



Parengė M-Finance

**UAB „MILVAS”
NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA,
FINANSINĖS ATASKAITOS PARENGTOS PAGAL TARPTAUTINIUS
FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS STANDARTUS, PRIIMTUS TAIKYTI
EUROPOS SĄJUNGOJE IR METINIS PRANEŠIMAS
2021 M. GRUODŽIO 31 D.**

TURINYS

Puslapiai

<i>Finansinės padėties ataskaita</i>	3
<i>Pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaita</i>	4
<i>Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita</i>	5
<i>Pinigų srautų ataskaita</i>	6
<i>Aiškinamasis raštas</i>	7 - 21
<i>Metinis pranešimas</i>	22 - 25
<i>Nepriklausomo auditoriaus išvada</i>	26 - 28

UAB „MILVAS”

Įmonės kodas: 304955295, adresas: Konstitucijos pr. 15-94, Vilnius

FINANSINĖS PADĖTIES ATASKAITA

2022 m. vasario 18 d.

(ataskaitos sudarymo data)

2021 m. gruodžio 31 d. pasibaigę metai

(ataskaitinis laikotarpis)

EUR

(ataskaitos valiuta)

TURTAS	Pastabos Nr.	12/31/2021	12/31/2020
TURTAS			
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	3	56 918	11 922
Iš pirkėjų ir kitos gautinos sumos	4	20 849	8 338
Finansinis turtas, apskaitomas tikrąja verte per pelno (nuostolių) straipsnį		-	-
Suteiktos paskolos		-	-
Ateinančių laikotarpių sąnaudos ir išankstiniai apmokėjimai	5	3 556	2 025
Ilgalaikis materialusis turtas	6	17 650	22 784
Ilgalaikis nematerialusis		-	-
TURTO IŠ VISO:		98 973	45 069
NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI			
Mokėtinos sumos ir įsipareigojimai			
Prekybos ir kitos mokėtinos sumos	7	40 227	42 901
Pelno mokesčio įsipareigojimai	8	5 785	-
Mokėtinos sumos ir įsipareigojimai iš viso:		46 012	42 901
Nuosavas kapitalas			
Kapitalas	9	22 000	22 000
Rezervai		-	-
Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)		30 961	(19 832)
Nuosavo kapitalo iš viso:		52 961	2 168
NUOSAVO KAPITALO IR ĮSIPAREIGOJIMŲ IŠ VISO:		98 973	45 069

Šios finansinės ataskaitos pasirašytos elektroniniu parašu.

Direktorius

(įmonės vadovo pareigų
pavadinimas)

(parašas)

Igorius Pancerevas

(vardas ir pavardė)

M-Finance, UAB įgaliotasis asmuo

(pareigų pavadinimas)

(parašas)

Agnė Jasinskienė

(vardas ir pavardė)

11-24 puslapiuose pateiktas aiškinamasis raštas yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis

UAB „MILVAS”

Įmonės kodas: 304955295, adresas: Konstitucijos pr. 15-94, Vilnius

PELNO (NUOSTOLIŲ) IR KITŲ BENDRŲJŲ PAJAMŲ ATASKAITA

2022 m. vasario 18 d.

(ataskaitos sudarymo data)

2021 m. gruodžio 31 d. pasibaigę metai

(ataskaitinis laikotarpis)

EUR

(ataskaitos valiuta)

Straipsniai	Pastabos Nr.	12/31/2021	12/31/2020
Turto valdymo pajamos	10	160 976	88 748
Kitos valdymo veiklos pajamos		-	-
Darbo užmokesčio ir susijusios sąnaudos	11	(38 347)	(38 844)
Kitos veiklos sąnaudos	12	(66 051)	(52 599)
Palūkanų pajamos		-	-
Pelnas (nuostoliai) iš finansinio turto, apskaitomo tikrąja verte per pelno (nuostolių) straipsnį		-	-
Kitos veiklos pajamos		-	29
Pelnas prieš apmokestinimą		56 578	(2 666)
Pelno mokestis		(5 785)	-
Grynasis pelnas, priskirtinas Bendrovės akcininkams		50 793	(2 666)
Kitos bendrosios pajamos			-
Bendrosios pajamos, priskirtinos Bendrovės akcininkams		50 793	(2 666)

Šios finansinės ataskaitos pasirašytos elektroniniu parašu.

Direktorius

(įmonės vadovo pareigų
pavadinimas)

(parašas)

Igorius Pancerevas

(vardas ir pavardė)

M-Finance, UAB įgaliotasis asmuo

(pareigų pavadinimas)

(parašas)

Agnė Jasinskienė

(vardas ir pavardė)

11-24 puslapiuose pateiktas aiškinamasis raštas yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis

UAB „MILVAS”

Įmonės kodas: 304955295, adresas: Konstitucijos pr. 15-94, Vilnius

NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAITA

2022 m. vasario 18 d.

(ataskaitos sudarymo data)

2021 m. gruodžio 31 d. pasibaigę metai

(ataskaitinis laikotarpis)

EUR

(ataskaitos valiuta)

	Apmokėtas įstatinis kapitalas	Akcijų priedai	Rezervai	Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	Iš viso
Likutis 2019 m. gruodžio 31 d.	22 000	-	-	(17 166)	4 834
Grynasis pelnas (nuostoliai)	-	-	-	(2 666)	(2 666)
Kitos bendrosios pajamos	-	-	-	-	-
Iš viso bendrųjų pajamų už metus	-	-	-	(2 666)	(2 666)
Dividendų paskirstymas	-	-	-	-	-
Įstatinio kapitalo didinimas (mažinimas)	-	-	-	-	-
Iš viso sandorių su įmonės savininkais, pripažintais tiesiogiai nuosavybėje	-	-	-	-	-
Likutis 2020 m. gruodžio 31 d.	22 000	-	-	(19 832)	2 168
Grynasis pelnas (nuostoliai)	-	-	-	50 793	50 793
Kitos bendrosios pajamos	-	-	-	-	-
Iš viso bendrųjų pajamų už metus	-	-	-	50 793	50 793
Dividendų paskirstymas	-	-	-	-	-
Įstatinio kapitalo didinimas (mažinimas)	-	-	-	-	-
Iš viso sandorių su įmonės savininkais, pripažintais tiesiogiai nuosavybėje	-	-	-	-	-
Likutis 2021 m. gruodžio 31 d.	22 000	-	-	30 961	52 961

Šios finansinės ataskaitos pasirašytos elektroniniu parašu.

Direktorius

(įmonės vadovo pareigų
pavadinimas)

(parašas)

Igorius Pancerevas

(vardas ir pavardė)

M-Finance, UAB įgaliotasis asmuo

(pareigų pavadinimas)

(parašas)

Agnė Jasinskienė

(vardas ir pavardė)

11-24 puslapiuose pateiktas aiškinamasis raštas yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis

UAB „MILVAS”

Įmonės kodas: 304955295, adresas: Konstitucijos pr. 15-94, Vilnius

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA

2022 m. vasario 18 d.

(ataskaitos sudarymo data)

2021 m. gruodžio 31 d. pasibaigę metai

(ataskaitinis laikotarpis)

EUR

(ataskaitos valiuta)

Straipsniai	Pastabos Nr.	12/31/2020	12/31/2020
Pagrindinės veiklos pinigų srautai			
Turto valdymo pinigų įplaukos		148 466	87 388
Už prekes ir paslaugas sumokėtos sumos		(65 641)	(48 080)
Pinigų išmokos darbuotojams		(21 278)	(20 390)
Sumokėti mokesčiai ir rinkliavos		(16 459)	(15 742)
Sumokėtas pelno mokestis		-	-
Sumokėti komisiniai		(164)	(108)
Už kitas paslaugas gautos sumos		71	-
Kitos pagrindinės veiklos pinigų išmokos		-	-
Iš viso pinigų srautai iš pagrindinės veiklos		44 996	3 068
Investicinės veiklos pinigų srautai			
Įstatinio kapitalo suformavimas		-	-
Vertybinių popierių perleidimas		-	-
Vertybinių popierių įsigijimas		-	-
Gautos palūkanos		-	-
Ilgalaikio materialiojo turto įsigijimas		-	-
Suteiktos paskolos		-	-
Susigrąžintos paskolos		-	-
Iš viso pinigų srautai iš investicinės veiklos		-	-
Finansinės veiklos pinigų srautai			
Sumokėti dividendai		-	-
Kitos finansinės veiklos pinigų įplaukos		-	-
Kitos finansinės veiklos pinigų išmokos		-	-
Iš viso pinigų srautai iš finansinės veiklos		-	-
Grynasis pinigų srautų padidėjimas (sumažėjimas)		44 996	3 068
Pinigai laikotarpio pradžioje		11 922	8 854
Pinigai laikotarpio pabaigoje		56 918	11 922

Šios finansinės ataskaitos pasirašytos elektroniniu parašu.

Direktorius

(įmonės vadovo pareigų
pavadinimas)

(parašas)

Igorius Pancerevas

(vardas ir pavardė)

M-Finance, UAB įgaliotasis asmuo

(pareigų pavadinimas)

(parašas)

Agnė Jasinskienė

(vardas ir pavardė)

11-24 puslapiuose pateiktas aiškinamasis raštas yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis

UAB „MILVAS”

Įmonės kodas: 304955295, adresas: Konstitucijos pr. 15-94, Vilnius

Aiškinamasis raštas

(visos sumos pateiktos eurai, jei nenurodyta kitaip)

1 PASTABA: BENDRA INFORMACIJA

UAB „Milvas“, įmonės kodas 304955295 (toliau – Valdymo įmonė) yra uždaroji akcinė bendrovė, įregistruota VĮ „Registrų centras“ 2018 m. lapkričio 20 d.

