

Įmonės kodas: 303305451

Įregistruota adresu: Gynėjų g. 14, Vilnius



MUNDUS
ASSET MANAGEMENT

**UAB „MUNDUS“, TURTO VALDYMO
BENDROVĖ**

Nepriklausomo auditoriaus išvada bei
finansinių metų, pasibaigusių 2021 m.
gruodžio 31 d., finansinės ataskaitos

Įmonės kodas: 303305451

Įregistruota adresu: Gynėjų g. 14, Vilnius

Turinys

Informacija apie įmonę	3
NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA	4
FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA	7
BENDRŲJŲ PAJAMŲ ATASKAITA	8
NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAITA	9
PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA.....	10
AIŠKINAMASIS RAŠTAS.....	11
METINIS PRANEŠIMAS	29

Įmonės kodas: 303305451
Įregistruota adresu: Gynėjų g. 14, Vilnius

Informacija apie įmonę

UAB Mundus, turto valdymo bendrovė

Telefonas: +370 672 30426
Registravimo Nr.: 303305451

Valdyba

Audrius Mozūras
Martynas Grikinis
Linas Tomkevičius
Audrius Matikiūnas

Vadovybė

Audrius Mozūras, direktorius

Apskaitą tvarko

UAB IMG Numeri, kodas 300602458

Bankai

Luminor bank AS Lietuvos skyrius
AB Šiaulių bankas



Nepriklausomo auditoriaus išvada

UAB „Mundus“ akcininkams

Mūsų nuomonė

Mūsų nuomone, finansinės ataskaitos parodo tikrą ir teisingą UAB „Mundus“ (toliau – Bendrovė) 2021 m. gruodžio 31 d. finansinės būklės ir tuomet pasibaigusių metų Bendrovės finansinių veiklos rezultatų ir pinigų srautų vaizdą pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, patvirtintus taikyti Europos Sąjungoje.

Mūsų audito apimtis

Bendrovės finansines ataskaitas sudaro:

- 2021 m. gruodžio 31 d. finansinės būklės ataskaita;
- tuomet pasibaigusių metų bendrųjų pajamų ataskaita;
- tuomet pasibaigusių metų nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita;
- tuomet pasibaigusių metų pinigų srautų ataskaita; ir
- finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas, apimantis reikšmingus apskaitos principus ir kitą aiškinamąją informaciją.

Pagrindas nuomonei pareikšti

Auditą atlikome pagal Tarptautinius audito standartus (TAS). Mūsų atsakomybė pagal TAS toliau aprašyta mūsų išvados pastraipoje „Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų auditą“.

Manome, kad gauti audito įrodymai suteikia pakankamą ir tinkamą pagrindą mūsų audito nuomonei.

Nepriklausomumas

Esame nepriklausomi nuo Bendrovės vadovaujantis Tarptautinių buhalterijų etikos standartų valdybos parengtu Tarptautinių buhalterijų profesionalų etikos kodeksu (įskaitant Tarptautinius nepriklausomumo reikalavimus) (toliau - TBESV kodeksas) ir Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymu, kurie taikytini atliekant finansinių ataskaitų auditą Lietuvos Respublikoje. Taip pat laikomės kitų TBESV kodekse bei Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatyme numatytų etikos reikalavimų.

Išvada apie kitą informaciją, įskaitant metinį pranešimą

Už kitą informaciją yra atsakinga vadovybė. Kita informacija apima metinį pranešimą (tačiau neapima finansinių ataskaitų ir mūsų auditoriaus išvados apie šias ataskaitas).

Mūsų nuomonė apie finansines ataskaitas neapima kitos informacijos, įskaitant metinį pranešimą.

Mums atliekant finansinių ataskaitų auditą mūsų atsakomybė – perskaityti pirmiau minėtą kitą informaciją ir įvertinti, ar yra reikšmingas nesuderinamumas tarp kitos informacijos ir finansinių ataskaitų ar audito metu mūsų įgytų žinių ir ar kitaip nepaaiškėja, kad šioje kitoje informacijoje yra reikšmingų iškraipymų.

Metinio pranešimo atžvilgiu mes įvertinome, ar metiniame pranešime pateikta Lietuvos Respublikos įmonių finansinės atskaitomybės įstatyme numatyta informacija.

Remiantis audito metu atliktu darbu, mūsų nuomone:

UAB „PricewaterhouseCoopers“, J. Jasinskio g. 16B, LT-03163 Vilnius, Lietuva
+370 (5) 239 2300, lt_vilnius@pwc.com, www.pwc.lt



- finansinių metų, už kuriuos parengtos finansinės ataskaitos, metiniame pranešime pateikta informacija atitinka duomenis, pateiktus finansinėse ataskaitose; ir
- metinis pranešimas yra parengtas laikantis Lietuvos Respublikos įmonių finansinės atskaitomybės įstatymo reikalavimų.

Be to, privalome informuoti, ar, atsižvelgiant į audito metu gautą informaciją ir įgytą supratimą apie Bendrovę bei jos aplinką, nustatėme reikšmingų iškreipimų metiniame pranešime, kurį gavome iki šios auditoriaus išvados išleidimo dienos. Šiuo atžvilgiu nėra nieko, apie ką turėtume informuoti.

Vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė už finansines ataskaitas

Vadovybė yra atsakinga už finansinių ataskaitų, kurios parodo tikrą ir teisingą vaizdą pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, patvirtintus taikyti Europos Sąjungoje, parengimą bei už tokią vidaus kontrolės sistemą, kuri, vadovybės nuomone, yra būtina finansinių ataskaitų parengimui be reikšmingų iškreipimų, galinčių atsirasti dėl apgaulės ar klaidos.

Rengdama finansines ataskaitas vadovybė privalo įvertinti Bendrovės gebėjimą toliau tęsti veiklą ir atitinkamai atskleisti dalykus, susijusius su veiklos tęstinumu ir veiklos tęstinumo apskaitos principo taikymu, išskyrus tuos atvejus, kai vadovybė ketina likviduoti Bendrovę ar nutraukti jos veiklą arba yra priversta tai padaryti, neturėdama jokios kitos realios alternatyvos.

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

Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų auditą

Mūsų tikslas – gauti pakankamą užtikrinimą dėl to, ar finansinės ataskaitos kaip visuma nėra reikšmingai iškreiptos dėl apgaulės ar klaidos, ir parengti auditoriaus išvadą, kurioje pateikiama mūsų nuomonė. Pakankamas užtikrinimas – tai aukšto lygio užtikrinimas, tačiau jis nėra garantija, kad auditas, atliktas pagal TAS, visada atskleis reikšmingą iškreipimą, jei toks yra. Iškreipimai, galintys atsirasti dėl apgaulės ar klaidos, laikomi reikšmingais, jei galima pagrįstai numatyti, kad kiekvienas atskirai ar visi kartu jie gali turėti įtakos finansinių ataskaitų naudotojų ekonominiams sprendimams, priimamiems remiantis šiomis finansinėmis ataskaitomis.

Atlikdami auditą pagal TAS, viso audito metu priimame profesinius sprendimus ir vadovaujamės profesinio skepticizmo principu. Taip pat:

- nustatome ir įvertiname finansinių ataskaitų reikšmingo iškreipimo dėl apgaulės ar klaidos rizikas, suplanuojame ir atliekame procedūras kaip atsaką į tokias rizikas ir surenkame audito įrodymus, kurie suteikia pakankamą ir tinkamą pagrindą mūsų audito nuomonei. Reikšmingo iškreipimo dėl apgaulės neaptikimo rizika yra didesnė nei reikšmingo iškreipimo dėl klaidos neaptikimo rizika, nes apgaule gali būti sukčiavimas, klastojimas, tyčinis praleidimas, klaidingas aiškinimas arba vidaus kontrolių nepaisymas;
- išsiaiškiname su auditu susijusią vidaus kontrolę, kad galėtume parengti esant konkrečioms aplinkybėms tinkamas audito procedūras, tačiau ne tam, kad galėtume pareikšti nuomonę apie Bendrovės vidaus kontrolės efektyvumą;
- įvertiname taikomų apskaitos principų tinkamumą bei vadovybės naudojamų apskaitinių įvertinimų ir susijusių atskleidimų pagrįstumą;
- padarome išvadą dėl vadovybės taikomo veiklos tęstinumo apskaitos principo tinkamumo ir dėl to, ar, remiantis surinktais audito įrodymais, egzistuoja reikšmingas neapibrėžtumas, susijęs su įvykiais ar sąlygomis, dėl kurių 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, jei tokių atskleidimų nepakanka, privalome modifikuoti savo nuomonę. Mūsų išvados pagrįstos audito įrodymais, surinktais iki auditoriaus išvados išleidimo dienos. 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 pagrindžiantys sandoriai bei įvykiai pateikti taip, kad atitiktų teisingo pateikimo koncepciją.

