

Įmonės kodas: 303305451

Įregistruota adresu: Gynėjų g. 14, Vilnius



MUNDUS
ASSET MANAGEMENT

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

Nepriklausomo auditoriaus išvada bei
finansinių metų, pasibaigusių 2022 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
BENDRŪJŲ 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: +370 629 16 488

Registravimo Nr.: 303305451

Valdyba

Audrius Mozūras (iki 2023-01-18)

Martynas Grikinis

Linas Tomkevičius (iki 2023-01-26)

Audrius Matikiūnas

Viktorija Vaitkevičienė (nuo 2023-01-18)

Vadovybė

Audrius Mozūras, direktorius (iki 2023-01-23)

Viktorija Vaitkevičienė, direktorė (nuo 2023-01-24)

Apskaitą tvarko

UAB IMG Numeri, kodas 300602458

Bankai

Luminor bank AS Lietuvos skyrius

AB Šiaulių bankas

Nepriklausomo auditoriaus išvada

UAB „Mundus“ akcininkui

Mūsų nuomonė

Mūsų nuomone, finansinės ataskaitos parodo tikrą ir teisingą UAB „Mundus“ (toliau – Bendrovė) 2022 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:

- 2022 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 išskrypimų.

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

Remiantis audito metu atliktu darbu, mūsų nuomone:

- 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 atskaitomybės įstatymo reikalavimų.

Be to, privalome informuoti, ar, atsižvelgiant į audito metu gautą informaciją ir įgytą supratimą apie Bendrovę bei jos aplinką, nustatėme reikšmingų iškraipymų 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 iškraipymų, 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 iškraipytos 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 iškraipymą, jei toks yra. Iškraipymai, 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 iškraipymo 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 iškraipymo dėl apgaulės neaptikimo rizika yra didesnė nei reikšmingo iškraipymo 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
2023 m. balandžio 27 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.	2022-12-31	2021-12-31
TURTAS			
Ilgalaikis turtas			
Ilgalaikis materialusis turtas	6	37 617	1 514
Atidėtojo pelno mokesčio turtas	5	-	-
Ilgalaikio turto iš viso		37 617	1 514
Trumpalaikis turtas			
Prekybos ir kitos gautinos sumos	7	44 938	140 212
Kitas turtas		600	102
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	8	213 680	75 273
Trumpalaikis turtas iš viso		259 218	215 587
TURTO IŠ VISO:		296 835	217 101

NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI			
Nuosavas kapitalas			
Įstatinis kapitalas	9	8 770	8 770
Privalomasis rezervas		877	877
Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)		167 836	120 607
Nuosavo kapitalo iš viso		177 483	130 254
Trumpalaikės mokėtinos sumos ir įsipareigojimai			
Nuomos įsipareigojimai	10	37 954	998
Mokėtinas pelno mokestis		2 041	-
Kitos mokėtinos sumos ir įsipareigojimai	10	79 357	85 849
Trumpalaikės mokėtinos sumos ir įsipareigojimai iš viso		119 352	86 847
NUOSAVO KAPITALO IR ĮSIPAREIGOJIMŲ IŠ VISO:		296 835	217 101

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

Šias finansines ataskaitas Bendrovės vardu pasirašė ir patvirtino išleidimui:

Direktorė Viktorija Vaitkevičienė

2023 m. balandžio 27 d.

Įgaliotas asmuo

UAB „IMG Numeri“ 300602458

Indrė Biržietytė

2023 m. balandžio 27 d.

Įmonės kodas: 303305451

Įregistruota adresu: Gynėjų g. 14, Vilnius

BENDRŪJŲ PAJAMŲ ATASKAITA

(eurais)

Straipsniai	Pastabos Nr.	2022	2021
Valdymo ir klientų aptarnavimo veiklos pajamos	1	548 369	522 257
Valdymo ir klientų aptarnavimo veiklos sąnaudos	2	(244 654)	(229 263)
BENDRASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)		303 715	292 994
Bendrosios administracinės sąnaudos	3	(94 726)	(108 611)
VEIKLOS PELNAS (NUOSTOLIAI)		208 989	184 383
Finansinės veiklos pajamos		-	-
Finansinės veiklos sąnaudos	3	(14 964)	(41 294)
PELNAS PRIEŠ APMOKESTINIMĄ		194 025	143 089
Pelno mokesčio sąnaudos	4,5	(26 189)	(22 482)
GRYNASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)		167 836	120 607
Kitos bendrosios pajamos		-	-
BENDRŪJŲ PAJAMŲ IŠ VISO		167 836	120 607

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

Šias finansines ataskaitas Bendrovės vardu pasirašė ir patvirtino išleidimui:

Direktorė Viktorija Vaitkevičienė

2023 m. balandžio 27 d.

