

UAB PRUDENTIS

Finansinių metų, pasibaigusių
2017 m. gruodžio 31 d., finansinės
ataskaitos

Turinys

INFORMACIJA APIE ĮMONĘ	3
NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA.....	4
FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA	9
PELNO (NUOSTOLIŲ) IR KITŲ BENDRŲJŲ PAJAMŲ ATASKAITA.....	10
NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAITA.....	11
PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA.....	12
AIŠKINAMASIS RAŠTAS.....	13
METINIS PRANEŠIMAS.....	42

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 dėl finansinių ataskaitų audito

Nuomonė

Mes atlikome UAB „Prudentis“ (toliau – Įmonė) finansinių ataskaitų auditą. Įmonės finansines ataskaitas sudaro:

- 2017 m. gruodžio 31 d. finansinės būklės ataskaita,
- tą dieną pasibaigusių metų pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaita,
- tą dieną pasibaigusių metų nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita,
- tą dieną pasibaigusių metų pinigų srautų ataskaita, ir
- finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas, įskaitant reikšmingų apskaitos metodų santrauką.

Mūsų nuomone, pridėtos finansinės ataskaitos parodo tikrą ir teisingą vaizdą apie Įmonės 2017 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę ir tą dieną pasibaigusių metų finansinius veiklos rezultatus ir pinigų srautus pagal tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, priimtus taikyti Europos Sąjungoje.

Pagrindas nuomonei pareikšti

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

Pagrindiniai audito dalykai

Pagrindiniai audito dalykai – tai dalykai, kurie, mūsų profesiniu sprendimu, buvo svarbiausi atliekant einamojo laikotarpio finansinių ataskaitų auditą. Šie dalykai buvo nagrinėjami atsižvelgiant į finansinių ataskaitų kaip visumos auditą ir mūsų nuomonę, pareikštą dėl šių finansinių ataskaitų, todėl atskiros nuomonės apie šiuos dalykus nepateikiame. Kiekvienas audito dalykas ir mūsų atsakas į jį yra aprašytas toliau.

Valdymo mokesčio pajamos

Valdymo mokesčio pajamos už metus, pasibaigusius 2017 m. gruodžio 31 d., sudaro 1 169 tūkst. eurų (už 2016 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus – 644 tūkst. eurų).

Žr. Aiškinamojo rašto pastabos III. *Apskaitos politika* dalį dėl valdymo ir klientų aptarnavimo pajamų apskaitos politikos ir finansinių ataskaitų 1 pastabą dėl finansinės informacijos atskleidimų.

Pagrindinis audito dalykas

Valdymo mokesčio pajamos sudaro 100 % Įmonės pajamų už metus, pasibaigusius 2017 m. gruodžio 31 d.

Valdymo mokesčiai uždirbami iš Įmonės valdomų fondų ir yra apskaičiuojami taip:

- Taikant mokesčių normas, nustatytas atitinkamų valdomų fondų taisyklėse, nuo grynujų aktyvų vertės (toliau – GAV); ir
- Taikant mokesčių normas nuo Fondo investicinio vieneto teigiamo metinio prieaugio, kaip nustatyta atitinkamų valdomų fondų taisyklėse.

Pagrindinis GAV elementas yra finansinių priemonių vertė, kuri yra nustatoma remiantis rinkoje kotiruojamomis kainomis, kai tokia informacija prieinama. Kitas svarbus GAV elementas yra išvestinės finansinės priemonės, išankstiniai valiutų sandoriai, kurių tikrąsias vertes nustato priemonės emitentas (depozitoriumas).

Į šią sritį susitelkėme dėl sumų dydžio ir dėl to, kad reikėjo itin didelio atidumo siekiant įsitikinti valdymo mokesčio skaičiavimuose naudotų duomenų vientisumu, išsamumu ir tikslumu.

Kaip dalykas buvo sprendžiamas audito metu

Be kitų, atlikome tokias audito procedūras:

- įvertinome ir patikrinome svarbiausių vidaus kontrolių dėl valdymo mokesčio pajamų apskaičiavimo ir pripažinimo diegimą, įgyvendinimą ir veiksmingumą;
- įvertinome ir patikrinome vidaus kontrolių dėl kasdienio valdomų fondų grynujų aktyvų verčių perkainojimo diegimą, įgyvendinimą ir veiksmingumą;
- už 2017 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus parengėme nepriklausomą valdymo mokesčio pajamų įvertinimą, atlikdami:
 - o valdomiems fondams – turimų finansinių priemonių, naudojamų apskaičiuojant valdymo mokestį, tikrosios vertės įvertinimą, palyginant finansinių priemonių vertes su išorinėmis kotiruojamomis rinkos kainomis, palyginant jas su iš depozitoriumo gautu išoriniu laišku ir perskaičiuojant išankstinių valiutų sandorių tikrąsias vertes;
 - o valdymo mokesčio skaičiavimuose naudotų mokesčių normų palyginimą su fondų taisyklėse nustatytomis normomis ir valdymo mokesčio pajamų už metus įvertinimą taikant tas normas atitinkamoms grynujų aktyvų vertėms ir Fondo investicinio vieneto teigiamam metiniam prieaugiui.
- Įvertinome su pajamų pripažinimu susijusių atskleidimų tikslumą ir išsamumą palyginę juos su atitinkamų finansinės atskaitomybės standartų reikalavimais.

Kita informacija

Kitą informaciją sudaro informacija, pateikta metiniame vadovybės pranešime, tačiau ji neapima finansinių ataskaitų ir mūsų auditoriaus išvados apie jas. Vadovybė yra atsakinga už kitos informacijos pateikimą.

Mūsų nuomonė apie finansines ataskaitas neapima kitos informacijos ir mes nepateikiame jokios formos užtikrinimo išvados apie ją, išskyrus kaip nurodyta toliau.

