

UAB FMI „ORION SECURITIES“

Nepriklausomo auditoriaus išvada,
finansinės ataskaitos

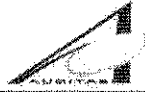
ir

bendrovės metinis pranešimas
už metus, pasibaigusius
2011 m. gruodžio 31 d.

2012 m.

Turinys

	<i>Lapų sk.</i>
Nepriklausomo auditoriaus išvada	2
Balansas	4
Pelno (nuostolių) ataskaita	2
Pinigų srautų ataskaita	2
Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita	1
Aiškinamasis raštas	20
Bendrovės metinis pranešimas	11



NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

AUDITO UAB FMJ „ORION SECURITIES“
Išvada 2011 m.
Įmonės k. 135572184, PVM k. LT355701515
Laisvės al. 9-3, LT-44237 Kaunas
tel. (+37) 411 76 12, faksas (+37) 40 76 13,
El. paštas: info@fmjanditai.lt

UAB FMJ „ORION SECURITIES“ akcininkams

Išvada dėl finansinių ataskaitų

Mes atlikome UAB FMJ „Orion securities“ (toliau – Bendrovė) toliau pateikiamo finansinių ataskaitų rinkinio, kurį sudaro 2011 m. gruodžio 31 d. balansas ir tą dieną pasibaigusių metų pelno (nuostolių) ataskaita, nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita, pinigų srautų ataskaita bei aiškinamasis raštas (toliau – finansinės ataskaitos), auditą.

Vadovybės atsakomybė už finansines ataskaitas

Vadovybė yra atsakinga už šių finansinių ataskaitų parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą, ir verslo apskaitos standartus, ir tokią vidaus kontrolę, kokia, vadovybės nuomone, yra būtina finansinėms ataskaitoms parengti be reikšmingų iškraipymų dėl apgaulės ar klaidos.

Auditoriaus atsakomybė

Mūsų atsakomybė – apie šias finansines ataskaitas pareikšti nuomonę, pagrįstą atliktu auditu. Mes atlikome auditą pagal tarptautinius audito standartus. Šie standartai reikalauja, kad mes laikytumėmės etikos reikalavimų ir planuotume bei atliktume auditą taip, kad gautume pakankamą užtikrinimą, kad finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų.

Auditas apima procedūras, kurias atliekant siekiama surinkti audito įrodymų dėl finansinių ataskaitų sumų ir atskleistos informacijos. Procedūrų parinkimas priklauso nuo auditoriaus sprendimo, įskaitant finansinių ataskaitų reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės ar klaidos rizikos vertinimą. Vertindamas šią riziką, auditorius atsižvelgia į vidaus kontrolę, susijusią su įmonės finansinių ataskaitų rengimu ir teisingu pateikimu, kad parinktų toms aplinkybėms tinkamas audito procedūras, tačiau ne tam, kad pareikštų nuomonę apie įmonės vidaus kontrolės veiksmingumą. Auditas taip pat apima taikomų apskaitos principų tinkamumo ir vadovybės atliekamų apskaitinių įvertinimų racionalumo ir bendro finansinių ataskaitų pateikimo įvertinimą.

Mes tikime, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami auditoriaus nuomonei pagrįsti.

Nuomone

Mūsų nuomone, finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai pateikia Bendrovės 2011 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę ir tą dieną pasibaigusių metų finansinius veiklos rezultatus ir pinigų srautus vadovaujantis Lietuvos Respublikoje galiojančiais teisės aktais, reglamentuojančiais buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą, ir Verslo apskaitos standartais.



Išvada dėl kitų teisinių ir priežiūros reikalavimų

Be to, mes perskaitėme toliau pateiktą Bendrovės 2011 m. metinį pranešimą ir nepastebėjome jokių reikšmingų [] įtrauktos finansinės informacijos neatitikimų Bendrovės 2011 m. audituotoms finansinėms ataskaitoms.

AUDITO UAB O.ARMALIENĖ IR PARTNERIAI
Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001242

Auditorė Ona Armalienė
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000008

2012 m. vasario 10 d.
Kaunas, Lietuva

UAB FMI "ORION SECURITIES"

(įmonės pavadinimas)

Įmonės kodas 122033915, adresas A.Tumėno g. 4, Vilnius

(įmonės kodas, adresas, kiti duomenys)

2011 m. gruodžio mėn. 31 d. BALANSAS

2012 02 07 Nr. 1

(ataskaitos sudarymo data)

2011 01 01 - 2011 12 31

(ataskaitinis laikotarpis)

LTL, litais

(ataskaitos tikslumo lygis ir valiuta)

	TURTAS	Pastabos Nr.	Finansiniai metai	Praėję finansiniai metai
A.	TURTAS	4	8.268.294	8.578.428
I.	Pinigai	1,4	1.509.960	294.263
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			
III.1.	Iki pareikalavimo			
III.2.	Kitos paskolos ir išankstiniai apmokėjimai			
IV.	Paskolos ir išankstiniai apmokėjimai klientams	4	1.565.204	550.214
V.	Kitos gautinos sumos	4	1.164.713	547.418
V.1.	Susijusios su įmonės teikiamomis paslaugomis		436.452	469.854
V.2.	Sukauptos pajamos			
V.3.	Kitos gautinos sumos		728.261	77.564
VI.	Ne nuosavybės vertybiniai popieriai	2,4	148.261	150.083
VI.1.	Išleisti kitų įmonių	2,4	105.421	78.579
VI.1.1.	Obligacijos	2,4	105.421	78.579
VI.1.2.	Vekseliai			
VI.1.3.	Kiti ne nuosavybės vertybiniai popieriai			
VI.2.	Išleisti viešųjų juridinių asmenų	2,4	42.840	71.504
VI.2.1.	Obligacijos	2,4	42.840	71.504
VI.2.2.	Vekseliai			
VI.2.3.	Kiti ne nuosavybės vertybiniai popieriai			
VII.	Nuosavybės vertybiniai popieriai	2,4	3.651.492	6.922.285
VII.1.	Akcijos (pajai)	2,4	3.394.901	6.293.852
VII.2.	Depozitoriumo pakvitavimai dėl akcijų	2,4	218.698	497.049
VII.3.	Kolektyvinio investavimo subjektų investiciniai vienetai	2,4	37.893	131.384
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	3,4	96.679	84.786
X.1.	Žemė			
X.2.	Pastatai			
X.3.	Kitas materialusis turtas	3,4	96.679	84.786
X.3.1.	Transporto priemonės	3,4	4.305	1
X.3.2.	Įranga, prietaisai, įrankiai ir įrenginiai			
X.3.3.	Investicinis turtas			
X.3.4.	Atsargos			
X.3.5.	Kitas materialusis turtas	3,4	92.374	84.785
XI.	NEMATERIALUSIS TURTAS	3,4	87.275	20.409
XI.1.	Prestižas			
XI.2.	Kitas nematerialusis turtas			
XI.2.1.	Plėtros darbai			
XI.2.2.	Licencijos			
XI.2.3.	Programinė įranga	3,4	87.275	20.409
XI.2.4.	Kitas nematerialusis turtas			
XII.	KITAS TURTAS		44.710	8.970
XII.1.	Atidėtojo mokesčio turtas	16	34.365	
XII.2.	Būsimųjų laikotarpių sąnaudos	4	10.345	8.970
XII.3.	Kitas turtas			
	TURTO IŠ VISO:	4	8.268.294	8.578.428

	NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI	Pastabos Nr.	Finansiniai metai	Praėję finansiniai metai
B.	MOKĖTINOS SUMOS IR ĮSIPAREIGOJIMAI	4	2.671.145	4.852.354
I.	Finansų įstaigoms mokėtinos sumos ir įsipareigojimai	4	187.341	3.035.548
I.1.	Iki pareikalavimo	4	187.341	3.035.548
I.2.	Su nustatytu grąžinimo arba įspėjimo terminu			
II.	Klientams mokėtinos sumos ir įsipareigojimai	4	565.191	1.286.541
II.1.	Iki pareikalavimo		161.213	1.031.116
II.2.	Su nustatytu grąžinimo arba įspėjimo terminu		403.978	255.425
II.2.1.	Gautos paskolos		403.978	255.425
II.2.2.	Susijusios su įmonės teikiamomis paslaugomis			
III.	Išleisti ne nuosavybės vertybiniai popieriai ir kiti skoliniai įsipareigojimai			
IV.	Kitos mokėtinos sumos ir įsipareigojimai	4	537.493	530.265
IV.1.	Pelno mokesčio įsipareigojimai	4	102.635	
IV.2.	Atidėtojo mokesčio įsipareigojimai	16		41.958
IV.3.	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	4	316.857	258.891
IV.4.	Sukauptos sąnaudos ir būsimųjų laikotarpių pajamos	4	33.850	43.362
IV.5.	Kitos mokėtinos sumos ir įsipareigojimai	4	84.151	186.054
V.	Atidėjiniai			
VI.	Subordinuoti įsipareigojimai	4	1.381.120	
C.	NUOSAVAS KAPITALAS		5.597.149	3.726.074
I.	Įstatinis (pasirašytasis) kapitalas	5	5.500.040	5.500.040
II.	Pasirašytasis neapmokėtas kapitalas (-)			
III.	Akcijų priedai			
IV.	Savos akcijos (-)			
V.	Rezervai			
V.1.	Privalomasis			
V.2.	Savoms akcijoms įsigyti			
V.3.	Kiti rezervai			
VI.	Perkainojimo rezervas (rezultatai)			
VII.	Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	6	97.109	(1 773 966)
VII.1.	Ankstesnių metų pelnas (nuostoliai)	6	(1 773 966)	(2 062 370)
VII.2.	Ataskaitinių metų pelnas (nuostoliai)	6	1.871.075	288.404
	NUOSAVO KAPITALO IR ĮSIPAREIGOJIMŲ IŠ VISO:		8.268.294	8.578.428

NEBALANSINĖ ATASKAITA

	Nebalansiniai straipsniai	Pastabos Nr.	Finansiniai metai	Praėję finansiniai metai
I.	Suteiktos garantijos ir laidavimai			
II.	Valdomas klientų turtas		305.706.440	409.078.696
II.1.1.	Klientų pinigai		43.582.467	25.271.292
II.1.2.	Klientų vardu įsigyti vertybiniai popieriai		260.794.790	383.676.013
II.1.3.	Sumos, gautinos iš klientų sąskaita vykdomų sandorių			
II.1.4.	Įkeisti klientų vertybiniai popieriai			
II.1.5.	Vertybiniai popieriai įsigyti iš klientų pagal atvirkštinio atpirkimo sutartis		1.329.183	131.391
III.	Klientų sudarytų sandorių dėl išvestinių finansinių priemonių su trečiaja šalimi suma	7	51.275.725	
IV.	Kiti nebalansiniai įsipareigojimai		146.898	301.378
V.	Finansinės priemonės, kurių pagrindu klientai sudarė CFD su įmone	7	5.993.143	7.835.070
V.1.	Finansinės priemonės, kurių pagrindu įmonė kaip CFD svertą įsigijo vertybinių popierių		1.813.677	4.119.544
V.2.	Finansinės priemonės, kurių pagrindu įmonė sudarė CFD su trečiaja šalimi		4.179.466	3.715.526

Toliau pateiktas aiškinamasis raštas yra sudėtinė finansinių ataskaitų dalis

Direktorius

(įmonės vadovo pareigų pavadinimas)

(parašas)

Alius Jakubėlis

(vardas ir pavardė)

UAB FMI "ORION SECURITIES"

(įmonės pavadinimas)

Įmonės kodas 122033915, adresas A.Tumėno g. 4, Vilnius

(įmonės kodas, adresas, kiti duomenys)

2011 m. gruodžio mėn. 31 d. PELNO (NUOSTOLIŲ) ATASKAITA**2012 02 07 Nr. 2**

(ataskaitos sudarymo data)

2011 01 01 - 2011 12 31

(ataskaitinis laikotarpis)

LTL, litais

(ataskaitos tikslumo lygis ir valiuta)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Finansiniai metai	Praeję finansiniai metai
I.	Komisinių, valdymo ir klientų aptarnavimo veiklos pajamos	8	6.977.543	2.753.616
II.	Komisinių, valdymo ir klientų aptarnavimo veiklos sąnaudos	9	3.438.694	2.175.324
III.	Pajamos iš nuosavybės vertybinių popierių	15	61.424	41.923
III.1	Akcijų ir kitų nuosavybės vertybinių popierių	15	61.424	41.923
III.2.	Investicijų į asocijuotas įmones			
III.3.	Investicijų į dukterines įmones			
IV.	Palūkanų ir panašios pajamos	15	450.660	347.419
IV.1.	Ne nuosavybės vertybinių popierių	15	6.736	54.684
IV.2.	Suteiktų paskolų	15	69.982	30.182
IV.3.	Kitos	15	373.942	262.553
V.	Palūkanų ir panašios sąnaudos	15	137.677	24.161
V.1.	Išleistų ne nuosavybės vertybinių popierių			
V.2.	Gautų paskolų	15	137.677	24.161
V.3.	Kitos			
VI.	Pelnas (nuostoliai) iš finansinių operacijų		(61911)	539.260
VI.1.	Pelnas (nuostoliai) iš prekybos vertybiniais popieriais	15	(154784)	492.355
VI.2.	Pelnas (nuostoliai) iš operacijų užsienio valiuta	15	92.873	45.965
VI.3.	Kitas pelnas (nuostoliai) iš finansinių operacijų			940
VII.	Bendrosios administracinės sąnaudos	11	1.479.846	1.389.996
VIII.	Paskolų ir išankstinių apmokėjimų vertės koregavimo rezultatas	12	10.699	54.763

IX.	Vertybinių popierių vertės koregavimo rezultatas	15	(498610)	396.615
IX.1.	Vertybinių popierių nuvertėjimo ir jo atstatymo rezultatas			
IX.2.	Vertybinių popierių tikrosios vertės pasikeitimo rezultatas	15	(498610)	396.615
X.	Materialiojo ir nematerialiojo turto vertės koregavimo rezultatas			
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	14	13.799	18.244

1

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Finansiniai metai	Praėję finansiniai metai
XIII.	Kitos veiklos sąnaudos			
XIV.	ĮPRASTINĖS VEIKLOS PELNAS (NUOSTOLIAI)		1.897.387	562.359
XV.	Ypatingosios veiklos pajamos			
XVI.	Ypatingosios veiklos sąnaudos			
XVII.	YPATINGOSIOS VEIKLOS PELNAS (NUOSTOLIAI)			
XVIII.	Pelno mokestis		26.312	273.955
XIX.	Kiti mokesčiai			
XX.	GRYNASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)		1.871.075	288.404

Toliau pateiktas aiškinamasis raštas yra sudėtinė finansinių ataskaitų dalis

Direktorius

(įmonės vadovo pareigų pavadinimas)

(parašas)

Alius Jakubėlis

(vardas ir pavardė)

UAB FMJ "ORION SECURITIES"

(įmonės pavadinimas)