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

UAB „PricewaterhouseCoopers“ vardu

Rasa Selevičienė
Audito skyriaus direktorė
Auditoriaus pažymėjimo Nr.000504

Vilnius, Lietuvos Respublika
2022 m. balandžio 25 d.

Elektroniniu auditoriaus parašu pasirašoma tik Nepriklausomo auditoriaus išvada

Įmonės kodas: 303305451

Įregistruota adresu: Gynėjų g. 14, Vilnius

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA

(eurais)

TURTAS	Pastabos Nr.	2021-12-31	2020-12-31
TURTAS			
Ilgalaikis turtas			
Ilgalaikis materialusis turtas	6	1 514	11 292
Atidėtojo pelno mokesčio turtas	5	-	-
Ilgalaikio turto iš viso		1 514	11 292
Trumpalaikis turtas			
Prekybos ir kitos gautinos sumos	7	140 212	102 400
Kitas turtas		102	683
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	8	75 273	118 183
Trumpalaikis turtas iš viso		215 587	221 266
TURTO IŠ VISO:		217 101	232 558

NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGIJIMAI			
Nuosavas kapitalas			
Įstatinis kapitalas	9	8 770	8 770
Privalomasis rezervas		877	877
Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)		120 607	159 464
Nuosavo kapitalo iš viso		130 254	169 111
Trumpalaikės mokėtinos sumos ir įsipareigojimai			
Nuomos įsipareigojimai	10	998	9 909
Mokėtinas pelno mokestis		-	153
Kitos mokėtinos sumos ir įsipareigojimai	10	85 849	53 385
Trumpalaikės mokėtinos sumos ir įsipareigojimai iš viso		86 847	63 447
NUOSAVO KAPITALO IR ĮSIPAREIGIJIMŲ IŠ VISO:		217 101	232 558

Aiškinamasis raštas, pateiktas 11-28 puslapiuose, yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis.

Šias finansines ataskaitas Bendrovės vardu pasirašė ir patvirtino išleidimui:

Direktorius Audrius Mozūras 2022 m. balandžio 25 d. _____

Įgaliotas asmuo 2022 m. balandžio 25 d. _____

UAB „IMG Numeri“ 300602458
 Indrė Biržietytė

Įmonės kodas: 303305451

Įregistruota adresu: Gynėjų g. 14, Vilnius

BENDRŲJŲ PAJAMŲ ATASKAITA

				(eurais)	
Straipsniai	Pastabos Nr.	2021	2020		
Valdymo ir klientų aptarnavimo veiklos pajamos	1	522 257	423 673		
Valdymo ir klientų aptarnavimo veiklos sąnaudos	2	(229 263)	(166 473)		
BENDRASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)		292 994	257 200		
Bendrosios administracinės sąnaudos	3	(108 611)	(71 769)		
VEIKLOS PELNAS (NUOSTOLIAI)		184 383	185 431		
Finansinės veiklos pajamos		-	-		
Finansinės veiklos sąnaudos		(41 294)	(131)		
PELNAS PRIEŠ APMOKESTINIMĄ		143 089	185 300		
Pelno mokesčio sąnaudos	4,5	(22 482)	(25 837)		
GRYNASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)		120 607	159 463		
Kitos bendrosios pajamos				-	-
BENDRŲJŲ PAJAMŲ IŠ VISO				120 607	159 463

Aiškinaamasis raštas, pateiktas 11-28 puslapiuose, yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis.

Šias finansines ataskaitas Bendrovės vardu pasirašė ir patvirtino išleidimui:

Direktorius Audrius Mozūras

2022 m. balandžio 25 d.

Įgaliotas asmuo

UAB „IMG Numeri“ 300602458

Indrė Biržietytė

2022 m. balandžio 25 d.

Įmonės kodas: 303305451

Įregistruota adresu: Gynėjų g. 14, Vilnius

NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAITA

(eurais)

	Pastabos Nr.	Apmokėtas įstatinis kapitalas	Priva- lomas rezervas	Finansinio turto perkainojimo rezervai	Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	Iš viso
Likutis 2019 m. gruodžio 31 d.		8 770	877	-	154 891	164 538
Grynasis pelnas (nuostoliai)		-	-	-	159 463	159 463
Kitos bendrosios pajamos iš viso		-	-	-	-	-
Iš viso bendrųjų pajamų už metus		-	-	-	159 463	159 463
Įstatinio kapitalo didinimas / mažinimas		-	-	-	-	-
Dividendų išmokėjimas		-	-	-	(154 890)	(154 890)
Rezervas		-	-	-	-	-
Iš viso sandorių su įmonės savininkais, pripažintais tiesiogiai nuosavybėje		-	-	-	(154 890)	(154 890)
Likutis 2020 m. gruodžio 31 d.		8 770	877	-	159 464	169 111
Grynasis pelnas (nuostoliai)		-	-	-	120 607	120 607
Kitos bendrosios pajamos iš viso		-	-	-	-	-
Iš viso bendrųjų pajamų už metus		-	-	-	120 607	120 607
Įstatinio kapitalo didinimas / mažinimas		-	-	-	-	-
Dividendų išmokėjimas	9	-	-	-	(159 464)	(159 464)
Rezervas	9	-	-	-	-	-
Iš viso sandorių su įmonės savininkais, pripažintais tiesiogiai nuosavybėje		-	-	-	(159 464)	(159 464)
Likutis 2021 m. gruodžio 31 d.		8 770	877	-	120 607	130 254

Aiškinamasis raštas, pateiktas 11-28 puslapiuose, yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis.

Šias finansines ataskaitas Bendrovės vardu pasirašė ir patvirtino išleidimui:

Direktorius Audrius Mozūras 2022 m. balandžio 25 d. _____

Įgaliotas asmuo 2022 m. balandžio 25 d. _____

UAB „IMG Numeri“ 300602458

Indrė Biržietytė

Įmonės kodas: 303305451

Įregistruota adresu: Gynėjų g. 14, Vilnius

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA

(eurais)

Straipsniai	Pastabos Nr.	2021	2020
Pagrindinės veiklos pinigų srautai			
Grynasis pelnas (nuostoliai)		120 607	159 463
Koregavimai:			
Išankstinių apmokėjimų klientams (padidėjimas) sumažėjimas		-	-
Kito turto (padidėjimas) sumažėjimas		(30 677)	15 855
Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos		882	1040
Kitų mokėtinų sumų ir įsipareigojimų padidėjimas (sumažėjimas)		44 296	(17 733)
Pelno mokesčio sąnaudos		22 482	25 837
Pagrindinės veiklos pinigų srautai		157 590	184 462
Sumokėtas pelno mokestis		(29 036)	(45 693)
Grynieji pagrindinės veiklos pinigų srautai		128 554	138 769
Investicinės veiklos pinigų srautai			
Suteiktos paskolos		-	-
Susigražintos paskolos		-	-
Ilgalaikio turto įsigijimas		-	-
Grynieji investicinės veiklos pinigų srautai		-	-
Finansinės veiklos pinigų srautai			
Sumokėti dividendai		(159 464)	(154 890)
Nuomos ir palūkanų mokėjimai	10	(12 000)	(12 000)
Grynieji finansinės veiklos pinigų srautai		(171 464)	(166 890)
Grynasis pinigų ir pinigų ekvivalentų padidėjimas (sumažėjimas)		(42 910)	(28 121)
Pinigai ir pinigų ekvivalentai sausio 1 d.	8	118 183	146 304
Valiutų kursų pasikeitimo įtaka grynyjų pinigų likučiui		-	-
Pinigai ir pinigų ekvivalentai gruodžio 31 d.	8	75 273	118 183

Aiškinamasis raštas, pateiktas 11-28 puslapiuose, yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis.

Šias finansines ataskaitas Bendrovės vardu pasirašė ir patvirtino išleidimui:

Direktorius Audrius Mozūras 2022 m. balandžio 25 d. _____

Įgaliotas asmuo 2022 m. balandžio 25 d. _____
UAB „IMG Numeri“ 300602458
Indrė Biržietytė

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

I. BENDROJI DALIS

UAB „Mundus“, turto valdymo bendrovė (toliau - Bendrovė) - uždaroji akcinė bendrovė, Lietuvos Respublikos juridinių asmenų registre įregistruota 2014 m. gegužės 7 d., įmonės kodas 303305451. Bendrovės veiklos tikslas: specialiųjų kolektyvinio investavimo subjektų, atitinkančių Lietuvos Respublikos informuotiesiems investuotojams skirtų kolektyvinio investavimo subjektų įstatyme numatytus reikalavimus, valdymas. Ataskaitiniu laikotarpiu Bendrovė buvo įsikūrusi adresu Vilniaus g. 31, Vilnius; nuo 2022 m. vasario 1 d. Bendrovė veiklą vykdo adresu Gynėjų g. 14, Vilnius. Bendrovė filialų neturi.