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

Mes taip pat privalome įvertinti, ar Įmonės metiniame vadovybės pranešime, įskaitant Bendrovių valdymo ataskaitą, pateikta finansinė informacija atitinka tų pačių finansinių metų finansines ataskaitas bei ar Įmonės metinis vadovybės pranešimas, įskaitant Bendrovių valdymo ataskaitą, buvo parengtas laikantis taikomų teisinių reikalavimų. Mūsų nuomone, pagrįsta finansinių ataskaitų audito metu atliktu darbu, visais reikšmingais atžvilgiais:

- Įmonės metiniame vadovybės pranešime, įskaitant Bendrovių valdymo ataskaitą, pateikti finansiniai duomenys atitinka tų pačių finansinių metų finansinių ataskaitų duomenis; ir
- Įmonės metinis vadovybės pranešimas, įskaitant Bendrovių valdymo ataskaitą, buvo parengtas laikantis Lietuvos Respublikos įmonių finansinės atskaitomybės įstatymo reikalavimų.

Vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė už finansines ataskaitas

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

Rengdama finansines ataskaitas vadovybė privalo įvertinti Įmonės gebėjimą tęsti veiklą ir atskleisti (jei būtina) dalykus, susijusius su veiklos tęstinumu ir veiklos tęstinumo apskaitos principo taikymu, išskyrus tuos atvejus, kai vadovybė ketina likviduoti Įmonę ar nutraukti veiklą arba neturi kitų realių alternatyvų, tik taip pasielgti.

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

Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų auditą

Mūsų tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą dėl to, ar finansinės ataskaitos kaip visuma nėra reikšmingai iškraipytos dėl apgaulės ar klaidos, ir išleisti auditoriaus išvadą, kurioje pateikiama mūsų nuomonė. Pakankamas užtikrinimas – tai aukšto lygio užtikrinimas, o ne garantija, kad reikšmingą iškraipymą, jeigu jis yra, visada galima nustatyti per auditą, kuris atliekamas pagal TAS. Iškraipymai, kurie gali atsirasti dėl apgaulės ar klaidos, laikomi reikšmingais, jeigu galima pagrįstai numatyti, kad atskirai ar kartu jie gali turėti didelės įtakos vartotojų ekonominiams sprendimams, priimamiems remiantis finansinėmis ataskaitomis.

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

- Nustatome ir įvertiname finansinių ataskaitų reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės arba klaidų riziką, planuojame ir atliekame procedūras kaip atsaką į tokią riziką ir surenkame pakankamų tinkamų audito įrodymų mūsų nuomonei pagrįsti. Reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės neaptikimo rizika yra didesnė nei reikšmingo iškraipymo dėl klaidų neaptikimo rizika, nes apgaulė gali būti sukčiavimas, klastojimas, 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 įmonės 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 abejonų dėl įmonės gebėjimo tęsti veiklą. Jeigu padarome išvadą, kad toks reikšmingas neapibrėžtumas egzistuoja, auditoriaus išvadoje privalome atkreipti dėmesį į susijusius atskleidimus finansinėse ataskaitose arba, jeigu tokių atskleidimų nepakanka, turime modifikuoti savo nuomonę. Mūsų išvados yra pagrįstos audito įrodymais, kuriuos surinkome iki auditoriaus išvados datos. Tačiau būsimi įvykiai ar sąlygos gali lemti, kad įmonė 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 taip, kad atitiktų teisingo pateikimo koncepciją.

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

Taip pat pateikiame už valdymą atsakingiems asmenims patvirtinimą, kad laikėmės atitinkamų etikos reikalavimų dėl nepriklausomumo, ir juos informuojame apie visus santykius ir kitus dalykus, kurie galėtų būti pagrįstai vertinami, kaip turintys įtakos mūsų nepriklausomumui ir, jei reikia, apie susijusias apsaugos priemones.

Iš dalykų, apie kuriuos informavome už valdymą atsakingus asmenis, išskiriame tuos dalykus, kurie buvo svarbiausi atliekant einamojo laikotarpio finansinių ataskaitų auditą ir kurie laikomi pagrindiniais audito dalykais. Tokius dalykus apibūdiname auditoriaus išvadoje, jeigu pagal įstatymą arba teisės aktą nedraudžiama viešai atskleisti tokio dalyko arba, jeigu, labai retomis aplinkybėmis, nustatome, kad dalykas neturėtų būti pateikiamas mūsų išvadoje, nes galima pagrįstai tikėtis, jog neigiamos tokios pateikimo pasekmės persvers visuomenės gaunamą naudą.

Išvada dėl kitų teisinių ir priežiūros reikalavimų

Visuotinio akcininkų susirinkimo sprendimu 2008 m. buvome pirmą kartą paskirti atlikti Įmonės finansinių ataskaitų auditą. Mūsų paskyrimas atlikti Įmonės finansinių ataskaitų auditą Visuotinio akcininkų susirinkimo sprendimu atnaujinamas kiekvienais metais ir bendras nepertraukiamas paskyrimo laikotarpis yra 10 metų.

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

Patvirtiname, kad mūsų žiniomis ir įsitikinimu, Įmonei suteiktos paslaugos atitinka taikomų įstatymų ir teisės aktų reikalavimus bei neapima Europos Parlamento ir Tarybos reglamento (ES) Nr. 537/2014 5 straipsnio 1 dalyje nurodytų ne audito paslaugų.

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

„KPMG Baltics“, UAB, vardu



Toma Marčinauskytė
Atestuota auditorė

Vilnius, Lietuvos Respublika
2018 m. kovo 27 d.

Įmonės kodas: 300081998

Įregistruota adresu: Odminių g. 8, Vilnius

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA

(eurais)

TURTAS	Pastabos Nr.	2017-12-31	2016-12-31
TURTAS			
Ilgalaikis turtas			
Nematerialusis turtas	7	676	1 575
Nekilnojamas turtas, įranga ir įrengimai	7	38 361	158
Ilgalaikiai išankstiniai apmokėjimai		-	-
Atidėtojo pelno mokesčio turtas	8	-	-
Kitos investicijos		-	-
Prekybos ir gautinos ilgalaikės sumos	9	213 861	213 861
Kitas ilgalaikis turtas		-	-
Ilgalaikio turto iš viso		252 898	215 594
Trumpalaikis turtas			
Finansinis turtas laikomas galimam pardavimui		9	9
Prekybos ir kitos gautinos sumos	9	987 244	561 632
Kitas turtas		7 393	3 011
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	10	209	919
Trumpalaikis turtas iš viso		994 855	565 571
TURTO IŠ VISO:		1 247 753	781 165
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
Perkainojimo rezervas (rezultatai)		-	-
Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)		1 007 382	563 471
Nuosavo kapitalo iš viso		1 073 022	629 111
Ilgalaikės mokėtinos sumos ir įsipareigojimai	13	25 729	-
Trumpalaikės mokėtinos sumos ir įsipareigojimai			
Finansų įstaigoms mokėtinos sumos ir įsipareigojimai	13	4 039	-
Kitos mokėtinos sumos ir įsipareigojimai	12	40 135	79 064
Mokėtinas pelno mokestis		104 828	72 990
Mokėtinos sumos ir įsipareigojimai iš viso		174 731	152 054
NUOSAVO KAPITALO IR ĮSIPAREIGOJIMŲ IŠ VISO:		1 247 753	781 165

Pastabos, pateiktos 13–41 puslapiuose, yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis.