2021 ir 2020 m. gruodžio 31 d. Valdymo įmonės akcininkai :
Tautvydas Marčiulaitis, kuriam priklauso 25% akcijų,
Igorius Pancerevas, kuriam priklauso 25% akcijų,
Dinas Petrikas, kuriam priklauso 25% akcijų,
Tomas Padroštis, kuriam priklauso 25% akcijų.

2021 ir 2020 m. gruodžio 31 d. įstatinio kapitalo dydis buvo 22 000 Eur, kuris padalytas į 22 000 paprastąsias vardines 1 Eur nominalios vertės akcijas.

Valdymo įmonės buveinė adresas: Konstitucijos pr. 15-94 , Vilnius, Lietuvos Respublika.

Pagrindinė Valdymo įmonės veikla: informuotiesiems investuotojams skirtų kolektyvinio investavimo subjektų (toliau - KIS) valdymo veikla; kita ūkinė komercinė veikla, jei ši veikla neprieštaruja Lietuvos Respublikos teisės aktams.

2021 ir 2020 m. Valdymo įmonė neturėjo filialų ir atstovybių.

2021 m. ir 2020 m. gruodžio 31 d. Valdymo įmonėje dirbo 2 darbuotojai.

2 PASTABA: APSKAITOS PRINCIPAI

Toliau yra išdėstyti svarbiausi apskaitos principai, kuriais Valdymo įmonė vadovavosi rengiant šias finansines ataskaitas.

Finansinės ataskaitos rengiamos remiantis veiklos tęstinumo principu, nuosekliai taikant Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartų (TFAS), priimtų taikyti Europos Sąjungoje, principus, nuostatas, galiojusias 2021 m. gruodžio 31 d.

Valdymo įmonė apskaitą tvarko ir šiose finansinėse ataskaitose visos sumos yra apskaitytos ir pateiktos Lietuvos Respublikos nacionaline valiuta, eurai (Eur).

Apskaitos politikos pasikeitimai

Šiuo metu galioja toliau išvardyti Tarptautinių apskaitos standartų valdybos (TASV) išleisti ir ES priimti persvarstyti standartai, egzistuojančių standartų papildymai ir išaiškinimai, kuriuos Valdymo įmonė pritaikė šiais metais:

- 4-ojo TFAS „Draudimo sutartys“ pataisos - 9 TFAS atidėjimas (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2021 m. sausio 1 d.);
- 16-ojo TFAS „Nuoma“ su Covid-19 susijusios nuomos mokesčio nuolaidos (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2020 m. birželio 1 d.);

UAB „MILVAS”

Įmonės kodas: 304955295, adresas: Konstitucijos pr. 15-94, Vilnius

Apskaitos politikos pasikeitimai (tęsinys)

• 9-ojo TFAS, 39-ojo TAS, 7-ojo TFAS, 4-ojo TFAS ir 16-ojo TFAS pakeitimai - palūkanų normų lyginamojo indekso reforma - 2 etapas (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2021 m. sausio 1 d.).

Aukščiau išvardintų standartų, jų pakeitimų ir išaiškinimų pritaikymas, neturėjo reikšmingos įtakos Valdymo įmonės ataskaitoms.

Su COVID-19 susijusios nuomos nuolaidos (16-ojo TFAS pataisais)

Pataisai taikomos nuo 2021 m. birželio 1 d., 16-ojo TFAS pataisai suteikia praktinę priemonę nuomininko nuomos nuolaidų, kurios yra tiesioginė COVID-19 pasekmė, ir atitinka žemiau pateiktus kriterijus, apskaitai:

(a) dėl nuomos mokesčių pasikeitimo patikslintas atlygis už nuomą yra iš esmės toks pats kaip atlygis už nuomą prieš pat pasikeitimą arba už jį mažesnis;

(b) bet koks nuomos mokesčių sumažinimas turi įtakos tik mokesčiams, kurie iš pradžių turėjo būti sumokėti 2021 m. birželio 30 d. arba anksčiau; ir

(c) kitos nuomos sąlygos iš esmės nekeičiamos.

Šiuos kriterijus atitinkančios nuomos nuolaidos gali būti apskaitomos atsižvelgiant į praktinę priemonę, o tai reiškia, kad nuomininkas nevertina, ar nuomos nuolaidos atitinka nuomos pakeitimo apibrėžimą. Nuomininkai taiko kitus 16-ojo TFAS reikalavimus nuomos nuolaidų apskaitai.

Valdymo įmonei apskaitant nuomos nuolaidas kaip nuomos pakeitimus, būtų privaloma pakartotinai įvertinti nuomos išsipareigojimą, naudojant atnaujintą palūkanų normą, o perskaičiuotas nuomos išsipareigojimas atitinkamai turėtų įtakos naudojimo teise valdomam turtui. Taikant praktinę priemonę, Valdymo įmonė neprivalo nustatyti atnaujintos palūkanų normos, o nuomos išsipareigojimo pakeitimo įtaka atsispindi laikotarpiu, kuriame įvyko įvykis ar sąlyga, dėl kurios atsiranda nuomos nuolaidos, pelne (nuostoliuose).

Valdymo įmonė Praktinės priemonės netaikė.

Standartai, galiojančių standartų pataisai bei aiškinimai, kurie taikomi nuo 2021 m. sausio 1 d., bet nėra aktualūs Valdymo įmonei :

1-ojo TAS ir 8-ojo TAS pataisais: reikšmingumo apibrėžimas (įsigalioja nuo 2023 m. sausio 1 d.)

Pataisai pateikia peržiūrėtą apibrėžimą „reikšmingumas“.

TFAS standartų nuorodų į Konceptualiuosius finansinės atskaitomybės pagrindus pataisai (įsigalioja nuo 2023 m. sausio 1 d.)

Pataisai apima peržiūrėtus turto ir išsipareigojimų apibrėžimus, taip pat naujas gaires dėl vertinimo ir pripažinimo nutraukimo, pateikimo ir atskleidimo.

3-iojo TFAS pataisais: Sąvokos „verslas“ apibrėžimas: (įsigalioja nuo 2022 m. sausio 1 d.)

Pataisai privalomai taikomos atskaitiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2022 m. sausio 1 d.

UAB „MILVAS”

Įmonės kodas: 304955295, adresas: Konstitucijos pr. 15-94, Vilnius

Apskaitos politikos pasikeitimai (tęsinys)

Valdymo įmonė turi taikyti peržiūrėtą verslo sąvoką įsigijimams, įvykusiems nuo 2022 m. sausio 1 d. tam, kad nustatyti ar įsigijimai buvo apskaityti pagal 3-ojo TFAS „Verslo junginiai“ nuostatas. Pataisos neleidžia Valdymo įmonėi iš naujo įvertinti, ar įsigijimai, įvykę iki 2022 m. sausio 1 d., atitiko peržiūrėtą sąvokos „verslas“ apibrėžimą. Verslo įsigijimų iki ar po 2022 m. sausio 1 d. Valdymo įmonė neturėjo.

Standartai, galiojančių standartų pataisos bei aiškinimai, kurie dar nėra taikomi ir nėra Valdymo įmonėje taikomi anksčiau:

Yra keletas Tarptautinių apskaitos standartų valdybos išleistų standartų, standartų pakeitimų ir aiškinimų, kurie įsigalios ateinančiais ataskaitiniais laikotarpiais, kurių Valdymo įmonė nusprendė anksčiau netaikyti.

17-asis TFAS „Draudimo sutartys” (įsigalioja nuo 2023 m. sausio 1 d.)

2020 m. sausio mėn. Tarptautinių apskaitos standartų valdyba išleido 1-ojo TAS pataisas, patikslinant reikalavimus klasifikuojant įsipareigojimus kaip trumpalaikius ir ilgalaikius. Pataisos patikslina, jog įsipareigojimas yra klasifikuojamas kaip trumpalaikis ar ilgalaikis priklausomai nuo to ar įmonė turi teisę atidėti įsipareigojimo vykdymą ataskaitinio laikotarpio pabaigoje mažiausiai dvylikai mėnesių. Pakeitimai taip pat paaiškina, kad „atsiskaitymas“ apima grynųjų pinigų, prekių, paslaugų ar nuosavybės priemonių perleidimą, nebent prievolė perleisti nuosavybės priemones kyla iš konvertavimo ypatybės, priskiriamos nuosavybės priemonėms atskirai nuo sudėtinės finansinės priemonės įsipareigojimų komponento.

Iš pradžių pataisos buvo taikomos metiniams ataskaitiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2022 m. sausio 1 d. arba vėliau. Tačiau 2020 m. gegužės mėn. įsigaliojimo data buvo atidėta iki metinio ataskaitinio laikotarpio, prasidedančio 2023 m. sausio 1 d. arba vėliau.

Šiuo metu Valdymo įmonė vertina šių naujų apskaitos standartų ir pataisų poveikį. Valdymo įmonė nemano, kad 1-ojo TAS pataisos turės reikšmingos įtakos jos įsipareigojimų klasifikavimui, nes jos konvertuojamų skolos priemonių konvertavimo ypatybė priskiriama nuosavybės priemonėms, todėl neturi įtakos jos konvertuojamos skolos klasifikavimui kaip ilgalaikiai įsipareigojimams.