Veiklos leidimas Nr. 4 išduotas 2014 m. gruodžio 23 d. Lietuvos banko.

Ataskaitiniu laikotarpiu UAB „Mundus“, turto valdymo bendrovės akcijos priklausė:

Akcininkai	2021 m.	
	Turimų akcijų skaičius	Nuosavybės dalis
Audrius Mozūras	2 469	24,5 %
Martynas Grikinis	2 469	24,5 %
UAB INVL Asset Management (akcininkas AB Invalda INVL)	5 142	51,0 %
Iš viso	10 080	100 %

Akcininkai	2020 m.	
	Turimų akcijų skaičius	Nuosavybės dalis
Audrius Mozūras	2 469	24,5 %
Martynas Grikinis	2 469	24,5 %
UAB INVL Asset Management (akcininkas AB Invalda INVL)	5 142	51,0 %
Iš viso	10 080	100 %

2021 m. gruodžio 31 d. kaip ir 2020 m. gruodžio 31 d. Bendrovės įstatinis kapitalas buvo lygus 8 770 Eur. Visos akcijos buvo visiškai apmokėtos.

UAB „Mundus“, turto valdymo bendrovė dukterinių ir asocijuotų įmonių neturi.

2021 m. gruodžio 31 d. bendrovėje dirbo 3 darbuotojai. 2020 m. gruodžio 31 d. bendrovėje dirbo 4 darbuotojai. Bendrovės valdomo fondo ataskaitos pateikiamos atskirai ir į šias ataskaitas nėra įtrauktos.

II. FINANSINIŲ ATASKAITŲ PARENGIMO PAGRINDAS

Atitikimas nustatytiems standartams

Šios finansinės ataskaitos parengtos remiantis Tarptautiniais finansinės atskaitomybės standartais (TFAS), priimtais taikyti Europos Sąjungoje (ES).

Bendrovės vadovybė patvirtino šias finansines ataskaitas 2022 m. balandžio 25 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 įsigijimo savikainos pagrindu ir veiklos tęstinumo principu.

Funkcinė valiuta ir sandoriai užsienio valiuta

Bendrovė apskaitą tvarko ir visas sumas šiose finansinėse ataskaitose pateikia Lietuvos Respublikos nacionaline valiuta - eurais (Eur). Eurais yra Lietuvos nacionalinė valiuta ir Bendrovės funkcinė valiuta.

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

Įvertinimų ir sprendimų naudojimas

Rengdama finansines ataskaitas pagal TFAS vadovybė, remdamasi prielaidomis, turi 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.

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 pateikiama 10 pastaboje.

III. APSKAITOS POLITIKA

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

Finansinės priemonės

Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai yra pripažįstami tada, kai Bendrovė tampa finansinės priemonės sutarties šalimi. Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai pirminio pripažinimo metu yra vertinami tikrąja verte. Sandorio išlaidos, kurios yra tiesiogiai priskirtinos finansinio turto įsigijimui ar išleidimui (išskyrus finansinį turtą ir finansinius įsipareigojimus pateikiamus tikrąja verte per pelną ar nuostolius) pirminio pripažinimo metu yra pridamos arba atimamos atitinkamai iš finansinio turto ar finansinių įsipareigojimų tikrosios vertės. Sandorio išlaidos, tiesiogiai priskirtinos finansiniam turtui ar finansiniams įsipareigojimams pateikiamiems tikrąja verte per pelną ar nuostolius, yra iš karto pripažįstamos pelne ar nuostoliuose.

Finansinis turtas

Bendrovė finansinį turtą skirsto į žemiau nurodytas kategorijas:

- finansinį turtą, kuris vėlesniais laikotarpiais vertinamas amortizuota savikaina;
- finansinį turtą, kuris vėlesniais laikotarpiais vertinamas tikrąja verte, tikrosios vertės pasikeitimą pripažįstant kitomis bendrosiomis pajamomis; ir
- finansinį turtą, kuris vėlesniais laikotarpiais vertinamas tikrąja verte, tikrosios vertės pasikeitimą pripažįstant pelnu ar nuostoliais.

Finansinio turto skirstymas po pirminio pripažinimo į aukščiau aprašytas kategorijas remiasi verslo modeliu, kurį Bendrovė taiko valdant finansinį turtą. Finansinio turto grupei taikomas verslo modelis nustatomas lygmeniu, kuriuo matyti, kaip visos finansinio turto grupės valdomos kartu siekiant konkrečių Bendrovės verslo tikslų. Taikomam verslo modeliui neturi įtakos Bendrovės vadovybės ketinimai pavienių priemonių atžvilgiu. Bendrovė gali taikyti daugiau nei vieną verslo modelį savo finansiniam turtui valdyti.

Finansiniam turtui valdyti taikomas verslo modelis grindžiamas ne vien tvirtinimu, bet faktais, kuriuos galima matyti iš veiklos, kurią Bendrovė vykdo siekdama verslo modelio tikslų. Nustatant finansiniam turtui valdyti taikomą verslo modelį, Bendrovė priima sprendimą įvertinant ne pavienius veiksmus arba veiklą, bet atsižvelgiant į visus turimus įrodymus atliekant vertinimą.

Bendrovė pripažįsta finansinį turtą finansinės būklės ataskaitoje tik kai finansinės priemonės tampa sutarties nuostatų šalimi. Finansinio turto pirkimas arba pardavimas pripažįstamas arba jo pripažinimas nutraukiamas taikant apskaitą pagal prekybos datą.

Atsižvelgiant į verslo modelį, taikomą valdant finansinio turto grupę, finansinio turto apskaita yra tokia:

Finansinis turtas, vertinamas amortizuota verte

Paskolos ir gautinos sumos yra finansinis turtas laikomas sutartinių pinigų srautų surinkimui ir šiuos pinigų srautus sudaro tik pagrindinės pinigų sumos ir palūkanų mokėjimai.

Paskolos ir gautinos sumos yra neišvestinis finansinis turtas, kuriam nustatyti fiksuoti ar kitaip nustatomi mokėjimai ir kuris nekotiruojamas aktyvioje rinkoje. Jos pripažįstamos trumpalaikiu turtu, išskyrus tas paskolas ir gautinas sumas, kurių grąžinimo terminas yra ilgesnis nei 12 mėnesių po finansinės padėties ataskaitos parengimo dienos; tokiu atveju paskolos ir gautinos sumos pripažįstamos ilgalaikiu turtu.

Paskolos ir gautinos sumos pradžioje apskaitomos įsigijimo savikaina (gautino atlygio tikrąja verte), o vėliau - amortizuota savikaina, naudojant efektyvios palūkanų normos metodą. Pelnas arba nuostolis pripažįstami bendrųjų pajamų ataskaitoje tada, kai toks turtas yra nurašomas, sumažėja jo vertė ar jis yra amortizuojamas.

Bendrovė neturi finansinio turto, vertinamo tikrąja verte per pelną (nuostolius) ir finansinio turto, vertinamo tikrąja verte per kitas bendrąsias pajamas (sąnaudas).

Gautini dividendai apskaitomi atskirai kaip dividendų pajamos, kai atsiranda teisė juos gauti.

P pinigai ir pinigų ekvivalentai

Pinigus sudaro pinigai kasoje ir banko sąskaitose. Pinigų ekvivalentai yra trumpalaikės, labai likvidžios investicijos, lengvai konvertuojamos į žinomą pinigų sumą. Tokių investicijų terminas sutarties sudarymo datą lygus ar mažesnis nei 3 mėn., o vertės pokyčių rizika yra labai nežymi.

Pinigų srautų ataskaitoje pinigus ir jų ekvivalentus sudaro pinigai kasoje ir banko einamosiose sąskaitose.

Efektyvios palūkanų normos metodas

Efektyvios palūkanų normos metodas yra finansinio turto amortizuotos savikainos skaičiavimo ir palūkanų pajamų paskirstymo per atitinkamą laikotarpį metodas. Efektyvi palūkanų norma yra palūkanų norma, kuri tiksliai diskontuoja įvertintus ateities pinigų srautus (įskaitant visus sumokėtus ar gautus mokesčius kurie yra neatskiriama efektyvios palūkanų normos dalis, sandorio išlaidas ir kitas priemokas ar nuolaidas) iki grynosios pirminio pripažinimo apskaitinės vertės per numatytą finansinio turto laikotarpį arba (jei tinkama) per atitinkamai trumpesnę laikotarpį.

