
UAB FMĮ „ORION SECURITIES“

Nepriklausomo auditoriaus išvada,
finansinės ataskaitos
ir
bendrovės metinis pranešimas
už metus, pasibaigusius
2014 m. gruodžio 31 d.

2015 m.

Turinys

	<i>Lapų sk.</i>
Nepriklausomo auditoriaus išvada	1
Finansinės būklės ataskaita	4
Bendrujų pajamų ataskaita	2
Pinigų srautų ataskaita	2
Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita	1
Aiškinamasis raštas	27
Bendrovės metinis pranešimas	11



NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

UAB FMĮ „Orion Securities“ akcininkams

Išvada dėl finansinių ataskaitų

Mes atlikome UAB FMĮ „Orion Securities“ toliau pateikiamo finansinių ataskaitų rinkinio, kurį sudaro 2014 m. gruodžio 31 d. finansinės būklės ataskaita ir tą dieną pasibaigusį metų bendrųjų pajamų ataskaita, pinigų srautų ataskaita, nuosavo kapitalo pokyčių 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 finansinę atskaitomybę, ir 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.

Auditoriaus atsakomybė

Mūsų atsakomybė – apie šias finansines ataskaitas pareikšti nuomonę, remiantis atliktu auditu. Mes atlikome auditą pagal Tarptautinius audito standartus. Šiuose standartuose nustatyta, kad mes laikytumėmės etikos reikalavimų ir planuotume bei atliktume auditą taip, kad gautume pakankamą užtikrinimą, jog 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 profesinio 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 pasirinktų tomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras, tačiau ne tam, kad pareikštų nuomonę apie įmonės vidaus kontrolės veiksmingumą. Auditas taip pat apima taikomų apskaitos metodų tinkamumo ir vadovybės atliktų apskaitinių įvertinimų pagrįstumo ir bendro finansinių ataskaitų pateikimo įvertinimą.

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

Nuomonė

Mūsų nuomone, finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai pateikia UAB FMĮ „Orion Securities“ 2014 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę ir tą dieną pasibaigusį metų jos finansinius veiklos rezultatus ir pinigų srautus, vadovaujantis Lietuvos Respublikoje galiojančiais teisės aktais, reglamentuojančiais buhalterinę apskaitą ir finansinę atskaitomybę, ir tarptautiniais finansinės atskaitomybės standartais, priimtais taikyti Europos Sąjungoje.

Išvada dėl kitų teisinių ir priežiūros reikalavimų

Be to, mes perskaitėme toliau pateiktą UAB FMĮ „Orion Securities“ 2014 m. metinį pranešimą ir nepastebėjome jokių reikšmingų į jį įtrauktos finansinės informacijos neatitikimų UAB FMĮ „Orion Securities“ 2014 m. finansinėms ataskaitoms.

Auditorė Ona Armalienė
Auditoriaus pažymėjimo Nr.000008

2015 m. kovo 30 d.

Laisvės al. 9-5, Kaunas
Lietuvos Respublika

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

UAB FMJ "ORION SECURITIES"

(įmonės pavadinimas)

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

(įmonės kodas, adresas, kiti duomenys)

2014 m. gruodžio mėn. 31 d. FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA

2015 03 20 Nr. 1

(ataskaitos sudarymo data)

2014 01 01 - 2014 12 31

(ataskaitinis laikotarpis)

LTL, litais

(ataskaitos tikslumo lygis ir valiuta)

