



Parengė M-Finance

**UAB „MILVAS”
NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA,
FINANSINĖS ATASKAITOS PARENGTOS PAGAL TARPTAUTINIUS
FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS STANDARTUS, PRIIMTUS TAIKYTI
EUROPOS SĄJUNGOJE IR METINIS PRANEŠIM.
2022 M. GRUODŽIO 31 D.**

TURINYS

Puslapiai

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

UAB „MILVAS”

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

FINANSINĖS PADĖTIES ATASKAITA

2023 m. balandžio 21 d.

(ataskaitos sudarymo data)

2022 m. gruodžio 31 d. pasibaigę metai

(ataskaitinis laikotarpis)

EUR

(ataskaitos valiuta)

TURTAS	Pastabos Nr.	2022-12-31	2021-12-31
TURTAS			
Finansinis turtas, apskaitomas tikrąja verte per pelno (nuostolių)	3	60 218	-
Ilgalaikis materialus turtas	4	52 413	17 650
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	5	27 269	56 918
Iš pirkėjų ir kitos gautinos sumos	6	24 710	20 849
Ateinančių laikotarpių sąnaudos ir išankstiniai apmokėjimai	7	5 624	3 556
TURTO IŠ VISO:		170 234	98 973
NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI			
Nuosavas kapitalas			
Kapitalas	8	22 000	22 000
Rezervai	8	2 200	-
Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	8	54 764	30 961
Nuosavo kapitalo iš viso:		78 964	52 961
Mokėtinos sumos ir įsipareigojimai			
Prekybos ir kitos mokėtinos sumos	9	84 281	40 227
Pelno mokesčio įsipareigojimai	10	6 989	5 785
Mokėtinos sumos ir įsipareigojimai iš viso:		91 270	46 012
NUOSAVO KAPITALO IR ĮSIPAREIGOJIMŲ IŠ VISO:		170 234	98 973

Šias ataskaitas elektrotiniu parašu pasirašė:

Direktorius

Buhalterinę apskaitą tvakančios įmonės atstovas

Igorius Pancerevas

Eladijus Kirijanovas

7-21 puslapiuose pateiktas aiškinamasis raštas yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis

UAB „MILVAS”

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

PELNO (NUOSTOLIŲ) IR KITŲ BENDRŲJŲ PAJAMŲ ATASKAITA

2023 m. balandžio 21 d.

(ataskaitos sudarymo data)

2022 m. gruodžio 31 d. pasibaigę metai

(ataskaitinis laikotarpis)

EUR

(ataskaitos valiuta)

Straipsniai	Pastabos Nr.	2022-12-31	2021-12-31
Turto valdymo pajamos	11	244 100	160 976
Darbo užmokesčio ir susijusios sąnaudos	12	(67 911)	(38 347)
Kitos veiklos sąnaudos	13	(113 240)	(66 051)
Finansinės pajamos		935	-
Pelnas prieš apmokestinimą		63 884	56 578
Pelno mokestis		(9 881)	(5 785)
Grynasis pelnas, priskirtinas Bendrovės akcininkams		54 003	50 793
Kitos bendrosios pajamos		-	-
Bendrosios pajamos, priskirtinos Bendrovės akcininkams		54 003	50 793

Šias ataskaitas elektrotiniu parašu pasirašė:

Direktorius

Buhalterinę apskaitą tvakančios įmonės atstovas

Igorius Pancerevas

Eladijus Kirijanovas

7-21 puslapiuose pateiktas aiškinamasis raštas yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis

UAB „MILVAS”

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

NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAITA

2023 m. balandžio 21 d.

(ataskaitos sudarymo data)

2022 m. gruodžio 31 d. pasibaigę metai

(ataskaitinis laikotarpis)

EUR

(ataskaitos valiuta)

	Apmokėtas įstatinis kapitalas	Akcijų priedai	Rezervai	Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	Iš viso
Likutis 2020 m. gruodžio 31 d.	22 000	-	-	(19 832)	2 168
Grynasis pelnas (nuostoliai)	-	-	-	50 793	50 793
Kitos bendrosios pajamos	-	-	-	-	-
Iš viso bendrųjų pajamų už metus	-	-	-	50 793	50 793
Dividendų paskirstymas	-	-	-	-	-
Įstatinio kapitalo didinimas (mažinimas)	-	-	-	-	-
Iš viso sandorių su įmonės savininkais, pripažintais tiesiogiai nuosavybėje	-	-	-	-	-
Likutis 2021 m. gruodžio 31 d.	22 000	-	-	30 961	52 961
Grynasis pelnas (nuostoliai)	-	-	-	54 003	54 003
Kitos bendrosios pajamos	-	-	-	-	-
Iš viso bendrųjų pajamų už metus	-	-	-	54 003	54 003
Dividendų paskirstymas	-	-	-	(28 000)	(28 000)
Privalomasis rezervas	-	-	2 200	(2 200)	-
Įstatinio kapitalo didinimas (mažinimas)	-	-	-	-	-
Iš viso sandorių su įmonės savininkais, pripažintais tiesiogiai nuosavybėje	-	-	2 200	(30 200)	(28 000)
Likutis 2022 m. gruodžio 31 d.	22 000	-	2 200	54 764	78 964

Šias ataskaitas elektrotiniu parašu pasirašė:

Direktorius

Buhalterinę apskaitą tvakančios įmonės atstovas

Igorius Pancerevas

Eladijus Kirijanovas

7-21 puslapiuose pateiktas aiškinamasis raštas yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis

UAB „MILVAS”

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

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA

2023 m. balandžio 21 d.