Įm.kodas: 122033915, adr.: A. Tumėno 4 Vilnius

(įmonės kodas, adresas)

2011 m. gruodžio 31 d. PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA

2012 02 07 Nr. 3

(ataskaitos sudarymo data)

2011 01 01 – 2011 12 31

(ataskaitinis laikotarpis)

LTL, litais

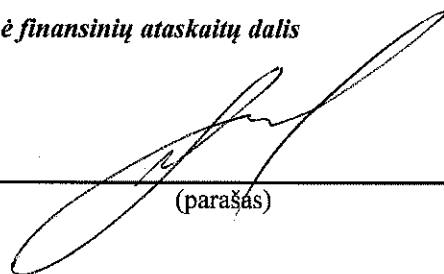
(ataskaitos tikslumo lygis ir valiuta)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Finansiniai metai	Praėję finansiniai metai
I.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI			
I.1.	Grynasis pelnas (nuostoliai)		1.871.075	288.404
	<i>nepiniginiai straipsniai:</i>			
I.2.	Paskolų ir išankstinių apmokėjimų vertės koregavimo rezultatas		(10 699)	(54 763)
I.3.	Vertybinių popierių vertės koregavimo rezultatas	2	498.610	(396 615)
I.4.	Finansinis turtas			
I.5.	Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos	3	71.178	51.241
I.6.	Atidėjinių padidėjimas (sumažėjimas)			
I.7.	Kitų nepiniginių pajamų bei atidėtojo pelno mokesčio turto padidėjimas (sumažėjimas)		(464 137)	478.028
I.8.	Grynojo pelno (nuostolio) koregavimo pagal nepiniginius straipsnius rezultatas		94.952	77.891
I.9.	Iždo ir kitų vekselių, kuriuos superka centriniai bankai padidėjimas (sumažėjimas)			
I.10.	Išankstinių apmokėjimų finansų įstaigoms (padidėjimas) sumažėjimas			
I.11.	Išankstinių apmokėjimų klientams (padidėjimas) sumažėjimas			
I.12.	Kitų gautinų sumų (padidėjimas) sumažėjimas		(573 429)	(828 935)
I.13.	Ne nuosavybės vertybinių popierių (padidėjimas) sumažėjimas		1.822	1.002.605
I.14.	Nuosavybės vertybinių popierių (padidėjimas) sumažėjimas		3.270.793	(6 626 930)
I.15.	Kito turto (padidėjimas) sumažėjimas		(35 740)	168.220
I.16.	Finansų įstaigoms mokėtinų sumų padidėjimas (sumažėjimas)		(2 848 207)	3.035.548
I.17.	Klientams mokėtinų sumų ir įsipareigojimų padidėjimas (sumažėjimas)		(572797)	1.276.468
I.18.	Kitų mokėtinų sumų ir įsipareigojimų padidėjimas (sumažėjimas)		7.228	231.576
I.19.	Gauti (sumokėti) dividendai			
I.20.	Grynojo pelno (nuostolio) koregavimo pagal balanso straipsnių pokyčius rezultatas			
I.21.	Finansinės ir investicinės veiklos rezultatų eliminavimas		(2 809 040)	5.438.798
	Grynieji pagrindinės veiklos pinigų srautai		(1 593 343)	4.063.645

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Finansiniai metai	Praėję finansiniai metai
II.	INVESTICINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI			
II.1.	Vertybinių popierių įsigijimas	2	(53 653 580)	(51 190 731)
II.2.	Vertybinių popierių perleidimas	2	55.765.783	45.963.021
II.3.	Gauti dividendai		61.424	41.923
II.4.	Gautos palūkanos		450.660	347.419
II.5.	Ilgalaikio turto (išskyrus vertybinius popierius) įsigijimas	3	(149 938)	(74 963)
II.6.	Ilgalaikio turto (išskyrus vertybinius popierius) perleidimas	3	2	
II.7.	Suteiktos paskolos		(6 783 783)	(1 739 080)
II.8.	Susigrąžintos paskolos		5.724.927	1.237.774
II.9.	Kitos investicinės veiklos pinigų įplaukos			
II.10.	Kitos investicinės veiklos pinigų išmokos			
	Gryniesi investicinės veiklos pinigų srautai		1.415.495	(5 414 637)
III.	FINANSINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI			
III.1.	Akcijų išleidimas			
III.2.	Akcijų supirkimas			
III.3.	Kitų vertybinių popierių išleidimas			
III.4.	Kitų vertybinių popierių supirkimas			
III.5.	Gautos paskolos		1.785.098	
III.6.	Grąžintos paskolos		(255 425)	
III.7.	Išmokos už lizingą (finansinę nuomą)			
III.8.	Sumokėti dividendai			
III.9.	Sumokėtos palūkanos		(137 677)	(24 161)
III.10.	Gautos sumos pagal subordinuotus įsipareigojimus			
III.11.	Sumokėtos sumos pagal subordinuotus įsipareigojimus			
III.12.	Kitos finansinės veiklos pinigų įplaukos		1.905	
III.13.	Kitos finansinės veiklos pinigų išmokos		(356)	
	Gryniesi finansinės veiklos pinigų srautai		1.393.545	(24 161)
IV.	VALIUTŲ KURSŲ PASIKEITIMO ĮTAKA GRYNŲJŲ PINIGŲ LIKUČIUI			
V.	GRYNASIS PINIGŲ SRAUTŲ PADIDĖJIMAS (SUMAŽĖJIMAS)		1.215.697	(1 375 151)
VI.	PINIGAI LAIKOTARPIO PRADŽIOJE		294.263	1.669.414
VII.	PINIGAI LAIKOTARPIO PABAIGOJE		1.509.960	294.263

Toliau pateiktas aiškinamasis raštas yra sudėtinė finansinių ataskaitų dalis

Direktorius
(įmonės vadovo pareigų pavadinimas)



(parašas)

Alius Jakubėlis
(vardas ir pavardė)

UAB FMĮ "ORION SECURITIES"

(įmonės pavadinimas)

Įm.kodas: 122033915, adr.: A.Tumėno 4 Vilnius

(įmonės kodas, adresas)

2011 m. gruodžio 31 d. NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAITA2012 02 07 Nr. 4

(ataskaitos sudarymo data)

2011 01 01 – 2011 12 31
(ataskaitinis laikotarpis)*LTL, litais*

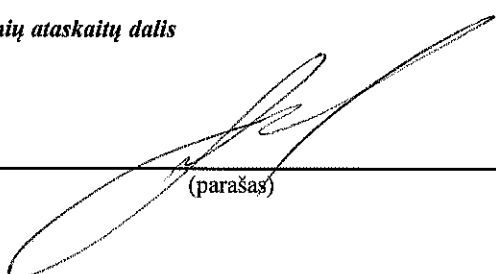
(ataskaitos tikslumo lygis ir valiuta)

	Apmokėtas įstatinis kapitalas	Įstatymo numatyti privalomieji rezervai	Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	Iš viso
1. Likutis užpraėjusių finansinių metų pabaigoje	5.500.040	29.422	(2 091 792)	3.437.670
2. Ataskaitinio laikotarpio grynasis pelnas (nuostoliai)			288.404	288.404
3. Panaudoti rezervai		(29 422)	29.422	
4. Įstatinio kapitalo didinimas (mažinimas)				
5. Likutis praėjusių finansinių metų pabaigoje	5.500.040		(1 773 966)	3.726.074
6. Ataskaitinio laikotarpio grynasis pelnas (nuostoliai)			1.871.075	1.871.075
7. Panaudoti rezervai				
8. Likutis ataskaitinių finansinių metų pabaigoje	5.500.040		97.109	5.597.149

Toliau pateiktas aiškinamasis raštas yra sudėtinė finansinių ataskaitų dalis

Direktorius

(įmonės vadovo pareigų pavadinimas)



(parašas)

Alius Jakubėlis

(vardas ir pavardė)

UAB FMĮ „ORION SECURITIES“

Įmonės kodas 122033915, adresas A.Tumėno g.4, Vilnius

2011 M. METINIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

(Visos sumos nurodytos litais, jei nenurodyta kitaip)

Parengimo data 2012 m. vasario 07 d.