Valdymo įmonė nesitiki, kad kiti Tarptautinių apskaitos standartų valdybos išleisti, bet dar neįsigalioję standartai turės reikšmingos įtakos Valdymo įmonėi.

Ilgalaikis materialus turtas

Nekilnojamas turtas ir įrenginiai

Nekilnojamas turtas ir įrenginiai iš pradžių yra pripažįstamas įsigijimo verte. Šis turtas yra pripažįstamas, jei yra tikėtina, kad Valdymo įmonė gaus su šiuo turtu susijusią ekonominę naudą ateityje ir jei turto vertė gali būti patikimai įvertinta. Po pradinio pripažinimo nekilnojamas turtas ir įrenginiai yra apskaitomi įsigijimo verte, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir sukauptus vertės sumažėjimo nuostolius, jei tokių yra.

Nusidėvėjimas skaičiuojamas pagal tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą, atsižvelgiant į nustatytus šio turto naudojimo normatyvus ir pradedamas skaičiuoti nuo kito mėnesio po to, kai turtas yra parengtas naudoti, t. y. kai turtas yra toje vietoje ir tokios būklės, kad jį būtų galima naudoti pagal įsigijimo metu numatytą jo paskirtį.

UAB „MILVAS”

Įmonės kodas: 304955295, adresas: Konstitucijos pr. 15-94, Vilnius

Ilgalaikis materialus turtas (tęsinys)

Nustatytos šios nekilnojamojo turto ir įrengimų grupės ir turto naudingo tarnavimo laikas:

Eil. Nr.	Turto grupė	Naudingo tarnavimo laikas
1.	Kompiuterinė technika	3 metai

Turtas yra priskiriamas nekilnojamam turtui ir įrengimams, jei jo tarnavimo trukmė yra ilgesnė nei vieneri metai ir

TFAS 16 "Nuoma" pritaikymas

Valdymo įmonė nustato, ar susitarimas yra nuoma arba apima nuomą, atsižvelgdama į sandorio esmę susitarimo sudarymo datą, kuomet susitarimo įvykdymas priklauso nuo specifinio turto panaudojimo arba susitarimas suteikia teisę panaudoti turtą.

Nuoma – Valdymo įmonė kaip nuomininkas

Nuoma, kai Valdymo įmonė yra nuomininkė yra pripažįstama, apskaitant naudojimo teise valdomą turtą bei atitinkamą nuomos įsipareigojimą nuo to momento, kai nuomojamas turtas tampa galimas naudoti Valdymo įmonės.

Naudojimo teise valdomas turtas yra vertinamas įsigijimo savikaina, kuri apima pirminį nuomos įsipareigojimo įvertinimą, nuomos mokėjimus padarytus prieš ar pradėdant nuomotis turtą (atėmus gautas nuomos paskatas), pradines tiesiogines sąnaudas, patirtas Valdymo įmonės. Nuomos įsipareigojimai yra vertinami grynąja dabartine nuomos mokėjimų verte.

Nuomos mokėjimai yra diskontuojami naudojant nuomos sutartyje numatytą palūkanų normą. Jeigu ši palūkanų norma negalėtų būti lengvai nustatyta, gali būti naudojama nuomininko priskaitytina skolinimosi palūkanų norma. Tai yra palūkanų norma, kurią nuomininkas turėtų mokėti už skolinius įsipareigojimus, reikalingus naudojimui teise valdomam turtui įsigyti panašioje ekonominėje aplinkoje ir panašiomis sąlygomis bei garantijomis kaip numatyta nuomos sutartyje.

Valdymo įmonė patiria galimą kintamų nuomos mokėjimų padidėjimą ateityje, susijusį su nuomos sutartyje numatytu indeksu, kuris nėra įtraukiamas į nuomos įsipareigojimo vertę, kol neįsigalioja. Kai nuomos mokėjimų korekcija dėl indekso pokyčio įvyksta, nuomos įsipareigojimas yra perskaičiuojamas ir pakoreguojamas, taip pat koreguojant naudojimo teise valdomo turto vertę.

Nuomos mokėjimai paskirstomi tarp nuomos įsipareigojimo dengimo ir palūkanų sąnaudų. Palūkanų sąnaudos yra pripažįstamos pelne/nuostolyje per nuomos laikotarpį išlaikant pastovią palūkanų normą likusiai nuomos įsipareigojimo sumai kiekvienu laikotarpiu.

Naudojimo teise valdomas turtas yra nudėvimas per turto nuomos laikotarpį.

Finansinės priemonės

Finansinė priemonė – tai bet kuri sutartis, dėl kurios pas vieną įmonę atsiranda finansinis turtas, o pas kitą – finansinis įsipareigojimas ar nuosavybės priemonė.

Pripažinimas ir pripažinimo nutraukimas finansinės padėties ataskaitoje

Valdymo įmonė pripažįsta finansinį turtą ar finansinį įsipareigojimą savo finansinės padėties ataskaitoje tada ir tik tada, kai ji tampa priemonės sutartinių sąlygų šalimi.

UAB „MILVAS”

Įmonės kodas: 304955295, adresas: Konstitucijos pr. 15-94, Vilnius

Finansinės priemonės (tęsinys)

Valdymo įmonė finansinio turto pirkimą ar pardavimą pripažįsta arba jo pripažinimą nutraukia sandorio sudarymo dieną. Valdymo įmonė finansinio turto pripažinimą nutraukia finansinės padėties ataskaitoje tada ir tik tada, kai:

- baigiasi sutartinių teisių į pinigų srautus iš finansinio turto galiojimo terminas; arba
- ji perduoda finansinį turtą kitai šaliai.

Valdymo įmonė nustoja pripažinti finansinį įsipareigojimą (ar finansinio įsipareigojimo dalį) finansinės padėties ataskaitoje tada ir tik tada, kai šis įsipareigojimas panaikinamas, t. y. kai sutartyje nurodyta prievolė:

- įvykdoma; arba
- atšaukiama; arba
- baigiasi jos galiojimo laikas

Valdymo įmonė finansinį turtą skirsto į vieną iš šių kategorijų:

- vertinamas amortizuota savikaina,
- vertinamas tikrąja verte per kitas bendrąsias pajamas,
- vertinamas tikrąja verte pelno (nuostolių) ataskaitoje,
- apsidraudimo finansinės priemonės.

Valdymo įmonė priskiria skolos finansinį turtą tinkamai kategorijai, priklausomai nuo finansinio turto valdymo verslo modelio ir sutartinių pinigų srautų požymių atitinkamam finansiniam turtui.

Valdymo įmonė prie amortizuota savikaina vertinamo turto priskiria prekybos gautinas sumas, suteiktas paskolas, kitas finansinio turto gautinas sumas bei pinigus ir pinigų ekvivalentus.

Finansinės priemonės

Valdymo įmonė finansinius įsipareigojimus skirsto į vieną iš šių kategorijų:

- vertinami amortizuota savikaina,
- vertinami tikrąja verte pelno (nuostolių) ataskaitoje,
- apsidraudimo finansinės priemonės.

Valdymo įmonė prie amortizuota savikaina vertinamų finansinių įsipareigojimų priskiria prekybos įsipareigojimus, paskolas, pasiskolintas sumas.

Finansinio turto vertinimas amortizuota savikaina

Vertindama finansinį turtą amortizuota savikaina Valdymo įmonė taiko apskaičiuotų palūkanų normos metodą.

Prekybos gautinos sumos po pirminio pripažinimo vertinamos amortizuota savikaina, naudojant apskaičiuotų palūkanų normos metodą, įskaitant vertės sumažėjimo nuostolius, o prekybos gautinos sumos, kurių terminas trumpesnis nei 12 mėnesių nuo pripažinimo dienos (t. y. neturinčios finansavimo elemento) ir kurios nėra priskiriamos faktoringui, nėra diskontuojamos ir yra vertinamos nominalia verte atėmus vertės sumažėjimą.

Finansinio turto vertinimas tikrąja verte pelno (nuostolių) ataskaitoje

Pelnas ar nuostoliai finansiniam turtui, vertinamam tikrąja verte pelno (nuostolių) ataskaitoje, pripažįstami to laikotarpio, kai susidaro, pelno (nuostolių) ataskaitoje.

Pelnas ar nuostoliai įvertinus turtą tikrąja verte pelno (nuostolių) ataskaitoje taip pat apima palūkanų ir dividendų pajamas.

Finansinio turto vertės sumažėjimas

UAB „MILVAS”

Įmonės kodas: 304955295, adresas: Konstitucijos pr. 15-94, Vilnius

Finansinės priemonės (tęsinys)

9-ajame TFAS pateikiamas naujas modelis, skirtas apskaičiuoti amortizuota savikaina arba tikrąja verte per kitas bendrąsias pajamas vertinamo finansinio turto vertės sumažėjimą.

Valdymo įmonė nustatydamą vertės sumažėjimo nuostolius taiko šiuos modelius:

- bendras modelis (pagrindinis),
- supaprastintas modelis.

Bendrą modelį Valdymo įmonė taiko finansiniam turtui, įvertintam amortizuota savikaina, išskyrus prekybos gautinas sumas ir turtą, vertinamą tikrąja verte kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje.