Šias finansines ataskaitas Bendrovės vardu pasirašė ir patvirtino išleidimui:

Direktorius

2018 m. kovo 27 d.

Vyriausioji finansininkė

2018 m. kovo 27 d.

Įmonės kodas: 300081998

Įregistruota adresu: Odminių g. 8, Vilnius

PELNO (NUOSTOLIŲ) IR KITŲ BENDRŲJŲ PAJAMŲ ATASKAITA

(eurais)

Straipsniai	Pastabos Nr.	2017/12/31- 2017/01/01	2016/12/31- 2016/01/01
Valdymo ir klientų aptarnavimo veiklos pajamos	1	1 169 531	643 620
Valdymo ir klientų aptarnavimo veiklos sąnaudos	2	(20 184)	(21 028)
BENDRASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)		1 149 347	622 592
Kitos pajamos		1 700	-
Bendrosios administracinės sąnaudos	3	(191 984)	(155 244)
VEIKLOS PELNAS (NUOSTOLIAI)		959 063	467 348
Finansinės veiklos pajamos	5	10 797	10 801
Finansinės veiklos sąnaudos	5	(745)	(499)
PELNAS PRIEŠ APMOKESTINIMĄ		969 115	477 650
Pelno mokestis	6, 8	(145 204)	(72 990)
GRYNASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)		823 911	404 660
KITOS BENDROSIOS PAJAMOS		-	-
KITOS BENDROSIOS PAJAMOS IŠ VISO		-	-
IŠ VISO BENDRŲJŲ PAJAMŲ UŽ FINANSINIUS METUS		823 911	404 660

Pastabos, pateiktos 13–41 puslapiuose, yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis.

Šias finansines ataskaitas Bendrovės vardu pasirašė ir patvirtino išleidimui:

Direktorius

2018 m. kovo 27 d.

Vyriausioji finansininkė

2018 m. kovo 27 d.

NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAITA

(eurais)

	Pastabos Nr.	Apmokėtas įstatinis kapitalas	Priva- lomasis rezervas	Finansinio turto perkainojimo rezervai	Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	Iš viso
Likutis 2016 m. sausio 1 d.		59 500	6 140	-	158 811	224 451
Grynasis pelnas (nuostoliai)		-	-	-	404 660	404 660
Kitos bendrosios pajamos iš viso		-	-	-	-	-
Iš viso pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų už metus		-	-	-	404 660	629 111
Sudaryti rezervai		-	-	-	-	-
Įstatinio kapitalo didinimas / mažinimas		-	-	-	-	-
Pelno (nuostolių) ataskaitoje nepripažintas pelnas		-	-	-	-	-
Iš viso sandorių su įmonės savininkais, pripažintais tiesiogiai nuosavybėje		-	-	-	-	-
Likutis 2016 m. gruodžio 31 d.		59 500	6 140	-	563 471	629 111
Grynasis pelnas (nuostoliai)		-	-	-	823 911	823 911
Kitos bendrosios pajamos iš viso		-	-	-	-	-
Iš viso pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų už metus		-	-	-	823 911	823 911
Dividendai		-	-	-	(380 000)	(380 000)
Sudaryti rezervai		-	-	-	-	-
Įstatinio kapitalo didinimas / mažinimas		-	-	-	-	-
Iš viso sandorių su įmonės savininkais, pripažintais tiesiogiai nuosavybėje		-	-	-	(380 000)	(380 000)
Likutis 2017 m. gruodžio 31 d.		59 500	6 140	-	1 007 382	1 073 022

Pastabos, pateiktos 13–41 puslapiuose, yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis.

Šias finansines ataskaitas Bendrovės vardu pasirašė ir patvirtino išleidimui:

Direktorius 2018 m. kovo 27 d.

Vyriausioji finansininkė 2018 m. kovo 27 d.



PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA

(eurais)

Straipsniai	Pastabos Nr.	2017-12-31	2016-12-31
Pagrindinės veiklos pinigų srautai			
Pinigų įplaukos iš klientų		729 829	155 382
Pinigų išmokos tiekėjams ir darbuotojams		(401 394)	(176 082)
<i>Pagrindinės veiklos sugeneruoti pinigų srautai</i>			
Sumokėtos palūkanos		-	-
Sumokėtas pelno mokestis		-	-
Kitos pinigų įplaukos		-	-
Kitos pinigų išmokos		(2 241)	(6 077)
Grynieji pagrindinės veiklos pinigų srautai		326 194	(26 777)
Investicinės veiklos pinigų srautai			
Gautos palūkanos		17 549	-
Sumokėtos palūkanos		-	-
Gauti dividendai		-	-
Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų pardavimo pajamos		-	-
Investicijų pardavimo pajamos		-	-
Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų įsigijimas		-	-
Kitų investicijų įsigijimas		-	-
Suteiktos paskolos		(10 000)	(34 000)
Susigrąžintos paskolos		10 000	40 800
Grynieji investicinės veiklos pinigų srautai		17 549	6 800
Finansinės veiklos pinigų srautai			
Išleisto akcinio kapitalo pajamos		-	-
Naujų paskolų pajamos		-	-
Akcinio kapitalo didinimas		-	-
Investicijų pardavimo pajamos		-	-
Sandorių sąnaudos, susijusios su paskolomis ir kitais įsiskolinimais		-	-
Gautos paskolos		-	21 000
Gražintos paskolos		(21 000)	-
Sumokėtos palūkanos		(373)	-
Finansinės nuomos mokėjimai		-	-
Išmokėti dividendai		(323 000)	-
Grynieji finansinės veiklos pinigų srautai		(344 373)	21 000
Grynasis pinigų ir pinigų ekvivalentų padidėjimas (sumažėjimas)		(630)	1 023
Pinigai ir pinigų ekvivalentai sausio 1 d.	10	919	1
Valiutų kursų pasikeitimo įtaka gryųjų pinigų likučiui		(80)	(105)
Pinigai ir pinigų ekvivalentai gruodžio 31 d.	10	209	919

Pastabos, pateiktos 13–41 puslapiuose, yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis.