Įgaliotas asmuo
UAB „IMG Numeri“ 300602458
Indrė Biržietytė

2023 m. balandžio 27 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 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		-	-	-	(159 464)	(159 464)
Rezervas		-	-	-	-	-
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
Grynasis pelnas (nuostoliai)		-	-	-	167 836	167 836
Kitos bendrosios pajamos iš viso		-	-	-	-	-
Iš viso bendrųjų pajamų už metus		-	-	-	167 836	167 836
Įstatinio kapitalo didinimas / mažinimas		-	-	-	-	-
Dividendų išmokėjimas	9	-	-	-	(120 607)	(120 607)
Rezervas	9	-	-	-	-	-
Iš viso sandorių su įmonės savininkais, pripažintais tiesiogiai nuosavybėje		-	-	-	(120 607)	(120 607)
Likutis 2022 m. gruodžio 31 d.		8 770	877	-	167 836	177 483

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

Šias finansines ataskaitas Bendrovės vardu pasirašė ir patvirtino išleidimui:

Direktorė Viktorija Vaitkevičienė

2023 m. balandžio 27 d.

Įgaliojotas asmuo

UAB „IMG Numeri“ 300602458

Indrė Biržietytė

2023 m. balandžio 27 d.

Įmonės kodas: 303305451

Įregistruota adresu: Gynėjų g. 14, Vilnius

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA

(eurais)

Straipsniai	Pastabos Nr.	2022	2021
Pagrindinės veiklos pinigų srautai			
Grynasis pelnas (nuostoliai)		167 836	120 607
Koregavimai:			
Išankstinių apmokėjimų klientams (padidėjimas) sumažėjimas		1 550	-
Kito turto (padidėjimas) sumažėjimas		84 783	(30 677)
Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos		513	882
Kitų mokėtinų sumų ir įsipareigojimų padidėjimas (sumažėjimas)		8 847	44 296
Pelno mokesčio sąnaudos		26 189	22 482
Pagrindinės veiklos pinigų srautai		289 718	157 590
Sumokėtas pelno mokestis		(17 746)	(29 036)
Grynieji pagrindinės veiklos pinigų srautai		271 972	128 554
Investicinės veiklos pinigų srautai			
Suteiktos paskolos		-	-
Susigrąžintos paskolos		-	-
Ilgalaikio turto įsigijimas		-	-
Grynieji investicinės veiklos pinigų srautai		-	-
Finansinės veiklos pinigų srautai			
Sumokėti dividendai		(120 607)	(159 464)
Nuomos ir palūkanų mokėjimai	10	(12 958)	(12 000)
Grynieji finansinės veiklos pinigų srautai		(133 565)	(171 464)
Grynasis pinigų ir pinigų ekvivalentų padidėjimas (sumažėjimas)		138 407	(42 910)
Pinigai ir pinigų ekvivalentai sausio 1 d.	8	75 273	118 183
Valiutų kursų pasikeitimo įtaka grynyjų pinigų likučiui		-	-
Pinigai ir pinigų ekvivalentai gruodžio 31 d.	8	213 680	75 273

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

Šias finansines ataskaitas Bendrovės vardu pasirašė ir patvirtino išleidimui:

Direktorė Viktorija Vaitkevičienė 2023 m. balandžio 27 d. _____

Įgaliojotas asmuo 2023 m. balandžio 27 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. Bendrovės buveinės adresas 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	2022 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	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 %

2022 m. gruodžio 31 d. kaip ir 2021 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.

2022 m. gruodžio 31 d. bendrovėje dirbo 4 darbuotojai. 2021 m. gruodžio 31 d. bendrovėje dirbo 3 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 2023 m. balandžio 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 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 laikotarpiais. 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 laikotarpiais, 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.

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 trumpesnį 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 akcinių 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, automobilių nuomą, premijas, sveikatos draudimo, pavedimus į II ar III pensijų pakopas, santuokos, artimojo mirties ar kitas išmokas, 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 mokestį. 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 mokestis 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 mokestį už tam tikrų fondo vienetų platinimą. Platinimo mokestis 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-ąjį 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 2022 m. ir 2021 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

2022 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.