I. BENDROJI DALIS

Uždaroji akcinė bendrovė FMĮ „Orion Securities“ (toliau – Bendrovė) įsteigta 1993 rugpjūčio mėn. 12 d. Vilniaus m. įmonių rejestro registravimo Nr.AB 93-1009. 1997 m. lapkričio mėn. 3 d. Bendrovė perregistruota LR Ūkio ministerijoje, registracijos Nr.97-331. Bendrovės kodas 122033915. Iki 2007 m. sausio mėn. 12 d. Bendrovė vadinosi UAB FMĮ „Baltijos vertybiniai popieriai“.

Bendrovės įstatinis kapitalas yra lygus 5 500 040 (Penki milijonai penki šimtai tūkstančių keturiasdešimt) litų, kurį sudaro 78 572 akcijos, kiekvienos nominali vertė – 70 litų. Akcijos yra pilnai apmokėtos.

2011 metais Bendrovės akcininkai buvo du: UAB „East Europe Investment Group“ (reg.buveinė Savanorių pr. 119-3, Kaunas, juridinio asmens kodas 300606588), kuri priklauso Scaent Baltic įmonių grupei (51 proc.) ir Nyderlandų karalystėje registruota finansinių paslaugų įmonė „Lumiere Holdings B.V.“, juridinio asmens kodas 34366670 (49 proc.).

Bendrovės veikla – finansinis tarpininkavimas. Nuo 2007 m. rugsėjo 6 d. Bendrovė turi specializuotą A kategorijos licenciją, kuri suteikia teisę verstis visomis bendrovės veiklos rūšimis, nustatytomis Lietuvos Respublikos vertybinių popierių rinkos įstatyme. Šiuo metu galima išskirti keturias pagrindines teikiamų paslaugų grupes tarpininkavimo prekyboje vertybiniais popieriais paslaugas, įmonių finansų paslaugas, rinkos formavimo paslaugas bei turto valdymo paslaugas.

Ataskaitinių finansinių metų pabaigoje Bendrovėje dirbo 27 darbuotojai.

Praėjusių ataskaitinių finansinių metų pabaigoje Bendrovėje dirbo 20 darbuotojų.

II VALDYMO ORGANAI

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

2011 m. valdybos nariais buvo:

- Paulius Vazniokas – valdybos pirmininkas;
- Linas Garbaravičius – valdybos narys;
- Konstantin Morozov – valdybos narys;
- Maksim Papanov – valdybos narys.

III. APSKAITOS POLITIKOS DALIS

a) Apskaitos pagrindas

Bendrovė organizuoja apskaitą ir rengia finansines ataskaitas vadovaudamasi Verslo apskaitos standartais, LR buhalterinės apskaitos įstatymu, LR įmonių finansinės atskaitomybės įstatymu, kitais teisiniais aktais, norminiais dokumentais bei tvarkomis.

Finansiniai Bendrovės metai sutampa su kalendoriniais metais.

b) Finansinių ataskaitų valiuta

Bendrovė apskaitą tvarko ir šiose finansinėse ataskaitose visos sumos yra apskaitytos ir pateiktos Lietuvos Respublikos nacionaline valiuta, litais.

Nuo 2002 m. vasario 2 d. litas yra susietas su euru santykiu 3,4528 lito už 1 eurą, o lito kursą kitų valiutų atžvilgiu kasdien nustato Lietuvos bankas.

c) Pagrindiniai principai

Įmonės principas. Bendrovė yra atskiras apskaitos vienetas ir buhalterinėje apskaitoje registruojamas bei finansinėje atskaitomybėje rodomas tik Bendrovės turtas, nuosavas kapitalas, įsipareigojimai, pajamos ir sąnaudos bei pinigų srautai.

Veiklos tęstinumo principas. Rengiant finansinę atskaitomybę, daroma prielaida, kad Bendrovės veiklos laikotarpis neribotas ir jos nenumatoma likviduoti.

Pastovumo principas. Bendrovė pasirinktą apskaitos politiką taiko nuolat arba pakankamai ilgą laiką, nebent reikšmingi įvykiai ar aplinkybės nulemtų būtinybę ją pakeisti. Finansinės atskaitomybės straipsnių klasifikavimas ar informacijos pateikimo būdas keičiamas tik tada, kai paaiškėja, kad taikomi apskaitos metodai neleidžia teisingai parodyti Bendrovės rezultatų ir finansinės būklės.

Piniginio mato principas. Visas Bendrovės turtas, nuosavas kapitalas ir įsipareigojimai finansinėje atskaitomybėje išreiškiami pinigais.

Kaupimo principas. Bendrovė ūkines operacijas ir įvykius apskaitoje registruoja tada, kai jie atsiranda, ir pateikia tų laikotarpių finansinėje atskaitomybėje, neatsižvelgdama į pinigų gavimą ar išmokėjimą. Pajamos registruojamos tada, kai jos uždirbamos.

Palyginimo principas. Bendrovė pajamas, uždirbtas per ataskaitinį laikotarpį, sieja su sąnaudomis, patirtomis uždirbant tas pajamas, t.y. sąnaudos pripažįstamos tą ataskaitinį laikotarpį, kai buvo uždirbtos su jomis susijusios pajamos.

Atsargumo principas. Bendrovė pasirenka tokius apskaitos metodus, kuriais vadovaujantis turto, nuosavo kapitalo ir įsipareigojimų bei pajamų ir sąnaudų vertė negali būti nepagrįstai padidinta arba sumažinta.

Turinio svarbos principas. atspindėdama ūkines operacijas ir įvykius, Bendrovė daugiausia dėmesio skiria jų turiniui ir prasme, o ne tik formaliems pateikimo reikalavimams. Bendrovė ūkines operacijas ir įvykius registruoja apskaitoje ir pateikia finansinėse ataskaitose pagal jų turinį ir ekonominę prasmę net ir tada, kai pateikimas skiriasi nuo teisinės formos.

d) Finansinio turto apskaita

Finansiniam turtui priskiriami pinigai ir jų ekvivalentai, sutartinė teisė gauti pinigus ar kitą finansinį turtą iš kitos įmonės ir kitos įmonės išleisti vertybiniai popieriai.

Pinigus sudaro pinigai Bendrovės bankų sąskaitose.

Pinigų ekvivalentams gali būti priskiriamos trumpalaikės (iki trijų mėnesių) likvidžios investicijos į vertybinius popierius, kitas finansinis turtas, atitinkantis pinigų ekvivalentų apibrėžimą.

Sutartinė teisė gauti pinigus ar kitą finansinį turtą iš kitų įmonių – gautinos sumos už suteiktas paslaugas, išankstiniai mokėjimai už finansinį turtą ir kitos pagal sutartis užregistruotos finansinės skolos įmonei.