	TURTAS	Pastabos Nr.	2014 m. gruodžio 31 d.	2013 m. gruodžio 31 d.
A.	TURTAS	4	10 863 010	14 073 609
I.	Pinigai	1.4	3 191 260	4 656 044
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	3 030 180	2 727 434
V.	Kitos gautinos sumos	4	1 303 235	1 299 134
V.1.	Susijusios su įmonės teikiamomis paslaugomis		499 298	355 259
V.2.	Sukauptos pajamos		15 637	32 312
V.3.	Kitos gautinos sumos		788 300	911 563
VI.	Ne nuosavybės vertybiniai popieriai	2,4	41 201	210 306
VI.1.	Išleisti kitų įmonių	2,4	41 201	210 306
VI.1.1.	Obligacijos	2,4	41 201	210 306
VI.1.2.	Vekseliai			
VI.1.3.	Kiti ne nuosavybės vertybiniai popieriai			
VI.2.	Išleisti viešųjų juridinių asmenų	2,4		
VI.2.1.	Obligacijos	2,4		
VI.2.2.	Vekseliai			
VI.2.3.	Kiti ne nuosavybės vertybiniai popieriai			
VII.	Nuosavybės vertybiniai popieriai	2,4	2 980 107	4 840 179
VII.1.	Akcijos (pajai)	2,4	2 791 723	4 738 987
VII.2.	Depozitoriumo pakvitavimai dėl akcijų	2,4	132 493	43 319
VII.3.	Kolektyvinio investavimo subjektų investiciniai vienetai	2,4	55 891	57 873
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.	2014 m. gruodžio 31 d.	2013 m. gruodžio 31 d.
IX.	Investicijos į dukterines įmones			
IX.1.	Investicijos į finansų įstaigas			
IX.2.	Investicijos į kitas dukterines įmones			
X.	MATERIALUSIS TURTAS	3,4	92 786	242 363
X.1.	Žemė			
X.2.	Pastatai			
X.3.	Kitas materialusis turtas	3,4	92 786	242 363
X.3.1.	Transporto priemonės	3,4	4 238	175 626
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	88 548	66 737
XI.	NEMATERIALUSIS TURTAS	3,4	67 208	40 290
XI.1.	Prestižas			
XI.2.	Kitas nematerialusis turtas	3,4	67 208	40 290
XI.2.1.	Plėtros darbai			
XI.2.2.	Licencijos			
XI.2.3.	Programinė įranga	3,4	67 208	40 290
XI.2.4.	Kitas nematerialusis turtas			
XII.	KITAS TURTAS		157 033	57 859
XII.1.	Atidėtojo mokesčio turtas	16	86 325	27 555
XII.2.	Būsimųjų laikotarpių sąnaudos	4	70 708	30 304
XII.3.	Kitas turtas			
	TURTO IŠ VISO:	4	10 863 010	14 073 609

	NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI	Pastabos Nr.	2014 m. gruodžio 31 d.	2013 m. gruodžio 31 d.
B.	MOKĖTINOS SUMOS IR ĮSIPAREIGOJIMAI	4	5 043 718	8 300 172
I.	Finansų įstaigoms mokėtinos sumos ir įsipareigojimai	4	3 338 768	4 210 812
I.1.	Iki pareikalavimo	4	1 895 182	4 210 812
I.2.	Su nustatytu grąžinimo arba įspėjimo terminu	4	1 443 586	
II.	Klientams mokėtinos sumos ir įsipareigojimai	4	7 986	68 575
II.1.	Iki pareikalavimo		7 986	68 575
II.2.	Su nustatytu grąžinimo arba įspėjimo terminu			
II.2.1.	Gautos paskolos			
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	1 006 404	2 639 665
IV.1.	Pelno mokesčio įsipareigojimai	4		15 765
IV.2.	Atidėtojo mokesčio įsipareigojimai	16		
IV.3.	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	4	607 538	390 323
IV.4.	Sukauptos sąnaudos ir būsimųjų laikotarpių pajamos	4	175 145	50 776
IV.5.	Kitos mokėtinos sumos ir įsipareigojimai	4	223 721	2 182 801
V.	Atidėjiniai			
VI.	Subordinuoti įsipareigojimai	4	690 560	1 381 120
C.	NUOSAVAS KAPITALAS		5 819 292	5 773 437
I.	Įstatinis (pasirašytasis) kapitalas	5	5 500 040	5 500 040
II.	Pasirašytasis neapmokėtas kapitalas (-)			
III.	Akcijų priedai			
IV.	Savos akcijos (-)			
V.	Rezervai		273 397	105 895
V.1.	Privalomasis		273 397	105 895
V.2.	Savoms akcijoms įsigyti			
V.3.	Kiti rezervai			
VI.	Perkainojimo rezervas (rezultatai)			
VII.	Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	6	45 855	167 502
VII.1.	Ankstesnių metų pelnas (nuostoliai)	6		
VII.2.	Ataskaitinių metų pelnas (nuostoliai)	6	45 855	167 502
	NUOSAVO KAPITALO IR ĮSIPAREIGOJIMŲ IŠ VISO		10 863 010	14 073 609