(ataskaitos sudarymo data)

2022 m. gruodžio 31 d. pasibaigę metai

(ataskaitinis laikotarpis)

EUR

(ataskaitos valiuta)

Straipsniai	Pastabos Nr.	2022-12-31	2021-12-31
Pagrindinės veiklos pinigų srautai			
Turto valdymo pinigų įplaukos		240 239	148 466
Už prekes ir paslaugas sumokėtos sumos		(95 638)	(65 641)
Pinigų išmokos darbuotojams		(46 796)	(21 278)
Sumokėti mokesčiai ir rinkliavos		(38 830)	(16 459)
Sumokėtas pelno mokestis		(5 785)	-
Sumokėti komisiniai		(159)	(164)
Už kitas paslaugas gautos sumos		185	71
Iš viso pinigų srautai iš pagrindinės veiklos		53 216	44 996
Investicinės veiklos pinigų srautai			
Vertybinių popierių įsigijimas		(60 000)	-
Iš viso pinigų srautai iš investicinės veiklos		(60 000)	-
Finansinės veiklos pinigų srautai			
Sumokėti dividendai		(23 800)	-
Kitos finansinės veiklos pinigų įplaukos		935	-
Iš viso pinigų srautai iš finansinės veiklos		(22 865)	-
Grynasis pinigų srautų padidėjimas (sumažėjimas)		(29 649)	44 996
Pinigai laikotarpio pradžioje		56 918	11 922
Pinigai laikotarpio pabaigoje		27 269	56 918

Šias ataskaitas elektrotiniu parašu pasirašė:

Direktorius

Buhalterinę apskaitą tvakančios įmonės atstovas

Igorius Pancerevas
Eladijus Kirijanovas

7-21 puslapiuose pateiktas aiškinamasis raštas yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis

UAB „MILVAS“

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

Aiškinamasis raštas

(visos sumos pateiktos eurai, jei nenurodyta kitaip)

1 PASTABA: BENDRA INFORMACIJA

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

2022 ir 2021 m. gruodžio 31 d. Valdymo įmonės akcininkai :

Tautvydas Marčiulaitis, kuriam priklauso 25% akcijų,

Igorius Pancerevas, kuriam priklauso 25% akcijų,

Dinas Petrikas, kuriam priklauso 25% akcijų,

Tomas Padroštis, kuriam priklauso 25% akcijų.

2022 ir 2021 m. gruodžio 31 d. įstatinio kapitalo dydis buvo 22 000 Eur, kuris padalytas į 22 000 paprastąsias vardines 1 Eur nominalios vertės akcijas.

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

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

2022 ir 2021 m. Valdymo įmonė neturėjo filialų ir atstovybių.

2022 m. gruodžio 31 d. Valdymo įmonėje dirbo 4 darbuotojai (2021 m. - 2 darbuotojai).

2 PASTABA: APSKAITOS PRINCIPAI

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

Finansinės ataskaitos rengiamos remiantis veiklos tęstinumo principu, nuosekliai taikant Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartų (TFAS), priimtų taikyti Europos Sąjungoje, principus, nuostatas, galiojusias 2022 m. gruodžio 31 d.

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

Valdymo įmonė Finansines ataskaitas atskleidžia vieno euro tikslumu.

Apskaitos politikos pasikeitimai

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

UAB „MILVAS”

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

Apskaitos politikos pasikeitimai (tęsinys)

- Metinių IFRS patobulinimų 2018 m. – 2020 m. ciklo pataisos, kurios įtakojo nežymius *1-ojo TFAS „Tarptautinių finansinės atskaitomybės standartų taikymas pirmą kartą“* ir *9-tojo TFAS „Finansinės priemonės“*, 41-ojo *TAS „Žemės ūkis“* ir iliustruojančių pavyzdžių, kurie pateikiami su 16-tuoju TFAS „Nuoma“ pakeitimus (galioja metiniams ataskaitiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2022 m. sausio 1 d. arba vėliau);

- *3-ojo TAS „Verslo jungimai“* pataisomis atnaujinta nuoroda į Finansinės atskaitomybės konceptualiąją tvarką, nekeičiant verslo jungimų apskaitos reikalavimų. Pakeitimais nustatoma išimtis bendriesiems pripažinimo reikalavimams taikomiems įsipareigojimams ir neapibrėžtiesiems įsipareigojimams, įgytiems verslo jungimų, esančių 37 TAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai ir neapibrėžtasis turtas“ ir 12 TFAAK „Koncesijos paslaugų susitarimai“ reglamentavimo apimtyje, metu (galioja metiniams ataskaitiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2022 m. sausio 1 d. arba vėliau);

- *37-ojo TAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai ir neapibrėžtasis turtas“* pataisomis įtrauktas 68A straipsnis, kuriame nurodoma, kokias išlaidas ūkio subjektas įtraukia nustatydamas sutarties vykdymo išlaidas, siekdamas įvertinti, ar sutartis yra nuostolinga (galioja metiniams ataskaitiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2022 m. sausio 1 d. arba vėliau).

- *16-tojo TAS „Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrenginiai“* pataisos draudžia iš ilgalaikio materialiojo turto savikainos atskaityti sumas, gautas pardavus produkciją, pagamintą, kol turtas dar tik yra ruošiamas naudoti. Vietoje to, tokios pardavimo pajamos ir visos susijusios sąnaudos turėtų būti pripažįstamos pelnu arba nuostoliais, o ne užskaitomos su turto savikaina (galioja metiniams ataskaitiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2022 m. sausio 1 d.