Finansinio turto įvertinimas priklauso nuo turto įsigijimo tikslo. Įvertinimo tikslais finansinis turtas skirstomas į grupes:

- skirtą parduoti;
- laikomą iki išpirkimo termino;
- suteiktas paskolas ir gautinas sumas;

Finansiniam turtui, skirtam parduoti, priskiriama kitų įmonių akcijos ir obligacijos, vyriausybės obligacijos, investicinių fondų investiciniai vienetai, kitos gautinos sumos, kuriuos įmonė ketina parduoti. Šis turtas nuosavybės perėjimo dieną į apskaitą įtraukiamas įsigijimo verte. Vėliau, kiekvieno ataskaitinio laikotarpio atskaitomybės sudarymo dieną, pervertinamas tikrąja verte, pasikeitimą apskaitant pelno (nuostolių) ataskaitos vertybinių popierių vertės koregavimo rezultato straipsnyje.

Finansiniam turtui, laikomam iki išpirkimo termino, priskiriamos obligacijos su nustatyta fiksuota palūkanų norma ir nustatyta išpirkimo data, kurias ketinama laikyti iki išpirkimo termino. Šis turtas apskaitomas amortizuota finansinio turto savikaina.

Suteiktos paskolos apskaitomos nominalia verte, kaupiant palūkanas tiesioginiu būdu.

Gautinos sumos apskaitomos tikrąja verte, t.y. atėmus įvertintas abejotinas sumas.

e) Įstatinis kapitalas

Įstatinio kapitalo dydis yra lygus visų bendrovės pasirašytų akcijų nominalių verčių sumai. Įstatinio kapitalo sąskaitoje registruojama tik akcijų nominali vertė. Pasirašytas įstatinis kapitalas balanse apskaitomas atėmus neapmokėtą akcijų dalį.

f) Privalomasis rezervas ir kiti rezervai

Rezervai formuojami visuotinio akcininkų susirinkimo sprendimu (išskyrus perkainavimo rezervą) numatytiems tikslams vykdyti. Rezervai formuojami skirstant ataskaitinių metų veiklos rezultatą (pelną). Sprendimas sudaryti rezervą užfiksuojamas visuotinio akcininkų susirinkimo protokole.

Privalomasis rezervas sudaromas iš grynojo pelno atskaitymų ir turi būti ne mažesnis kaip 1/10 įmonės įstatinio kapitalo. Jis yra naudojamas nuostoliams padengti. Mažinant įstatinį kapitalą, privalomasis rezervas gali būti sumažintasiš laikant aukščiau minėtą santykį. Privalomojo rezervo skirtumas mažinant įstatinį kapitalą priskiriamas prie ataskaitinio laikotarpio paskirstytinojo rezultato.

Nepaskirstytieji rezervai sudaromi įstatymo ir bendrovės įstatų nustatyta tvarka konkrečioms tikslams įgyvendinti pervedant dalį ataskaitinio laikotarpio grynojo pelno. Nepaskirstytinieji rezervai sudaromi, mažinami ir naikinami visuotinio akcininkų susirinkimo sprendimu daugiau kaip ¾ balsų dauguma. Kai nepaskirstytinieji rezervai mažinami ar naikinami, atitinkamu dydžiu didinamas įstatinis kapitalas ir proporcingai akcininkams nuosavybės teise priklausančių bendrovės akcijų nominaliai vertei didinama akcijų nominali vertė arba išleidžiamos naujos akcijos.

Kiti rezervai sudaromi iš paskirstytinojo pelno ir naudojami konkrečioms Bendrovės tikslams įgyvendinti.

Nepaskirstytinieji ir paskirstytinieji rezervai gali būti sudaromi tik po to, kai yra sudarytas nustatyto dydžio privalomasis rezervas.

Kiti rezervai sudaromi tik Bendrovės įstatų numatyta tvarka Akcininkams priėmus sprendimą panaikinti ar mažinti kitus rezervus, apskaitoje registruojamas rezervo sumažėjimas, ta pačia suma didinant nepaskirstytąjį pelną.

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) Finansinių įsipareigojimų apskaita

Finansiniai įsipareigojimai pripažįstami apskaitoje, kai įmonė įgyja prievolės, kurios turės būti įvykdytos. Pirminio pripažinimo metu finansiniai įsipareigojimai įvertinami savikaina. Užsienio valiuta išreikšti įsipareigojimai kiekvieno ataskaitinio laikotarpio pabaigos dieną įvertinami pagal Lietuvos banko skelbiamą oficialų lito ir užsienio valiutos kursą. Pelnas ir nuostoliai, susiję su įsipareigojimų pervertinimu, pripažįstami ataskaitinio laikotarpio finansinės veiklos rezultatu.

i) Užsienio valiuta

Operacijos užsienio valiuta registruojamos apskaitoje litais pagal operacijos atlikimo dieną Lietuvos banko skelbiamą oficialų lito ir užsienio valiutos kursą.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje visas turtas ir įsipareigojimai užsienio valiuta įvertinami litais pagal ataskaitinio laikotarpio pabaigos dieną Lietuvos banko skelbiamą oficialų lito ir užsienio valiutos kursą. Pelnas ir nuostoliai iš operacijų užsienio valiuta apskaitomi pelno (nuostolių) ataskaitos finansinės ir investicinės veiklos pajamų bei sąnaudų straipsniuose.

j) Ilgalaikis materialusis turtas

Įsigytas ilgalaikis materialusis turtas pirminio pripažinimo metu apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina. Vėliau apskaitomas įsigijimo verte, sumažinta sukaupto nusidėvėjimo suma. Nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą pagal ilgalaikio turto paleidimo eksploatacijai akte nustatytą nusidėvėjimo normatyvą. Nusidėvėjimas pradedamas skaičiuoti kitą mėnesį nuo eksploatacijos pradžios.

Taikomi šie ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo normatyvai:

Ilgalaikio materialiojo turto grupė	Normatyvas metais
Baldai, išskyrus naudojamus viešbučių veiklai	6
Kompiuterinė technika ir ryšių priemonės (kompiuteriai, jų tinklai ir įranga)	3
Lengvieji automobiliai:	
1) lengvieji automobiliai – ne senesni kaip 5 metų	6
2) kiti lengvieji automobiliai	10
Kitas ilgalaikis materialusis turtas	4 – 6

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

k) Ilgalaikis nematerialusis turtas

Įsigytas ilgalaikis nematerialusis turtas pirminio pripažinimo metu apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina. Vėliau apskaitomas įsigijimo verte, sumažinta sukauptos amortizacijos suma. Amortizacija skaičiuojama taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą pagal nustatytus amortizacijos normatyvus. Amortizacija pradeda skaičiuoti kitą mėnesį nuo eksploatacijos pradžios.

Taikomi šie ilgalaikio nematerialiojo turto amortizacijos normatyvai:

Ilgalaikio nematerialiojo turto grupė	Normatyvas metais
Programinė įranga	3
Kitas nematerialusis turtas	4

Turtas priskiriamas ilgalaikiam nematerialiajam turtui, jeigu jo tarnavimo trukmė yra ilgesnė negu vieneri metai ir įsigijimo vertė ne mažesnė nei 500 Lt.

l) Pajamų pripažinimas

Pajamos pripažįstamos vadovaujantis kaupimo principu, t.y. Bendrovė jas pripažįsta tada, kai įgyja teisę juos gauti. Pajamos už parduotas paslaugas arba darbus pripažįstamos juos atlikus. Jeigu paslaugos teikiamos arba darbai atliekami ilgiau nei vieną ataskaitinį laikotarpį, pajamos pripažįstamos uždirbtomis ir priskiriamos tam laikotarpiui, kurį buvo suteikiamos paslaugos, atliekami darbai, nepriklausomai nuo to, kada sumokami pinigai. Dividendų, komisinių ir palūkanų pajamas Bendrovė pripažįsta tada, kai įgyja teisę juos gauti.

m) Sąnaudų pripažinimas

Sąnaudos apskaitoje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo bei palyginimo principais tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką.