Taikant bendrą modelį Valdymo įmonė stebi su atitinkamu finansiniu turtu susijusio kredito rizikos lygio pasikeitimus ir finansinį turtą klasifikuoja į vieną iš trijų etapų, skirtų nustatyti vertės sumažėjimo nuostolius remiantis kredito rizikos lygio pasikeitimais po pirminio priemonės pripažinimo.

Priklausomai nuo atskirų etapų klasifikavimo, vertės sumažėjimas nustatomas 12-os mėnesių laikotarpiui (1 etapas) arba per priemonės galiojimo laikotarpį (2 ir 3 etapai).

Kiekvieną paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną Valdymo įmonė analizuoja požymius, kuriais remiantis finansinis turtas klasifikuojamas į atskirus etapus nustatant vertės sumažėjimo nuostolius. Požymiai gali apimti skolininko kreditingumo pasikeitimus, rimtas skolininko finansines problemas, reikšmingus nepalankius skolininko ekonominius, teisinius ar rinkos aplinkos pasikeitimus.

Siekdama nustatyti tikėtinus kredito nuostolius, Valdymo įmonė taiko įsipareigojimų nevykdymo tikimybės lygius, numanamus iš kredito išvestinių finansinių priemonių kotiruojamų rinkos kainų, ūkio subjektams su suteiktu kredito reitingu ir iš atitinkamo sektoriaus.

Valdymo įmonė įtraukia ateities informaciją į vertinimo parametrus, taikomus tikėtinų kredito nuostolių įvertinimo modelyje, apskaičiuodama nemokumo parametrų tikimybę remiantis kotiruojamomis rinkos kainomis.

Supaprastintą modelį Valdymo įmonė taiko prekybos gautinoms sumoms.

Taikant supaprastintą modelį Valdymo įmonė nestebi kredito rizikos lygio pasikeitimų per priemonės galiojimo laikotarpį ir tikėtinus kredito nuostolius nustato iki numatyto priemonės naudojimo laikotarpio pabaigos.

Finansinio turto vertės sumažėjimas (tęsinys)

Siekdama įvertinti tikėtinus kredito nuostolius Valdymo įmonė naudoja atidėjinių matricą, apskaičiuotą atsižvelgiant į istorinį iš klientų gautinų sumų grąžinimo ir išieškojimo lygį.

Valdymo įmonė įtraukia informaciją apie būsimus laikotarpius į parametrus, naudojamus tikėtinų nuostolių modelyje koreguojant pagrindinius nemokumo tikimybės parametrus.

Norėdama apskaičiuoti tikėtinus kredito nuostolius, Valdymo įmonė nustato gautinų sumų įsipareigojimų nevykdymo tikimybės parametrus, apskaičiuotus istorine neapmokėtų sąskaitų skaičiaus analize, ir įsipareigojimų nevykdymo tikimybės parametrus, apskaičiuotus remiantis istorine neapmokėtų sąskaitų vertės analize.

UAB „MILVAS”

Įmonės kodas: 304955295, adresas: Konstitucijos pr. 15-94, Vilnius

Finansinės priemonės (tęsinys)

Tikėtini kredito nuostoliai apskaičiuojami kai gautina suma pripažįstama finansinės padėties ataskaitoje ir yra atnaujinama kiekvieną vėlesnę paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną, priklausomai nuo pradelstų gautinos sumos dienų skaičiaus.

Nuostoliai (nuostolių panaikinimas) dėl finansinių priemonių vertės sumažėjimo

Nuostoliai (nuostolių panaikinimas) dėl finansinių priemonių vertės sumažėjimo apima, ypač, nuostolius (nuostolių panaikinimą) dėl prekybos gautinų sumų vertės sumažėjimo ir nuostolius (nuostolių panaikinimą) dėl suteiktų paskolų vertės sumažėjimo.

Skolos iš pradžių pripažįstamos gautų lėšų tikrąja verte, atėmus sandorio išlaidas. Vėliau jos apskaitomos amortizuota verte, o skirtumas tarp gautų lėšų ir sumos, kurią reikės sumokėti per skolos terminą, yra įtraukiamas į laikotarpio bendrųjų pajamų ataskaitą, išskyrus kapitalizuojamas skolinimosi išlaidas, kurios aprašytos žemiau.

Skolinimosi išlaidos, tiesiogiai priskiriamos įsigijimui turto, kuriam reikia laiko paruošti numatomam naudojimui ar pardavimui, statybai ar gamybai yra kapitalizuojamos kaip dalis atitinkamo turto savikainos. Visos kitos skolinimosi išlaidos pripažįstamos sąnaudomis, kai patiriamos. Skolos priskiriamos ilgalaikėms, jei iki ataskaitų datos sudaryta finansavimo sutartis įrodo, kad įsipareigojimas ataskaitų datai pagal pobūdį buvo ilgalaikis.

Prekybos įsipareigojimai

Prekybos įsipareigojimai yra neišvestiniai finansiniai įsipareigojimai su fiksuotais arba nustatytu būdu apskaičiuojamais mokėjimais, kuriais neprekiuojama aktyvioje rinkoje. Tokie įsipareigojimai yra apskaitomi amortizuota verte, naudojant apskaičiuotų palūkanų normos metodą. Pelnas ir nuostoliai yra pripažįstami bendrųjų pajamų ataskaitoje, kai prekybos įsipareigojimai yra nurašomi arba amortizuojami.

Sukauptos sąnaudos

Sukauptos sąnaudos - tai per ataskaitinį ir ankstesniais ataskaitiniais laikotarpiais už gautas tęstines paslaugas Valdymo įmonės sąnaudoms tolygiai pripažintos sumos, dėl kurių Valdymo įmonė įsipareigojo sumokėti ateinančiais laikotarpiais.

Pinigų sudaro pinigai banko sąskaitoje. Pinigų ekvivalentai yra trumpalaikės, labai likvidžios investicijos, lengvai konvertuojamos į žinomą pinigų sumą. Tokių investicijų terminas neviršija 3 mėnesių, o verčių pokyčių rizika yra labai nežymi.

Akcinis kapitalas

Akcinis kapitalas apskaitomas finansinės būklės ataskaitoje jo pasirašyta verte.

Pajamos ir sąnaudos

Pajamos pripažįstamos vadovaujantis kaupimo principu. Pajamos pripažįstamos, kai tikėtina, jog Valdymo įmonė gaus su sandoriu susijusių ekonominę naudą, ir kai galima tinkamai įvertinti pajamų sumą. Pajamos įvertinamos tikrąja verte, atėmus suteiktas nuolaidas, permokų grąžinimus ir kitus pardavimų mokesčius ir įsipareigojimus.

Per ataskaitinį laikotarpį patirtos sąnaudos, kurių neįmanoma tiesiogiai susieti su konkrečių pajamų uždirbimu ir kurios ateinančiais ataskaitiniais laikotarpiais neduos pajamų, pripažįstamos sąnaudomis tą laikotarpį, kai jos buvo patirtos. Sąnaudos įvertinamos tikrąja verte.

UAB „MILVAS”

Įmonės kodas: 304955295, adresas: Konstitucijos pr. 15-94, Vilnius

Išmokos darbuotojams

Socialinio draudimo įmokos

Valdymo įmonė už savo darbuotojus moka socialinio draudimo įmokas į Valstybinį socialinio draudimo fondą (toliau – Fondas) pagal nustatytą įmokų planą, vadovaujantis vietos teisinais reikalavimais.

Pelno mokestis ir atidėtas pelno mokestis

Pelno mokestis apskaičiuojamas atsižvelgiant į einamųjų metų pelną ar nuostolį ir taip pat apima atidėtuosius mokesčius. Pelno mokestis apskaičiuojamas vadovaujantis Lietuvos Respublikos mokesčių teisės aktų reikalavimais.

Standartinis Lietuvos Respublikos įmonėms taikomas pelno mokesčio tarifas – 15 proc.

Mokestiniai nuostoliai gali būti perkeliama neribotą laiką, jais mažinant būsimųjų laikotarpių apmokestinamą pelną, išskyrus vertybinių popierių pardavimo ir / ar išvestinių finansinių priemonių nuostolius, kurie gali būti perkeliama 3 metus.

Atidėtieji mokesčiai apskaitomi taikant įsipareigojimų metodą. Atidėtas pelno mokestis atspindi laikinus mokestinius skirtumus tarp Valdymo įmonės turto ir įsipareigojimų, parodytų finansinėse ataskaitose, ir turto bei įsipareigojimų, parodytų mokestinėse ataskaitose. Atidėtojo mokesčio turtas (įsipareigojimai) yra vertinami taikant pelno mokesčio normą, kuri galios, kai minėti laikini mokestiniai skirtumai realizuosis.

Atidėtas mokesčio turtas apskaitomas finansinės būklės ataskaitoje tada, kai vadovybė tikisi gauti tiek planuojamo mokestinio pelno artimoje ateityje, kad jo pakaktų turtui realizuoti. Jeigu yra tikėtina, kad dalies atidėtojo mokesčio turto realizuoti nepavyks, ši atidėtojo mokesčio dalis finansinėse ataskaitose nėra pripažįstama.

