

UAB FMĮ „Orion Securities“

**AUDITORIAUS IŠVADA
IR AUDITO ATASKAITA
2007 12 31**

AUDITORIAUS IŠVADA

UAB FMĮ „Orion securities“ akcininkams,

Mes atlikome čia pridamų UAB FMĮ „Orion securities“, 2007 12 31 dienos balanso ir susijusių 2007 metų pelno (nuostolių) ataskaitos, nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitos, pinigų srautų ataskaitų bei aiškinamojo rašto auditą. Už šią finansinę atskaitomybę yra atsakinga įmonės vadovybė. Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti savo nuomonę apie šią finansinę atskaitomybę.

Mes atlikome auditą pagal Nacionalinius ir Tarptautinius audito standartus. Šie Standartai reikalauja, jog mes taip planuotume ir atliktume auditą, kad gautume pakankamą pagrindą tvirtinti, jog finansinėje atskaitomybėje nėra reikšmingų informacijos iškraipymų. Audito metu testais buvo ištirti įrodymai, patvirtinantys finansinės atskaitomybės sumas ir jų atskleidimus. Audito metu buvo įvertinti taikyti apskaitos principai bei vadovybės atlikti reikšmingi įvertinimai, taip pat bendras finansinės atskaitomybės pateikimas pagal nustatytą tvarką. Mes tikime, kad atliktas auditas suteikia pakankamą pagrindą mūsų nuomonei.

Remiantis atliktu auditu pareiškiame, jog UAB FMĮ „Orion securities“:

- 1) metinėje finansinėje atskaitomybėje teisingai ir tiksliai parodė metinės veiklos rezultatus ir finansinę būklę;
- 2) finansinę atskaitomybę parengė pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius buhalterinę ir finansinę apskaitą reglamentuojančius teisės aktus, verslo apskaitos standartus ir tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, bendruosius apskaitos principus ir Finansų įstaigų įstatymą;
- 3) tiksliai ir kvalifikuotai įvertino turta pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus;
- 4) atliko privalomus turto vertės patikslinimus bei nurašymus;
- 5) sudarė privalomus ir būtinus kapitalus, rezervus ir atidėjimus veiklos rizikai sumažinti;
- 6) laikosi Lietuvos Respublikos teisės aktų nustatytų kapitalo reikalavimų;
- 7) atitinka Lietuvos Respublikos teisės aktų nustatytus veiksmingo ir patikimo nuosavybės valdymo bei saugios ir patikimos veiklos reikalavimus;
- 8) turi tinkamas vidaus kontrolės ir informacinės sistemas.

Mūsų nuomone, finansinė atskaitomybė visais reikšmingais atžvilgiais teisingai atspindi UAB FMĮ „Orion securities“, 2007 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2007 metų veiklos rezultatus bei pinigų srautus ir yra parengta pagal buhalterinę apskaitą Lietuvos Respublikoje reglamentuojančius teisės aktus ir tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus.

Mes atlikome UAB FMĮ „Orion securities“, atskaitinių metų metinio pranešimo, kuris pridamas prie audituotos metų finansinės atskaitomybės, patikrinimą. Už šį pranešimą ir veiklos planų bei prognozių prielaidas atsakinga Bendrovės vadovybė. Mūsų pareiga, remiantis atliktu patikrinimu, pareikšti nuomonę ar bendrovės metiniame pranešime pateikti duomenys atitinka metinę finansinę atskaitomybę.

Mūsų patikrinimas apsiribojo Bendrovės metinio pranešimo patikrinimu, kad jame, lyginant su metine finansine atskaitomybe, nėra reikšmingų neatitikimų. Mes netikrinome Bendrovės metinio pranešimo vadovybės vertinimų, ateities planų ir prognozių dalies, nes tai nėra audito tikslas, todėl nepareiškiame nuomonės apie tai.

Remdamiesi atliktu patikrinimu, galime pareikšti, kad Bendrovės metiniame pranešime nepastebėjome jokių reikšmingų neatitikimų lyginant su 2007 m. gruodžio 31 dienos Bendrovės finansine atskaitomybe.

2008 03 07

UAB „Rimess“
Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001332

Direktorė, auditorė Birutė Stankevičienė
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000263



UAB FMJ "ORION SECURITIES"

(įmonės pavadinimas)

[m.kodas 122033915, adr.: A.Tumėno g. 4, Vilnius

(įmonės kodas, adresas, kiti duomenys)

PATVIRTINTA
 Visuotinio akcininkų susirinkimo
 2008 m. _____
 protokolas Nr. _____

2007 m. gruodžio mėn. 31 d. BALANSAS

____ 2007-12-31 ____ Nr. 7

(finansinės atskaitomybės sudarymo data)

2007 Gruodžio mėn
 (ataskaitinis laikotarpis)

LTL, sveikais skaičiais

(finansinės atskaitomybės
 valiuta ir jos tikslumo lygis)