Finansinio turto vertės sumažėjimas

Tikėtini kredito nuostoliai

Bendrovės patiriami kredito nuostoliai apskaičiuojami, kaip visų sutartyje numatytų pinigų srautų, kuriuos Bendrovė turi gauti pagal sutartį, ir visų pinigų srautų, kuriuos Bendrovė tikisi gauti, skirtumas (t. y. visas pinigų trūkumas), diskontuotas taikant pirminę faktinių palūkanų normą. Pinigų srautus Bendrovė apskaičiuoja atsižvelgiant į visas finansinės priemonės sutarties sąlygas per tikėtiną tos finansinės priemonės galiojimo laikotarpį, įskaitant turimo užstato pardavimo arba kitokio kredito vertės didinimo, kuris yra neatskiriamas nuo sutarties sąlygų, pinigų srautus.

Tikėtini kredito nuostoliai rodo svertinį kredito nuostolių vidurkį, nustatytas atsižvelgiant į atitinkamą įsipareigojimų neįvykdymo riziką (tikimybę).

Tikėtini galiojimo laikotarpio kredito nuostoliai, tai tikėtini kredito nuostoliai, susidarantys dėl visų galimų įsipareigojimų neįvykdymo įvykių per laikotarpį nuo finansinio turto pirminio pripažinimo iki vėlesnės, finansinio turto padengimo, arba finansinio turto galutinio nurašymo, datos.

Bendrovė siekia, kad tikėtini galiojimo laikotarpio kredito nuostoliai būtų pripažįstami prieš tai, kai finansinė priemonė tampa laiku neapmokėta. Paprastai kredito rizika reikšmingai padidėja prieš tai, kai finansinė priemonė tampa laiku neapmokėta arba pastebima kitų su skolininku susijusių delsos veiksnių (pvz., pakeitimas arba restruktūrizacija). Todėl, jei ne per didelėmis išlaidomis ar pastangomis galima gauti pagrįstos ir patvirtinamos informacijos, kuri yra labiau orientuota į ateitį nei apie pradelstus mokėjimus, ja būtina remtis vertinant kredito rizikos pasikeitimus.

Tikėtini kredito nuostoliai pripažįstami atsižvelgiant į individualiai arba bendrai įvertinta išduotų paskolų ir prekybos gautinų sumų kredito riziką, kurios vertinimas remiasi visą pagrįstą bei patvirtinamą informaciją, įskaitant į ateitį orientuotą informaciją.

Gautinų sumų viso galiojimo laikotarpio tikėtini kredito nuostoliai vertinami taikant tiek individualųjį tiek bendrąjį vertinimą. Bendrovės vadovybės sprendimas dėl individualaus vertinimo priimamas atsižvelgiant į galimybę gauti informaciją apie konkretaus skolininko kredito istoriją, finansinę būklę vertinimo datai įskaitant į ateitį orientuotą informaciją, kuri leistų laikų nustatyti konkretaus skolininko reikšmingą kredito rizikos padidėjimą, tokiu būdu įgalinant priimti sprendimą dėl viso galiojimo laikotarpio kredito nuostolių pripažinimo konkretaus skolininko atžvilgiu. Nesant patikimų informacijos šaltinių apie skolininko kredito istoriją, finansinę būklę vertinimo datai įskaitant į ateitį orientuotą informaciją, Bendrovė vertina skolą taikant bendrąjį vertinimą.

Gautinų sumų viso galiojimo laikotarpio tikėtina kredito nuostolių suma pripažįstama gautinų sumų pripažinimo momentu.

Gautinų sumų viso galiojimo tikėtinų kredito nuostolių suma apskaitoma per pelną (nuostolius) naudojant kontrarinę abejotinių gautinų sumų sąskaitą.

Bendrovė nurašo gautinas sumas, kai netenka teisės į sutartyje numatytus finansinio turto pinigų srautus.

Finansinio turto pripažinimo nutraukimas

Finansinio turto (ar, kur tinkama, dalies finansinio turto ar dalies panašaus finansinio turto grupės) pripažinimas yra nutraukiamas, kai:

- baigiasi teisės į finansinio turto pinigų srautus galiojimo laikas;
- Bendrovė išlaiko teisę į pinigų srautus, bet prisiima įsipareigojimą sumokėti visą sumą trečiajam šaliai pagal perleidimo sutartį per trumpą laiką; ir
- Bendrovė perleidžia savo teisę gauti pinigines įplaukas iš turto ir/arba (a) perleidžia iš esmės visą su finansinio turto nuosavybe susijusią riziką ir naudą, arba (b) nei perleidžia, nei išlaiko su finansiniu turtu susijusios rizikos ir naudos, bet perleidžia šio turto kontrolę.

Kai Bendrovė perleidžia teises į turto pinigų srautus, bet nei perleidžia nei išlaiko su turto nuosavybe susijusios rizikos ir naudos ir neperleidžia turto kontrolės, turtas yra pripažįstamas ta dalimi, su kuria Bendrovė yra vis dar susijusi. Sąsaja su turtu, kuris buvo perleistas kaip garantija, apskaitoma mažesniąja suma iš apskaitinės turto vertės, ir didžiausios numanomos sumos, kurią Bendrovei gali tekti sumokėti.

Finansiniai įsipareigojimai

Finansiniai įsipareigojimai yra priskiriami finansiniams įsipareigojimams, „kurių tikrosios vertės pokyčiai pripažįstami pelnu ar nuostoliais“ arba „kitiems finansiniams įsipareigojimams“.

Finansiniai įsipareigojimai, kurių tikrosios vertės pokyčiai pripažįstami pelnu ar nuostoliais

Finansinis įsipareigojimas yra klasifikuojamas „tikrąja verte per pelną ar nuostolius“, kai finansinis įsipareigojimas yra laikomas pardavimui arba yra priskirtas finansiniams įsipareigojimams, „kurių tikrosios vertės pokyčiai pripažįstami pelnu ar nuostoliais“.

Kiti finansiniai įsipareigojimai

Kiti finansiniai įsipareigojimai (įskaitant paskolas bei prekybos ir kitas mokėtinas sumas) vėlesniais laikotarpiais yra vertinami amortizuota savikaina, naudojant efektyvios palūkanų normos metodą.

Finansinių įsipareigojimų pripažinimo nutraukimas

Bendrovė nutraukia finansinių įsipareigojimų pripažinimą tada, ir tik tada, kai Bendrovės įsipareigojimai yra įvykdyti, atšaukti arba baigiasi jų galiojimo laikas. Skirtumas tarp finansinių įsipareigojimų pripažinimo nutraukimo vertės ir sumokėto atlygio bei įsipareigojimo sumokėti yra pripažįstamas pelnu ar nuostoliais.

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 Lietuvos Respublikos įstatymų, poįstatyminių aktų bei Bendrovės įstatų.

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

Išmokos darbuotojams

Bendrovė neturi nustatytų išmokų darbuotojams ir darbuotojų skatinimo planų bei apmokėjimo schemų Bendrovės akcijomis. Trumpalaikės išmokos darbuotojams pripažįstamos kaip einamosios sąnaudos laikotarpiu, kai darbuotojai suteikia paslaugas. Išmokos apima atlyginimus, socialinio draudimo išmokas, premijas, mokamas atostogas ir kt.

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

Bendrovė valdo klientų lėšas, investuotas į Bendrovės valdomus fondus, ir iš to uždirba valdymo mokesťį. Bendrovė savo klientu laiko visą fondą ir turto valdymo mokesčio pajamos yra pripažįstamos per laikotarpį tuo periodu, kuriuo turto valdymo paslaugų kontrolė perduodama klientui, t.y. kai paslaugos teikiamos. Turto valdymo paslaugos yra teikiamos tol, kol fondo dalyvis yra investavęs į Bendrovės valdomus fondus. Valdymo mokesčio pajamos yra kintamos, nes valdymo mokesťis yra skaičiuojamas kaip sutartas procentas nuo vidutinės per laikotarpį valdomo turto tikrosios vertės. Bendrovė nepatiria sutarčių su klientais sudarymo sąnaudų, kadangi Bendrovės klientas yra fondas.

Bendrovė gali uždirbti ir platinimo mokesťį už tam tikrų fondo vienetų platinimą. Platinimo mokesťis gali būti gaunamas arba visas iš karto už į fondą investuotą sumą, arba mokamas nuo per sutartą laikotarpį į fondą investuojamų sumų. Bendrovė įvertina, ar konkretaus fondo platinimas yra atskira klientui suteikiama paslauga (įvykdymo įsipareigojimas). Kadangi fondo platinimas yra atskira klientui suteikta paslauga, jo pajamos yra pripažįstamos tuomet, kai įvykdomas fondo vienetų platinimas. Bendrovė vertina, jog valdomų fondų vienetų platinimas yra atskira paslauga, kadangi kiekvienas fondas yra specializuotas ir Bendrovė suteikia į tokį fondą investuojančiam asmeniui ar subjektui atskirai identifikuojamą platinimo paslaugą, į kurią įeina fondo parinkimo, pritaikymo elementai.