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

Standartai, galiojančių standartų pataisos bei aiškinimai išleisti TASV, priimti ES, bet dar neįsigalioję ir nėra Valdymo įmonėje taikomi anksčiau:

Šių finansinių ataskaitų pasirašymo dieną Valdymo įmonė nepritaikė anksčiau laiko šių naujų ir peržiūrėtų TFAS standartų, jų pakeitimų ir išaiškinimų, kurie jau yra patvirtinti, bet dar neįsigalioję:

- *17-ojo TFAS „Draudimo sutartys“ pataisos* įveda tarptautiniu mastu nuoseklų požiūrį į draudimo sutarčių apskaitą. Naujajame standarte laikomasi požiūrio, kad draudimo sutartys sujungia finansinės priemonės ir paslaugų sutarties ypatybes ir kad daugelis jų sukuria pinigų srautus, kurie laikui bėgant labai kinta. Todėl jame laikomasi tokio požiūrio:

- Dabartinio būsimų pinigų srautų įvertinimo derinimas su pelno pripažinimu per laikotarpį, kuriuo pagal sutartį teikiamos paslaugos;

- Draudimo paslaugų rezultatų (įskaitant draudimo pajamas) pateikimas atskirai nuo draudimo finansinių pajamų ar sąnaudų; ir

- Reikalauja, kad įmonė pasirinktų kiekvieno portfelio apskaitos politiką, t.y. ar ataskaitinio laikotarpio visas draudimo finansines pajamas ar sąnaudas pripažinti pelnu arba nuostoliais, ar kai kurias pripažinti kitose bendrosiose pajamose.

17-asis TFAS taikomas metiniams ataskaitiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2023 m. sausio 1 d. arba vėliau.

UAB „MILVAS”

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

Apskaitos politikos pasikeitimai (tęsinys)

• **1-ojo TAS „Finansinių ataskaitų pateikimas“ ir TFAS praktikos ataskaita Nr. 2: apskaitos politikos atskleidimas.** 1-ojo TAS pataisos keičia informacijos atskleidimo reikalavimus, susijusius su apskaitos politika, iš „reikšmingos apskaitos politikos“ į „esminę apskaitos politikos informaciją“. Pataisose pateikiamos gairės, kada apskaitos politikos informacija gali būti laikoma esmine. 1-ojo TAS pakeitimai galioja metiniams ataskaitiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2023 m. sausio 1 d. arba vėliau, ir leidžiama taikyti anksčiau. Kadangi TFAS praktikos ataskaitos yra laikomos neprivalomomis gairėmis, TFAS praktikos ataskaitos Nr. 2 pakeitimų įsigaliojimo data nenurodyta;

• **8-ojo TAS „Apskaitos politika, apskaitinių įvertinimų keitimas ir klaidos“ apskaitinių įvertinimų apibrėžimo pataisos** papildė 8-ąjį TAS įtraukiant apskaitinių įvertinimų apibrėžimą. Pakeitimais taip pat patikslinta, kad įvesties arba matavimo metodo pakeitimo padariniai yra apskaitinių įvertinimų pokyčiai, nebent jie atsiranda ištaisius ankstesnio laikotarpio klaidas. (galioja metiniams ataskaitiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2023 m. sausio 1 d. arba vėliau);

• **12-ojo TAS „Pelno mokesčiai“ atidėtojo mokesčio, susijusio su turtu ir įsipareigojimais, atsirandančiais iš vieno sandorio pataisos** kurios paaiškina, ar pirminio pripažinimo išimtis taikoma tam tikriems sandoriams, dėl kurių vienu metu pripažįstamas ir turtas, ir įsipareigojimas. Pakeitimais nustatomas papildomas pirminio pripažinimo išimties kriterijus pagal 12.15 TAS, pagal kurį išimtis netaikoma pirminiam turto ar įsipareigojimo pripažinimui, dėl kurio sandorio metu susidaro vienodi apmokestinamieji ir išskaitomi laikinieji skirtumai (galioja metiniams ataskaitiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2023 m. sausio 1 d. arba vėliau);

Šiuo metu Valdymo įmonė vertina šių naujų apskaitos standartų ir pataisų poveikį. Valdymo įmonės vadovybė nesitiki, kad šių standartų, jų pakeitimų ir išaiškinimų pritaikymas turės reikšmingos įtakos Valdymo įmonės finansinėms atskaitoms jų pradinio taikymo laikotarpiu, išskyrus kaip aprašyta žemiau:

Standartai, galiojančių standartų pataisos bei aiškinimai, kurie dar nėra įsigalioję ir kurie dar nėra patvirtinti ES:

Šiuo metu galiojančių standartų, jų pataisų ir išaiškinimų pakeitimai, kurie dar nebuvo patvirtinti ES (žemiau esančios galiojimo datos taikomos TFAS pilna apimtimi) yra pateikti žemiau:

• **16-ojo TFAS „Nuoma“ nuomos įsipareigojimo pardavimo ir atgalinės nuomos sandoriuose pataisos** pateikia reikalavimą pardavėjui-nuomininkui nustatyti „lizingo įmokas“ arba „pataisytas lizingo įmokas“ taip, kad pardavėjas-nuomininkas nepripažintų jokios pelno ar nuostolių sumos, susijusios su pardavėjo-nuomininko pasilikta naudojimo teise (galioja metiniams ataskaitiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2023 m. sausio 1 d. arba vėliau).