	TURTAS	Pastabos Nr.	Finansiniai metai	Praėję finansiniai metai
A.	TURTAS		5972881	1862195
I.	Pinigai		2537925	449638
II.	Iždo vekseliai ir kiti vekseliai, kuriuos superka centriniai bankai			
II.1.	Iždo vekseliai			
II.2.	Kiti vekseliai, kuriuos superka centriniai bankai			
III.	Paskolos ir išankstiniai apmokėjimai finansų įstaigoms		29000	
III.1.	Iki pareikalavimo			
III.2.	Kitos paskolos ir išankstiniai apmokėjimai		29000	
IV.	Paskolos ir išankstiniai apmokėjimai klientams		2269140	657654
V.	Kitos gautinos sumos		826842	613569
V.1.	Susijusios su įmonės teikiamomis paslaugomis		782088	543515
V.2.	Sukauptos pajamos			
V.3.	Kitos gautinos sumos		44754	70054
VI.	Ne nuosavybės vertybiniai popieriai		0	517
VI.1.	Išleisti kitų įmonių		0	0
VI.1.1.	Obligacijos			
VI.1.2.	Vekseliai			
VI.1.3.	Kiti ne nuosavybės vertybiniai popieriai			
VI.2.	Išleisti viešųjų juridinių asmenų		0	517
VI.2.1.	Obligacijos			517
VI.2.2.	Vekseliai			
VI.2.3.	Kiti ne nuosavybės vertybiniai popieriai			
VII.	Nuosavybės vertybiniai popieriai		89282	82
VII.1.	Akcijos (pajai)		89282	82
VII.2.	Depozitoriumo pakvitavimai dėl akcijų			
VII.3.	Kolektyvinio investavimo subjektų investiciniai vienetai			
VII.4.	Kiti nuosavybės vertybiniai popieriai			
VIII.	Investicijos į asocijuotas įmones			
VIII.1.	Investicijos į finansų įstaigas			
VIII.2.	Investicijos į kitas asocijuotas įmones			

	TURTAS	Pastabos Nr.	Finansiniai metai	Praėję finansiniai metai
IX.	Investicijos į dukterines įmones			
IX.1.	Investicijos į finansų įstaigas			
IX.2.	Investicijos į kitas dukterines įmones			
X.	MATERIALUSIS TURTAS		126887	54811
X.1.	Žemė			
X.2.	Pastatai			
X.3.	Kitas materialusis turtas		126887	54811
X.3.1.	Transporto priemonės		11501	15335
X.3.2.	Įranga, prietaisai, įrankiai ir įrenginiai			
X.3.3.	Investicinis turtas			
X.3.4.	Atsargos			
X.3.5.	Kitas materialusis turtas		115387	39476
XI.	NEMATERIALUSIS TURTAS		84741	34821
XI.1.	Prestižas			
XI.2.	Kitas nematerialusis turtas			
XI.2.1.	Plėtros darbai			
XI.2.2.	Licencijos			
XI.2.3.	Programinė įranga		84741	34821
XI.2.4.	Kitas nematerialusis turtas			
XII.	KITAS TURTAS		9064	51103
XII.1.	Atidėtojo mokesčio turtas			
XII.2.	Būsimųjų laikotarpių sąnaudos		9064	22660
XII.3.	Kitas turtas			28443
	TURTO IŠ VISO:		5972881	1862195

	NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI	Pastabos Nr.	Finansiniai metai	Praėję finansiniai metai
B.	MOKĖTINOS SUMOS IR ĮSIPAREIGOJIMAI		1379555	663710
I.	Finansų įstaigoms mokėtinos sumos ir įsipareigojimai		365014	
I.1.	Iki pareikalavimo		365014	
I.2.	Su nustatytu grąžinimo arba įspėjimo terminu			
II.	Klientams mokėtinos sumos ir įsipareigojimai		407160	609264
II.1.	Iki pareikalavimo			
II.2.	Su nustatytu grąžinimo arba įspėjimo terminu		407160	609264
II.2.1.	Gautos paskolos			509123
II.2.2.	Susijusios su įmonės teikiamomis paslaugomis		407160	100140
III.	Išleisti ne nuosavybės vertybiniai popieriai ir kiti skoliniai įsipareigojimai			
IV.	Kitos mokėtinos sumos ir įsipareigojimai		607381	50447
IV.1.	Pelno mokesčio įsipareigojimai		166514	
IV.2.	Atidėtojo mokesčio įsipareigojimai			
IV.3.	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai		261304	50258
IV.4.	Sukauptos sąnaudos ir būsimųjų laikotarpių pajamos		24877	
IV.5.	Kitos mokėtinos sumos ir įsipareigojimai		154686	189
V.	Atidėjiniai		0	4000
VI.	Subordinuoti įsipareigojimai			
C.	NUOSAVAS KAPITALAS		4593326	1198484
I.	Įstatinis (pasirašytasis) kapitalas		3 500 000	980000
II.	Pasirašytasis neapmokėtas kapitalas (-)			
III.	Akcijų priedai			
IV.	Savos akcijos (-)			
V.	Rezervai		22709	12405
V.1.	Privalomasis		22709	12405
V.2.	Savoms akcijoms įsigyti			
V.3.	Kiti rezervai			
VI.	Perkainojimo rezervas (rezultatai)			
VII.	Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)		1070617	206079
VII.1.	Ankstesnių metų pelnas (nuostoliai)		195775	235695
VII.2.	Ataskaitinių metų pelnas (nuostoliai)		874842	-29616
	NUOSAVO KAPITALO IR ĮSIPAREIGOJIMŲ IŠ VISO:		5972881	1862195

NEBALANSINĖ ATASKAITA

	Nebalansiniai straipsniai	Pastabos Nr.	Finansiniai metai	Praėję finansiniai metai
I.	Suteiktos garantijos ir laidavimai			
II.	Valdomas klientų turtas		270976182	402875328
II.1.1.	Klientų pinigai		8101476	7216582
II.1.2.	Klientų vardu įsigyti vertybiniai popieriai		262874706	395658746
II.1.3.	Sumos, gautinos iš klientų sąskaita vykdomų sandorių			
III.	Kiti nebalansiniai įsipareigojimai			