Finansines pajamas sudaro paskolų ir gautinų sumų palūkanų pajamos. Palūkanų pajamos pripažįstamos, taikant efektyvios palūkanų normos metodą.

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.

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.

Administracinėms sąnaudoms priskiriamos patalpų išlaikymo, ryšių sąnaudos, kitos sąnaudos, tokios kaip amortizacijos ir nusidėvėjimo, su darbuotojais susijusios sąnaudos.

Finansines sąnaudas sudaro palūkanos už įsiskolinimus. Palūkanų sąnaudos pripažįstamos, taikant efektyvios palūkanų normos metodą.

Nuoma

Kai Bendrovė yra nuomininkė, pagal 16-ąją standartą reikalaujama, kad naudojimo teise valdomas turtas ir daugeliu atvejų iš nuomos kylantys įsipareigojimai būtų pripažįstami balanse. Naudojimo teise valdomo turto nusidėvėjimas ir palūkanų sąnaudos, susijusios su nuomos įsipareigojimais, pripažįstami pelno ar nuostolio ataskaitoje. Pinigų srautų ataskaitoje pagrindinės nuomos įsipareigojimo sumos mokėjimai apskaitomi kaip finansinė veikla, o palūkanų dalies mokėjimai - kaip pagrindinė veikla.

Nuomos įsipareigojimas iš pradžių vertinamas nuomos sumų, nesumokėtų nuomos laikotarpio pradžioje, dabartine verte. Bėgant laikui, įsipareigojimas didėja dėl sukauptų palūkanų ir mažėja už nuomą sumokėtų sumų dydžiu. Naudojimo teise valdomas turtas iš pradžių vertinamas savikaina, t.y. ta pačia nuomos įsipareigojimo pirminio vertinimo suma, pridėjus tam tikras kitas sąnaudas, pvz., mokėjimus už nuomą, atliktus nuomos laikotarpio pradžioje ar iki jos. Vėliau naudojimo teise valdomas turtas nudėvimas per nuomos laikotarpį. Nuomos sumos diskontuojamos taikant palyginamąją skolinimosi palūkanų normą. Bendrovė 2021 m. ir 2020 m. gruodžio 31 d. pritaikė 2% diskonto normą.

Nuomos laikotarpio eigoje nuomos įsipareigojimo balansinė vertė iš naujo įvertinama siekiant atspindėti nuomos sutarties pakartotinį vertinimą ar pakeitimą. Iš naujo nustatyta nuomos įsipareigojimo vertė koreguojama atsižvelgiant į naudojimo teise valdomo turto vertę. Su pakeitimais susijęs pelnas ar nuostolis apskaitomi pelno ar nuostolio ataskaitoje.

Mokesčiai

2021 m. buvo priskaičiuojami ir mokami šie mokesčiai:

- socialinio draudimo įmokos nuo pajamų, susijusių su darbo santykiais - 1,77 proc.,
- pelno mokestis - 15 proc.

Pelno mokesčio sąnaudas sudaro einamųjų metų pelno mokesčio ir atidėtojo mokesčio sąnaudos.

Pelno mokestis

Einamųjų metų pelno mokestis yra mokamas atsižvelgiant į apmokestinamąjį pelną. Apmokestinamasis pelnas skiriasi nuo pelno, pateikto pelno ar nuostolių ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje dėl kitais metais apmokestinamųjų ar įskaitomųjų pajamų ar sąnaudų ir pajamų ar sąnaudų, kurios niekada neapmokestinamos ar įskaitomos. Pelno mokesčio sąnaudos apskaičiuojamos naudojant pelno mokesčio tarifą, galiojusį finansinės būklės ataskaitos sudarymo datą.

Atidėtasis mokestis

Atidėtasis mokestis yra pripažįstamas laikiniams skirtumams tarp turto ir įsipareigojimų apskaitinės vertės finansinėse ataskaitose ir jų atitinkamos mokesstinės bazės. Atidėtojo mokesčio įsipareigojimai yra bendrai pripažįstami visiems laikiniams skirtumams, o atidėtojo mokesčio turtas pripažįstamas tik ta dalimi, kuri tikėtinai ateityje sumažins turimą apmokestinamąjį pelną realizuojant laikinuosius skirtumus. Toks turtas ir įsipareigojimai yra nepripažįstami, jei laikini skirtumai yra susiję su prestižu, arba, jei sandorio metu (kito nei verslo jungimas) pripažįstamas turtas ar įsipareigojimai neturi įtakos nei apmokestinamajam, nei finansiniam pelnui.

Atidėtojo mokesčio turtas yra peržiūrimas finansinės būklės ataskaitos sudarymo datai ir yra sumažinamas, jei nėra tikėtina, kad Bendrovė ateityje turės pakankamai apmokestinamojo pelno šiam turtui realizuoti, iki sumos, kuri tikėtinai ateityje sumažins apmokestinamąjį pelną.

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

kurių Bendrovė tikisi ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, siekdama apmokėti ar padengti savo turtą ar įsipareigojimus.

Atidėtojo pelno mokesčio turtas ir įsipareigojimai sudengiami, kai jie yra susiję su mokesčiais, nustatytais tų pačių institucijų, ir Bendrovė ketina padengti mokėtinus mokesčius grynąja verte.

Pelno mokestis ir atidėtojo mokestis už ataskaitinį laikotarpį

Pelno mokesčio ir atidėtojo mokesčio sąnaudos ar nauda apskaitomos pelną arba nuostolius, išskyrus tuos atvejus, kai jos susijusios su straipsniais, apskaitomais ne per pelną arba nuostolius (arba pelno ar nuostolių ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje, arba tiesiogiai nuosavybėje). Tuomet atidėtojo pelno mokesčiai taip pat apskaitomi ne per pelną arba nuostolius.

Neapibrėžtumai

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

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

Pobalansiniai įvykiai

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

IV. NAUJI STANDARTAI, STANDARTŲ PAKEITIMAI IR AIŠKINIMAI

Standartai ir išaiškinimai, galiojantys ataskaitiniu laikotarpiu

Toliau pateikiami nauji ir peržiūrėti TFAS, esamų standartų pakeitimai ir išaiškinimai, patvirtinti Tarptautinių Apskaitos Standartų Tarybos (TAST) ir priimti ES, kurie galioja ataskaitiniu laikotarpiu ir kurie aktualūs bendrovei.

a) Taikomų standartų ir aiškinimų svarbūs pakeitimai galiojantys 2021 m. gruodžio 31 d. pasibaigusiais finansiniais metais:

„Su COVID-19 susijusios nuomos nuolaidos“ - 16-ojo TFAS pataisos (paskelbtos 2020 m. gegužės 28 d. ir taikomos metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2020 m. birželio 1 d. arba vėliau). Pataisomis nuomininkams (tačiau ne nuomotojams) suteikiama lengvata, numatanti neprivalomą išimtį, leidžiančią nevertinti, ar su COVID-19 susijusi nuomos nuolaida yra nuomos pakeitimas. Nuomininkai gali pasirinkti nuomos nuolaidas apskaityti taip pat, kaip jas apskaitytų taikydami šį standartą, jeigu nuolaidos nebūtų laikomos nuomos pakeitimais. Dėl to daugeliu atveju nuolaida bus apskaitoma kaip kintamo dydžio nuomos mokesčiai. Ši praktinė priemonė taikoma tik nuomos nuolaidoms, kurios yra tiesioginė COVID-19 pandemijos pasekmė, ir tik jei įvykdomos visos šios sąlygos: dėl nuomos mokesčių pasikeitimo patikslintas atlygis už nuomą yra iš esmės toks pats kaip atlygis už nuomą prieš pat pasikeitimą arba už jį mažesnis; bet koks nuomos mokesčių sumažinimas turi įtakos tik mokesčiams, kurie iš pradžių turėjo būti sumokėti 2021 m. birželio 30 d. arba anksčiau; ir kitos nuomos sąlygos iš esmės nekeičiamos. Jei nuomininkas pasirinktų taikyti praktinę priemonę nuomai, jis turėtų taikyti praktinę priemonę nuosekliai visoms panašių požymių turinčioms nuomos sutartims panašiomis aplinkybėmis. Pataisa turi būti taikoma retrospektyviai remiantis 8-uoju TAS, tačiau nuomininkai neprivalo tikslinti praėjusio laikotarpio skaičių ar atskleisti 8-ojo TAS 28 straipsnio f punkte reikalaujamos informacijos. Bendrovės vertinimu, šie pakeitimai neturi reikšmingos įtakos finansinėms ataskaitoms, nes Bendrovei su COVID-19 susijusios nuomos nuolaidos netaikomos.

