 6 proc. metinių palūkanų. Paskolos gražinimo terminas – 2017 m. sausio 30 d. Taip pat 2016 m. spalio 11 d. Bendrovė pasirašė paskolos sutartį su AB „Zarasaitis“, pagal kurią įsipareigojo paskolą gražinti iki 2017 m. sausio 5 d. su 4 proc. metinių palūkanų norma. Abi gautos paskolos gražintos 2017 m. sausio 4 d.

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 priimtą kredito rizikos dydis

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

Straipsniai	2016-12-31	2015-12-31
Prekybos skolos ir kitos gautinos sumos	775 493	249 315
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	919	1
Iš viso:	776 412	249 316

Prekybos skolų ir kitų gautinų sumų įsiskolinimai pagal pradelimą 2016 m. ir 2015 m. gruodžio 31 d. pateikiami toliau:

Straipsniai	2016-12-31	2015-12-31
Nepradelsti įsiskolinimai	775 493	249 315
Pradelsti įsiskolinimai daugiau nei 90 dienų	-	-
Iš viso:	775 493	249 315

Kaip atskleista 9 pastaboje, 2016 m. gruodžio 31 d. didžioji dalis gautinų sumų yra gautinos sumos iš fondų ir valdomų privačių klientų portfelių bei suteiktos paskolos susijusioms šalims. 2015 m. gruodžio 31 d. didžioji dalis gautinų sumų yra susijusioms šalims suteiktos paskolos, kurios suteiktos 5 metų 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.

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. 2016 m. gruodžio 31 d. įsigytų akcijų vertinimas nebuvo atliktas, kadangi nėra prieinamų rinkos duomenų, todėl finansinių metų pabaigoje įsigytos akcijos rodomos įsigijimo verte.

Pinigai ir pinigų ekvivalentai

2016 m. gruodžio 31 d. Bendrovės pinigai ir pinigų ekvivalentai sudarė 919 eurų (2015 m. – 1 eurą), 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 2016 m. gruodžio 31 d. ir 2015 m. gruodžio 31 d. finansinių įsipareigojimų, įskaitant apskaičiuotas palūkanas, mokėjimo terminai pagal sutartis:

Straipsniai	Apskaitinė vertė	Sutartiniai pinigų srautai				
		Iš viso	Iki 3 mėnesių	Nuo 3 iki 12 mėnesių	Nuo 1 iki 5 metų	Po 5 metų
Mokėtinos paskolos ir palūkanos	21 360	21 360	21 360	-	-	-
Mokėtinos sumos tiekėjams	13 713	13 713	13 713	-	-	-
Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	-	-	-	-	-	-
Bendrovės suteiktos garantijos (nebalansinis įsipareigojimas)	-	-	-	-	-	-
2016 m. gruodžio 31 d. likutis	35 073	35 073	35 073	-	-	-
Mokėtinos paskolos ir 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	-	-	-

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. 2016 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

2016 m. gruodžio 31 d. ir 2015 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

2016 m. gruodžio 31 d. ir 2015 m. gruodžio 31 d. Bendrovė buvo įsigijusi 947,92 vnt. BPT Optima S.A. Sicar akcijų, kurių įsigijimo kaina 9 EUR, tačiau kainų rizika nebuvo reikšminga.

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. 2016 m. gruodžio 31 d. ir 2015 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.

Valdymo įmonės pradinį kapitalą sudaro vieno ar daugiau toliau išvardintų straipsnių suma:

- kapitalo priemonės;
- akcijų priedai;
- nepaskirstytasis pelnas;
- sukauptos kitos bendrosios pajamos;
- kiti rezervai.

2016 m. gruodžio 31 d. Bendrovės pradinis kapitalas lygus 222 876 EUR, kuris atitinka Kolektyvinio investavimo subjektų įstatymą. Kapitalo pakankamumo rodiklis 2016 m. gruodžio 31 d. buvo 1,783 (2015 gruodžio 31 d.: 1,44). Pagal kapitalo pakankamumo reikalavimus, patvirtintus Lietuvos banko, kapitalo pakankamumo rodiklis negali būti mažesnis nei 1. 2016 m. gruodžio 31 d. ir 2015 m. gruodžio 31 d. Bendrovė vykdė nustatytą kapitalo pakankamumo rodiklį.

14 pastaba. Finansinių priemonių 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.

	2016-12-31		2015-12-31	
	Tikroji vertė	Apskaitinė vertė	Tikroji vertė	Apskaitinė vertė
Kitos investicijos	9	9	9	9
Gautinos sumos	775 493	775 493	249 315	249 315
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	919	919	1	1
Finansinis turtas iš viso	776 421	776 421	249 325	249 325
Mokėtinos sumos ir įsipareigojimai	35 073	35 073	19 192	19 192
Finansiniai įsipareigojimai iš viso	35 073	35 073	19 192	19 192

Tikrosios vertės kategorijos

Finansinės priemonės, vertinamos tikrąja verte

Finansinės priemonės, įvertintos tikrąja verte, pateikiamos 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 praėjusių finansinių metų pabaigoje Bendrovė buvo įsigijusi finansinių priemonių, vertinamų tikrąja verte. 2016 m. gruodžio 31 d. įsigytų įmonės BPT Optima S.A. Sicar akcijų vertinimas nėra paremtas prieinamais rinkos duomenimis, todėl priskiriamas trečiajam lygiui ir ataskaitose parodoma įsigijimo verte.