Direktorius
(jmonės vadovo pareigų pavadinimas)

(parašas)

Alius Jakubėlis
(vardas ir pavardė)

UAB FMJ "ORION SECURITIES"

(įmonės pavadinimas)

[m.kodas 122033915, adr.: A.Tumėno g. 4, Vilnius

(įmonės kodas, adresas, kiti duomenys)

PATVIRTINTA
 Visuotinio akcininkų susirinkimo
 2008 m. _____
 protokolas Nr. _____

2007 m. Gruodžio mėn. 31 d. PELNO (NUOSTOLIŲ) ATASKAITA

2007-12-31 Nr. 7

(finansinės atskaitomybės sudarymo data)

2007 Gruodžio mėn
 (ataskaitinis laikotarpis)

LTL, sveikais skaičiais

(finansinės atskaitomybės
 valiuta ir jos tikslumo lygis)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Finansiniai metai	Praėję finansiniai metai
I.	Komisinių, valdymo ir klientų aptarnavimo veiklos pajamos		4010714	1780870
II.	Komisinių, valdymo ir klientų aptarnavimo veiklos sąnaudos		2097247	302604
III.	Pajamos iš nuosavybės vertybinių popierių			
III.1.	Akcijų ir kitų nuosavybės vertybinių popierių			
III.2.	Investicijų į asocijuotas įmones			
III.3.	Investicijų į dukterines įmones			
IV.	Palūkanų ir panašios pajamos		469108	82381
IV.1.	Ne nuosavybės vertybinių popierių			
IV.2.	Suteiktų paskolų		117710	38297
IV.3.	Kitos		351399	44084
V.	Palūkanų ir panašios sąnaudos		20501	28559
V.1.	Išleistų ne nuosavybės vertybinių popierių			
V.2.	Gautų paskolų		20501	28559
V.3.	Kitos			
VI.	Pelnas (nuostoliai) iš finansinių operacijų		103258	-2327
VI.1.	Pelnas (nuostoliai) iš prekybos vertybiniais popieriais		3548	
VI.2.	Pelnas (nuostoliai) iš operacijų užsienio valiuta		99710	-2327
VI.3.	Kitas pelnas (nuostoliai) iš finansinių operacijų			
VII.	Bendrosios administracinės sąnaudos		1441610	1564896
VIII.	Paskolų ir išankstinių apmokėjimų vertės koregavimo rezultatas			
IX.	Vertybinių popierių vertės koregavimo rezultatas		-172	
IX.1.	Vertybinių popierių nuvertėjimo ir jo atstatymo rezultatas			
IX.2.	Vertybinių popierių tikrosios vertės pasikeitimo rezultatas		-172	
X.	Materialiojo ir nematerialiojo turto vertės koregavimo rezultatas			0
X.1.	Materialiojo turto nuvertėjimo ir jo atstatymo rezultatas			
X.2.	Materialiojo turto tikrosios vertės pasikeitimas			
X.3.	Nematerialiojo turto nuvertėjimo ir jo atstatymo rezultatas			
XI.	Atidėjinių sąnaudos			
XII.	Kitos veiklos pajamos		339320	103258

UAB FMI "Orion Securities"

(įmonės pavadinimas)

i.k. 122033915, adr.: A. Tumėno g.4, Vilnius

(įmonės kodas, adresas, kiti duomenys)

PATVIRTINTA

Visuotinio akcininkų susirinkimo

2008 m.

protokolas Nr.

20 07 m. gruodžio mėn. 31 d. NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAITA

2008 02 29 Nr. A-07

(finansinės atskaitomybės sudarymo data)

2007 metai

(ataskaitinis laikotarpis)

ltais

(finansinės atskaitomybės valiuta ir jos tikslumo lygis)

	Apmokėtas įstatinis kapitais	Akcijų priedai	Savos akcijos (-)	Perkainojimo rezervai (rezultatai)		Įstatymo numatyti rezervai			Nepa- skirstytasis pelnas (nuostoliai)	Iš viso
				Ilgalaikio materialiojo turto	finansinio turto	privaloma- sis	savoms akcijoms išgyti	Kiti		
1. Likutis užpraėjusių finansinių metų pabaigoje	980000								248100	1228100
2. Apskaitos politikos pakeitimo rezultatas										0
3. Esminių klaidų taisymo rezultatas										0
4. Perskačiuotas likutis užpraėjusių finansinių metų pabaigoje	980000	0	0	0	0	0	0		248100	1228100
5. Ilgalaikio materialiojo turto vertės padidėjimas (sumažėjimas)										0
6. Finansinio turto vertės padidėjimas (sumažėjimas)										0

UAB FMĮ „Orion Securities“

Įm. kodas 1 22033915 , adr. A.Tumėno g.4, Vilnius

PATVIRTINTA
Visuotinio akcininkų susirinkimo
2007 m. _____
protokolas Nr.