Mokesčiai

Mokesčių inspekcija Valdymo įmonėje nėra atlikusi išsamaus mokesčių patikrinimo. Mokesčių inspekcija gali bet kuriuo metu per penkerius po ataskaitinių mokestinių metų iš eilės einančius metus patikrinti buhalterijos knygas ir apskaitos įrašus bei apskaičiuoti papildomus mokesčius ir baudas. Valdymo įmonės vadovybei nežinomos jokios aplinkybės, dėl kurių galėtų iškilti potencialus reikšmingas įsipareigojimas šiuo atžvilgiu.

Pobalansiniai įvykiai

Pobalansiniai įvykiai, kurie suteikia papildomos informacijos apie Valdymo įmonės padėtį finansinės būklės sudarymo dieną (koreguojantys įvykiai), finansinėse ataskaitose yra atspindimi. Pobalansiniai įvykiai, kurie nėra koreguojantys įvykiai, yra aprašomi pastabose, kai tai yra reikšminga.

Įvertinimų naudojimas rengiant finansines ataskaitas

Vadovaujantis Tarptautiniais Finansinės atskaitomybės standartais, vadovybės, rengdama finansines ataskaitas, turi padaryti tam tikrus vertinimus ir prielaidas, kurios daro įtaką turto, įsipareigojimų, pajamų, išlaidų ir neapibrėžtumų atskleidimui. Šiose finansinėse ataskaitose sričių, kuriose naudojami vertinimai, nebuvo.

UAB „MILVAS”

Įmonės kodas: 304955295, adresas: Konstitucijos pr. 15-94, Vilnius

3 PASTABA: PINIGAI IR JŲ EKVIVALENTAI

Straipsnio pavadinimas	Finansiniai metai	Praėję finansiniai metai
Pinigai banko sąskaitoje	56 918	11 922
Iš viso:	56 918	11 922

4 PASTABA: IŠ PIRKĖJŲ IR KITOS GAUTINOS SUMOS

Straipsnio pavadinimas	Finansiniai metai	Praėję finansiniai metai
Sukauptas valdymo mokestis	17 249	7 963
Sukauptas platinimo mokestis	3 600	375
Iš viso:	20 849	8 338

5 PASTABA: ATEINANČIŲJŲ LAIKOTARPIŲ SĄNAUDOS IR IŠANKSTINIAI APMOKĖJIMAI

Straipsnio pavadinimas	Finansiniai metai	Praėję finansiniai metai
Išankstiniai apmokėjimai	3 435	2 010
Ateinančiųjų laikotarpių sąnaudos	121	15
Iš viso:	3 556	2 025

6 PASTABA: IGALAIKIS MATERIALUS TURTAS*Neklinojamas turtas ir įrengimai*

Straipsnio pavadinimas	Kompiuterinė technika	Iš viso
Likutinė vertė praėjusių finansinių metų pabaigoje	-	-
a) Įsigijimo savikaina		
Finansinių metų pokyčiai:		
* turto įsigijimas	1 124	1 124
* perleistas ir nurašytas turtas (-)	-	-
* vertės didinimas	-	-
* perrašymai iš vieno straipsnio į kitą +/-	-	-
Finansinių metų pabaigoje	1,124	1,124
b) Nusidėvėjimas		
Finansinių metų pokyčiai:		
* finansinių metų nusidėvėjimas	(94)	(94)
* atstatantys įrašai (-)	-	-
* kitiems asmenims perleisto ir nurašyto turto nusidėvėjimas (-)	-	-
* perrašymai iš vieno straipsnio į kitą +/-	-	-
c) Likutinė vertė finansinių metų pabaigoje	1,030	1 030

UAB „MILVAS”

Įmonės kodas: 304955295, adresas: Konstitucijos pr. 15-94, Vilnius

6 PASTABA: IGALAIKIS MATERIALUS TURTAS (TĘSINYS)

TFAS 16 "Nuoma" pritaikymas

Straipsnio pavadinimas	Finansiniai metai	Praėję finansiniai metai
Teisė naudotis turtu metų pradžioje	22 784	28 473
Koregavimas dėl palūkanų perskaičiavimo	(121)	407
Nusidėvėjimo sąnaudos	(6 043)	(6 096)
Teisė naudotis turtu metų pabaigoje	16 620	22 784

Valdymo įmonės nuomos sutartis galioja iki 2022 m. vasario 1 d.

Palūkanų norma, pritaikyta diskontuoti nuomos mokėjimams 2021 m. gruodžio 31 d. buvo 2,77 % (2020 m. gruodžio 31 d. buvo 2,62 %).

Valdymo įmonė nuo 2022 m. vasario 1 d. įsikėlė į naujas patalpas. Nuomos sutartis galioja iki 2025 m. vasario 1 d.

7 PASTABA: PREKYBOS IR KITOS MOKĖTINOS SUMOS

Straipsnio pavadinimas	Finansiniai metai	Praėję finansiniai metai
Po vienerių metų mokėtinos sumos	-	17 248
Skoliniai įsipareigojimai (teisė naudotis turtu)	-	17 248
Per vienerius metus mokėtinos sumos	40 227	25 653
Sukauptos sąnaudos	13 068	10 285
Skoliniai įsipareigojimai (teisė naudotis turtu)	17 201	6 108
Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	7 156	6 469
Skolos tiekėjams	2 798	2 789
Kitos mokėtinos sumos	4	2
Iš viso:	40 227	42 901

8 PASTABA: PELNO MOKESTIS

Pelno mokesčio apskaičiavimas remiasi metiniu pelnu, įvertinus atidėtąjį pelno mokestį. Pelno mokestis skaičiuojamas pagal Lietuvos mokesčių įstatymų reikalavimus.

2021 m. Lietuvos Respublikos Valdymo įmonei taikomas pelno mokesčio tarifas buvo 15 % (2020 m. – 15 %).

Straipsnio pavadinimas	Finansiniai metai	Praėję finansiniai metai
Pelno mokesčio sąnaudos	5 785	-
Iš viso:	5 785	-

UAB „MILVAS”

Įmonės kodas: 304955295, adresas: Konstitucijos pr. 15-94, Vilnius

Toliau lentelėje pateikiamas viso pelno mokesčio suderinimas su teorine suma naudojant pelno mokesčio tarifą:

Straipsnio pavadinimas	Finansiniai metai	Praėję finansiniai metai
Pelnas prieš apmokestinimą	56,577	(2 666)
Pelno mokesčio nemažinančios sąnaudos	134	67
Neapmokestinamos pajamos	-	-
Praėjusių metų mokestinis nuostolis	- 18,141	-
Mokestis taikant 15% tarifą	5,785	-
Iš viso:	5,785	-

9 PASTABA: KAPITALAS

Straipsnio pavadinimas	Akcijų skaičius	Suma
Akcinio kapitalo struktūra finansinių metų pabaigoje		
1. Pagal akcijų rūšis	-	-
1.1. Paprastosios akcijos	22 000	22 000
1.2. Privilegiuotosios akcijos	-	-
IŠ VISO:	22 000	22 000
Savos akcijos, kurias turi pati įmonė	-	-
Akcijos, kurias turi dukterinės įmonės	-	-

10 PASTABA: TURTO VALDYMO PAJAMOS

Straipsnio pavadinimas	Finansiniai metai	Praėję finansiniai metai
Fondų KIS valdymo pajamos	148 951	83 173
Fondų KIS platinimo pajamos	12 025	5 575
Iš viso:	160 976	88 748

11 PASTABA: DARBO UŽMOKESČIO IR SUSIJUSIOS SĄNAUDOS

Straipsnio pavadinimas	Finansiniai metai	Praėję finansiniai metai
Darbo užmokesčio sąnaudos	38 347	38 844
Iš viso:	38 347	38 844

UAB „MILVAS”

Įmonės kodas: 304955295, adresas: Konstitucijos pr. 15-94, Vilnius

12 PASTABA: KITOS VEIKLOS SĄNAUDOS

Straipsnio pavadinimas	Finansiniai metai	Praėję finansiniai metai
Su Fondo valdymu susijusios išlaidos	29 446	29 433
Nuomos sąnaudos	7 112	6 720
Buhalterinės apskaitos sąnaudos	5 808	5 808
Amortizacija (už teisę naudotis turtu)	6 043	6 076
Palūkanų sąnaudos (už teisę naudotis turtu)	686	685
Komandiruočių sąnaudos	3 525	120
Kitos sąnaudos	13 431	3 757
Iš viso:	66 051	52 599

Valdymo įmonė padengia fondo apskaitos ir audito sąnaudas.

13 PASTABA: SUSIJUSIŲ ŠALIŲ SANDORIAI

Šalys laikomos susijusiomis, kai viena šalis turi galimybę kontroliuoti kitą arba daro reikšmingą įtaką kitai šaliai priimant finansinius ir veiklos sprendimus.

Vadovybės darbo užmokestis apima tik trumpalaikes išmokas. 2021 m. Valdymo įmonės vadovybei priskaičiuotas darbo užmokestis, įskaitant premijas, iš viso sudarė 19 163 Eur.

Straipsnio pavadinimas	Finansiniai metai	Praėję finansiniai metai
<i>A. Sandoriai metų eigoje</i>	-	-
Fondų valdymo pajamos	160 976	88 748
Valdymo mokestis	148 951	83 173
Platinimo mokestis	12 025	5 575
B. Gautinos sumos ir kitas turtas metų pabaigoje	20 849	8 338
Fondų sukauptas valdymo mokestis	17 249	7 963
Fondų sukauptas platinimo mokestis	3 600	375

Žemiau pateikiama informacija apie valdomus fondus 2021 m. ir 2020 m. gruodžio 31 d.