Sąnaudomis pripažįstama tik ta ankstesniųjų ir ataskaitinio laikotarpių išlaidų dalis, kuri tenka per ataskaitinį laikotarpį uždirbtoms pajamoms. Išlaidos, kurios nesusijusios su ataskaitinio laikotarpio pajamų uždirbimu, bet skirtos pajamoms uždirbti būsimaisiais laikotarpiais, apskaitoje registruojamos ir pateikiamos finansinėje atskaitomybėje kaip turtas.

Komisinių, valdymo ir klientų aptarnavimo veiklos sąnaudoms priskiriamos visos sąnaudos, susijusios su komisinių, valdymo ir klientų aptarnavimo veiklos pajamų uždirbimu – komisinių, mokamų biržoms, depozitoriumams bei bankams, sąnaudos; prekybos biržoje techninio užtikrinimo sąnaudos; darbuotojų, dirbančių pajamas generuojančiuose skyriuose darbo užmokestis ir su tuo susijusios sąnaudos; bei konsultacijos, susijusios su komisinių, valdymo ir klientų aptarnavimo veiklos pajamų uždirbimu.

Bendrąsias administracines sąnaudas sudaro sąnaudos darbuotojams, nedirbantiems pajamas generuojančiuose skyriuose, sąnaudos biuro patalpoms, biuro sąnaudos ir kita.

Prie finansinių operacijų sąnaudų priskiriami valiutų kurso kitimo ir valiutų konversijos nuostoliai bei vertybinių popierių perkainavimo tikrąja verte neigiamas rezultatas. Finansinių operacijų sąnaudos pripažįstamos tuo laikotarpiu, kuriuo jos patiriamos, nepriklausomai nuo pinigų išleidimo.

n) Nuoma – Bendrovė nuomininkė

Nuomos įmokos pripažįstamos sąnaudomis pelno (nuostolių) ataskaitoje proporcingai per visą nuomos laikotarpį.

o) Nuoma – Bendrovė nuomotoja

Pajamos, apskaičiuotos pagal nuomos sutartį, pripažįstamos tuo laikotarpiu, kuriuo jos susidaro.

p) Pelno mokestis

Pelnas apmokestinamas 15 proc. pelno mokesčio tarifu pagal Lietuvos Respublikos pelno mokesčio įstatymą. Mokestiniai nuostoliai gali būti keliami į kitus metus, išskyrus nuostolius, kurie susidarė dėl vertybinių popierių ir (arba) išvestinių finansinių priemonių perleidimo. Nuostoliai dėl vertybinių popierių arba išvestinių finansinių priemonių perleidimo perkeliama į kitus mokestinius metus, tačiau dengiami tik vertybinių popierių ir (arba) išvestinių finansinių priemonių perleidimo veiklos pajamomis. Nuostoliai iš vertybinių popierių ir (arba) išvestinių finansinių priemonių perleidimo gali būti keliami 5 metus ir padengiami tik iš tokio paties pobūdžio sandorių pelno.

Atidėtas pelno mokestis apskaitomas taikant įsipareigojimų metodą visiems laikiniams skirtumams, susidarantiems tarp turto ir įsipareigojimų mokestinės bazės ir jų balansinės vertės finansinėse ataskaitose.

Atidėtas pelno mokesčio turtas yra pripažįstamas visiems laikiniams skirtumams, jei yra tikėtina, kad bus gautas apmokestinamasis pelnas, kurio pakaks laikiniams skirtumams panaudoti.

q) Atidėjiniai

Atidėjiniai pripažįstami apskaitoje, jeigu jie atitinka visus tris pripažinimo kriterijus:

- a. Bendrovė turi teisinį įsipareigojimą arba neatšaukiamą pasižadėjimą, kurį lėmė praeities veiksmai;
- b. tikėtina, kad teisiniam įsipareigojimui ar neatšaukiamam pasižadėjimui įvykdyti reikės naudoti turimą turtą;
- c. įsipareigojimų suma gali būti patikimai įvertinta.

2011 metų pabaigoje Bendrovė neturėjo atidėjinių.

r) Sandorių dėl kainų skirtumo (CFD) apskaita

Bendroji dalis. Sandoris dėl kainų skirtumų (anglų k. - contract for difference), toliau CFD – tai susitarimas tarp dviejų šalių, t.y. pirkėjo ir pardavėjo, pagal kurį viena iš šalių sumoka kainų skirtumą tarp pagrindinės finansinės priemonės esamos rinkos kainos ir pradinės kainos, sudarytos sandorio sudarymo dieną. Jeigu konkrečios priemonės CFD kaina pakyla – kainos skirtumą sumoka pardavėjas, jeigu nukrenta – kainos skirtumą sumoka pirkėjas. CFD yra išvestinė finansinė priemonė, kurios kaina gaunama iš akcijų rinkos kainos.

Bendrovės rizikos eliminavimas. Bendrovė, sudariusi CFD sandorį su klientu, apsidrausdama sudaro tokį patį sandorį su trečiąja šalimi arba nuperka tokį patį kiekį vertybinių popierių, kurių pagrindu sudarytas CFD sandoris su klientu.

CFD sandorių, sudarytų su trečiąja šalimi apskaita. Tuo atveju, kai konkrečios CFD priemonės kaina lyginant su pradine kaina, užfiksuota sandorio sudarymo dieną, sandorio uždarymo ir atsiskaitymo dieną kainos skirtumas fiksuojamas įsipareigojimų straipsniuose kaip finansinis įsipareigojimas klientui. Atsiskaičius su klientu šis įsipareigojimas sudengiamas. Jeigu konkrečios CFD priemonės kaina nukrenta, sandorio uždarymo ir atsiskaitymo dieną kainos skirtumas fiksuojamas turto straipsniuose kaip iš kliento gautinos sumos už CFD. Klientui atsiskaičius šios gautinos sumos sudengiamos.

CFD sandorių, kurių pagrindu nuperkami vertybiniai popieriai apskaita. CFD sandorio sudarymo dieną su klientu, bendrovė nuperka tokį patį kiekį vertybinių popierių į savo portfelį, kurių pagrindu sudarytas CFD sandoris su klientu. Visi dėl CFD įsigyti vertybiniai popieriai apskaitomi atskirame įmonės portfelyje finansinio turto straipsniuose. Kiekvieną kartą sudarant finansines ataskaitas, šis turtas įvertinamas tikrąja verte, padidėjimo rezultata fiksuojant įsipareigojimų straipsniuose, o vertės sumažėjimo rezultata fiksuojant turto

straipsniuose. Sandorio uždarymo ir atsiskaitymo dieną šie vertybiniai popieriai parduodami. Šiuo atveju CFD rezultata sudaro perkainavimų rezultatų ir pardavimo pelno arba nuostolio rezultato suma. Jeigu rezultatas teigiamas (vertybinio popieriaus kaina pakilo) – fiksuojamas finansinis įsipareigojimas klientui. Atsiskaičius su klientu šis įsipareigojimas sudengiamas. Jeigu rezultatas neigiamas (vertybinio popieriaus kaina nukrito) – fiksuojama iš kliento gautina suma. Klientui atsiskaičius šios gautinos sumos anuliuojamos.

s) Pasirinkimo sandorių apskaita

Bendroji dalis. Pasirinkimo sandoris (*Opcionas*) – finansinis instrumentas, kuris vienai jo šaliai suteikia teisę (bet ne pareigą) ateityje pirkti arba parduoti tam tikrą turtą ar finansinį instrumentą, kitai šaliai tuo pačiu metu tai yra įsipareigojimas tą turtą parduoti arba jį nupirkti. Perkant įsigijimo opcioną (angl. call option), įgyjama teisė nusipirkti tam tikrą turtą ar finansinį instrumentą nustatyta kaina, iki nustatyto laiko (arba nustatytu laiku) ateityje t. y. iki opciono galiojimo pabaigos. Pardavėjo (angl. Put) opcionas suteikia asmeniui teisę parduoti turtą. Už tokia pasirinkimo teisę, viena šalis moka kitai opciono premija. Opcionas, kuris gali būti vykdomas bet kurio metu sutarties galiojimo laikotarpiu, vadinamas amerikietišku. Opcionai, kurių sutartis gali būti vykdoma paskutinę opciono galiojimo dieną, vadinami europietiškais.