NEBALANSINĖ ATASKAITA

	Nebalansiniai straipsniai	Pastabos Nr.	2014 m. gruodžio 31 d.	2013 m. gruodžio 31 d.
I.	Suteiktos garantijos ir laidavimai			
II.	Valdomas klientų turtas		783 741 014	705 859 946
II.1.1.	Klientų pinigai		53 652 808	59 469 997
II.1.2.	Klientų vardu įsigyti vertybiniai popieriai		233 885 577	210 006 556
II.1.3.	Apskaitomi Klientų vertybiniai popieriai, kurie atstovaujami Lietuvos centriniame vertybinių popierių depozitoriume		495 757 809	433 949 975
II.1.4.	Įkeisti klientų vertybiniai popieriai		(2613831)	
II.1.5.	Vertybiniai popieriai įsigyti iš klientų pagal atvirkštinio atpirkimo sutartis		3 058 651	2 433 418
III.	Kiti nebalansiniai įsipareigojimai		375 000	555 000
IV.	Klientų sudarytų sandorių dėl išvestinių finansinių priemonių su trečiaja šalimi suma	7	22 822 844	11 768 598
V.	Finansinės priemonės, kurių pagrindu klientai sudarė CFD su trečiaja šalimi	7	45 012 642	10 245 182
VI.	Finansinės priemonės, kurių pagrindu klientai sudarė CFD su įmone	7	4 645 980	9 552 006
VI.1.	Finansinės priemonės, kurių pagrindu įmonė kaip CFD svertą įsigijo vertybinių popierių		2 689 632	4 983 466
VI.2.	Finansinės priemonės, kurių pagrindu įmonė sudarė CFD su trečiaja šalimi		1 956 348	4 568 540

Direktorius

(įmonės vadovo pareigų pavadinimas)

(parašas)

Alius Jakubėlis

(vardas ir pavardė)

Pagal įgaliojimą buhalteris

(vyriausiojo buhalterio (buhalterio) arba galinčio tvarkyti apskaitą kito asmens pareigų pavadinimas)

(parašas)

Dainius Minelga

(vardas ir pavardė)

UAB FMI "ORION SECURITIES"

(įmonės pavadinimas)

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

(įmonės kodas, adresas, kiti duomenys)

(Tvirtinimo žyma)

2014 m. gruodžio mėn. 31 d. BENDRŪJŲ PAJAMŲ ATASKAITA

2015 03 20 Nr. 2

(ataskaitos sudarymo data)

2014 01 01 - 2014 12 31

(ataskaitinis laikotarpis)

LTL, litais

(ataskaitos tikslumo lygis ir valiuta)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	2014 m. gruodžio 31 d.	2013 m. gruodžio 31 d.
I.	Komisinių, valdymo ir klientų aptarnavimo veiklos pajamos	8	5 294 985	4 740 261
II.	Komisinių, valdymo ir klientų aptarnavimo veiklos sąnaudos	9	3 496 205	3 324 294
III.	Pajamos iš nuosavybės vertybinių popierių	15	12 323	53 962
III.1.	Akcijų ir kitų nuosavybės vertybinių popierių	15	12 323	53 962
III.2.	Investicijų į asocijuotas įmones			
III.3.	Investicijų į dukterines įmones			
IV.	Palūkanų ir panašios pajamos	15	1 060 805	844 477
IV.1.	Ne nuosavybės vertybinių popierių	15	8 361	835
IV.2.	Suteiktų paskolų	15	133 140	123 977
IV.3.	Kitos	15	919 304	719 665
V.	Palūkanų ir panašios sąnaudos	15	351 141	307 637
V.1.	Išleistų ne nuosavybės vertybinių popierių			
V.2.	Gautų paskolų	15	351 141	307 637
V.3.	Kitos			
VI.	Pelnas (nuostoliai) iš finansinių operacijų		(1 951)	134 644
VI.1.	Pelnas (nuostoliai) iš prekybos vertybiniais popieriais	15	(145 742)	87 861
VI.2.	Pelnas (nuostoliai) iš operacijų užsienio valiuta	15	254 381	68 615
VI.3.	Kitas pelnas (nuostoliai) iš finansinių operacijų		(110 590)	(21 832)
VII.	Bendrosios administracinės sąnaudos	11	2 223 363	2 045 600
VIII.	Paskolų ir išankstinių apmokėjimų vertės koregavimo rezultatas	12	(177 671)	75 799
IX.	Vertybinių popierių vertės koregavimo rezultatas	15	(125 437)	24 135
IX.1.	Vertybinių popierių nuvertėjimo ir jo atstatymo rezultatas			
IX.2.	Vertybinių popierių tikrosios vertės pasikeitimo rezultatas	15	(125 437)	24 135
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	25 818	4 320
XIII.	Kitos veiklos sąnaudos	14	31 078	

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	2014 m. gruodžio 31 d.	2013 m. gruodžio 31 d.
XIV.	IPRASTINĖS VEIKLOS PELNAS (NUOSTOLIAI)		(12 915)	200 067
XV.	Ypatingosios veiklos pajamos			
XVI.	Ypatingosios veiklos sąnaudos			
XVII.	YPATINGOSIOS VEIKLOS PELNAS (NUOSTOLIAI)			
XVIII.	Pelno mokestis	16	(58 770)	32 565
XIX.	Kiti mokesčiai			
XX.	GRYNASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)		45 855	167 502