Šias finansines ataskaitas Bendrovės vardu pasirašė ir patvirtino išleidimui:

Direktorius

2018 m. kovo 27 d.

Vyriausioji finansininkė

2018 m. kovo 27 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. 2016 m. ir 2017 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	2017 m.		2016 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 %

2017 m. gruodžio 31 d. Bendrovės įstatinis kapitalas yra lygus 59 500 EUR. 2016 m. gruodžio 31 d. – 59 500 EUR. 2017 m. ir 2016 m. gruodžio 31 d. visos akcijos yra pilnai apmokėtos.

UAB „Prudentis“ patronuojamųjų ir asocijuotųjų įmonių neturi.

2017 m. gruodžio 31 d. Bendrovėje dirbo 4 darbuotojai (2016 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 2018 m. kovo 27 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 tikraja verte.

Funkcinė valiuta ir sandoriai užsienio valiuta

Bendrovė apskaitą tvarko ir visas sumas šiose finansinėse ataskaitose pateikia Lietuvos Respublikos nacionaline valiuta – eurais. Nuo 2015 m. 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:

- 1 pastaba – sėkmės mokesčio pripažinimas
Bendrovė prisipažįsta sėkmės mokestį tik tuo atveju, kai yra teigiamas investicinio portfelio prieaugis, t. y. sėkmės mokestis skaičiuojamas tik už skirtumą tarp teigiamo metinio prieaugio ir minimalios privalomos (5 % angl. hurdle rate) grąžos, skaičiuojamos nuo investuotojo investuoto kapitalo. Detalesnė informacija apie taikomą apskaitos politiką yra pateikiama Apskaitos politikos skyriuje, Valdymo ir klientų aptarnavimo pajamose bei 1 pastaboje.
- 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 nurodyta 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.

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 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 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 atskiro turto vieneto įsigijimo savikainą per numatomą turto naudojimo laikotarpį. Pagrindinėms ilgalaikio materialiojo turto rūšims nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant žemiau pateiktus numatomus turto naudojimo laikotarpius:

biuro įranga:	
kompiuterinė technika	3 metai,
baldai, inventorius	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 grynąjį pinigų srautus iš to finansinio turto, t. y. iš esmės visa rizika ir nauda iš finansinio turto nuosavybės yra perduodamos. Bet kokia tokio perleisto finansinio turto dalis, kurią Bendrovė sukuria arba išsaugo, yra pripažįstama kaip atskiras turtas arba įsipareigojimas.

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

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

Paskolos ir gautinos sumos

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

Paskolos ir gautinos sumos apima prekybos ir kitas gautinas sumas.

Pinigai ir jų ekvivalentai

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

Finansinis turtas, laikomas galimam pardavimui

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

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

Neišvestiniai finansiniai įsipareigojimai

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

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

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

Efektyvios palūkanų normos metodas yra metodas, skirtas finansinio turto ar įsipareigojimo amortizuotos savikainos apskaičiavimui ir palūkanų pajamų ar sąnaudų paskirstymui per atitinkamą laikotarpį. Efektyvi palūkanų norma yra norma, kuri leidžia tiksliai diskontuoti būsimus mokėjimus 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 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 uždribančio 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, kuri yra 5 % (angl. hurdle rate), skaičiuojamos nuo investuoto investuotojo kapitalo. Įmonė taiko *high water mark* arba aukščiausiai pasiektos Fondo investicinio vieneto vertės principą, kuris reiškia, kad sėkmės mokestis yra mokamas tik tuo atveju, kai investicinio vieneto vertė yra didesnė nei kada nors buvusi investicinio vieneto vertė paskutinę kalendorinių metų darbo dieną Fondo gyvavimo laikotarpiu bei yra padidėjusi atitinkamo laikotarpio *hurdle rate*.

Kitos pajamos

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

Sąnaudos

Valdymo ir klientų aptarnavimo veiklos sąnaudos

Sąnaudos apskaitoje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo bei palyginimo principais.

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

Administracinės sąnaudos

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

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

Nuomos įmokos

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

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

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

Nustatymas, ar susitarimas apima nuomą.

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

Finansinės veiklos pajamos ir sąnaudos

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

2017 m. buvo priskaičiuojami ir mokami šie mokesčiai:

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

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

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

Mokestiniai nuostoliai gali būti keliami neribotą laikotarpį, išskyrus nuostolius, kurie susidarė dėl vertybinių popierių ir (arba) išvestinių finansinių priemonių perleidimo. Toks perkėlimas nutraukiamas, jeigu Bendrovė 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 mokesčių nuostolių suma negali viršyti 70 procentų mokesčio 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 mokesčią įtaką. Atidėtojų 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 2017 m. sausio 1 d., neturi įtakos šioms finansinėms ataskaitoms:

- Kasmetiniai TFAS patobulinimai – įvairūs standartai.

Patvirtinti, bet dar neįsigalioję standartai ir išaiškinimai

Keletas naujų standartų, pataisų, ir išaiškinimų galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems po 2018 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) 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. Naujasis vertės sumažėjimo modelis bus taikomas finansiniam turtui, vertinamam amortizuota savikaina arba tikrąja verte kitose bendrosiose pajamose, išskyrus investicijas į nuosavybės priemones ir sutarčių turtą.

Pagal 9-ąjį TFAS atidėjiniai nuostoliams bus nustatomi remiantis vienu iš toliau nurodytų pagrindų:

- Tikėtini 12-os mėnesių kredito nuostoliai – tai tikėtini kredito nuostoliai, susidarantys dėl galimų įsipareigojimų neįvykdymo įvykių per 12 mėnesių nuo finansinių ataskaitų dienos; ir
- Tikėtini galiojimo laikotarpio kredito nuostoliai – tai tikėtini kredito nuostoliai, susidarantys dėl visų galimų įsipareigojimų neįvykdymo įvykių per visą tikėtiną finansinės priemonės galiojimo laikotarpį.