9-ojo TFAS, 39-ojo, TAS ir 7-ojo TFAS, 4-ojo TFAS ir 16-ojo TFAS 2-ojo etapo pataisos (paskelbtos 2020 m. rugpjūčio 27 d. ir taikomos metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2021 m. sausio 1 d. arba vėliau). 2-ojo etapo pataisose aptariami klausimai, kylantys dėl reformų įgyvendinimo, įskaitant vieno lyginamojo indekso pakeitimą alternatyvia lyginamąja norma.

Šiomis pataisomis yra numatomos laikinos lengvatos, darančios poveikį finansinėms ataskaitoms, kai tarpbankinė siūloma palūkanų norma (IBOR) pakeičiama alternatyvia beveik nerizikinga palūkanų norma (RFR). Pakeitimai apima šias praktines priemones:

- Praktinė priemonė reikalaujanti sutartinių pakeitimų arba pinigų srautų pokyčių, kurių tiesiogiai reikalauja reforma, traktuojama kaip kintamos palūkanų normos pokyčiai, tiek, kiek pasikeitė rinkos palūkanų norma.
- Leisti atlikti IBOR reformos reikalaujamus apsidraudimo priskyrimo ir apsidraudimo dokumentų pakeitimus nenutraukiant apsidraudimo ryšio.
- Suteikti laikiną palengvinimą įmonėms nuo būtinybės įvykdyti atskiro nustatymo reikalavimą išimtis, kai RFR priemonė priskiriama kaip rizikos komponento apsidraudimo priemonė.

Šios pataisos Europos Sąjungoje turi būti taikomos metiniams ataskaitiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2021 m. sausio 1 d. arba vėliau. Bendrovės vadovybė įvertino, kad šios pataisos neturi reikšmingos įtakos šioms finansinėms ataskaitoms.

(b) Standartų pakeitimai ir aiškinimai, galiojantys nuo 2022 metų arba vėliau ir kurių Bendrovė nepritaikė anksčiau laiko.

Kitos standartų pataisos ir nauji standartai, kurie yra patvirtinti taikymui ES, bet dar neįsigalioję, yra neaktualūs Bendrovei.

(c) Standartai, aiškinimai ir jų pakeitimai, kurie dar nėra patvirtinti taikyti Europos Sąjungos ir kurių Bendrovė nėra pritaikiusi anksčiau laiko:

1-ojo TAS pataisos „įsipareigojimų priskyrimas trumpalaikiams arba ilgalaikiams“ - (taikomos metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2022 m. sausio 1 d. arba vėliau). Šiomis siauros apimties pataisomis patikslinama, kad įsipareigojimai skirstomi į trumpalaikius arba ilgalaikius, atsižvelgiant į teises, kurios egzistuoja ataskaitinio laikotarpio pabaigoje.

Pataisomis patikslinami skolos, kurią bendrovė gali apmokėti konvertuodama ją į nuosavą kapitalą, klasifikavimo reikalavimai. „Apmokėjimas“ apibrėžiamas kaip įsipareigojimo išnykimas atsiskaičius pinigais, kitais ekonominę naudą teikiančiais ištekliais arba ūkio subjektui priklausančiomis nuosavybės priemonėmis. Numatyta išimtis konvertuojamoms priemonėms, kurios gali būti konvertuojamos į nuosavą kapitalą, tačiau tik toms priemonėms, kuomet konvertavimo pasirinkimo sandoris klasifikuojamas kaip nuosavybės priemonė kaip atskiras sudėtinės finansinės priemonės komponentas.

1-ojo TAS ir 2-osios TFAS taikymo praktikoje rekomendacijos pataisos - „Apskaitos politikos atskleidimas“ (paskelbtos 2021 m. vasario 12 d. ir taikomos metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2023 m. sausio 1 d. arba vėliau). 1-ojo TAS pataisomis reikalaujama, kad įmonės atskleistų reikšmingą apskaitos politikos informaciją, o ne svarbius apskaitos politikos principus. Pataisoje pateikta reikšmingos apskaitos politikos informacijos apibrėžtis. Pataisoje taip pat išaiškinta, kad apskaitos politikos informacija laikoma reikšminga, jeigu be jos finansinių ataskaitų naudotojai negalėtų suprasti kitos finansinėse ataskaitose atskleistos reikšmingos informacijos. Pataisoje pateikti apskaitos politikos informacijos, kuri tikėtina, kad bus laikoma reikšminga ūkio subjekto finansinėms ataskaitoms, pavyzdžiai. Be to, 1-ojo TAS pataisose išaiškinta, kad nebūtina atskleisti nereikšmingos apskaitos politikos informacijos. Tačiau, jeigu ji atskleidžiama, ji neturėtų užgožti reikšmingos apskaitos politikos informacijos. Kartu su šia pataisa buvo atlikta 2-osios TFAS taikymo praktikoje rekomendacijos „Priimami sprendimai dėl reikšmingumo“ pataisa, kurioje pateiktos gairės, kaip taikyti reikšmingumo koncepciją apskaitos politikos atskleidimams.

8-ojo TAS pataisos - „Apskaitinių įverčių apibrėžimas“ (paskelbtos 2021 m. vasario 12 d. ir taikomos metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2023 m. sausio 1 d. arba vėliau). 8-ojo TAS pataisose išaiškinta, kaip įmonės turėtų atskirti apskaitos politikos pakeitimus nuo apskaitinių įverčių pakeitimų.

Šiuo metu Bendrovė vertina, kokios įtakos šios pataisos turės jos finansinėms ataskaitoms.

V. TIKROSIOS VERTĖS NUSTATYMAS

Tikroji vertė yra apibrėžiama kaip suma, už kurią žinančios ir norinčios šalys gali apsieisti priemonėmis „ištiestosios rankos“ principo pagrindu, išskyrus priverstinio ar likvidacinio pardavimo atvejus. Tikrosios vertės yra nustatomos pagal kotiruojamas rinkos kainas bei diskontuotų pinigų srautų metodą.

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 (nesteibimi 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.

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

Bendrovė neturi prekybos ir kitų gautinų sumų bei prekybos ir kitų mokėtinų sumų, kurių galiojantys mokėjimo terminai yra daugiau kaip metai. Todėl, Bendrovės vadovybės nuomone, prekybos ir kitų gautinų sumų, prekybos ir kitų mokėtinų sumų likutinės vertės yra artimos jų tikrosioms vertėms, nes diskontavimo įtaka yra nereikšminga.

VI. AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

1 pastaba. Valdymo ir klientų aptarnavimo veiklos pajamos

Pajamos	Pastabos Nr.	2021	2020
Valdymo mokesčio pajamos		522 127	418 763
Platinimo mokesčio pajamos		-	4 500
Kitos pajamos		130	410
Iš viso:		522 257	423 673

Bendrovės pajamos susideda iš valdymo ir platinimo mokesčio pajamų. Visos Bendrovės pagrindinės veiklos pajamos yra uždirbamos Lietuvos Respublikoje ir yra gautos iš valdomo fondo (17 pastaba).

2 pastaba. Valdymo ir klientų aptarnavimo veiklos sąnaudos

2021 m. finansinėse ataskaitose ataskaitinio laikotarpio sąnaudų palyginamieji duomenys atitinka praėjusių finansinių metų atskleidimus.

Straipsniai	Pastabos Nr.	2021	2020
Komisinis atlyginimas tarpininkams		117 909	89 697
Darbo užmokesčio sąnaudos		102 701	69 963
Socialinio draudimo sąnaudos		1 671	1 440
Kitos veiklos sąnaudos		6 982	5 373
Iš viso:		229 263	166 473

3 pastaba. Bendrosios administracinės sąnaudos

Straipsniai	Pastabos Nr.	2021	2020
Darbo užmokesčio sąnaudos		71 641	30 527
Socialinio draudimo sąnaudos		1 092	773
Teisinės sąnaudos		7	19
Apskaitos ir audito sąnaudos		15 752	17 926
Parama		1 000	1 000
Ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudos		12 768	12 389
Kitos sąnaudos		6 351	9 135
Iš viso:		108 611	71 769

4 pastaba. Pelno mokestis

Straipsniai	2021-12-31	2020-12-31
Ataskaitinių metų pelno mokestis	22 482	25 837
Atidėtojo pelno mokesčio pokytis	-	-
Pelno mokesčio sąnaudų iš viso:	22 482	25 837

Straipsniai	2021-12-31		2020-12-31	
Ataskaitinių metų pelnas prieš apmokestinimą		143 089		185 300
Pelno mokesčio sąnaudos	15%	21 463	15%	27 795
Nuolatinių skirtumų mokestinė įtaka	0,71%	1 019	-1,06%	(1 958)
Pelno mokesčio sąnaudos	15,71%	22 482	13,94%	25 837

5 pastaba. Atidėtas pelno mokestis

Atidėtojo pelno mokesčio turtas yra pripažįstamas perkeliama mokestiniams nuostoliams, jeigu susijusios mokestinės naudos realizavimas ateityje yra tikėtinas. 2021 m. gruodžio 31 d. kaip ir 2020 m. gruodžio 31 d. Bendrovė perkeliama mokestinių nuostolių neturėjo, todėl atidėtojo pelno mokesčio turto nepažino.