Direktorius

(įmonės vadovo pareigų pavadinimas)

(parašas)

Alius Jakubėlis

(vardas ir pavardė)

Pagal įgaliojimą buhalteris

(vyriausiojo buhalterio (buhalterio) arba galinčio
tvarkyti apskaitą kito asmens pareigų pavadinimas)

(parašas)

Dainius Minelga

(vardas ir pavardė)

UAB FMJ "ORION SECURITIES"

(įmonės pavadinimas)

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

(įmonės kodas, adresas)

(Tvirtinimo žyma)

2014 m. gruodžio 31 d. PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA

2015 03 20 Nr. 3

(ataskaitos sudarymo data)

2014 01 01 – 2014 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)		45 855	167 502
	<i>nepiniginiai straipsniai:</i>			
I.2.	Paskolų ir išankstinių apmokėjimų vertės koregavimo rezultatas		177 671	(75 799)
I.3.	Vertybinių popierių vertės koregavimo rezultatas	2	125 437	(24 135)
I.4.	Materialiojo ir nematerialiojo turto vertės koregavimo rezultatas			
I.5.	Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos	3	105 669	136 720
I.6.	Atidėjinių padidėjimas (sumažėjimas)			
I.7.	Kitos nepiniginės sąnaudos (pajamos)		(58 770)	16 800
I.8.	Grynojo pelno (nuostolio) koregavimo pagal nepiniginius straipsnius rezultatas		350 007	53 586
	<i>balanso straipsnių pokytis:</i>			
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		(4 101)	717 132
I.13.	Ne nuosavybės vertybinių popierių (padidėjimas) sumažėjimas		169 105	(22 333)
I.14.	Nuosavybės vertybinių popierių (padidėjimas) sumažėjimas		1 860 072	(904 621)
I.15.	Kito turto (padidėjimas) sumažėjimas		(40 404)	(20 124)
I.16.	Finansų įstaigoms mokėtinų sumų padidėjimas (sumažėjimas)		(872 044)	2 526 786
I.17.	Klientams mokėtinų sumų ir įsipareigojimų padidėjimas (sumažėjimas)		(60 589)	(176 060)
I.18.	Kitų mokėtinų sumų ir įsipareigojimų padidėjimas (sumažėjimas)		(1 633 261)	1 636 384
I.19.	Gauti (sumokėti) dividendai			
I.20.	Gautos (sumokėtos) palūkanos			
I.21.	Grynojo pelno (nuostolio) koregavimo pagal balanso straipsnių pokyčius rezultatas		(581 222)	3 757 164
I.22.	Finansinės ir investicinės veiklos rezultatų eliminavimas		(2 111 774)	729 051
	Grynieji pagrindinės veiklos pinigų srautai		(2 297 134)	4 707 303

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Finansiniai metai	Praėję finansiniai metai
II.	INVESTICINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI			
II.1.	Vertybinių popierių įsigijimas	2	(48 716 814)	(37 394 464)
II.2.	Vertybinių popierių perleidimas	2	49 851 873	36 220 675
II.3.	Gauti dividendai		12 323	53 962
II.4.	Gautos palūkanos		1 060 805	845 380
II.5.	Ilgalaikio turto (išskyrus vertybinius popierius) įsigijimas	3	(130 813)	(65 743)
II.6.	Ilgalaikio turto (išskyrus vertybinius popierius) perleidimas	3	119 976	0
II.7.	Suteiktos paskolos		(10 381 580)	(14 242 734)
II.8.	Susigrąžintos paskolos		10 065 768	13 391 614
II.9.	Kitos investicinės veiklos pinigų įplaukos			
II.10.	Kitos investicinės veiklos pinigų išmokos			
	Grynieji investicinės veiklos pinigų srautai		1 881 538	(1 191 310)
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			
III.6.	Grąžintos paskolos		(690 560)	
III.7.	Išmokos už lizingą (finansinę nuomą)		(7 239)	(49 039)
III.8.	Sumokėti dividendai			
III.9.	Sumokėtos palūkanos		(351 141)	(307 637)
III.10.	Gautos sumos pagal subordinuotus įsipareigojimus			
III.11.	Sumokėtos sumos pagal subordinuotus įsipareigojimus			
III.12.	Kitos finansinės veiklos pinigų įplaukos			
III.13.	Kitos finansinės veiklos pinigų išmokos		(248)	(497)
	Grynieji finansinės veiklos pinigų srautai		(1 049 188)	(357 173)
IV.	VALIUTŲ KURSŲ PASIKEITIMO ĮTAKA GRYNŲJŲ PINIGŲ LIKUČIUI			
V.	GRYNASIS PINIGŲ SRAUTŲ PADIDĖJIMAS (SUMAŽĖJIMAS)		(1 464 784)	3 158 820
VI.	PINIGAI LAIKOTARPIO PRADŽIOJE		4 656 044	1 497 224
VII.	PINIGAI LAIKOTARPIO PABAIGOJE		3 191 260	4 656 044