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 gryniosios 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 atliko finansinio turto vertinimą ir nemano, kad 9-asis TFAS (2014 m.) turi 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 keičiasi.

(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 (jei) 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.

15-ojo TFAS paaiškinimai išaiškina kai kuriuos standarto reikalavimus ir pateikia papildomą pereinamojo laikotarpio išimtį įmonėms, kurios įgyvendina naująjį standartą.

Pataisose išaiškinama kaip:

- sutartyje nustatyti veiklos įsipareigojimą – įsipareigojimą perduoti prekę arba paslaugą pirkėjui;
- atskirti, ar įmonė yra savo sąskaita veikiantis subjektas (prekės arba paslaugos tiekėja), ar agentas (atsakinga už prekės arba paslaugos tiekimo organizavimą); ir
- nustatyti, ar pajamos už licencijos suteikimą turėtų būti pripažintos tam tikru momentu, ar per tam tikrą laikotarpį.

Pataisos ūkio subjektams taip pat pateikia dvi papildomas praktines priemones:

- Ūkio subjektas neprivalo tikslinti sutarčių, kurios buvo įvykdytos iki anksčiausio pateikto ataskaitinio laikotarpio (tik ūkio subjektams, naudojantiems retrospektyvųjį metodą);
- Ūkio subjektas neprivalo retrospektyviai tikslinti sutarčių, kurios buvo pakeistos iki anksčiausio pateikto ataskaitinio laikotarpio pradžios, tačiau vietoje to turi atspindėti bendrą visų pakeitimų, kurie buvo atlikti iki anksčiausio pateikto ataskaitinio laikotarpio pradžios, įtaką (taip pat ir ūkio subjektams, pripažįstantiems sukauptą šio standarto taikymo pirmą kartą poveikį taikymo pirmą kartą datą).

Bendrovė parengė tikėtiną 15-ojo TFAS įtaką finansinėms ataskaitoms analizę, bet vadovybė nemano, kad pirmą kartą taikant naująjį standartą bus daroma reikšminga įtaka Bendrovės finansinėms ataskaitoms. Dėl Bendrovės veiklos pobūdžio ir gaunamų pajamų rūšies 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“ (TFAS 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 patrunuojamojoje 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 patrunuojamojoje įmonėje.

Bendrovė nemano, kad pataisos, pirmą kartą jas pritaikius, turės reikšmingos įtakos finansinėms ataskaitoms, nes Bendrovė neturi patrunuojamųjų, 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).

16-uju 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.

Bendrovė mano, kad pataisos, pirmą kartą jas pritaikius, neturės reikšmingos įtakos Bendrovės finansinių ataskaitų pateikimui, nes Bendrovės vadovybės nuomone veiklos nuoma nereikšminga. Bendrovė nuomojasi patalpas ir stovėjimo aikšteles iki 2021 m., kaip atskleista 16 pastaboje, veiklos nuomos metinis užmokestis sudaro 14 tūkst. EUR, galima įtaka balansui atsižvelgus į 16-ąjį TFAS pokyčius būtų apie 47 tūkst. EUR.

(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 patrunuojamųjų 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) 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.

(ix) *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.

(x) *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 „ištiesiosios rankos“ principo pagrindu, išskyrus priverstinio ar likvidacinio pardavimo atvejus. Tikrosios vertės yra nustatomos pagal kotiruojamas rinkos kainas bei diskontuotų pinigų srautų metodą.

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

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

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

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

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

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

Bendrovė neturi prekybos ir kitų 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 paskolos suteiktos su 5 proc. metine palūkanų norma, tačiau pagal Lietuvos banko skelbiamus duomenis paskolų, kurių dydis iki 1 mln. eurų, metinė rinkos palūkanų norma yra 3,79 proc. 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. Suteiktos paskolos yra priskiriamos 2-am tikrosios vertės hierarchijos lygiui.

VI. AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

1 pastaba. Valdymo ir klientų aptarnavimo veiklos pajamos

Pajamos	Pastabos Nr.	2017-01-01 – 2017-12-31	2016-01-01 – 2016-12-31
Turto valdymo mokestis		213 749	144 660
Turto platinimo mokestis		5 690	1 700
Turto sėkmės mokestis		950 092	497 260
Iš viso:		1 169 531	643 620

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

2 pastaba. Valdymo ir klientų aptarnavimo veiklos sąnaudos

Straipsniai	Pastabos Nr.	2017-01-01 – 2017-12-31	2016-01-01 – 2016-12-31
Komisinis atlyginimas tarpininkams		8 753	8 634
Kitos veiklos sąnaudos		11 431	12 394
Iš viso:		20 184	21 028

3 pastaba. Bendrosios administracinės sąnaudos

Straipsniai	Pastabos Nr.	2017-01-01 – 2017-12-31	2016-01-01 – 2016-12-31
Personalo sąnaudos	4	95 645	90 895
Kompiuterių išlaidos		2 117	310
Komandiruočių sąnaudos		7 038	-
Nusidėvėjimas ir amortizacija	7	7 167	1 609
Audito, apskaitos, konsultacinės sąnaudos		9 093	7 868
Patalpų nuomos ir išlaikymo sąnaudos		13 148	13 353
Juridinės, vertimų sąnaudos		526	8 572
Skelbimų ir reklamos sąnaudos		9 948	2 656
Mokesčių sąnaudos		16 230	9 355
Ryšių sąnaudos		5 303	3 403
Transporto sąnaudos		10 143	7 890
Kvalifikacijos palaikymas, mokymai		6 764	-
Kitos sąnaudos		8 859	3 208
Baudų ir delspinigių sąnaudos		3	6 125
Iš viso:		191 984	155 244

Bendrovė pardavimo sąnaudų 2017 m. gruodžio 31 d. bei 2016 m. gruodžio 31 d. neturėjo.