6 pastaba. Ilgalaikis materialusis turtas

	Kitas materialusis turtas	Naudojimo teise valdomas turtas	Iš viso
Įsigijimo savikaina			
2020 m. sausio 1 d.	3 125	-	3 125
- Perėjimo prie 16-ojo TFAS įtaka	-	11 871	11 871
- Įsigijimai	-	20 593	20 593
- Perleidimai ir nurašymai	-	-	-
2020 m. gruodžio 31 d.	3 125	32 464	35 589
- Nuomos sutarčių pervertinimo įtaka	-	2 990	2 990
- Įsigijimai	-	-	-
- Perleidimai ir nurašymai	-	-	-
2021 m. gruodžio 31 d.	3 125	35 454	38 579
Sukauptas nusidėvėjimas ir vertės sumažėjimas			
2020 m. sausio 1 d.	686	11 233	11 919
- Nusidėvėjimas	1 040	11 338	12 378
- Perleidimai ir nurašymai	-	-	-
2020 m. gruodžio 31 d.	1 726	22 571	24 297
- Nusidėvėjimas	882	11 886	12 768
- Perleidimai ir nurašymai	-	-	-
2021 m. gruodžio 31 d.	2 608	34 457	37 065
			-
Likutinė vertė			-
2019 m. gruodžio 31 d.	2 439	9 360	11 799
2020 m. gruodžio 31 d.	1 399	9 893	11 292
2021 m. gruodžio 31 d.	517	997	1 514

7 pastaba. Prekybos ir kitos gautinos sumos

Straipsniai	Pastabos Nr.	2021-12-31	2020-12-31
Prekybos gautinos sumos		132 208	100 696
Sukauptos pajamos		-	104
Sumokėti avansai		1 600	1 600
Kitos gautinos sumos		6 404	0
Iš viso:		140 212	102 400

Visos prekybos skolos yra gautinos sumos iš valdomo fondo (17 pastaba). Tikėtini kredito nuostoliai nereikšmingi.

8 pastaba. Pinigai ir jų ekvivalentai

Straipsniai	Pastabos Nr.	2021-12-31	2020-12-31
Pinigai bankuose		75 273	118 183
Iš viso:		75 273	118 183

9 pastaba. Kapitalas ir rezervai

Įstatinis kapitalas

2021 m. gruodžio 31 d. įstatinį kapitalą sudarė 10 080 paprastųjų akcijų, kurių kiekvienos nominali vertė yra 0,87 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.

Pagal Lietuvos Respublikos įstatymus, Bendrovės nuosavas kapitalas negali būti mažesnis nei 50 proc. Įstatinio kapitalo. Bendrovė vykdė šį reikalavimą 2021 ir 2020 m. gruodžio 31 d. Kitų reikalavimų dėl kapitalo rizikos valdymo nėra.

Privalomasis rezervas

2021 m. gruodžio 31 d. Bendrovės įstatymo numatytas rezervas buvo 877 eurai. 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.

Dividendai

2021 m. balandžio 29 d. tvirtinant 2020 m. finansines ataskaitas Bendrovės akcininkai pelno dalį, t.y. 159 464 Eur, skyrė dividendams išmokėti.

10 pastaba. Kitos mokėtinos sumos ir įsipareigojimai

Straipsniai	Pastabos Nr.	2021-12-31	2020-12-31
Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai		45 409	27 173
Sukauptos sąnaudos ir būsimųjų laikotarpių pajamos		8 239	7 333
Nuomos įsipareigojimai		998	9 909
Mokėtinos sumos tiekėjams		32 201	18 878
Iš viso:		86 847	63 294

Nuomos įsipareigojimai

Nuomos įsipareigojimų atskleidimas	2021	2020
Laikotarpio pradžios likutis	9 909	9 909
Apskaitos politikos pasikeitimas	-	-
Nuomos sutarčių pervertinimo įtaka	2 990	11 871
Nuomos mokėjimai, pagrindinė suma	(11 780)	(11 780)
Nuomos mokėjimai, palūkanos	(220)	(220)
Palūkanų sąnaudos, nuomos įsipareigojimas	99	129
Laikotarpio pabaigos likutis	998	9 909

2016-02-01 Bendrovės pasirašyta ilgalaikė patalpų nuomos sutartis 2021 m. spalio 25 d. sutarties pakeitimu Nr.5 buvo pratęsta iki 2022 m. sausio 31 d. 2022 m. vasario 1 d. neterminuotam laikotarpiui pasirašyta naujų darbo vietų nuomos sutartis.

11 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.

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

Kredito rizika

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

Maksimalus prisiimtos kredito rizikos dydis

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

Straipsniai	2021-12-31	2020-12-31
Prekybos skolos ir kitos gautinos sumos	133 808	102 400
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	75 273	118 183
Iš viso:	209 081	220 583

Prekybos skolų ir kitų gautinų sumų įsiskolinimai pagal pradelsimą 2021 m. ir 2020 m. gruodžio 31 d. pateikiami žemiau:

Straipsniai	2021-12-31	2020-12-31
Nepradelsti įsiskolinimai	133 808	102 400
Pradelsti įsiskolinimai daugiau nei 90 dienų	-	-
Iš viso:	133 808	102 400

Pinigai ir pinigų ekvivalentai

2021 m. gruodžio 31 d. Bendrovės pinigai ir pinigų ekvivalentai sudarė 75 273 Eur (2020 m. - 118 183 Eur), kurie atspindi maksimalią Bendrovės kredito riziką, susijusią su šiuo turtu. Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikomi patikimuose bankuose, kuriems kredito reitingų agentūra yra suteikusi reitingą Baa1. Tikėtini kredito nuostoliai nereikšmingi.

Likvidumo rizika

Likvidumo rizika - tai rizika, kad, suėjus terminui, Bendrovė nepajėgs įvykdyti savo finansinių įsipareigojimų. Likvidumo rizikai valdyti Bendrovės politikoje numatyta palaikyti pakankamą grynujų pinigų ir grynujų 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. Šis užsitikrinimas neapima galimų nenuspėjamų nepaprastųjų aplinkybių (pvz., stichinių nelaimių) įtakos.

Toliau pateikiami 2021 m. gruodžio 31 d. ir 2020 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
Sukauptos sąnaudos ir būsimųjų laikotarpių pajamos	8 239	8 239	8 239	-	-	-
Nuomos įsipareigojimai	998	998	998	-	-	-
Mokėtinos sumos tiekėjams	32 201	32 201	32 201	-	-	-
2021 m. gruodžio 31 d. likutis	41 438	41 438	41 438	-	-	-

Straipsniai	Balansinė vertė	Sutartiniai pinigų srautai				
		Iš viso	Iki 3 mėnesių	Nuo 3 iki 12 mėnesių	Nuo 1 iki 5 metų	Po 5 metų
Sukauptos sąnaudos ir būsimųjų laikotarpių pajamos	7 333	7 333	7 333	-	-	-
Nuomos įsipareigojimai	9 909	9 909	3 000	6 909	-	-
Mokėtinos sumos tiekėjams	18 878	18 878	18 878	-	-	-
2020 m. gruodžio 31 d. likutis	36 120	36 120	29 211	6 909	-	-

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. Bendrovė nesinaudoja kokiomis nors finansinėmis priemonėmis, padedančiomis valdyti užsienio valiutos riziką.

2021 metais valiutinių operacijų nebuvo atliekama. Todėl, Bendrovės vadovybės nuomone, nėra reikšmingos valiutos kurso rizikos, nes Įmonė neturi investicijų, denominuotų kitomis valiutomis.

Palūkanų normos rizika

2021 m. gruodžio 31 d. ir 2020 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

2021 m. gruodžio 31 d. ir 2020 m. gruodžio 31 d. Įmonė neturėjo nuosavybės vertybinių popierių.

Ne nuosavybės vertybinių popierių kainos rizika

2021 m. gruodžio 31 d. ir 2020 m. gruodžio 31 d. Įmonė neturėjo ne nuosavybės vertybinių popierių.

12 pastaba. Finansinių instrumentų klasifikavimas ir tikroji vertė

Balansinė 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, likutinės vertės yra artimos jų tikrosioms vertėms.

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

	2021-12-31		2020-12-31	
	Tikroji vertė	Balansinė vertė	Tikroji vertė	Balansinė vertė
Gautinos sumos	138 612	138 612	100 800	100 800
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	75 273	75 273	118 183	118 183
Finansinis turtas iš viso	213 885	213 885	218 983	218 983
Mokėtinos sumos ir įsipareigojimai	41 438	41 438	36 120	36 120
Finansiniai įsipareigojimai iš viso	41 438	41 438	36 120	36 120

Tikrosios vertės kategorijos

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

13 pastaba. Neapibrėžtumai ir nebalansiniai įsipareigojimai

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.