Direktorius

(įmonės vadovo pareigų pavadinimas)

(parašas)

Alius Jakubėlis

(vardas ir pavardė)

Pagal įgaliojimą buhalteris

(vyriausiojo buhalterio (buhalterio) arba galinčio tvarkyti apskaitą kito asmens pareigų pavadinimas)

(parašas)

Dainius Minelga

(vardas ir pavardė)

UAB FMĮ "ORION SECURITIES"
 Įmonės kodas 122033915, adresas: A. Tumėno g.4, Vilnius

(Tvirtinimo žyma)

2014 m. gruodžio 31 d. NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAITA

2015-03-20 Nr. 4
 (ataskaitos sudarymo data)

2014 01 01 – 2014 12 31
 (ataskaitinis laikotarpis)

LTL, litais

	Apmokėtas įstatinis kapitalas	Akcijų priedai	Savos akcijos (-)	Rezervai			(ataskaitos tikslumo lygis ir valiuta)			
				Privalomasis	Savoms akcijoms įsigyti	Kiti	Ilgalaikio materialiojo turto	Perkainojimo rezervai	Finansinio turto	Nepaskirstytas pelnas (nuostoliai)
1. Likutis užpraėjusių finansinių metų pabaigoje	5 500 040			97 109					8 786	5 605 935
2. Apskaitos politikos pakitimo rezultatas										
3. Esminių klaidų taisymo rezultatas										
4. Perskaitytas likutis užpraėjusių finansinių metų pabaigoje	5 500 040			97 109					8 786	5 605 935
5. Ilgalaikio materialiojo turto vertės padidėjimas (sumažėjimas)										
6. Finansinio turto vertės padidėjimas (sumažėjimas)										
7. Savų akcijų įsigijimas (pardavimas)										
8. Pelno (nuostolių) ataskaitoje nepripažintas pelnas (nuostoliai)										
9. Ataskaitinio laikotarpio grynas pelnas (nuostoliai)										
10. Dividendai										
11. Kitos išmokos										
12. Sudaryti rezervai				8 786					(8 786)	
13. Panaudoti rezervai										
14. Įstatinio kapitalo didinimas (mažinimas)										
15. Likutis praėjusių finansinių metų pabaigoje	5 500 040			105 895					167 502	5 773 437
16. Ilgalaikio materialiojo turto vertės padidėjimas (sumažėjimas)										
17. Finansinio turto vertės padidėjimas (sumažėjimas)										
18. Savų akcijų įsigijimas (pardavimas)										
19. Pelno (nuostolių) ataskaitoje nepripažintas pelnas (nuostoliai)										
20. Ataskaitinio laikotarpio grynas pelnas (nuostoliai)										
21. Dividendai										
22. Kitos išmokos										
23. Sudaryti rezervai				167 502					(167 502)	
24. Panaudoti rezervai										
25. Įstatinio kapitalo didinimas (mažinimas)										
26. Likutis ataskaitinių finansinių metų pabaigoje	5 500 040			273 397					45 855	5 819 292

Direktorius

(įmonės vadovo pareigų pavadinimas)

(parašas)

Pagal įgaliojimą buhalteris

(vyriausiojo buhalterio (buhalterio) arba galinčio tvarkyti apskaitą kito asmens pareigų pavadinimas)

(parašas)

Alius Jakubėlis

(vardas ir pavardė)

Dainius Minejga

(vardas ir pavardė)

UAB FMĮ „ORION SECURITIES“

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

2014 M. METINIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

(Visos sumos nurodytos litais, jei nenurodyta kitaip)

Parengimo data 2015 m. kovo 20 d. Nr.1

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.

2013 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.

Vidutinis 2014 metų darbuotojų skaičius buvo 21,8 darbuotojai.

Ataskaitinių finansinių metų pabaigoje Bendrovėje dirbo 20 darbuotojų.

Praėjusių ataskaitinių finansinių metų pabaigoje Bendrovėje dirbo 24 darbuotojai.

II VALDYMO ORGANAI

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

2014 m. valdybos nariais buvo:

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

III. APSKAITOS POLITIKOS DALIS

a) Apskaitos pagrindas

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

Finansiniai Bendrovės metai sutampa su kalendoriniais metais.