4 pastaba. Personalo sąnaudos

Straipsniai	Pastabos Nr.	2017-01-01 – 2017-12-31	2016-01-01 – 2016-12-31
Atlyginimai		76 103	65 076
Darbdavio mokami mokesčiai		23 633	20 291
Kitos su darbuotojais susijusios sąnaudos (atostogų rezervo pokytis, darbuotojų paieška)		(4 091)	5 528
Iš viso:		95 645	90 895

5 pastaba. Finansinės veiklos pajamos ir sąnaudos

Straipsniai	Pastabos Nr.	2017-01-01 – 2017-12-31	2016-01-01 – 2016-12-31
Paskolų ir gautinų sumų palūkanų pajamos		10 797	10 801
Iš viso finansinės veiklos pajamos:		10 797	10 801
Finansinių įsipareigojimų, vertinamų amortizuota savikaina, palūkanų sąnaudos		583	386
Užsienio valiutos keitimo nuostolis grynąja verte		162	113
Iš viso finansinės veiklos sąnaudos:		745	499
Finansinės veiklos sąnaudos, pripažintos pelne (nuostoliuose), grynąja verte:		10 052	10 302

6 pastaba. Pelno mokestis

Straipsniai	Pastabos Nr.	2017-01-01 – 2017-12-31	2016-01-01 – 2016-12-31
Ataskaitinių metų pelno mokestis		145 204	72 990
Pelno mokesčio sąnaudų iš viso:		145 204	72 990

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	2017-01-01 – 2017- 12-31		2016-01-01 – 2016- 12-31	
Ataskaitinių metų pelnas prieš apmokestinimą		969 115		477 650
Pelno mokesčio sąnaudos, apskaičiuotos taikant 15 % tarifą	15 %	145 359	15 %	71 648
Neleidžiami atskaitymai	0.06 %	540	0.28 %	1 342
Parama	(0.07 %)	(642)	0.00 %	-
Neapmokestinamos pajamos	(0.01 %)	(53)	0.00 %	-
Pelno mokesčio sąnaudos	14.98 %	145 204	15.28 %	72 990

Mokesčių, pripažintų kitose bendrosiose pajamose, nebuvo.

7 pastaba. Ilgalaikis materialusis ir nematerialusis turtas

	Rodikliai	Materialusis turtas	Nematerialusis turtas
a)	Įsigijimo savikaina		
	2016 m. sausio 1 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
	Finansinių metų pokyčiai:		
	- turto įsigijimas	44 472	-
	-perleistas ir nurašytas turtas(-)	(12 426)	-
	- perrašymai iš vieno straipsnio į kitą +/-(-)	-	-
	2017 m. gruodžio 31 d.	69 538	13 138
b)	Nusidėvėjimas (amortizacija) ir vertės sumažėjimas		
	2016 m. sausio 1 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
	Finansinių metų pokyčiai:		
	- finansinių metų nusidėvėjimas (amortizacija)	6 268	899
	- finansinių metų vertės sumažėjimas		
	- atstatantys įrašai (-)		
	- kitiems asmenims perleisto ir nurašyto turto nusidėvėjimas (-)	(12 425)	-
	- perrašymai iš vieno straipsnio į kitą +/-(-)		
	2017 m. gruodžio 31 d.	31 177	12 462
c)	Likutinė vertė		
	Likutinė vertė 2016 m. sausio 1 d. (a)-(b)	867	2 474
	Likutinė vertė 2016 m. gruodžio 31 d. (a)-(b)	158	1 575
	Likutinė vertė 2017 m. gruodžio 31 d. (a)-(b)	38 361	676

Bendrovės ilgalaikis nematerialusis turtas, kurio įsigijimo vertė 2017 m. gruodžio 31 d. lygi 9 541 eurui, buvo visiškai amortizuotas (2016 m. gruodžio 31 d. – 9 541 euras), tačiau vis dar naudojamas veikloje.

Nusidėvėjimas ir amortizacija apskaityta bendrosiose administracinėse sąnaudose.

8 pastaba. Atidėtasis pelno mokestis

2017 m. ir 2016 m. gruodžio 31 d. Bendrovė nepripažino atidėtojo pelno mokesčio dėl sumų nereikšmingumo.

9 pastaba. Prekybos ir kitos gautinos sumos

Straipsniai	Pastabos Nr.	2017-12-31	2016-12-31
Ilgalaikės prekybos ir kitos gautinos sumos		213 861	213 861
– <i>Gautinos paskolos</i>		213 861	213 861
Trumpalaikės prekybos ir kitos gautinos sumos		987 244	561 632
Įmonės gautinos sumos (gautinos sumos iš fondų ir valdomų privačių klientų portfelių)		972 613	527 664
Kitos gautinos sumos		14 631	33 968
– <i>Gautinos palūkanos</i>		8 045	14 797
– <i>Kitos gautinos sumos</i>		6 586	19 171

2017 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.

2017 m. gruodžio 31 d. ir 2016 m. gruodžio 31 d. vertės sumažėjimas nebuvo suformuotas.

10 pastaba. Pinigai ir jų ekvivalentai

Straipsniai	Pastabos Nr.	2017-12-31	2016-12-31
Pinigai bankuose		209	919
Iš viso:		209	919

11 pastaba. Kapitalas ir rezervai

Įstatinis kapitalas

2017 m. gruodžio 31 d. įstatinį kapitalą sudarė 8 500 paprastųjų akcijų (2016 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 paprastąsias vardines. Bendrovės įstatuose nėra nustatyta jokių apribojimų teisėms į akcijas ar specialių kontrolės teisių akcininkams.

Privalomasis rezervas

2017 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. 2017 m. gruodžio 31 d. privalomas rezervas buvo pilnai suformuotas.

Finansinio turto perkainavimo rezervas

Finansinio turto perkainavimo 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. Mokėtinios sumos ir įsipareigojimai

Straipsniai	Pastabos Nr.	2017-12-31	2016-12-31
Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai		9 805	21 132
Sukauptos sąnaudos		18 975	11 550
Mokėtinios sumos tiekėjams		8 337	13 713
Mokėtinios paskolos ir palūkanos		-	21 360
Kitos mokėtinios sumos ir įsipareigojimai		3 018	11 309
Iš viso:		40 135	79 064

13 pastaba. Lizingo įsipareigojimai

Straipsniai	Pastabos Nr.	2017-12-31	2016-12-31
Lizingo ilgalaikiai įsipareigojimai		25 729	-
Lizingo einamųjų metų dalis		4 039	-
Iš viso:		29 768	-

2017 m. vasario 2 d. pasirašyta lizingo sutartis su Swedbank AB, pagal kurią turto išpirkimo terminas 2022 m. vasario 15 d., palūkanų norma – 2,09 proc.