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA PAGAL
2007 M. GRUODŽIO MĖN. 31 D. DUOMENIS

2008 m.vasario mėn. 09 Nr. A-6

Eil. Nr.	Straipsniai	(litas)	
		2007 12 31	2006 12 31
I.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		
I.1.	gauti komisiniai	1 624 553	663901
I.2.	sumokėti komisiniai	-288 298	(175751)
I.3.	už kitas paslaugas gautos sumos	2 662 005	1286354
I.4.	už kitas paslaugas sumokėtos sumos	-1 555 142	(1101317)
I.5.	vertybinių popierių įsigijimas	-340 771	
I.6.	vertybinių popierių pardavimas	255 463	
I.7.	gauti dividendai		
I.8.	gautos palūkanos	351 594	38545
I.9.	sumokėtos palūkanos	-20 501	(19435)
I.10.	pinigų išmokos darbuotojams	-747 744	(595768)
I.11.	sumokėti mokesčiai	-890 404	(183357)
I.12.	Suteiktos ir gražintos paskolos	-21 291 482	(7195495)
I.13.	Susigrąžintos ir gautos paskolos	19 584 840	7173547
I.14.	kitos pagrindinės veiklos pinigų įplaukos	365 014	
I.15.	kitos pagrindinės veiklos pinigų išmokos		(208031)
		-290 871	(316807)
II.	INVESTICINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		
II.1.	vertybinių popierių įsigijimas		
II.2.	vertybinių popierių perleidimas		1034
II.3.	gauti dividendai		
II.4.	gautos palūkanos		

Eil. Nr.	Straipsniai	2007 12 31	2006 12 31
II.5.	Ilgalaikio turto įsigijimas	-215 206	(65810)
II.6.	Ilgalaikio turto perleidimas	500	6335
II.7.	Kitos pinigų įplaukos		10000
II.8.	Kitos pinigų išmokos		
		-175 259	(9359)
III.			
III.1.	Akcijų išleidimas	2 520 000	
III.2.	Akcijų supirkimas		
III.3.	kitu vertybinių popierių išleidimas		
III.4.	kitu vertybinių popierių supirkimas		
III.5.	Gautos paskolos		
III.6.	Grąžintos paskolos		(60117)
III.7.	Sumokėta lizingo (finansinės nuomos) įsipareigojimų		
III.8.	Išmokėti dividendai		
III.9.	Sumokėtos palūkanos		
III.10.	Gautos pasitikėtinės (subordinuotos) paskolos		
III.11.	Grąžintos pasitikėtinės (subordinuotos) paskolos		
III.12.	Kitos pinigų įplaukos		44085
III.13.	Kitos pinigų išmokos		
	Grynieji finansinės veiklos pinigų srautai	2 520 000	(16032)
IV.	YPATINGŪJŲ STRAIPSNIŲ PINIGŲ SRAUTAI		
IV.1.	Ypatingųjų straipsnių pinigų srautų padidėjimas		
IV.2.	Ypatingųjų straipsnių pinigų srautų sumažėjimas		
V.	VALIUTŲ KURSŲ PASIKEITIMO ĮTAKA GRYNŪJŲ PINIGŲ IR PINIGŲ EKVIVALENTŲ LIKUČIUI	73 864	26295
VI.	GRYNASIS PINIGŲ SRAUTŲ PADIDĖJIMAS (SUMAŽĖJIMAS)	2 088 287	(354984)
VII.	PINIGAI IR PINIGŲ EKVIVALENTAI LAIKOTARPIO PRADŽIOJE	449 638	804622
VIII.	PINIGAI IR PINIGŲ EKVIVALENTAI LAIKOTARPIO PABAIGOJE	2 537 925	449638

Direktorius

Alius Jakubėlis

**UAB FMĮ „ORION SECURITIES”
NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA
IR
FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
2007 M. GRUODŽIO 31 D.**

2007 M. METINĖS FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Bendroji informacija

2007 m. sausio mėn. 12 d. uždaroji akcinė bendrovė finansų maklerio įmonė „Baltijos vertybiniai popieriai“ Vilniaus filialo JAR skyriuje įregistravo naują bendrovės pavadinimą – UAB FMĮ „Orion Securities“ (toliau- Bendrovė) bei naują buveinės registracijos adresą – A.Tumėno g. 4, Vilnius. Pati Bendrovė įsteigta 1993 m. rugpjūčio mėn. 12 d. Vilniaus m. įmonių rejestro registravimo Nr. AB 93-1009. 1997 m. lapkričio mėn. 3 d. Bendrovė perregistruota LR Ūkio ministerijoje, registravimo Nr. 97-331. Įmonės kodas 122033915.

Bendrovės įstatinį kapitalą sudaro 3.500.000,00 (trys milijonai penki šimtai tūkstančių) litų, t.y 50000 akcijų, vienos akcijos nominali vertė – 70 litų. Įstatinis kapitalas padidintas 2008 metų rugpjūčio 1d išleidžiant naują 36000 vnt paprastųjų vardinių akcijų emisiją.

Vienintelis UAB FMĮ Orion securities akcininkas Norvegijos karalystėje registruota finansinių paslaugų įmonė „Orion“ AS (įm.kodas 880762532, buveinė – Ovre Slottsgate 5, NO-0127, Oslas).

Bendrovės veikla – finansinis tarpininkavimas. Nuo 2007 rugsėjo 6d. Bendrovė turi specializuotą A kategorijos licenciją, kuri suteikia teisę verstis visomis įmonės veiklos rūšimis, nustatytomis Lietuvos Respublikos vertybinių popierių rinkos įstatyme. Šiuo metu galima išskirti keturias pagrindines teikiamų paslaugų grupes: tarpininkavimo prekyboje vertybiniais popieriais paslaugos; įmonių finansų paslaugos; turto valdymo paslaugos; VP saugojimas ir apskaita.