• **1-ojo TAS „Finansinių ataskaitų pateikimas“ įsipareigojimų klasifikavimo į trumpalaikius ir ilgalaikius pataisos** reikalauja, kad ūkio subjekto teisė atidėti įsipareigojimo apmokėjimą bent dvylikai mėnesių po ataskaitinio laikotarpio turi būti pagrįsta ir turi egzistuoti ataskaitinio laikotarpio pabaigoje. Įsipareigojimo klasifikavimui įtakos neturi tikimybė, kad įmonė pasinaudos teise atidėti atsiskaitymą mažiausiai dvylikai mėnesių po ataskaitinio laikotarpio (galioja metiniams ataskaitiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2024 m. sausio 1 d. arba vėliau).

• **1-ojo TAS „Finansinių ataskaitų pateikimas“ ilgalaikių įsipareigojimų su finansiniais rodikliais pataisos.** Jei ūkio subjekto teisė atidėti įsipareigojimo apmokėjimą priklauso nuo to, ar ūkio subjektas atitinka nurodytas sąlygas, tokios sąlygos turi įtakos tam, ar ta teisė egzistuoja ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, jei ūkio subjektas turi įvykdyti sąlygą ataskaitinio laikotarpio pabaigoje arba anksčiau, o ne tuo atveju, jei ūkio subjektas privalo laikytis sąlygų pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui. Pataisomis taip pat paaiškinama sąvokos „atsiskaitymas“ reikšmė klasifikuojant įsipareigojimą kaip trumpalaikį ar ilgalaikį (galioja metiniams ataskaitiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2024 m. sausio 1 d. arba vėliau).

UAB „MILVAS”

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

Ilgalaikis materialus turtas

Nekilnojamas turtas ir įrengimai

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

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

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

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

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

TFAS 16 "Nuoma" pritaikymas

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

Nuoma – Valdymo įmonė kaip nuomininkas

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

įvertinimą, nuomos mokėjimus padarytus prieš ar pradant nuomotis turtą (atėmus gautas nuomos paskatas), pradines tiesiogines sąnaudas, patirtas Valdymo įmonės. Nuomos įsipareigojimai yra vertinami grynąja dabartine nuomos mokėjimų verte.

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

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

Nuomos mokejimai paskirstomi tarp nuomos įsipareigojimo dengimo ir palūkanų sąnaudų. Palūkanų sąnaudos yra pripažįstamos pelne/nuostolyje per nuomos laikotarpį išlaikant pastovią palūkanų normą likusiai nuomos įsipareigojimo sumai kiekvienu laikotarpiu. Naudojimo teise valdomas turtas yra nudėvimas per turto nuomos laikotarpį.

UAB „MILVAS”

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

Finansinės priemonės

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

Pripažinimas ir pripažinimo nutraukimas finansinės padėties ataskaitoje

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

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

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

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

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

Valdymo įmonė finansinį turtą skirsto į vieną iš šių kategorijų:

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

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

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

Finansinės priemonės

Valdymo įmonė finansinius įsipareigojimus skirsto į vieną iš šių kategorijų:

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

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

Finansinio turto vertinimas amortizuota savikaina

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

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

UAB „MILVAS”

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

Finansinio turto vertinimas tikrąja verte pelno (nuostolių) ataskaitoje

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

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

Finansinio turto vertės sumažėjimas

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

Valdymo įmonė nustatydamą vertės sumažėjimo nuostolius taiko šiuos modelius:

- bendras modelis (pagrindinis),
- supaprastintas modelis.

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

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

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

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

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

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

Supaprastintą modelį Valdymo įmonė taiko prekybos gautinoms sumoms.

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

Finansinio turto vertės sumažėjimas

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

UAB „MILVAS”

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

Finansinės priemonės (tęsinys)

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

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

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

Nuostoliai (nuostolių panaikinimas) dėl finansinių priemonių vertės sumažėjimo

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

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

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

Prekybos įsipareigojimai

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

Sukauptos sąnaudos

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

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

Akcinis kapitalas

Akcinis kapitalas apskaitomas finansinės būklės ataskaitoje jo pasirašyta verte.

Pajamos ir sąnaudos

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

UAB „MILVAS”

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

Pajamos ir sąnaudos (tęsinys)

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

Išmokos darbuotojams

Socialinio draudimo įmokos

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

Pelno mokestis ir atidėtas pelno mokestis

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

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

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

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

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

Mokesčiai

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

Pobalansiniai įvykiai

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

Įvertinimų naudojimas rengiant finansines ataskaitas

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

UAB „MILVAS”

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

3 PASTABA: FINANSINIS TURTAS, APSKAITOMAS TIKRĄJĄ VERTE PER PELNO (NUOSTOLIŲ)

Finansinį turtą, apskaitoma tikrąją vertę per pelno (nuostolių) straipsnį sudaro Valdymo įmonės įsigyti fondų Baltic Corporate Bond Fund (toliau - BCBF) ir Equity and Options Trading Fund (toliau - EOTF) investiciniai vienetai.

Straipsnio pavadinimas	2022 m.	2021 m.
Baltic Corporate Bond Fund investiciniai vienetai	29 498	-
Equity and Options Trading Fund investiciniai vienetai	30 720	-
Iš viso:	60 218	-

Valdymo įmonės įsteigti kolektyvinio investavimo subjektai (toliau - Fondai) yra prižiūrimi Lietuvos banko ir savo turtą apskaito tikrąją vertę vadovaudamasi patvirtinta Grynųjų aktyvų vertės (toliau – GAV) skaičiavimo metodika. Kiekvieno mėnesio pabaigoje Fondai skelbia vienetų tikrąsias vertes. Valdymo įmonės įsigytų Fondo vienetų tikroji vertė nustatoma pagal Fondų paskelbtą 2022 m. gruodžio 31 d. GAV ir vieneto kainą. Turimų vienetų skaičius padauginamas iš vieneto kainos.