14 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	2017-12-31	2016-12-31
Prekybos skolos ir kitos gautinos sumos	1 201 105	775 493
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	209	919
Iš viso:	1 201 314	776 412

Prekybos skolų ir kitų gautinų sumų įsiskolinimai pagal pradelsimą 2017 m. ir 2016 m. gruodžio 31 d. pateikiami žemiau:

Straipsniai	2017-12-31	2016-12-31
Nepradelsti įsiskolinimai	1 201 105	775 493
Pradelsti įsiskolinimai daugiau nei 90 dienų	-	-
Iš viso:	1 201 105	775 493

Kaip atskleista 9 pastaboje, 2017 m. ir 2016 m. gruodžio 31 d. didžioji dalis gautinų sumų yra gautinos sumos iš fondų ir valdomų privačių klientų portfelių.

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 žemesnę 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 EUR. 2017 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

2017 m. gruodžio 31 d. Bendrovės pinigai ir pinigų ekvivalentai sudarė 209 EUR (2016 m. – 919 EUR), 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 2017 m. gruodžio 31 d. ir 2016 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
Finansų įstaigoms mokėtinos sumos ir įsipareigojimai	29 768	29 768	1 002	3 037	25 729	-
Mokėtinos paskolos ir palūkanos	-	-	-	-	-	-
Mokėtinos sumos tiekėjams	8 337	8 337	8 337	-	-	-
Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	-	-	-	-	-	-
Bendrovės suteiktos garantijos (nebalansinis įsipareigojimas)	-	-	-	-	-	-
2017 m. gruodžio 31 d. likutis	38 105	38 105	9 339	3 037	25 729	-
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	-	-	-

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. 2017 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

2017 m. gruodžio 31 d. ir 2016 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

2017 m. gruodžio 31 d. ir 2016 m. gruodžio 31 d. Bendrovė buvo įsigijusi 947,92 vnt. BPT Optima S.A. Sicar akcijų, kurių įsigijimo kainą 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. 2017 m. gruodžio 31 d. ir 2016 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 žemiau išvardintų straipsnių suma:

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

2017 m. gruodžio 31 d. Bendrovės pradinis kapitalas lygus 248 435 EUR. Kapitalo pakankamumo rodiklis 2017 m. gruodžio 31 d. buvo 1,6827 (2016 gruodžio 31 d.: 1,783). Pagal kapitalo pakankamumo reikalavimus, patvirtintus Lietuvos banko, kapitalo pakankamumo rodiklis negali būti mažesnis nei 1. 2017 m. gruodžio 31 d. ir 2016 m. gruodžio 31 d. Bendrovė vykdė nustatytą kapitalo pakankamumo rodiklį.

15 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.

	2017-12-31		2016-12-31	
	Tikroji vertė	Apskaitinė vertė	Tikroji vertė	Apskaitinė vertė
Kitos investicijos	9	9	9	9
Gautinos sumos	1 201 105	1 201 105	775 493	775 493
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	209	209	919	919
Finansinis turtas iš viso	1 201 323	1 201 323	776 421	776 421
Finansų įstaigoms mokėtinos sumos ir įsipareigojimai	29 768	29 768	-	-
Mokėtinos sumos ir įsipareigojimai	8 337	8 337	35 073	35 073
Finansiniai įsipareigojimai iš viso	38 105	38 105	35 073	35 073

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 praėjusių finansinių metų pabaigoje Bendrovė buvo įsigijusi finansinių instrumentų, vertinamų tikrąja verte. 2017 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.

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.

16 pastaba. Veiklos nuoma

Straipsniai	2017-12-31	2016-21-31
Per vienerius metus	14 221	13 714
Po vienerių metų, bet ne vėliau kaip per penkerius metus	33 183	4 571
Po penkerių metų	-	-
Iš viso:	47 404	18 285

Bendrovė nuomojasi biurą ir dvi stovėjimo vietas pagal patalpų nuomos sutartį ir galiojančius pakeitimus. Nuomos laikotarpis – iki 2021 m. balandžio 30 d., pasibaigus šiam laikotarpiui, nuomos sutartis gali būti atnaujinama. Nuo 2018 m. sausio 1 d. atsižvelgiant į padidėjusį VKI nuomos suma padidinama iki 896,99 EUR per mėnesį, nuoma už vieną stovėjimo vietą padidinama iki 182,07 EUR, už antrą – 106,06 EUR.

Per metus, pasibaigusius 2017 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) (2016 m. – 14 tūkst. EUR, iš jų 3 tūkst. EUR už stovėjimo vietų nuomą).

17 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.

18 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	2017-12-31	2016-12-31
Darbo užmokestis (įskaitant premijas)	25 857	18 538
Socialinio draudimo ir įmokos	8 062	5 768
Iš viso:	33 919	24 306
Vidutinis vadovų skaičius per metus	1	1

Bendrovės vadovams priskiriami: direktorius.

2017 m. gruodžio 31 d. ir 2016 m. gruodžio 31 d. Bendrovė buvo suteikusi paskolų vadovui:

Operacijos	2017-12-31	2016-12-31
Palūkanų pajamos:	8 993	9 101
Audrius Balaišis	8 993	9 101
Gautinos paskolos ir palūkanos:	186 636	192 261
Audrius Balaišis	186 636	192 261

Sandoriai su kitomis susijusiomis šalimis

Per ataskaitinius metus Bendrovės atliktos operacijos su kitomis susijusiomis šalimis bei jų tarpusavio atsiskaitymų likučiai 2017 m. gruodžio 31 d. ir 2016 m. gruodžio 31 d. pateikiami lentelėje:

Operacijos	2017-12-31	2016-12-31
Palūkanų pajamos:	1 804	1 700
Gediminas Būda	1 804	1 700
Gautinos paskolos ir palūkanos:	35 270	34 697
Gediminas Būda	35 270	34 697
Palūkanų sąnaudos:	-	53
AB „Zarasaitis“	-	53
Mokėtinos paskolos ir palūkanos:	-	6 053
AB „Zarasaitis“	-	6 053

Likučiai nėra užtikrinti.