Pasirinkimo sandorių apskaita. Apskaitoje opcionai atvaizduojami vykdymo dieną kaip premija. Jeigu ši premija Bendrovės rezultatas, ji pripažįstama finansinės veiklos pajamomis arba sąnaudomis. Jeigu ši premija Kliento teigiamas rezultatas – fiksuojamas finansinis įsipareigojimas klientui. Atsiskaičius su klientu šis įsipareigojimas sudengiamas. Jeigu ši premija Kliento neigiamas rezultatas – fiksuojama iš kliento gautina suma. Klientui atsiskaičius šios gautinos sumos anuliuojamos.

t) Finansinių operacijų valiutų rinkoje (FOREX) apskaita

Bendroji dalis. Valiutų rinka – finansinės operacijos, vykdomos su užsienio valiutomis. Dar vadinama Forex (angl. Foreign Exchange market) – pasaulinė tarpbankinė valiutų rinka.

Finansinių operacijų valiutų rinkoje apskaita. Apskaitoje FOREX rezultatai atvaizduojami vykdymo dieną. Jeigu tai Bendrovės rezultatas, jis pripažįstamas finansinės veiklos pajamomis arba sąnaudomis. Jeigu tai Kliento teigiamas rezultatas – fiksuojamas finansinis įsipareigojimas klientui. Atsiskaičius su klientu šis įsipareigojimas sudengiamas. Jeigu tai Kliento neigiamas rezultatas – fiksuojama iš kliento gautina suma. Klientui atsiskaičius šios gautinos sumos anuliuojamos.

u) Nebalansiniai straipsniai

Klientų pinigai – tai bendrovės vardu einamosiose ir pagal terminuotų indėlių sutartis banko sąskaitose patikėjimo teise saugomi pinigai. Klientų pinigai yra atskiriami nuo bendrovės lėšų ir yra saugomi komerciniuose bankuose patikėjimo teise.

Klientų vardu įsigyti vertybiniai popieriai – tai vertybiniai popieriai, nupirkti klientams Bendrovės vardu Lietuvoje bei per užsienio tarpininkus. Šie vertybiniai popieriai Bendrovės vardu saugomi įvairiuose depozitoriumuose bei pas kitus sąskaitų tvarkytojus. Vertybinių popierių, kuriuos klientai saugo Bendrovei priklausančiose vertybinių popierių sąskaitose, vertė finansinių ataskaitų sudarymo dieną apskaičiuojama, vertybinių popierių kiekį padauginus iš tų vertybinių popierių rinkos kainos, o jei jos nėra – iš nominaliosios vertės. Obligacijos įsigytos klientų vardu nebalansiniuose straipsniuose apskaitomos nominalia verte.

Sandoriai dėl kainų skirtumo (CFD) – tai atskaitomybės sudarymo dieną galiojantys sandoriai. Jie nebalansiniuose straipsniuose atvaizduojami tų vertybinių popierių, kurių pagrindu sudaryti CFD sandoriai, rinkos verte.

Klientų sudaryti sandoriai dėl išvestinių finansinių priemonių su trečiąja šalimi – tai atskaitomybės sudarymo dieną galiojantys Opcion ir Forex sandoriai. Jie nebalansiniuose straipsniuose atvaizduojami tikrąja verte.

v) Segmentai

Verslo segmentas yra išskirta verslo sudedamoji dalis, kurioje teikiamos atskiros arba susijusios paslaugos ir kurios verslo rizika ir pelningumas skiriasi nuo kitų įmonės verslo dalių.

Geografinis segmentas yra išskirta verslo sudedamoji dalis, kurioje teikiamos paslaugos tam tikroje geografinėje ekonominėje aplinkoje ir kurios rizika ir pelningumas skiriasi nuo kitų verslo dalių, veikiančių kitoje geografinėje ekonominėje aplinkoje.

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

III. FINANSINĖS RIZIKOS VALDYMAS

Bendrovė yra finansų įstaiga, todėl joje įvairių finansinių rizikų valdymas yra griežtai reglamentuotas bei prižiūrimas. Rizikoms valdyti yra parengtos atitinkamos tvarkos bei procedūros: Prekybinės veiklos politika, Prekybinės veiklos rizikos valdymo politika, Vidaus kapitalo pakankamumo vertinimo procesas ir veiklos rizikos valdymo strategija, Mokumo ir likvidumo užtikrinimo taisyklės, Operacinės rizikos vertinimo ir valdymo strategija ir procedūros bei kiti dokumentai.

Bendrovės veikloje taikomos šios pagrindinės finansinės rizikos valdymo procedūros:

Kapitalo pakankamumo skaičiavimas – kiekvieną dieną pagal Vertybinių popierių komisijos patvirtintas kapitalo pakankamumo skaičiavimo taisykles;

Prekybinėje veikloje – pozicijų limitų bei papildomų apribojimų laikymasis ir vertinimas; Vidaus kontrolės vykdymas, atliekamas specialiai tam tikslui pasamdyto darbuotojo.

Bendrovė savo veikloje susiduria su tokiomis pagrindinėmis rizikomis:

Pozicijų rizika – tai rizika, kuria siekiama įvertinti galimus nuostolius dėl Bendrovės prekybos knygoje turimų vertybinių popierių kainų svyravimų ar dėl palūkanų normos svyravimų; Bendrovė pozicijų rizikos kapitalo poreikį skaičiuoja visoms prekybos knygos pozicijoms, kurios kiekvieną dieną įvertinamos rinkos kainomis. Prieš sudarydama sandorį, Bendrovė turi būti įsitikinusi, kad tenkins kapitalo pakankamumo reikalavimus.

Atsiskaitymų rizikai priskiriama atsiskaitymo rizika atidėtojo mokėjimo atveju ir neįvykdytų operacijų rizika: kai pagal Bendrovės sudarytus sandorius, išskyrus atpirkimo ir atvirkštinio atpirkimo sandorius, vertybinių popierių skolinimą bei skolinimąsi, neatsiskaitoma laiku, Bendrovė apskaičiuoja įsipareigojimo už atitinkamus vertybinius popierius sumos ir vertybinių popierių rinkos vertės skirtumą, kuris parodo galimą nuostolį, jei Bendrovė negautų atitinkamos sumos.

Sandorio šalies kredito rizika – tai rizika, kuria siekiama įvertinti nuostolius, jei kita sandorio šalis ateityje nesugebėtų įvykdyti sutarties įsipareigojimų: jeigu Bendrovė sumokėjo už vertybinius popierius, bet jie dar neparduoti, arba pateikė vertybinius popierius anksčiau negu numatytą atsiskaitymo dieną, arba sudarė tarptautinius sandorius ir kita sandorio šalis po numatyto atsiskaitymo neįvykdo savo įsipareigojimo, apskaičiuojamas sandorio šalies rizikos kapitalo poreikis.