Valdymo įmonės turimų investicinių vienetų kiekis 2022 m. gruodžio 31 d. pateikiamas lentelėje žemiau:

Pavadinimas	Investiciniai vienetai	2022 m. Turima dalis
Baltic Corporate Bond Fund investiciniai vienetai	277	0.17%
Equity and Options Trading Fund investiciniai vienetai	30 358	1.19%

4 PASTABA: IGALAIKIS MATERIALUS TURTAS

Materialiojo turto, kurio įsigijimo likutinė vertė

Straipsnio pavadinimas	Teisė naudotis turtu (patalpų nuoma)	Teisė naudotis turtu (automobiliai)	Kompiuterinė technika	Iš viso
Likutinė vertė 2020 m. gruodžio 31 d.	22 784		-	22 784
Įsigijimai	-		1 124	1 124
Koregavimas dėl palūkanų perskaičiavimų	(121)			
Nusidėvėjimas	(6 043)		(94)	(6 137)
Likutinė vertė 2021 m. gruodžio 31 d.	16 620	-	1 030	17 650
Įsigijimai	45 263	34 841		80 104
Pardavimai	(16 620)			(16 620)
Nusidėvėjimas	(13 830)	(14 517)	(374)	(28 721)
c) Likutinė vertė 2022 m. gruodžio 31	31 433	20 324	656	52 413

Valdymo įmonė savo veikloje naudoja nuomojamą nekilnojamąjį turtą - biuro patalpas ir automobilius, kurios yra apskaitytos pagal 16 TFAS reikalavimus. Valdymo įmonės nuomos sutartis galioja iki 2025 m. vasario 1 d. Valdymo įmonė taip pat yra sudariusi tris automobilių nuomos sutartis, kurios galioja iki 2024 m. vasario 1 d.

Palūkanų norma, pritaikyta diskontuoti nuomos mokėjimams 2022 m. gruodžio 31 d. buvo 4.81 % (2021 m. gruodžio 31 d. buvo 2.77 %).

5 PASTABA: PINIGAI IR JŲ EKVIVALENTAI

Straipsnio pavadinimas	2022 m.	2021 m.
Pinigai banko sąskaitoje	27 269	56 918
Iš viso:	27 269	56 918

UAB „MILVAS”

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

6 PASTABA: IŠ PIRKĖJŲ IR KITOS GAUTINOS SUMOS

Straipsnio pavadinimas	2022 m.	2021 m.
Sukauptas valdymo mokestis	23 460	17 249
Sukauptas platinimo mokestis	1 250	3 600
Iš viso:	24 710	20 849

7 PASTABA: ATEINANČIŲJŲ LAIKOTARPIŲ SAŃAUDOS IR IŠANKSTINIAI APMOKĖJIMAI

Straipsnio pavadinimas	2022 m.	2021 m.
Išankstiniai apmokėjimai	5 445	3 435
Ateinančiųjų laikotarpių sąnaudos	179	121
Iš viso:	5 624	3 556

8 PASTABA: KAPITALAS

Straipsnio pavadinimas	2022 m.	2021 m.
Apmokėtas įstatinis kapitalas	22 000	22 000
Iš viso:	22 000	22 000

Valdymo įmonės įstatinis kapitalas yra lygus 22 000 Eur (2021 m. gruodžio 31 d. - 22 000 Eur). Valdymo įmonės įstatinis kapitalas yra padalintas į 22 000 paprastąsias vardines 1 Eur nominalios vertės akcijas.

Valdymo įmonėje 2022 m. gruodžio 31 d. Pilnai suformuotas Privalomasis rezervas. Pagal Lietuvos Respublikos įstatymus jis siekia 10 % įstatinio kapitalo sumos.

2022 m. Valdymo įmonė išmokėjo 28 000 Eur dividendų. Vienai paprastajai vardinei akcijai tenkanti dividendų dalis 1.27 Eur.

Valdymo įmonė finansinių ataskaitų datai nėra parengusi pelno paskirstymo projekto, paskirsčiusi dividendų ar suformavusi rezervų už 2022 m.

9 PASTABA: PREKYBOS IR KITOS MOKĖTINOS SUMOS

Straipsnio pavadinimas	2022 m.	2021 m.
Po vienerių metų mokėtinos sumos	16 209	-
Skoliniai įsipareigojimai (teisė naudotis turtu)	16 209	-
Per vienerius metus mokėtinos sumos	68 072	40 227
Sukauptos sąnaudos	13 068	13 068
Skoliniai įsipareigojimai (teisė naudotis turtu)	37 802	17 201
Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	11 717	7 156
Skolos tiekėjams	3 711	2 798
Kitos mokėtinos sumos	1 774	4
Iš viso:	84 281	40 227

10 PASTABA: PELNO MOKESTIS

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

2022 m. Lietuvos Respublikos Valdymo įmonei taikomas pelno mokesčio tarifas buvo 15 % (2021 m. – 15 %).