Bendrovė parengė šias finansines ataskaitas vadovaudamasi Tarptautiniais finansinės atskaitomybės standartais (TFAS), kurie taikytini laikotarpiams, prasidedantiems 2013 m. sausio 1 d. Taikyti apskaitos principai yra aprašyti C dalyje.

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) Naujų ir/ar pakeistų TFAS ir Tarptautinės finansinės atskaitomybės aiškinimo komiteto (TFAAK) išaiškinimų taikymas

Naujų ir peržiūrėtų Tarptautinių finansinės atskaitomybės standartų (TFAS) taikymas

Šiuo metu galiojantys standartai ir jų aiškinimai

Šiuo metu galioja toliau išvardyti Tarptautinių apskaitos standartų valdybos (TASV) išleisti ir ES priimti persvarstyti standartai, egzistuojančių standartų papildymai ir išaiškinimai:

- **10-asis TFAS „Konsoliduotosios finansinės ataskaitos“**, priimtas taikyti ES 2012 m. gruodžio 11 d., (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2014 m. sausio 1 d. arba vėliau),
- **11-asis TFAS „Jungtinės veiklos sutartys“**, priimtas taikyti ES 2012 m. gruodžio 11 d., (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2014 m. sausio 1 d.),
- **12-asis TFAS „Dalyvavimo kitose įmonėse atskleidimai“**, priimtas taikyti ES 2012 m. gruodžio 11 d., (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2014 m. sausio 1 d. arba vėliau),
- **27-asis TAS (persvarstytas 2011 m.) „Atskiros finansinės ataskaitos“**, priimtas taikyti ES 2012 m. gruodžio 11 d., (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2014 m. sausio 1 d. arba vėliau),
- **28-asis TAS (persvarstytas 2011 m.) „Investicijos į asocijuotąsias ir jungtines veiklos įmones“**, priimtas taikyti ES 2012 m. gruodžio 11 d., (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2014 m. sausio 1 d. arba vėliau),
- **10-ojo TFAS „Konsoliduotos finansinės ataskaitos“, 11-ojo TFAS „Jungtinės veiklos sutartys“ ir 12-ojo TFAS „Dalyvavimo kitose įmonėse atskleidimai“ pakeitimai** – pereinamosios nuostatos, priimti taikyti ES 2013 m. balandžio 4 d., (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2013 m. sausio 1 d. arba vėliau),
- **10-ojo TFAS „Konsoliduotos finansinės ataskaitos“, 12-ojo TFAS „Dalyvavimo kitose įmonėse atskleidimai“ ir 27-ojo TAS „Atskiros finansinės ataskaitos“ pakeitimai** – investicinės bendrovės, priimti

taikyti ES 2013 m. lapkričio 20 d., (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2014 m. sausio 1 d. arba vėliau),

- **32-ojo TAS „Finansinės priemonės: pateikimas“ pakeitimai** – Finansinio turto ir finansinių įsipareigojimų tarpusavio užskaita, priimti taikyti ES 2012 m. gruodžio 13 d., (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2014 m. sausio 1 d. arba vėliau),
- **36-ojo TAS „Turto vertės sumažėjimas“ pakeitimai** – Atsiperkančiosios vertės atskleidimai nefinansiniam turtui, priimti taikyti ES 2013 m. gruodžio 19 d., (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2014 m. sausio 1 d. arba vėliau),
- **39-ojo TAS „Finansinės instrumentai: pripažinimas ir vertinimas“** – Išvestinių finansinių instrumentų novacija ir apsidraudimo sandorių apskaitos tęsimas, priimti taikyti ES 2013 m. gruodžio 19 d., (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2014 m. sausio 1 d. arba vėliau).

Aukščiau išvardintų standartų pakeitimų pritaikymas esamiems standartams nepakeitė Bendrovės apskaitos politikos.

TASV išleisti ir ES patvirtinti, bet dar neįsigalioję standartai ir aiškinimai

Šių finansinių ataskaitų patvirtinimo datą žemiau išvardinti standartai, esamų standartų pakeitimai ir išaiškinimai yra patvirtinti ES, bet dar neįsigalioję:

- **Įvairių standartų pakeitimai „TFAS tobulinimai (2010-2012 ciklas)“**, atsirandantys iš TFAS metinių patikslinimo projektų (2 TFAS, 3 TFAS, 8 TFAS, 13 TFAS, 16 TAS, 24 TAS ir 38 TAS) pirmiausia siekiant panaikinti juose esančius neatitikimus ir išsireiškimus, priimti taikyti ES 2014 m. gruodžio 17 d. (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2015 m. vasario 1 d. arba vėliau),
- **Įvairių standartų pakeitimai „TFAS tobulinimai (2011-2013 ciklas)“**, atsirandantys iš TFAS metinių patikslinimo projektų (1 TFAS, 3 TFAS, 13 TFAS ir 40 TAS) pirmiausia siekiant panaikinti juose esančius neatitikimus ir išsireiškimus, priimti taikyti ES 2014 m. gruodžio 18 d. (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2015 m. sausio 1 d. arba vėliau),
- **19-ojo TAS „Išmokos darbuotojams“ pakeitimai** - Nustatytų išmokų planai: darbuotojo įmokos, priimti taikyti ES 2014 m. gruodžio 17 d. (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2015 m. vasario 1 d. arba vėliau),
- **TFAAK 21-asis „Rinkliavos“** priimtas taikyti ES 2014 m. birželio 13 d. (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2014 m. sausio 1 d. arba vėliau).

TASV išleisti, bet ES dar nepatvirtinti standartai ir aiškinimai

Šiuo metu ES priimti TFAS beveik nesiskiria nuo standartų, patvirtintų Tarptautinių apskaitos standartų valdybos (TASV), išskyrus žemiau išvardintus standartus, šiuo metu galiojančių standartų ir išaiškinimų pakeitimus, kurie 2015 m. sausio 30 d. dar nebuvo patvirtinti (žemiau esančios galiojimo datos taikomos TFAS pilna apimtimi):

- **9-asis TFAS „Finansinės priemonės“** (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2018 m. sausio 1 d. arba vėliau),
- **14-asis TFAS „Reguliuojamos atidėtosios sumos“** (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2016 m. sausio 1 d. arba vėliau),
- **15-asis TFAS „Pajamos iš sutarčių su klientais“** (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2017 m. sausio 1 d. arba vėliau),

- 10-ojo TFAS „Konsoliduotos finansinės ataskaitos“ ir 28-ojo TAS „Investicijos į asocijuotąsias ir jungtinės veiklos įmones“ papildymai – pardavimas ar turtinis įnašas tarp Investuotojo ir jo asocijuotos ar bendros įmonės (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2016 m. sausio 1 d. arba vėliau),
- 10-ojo TFAS „Konsoliduotos finansinės ataskaitos“, 12-ojo TFAS „Dalyvavimo kitose įmonėse atskleidimai“ ir 28-ojo TAS „Investicijos į asocijuotąsias ir jungtinės veiklos įmones“ pakeitimai – Investicinės bendrovės: pritaikant konsolidavimo išimtį (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2016 m. sausio 1 d. arba vėliau),
- 11-ojo TFAS „Jungtinės veiklos sutartys“ pakeitimai – Jungtinės veiklos dalių įsigyjimo apskaitymas (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2016 m. sausio 1 d. arba vėliau),
- 1-ojo TAS „Finansinių ataskaitų pateikimas“ pakeitimai – Atskleidimo iniciatyva (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2016 m. sausio 1 d. arba vėliau),
- 16-ojo TAS „Materialusis ilgalaikis turtas“ ir 38-ojo „Nematerialusis ilgalaikis turtas“ pakeitimai – Nusidėvėjimo ir amortizacijos metodų tinkamų metodų paaiškinimas (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2016 m. sausio 1 d. arba vėliau),
- 16-ojo TAS „Materialusis ilgalaikis turtas“ ir 41-ojo „Žemės ūkis“ pakeitimai – Žemės ūkis: atsinaujinantys augalai (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2016 m. sausio 1 d. arba vėliau),
- 27-ojo TAS „Atskiros finansinės ataskaitos“ pakeitimai – kapitalo metodas atskirose finansinėse ataskaitose (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2016 m. sausio 1 d. arba vėliau),
- Įvairių standartų pakeitimai „TFAS tobulinimai (2012-2014 ciklas)“, atsirandantys iš TFAS metinių patikslinimo projektų (5 TFAS, 7 TFAS, 19 TAS ir 34 TAS) pirmiausia siekiant panaikinti juose esančius neatitikimus ir išsireiškimus (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2016 m. sausio 1 d. arba vėliau),

Bendrovė mano, kad šių standartų, galiojančių standartų pakeitimų ir išaiškinimų pritaikymas dabartiniams standartams ir išaiškinimams neturės reikšmingos įtakos Bendrovės finansinėms ataskaitoms jų pradinio taikymo laikotarpiu

d) 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 Bendrųjų pajamų 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 Finansinės būklės ataskaitoje apskaitomas atėmus neapmokėtąją akcijų dalį.

f) Privalomasis rezervas ir kiti rezervai

Rezervai formuojami visuotinio acnininkų susirinkimo sprendimu (išskyrus perkainavimo rezervą) numatytiems tikslams vykdyti. Rezervai formuojami skirstant ataskaitinių metų veiklos rezultata (pelną). Sprendimas sudaryti rezervą užfiksuojamas visuotinio acnininkų 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, tantjėmų, 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 Bendrųjų pajamų 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 Bendrųjų pajamų ataskaitoje proporcingai per visą nuomos laikotarpį.

o) Nuoma – Bendrovė nuomuotoja

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.