Taip pat susijusiomis šalimis yra laikomi valdymo įmonės valdomi fondai. Valdymo įmonė iš fondų gauna valdymo mokestį, kuris apskaitytas Valdymo ir klientų aptarnavimo veiklos pajamų straipsnyje Pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje. (žr. 1 pastabą).

19 pastaba. Poataskaitiniai įvykiai

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

20 pastaba. Valdomi fondai

Bendrovė patikėjimo teise valdo klientų turta.

2017 m. Bendrovė valdė:

- į perleidžiamuosius vertybinius popierius investuojantį atvirą specialųjį investicinį fondą „Prudentis Global Value Fund“. Šio fondo grynujų aktyvų vertė 2017 m. gruodžio 31 d. sudarė 2 962 220 EUR, o dalyvių skaičius buvo 31;
- atvirąjį suderintąjį investicinį fondą „Prudentis Quantitative Value Fund“. Šio fondo grynujų aktyvų vertė 2017 m. gruodžio 31 d. buvo lygi 583 033 EUR, o dalyvių skaičius buvo 12.
- informuotiems investuotojams skirtą atvirojo tipo investicinį fondą „Prudentis Fund“, kuris buvo įkurtas 2015 m. Šio fondo grynujų aktyvų vertė 2017 m. gruodžio 31 d. buvo lygi 19 610 318 EUR, o dalyvių skaičius buvo 19.

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.

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

Valdomas klientų turtas

Nebalansiniai straipsniai	2017-12-31	2016-12-31
Klientų pinigai ir terminuoti indėliai		
Pinigai	2 979 808	3 097 706
„Prudentis Global Value Fund“ pinigai	432 299	120 322
„Prudentis Quantitative Value Fund“ pinigai	4 285	14 350
„Prudentis Fund“ pinigai	2 380 524	2 809 000
Pagal sutartis valdomų privačių klientų pinigai	162 700	154 034
Terminuoti indėliai	237 413	817 469
„Prudentis Global Value Fund“ terminuoti indėliai	27 800	129 033
„Prudentis Quantitative Value Fund“ terminuoti indėliai	-	-
„Prudentis Fund“ terminuoti indėliai	174 000	539 306
Pagal sutartis valdomų privačių klientų terminuoti indėliai	35 613	149 130
Klientų vertybiniai popieriai	21 717 457	14 001 912
„Prudentis Global Value Fund“ vertybiniai popieriai	2 622 921	2 160 261
„Prudentis Quantitative Value Fund“ vertybiniai popieriai	581 726	530 544
„Prudentis Fund“ vertybiniai popieriai	17 897 368	9 841 498
Pagal sutartis valdomų privačių klientų vertybiniai popieriai	615 442	1 469 609
Klientų gautinos sumos	1 319	19 248
„Prudentis Global Value Fund“ gautini dividendai	-	3 619
„Prudentis Quantitative Value Fund“ gautini dividendai	340	189
„Prudentis Fund“ gautini dividendai	979	15 440
Pagal sutartis valdomų privačių klientų gautini dividendai	-	-
Gautinos sumos, susijusios su klientų sąskaita vykdomais sandoriais	-	-
Mokėtinos sumos, susijusios su klientų sąskaita vykdomais sandoriais	-	-
Valdomas klientų turtas iš viso:	24 935 997	17 936 335

Direktorius

2018 m. kovo 27 d.

Vyriausioji finansininkė

2018 m. kovo 27 d.

UAB „Prudentis“ metinis pranešimas už metus, pasibaigusius 2017 m. gruodžio 31 d.

Veiklos apžvalga

2017 m. „Prudentis“, kaip ir ankstesniais metais, valdė tris investicinius fondus – „Prudentis Fund“, „Prudentis Global Value Fund“ ir „Prudentis Quantitative Value Fund“. Fondai 2017 m. vėl pasiekė gerą investicijų grąžą. Dėl šios grąžos, o taip pat papildomai iš esamų ir naujų klientų gautų lėšų į valdomus fondus, įmonės valdomas turtas ženkliai padidėjo. Metų pabaigoje įmonės valdomuose fonduose buvo daugiau nei 23 milijonai eurų lėšų. Nuo 2018 m. pradžios mes nebevaldomė individualių investicinių portfelių.

2018 m. toliau skirsime pagrindinį dėmesį teigiamiems investavimo rezultatams pasiekti ir naujų klientų pritraukimui.

2017 m. gruodžio 31 dieną įmonėje dirbo 4 darbuotojai.

2018 m. pradžioje absoliuti dauguma iš klientų gautinų sumų, nurodytų įmonės balansinėje ataskaitoje, buvo gautos. Kitų po 2017 finansinių metų pabaigos reikšmingų esminių įvykių, galinčių turėti įtakos įmonės veiklai, neįvyko.

Įmonė specialių tyrimų ar plėtros veiklos nevykdo.

Įmonės finansinės rizikos valdymo tikslai ir priemonės yra plačiau apžvelgti šio aiškinamojo rašto 14-toje pastaboje.

Įmonės vadovas ir valdybos (įmonės valdybą sudaro trys nariai) narys Audrius Balaišis bei valdybos narys Gediminas Būda neužėmė jokių kitų vadovaujamų pareigų ir nėra vadovaujančiųjų organų nariai jokiose kitose įmonėse. Valdybos narys Mindaugas Balaišis yra AB „Zarasaitis“, įm. k. 187830129, direktorius ir valdybos pirmininkas. Įmonės adresas: Aušros skg. 6, LT-32133 Zarasai.

Patronuojamosios bendrovės

2017 m. gruodžio 31 d. įmonė nėra įsteigusi patronuojamųjų bendrovių.

Informacija apie akcinį kapitalą

Bendrovės akcinis kapitalas 2017 m. gruodžio 31 d. yra 59 500 eurų.

Įmonės akcininkai 2017 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 per 2017 m. nepirko kitų bendrovių akcijų.

Įmonė 2017 m. ir 2016 m. neįsigijo ir neturėjo savų akcijų.

Įmonė nėra įsteigusi filialų ar atstovybių.

Direktorius

2018 m. kovo 27 d.