Straipsnio pavadinimas	2022 m.	2021 m.
Pelno mokesčio sąnaudos	9 881	5 785
Iš viso:	9 881	5 785

UAB „MILVAS”

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

10 PASTABA: PELNO MOKESTIS (TĘSINYS)

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

Straipsnio pavadinimas	2022 m.	2021 m.
Pelnas prieš apmokestinimą	63 884	56 577
Pelno mokesčio nemažinančios sąnaudos	3 992	134
Neapmokestinamos pajamos	(2 000)	-
Praėjusių metų mokestinis nuostolis	-	(18 141)
Mokestis taikant 15% tarifą	9 881	5 785
Iš viso:	9 881	5 785

11 PASTABA: TURTO VALDYMO PAJAMOS

Straipsnio pavadinimas	2022 m.	2021 m.
Fondų KIS valdymo pajamos	239 600	148 951
Fondų KIS platinimo pajamos	4 500	12 025
Iš viso:	244 100	160 976

12 PASTABA: DARBO UŽMOKESČIO IR SUSIJUSIOS SĄNAUDOS

Straipsnio pavadinimas	2022 m.	2021 m.
Darbo užmokesčio sąnaudos	67 911	38 347
Iš viso:	67 911	38 347

13 PASTABA: KITOS VEIKLOS SĄNAUDOS

Straipsnio pavadinimas	2022 m.	2021 m.
Su Fondo valdymu susijusios išlaidos	29 040	29 446
Amortizacija (už teisę naudotis turtu)	28 347	6 043
Audito sąnaudos	10 890	10 890
IT paslaugų sąnaudos	8 710	3 554
Komunalinių paslaugų sąnaudos	7 140	515
Komandiruočių sąnaudos	6 218	3 525
Buhalterinės apskaitos sąnaudos	5 808	5 808
Palūkanų sąnaudos (už teisę naudotis turtu)	3 272	686
Konsultavimo sąnaudos	3 000	3 050
Prižiūrimo rinkos dalyvio mokesčio sąnaudos	2 135	1 114
Kitų paslaugų sąnaudos	8 680	1 420
Iš viso:	113 240	66 051

Valdymo įmonė padengia fondo apskaitos ir audito sąnaudas.

UAB „MILVAS”

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

14 PASTABA: SUSIJUSIŲ ŠALIŲ SANDORIAI

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

Vadovybės darbo užmokestis apima tik trumpalaikes išmokas. 2022 m. Valdymo įmonės vadovybei priskaičiuotas darbo užmokestis, įskaitant premijas, iš viso sudarė 19 163 Eur.

Bendrovės sandoriai su susijusiomis šalimis 2022 m. ir susiję likučiai 2021 m. gruodžio 31 d.:

Straipsnio pavadinimas	2022 m.	2021 m.
Sandoriai metų eigoje	244 100	160 976
Valdymo mokestis	239 600	148 951
Platinimo mokestis	4 500	12 025
Gautinos sumos ir kitas turtas metų pabaigoje	24 710	20 849
Fondų sukauptas valdymo mokestis	23 460	17 249
Fondų sukauptas platinimo mokestis	1 250	3 600

Valdymo įmonės įsigytų investicinių vienetų judėjimas pateikiamas lentelėje žemiau:

Straipsnio pavadinimas	Baltic Corporate Bond Fund	Equity and Options Trading Fund	Iš viso
Likutinė vertė 2021.12.31	-	-	-
Vertybinių popierių įsigijimas	30 000	30 000	60 000
Vertybinių popierių pardavimas	-	-	-
Tikrosios vertės pokyčiai	(502)	720	218
Likutinė vertė 2022.12.31	29 498	30 720	60 218

Žemiau pateikiama informacija apie valdomus fondus 2022 m. ir 2021 m. gruodžio 31 d.

15 PASTABA: ĮMONĖS TEISES IR ĮSIPAREIGOJIMAI, NENURODYTI BALANSE

Valdomi fondai - Baltic Corporate Bond Fund ir Equity and Options Trading Fund.

Žemiau pateikta informacija apie valdomus fondus 2022 m. ir 2021 m. gruodžio 31 d.:

Straipsnio pavadinimas	2022 m.	2021 m.
I. Grynų aktyvų vertė	19 996 755	15 195 188
I. I. Valdomas turtas	20 103 139	15 274 724
Dalyvių skaičius	66	43

16 PASTABA: FINANSINĖS RIZIKOS VALDYMAS

Straipsnio pavadinimas	2022 m.	2021 m.
Finansinis turtas		
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	27 269	56 918
Iš pirkėjų ir kitos gautinos sumos	24 710	20 849
Suteiktos paskolos	-	-
Grupė - paskolos ir gautinos sumos, iš viso	51 979	77 767
Finansinis turtas, apskaitomas tikrąja verte per pelno (nuostolių) straipsnį	60 218	-
Grupė - finansinis turtas, apskaitomas tikrąja verte per pelno (nuostolių) straipsnį (prekybinis finansinis turtas), iš viso	60 218	-
Iš viso:	112 197	77 767

UAB „MILVAS”

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

16 PASTABA: FINANSINĖS RIZIKOS VALDYMAS (TĘSINYS)

Finansiniai įsipareigojimai		
Prekybos ir kitos mokėtinos sumos	84 281	40 227
Grupė - Finansiniai įsipareigojimai apskaitomi amortizuota verte	84 281	40 227
	Iš viso:	84 281
		40 227

Valdymo įmonės rizikos valdymo politika yra apibendrinama toliau.