2007 m. gruodžio 31 d. Bendrovėje dirbo 18 darbuotojų (2006 m. – 14 darbuotojų).

Valdymo organai

Pagal Bendrovės įstatus Bendrovės valdymo organai yra visuotinis akcininkų susirinkimas, valdyba ir vienasmenis valdymo organas –Bendrovės vadovas- direktorius.

2007 m. gruodžio mėn. 31 d. Bendrovės valdybos nariais buvo:

- Alius Jakubėlis - valdybos pirmininkas;
- Titas Sereika – valdybos narys;
- Stig Myrseth - valdybos narys;
- John E. Skajem - valdybos narys.

Apskaitos politika

(a) Apskaitos pagrindas

Finansinės atskaitos parengtos remiantis kaupimo ir veiklos tęstinumo principais. Pagal kaupimo principą sandorių ir kitų įvykių poveikis pripažįstamas tada, kai jis atsiranda, užregistruojamas apskaitos įrašuose ir pateikiamas finansinėse atskaitose tų laikotarpių, su kuriais jie susiję.

Finansinė atskaitomybė parengta remiantis prielaida, kad Bendrovė artimiausioje ateityje galės tęsti savo veiklą.

Finansiniai Bendrovės metai sutampa su kalendoriniais metais.

Informacija finansinėje atskaitomybėje pateikta nacionaline valiuta litais, jei nenurodyta kitaip.

Bendrovė tvarko apskaitą vadovaudamasi Lietuvos Respublikos apskaitą bei finansų maklerio įmonių veiklą reglamentuojančiais norminiais aktais (LR buhalterinės apskaitos įstatymu, Verslo apskaitos standartais, LR įmonių finansinės atskaitomybės įstatymu ir kt) 2007 – aisiais metais įmonės finansinė atskaitomybė perskaičiuota pagal naują 33-iojo Verslo apskaitos standarto „Finansų maklerio įmonių ir valdymo įmonių finansinė atskaitomybė“ redakciją. Rezultatams šis perskaičiavimas įtakos neturėjo.

(b) Ilgalaikis materialusis turtas ir nusidėvėjimas

Finansinėje atskaitomybėje visi ekonominiai ištekliai, kuriais disponuoja įmonė, pripažįstami turtu, jeigu įmonė ateityje tikisi gauti naudą iš šių išteklių naudojimo bei pastarieji turi vertę, kurią galima patikimai išmatuoti.

Ilgalaikis turtas, pateiktas finansinėje atskaitomybėje, yra įvertintas to turto faktine įsigijimo verte, atėmus sukauptą nusidėvėjimą.

Nusidėvėjimas skaičiuojamas pagal tiesiogiai proporcingą metodą, atsižvelgiant į nustatytus ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo normatyvus. Nusidėvėjimas pradamas skaičiuoti nuo kito mėnesio po to, kai turtas pradėtas eksploatuoti.

Taikomi šie ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo normatyvai:

<i>Materialusis turtas:</i>	
<i>Baldai, inventorius</i>	<i>6 metai</i>
<i>Kompiuterinė technika ir ryšių priemonės</i>	<i>3 metai</i>
<i>Mašinos, įrengimai</i>	<i>5 metai</i>
<i>Pastatai</i>	<i>15 metų</i>
<i>Lengvieji automobiliai ne senesni kaip 5 metai</i>	<i>6 metai</i>
<i>Kitas materialusis turtas</i>	<i>4 metai</i>
<i>Nematerialusis turtas:</i>	
<i>Programinė įranga</i>	<i>3 metai</i>
<i>Įsigytos teisės</i>	<i>3 metai</i>
<i>Kitas nematerialusis turtas</i>	<i>4 metai</i>
<i>Prestižas:</i>	
<i>Prestižas</i>	<i>15 metų</i>

Turtas priskiriamas ilgalaikiam materialiajam turtui, jei jo tarnavimo trukmė yra ilgesnė nei vieneri metai ir įsigijimo vertė ne mažesnė kaip 500 Lt.

Pelnas arba nuostolis iš ilgalaikio materialiojo turto perleidimo yra apskaičiuojamas kaip skirtumas tarp įplaukų ir perleisto ilgalaikio materialiojo turto likutinės vertės bei yra pripažįstamas pelno (nuostolio) ataskaitoje kaip pajamos arba sąnaudos.

(c) Finansinis turtas

Finansinis turtas apima turimas investicijas, kurios apskaitomos įsigijimo verte. Finansinis turtas, skirtas parduoti – finansinis turtas, kuris buvo įsigytas parduoti arba siekiant gauti pelno iš jo kainos svyravimų, ir kitas finansinis turtas, kuris nepriskiriamas prie finansinio turto, laikomo iki išpirkimo termino, ar paskolų ir gautinų sumų – yra apskaitomas tikrąją verte.

(d) Įstatinis kapitalas

Įstatinio kapitalo dydis yra lygus visų bendrovės pasirašytų akcijų nominalių verčių sumai. Įstatinio kapitalo sąskaitoje registruojama tik akcijų nominalioji vertė. Pasirašytas įstatinis kapitalas registruojamas įstatinio kapitalo sąskaitoje visa suma, neatsižvelgiant į apmokėtą dalį. Neapmokėta akcijų dalis registruojama sąskaitoje, kontrarinėje įstatinio kapitalo sąskaitai.