Prekybos knygos didelių pozicijų rizika – tai rizika, susijusi su Bendrovės prekybos ar ne prekybos knygų pozicijomis, viršijančioms nustatytus apribojimus: Bendrovė turimas dideles pozicijas kontroliuoja atsižvelgdama į individualių bei susijusių klientų grupes ir, prieš įgydama didelę poziciją, apskaičiuoja didelių pozicijų rizikos kapitalo poreikį bei kapitalo pakankamumą.

Rinkos rizika – tikimybė, kad rinkos kintamieji elementai pasikeis taip, kad FMĮ dėl sudaryto sandorio patirs nuostolių.

Užsienio valiutos kurso rizika – tai rizika, kad Bendrovė, turėdama atvirą poziciją užsienio valiuta, susidariusią dėl prekybos knygos ar dėl ne prekybos knygos pozicijų ir (ar) dėl jos turto ir įsipareigojimų užsienio valiuta patirs nuostolių dėl tam tikros užsienio valiutos keitimo kurso arba kurso svyravimo. Bendrovė kontroliuoja savo turimų prekybos, ne prekybos knygų pozicijų, turto ar įsipareigojimų, įvertintų (denominuotų) užsienio valiuta, vertės pokyčius. Užsienio valiutos kurso rizikos kapitalo poreikis skaičiuojamas tiek tada, kai užsienio valiutų kursai kinta palankia linkme, tiek tada, kai kitimas nepalankus.

Palūkanų normos rizika – tai rizika, kad Bendrovė patirs nuostolių dėl palūkanų normų svyravimo. Bendrąją bei specifinę palūkanų normos rizikas skolos vertybinių popierių bei išvestinių finansinių priemonių sandoriams Bendrovė apskaičiuoja pagal vidaus tvarkas.

Sandorio šalies rizika - rizika, kad sandorio šalis ateityje nesugebės įvykdyti sutarties įsipareigojimų ir Bendrovė dėl to patirs nuostolių. Sandorio šalies rizika paprastai atsiranda, kai sandorio sudarymo data skiriasi nuo sandorio operacijos datos. Sandorio šalies rizika ribojama nustatant ne tik bendrus, bet ir individualius limitus klientams, su kuriais sudaromi atidėto atsiskaitymo sandoriai; bendrus bei individualius sandorio šalies limitus nustato ir tvirtina Bendrovės Valdyba.

IV. AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

1 pastaba. Pinigai.

Finansinių metų pabaigoje pinigų sudarė pinigai bankų einamosiose sąskaitose įvairia valiuta. Trumpalaikių terminuotųjų indėlių įmonė neturėjo.

2 pastaba. Prekybos ir neprekybos knygos vertybinių popierių pokytis

(litas)

Vertybiniai popieriai	Pokyčio aprašymas					
	praėjusių finansinių metų pabaigoje	įsigyta	parduota	vertės padidėjimas	vertės sumažėjimas	Finansinių metų pabaigoje
Prekybos knygos vertybiniai popieriai	7 072 286	53 653 580	55 765 783	1 289 629	2 450 041	3 799 671
Ne nuosavybės vertybiniai popieriai	150 083	4 253 060	4 233 732	50 589	71 739	148 261
<i>Vyriausybių vertybiniai popieriai</i>	71 504	3 418 437	3 448 371	14 343	13 073	42 840
<i>Kiti ne nuosavybės vertybiniai popieriai</i>	78 579	834 623	785 361	36 246	58 666	105 421
Nuosavybės vertybiniai popieriai	6 922 203	49 400 520	51 532 051	1 239 040	2 378 302	3 651 410
Kiti vertybiniai popieriai	-	-	-	-	-	-
Ne prekybos knygos vertybiniai popieriai	82	-	-	-	-	82
Ne nuosavybės vertybiniai popieriai	-	-	-	-	-	-
<i>Vyriausybių vertybiniai popieriai</i>	-	-	-	-	-	-
<i>Kiti ne nuosavybės vertybiniai popieriai</i>	-	-	-	-	-	-
Nuosavybės vertybiniai popieriai	82	-	-	-	-	82
Investicijos į dukterines ir asocijuotas įmones	-	-	-	-	-	-
Kiti vertybiniai popieriai	-	-	-	-	-	-
Iš viso	7 072 368	53 653 580	55 765 783	1 289 629	2 450 041	3 799 753

Ne nuosavybės ir nuosavybės vertybiniai popieriai priskiriami finansiniam turtui, skirtam parduoti. Šis turtas kiekvieno ataskaitinio laikotarpio atskaitomybės sudarymo dieną, pervertinamas tikrąja verte, pasikeitimą apskaitant pelno (nuostolių) ataskaitos vertybinių popierių vertės koregavimo rezultato straipsnyje.

2011 12 31 d. įmonė pagal atvirkštinius atpirkimo sandorius užstatytų vertybinių popierių neturėjo. Šių vertybinių popierių vertė 2010 m. gruodžio 31 d. - 456 288 litų.

2010 12 31 d. Bendrovė turėjo šios nenuosavybės vertybinius popierius, kurių rinkos vertė 148 tūkst. litų:

Pavadinimas	Palūkanų norma	Rinkos vertė, LTL	Šalis	Valiuta	Išpirkimo/ konvertavimo data
Venesuelos Vyriausybės obligacijos	7,00 %	42 840	Venesuela	EUR	2015 03 16
Morgan stanlay banko obligacijos SX5E Exprs cert	10,00%	105 421	Jungtinė karalystė	EUR	2015 06 01

Bendrovės turimų nuosavybės ir ne nuosavybės vertybinių popierių (VP) grupavimas:

Grupė	Balansinė vertė, Lt.
VP laikomi iki išpirkimo termino	-
VP laikomi pardavimui:	3 799 753
Įmonių obligacijos	105 421
Vyriausybių obligacijos	42 840
Akcijos	3 394 901
Depozitoriumo pakvitavimai	218 698
Kolektyvinio investavimo subjektų investiciniai vienetai	37 893

Grupė	Balansinė vertė, Lt.	
	Nuosavybės VP	Skolos VP
VP, kuriais prekiaujama reguliuojamose rinkose	3 651 410	148 261
VP, kuriais neprekiaujama reguliuojamose rinkose	82	-----

3 pastaba. Ilgalaikis materialusis ir nematerialusis turtas.

(litas)

Pavadinimas	Transporto priemonės	Kitas materialusis turtas	Viso materialaus turto	Nematerialusis turtas
Likutinė vertė praėjusių finansinių metų pabaigoje	1	84 785	84 786	20 409
Įsigijimo savikaina				
Praėjusių finansinių metų pabaigoje	23 000	240 692	263 692	150 839
Finansinių metų pokyčiai:				
įsigyta turto	4 765	48 059	52 824	97 114
perleistas ir nurašytas turtas (-)		(3 733)	(3 733)	(2 924)
perrašyta iš vieno straipsnio į kitą +/-(-)				
Įsigijimo savikaina finansinių metų pabaigoje	27 765	285 018	312 783	245 029
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	22 999	155 907	178 906	130 430
Finansinių metų pokyčiai:				
finansinių metų nusidėvėjimas (amortizacija)	461	40 469	40 930	30 248
atkuriantys įrašai (-)				
kitiems asmenims perleisto ir nurašyto turto (-)		(3 732)	(3 732)	(2 924)
perrašyta iš vieno straipsnio į kitą +/-(-)				
Nusidėvėjimas (amortizacija) finansinių metų pabaigoje	23 460	192 644	216 104	157 754
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	4 305	92 374	96 679	87 275