Valdomas fondas - Baltic Corporate Bond Fund

Straipsnio pavadinimas	Finansiniai metai	Praėję finansiniai metai
I. Grynų aktyvų vertė	15 195 188	7 302 667
I. I. Valdomas turtas	15 274 724	7 339 079
Dalyvių skaičius	43	24

UAB „MILVAS”

Įmonės kodas: 304955295, adresas: Konstitucijos pr. 15-94, Vilnius

14 PASTABA: FINANSINĖS RIZIKOS VALDYMAS

Straipsnio pavadinimas	Finansiniai metai	Praėję finansiniai metai
Finansinis turtas		
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	56 918	11 922
Iš pirkėjų ir kitos gautinos sumos	20 849	8 338
Suteiktos paskolos	-	-
Grupė - paskolos ir gautinos sumos, iš viso	77 767	20 260
Finansinis turtas, apskaitomas tikrąja verte per pelno (nuostolių) straipsnį	-	-
Grupė - finansinis turtas, apskaitomas tikrąja verte per pelno (nuostolių) straipsnį (prekybinis finansinis turtas), iš viso	-	-
Iš viso:	77 767	20 260
Finansiniai įsipareigojimai		
Prekybos ir kitos mokėtinos sumos	40 227	42 901
Grupė - Finansiniai įsipareigojimai apskaitomi amortizuota verte	40 227	42 901
Iš viso:	40 227	42 901

Valdymo įmonės rizikos valdymo politika yra apibendrinama toliau.

14 PASTABA: FINANSINĖS RIZIKOS VALDYMAS (TĘSINYS)

Kredito rizika

Kredito rizika – tai rizika, kad kita sandorio šalis nesugebės tinkamai ir laiku vykdyti savo priimtų įsipareigojimų Valdymo įmonei. Valdydama šią riziką, Valdymo įmonė siekia sandorio šalimi pasirinkti tik tokius partnerius, kurių patikimumas nekelia abejonių, o sandorio suma neturėtų viršyti kredito rizikos apribojimų. Valdymo įmonės likvidžios lėšos gali būti investuojamos į vertybinius popierius, kurių emitento kredito reitingas yra ne žemesnis negu Lietuvos Respublikos ilgalaikio skolinimosi užsienyje reitingas investicijos metu. Valdymo įmonė nesuteikia garantijų už kitų šalių prievolės.

Finansinio turto, išskyrus Finansinį turtą, apskaitomą tikrąja verte per pelno (nuostolių) straipsnį, maksimali kredito rizika atitinka finansinio turto, pateikto aukščiau apskaitinę vertę.

Valdymo įmonėje yra reikšminga kredito rizikos koncentracija, kadangi visos gautinos sumos, susiję su pagrindine veikla, yra iš valdomų Fondų gautinos sumos bei sukauptos pajamos.

Operacinė (veiklos rizika)

Operacinė (veiklos rizika) – tai rizika dėl netinkamų ar neįgyvendintų vidaus kontrolės procedūrų, nepakankamai saugių informacinių technologijų ar jų sutrikimų, personalo netinkamos veikos ar išorinių priežasčių patirti tiesioginius ir (arba) netiesioginius nuostolius. Šios rizikos siekiama išvengti diegiant naujas informacines technologijas, susijusias su duomenų saugumu, priimant tinkamas personalo pareigines instrukcijas ir vidaus kontrolės procesus ir jų įgyvendinimo procedūras.

UAB „MILVAS”

Įmonės kodas: 304955295, adresas: Konstitucijos pr. 15-94, Vilnius

Rinkos rizika

Rinkos rizika – tai galimybė patirti nuostolius dėl nuosavybės vertybinių popierių kainų pokyčio, palūkanų normų pokyčių, valiutos kursų pokyčių. Siekiant išvengti šių rizikų, Valdymo įmonės likvidžios lėšos negali būti investuojamos į nuosavybės vertybinius popierius, išskyrus savo pačios steigtų fondų.

Palūkanų normų rizika

Palūkanų normų rizika - Valdymo įmonė neturi suteiktų paskolų, todėl palūkanų normų rizikos, galinčios atsirasti dėl skirtingų turto ir įsipareigojimo palūkanų perskaičiavimo terminų, nėra. Atitinkamai, Valdymo įmonė neturėjo jokių finansinių priemonių, kurių paskirtis būtų valdyti palūkanų normų svyravimų riziką. Valdydama palūkanų normų riziką, Valdymo įmonė siekia sudaryti ne ilgesnės negu 3 metų trukmės skolinimo (indėlių) sandorius ar įsigyti skolos vertybinių popierių, kurių trukmė būtų ne ilgesnė nei 3 metai.

Valiutos kursų pokyčių rizika

Valiutos kursų pokyčių rizika – tai galimybė patirti nuostolius dėl neigiamo valiutos kursų pokyčio. Valdymo įmonė sandorius sudaro tik eurai. Visos Valdymo įmonės pajamos yra gaunamos eurai. Dėl šių priežasčių Valdymo įmonė nepatiria reikšmingos valiutų kursų pokyčių rizikos.

Likvidumo rizika

Likvidumo rizika – tai rizika, kad dėl lėšų trūkumo, siekiant įvykdyti prisiimtus finansinius įsipareigojimus, teks parduoti Valdymo įmonės turtą nepalankiomis sąlygomis. Tuo tikslu Valdymo įmonė nuolat palaiko pakankamą grynujų pinigų rezervą, kad bet kuriuo veiklos metu galėtų užtikrinti pilną ir savalaikį savo įsipareigojimų užtikrinimą.

15 PASTABA: FINANSINIŲ INSTRUMENTŲ TIKROSIOS VERTĖS

Tikroji finansinių instrumentų vertė yra apskaičiuojama pagal 39-ojo TAS „Finansiniai instrumentai: pripažinimas ir įvertinimas“ reikalavimus. Tikroji vertė apibrėžiama kaip suma, kuria instrumentas gali būti apsieiktas dabartiniu metu sudaromu sandoriu tarp nusimanančių ir savo valia tai atliekančių šalių, esant rinkos sąlygoms, išskyrus priverstinio pardavimo ar likvidavimo atvejus. Kadangi prekyba Valdymo įmonės finansiniu turto ir įsipareigojimais nėra aktyvi, nustatant jų tikrąją vertę, yra daromos prielaidos, paremtos dabartinėmis ekonomikos sąlygomis ir konkrečiam instrumentui būdinga rizika.

Nustatydama finansinių instrumentų tikrąją vertę Valdymo įmonė naudoja tokius metodus ir prielaidas:

Pinigai ir pinigų ekvivalentai. Tai yra grynieji pinigai, kurių tikroji vertė yra jų nominali vertė.

Finansinis turtas, apskaitomas tikrąja verte per pelno (nuostolių) straipsnį. Šios investicijos buvo įvertintos vertinimo metodais apskaičiuota tikrąja verte, todėl jų tikroji vertė yra lygi jų apskaitinei vertei.

Gautinos sumos ir suteiktos paskolos. Gautinų sumų ir paskolų, kurių terminas yra trumpesnis nei 6 mėnesiai, apskaitinė vertė yra artima tikrajai vertei dėl sąlyginai trumpo šio finansinio instrumento termino. Gautinų sumų ir paskolų tikroji vertė nustatoma diskontuojant būsimus tikėtinus pinigų srautus, naudojant ataskaitinio laikotarpio pabaigoje galiojusias atitinkamas trukmės palūkanų normas (pagal Lietuvos banko skelbiamas naujų paskolų palūkanų normas).

UAB „MILVAS”

Įmonės kodas: 304955295, adresas: Konstitucijos pr. 15-94, Vilnius

Mokėtinų sumos. Mokėtinų sumų, kurių terminas yra trumpesnis nei 6 mėnesiai, apskaitinė vertė yra artima tikrajai vertei dėl sąlyginai trumpo šio finansinio instrumento termino. Mokėtinų sumų tikroji vertė nustatoma diskontuojant būsimus tikėtinus pinigų srautus, naudojant ataskaitinio laikotarpio pabaigoje galiojusias atitinkamos trukmės palūkanų normas (pagal Lietuvos banko skelbiamas naujų paskolų palūkanų normas).

16 PASTABA: VEIKLOS TĖSTINUMAS

UAB Milvas valdo informuotiems investuotojams skirtą investicinį fondą Baltic Corporate Bond Fund (toliau - Fondas). Tai yra vienintelė įmonės veikla. Įmonė neturi finansinių įsipareigojimų. Didžiausi įmonės įsipareigojimai yra tiesiogiai susiję su Fondo valdymo. Tam, kad įmonės veiklos tęstinumui kiltų problemos, Fondas turėtų, ilgam laikotarpiui, prarasti ženkliai dalį (daugiau nei 70%) grynųjų aktyvų vertės. Tai gali atsitikti tik (i) jei visi fondo dalyviai nuspręstų atsiimti investicijas arba (ii) visas fondo turimas turtas praras vertę (taps beverčiu).

Nuo Fondo veiklos pradžios iki 2022 02 18 prašymą atsiimti investicijas buvo pateikę du investuotojai. Abu prašymai buvo pilnai įvykdyti, kiekvienas sudarė mažiau nei 1% tuometinės GAV vertės, todėl fondo veiklai nebuvo reikšmingi. Įvertinus šiuos faktus nėra pagrindo manyti, jog pirmoji rizika gali materializuotis.