(e) Rezervai

Kiti rezervai sudaromi tik Bendrovės įstatų nustatyta tvarka. Akcininkams priėmus sprendimą panaikinti ar mažinti kitus rezervus, apskaitoje registruojamas rezervo sumažėjimas, ta pačia suma didinant nepaskirstytąjį pelną. 2007 metai buvo sudarytas padidintas privalomasis rezervas – 10304 litais. Pelno paskirstymo projekte numatytas privalomojo rezervo padidinimas iki 350 000 litų.

(f) Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)

Nepaskirstytasis pelnas per ataskaitinį laikotarpį tiesiogiai didinamas (mažinamas) registruojant esminių klaidų taisymo ir apskaitos politikos pakeitimo rezultata; Nepaskirstytieji nuostoliai per ataskaitinį laikotarpį tiesiogiai didinami (mažinami) registruojant esminių klaidų taisymo ir apskaitos politikos pakeitimo rezultata; mažinami mažinant įstatinį kapitalą; .

(g) Pelno paskirstymas

Pelno paskirstymas Bendrovės apskaitoje registruojamas tada, kai savininkai priima sprendimą pelną paskirstyti, neatsižvelgiant į tai, kada jis buvo uždirbtas. Pelno paskirstymu laikoma tik dividendų paskelbimas ir rezervų formavimas. Paramos, labdaros teikimas, tantjemų, premijų išmokėjimas pagal Bendrovės apskaitos politiką pripažįstama ataskaitinio laikotarpio veiklos sąnaudomis.

(h) Įsipareigojimai

Įsipareigojimai pripažįstami Bendrovės apskaitoje ir atvaizduojami balanse, kai įmonė įgyja prievoles, kurios turės būti įvykdytos. Planuojami sandoriai, suteiktos garantijos įsipareigojimu nepripažįstami. Įsipareigojimai įvertinami savikaina.

Palūkanos, pelnas ar nuostoliai susiję su įsipareigojimais, pripažįstami ataskaitinio laikotarpio sąnaudomis ar pajamomis.

(i) Gautinos sumos

Gautinos sumos pateikiamos suma, kurią tikimasi atgauti. Finansinių metų pabaigoje visos gautinos sumos peržiūrimos ir įvertinamos jų atgavimo galimybės. Abejotinoms gautinoms sumoms suformuojami atitinkami atidėjimai. Beviltiškos gautinos sumos nurašomos tais metais, kuriais buvo nustatytos.

(j) Užsienio valiuta

Operacijos užsienio valiuta apskaitytos taikant oficialius valiutų kursus, galiojančius keitimo dieną; pelnas ar nuostolis, atsiradę įvykdžius šias operacijas bei iš užsienio valiuta įvertintų piniginių likučių bei įsipareigojimų išreiškimo nacionaline valiuta apskaitomas pelno (nuostolio) ataskaitoje. Likučiai užsienio valiuta yra perskaičiuojami naudojant paskutinę metų dieną galiojančius oficialius valiutų keitimo kursus.

(k) Pajamų pripažinimas

Pajamų uždirbimo momentu laikomas paslaugų suteikimo momentas. Paslauga laikoma suteikta, jeigu pirkėjas sumoka už suteiktas paslaugas iš karto arba be esminių papildomų sąlygų įsipareigoja sumokėti vėliau. Komisinis mokesčio už sandorį yra nurašomas nuo kliento pinigų sąskaitos sandorio sudarymo momentu, o sukaupta komisinio mokesčio suma pripažįstama pajamomis kartą per kalendorinį mėnesį pakutinę mėnesio dieną. Pinigai, gauti iš anksto apmokėjus už paslaugas, apskaitoje fiksuojami kaip įmonės įsipareigojimų pirkėjams didėjimas. Pajamos šiuo atveju pripažįstamos tik suteikus paslaugas.

Prie finansinės veiklos pajamų priskiriamos valiutų kurso kitimo, valiutų konversijos teigiama įtaka, vertybinių popierių perleidimo bei vertybinių popierių perkainavimo tikraja verte pajamos. Finansinės veiklos pajamos uždirbamos nepriklausomai nuo pinigų gavimo.

(l) Sąnaudų pripažinimas

Suteiktų paslaugų savikaina siejama su ataskaitiniu laikotarpiu suteiktomis paslaugomis ir uždirbtu komisiniu mokesčiu. Į šį rodiklį įskaitoma tik ta išlaidų dalis, kuri buvo padaryta per ataskaitinį laikotarpį paslaugoms suteikti ir komisiniam mokesčiui uždirbti.

Prie finansinės veiklos sąnaudų priskiriama valiutų kurso kitimo ir valiutų konversijos neigiama įtaka, bei vertybinių popierių perkainavimo tikraja verte neigiamas rezultatas. Finansinės veiklos sąnaudos pripažįstamos tuo laikotarpiu, kuriuo jos patiriamos, nepriklausomai nuo pinigų išleidimo.

(m) Nebalansiniai straipsniai

Klientų pinigai, laikomi Bendrovės vardu banko sąskaitose patikėjimo teise ir klientų vertybiniai popieriai, laikomi Bendrovės vardu vertybinių popierių depozitoriumuose bei pas kitus sąskaitų tvarkytojus, taip pat vertybiniai popieriai, nupirkti klientams Bendrovės vardu pas užsienio tarpininkus, yra apskaitomi nebalansinėse sąskaitose. Klientų pinigai yra atskiriami nuo įmonės lėšų ir, kaip to reikalauja LR rinkos įstatymas, yra saugomi komerciniame banke patikėjimo teise. Klientų vertybiniai popieriai – vertybinių popierių, kuriuos klientai saugo Bendrovei priklausančiose vertybinių popierių sąskaitose, vertė finansinės atskaitomybės sudarymo dieną, apskaičiuota vertybinių popierių kiekį padauginus iš tų vertybinių popierių rinkos kainos, o jei jos nėra – iš nominalios vertės.