Atidėtas mokestis

Atidėtas 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 ištekliai bus prarasti, yra labai maža.

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

Pobalansiniai įvykiai

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

IV. NAUJI STANDARTAI, STANDARTŲ PAKEITIMAI IR AIŠKINIMAI

Standartai 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 2022 m. gruodžio 31 d. pasibaigusiais finansiniais metais:

„Su COVID-19 susijusios nuomos nuolaidos“ - 16-ojo TFAS pataisos (paskelbtos 2021 m. kovo 31 d. ir taikomos metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2021 m. balandžio 1 d. arba vėliau). 2020 m. gegužės mėn. paskelbta 16-ojo TFAS pataisa, numatanti neprivalomą praktinę priemonę (išimtį), leidžiančią nuomininkams nevertinti, ar su COVID-19 susijusi nuomos nuolaida, dėl kurios buvo sumažinti 2021 m. birželio 30 d. arba anksčiau mokėtini nuomos mokesčiai, buvo nuomos pakeitimas. 2021 m. kovo 31 d. paskelbta pataisa buvo pratęsta šios praktinės priemonės (išimties) galiojimo data nuo 2021 m. birželio 30 d. iki 2022 m. birželio 30 d.

„Įplaukos iki naudojimo pagal numatytą paskirtį“, „Nuostolingos sutartys - sutarties įvykdymo išlaidos“, „Nuoroda į Konceptualiuosius pagrindus“ - siauros apimties 16-ojo TAS, 37-ojo TAS ir 3-ojo TFAS pataisos ir 2018-2020 m. ciklo Tarptautinių finansinės atskaitomybės standartų metiniai patobulinimai - 1-ojo TFAS, 9-ojo TFAS, 16-ojo TAS ir 41-ojo TAS pataisos (paskelbtos 2020 m. gegužės 14 d. ir taikomos metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2022 m. sausio 1 d. arba vėliau).

Šios pataisos Bendrovės vadovybės vertinimu finansinėms ataskaitoms įtakos neturėjo.

(b) Standartų pakeitimai ir aiškinimai, galiojantys nuo 2023 metų arba vėliau ir kurių Bendrovė nepritaikė anksčiau laiko.

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 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.

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

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

VI. AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

1 pastaba. Valdymo ir klientų aptarnavimo veiklos pajamos

Pajamos	Pastabos Nr.	2022	2021
Valdymo mokesčio pajamos		539 869	522 127
Platinimo mokesčio pajamos		8 500	-
Kitos pajamos		-	130
Iš viso:		548 369	522 257

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

2022 m. finansinėse ataskaitose ataskaitinio laikotarpio sąnaudų palyginamieji duomenys atitinka praėjusių finansinių metų atskleidimus.

Straipsniai	Pastabos Nr.	2022	2021
Komisinis atlyginimas tarpininkams		126 331	117 909
Darbo užmokesčio sąnaudos		108 493	102 701
Socialinio draudimo sąnaudos		2 007	1 671
Kitos veiklos sąnaudos		7 823	6 982
Iš viso:		244 654	229 263

3 pastaba. Bendrosios administracinės ir finansinės veiklos sąnaudos

2022 m. didžiąją dalį bendrovės finansinės veiklos sąnaudų sudarė banko mokestis (neigiamos palūkanos) už piniginių lėšų likučius sąskaitose - 14 152 Eur, 2021 m. - 41 193 Eur.

Straipsniai	Pastabos Nr.	2022	2021
Darbo užmokesčio sąnaudos		55 430	71 641
Socialinio draudimo sąnaudos		1 136	1 092
Teisinės sąnaudos		56	7
Apskaitos ir audito sąnaudos		20 241	15 752
Parama		-	1 000
Ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudos		13 002	12 768
Kitos sąnaudos		4 861	6 351
Iš viso:		94 726	108 611

4 pastaba. Pelno mokestis

Straipsniai	2022-12-31	2021-12-31
Ataskaitinių metų pelno mokestis	26 189	22 482
Atidėtojo pelno mokesčio pokytis	-	-
Pelno mokesčio sąnaudų iš viso:	26 189	22 482

Straipsniai	2022-12-31		2021-12-31	
Ataskaitinių metų pelnas prieš apmokestinimą		194 025		143 089
Pelno mokesčio sąnaudos	15%	29 104	15%	21 463
Nuolatinių skirtumų mokestinė įtaka	-1,50%	(2 915)	0,71%	1 019
Pelno mokesčio sąnaudos	13,50%	26 189	15,71%	22 482

5 pastaba. Atidėtas pelno mokestis

Atidėtojo pelno mokesčio turtas yra pripažįstamas perkeliams mokestiniams nuostoliams, jeigu susijusios mokestinės naudos realizavimas ateityje yra tikėtinas. 2022 m. gruodžio 31 d. kaip ir 2021 m. gruodžio 31 d. Bendrovė perkeliama mokestinių nuostolių neturėjo, todėl atidėtojo pelno mokesčio turto nepripažino.