Finansinės priemonės, nevertinamos 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 priemonių, nevertinamų tikrąja verte judėjimo tarp lygių.

15 pastaba. Veiklos nuoma

Straipsniai	2016-12-31	2015-12-31
Per vienus metus	13 714	13 565
Po vieno metų, bet ne vėliau kaip per penkerius metus	4 571	18 285
Po penkerių metų	-	-
Iš viso:	18 285	31 850

Bendrovė nuomojasi biurą ir dvi stovėjimo vietas pagal patalpų nuomos sutartį ir galiojančius pakeitimus. Nuomos laikotarpis – 5 metai, pasibaigus šiam laikotarpiui, nuomos sutartis gali būti atnaujinama. Nuomos įmokos yra fiksuotos ir sudaro 857 EUR per mėnesį už patalpų nuomą ir 174 EUR už stovėjimo vietos nuomą vienam automobiliui ir 101,37 EUR už antrą. Nuo 2017 m. sausio 1 d. atsižvelgiant į padidėjusį VKI nuomos suma padidinama iki 864,99 EUR per mėnesį, nuoma už vieną stovėjimo vietą padidinama iki 175,57 EUR, už antrą – 102,28 EUR.

Per metus, pasibaigusius 2016 m. gruodžio 31 d., suma, lygi 14 tūkst. EUR (iš jų 3 tūkst. EUR už stovėjimo vietų nuomą), buvo pripažinta veiklos nuomos sąnaudomis pelne (nuostoliuose) (2015 m. – 10 tūkst. EUR).

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	2016-12-31	2015-12-31
Darbo užmokestis (įskaitant premijas)	18 538	18 461
Socialinio draudimo ir garantinio fondo įmokos	5 780	5 756
Iš viso:	24 318	24 217
Vidutinis vadovų skaičius per metus	1	1

Bendrovės vadovams priskiriami: direktorius.

2016 m. gruodžio 31 d. ir 2015 m. gruodžio 31 d. Bendrovė buvo suteikusi, gavusi paskolų iš vadovų ir atlikusi mokėjimus mažinant įstatinį kapitalą:

Operacijos	2016-12-31	2015-12-31
Palūkanų pajamos:	9 101	11 413
Audrius Balaišis	9 101	11 413
Gautinos paskolos ir palūkanos:	192 261	189 961
Audrius Balaišis	192 261	189 961

Sandoriai su kitomis susijusiomis šalimis

Per ataskaitinius metus Bendrovės atliktos operacijos su kitomis susijusiomis šalimis bei jų tarpusavio atsiskaitymų likučiai 2016 m. gruodžio 31 d. ir 2015 m. gruodžio 31 d. pateikiami lentelėje:

Operacijos	2016-12-31	2015-12-31
Palūkanų pajamos:	1 700	3 387
Gediminas Būda	1 700	3 387
Gautinos paskolos ir palūkanos:	34 697	34 697
Gediminas Būda	34 697	34 697
Palūkanų sąnaudos:	53	-
AB „Zarasaitis“	53	-
Mokėtinos paskolos ir palūkanos:	6 053	-
AB „Zarasaitis“	6 053	-

Likučiai nėra užtikrinti.

18 pastaba. Poataskaitiniai įvykiai

Pagal paskolos sutartį Nr. 2017-01-06/1, 2017 m. sausio 6 d. buvo suteikta trumpalaikė paskola Gediminui Būdai.

Bendrovė pagal 2016 m. rugpjūčio 29 d. paskolos sutartį su SIA „Skandava“ ir pagal 2016 m. spalio 11 d. paskolos sutartį su AB „Zarasaitis“ gautas paskolas kartu su priskaičiuotomis palūkanomis grąžino 2017 m. sausio 4 d.

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

19 pastaba. Valdomi fondai

Bendrovė patikėjimo teise valdo klientų turta.

2016 m. Bendrovė valdė:

- Į perleidžiamuosius vertybinius popierius investuojantį atvirą specialųjį investicinį fondą „Prudentis Global Value Fund“. Šio fondo grynujų aktyvų vertė 2016 m. gruodžio 31 d. sudarė 2 313 114 EUR, o dalyvių skaičius buvo 30.
- Atvirąjį suderintąjį investicinį fondą „Prudentis Quantitative Value Fund“. Šio fondo grynujų aktyvų vertė 2016 m. gruodžio 31 d. buvo lygi 538 877 EUR, o dalyvių skaičius buvo 10.
- Informuotiems investuotojams skirtą atvirojo tipo investicinį fondą „Prudentis Fund“, kuris buvo įkurtas 2015 metais. Šio fondo grynujų aktyvų vertė 2016 m. gruodžio 31 d. buvo lygi 12 867 380 EUR, o dalyvių skaičius buvo 16.