(n) Segmentai

Bendrovėje neišskiriami geografiniai ir verslo segmentai, nes įmonė veikia vienoje aplinkoje ir teikia paslaugas, kurių pelningumas ir verslo rizika žymiai nesiskiria.

(o) Neapibrėžtasis turtas ir įsipareigojimai

Neapibrėžtasis įsipareigojimas - įsipareigojimas, galintis atsirasti dėl praeities įvykių, kurio buvimą ar nebuvimą patvirtins nevisiškai įmonės kontroliuojami neapibrėžti būsimieji įvykiai; arba įsipareigojimas, atsirandantis iš praeities įvykių, bet nepripažįstamas, kadangi nėra tikėtina, kad jį reikės padengti turtu, arba jo sumos negalima patikimai nustatyti. Neapibrėžtasis turtas - turtas, galintis atsirasti dėl praeities įvykių, kurio buvimą ar nebuvimą patvirtins nevisiškai įmonės kontroliuojami neapibrėžti būsimieji įvykiai.

2007 metais reikšmingų neapibrėžtojo turto ir įsipareigojimų nebuvo.

(p) Pobalansiniai įvykiai

2008 – aisiais metais pobalansinių įvykių nebuvo

Aiškinamojo rašto pastabos

Bendrovės ilgalaikis materialus ir nematerialus detalizuotas 1 lentelėje. Nematerialų turtą sudaro Bendrovės veikloje naudojamos licencijuotos programos, kurioms amortizacija skaičiuojama tris metus ir yra amortizuojama iki nulinės vertės. Per ataskaitinius metus Bendrovė įsigijo programinės įrangos už 78323 litų. 80% investicijų į nematerialų ilgalaikį turtą sudarė naujos vertybinių popierių apskaitos versijos įsigijimas

Ilgalaikį materialų turtą sudaro daugiausia biuro įranga ir baldai, kurios vertė ir pokyčiai atvaizduojami „Kito materialaus turto skiltyje“. Per ataskaitinius metus kito ilgalaikio turto vertė padidėjo 60 %

2007 metais buvo parduota viena iš transporto priemonių.. Likusio lengvojo automobilio dėvėjimo laikotarpis – trys metai.

2007 metų pabaigoje nenustatyta reikšmingo ilgalaikio turto nuvertėjimo

1 lentelė. Ilgalaikis materialusis ir nematerialusis turtas.

Pavadinimas	Žemė	Pastatai ir statiniai	Mašinos ir įrengimai	Transporto priemonės	Kitas materialusis turtas	Iš viso ilgalaikio materialiojo turto	Nematerialusis turtas
Likutinė vertė praėjusių finansinių metų pabaigoje				15335	39477	54812	34821
Įsigijimo savikaina Praėjusių finansinių metų pabaigoje Finansinių metų pokyčiai:				81051	94486	175537	47198
įsigyta turto				0	104867	104867	78323
perleistas ir nurašytas turtas (-)				-58051		-58051	
perrašyta iš vieno straipsnio į kitą +/-(-)							
Įsigijimo savikaina finansinių metų pabaigoje				23000	199353	222353	125521
Perkainojimas Praėjusių finansinių metų pabaigoje Finansinių metų pokyčiai: vertės padidėjimas (sumažėjimas) +/-(-) kitiems asmenims perleisto ir nurašyto turto (-) perrašyta iš vieno straipsnio į kitą +/-(-)							
Perkainojimas finansinių metų pabaigoje							
Nusidėvėjimas (amortizacija) Praėjusių finansinių metų pabaigoje Finansinių metų pokyčiai:				65716	55009	120725	12377
finansinių metų nusidėvėjimas (amortizacija)				3833	28957	32790	28403
atkuriantys įrašai (-)							
kitiems asmenims perleisto ir nurašyto turto (-)				-58050		-58050	
perrašyta iš vieno straipsnio į kitą +/-(-)							

Pavadinimas	Žemė	Pastatai ir statiniai	Mašinos ir įrengimai	Transporto priemonės	Kitas materialusis turtas	Iš viso ilgalaikio materialiojo turto	Nematerialusis turtas
Nusidėvėjimas (amortizacija) finansinių metų pabaigoje				11499	83966	95465	40780
Vertės sumažėjimas Praėjusių finansinių metų pabaigoje Finansinių metų pokyčiai: finansinių metų vertės sumažėjimas atkuriantys įrašai (-) kitiems asmenims perleisto ir nurašyto turto (-) perrašyta iš vieno straipsnio į kitą +/(-)							
Vertės sumažėjimas finansinių metų pabaigoje							
Likutinė vertė finansinių metų pabaigoje				11501	115387	126888	84741

2007 metais Bendrovei gavus A kategorijos finansų maklerio įmonės licencija, Bendrovė įgijo teisę prekiauti vertybiniais popieriais savo sąskaita. Vertybiniai popieriai priskiriami prekybos arba ne prekybos knygai pagal Bendrovės patvirtintą Prekybinės veiklos politiką. Per ataskaitinius metus buvo išpirkta likusi Bendrovės turimų Vyriausybės vertybinių popierių dalis už 517 litus.