Kredito rizika

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

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

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

Operacinė (veiklos rizika)

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

Rinkos rizika

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

Palūkanų normų rizika

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

Valiutos kursų pokyčių rizika

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

UAB „MILVAS”

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

16 PASTABA: FINANSINĖS RIZIKOS VALDYMAS (TĘSINYS)

Likvidumo rizika

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

17 PASTABA: FINANSINIŲ INSTRUMENTŲ TIKROSIOS VERTĖS

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

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

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

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

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

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

18 PASTABA: VEIKLOS TĘSTINUMAS

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

Nuo Fondų veiklos pradžios iki 2023-02-10 prašymą atsiumti investicijas iš Baltic Corporate Bond Fund buvo pateikę septyni investuotojai. Penki prašymai buvo pilnai įvykdyti, kiekvienas sudarė mažiau nei 1% tuometinės GAV vertės, todėl fondo veiklai nebuvo reikšmingi. Įvertinus šiuos faktus nėra pagrindo manyti, jog pirmoji rizika gali materializuotis.

Jei situacija blogės ir tokie veiksmai bus reikalingi, įmonės akcininkai yra pasiruošę didinti įmonės kapitalą. Taip pat, esant poreikiui, galimas staigus ir ženklus įmonės įsipareigojimų pagrindiniams darbuotojams mažinimas. Yra galimas ir kitų įmonės išlaidų mažinimas arba atidėjimas. Įmonės planuojami pinigų srautai yra teigiami. Visi aukščiau minėti faktoriai nesuteikia pagrindo abejoti Valdymo įmonės veiklos tęstinumu tiek 2023 metais, tiek ilguoju laikotarpiu.

UAB „MILVAS”

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

18 PASTABA: VEIKLOS TĘSTINUMAS (TĘSINYS)

Įmonės planuojami pinigų srautai yra teigiami. Visi aukščiau paminėti faktoriai nesuteikia pagrindo abejoti Valdymo įmonės veiklos tęstinumu tiek 2023 metais, tiek ilguoju laikotarpiu.

Rusijos 2022 m. vasario mėn. pradėtas karas prieš Ukrainą valdymo įmonės bei Valdymo įmonės valdomų fondų veiklai, kaip ir 2022 m. finansiniams rezultatams, turėjo labai ribotą įtaką. Nei valdymo įmonė, nei įmonės valdomi fondai neinvestuoja ir neplanuoja investuoti į valstybių, dalyvaujančių kare, subjektus ir/ar jų finansų instrumentus.

Prasidėjus karui investuotojai tapo atsargesni, tai lėmė kiek mažesnę, nei prognozuota metų pradžioje, Valdymo įmonės valdomų fondų turto augimą. Taip pat karo pasekmės, kartu su kitais ekonominiais iššūkiiais, trumpuoju laikotarpiu neigiamai paveikė fondų turimo turto kainas. Nepaisant karo sukeltų iššūkių, Milvas veikla buvo pelninga, pajamos augo, valdomų fondų turtas didėjo daugiau nei 30%.

Aktyvaus valdymo dėka pavyko ne tik užtikrinti teigiamą valdomų fondų grąžą investuotojams, bet ir suformuoti aukštos kokybės fondų investicinius krepšelius. Tai leidžia tikėtis puikių rezultatų per 2023 metus. Planuojama, kad per 2023 m. valdomų fondų grąža gali viršyti istorinius vidurkius, kas leis toliau auginti valdomą turtą bei gerinti valdymo įmonės finansinius rezultatus.

19 PASTABA: POATASKAITINIAI ĮVYKIAI

Reikšmingų pobalansinių įvykių po 2022 m. gruodžio 31 d. iki šių ataskaitų parengimo Valdymo įmonėje nebuvo.

Šias ataskaitas elektrotiniu parašu pasirašė:

Direktorius
Buhalterinę apskaitą tvakančios įmonės atstovas

*Igorius Pancerevas
Eladijus Kirijanovas*

UAB "Milvas" metinis pranešimas už 2022 metus

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

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

2022 m. gruodžio 31 d. Valdymo įmonės akcininkai :

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

Akcijos : 2022 m. gruodžio 31 d. įstatinio kapitalo dydis buvo 22 000 Eur, kuris padalytas į 22 000 paprastąsias vardines 1 Eur nominalios vertės akcijas.

Bendrovės veiklos sritis:

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

Veiklos vykdymo ir plėtros apžvalga :

Investiciniai fondai

2022 m. įsteigė Atvirojo tipo informuotiesiems investuotojams skirtą investicinį fondą Equity and Options Trading Fund. Lietuvos banko Priežiūros tarnybą 2022 m. balandžio 12 d. patvirtino šio fondo taisykles. 2022 m. gruodžio 31 d. UAB „Milvas“ valdė du investicinius fondus.

KIS tipas	Pavadinimas	GAV (Eurai)
IISKIS	Baltic Corporate Bond Fund	17 422 637
IISKIS	Equity and Options Trading Fund	2 574 117

Valdymo mokestis

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

Valdymo įmonės atvirojo tipo informuotiesiems investuotojams skirto investicinio fondo Equity and Options Trading Fund klientams taikomas 0,125 % mėnesinis turto valdymo mokestis, skaičiuojamas nuo fondo atitinkamo mėnesio GAV.

UAB „Milvas“ pajamos iš fondų platinimo ir valdymo veiklos 2022 m. sudarė 244 100 Eur.

Valdymo įmonė dirbo pelningai :

- 2022 m. uždirbo 54 003 Eur pelno ;
- 2021 m. uždirbo 50 793 Eur pelno ;

Veiklos sąnaudos (veiklos išlaidos) sudarė:

- 2022 m. 113 240 Eur.
- 2021 m. 66 051 Eur.