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 EUR, 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 EUR, 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 EUR, o dalyvių skaičius buvo 13.

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

Valdomas klientų turtas

Nebalansiniai straipsniai	2016-12-31	2015-12-31
Klientų pinigai ir terminuotieji indėliai		
Pinigai	3 097 706	1 091 877
„Prudentis Global Value Fund“ pinigai	120 322	123 749
„Prudentis Quantitative Value Fund“ pinigai	14 350	21 767
„Prudentis Fund“ pinigai	2 809 000	565 613
Pagal sutartis valdomų privačių klientų pinigai	154 034	380 748
Terminuotieji indėliai	817 469	478 400
„Prudentis Global Value Fund“ Terminuoti indėliai	129 033	109 500
„Prudentis Quantitative Value Fund“ terminuoti indėliai	-	27 900
„Prudentis Fund“ terminuoti indėliai	539 306	275 000
Pagal sutartis valdomų privačių klientų terminuoti indėliai	149 130	66 000
Klientų vertybiniai popieriai	14 001 912	10 569 702
„Prudentis Global Value Fund“ vertybiniai popieriai	2 160 261	1 618 199
„Prudentis Quantitative Value Fund“ vertybiniai popieriai	530 544	483 285
„Prudentis Fund“ vertybiniai popieriai	9 841 498	6 881 532
Pagal sutartis valdomų privačių klientų vertybiniai popieriai	1 469 609	1 586 686
Klientų gautinos sumos	19 248	-
„Prudentis Global Value Fund“ gautini dividendai	3 619	-
„Prudentis Quantitative Value Fund“ gautini dividendai	189	-
„Prudentis Fund“ gautini dividendai	15 440	-
Pagal sutartis valdomų privačių klientų gautini dividendai	-	-
Gautinos sumos, susijusios su klientų sąskaita vykdomais sandoriais	-	172
Mokėtinos sumos, susijusios su klientų sąskaita vykdomais sandoriais	-	-
Valdomas klientų turtas iš viso:	17 936 335	12 140 151

Direktorius

2017 m. kovo 21 d.

Vyriausioji finansininkė

2017 m. kovo 21 d.

UAB „Prudentis“ metinis pranešimas už metus, pasibaigusius 2016 m. gruodžio 31 d.

Veiklos per 2016 metus apžvalga

2016 metais „Prudentis“ veikloje nebuvo didelių pokyčių. Toliau buvo valdomi trys investiciniai fondai – „Prudentis Quantitative Value Fund“, „Prudentis Global Value Fund“ ir „Prudentis Fund“. Metų pabaigoje šiuose valdomuose fonduose buvo 16,16 mln. EUR valdomų lėšų. Taip pat valdėme tris individualius investicinius fizinių asmenų portfelius, kuriuose valdomos lėšos sudarė 1,7 mln. EUR. Per 2016 metus nepavyko užbaigti šios paslaugos teikimo, tačiau tą tikimės padaryti per 2017 metus, esamiems klientams perėjus į vieną iš mūsų valdomų fondų.

Praėję metai buvo sėkmingiausi Bendrovės istorijoje uždirbtos investicijų gražos prasme. Sėkmingi investavimo rezultatai ir naujų klientų atėjimas, taip pat ir esamų klientų portfelių papildymas padėjo ženkliai padidinti valdomą turtą metų pabaigoje, lyginant su praėjusių metų pabaiga.

2017 metais toliau skirsime pagrindinį dėmesį teigiamiems investavimo rezultatams pasiekti ir naujų klientų pritraukimui.

2016 m. gruodžio 31 d. Bendrovėje dirbo 4 darbuotojai.

Patronuojamosios bendrovės

2016 m. gruodžio 31 d. Bendrovė nėra įsteigusi patronuojamųjų bendrovių.

Informacija apie akcinį kapitalą

Bendrovės akcinis kapitalas 2016 m. gruodžio 31 d. yra 59 500 EUR.

Įmonės akcininkai 2016 m. gruodžio 31 d. pasiskirstę taip:

Audrius Balaišis turi 5 525 paprastasias vardines 7 eurų nominaliosios vertės akcijas, kas sudaro 65 nuošimčius balso teisę suteikiančių akcijų ir 65 nuošimčius įstatinio kapitalo;

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

Bendrovė per 2016 metus nepirko kitų bendrovių akcijų.

Bendrovė nėra įsteigusi filialų ar atstovybių.

Visų Bendrovės įsigytų ir turimų savų akcijų skaičius bei jų nominalioji vertė ir įstatinio kapitalo dalis, kurią tos akcijos sudaro, nekito – Įmonė 2016 m. ir 2015 m. neįsigijo ir neturėjo savų akcijų.

Direktorius

2017 m. kovo 21 d.