6 pastaba. Ilgalaikis materialusis turtas

	Kitas materialusis turtas	Naudojimo teise valdomas turtas	Iš viso
Įsigijimo savikaina			
2021 m. sausio 1 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
- Nuomos sutarčių pervertinimo įtaka	-	-	-
- Įsigijimai	-	49 106	49 106
- Perleidimai ir nurašymai	-	(35 454)	(35 454)
2022 m. gruodžio 31 d.	3 125	49 106	52 231
Sukauptas nusidėvėjimas ir vertės sumažėjimas			
2021 m. sausio 1 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
- Nusidėvėjimas	513	12 490	13 003
- Perleidimai ir nurašymai	-	(35 454)	(35 454)
2022 m. gruodžio 31 d.	3 121	11 493	14 614
			-
Likutinė vertė			-
2020 m. gruodžio 31 d.	1 399	9 893	11 292
2021 m. gruodžio 31 d.	517	997	1 514
2022 m. gruodžio 31 d.	4	37 613	37 617

7 pastaba. Prekybos ir kitos gautinos sumos

Straipsniai	Pastabos Nr.	2022-12-31	2021-12-31
Prekybos gautinos sumos		44 888	132 208
Sukauptos pajamos		-	-
Sumokėti avansai		50	1 600
Kitos gautinos sumos		-	6 404
Iš viso:		44 938	140 212

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

8 pastaba. Pinigai ir jų ekvivalentai

Straipsniai	Pastabos Nr.	2022-12-31	2021-12-31
Pinigai bankuose		213 680	75 273
Iš viso:		213 680	75 273

9 pastaba. Kapitalas ir rezervai

Įstatinis kapitalas

2022 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 2022 ir 2021 m. gruodžio 31 d. Kitų reikalavimų dėl kapitalo rizikos valdymo nėra.

Privalomasis rezervas

2022 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. 2022 m. kaip ir 2021 m. privalomasis rezervas buvo pilnai suformuotas.

Dividendai

2022 m. balandžio 28 d. tvirtinant 2021 m. finansines ataskaitas Bendrovės akcininkai pelno dalį, t.y. 120 607 Eur, skyrė dividendams išmokėti.

10 pastaba. Kitos mokėtinos sumos ir įsipareigojimai

Straipsniai	Pastabos Nr.	2022-12-31	2021-12-31
Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai		31 766	45 409
Sukauptos sąnaudos ir būsimųjų laikotarpių pajamos		6 669	8 239
Nuomos įsipareigojimai		37 954	998
Mokėtinos sumos tiekėjams		40 922	32 201
Pelno mokesčio įsipareigojimai		2 041	-
Iš viso:		119 352	86 847

Nuomos įsipareigojimai

Nuomos įsipareigojimų atskleidimas	2022	2021
Laikotarpio pradžios likutis	998	9 909
Nutrauktos nuomos sutartys	-	-
Sudarytos nuomos sutartys	49 106	-
Nuomos sutarčių pervertinimo įtaka	-	2 990
Nuomos mokėjimai, pagrindinė suma	(12 699)	(11 780)
Nuomos mokėjimai, palūkanos	(259)	(220)
Palūkanų sąnaudos, nuomos įsipareigojimas	808	99
Laikotarpio pabaigos likutis	37 954	998

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 nauja darbo vietų nuomos sutartis. Pagal geriausią Vadovybės vertinimą, planuojamas nepertraukiamas nuomos laikotarpis iki 2025 m. gruodžio 31 d.