2 lentelė. Prekybos ir ne prekybos knygų vertybinių popierių pokytis.

Vertybiniai popieriai	Pokyčio aprašymas					
	praėjusių finansinių metų pabaigoje	įsigyta	parduota	vertės padidėjimas	vertės sumažėjimas	finansinių metų pabaigoje
Prekybos knygos vertybiniai popieriai						
Skolos vertybiniai popieriai						
<i>Vyriausybių vertybiniai popieriai</i>						
<i>Kiti skolos vertybiniai popieriai</i>						
Nuosavybės vertybiniai popieriai		340771	251399		172	89200
Kiti vertybiniai popieriai						
Ne prekybos knygos vertybiniai popieriai	599	0	517	0	0	82
Skolos vertybiniai popieriai						
<i>Vyriausybių vertybiniai popieriai</i>	517		517			0
<i>Kiti skolos vertybiniai popieriai</i>						
Nuosavybės vertybiniai popieriai	82					82
Investicijos į dukterines ir asocijuotas įmones	0					0
Kiti vertybiniai popieriai						
Iš viso	599	340771	251916		172	898282

Bendrovės gautinos sumos yra susijusios su pagrindine veikla – konsultacijų teikimu ir trumpalaikėmis paskolomis klientams vertybinių popierių prekybai. Įmonei išplėtus veiklą, gautinos sumos žymiai padidėjo palyginus su 2006 metais. Didžioji dalis gautinų sumų buvo gautos bei paskolos susigražintos per 2008 metų pirmąjį mėnesį.

3 lentelė. Gautinos sumos.

Pavadinimas	(litas)			Finansinių metų pabaigoje
	Praėjusių finansinių metų pabaigoje	Padidėjimas (+)	Sumažėjimas (-)	
Gautinos sumos, susijusios su įmonės teikiamomis paslaugomis	543515	238573		782088
Įmonės gautinos sumos	543515	238573		782088
Gautinos sumos, susijusios su klientų sąskaita vykdomais sandoriais				
Kitos gautinos sumos	610864	1751467	-19437	2342894
Biudžeto skola įmonei	19437		-19437	0
Gauti vekseliai				
Suteikti avansai	0	410		410
Suteiktos paskolos	591088	1706642		2297730
Kitos gautinos sumos	339	44415		44754
Iš viso	1154379	1945625	-19437	3124982

5 lentelė. Mokėtinos sumos ir įsipareigojimai.

Mokėtinos sumos ir įsipareigojimai	(litas)			
	Per tris mėnesius	Po trijų mėnesių, bet ne vėliau kaip per vienerius metus	Po vienerių metų, bet ne vėliau kaip per penkerius metus	Po penkerių metų
Skolos tiekėjams	384812			
Su darbo sant. susijusios mokėtinos sumos	261304			
Mokėtini mokesčiai	82501	166517		
Gauti avansai	548		21799	
Kitos mokėtinos sumos	462077			
Iš viso	1191242	166517	21799	

6 lentelė. Finansiniai ryšiai su įmonės vadovais ir kitais susijusiais asmenimis

	Finansiniai metai	Praėję finansiniai metai	Likutis finansinių metų pabaigoje
Per metus apskaičiuotos sumos, susijusios su darbo santykiais:			
vadovams	361051	296942	114347
kitiems susijusiems asmenims			
Įmonės suteiktos paskolos:			
vadovams			0
kitiems susijusiems asmenims			
Gautos paskolos:			
iš vadovų		69000	0
iš kitų susijusių asmenų			
Neatlygintinai perduotas turtas ir dovanos:			
vadovams			
kitiems susijusiems asmenims			
Įmonės vardu suteiktų garantijų sumos:			
vadovams			
kitiems susijusiems asmenims			
Kitos per metus apskaičiuotos reikšmingos sumos:			
vadovams			
kitiems susijusiems asmenims			
Kiti reikšmingi įsipareigojimai įmonei:			
vadovų			
kitų susijusių asmenų			
Parduotas turtas:			
vadovams			
kitiems susijusiems asmenims			
Vidutinis vadovų skaičius per metus	2	2	2

7 lentelė. Kitos veiklos pelnas (nuostoliai)

	Finansiniai metai	Praėję finansiniai metai
Kitos veiklos pajamos		
patalpų nuoma:	338897	103258
Kitos veiklos sąnaudos		
patalpų nuoma:	274309	97739

Savo veiklai vykdyti Bendrovė nuomojasi patalpas, kurių dalį subnuomoja. Patalpų nuomos pajamos ir pajamoms uždirbti patirtos sąnaudos apskaitomos Pelno (nuostolio) ataskaitos straipsnyje „Kitos veiklos pelnas (nuostoliai)“.

8 lentelė Pelno paskirstymo projektas

Straipsniai	Suma (Lt)
Nepaskirstytasis rezultatas – pelnas (nuostoliai) – praėjusių finansinių metų pabaigoje	195775
Grynasis finansinių metų rezultatas – pelnas (nuostoliai)	874842
Paskirstytinas rezultatas - pelnas (nuostoliai) – finansinių metų pabaigoje	1070617
Akcininkų įnašai nuostoliams padengti	
Pervedimai iš rezervų	
Paskirstytinas pelnas	1070617
Pelno paskirstymas:	327291
– į įstatymo numatytus rezervus	327291
– į kitus rezervus	
– dividendai	
– kita	
Nepaskirstytasis rezultatas – pelnas (nuostoliai) – finansinių metų pabaigoje	743326