Jei situacija blogės ir tokie veiksmai bus reikalingi, įmonės akcininkai yra pasiruošę didinti įmonės kapitalą. Taip pat, esant poreikiui, galimas staigus ir ženklus įmonės įsipareigojimų pagrindiniams darbuotojams mažinimas. Yra galimas ir kitų įmonės išlaidų mažinimas arba atidėjimas. Įmonės planuojami pinigų srautai yra teigiami. Visi aukščiau minėti faktoriai nesuteikia pagrindo abejoti Valdymo įmonės veiklos tęstinumu tiek 2022 metais, tiek ilguoju laikotarpiu.

Įmonės planuojami pinigų srautai yra teigiami. Visi aukščiau paminėti faktoriai nesuteikia pagrindo abejoti Valdymo įmonės veiklos tęstinumu tiek 2022 metais, tiek ilguoju laikotarpiu.

17 PASTABA: POATASKAITINIAI ĮVYKIAI

Valdymo įmonės veikla nėra paveikta CoViD-19 viruso sukeltos krizės. Poataskaitinių laikotarpių įmonės valdomo fondo turtas ir iš to gaunamos pajamos nuolat auga, pinigų srautai yra teigiami. 2022 m. įmonė planuoja užbaigti pelningai.

Reikšmingų pobalansinių įvykių po 2021 m. gruodžio 31 d. iki šių ataskaitų parengimo Valdymo įmonėje nebuvo.

Šios finansinės ataskaitos pasirašytos elektroniniu parašu.

Direktorius
(įmonės vadovo pareigų
pavadinimas)

(parašas)

Igorius Pancerevas
(vardas ir pavardė)

M-Finance, UAB įgaliotasis asmuo
(pareigų pavadinimas)

(parašas)

Agnė Jasinskienė
(vardas ir pavardė)

Valdymo įmonės metinis pranešimas už 2021 metus

1. Įmonės būklė, veiklos vykdymo ir plėtros apžvalga, pagrindinių rizikos rūšių ir neapibrėžtumų, su kuriais įmonė susiduria, apibūdinimas.

UAB „Milvas“, įmonės kodas 304955295 (toliau – Valdymo įmonė) yra uždaroji akcinė bendrovė, įregistruota VI „Registru centras“ 2018 m. lapkričio 20 d..

2020 m. gruodžio 31 d. Valdymo įmonės akcininkai :

Tautvydas Marčiulaitis, kuriam priklauso 25% akcijų,
Igorius Pancerevas, kuriam priklauso 25% akcijų,
Dinas Petrikas, kuriam priklauso 25% akcijų,
Tomas Padroštis, kuriam priklauso 25% akcijų.

Akcijos : 2021 m. gruodžio 31 d. įstatinio kapitalo dydis buvo 22 000 Eur, kuris padalytas į 22 000 paprastąsias vardines 1 Eur nominalios vertės akcijas.

Bendrovės veiklos sritis:

Pagrindinė Valdymo įmonės veikla: informuotiesiems investuotojams skirtų kolektyvinio investavimo subjektų (toliau - KIS) valdymo veikla; kita ūkinė komercinė veikla, jei ši veikla neprieštaruja Lietuvos Respublikos teisės aktams.

Veiklos vykdymo ir plėtros apžvalga :

Investiciniai fondai

UAB „Milvas“ 2019 m. įsteigė atvirojo tipo informuotiesiems investuotojams skirtą investicinį fondą „Baltic Corporate Bond Fund“. Lietuvos banko Priežiūros tarnyba 2019 m. gegužės 27d. patvirtino šio fondo taisykles. 2021 m. gruodžio 31 d. UAB „Milvas“ valdė vieną investicinį fondą.

KIS tipas	Pavadinimas	GAV (Eurais)
IISKIS	Baltic Corporate Bond Fund	15 195 188

Valdymo mokestis

Valdymo įmonės atvirojo tipo informuotiesiems investuotojams skirto investicinio fondo „Baltic Corporate Bond Fund“ klientams taikomas 0,1165 proc. mėnesinis turto valdymo mokestis, skaičiuojamas nuo fondo atitinkamo mėnesio GAV.

UAB „Milvas“ pajamos iš fondų platinimo ir valdymo veiklos 2020 m. sudarė 160 976 Eur.

Valdymo įmonė dirbo pelningai :

- 2021 m. uždirbo 50 793 Eur pelno ;
- 2020 m. uždirbo 2 666 Eur nuostolio ;

Veiklos sąnaudos (veiklos išlaidos) sudarė:

- 2021 m. 66 051 Eur.
- 2020 m. 52 599 Eur.

Valdymo įmonės metinis pranešimas už 2021 metus

Straipsniai	2021 m.	2020 m.
Turtas iš viso :	98 973	45 069
Nuosavas kapitalas	52 961	2 168
* tame tarpe Įstatinis (pasirašytasis) kapitalas	22 000	22 000
Grynasis pelnas (nuostoliai)	50 793	(2 666)
Fondų valdymo pajamos	160 976	88 748

2. Finansinių ir nefinansinių veiklos rezultatų analizė, su aplinkosauga ir personalu susijusi informacija.

Valdymo įmonės vadovas: 2021 m. gruodžio 31 d. Valdymo įmonės direktorius Igorius Pancerevas.

3. Nuorodos ir papildomi paaiškinimai apie metinėje finansinėje atskaitomybėje pateiktus duomenis.

Bendrovė, rengdama pilną finansinę atskaitomybę, vadovaujasi LR Įmonių finansinės atskaitomybės įstatymo bei Verslo apskaitos standartų nuostatomis.

4. Visų įmonės įsigytų ir turimų savų akcijų skaičius bei jų nominali vertė ir įstatinio kapitalo dalis, kuria tos akcijos sudaro.

Nėra.

5. Per ataskaitinį laikotarpį įmonės įsigytų ir turimų savų akcijų skaičius bei jų nominali vertė ir įstatinio kapitalo dalis, kuria tos akcijos sudaro.

Nėra.

6. Informacija apie apmokėjimą už savas akcijas, jeigu jos įsigyjamos ar perleidžiamos už užmokestį.

Nėra.

7. Įmonės savų akcijų įsigijimo per ataskaitinį laikotarpį priežastys.

Nėra.

8. Informacija apie įmonės filialus ir atstovybes.

Įmonė atstovybių ir filialų neturi.

9. Informacija apie svarbius įvykius, įvykusius po finansinių metų pabaigos.

Svarbių įvykių po finansinių metų pabaigos neįvyko.

Valdymo įmonės metinis pranešimas už 2021 metus

10. Bendrovės veiklos 2022 metais planai ir prognozės.

Bendrovė 2022 metais planuoja :

Per 2021 metus UAB "Milvas" valdė informuotiesiems investuotojams skirtą fondą Baltic Corporate Bond Fund. Tai buvo įmonės pagrindinė veikla. Per metus Baltic Corporate Bond Fund valdomas turtas augo 109%, į fondą buvo pritraukta 7,89 mln. eurų naujų investicijų.

Atsižvelgiant į valdomo fondo augimą ir planuojamus steigti naujus fondus, taip pat reguliacinę aplinką ir tendencijas joje, per 2022 metus įmonė toliau stiprins atitikties ir vidaus kontrolės funkcijas. Prie Valdymo įmonės komandos prisijungs naujas darbuotojas - jaunesnysis fondų valdytojas.

Per 2022 planuojama toliau kryptingai dirbti, bendradarbiaujant su įvairiomis Lietuvos ir Europos Sąjungos institucijomis, siekiant vystyti Lietuvos ir Baltijos šalių skolos kapitalo rinkas. Efektyvesnės vietinės rinkos užtikrina Baltic Corporate Bond Fund likvidumą, diversifikaciją, skatina konkurenciją tarp emitentų, leidžia užtikrinti tvarų fondo augimą ilguoju laikotarpiu.

Per 2022 įmonė įkurs bent vieną naują informuotiesiems investuotojams skirtą fondą, investuojantį į aukštesnės rizikos aktyvus. Tikėtina, kad naujas fondas veiklą pradės pirmą 2022 metų ketvirtį, priklausomai nuo reguliatoriaus sprendimų. Naujas fondas papildys įmonės investuotojams siūlomų sprendimų paletę, o įmonei leis diversifikuoti pajamas.

11. Informacija apie įmonės tyrimų ir plėtros veiklą.

Nėra.

12. Įmonės finansinės rizikos valdymo tikslai, naudojami numatomų sandorių pagrindinių grupių apsidraudimo priemonės, kurioms taikoma apsidraudimo sandorių apskaita, ir įmonės kainų rizikos, kredito rizikos, likvidumo rizikos ir piniginių srautų rizikos mastai.

Vykdydama savo kasdienę veiklą, Valdymo įmonė susiduria su įvairiomis rizikomis, kurių pagrindinės yra kredito rizika, operacinė (veiklos rizika), rinkos (kuri susideda iš vertybinių popierių kainos pokyčių rizikos, palūkanų normų rizikos bei valiutos kursų pokyčių rizikos) rizika ir likvidumo rizika.