UAB "Milvas" metinis pranešimas už 2022 metus

Straipsniai	2021 m.	2022 m.
Turtas iš viso :	170 234	98 973
Nuosavas kapitalas	78 964	52 961
* tame tarpe Įstatinis (pasirašytasis) kapitalas	22 000	22 000
Grynasis pelnas (nuostoliai)	54 003	50 793
Fondų valdymo pajamos	244 100	160 976

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

Finansiniai ir nefinansiniai veiklos rezultatai: Per 2022 Valdymo įmonė sėkmingai vykdė veiklą ir augino verslo apimtis. Metų viduryje atidarytas naujas fondas, į kurį iki metų pabaigos pritraukta 2.5 mln eurų kapitalo. Per metus Valdymo įmonės valdomas turtas augo 31.61%, dalyvių skaičius didėjo 53.5%, įmonės gautos pajamos iš turto valdymo padidėjo 51.6%, įmonė veikė pelningai. Prie įmonės prisijungė du nauji darbuotojai: jaunesnysis fondo valdytojas bei santykių su klientais valdytojas. Nepaisant sudėtingų sąlygų finansų rinkose, abu įmonės valdomi fondai per 2022 metus investuotojams generavo pelną.

Aplinkosauga: Valdymo įmonė pritaikys ir įgyvendins ESG gaires, kai jų taikymą praktikoje Lietuvoje patvirtins Lietuvos Bankų Asociacija su komerciniais bankais.

Valdymo įmonės vadovas: 2022 m. gruodžio 31 d. Valdymo įmonės direktorius Igorius Pancerevas.

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

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

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

Nėra.

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

Nėra.

6. Informacija apie apmokėjimą už savas akcijas, jeigu jos įsigyjamose ar perleidžiamose už užmokestį.

Nėra.

7. Įmonės savų akcijų įsigijimo per ataskaitinį laikotarpį priežastys.

Nėra.

UAB "Milvas" metinis pranešimas už 2022 metus

8. Informacija apie įmonės filialus ir atstovybes.

Įmonė atstovybių ir filialų neturi.

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

Svarbių įvykių po finansinių metų pabaigos neįvyko.

10. Bendrovės veiklos 2023 metais planai ir prognozės.

UAB "Milvas" valdo informuotiesiems investuotojams skirtus Baltic Corporate Bond Fund ir Equity and Options Trading Fund, kuris veiklą pradėjo 2022 metų gegužę. Per metus UAB "Milvas" valdomas turtas augo 31%, į valdomus fondus buvo pritraukta 4,81 mln. eurų naujų investicijų.

Atsižvelgiant į augančią veiklos apimtį ir valdomo turto augimą, taip pat ateities plėtros planus, prie Valdymo įmonės komandos prisijungė jaunesnysis fondų valdytojas bei santykių su investuotojais valdytojas. Buvo sustiprintas įmonėje veikiantis investicinis komitetas.

Per 2023 planuojama toliau kryptingai dirbti, bendradarbiaujant su įvairiomis Lietuvos ir Europos Sąjungos institucijomis, siekiant vystyti Lietuvos ir Baltijos šalių skolos kapitalo rinkas. Efektyvesnės vietinės rinkos užtikrina Baltic Corporate Bond Fund likvidumą, diversifikaciją, skatina konkurenciją tarp emitentų, leidžia užtikrinti tvarų fondo augimą ilguoju laikotarpiu.

Per 2023 įmonė sieks pritraukti daugiau investicijų į abu valdomus fondus. Bus aktyviau dirbama su instituciniais investuotojais, plečiamas tarptautinių partnerių ratas, daugiau dėmesio skiriama Skandinavijos rinkai.

11. Informacija apie įmonės tyrimų ir plėtros veiklą.

Nėra.

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

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

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

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

UAB "Milvas" metinis pranešimas už 2022 metus

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

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

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

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

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

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

Vadovybė bei valdybos nariai vadovaujančių pareigų kitose institucijose neužima.

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

UAB „Milvas“ akcininkams

Išvada apie finansines ataskaitas

Nuomonė

Mes atlikome UAB „Milvas“ (toliau - „Bendrovė“) finansinių ataskaitų, kurias sudaro 2022 m. gruodžio 31 d. finansinių ataskaitų, kurias sudaro 2022 m. gruodžio 31 d. finansinės padėties ataskaita, pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaita, nuosavo kapitalo pokyčių ir pinigų srautų ataskaitos, aiškinamasis raštas, įskaitant reikšmingų apskaitos metodų santrauką, auditą.

Mūsų nuomone, pridėtos finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai pateikia Bendrovės 2022 m. gruodžio 31 d. finansinę padėtį bei tuomet pasibaigusiu metų jos finansinius veiklos rezultatus ir pinigų srautus pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, priimtus taikyti Europos Sąjungoje.

Pagrindas nuomonei pareikšti

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

Kita informacija

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

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

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

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

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA (tęsinys)

Kita informacija (tęsinys)

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

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

Vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė už finansines ataskaitas

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

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

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

Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų auditą

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

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

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

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA (tęsinys)

Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų auditą (tęsinys)

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

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

Išvada dėl kitų teisinių ir priežiūros reikalavimų

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

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

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

Jolanta Dalia Staliūnienė
Atestuotas auditorius
Auditoriaus pažymėjimo Nr.000259

Kaunas, Lietuvos Respublika
2023 m. balandžio 21 d.