14 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	2021-12-31	2020-12-31
Darbo užmokestis (įskaitant premijas)	61 696	43 668
Socialinio draudimo ir garantinio fondo įmokos	1 092	773
Sukauptas atostogų rezervas	4 326	2 466
Iš viso:	67 114	46 907
Vidutinis vadovų skaičius per metus	1	1

Bendrovės vadovams priskiriami: direktorius.

Finansiniai ryšiai su kitomis susijusiomis šalimis:

Straipsniai	2021-12-31	2020-12-31
Darbo užmokestis (įskaitant premijas)	61 219	43 626
Socialinio draudimo ir garantinio fondo įmokos	1 084	772
Sukauptas atostogų rezervas	4 307	1 736
Iš viso:	66 610	46 134

2021 m.:

Straipsniai	Mokėtinos sumos	Gautinos sumos	Pajamos	Sąnaudos
UAB FMĮ "INVL Finasta"	26 349	-	-	100 870
UAB „Novian Systems“	35			464
UAB „INVL Asset Management“	-	-	-	45
Iš viso:	26 384	-	-	101 379

2020 m.:

Straipsniai	Mokėtinos sumos	Gautinos sumos	Pajamos	Sąnaudos
UAB FMĮ "INVL Finasta"	17 232	-	-	71 201
UAB „Acena“	36	-	-	465
Iš viso:	17 268	-	-	71 666

Taip pat susijusi šalis yra valdomas fondas (17 pastaba), pajamos ir gautinos sumos iš fondo yra atskleistos 1 ir 7 pastabose.

15 pastaba. COVID-19 poveikis

2019 m. pabaigoje iš Kinijos pasirodė naujienos apie COVID-19 (naujo korona šeimos viruso sukeltą susirgimą) ir Pasaulio sveikatos organizacijai buvo pranešta apie ribotą skaičių nežinomo viruso atvejų. Per pirmuosius kelis 2020 m. mėnesius minėtas virusas išplito visame pasaulyje, o visuomenės sveikatos apsaugos priemonių, tokių kaip karantinas, neigimas poveikis ūkinei veiklai pasiekė reikšmingą mastą. 2020 m. vasarą įgyvendinti šių priemonių švelninimai sudarė galimybę ūkinei veiklai visoje Europoje atsigausti bei pasirengti antrajai viruso bangai, kurios buvo tikimasi sulig šaltuoju metų laiku. Adaptuoti procesai, inovatyvūs sprendimai bei reikšminga viešojo sektoriaus parama sudarė sąlygas veiklos tęstinumui įvairiose visuomenės gyvenimo šakose. Prieš pat 2021 m. pradžią Europos Sąjungoje buvo pradėta vakcinavimo nuo COVID-19 kampanija ir per 2021 metus didžioji žemyno gyventojų dalis įgijo bent ribotą apsaugą nuo naujojo viruso. Tikimasi, kad artimiausiu metu pandemija virs endemija, o ūkinė veikla atsigaus visame pasaulyje.

Savo ruožtu, Bendrovės veikla buvo vykdoma mišriu būdu, darbuotojams dalį laiko dirbant nutolus, dėl to operacinių sutrikimų nepatiriant. Per ataskaitinį 2021 metų laikotarpį kritinio Bendrovės valdomų kolektyvinio investavimo subjektų turto sumažėjimo užfiksuota nebuvo, tačiau Bendrovė buvo pasirengusi reaguoti į nuolatos kintančią situaciją, savo valdomuose kolektyvinio investavimo subjektuose didžiausio neapibrėžtumo metu laikydama didesnes nei įprasta grynujų pinigų atsargas.

16 pastaba. Pobalansiniai įvykiai

Bendrovės akcininkai planuoja iš Bendrovės pelno skirti 120 tūkst. Eurų dividendų išmokėjimui.

2022 m. vasario 24 d. Rusijos Federacija pradėjo karą su Ukraina, į kurį Vakarų šalys atsakė reikšmingomis ekonominėmis sankcijomis. Bendrovės valdomų kolektyvinio investavimo subjektų Tikslinės įmonės vykdo tik labai ribotą tiesioginę veiklą šiose valstybėse, tad ataskaitos rengimo metu žinių dėl reikšmingos įtakos jų rezultatams bei gebėjimui aptarnauti įsipareigojimus nėra.

17 pastaba. Valdomi fondai

Bendrovė valdo Atvirojo tipo informuotiesiems investuotojams skirtą investicinį fondą „MUNDUS BRIDGE FINANCE“, kurio taisyklės buvo patvirtintos 2015 m. kovo 24 d. 2021 m. gruodžio 31 d. valdomo fondo grynujų aktyvų vertė sudarė 26 257 626 Eur.

2020 m. gruodžio 31 d. valdomo fondo grynujų aktyvų vertė sudarė 22 143 212 Eur.

Direktorius Audrius Mozūras 2022 m. balandžio 25 d. _____

Įgaliojotas asmuo
UAB „IMG Numeri“ 300602458 2022 m. balandžio 25 d. _____
Indrė Biržietytė

METINIS PRANEŠIMAS

Būklės, veiklos, plėtros ir rizikos per 2021 metus apžvalga, rezultatų analizė bei paaiškinimai

Per ataskaitinį 2021 metų laikotarpį Bendrovės veiksmai daugiausia buvo nukreipti į Atvirojo tipo informuotiesiems investuotojams skirto investicinio fondo „Mundus Bridge Finance“ (toliau - MBF) valdymą, įskaitant tikslinių bendrovių, į kurias MBF investavo, veiklos vystymą. MBF valdomas turtas metų pabaigoje siekė 26 mln. eurų lygį.

Per ataskaitinį 2021 metų laikotarpį Bendrovė pagrindines pajamas uždirbo iš MBF valdymo mokesčio.

Pagrindiniai Bendrovės veiklos rizikos veiksniai yra tvaraus kapitalo pasiūlos ir paklausos jos valdomuose kolektyvinio investavimo subjektuose suderinimo rizika, savalaikio Bendrovės valdomų kolektyvinio investavimo subjektų tikslinių bendrovių galimų finansinių sunkumų nustatymo rizika bei reguliacinė rizika dėl teisinio ir veiklos neapibrėžtumo, kylančio dėl nuolatinio Bendrovės vykdomos veiklos reglamentavimo bei techninių reikalavimų tobulinimo.

Veiklos planai, prognozės ir svarbūs įvykiai, įvykę po finansinių metų pabaigos

Per 2022 m. Bendrovė planuoja papildyti MBF tikslinių įmonių sąrašą bent keliomis naujomis investicijomis.

Veiksmai su nuosavomis akcijomis

Per ataskaitinį 2021 metų laikotarpį Bendrovė neturėjo, neįsigijo, neperleido savo akcijų.

Informacija apie filialus ir atstovybes

Per ataskaitinį 2021 metų laikotarpį Bendrovė neturėjo filialų ar atstovybių.

Informacija apie tyrimų ir plėtros veiklą

Per ataskaitinį 2021 metų laikotarpį Bendrovė tyrimų ir plėtros veiklos nevykdė.

Informacija apie Bendrovės vadovo, valdybos narių kitas einamas vadovaujamas pareigas:

- UAB „Mundus“, turto valdymo bendrovės valdybos narys Audrius Matikiūnas:
 - o UAB „INVL Asset Management“ (į.k. 126263073, buveinė / registracijos vieta: Gynėjų g. 14, Vilnius, Lietuva) Privataus kapitalo investicijų padalinio Teisės ir produktų valdymo komandos bei Alternatyvių investicijų atrankos komandų vadovas bei dalyvauja kolektyvinio investavimo subjektų UTIB „INVL Technology“ (į.k. 300893533, , buveinė / registracijos vieta: Gynėjų g. 14, Vilnius, Lietuva) ir UTIB „INVL Baltic Real Estate“ (į.k. 152105644, , buveinė / registracijos vieta: Gynėjų g. 14, Vilnius, Lietuva) valdyme
 - o Lietuvos investicijų valdytojų asociacijos (į. k. 304461108, buveinė / registracijos vieta: A. Tumėno g. 4, Vilnius, Lietuva) valdybos narys

Finansinės rizikos valdymo tikslai, apsidraudimo priemonės ir rizikos mastai

Per ataskaitinį 2021 metų laikotarpį Bendrovė finansinių priemonių, svarbių vertinant turta, nuosavą kapitalą, įsipareigojimus, finansinę būklę ir veiklos rezultatus, nenaudojo.

Direktorius

2022 m. balandžio 25 d.