Kredito rizika – tai rizika, kad kita sandorio šalis nesugebės tinkamai ir laiku vykdyti savo prisiimtų įsipareigojimų Valdymo įmonei. Valdydama šią riziką, Valdymo įmonė siekia sandorio šalimi pasirinkti tik tokius partnerius, kurių patikimumas nekelia abejonių, o sandorio suma neturėtų viršyti kredito rizikos apribojimų. Valdymo įmonės likvidžios lėšos gali būti investuojamos į vertybinius popierius, kurių emitento kredito reitingas yra ne žemesnis negu Lietuvos Respublikos ilgalaikio skolinimosi užsienyje reitingas investicijos metu.

Operacinė (veiklos rizika) – tai rizika dėl netinkamų ar neįgyvendintų vidaus kontrolės procedūrų, nepakankamai saugių informacinių technologijų ar jų sutrikimų, personalo netinkamos veikos ar išorinių priežasčių patirti tiesioginius ir (arba) netiesioginius nuostolius. Šios rizikos siekiama išvengti diegiant naujas informacines technologijas, susijusias su duomenų saugumu, priimant tinkamas personalo pareigines instrukcijas ir vidaus kontrolės procesus ir jų įgyvendinimo procedūras.

Rinkos rizika – tai galimybė patirti nuostolius dėl nuosavybės vertybinių popierių kainų pokyčio, palūkanų normų pokyčių, valiutos kursų pokyčių. Siekiant išvengti šių rizikų, Valdymo įmonės likvidžios lėšos negali būti investuojamos į nuosavybės vertybinius popierius, išskyrus savo pačios steigtų fondų.

Valdymo įmonės metinis pranešimas už 2021 metus

Palūkanų normų rizika - Valdymo įmonė neturi suteiktų paskolų, todėl palūkanų normų rizikos, galinčios atsirasti dėl skirtingų turto ir įsipareigojimo palūkanų perskaičiavimo terminų, nėra. Atitinkamai, Valdymo įmonė neturėjo jokių finansinių priemonių, kurių paskirtis būtų valdyti palūkanų normų svyravimų riziką. Valdydama palūkanų normų riziką, Valdymo įmonė siekia sudaryti ne ilgesnės negu 3 metų trukmės skolinimo (indėlių) sandorius ar įsigyti skolos vertybinių popierių, kurių trukmė būtų ne ilgesnė nei 3 metai.

12. Įmonės finansinės rizikos valdymo tikslai, naudojami numatomų sandorių pagrindinių grupių apsidraudimo priemonės, kurioms taikoma apsidraudimo sandorių apskaita, ir įmonės kainų rizikos, kredito rizikos, likvidumo rizikos ir piniginių srautų rizikos mastai (tėsinsys)

Valiutos kursų pokyčių rizika – tai galimybė patirti nuostolius dėl neigiamo valiutos kursų pokyčio. Valdymo įmonė sandorius sudaro tik eurai. Visos Valdymo įmonės pajamos yra gaunamos eurai. Dėl šių priežasčių Valdymo įmonė nepatiria reikšmingos valiutų kursų pokyčių rizikos.

Likvidumo rizika – tai rizika, kad dėl lėšų trūkumo, siekiant įvykdyti priimtus finansinius įsipareigojimus, teks parduoti Valdymo įmonės turtą nepalankiomis sąlygomis. Tuo tikslu Valdymo įmonė nuolat palaiko pakankamą grynųjų pinigų rezervą, kad bet kuriuo veiklos metu galėtų užtikrinti pilną ir savalaikį savo įsipareigojimų užtikrinimą.

13. Informacija apie akcinės bendrovės ir uždarnosios akcinės bendrovės vadovo, valdybos narių, stebėtojų tarybos narių kitas einamas vadovaujamas pareigas (juridinio asmens (teisinė forma, pavadinimas, kodas, buveinė (adresas) vadovo, juridinio asmens (teisinė forma, pavadinimas, kodas, buveinė (adresas) valdymo organo arba priežiūros organo nario) ir svarbiausia informacija apie pagrindinę jų darbovietę (pareigos, juridinio asmens teisinė forma, pavadinimas, kodas, buveinė (adresas)).

Vadovybė bei valdybos nariai vadovaujančių pareigų kitose institucijose neužima.

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

UAB „Milvas“ akcininkams

Išvada apie finansines ataskaitas

Nuomonė

Mes atlikome UAB „Milvas“ (toliau - „Bendrovė“) finansinių ataskaitų, kurias sudaro 2021 m. gruodžio 31 d. finansinės būklės, tuomet pasibaigusių metų bendrųjų pajamų, pinigų srautų ir nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitos, aiškinamasis raštas, įskaitant reikšmingų apskaitos metodų santrauką, auditą.

Mūsų nuomone, pridėtos finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai pateikia Bendrovės 2021 m. gruodžio 31 d. finansinę padėtį bei tuomet pasibaigusių metų jos finansinius veiklos rezultatus ir pinigų srautus pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, priimtus taikyti Europos Sąjungoje.

Pagrindas nuomonei pareikšti

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

Kita informacija

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

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

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

Mes taip pat privalome įvertinti, ar Bendrovės metiniame pranešime pateikta finansinė informacija atitinka tų pačių finansinių metų finansines ataskaitas bei ar metinis pranešimas buvo parengtas laikantis taikomų teisinių reikalavimų.

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA (tęsinys)

Kita informacija (tęsinys)

Mūsų nuomone, pagrįsta finansinių ataskaitų audito metu atliktu darbu, visais reikšmingais atžvilgiais:

- Bendrovės metiniame pranešime pateikti finansiniai duomenys atitinka tų pačių finansinių metų finansinių ataskaitų duomenis; ir
- Bendrovės metinis pranešimas buvo parengtas laikantis Lietuvos Respublikos įmonių finansinės atskaitomybės įstatymo reikalavimų.

Vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė už finansines ataskaitas

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

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

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

Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų auditą

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

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

- Nustatome ir įvertiname finansinių ataskaitų reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės arba klaidų riziką, suplanuojame ir atliekame procedūras kaip atsaką į tokią riziką ir surenkame pakankamą tinkamų audito įrodymų mūsų nuomonei pagrįsti. Reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės neaptikimo rizika yra didesnė nei reikšmingo iškraipymo dėl klaidų neaptikimo rizika, nes apgaule gali būti sukčiavimas, klastojimas, tyčinis praleidimas, klaidingas aiškinimas arba vidaus kontrolių nepaisymas.
- Suprantame su auditu susijusias vidaus kontroles, kad galėtume suplanuoti konkrečiomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras, o ne tam, kad galėtume pareikšti nuomonę apie Bendrovės vidaus kontrolės veiksmingumą.

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA (tęsinys)

Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų auditą (tęsinys)

- Įvertiname taikomų apskaitos metodų tinkamumą ir vadovybės atliktų apskaitinių vertinimų bei su jais susijusių atskleidimų pagrįstumą.
- Padarome išvadą dėl taikomo veiklos tęstinumo apskaitos principo tinkamumo ir dėl to, ar, remiantis surinktais įrodymais, egzistuoja su įvykiais ar sąlygomis susijęs reikšmingas neapibrėžtumas, dėl kurio gali kilti reikšmingų abejonių dėl Bendrovės gebėjimo tęsti veiklą. Jeigu padarome išvadą, kad toks reikšmingas neapibrėžtumas egzistuoja, auditoriaus išvadoje privalome atkreipti dėmesį į susijusius atskleidimus finansinėse ataskaitose arba, jeigu tokių atskleidimų nepakanka, turime modifikuoti savo nuomonę. Mūsų išvados pagrįstos audito įrodymais, kuriuos surinkome iki auditoriaus išvados datos. Tačiau, būsimi įvykiai ar sąlygos gali lemti, kad Bendrovė negalės toliau tęsti savo veiklos.
- Įvertiname bendrą finansinių ataskaitų pateikimą, struktūrą ir turinį, įskaitant atskleidimus, ir tai, ar finansinėse ataskaitose pateikti pagrindžiantys sandoriai ir įvykiai taip, kad atitiktų teisingo pateikimo koncepciją.

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

Išvada dėl kitų teisinių ir priežiūros reikalavimų

Lietuvos Respublikos kolektyvinio investavimo subjektų įstatymo 16 straipsnio 6 dalis nustato, kad valdymo įmonė, kuriai yra privalomas finansinių ataskaitų auditas, kartu su audituotomis finansinėmis ataskaitomis priežiūros institucijai turi pateikti ir finansinių ataskaitų audito ataskaitą, kurioje turi būti atskleista informacija apie šio įstatymo ir kitų teisės aktų pažeidimus ir pateikti informaciją apie tai, ar teisingai skaičiuojama grynujų aktyvų vertė, ar turtas investuotas pagal kolektyvinio investavimo subjekto steigimo dokumentus, įvertintas su kolektyvinio investavimo subjektu susijusių valdymo įmonės patvirtintų rizikos valdymo priemonių ir metodų veiksmingumas bei įvertintas su kolektyvinio investavimo subjekto valdymu susijusių valdymo įmonės vidaus kontrolės bei rizikos valdymo sistemų ir priemonių efektyvumas.

Patvirtiname, kad skyriuje „Nuomonė“ pareikšta mūsų nuomonė atitinka finansinių ataskaitų audito ataskaitą, kurią kartu su šia auditoriaus išvada pateikėme Bendrovei.

BDO auditas ir apskaita, UAB
Audito įmonės pažymėjimo Nr.001496

Virginija Sirevičienė
Atestuotas auditorius
Auditoriaus pažymėjimo Nr.000250

Vilnius, Lietuvos Respublika
2022 m. vasario 18 d.