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

Atidėtasis 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 trečiaja šalimi arba nuperka tokį patį kiekį vertybinių popierių, kurių pagrindu sudarytas CFD sandoris su klientu.

CFD sandorių, sudarytų su trečiaja 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 rezultata 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 premiją. 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.

IV. FINANSINIŲ RIZIKŲ 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 tokiais pagrindinėmis rizikomis:

a) *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.

Toliau pateiktoje lentelėje yra atskleista Nuosavybės ir Nenuosavybės vertybinių popierių pozicijų rizikos apskaičiavimas

	Pozicijos vertė, tūkst. LTL.	Rizikos koeficientas	Pozicijos rizikos vertė, Tūkst.LTL.	Kapitalo poreikis, Lt. (4 stulpelis *12,5)
1	2	3	4	5
Nenuosavybės vertybiniai popieriai (2, 4 pastabos)	41	0,01	0	0
Nuosavybės vertybiniai popieriai (2,4 pastabos)	2 980	0,16	476	5 950
POZICIJŲ RIZIKOS KAPITALO POREIKIS	-	-		5 950

b) *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.

Bendrovė prekybos knygos sandorių, už kuriuos neatsiskaityta po sutartyje numatytos atsiskaitymo dienos 2014 12 31 d. neturėjo

c) *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.

Toliau pateiktoje lentelėje yra atskleista Kredito ir gautinų sumų sumažėjimo rizikos kapitalo poreikio apskaičiavimas pagal kapitalo pakankamumo skaičiavimo taisykles:

	Pozicijos vertė, Tūkst. LTL	Kapitalo pakankamumo skaičiavimo taisyklėse nustatytas pozicijos rizikos koeficientas	Pagal riziką įvertinta pozicijos vertė, LTL	Kapitalo poreikis, LTL
1	2	3	4	5
Visos pozicijos	20 688		18 135	18 135
Viso Balansinių pozijų	7 484		4 931	4 931
Nebalansinės pozicijos	7 705	100 %	7 705	7 705
Nebalansinių atpirkimo sandorių rinkos vertė * 6%	279	100 %	279	279
Pakeitimo išlaidos	5 220	100 %	5 220	5 220
Balansinės pozicijos:				
Einamosios sąskaitos likučiai	3 191	20 %	638	638
Gautinos sumos	4 293	100 %	4 293	4 293

d) *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 pakankumą.

2014 m. gruodžio 31 d. didelių pozicijų rizikos kapitalo poreikis nebuvo skaičiuojamas, nes nei viena prekybos knygos pozicija neviršijo 25 % įmonės kapitalo.

e) *Biržos prekių kainos rizika* – tikimybė, kad rinkos kintamieji elementai pasikeis taip, kad FMĮ dėl sudaryto sandorio patirs nuostolių.

2014 m. gruodžio 31 d. Bendrovė biržos prekių neturėjo.

f) *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.

Toliau pateiktoje lentelėje yra atskleista užsienio valiutos kurso rizikos apskaičiavimas pagal kapitalo pakankamumo skaičiavimo taisykles tūkstančiais litų:

Atskirų valiutų pozicijos	Turtas	Įsipareigojimai	Viso pozicijų
LTL	2 648	1 856	792
EUR	5 142	1 278	3 864
USD	2 341	1 815	526
NOK	1	-	1
GBP	235	95	140
SEK	22	-	22
RUB	472	-	472
CAD	1	-	1
PLN	1	-	1
VISO	10 863	5 044	5 819
Visos valiutos, išskyrus litus (įtraukiant kolektyvinio investavimo subjektus)	8 215	3 188	5 027
Kapitalo poreikis (5027 *0,08 *12,5)			5 025

g) *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.

h) *Operacinė 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.

Toliau pateiktoje lentelėje yra atskleista operacinės rizikos apskaičiavimas pagal bazinio indikatorius metodą tūkstančiais litų:

	Metai -3	Metai -2	Praėjusieji metai	Vidurkis
1. VISOS VERSLO LINIJOS PAGAL BAZINIO INDIKATORIAUS METODĄ	3 865	2 013	2 170	2 683
KAPITALO POREIKIO KOEFICIENTAS, PROC.	-	-	-	15 %
Kapitalo poreikis (vidurkis* koeficientas* 12,5)	-	-	-	5 025