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 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	2022-12-31	2021-12-31
Prekybos skolos ir kitos gautinos sumos	44 938	133 808
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	213 680	75 273
Iš viso:	258 618	209 081

Prekybos skolų ir kitų gautinų sumų įsiskolinimai pagal pradelimą 2022 m. ir 2021 m. gruodžio 31 d. pateikiami žemiau:

Straipsniai	2022-12-31	2021-12-31
Nepradelsti įsiskolinimai	44 938	133 808
Pradelsti įsiskolinimai daugiau nei 90 dienų	-	-
Iš viso:	44 938	133 808

Pinigai ir pinigų ekvivalentai

2022 m. gruodžio 31 d. Bendrovės pinigai ir pinigų ekvivalentai sudarė 213 680 Eur (2021 m. - 75 273 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 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. Šis užsitikrinimas neapima galimų nuspėjamų nepaprastųjų aplinkybių (pvz., stichinių nelaimių) įtakos.

Toliau pateikiami 2022 m. gruodžio 31 d. ir 2021 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	6 669	6 669	6 669	-	-	-
Nuomos įsipareigojimai	37 954	37 954	2 049	10 350	25 555	
Mokėtinos sumos tiekėjams	40 922	40 922	40 922	-	-	-
2022 m. gruodžio 31 d. likutis	85 545	85 545	49 640	10 350	-	-

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	-	-	-

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.

2022 metais valiutinių operacijų nebuvo atliekama. Todėl, Bendrovės vadovybės nuomone, nėra reikšmingos valiutos kurso rizikos, nes Įmonė neturi investicijų, denominuotų kitomis valiutomis.

Palūkanų normos rizika

2022 m. gruodžio 31 d. ir 2021 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

2022 m. gruodžio 31 d. ir 2021 m. gruodžio 31 d. Įmonė neturėjo nuosavybės vertybinių popierių.

Ne nuosavybės vertybinių popierių kainos rizika

2022 m. gruodžio 31 d. ir 2021 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.

	2022-12-31		2021-12-31	
	Tikroji vertė	Balansinė vertė	Tikroji vertė	Balansinė vertė
Gautinos sumos	44 888	44 888	138 612	138 612
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	213 680	213 680	75 273	75 273
Finansinis turtas iš viso	258 568	258 568	213 885	213 885
Mokėtinos sumos ir įsipareigojimai	85 545	85 545	41 438	41 438
Finansiniai įsipareigojimai iš viso	85 545	85 545	41 438	41 438

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	2022-12-31	2021-12-31
Darbo užmokestis (įskaitant premijas)	64 162	61 696
Socialinio draudimo ir garantinio fondo įmokos	1 136	1 092
Sukauptas atostogų rezervas	5 247	4 326
Iš viso:	70 545	67 114
Vidutinis vadovų skaičius per metus	1	1

Bendrovės vadovams priskiriami: direktorius.

Finansiniai ryšiai su kitomis susijusiomis šalimis:

Straipsniai	2022-12-31	2021-12-31
Darbo užmokestis (įskaitant premijas)	64 535	61 219
Socialinio draudimo ir garantinio fondo įmokos	1 142	1 084
Sukauptas atostogų rezervas	5 261	4 307
Iš viso:	70 938	66 610

2022 m.:

Straipsniai	Mokėtinos sumos	Gautinos sumos	Pajamos	Sąnaudos
UAB "INVL Asset Management"	11 958	-	-	11 958
UAB "INVL Financial Advisor"	25 343	-	-	103 907
UAB "Novian Systems"	52	-	-	522
UAB "Novian Technologies"	-	-	-	675
Iš viso:	37 353	-	-	117 062

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

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

15 pastaba. Karinių veiksmų Ukrainoje įtaka

2022 m. vasario 24 d. Rusijos Federacija pradėjo karinius veiksmus prieš Ukrainą, į kuriuos Vakarų šalys atsakė reikšmingomis ekonominėmis sankcijomis. Prasidėję kariniai veiksmai turi įtakos ne tik Ukrainos, Rusijos bet ir Europos bei viso pasaulio ekonomikai. Šių finansinių ataskaitų sudarymo dieną situacija Ukrainoje yra labai nepastovi ir iš esmės neapibrėžta. Kadangi karinės operacijos yra besikeičiančios ir dinamiškos, šiuo metu jų finansinės įtakos patikimai įvertinti negalima. 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.

16 pastaba. Pobalansiniai įvykiai

Bendrovės akcininkai planuoja iš Bendrovės pelno skirti 167 tūkst. Eurų dividendų išmokėjimui.

2023 m. sausio 18 d. iš Bendrovės valdybos nario pareigų atsistatydino Audrius Mozūras.

2023 m. sausio 18 d. Viktorija Vaitkevičienė Bendrovės valdybos sprendimu išrinkta į Bendrovės valdybą.

2023 m. sausio 23 d. iš Bendrovės direktoriaus pareigų atšauktas Audrius Mozūras.

Nuo 2023 m. sausio 23 d. Bendrovės Valdyba paskyrė Viktoriją Vaitkevičienę į Bendrovės direktorės ir valdybos narės pareigas.

2023 m. sausio 26 d. iš Bendrovės valdybos nario ir pirmininko pareigų atsistatydino Linas Tomkevičius.

2023 m. sausio 26 d. Viktorija Vaitkevičienė Bendrovės valdybos sprendimu išrinkta į Bendrovės valdybos pirmininkes.

2023 m. vasario 10 d. buvo pasirašytas Priėmimo-perdavimo aktas pagal 2022-12-30 pasirašytą Akcijų pirkimo-pardavimo sutartį, kuria susitarta parduoti Audriui Mozūrai ir Martynui Grikiniui priklausančias Bendrovės akcijas UAB „INVL Asset Management“ bendrovei. Nuo 2023 m. vasario 10 d. 100 proc. Bendrovės akcijų priklauso UAB „INVL Asset Management“ bendrovei.

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. 2022 m. gruodžio 31 d. valdomo fondo grynųjų aktyvų vertė sudarė 26 359 719 Eur.

2021 m. gruodžio 31 d. valdomo fondo grynųjų aktyvų vertė sudarė 26 257 626 Eur.

Direktorė Viktorija Vaitkevičienė 2023 m. balandžio 27 d. _____

Įgaliojotas asmuo 2023 m. balandžio 27 d. _____
UAB „IMG Numeri“ 300602458
Indrė Biržietytė

METINIS PRANEŠIMAS

Būklės, veiklos, plėtros ir rizikos per 2022 metus apžvalga, rezultatų analizė bei paaiškinimai

Per ataskaitinį 2022 metų laikotarpį Bendrovės veiksmi 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 26,4 mln. eurų lygį.

Per ataskaitinį 2022 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 2023 m. Bendrovė planuoja papildyti MBF tikslinių įmonių sąrašą bent keliomis naujomis investicijomis.

Veiksmai su nuosavomis akcijomis

Per ataskaitinį 2022 metų laikotarpį Bendrovė neturėjo, neįsigijo, neperleido savo akcijų. 2022 m. gruodžio 30 d. buvo pasirašyta Akcijų pirkimo-pardavimo sutartis, kuria susitarta parduoti Audriui Mozūrai ir Martynui Grikiniui priklausančias Bendrovės akcijas UAB „INVL Asset Management“ bendrovei. Nuo 2023 m. vasario 10 d. 100 proc. Bendrovės akcijų priklauso UAB „INVL Asset Management“ bendrovei.

Informacija apie filialus ir atstovybes

Per ataskaitinį 2022 metų laikotarpį Bendrovė neturėjo filialų ar atstovybių.

Informacija apie tyrimų ir plėtros veiklą

Per ataskaitinį 2022 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:

- UADB „INVL Life“ (į.k. 305859887, buveinė / registracijos vieta: Gynėjų g. 14, Vilnius, Lietuva) Grupės Teisės vadovas, Mažmeninių produktų vadovas ir Bendrovės investicinio komiteto pirmininkas
- Lietuvos investicijų valdytojų asociacijos (į. k. 304461108, buveinė / registracijos vieta: A. Tumėno g. 4, Vilnius, Lietuva) valdybos narys
- Lietuvos rizikos ir privataus kapitalo asociacija (į. k. 302335491, buveinė / registracijos vieta: Vilniaus g. 33, Vilnius, Lietuva) valdybos narys

UAB „Mundus“, turto valdymo bendrovės valdybos narė Viktorija Vaitkevičienė:

- Lietuvos verslo angelų tinklo LitBAN (į. k. 304811409, buveinė / registracijos vieta: L. Stuokos-Gucevičiaus g. 9-10, LT-01122 Vilnius, Lietuva) valdybos narė

Finansinės rizikos valdymo tikslai, apsidraudimo priemonės ir rizikos mastai

Per ataskaitinį 2022 metų laikotarpį Bendrovė finansinių priemonių, svarbių vertinant turta, nuosavą kapitalą, įsipareigojimus, finansinę būklę ir veiklos rezultatus, nenaudojo.

Direktorė

2023 m. balandžio 27 d.
