

UAB „PAREX INVESTICIJŲ VALDYMAS“

111829843 K.Kalinausko 13, Vilnius

2005 metų pirmojo pusmečio atskaitomybės

Aiškinamasis raštas

I. BENDROJI DALIS

Duomenys apie įmonę

UAB „Parex investicijų valdymas“ (toliau – „Įmonė“) buvo įsteigta 2003 m. gruodžio 15 d. Įmonės kodas 111829843, įregistravimo data 2003 m. gruodžio 15 d.

Įmonės buveinė yra K.Kalinausko g. 13, Vilniuje. Pagrindinė įmonės veikla: valdyti investicinius fondus, investicines kintamojo kapitalo bendroves, kitų asmenų investicinių priemonių portfelius, papildomo savanoriško kaupimo pensijų fondus, valstybinio socialinio draudimo įmokos dalies kaupimo pensijų fondus, riboto platinimo kolektyvinio investavimo subjektus, konsultuoti investavimo į investicines priemones klausimais bei saugoti ir tvarkyti fondų investicinius vienetus ar investicinių kintamojo kapitalo bendrovių akcijas. Veiklos licencija Nr. VJK-007 išduota Vertybinių popierių komisijos 2004 m. balandžio mėn. 22 d. sprendimu.

UAB „Parex investicijų valdymas“ priklauso PAREX finansinei grupei.

2004 m. Įmonės akcininkas „Parex banka“ (Latvija) nusprendė padidinti Įmonės įstatinį kapitalą 700.000 Lt. Įstatinį kapitalą sudaro 2.200.000 paprastų akcijų, kurių kiekvienos nominali vertė lygi 1 Lt. Iki kapitalo padidinimo 100 proc. įmonės akcijų priklausė „Parex banka“. Po akcinio kapitalo padidinimo „Parex banka“ valdo 68,2 proc., o „Parex Asset Management“ (Latvija) – 31,8 proc. įstatinio Įmonės kapitalo.

2005 m. birželio mėn. 30 d. Įmonėje dirbo 6 darbuotojai.

Dukterinių ar asocijuotų įmonių UAB „Parex investicijų valdymas“ neturėjo.

2004 m. balandžio 23 d. UAB „Parex investicijų valdymas“ valdomų pensijų fondų depozitoriumu tapo AB Parex bankas, kurio buveinė: K.Kalinausko 13, Vilnius, įmonės kodas –112021619.

Labiausiai 2005 m. pirmojo pusmečio finansinius rezultatus įtakojo Įmonės veikla susijusi su investicinio fondo investicinių vienetų platinimu. Per 2005 m. pirmąjį pusmetį įmonė sudarė 13 Valstybinio socialinio draudimo įmokos dalies pensijų kaupimo sutarčių. Žemiau pateikiama UAB „Parex investicijų valdymas“ valdomų fondų pagrindinė informacija:

Fondo pavadinimas	Vienetų skaičius	Apskaitos vieneto vertė	Grynoji aktyvų vertė
Parex Baltijos jūros valstybių investicinis akcijų fondas	97.178,4106	119,0637	11.570.419,45
Valstybinio socialinio draudimo įmokos dalies kaupimo konservatyvaus investavimo pensijų fondas „Parex Pensija 1“	5.312,19	1,0000	5.312,19
Valstybinio socialinio draudimo įmokos dalies kaupimo aktyvaus investavimo pensijų fondas „Parex Pensija 2“	8.525,01	1,0000	8.525,01
Parex Papildomo savanoriško pensijų kaupimo fondas	12.623,9373	0,9987	12.607,32

II. APSKAITOS POLITIKA

1. Pagrindiniai principai

Ši finansinė atskaitomybė yra parengta pagal 2005 m. birželio 30 d. galiojusį LR Buhalterinės apskaitos įstatymą, LR Įmonių finansinės atskaitomybės įstatymą, galiojusius Verslo apskaitos standartus (VAS), kurie apima standartus ir metodines rekomendacijas, parengtas ir patvirtintas Lietuvos Respublikos apskaitos instituto, LR Vyriausybės 2004 m. sausio 13 d. nutarimu Nr. 30 „Dėl Lietuvos Respublikos pensijų kaupimo įstatymo ir Lietuvos Respublikos papildomo savanoriško pensijų kaupimo įstatymo įgyvendinimo“ patvirtintą Finansų maklerio įmonių ir valdymo įmonių finansinės atskaitomybės sudarymo tvarką, LR Vertybinių popierių komisijos 2004 m. birželio 23 d. nutarimo Nr.11 „Valdymo įmonių ir investicinių kintamojo kapitalo bendrovių, kurių turto valdymas neperduotas valdymo įmonėms, informacijos rengimo ir pateikimo taisyklės“ reikalavimus, bei kitus finansinę apskaitą ir atskaitomybę reglamentuojančius teisės aktus.

Įmonė, tvarkydama finansinę apskaitą bei rengdama atskaitomybę, vadovaujasi tokiais pagrindiniais principais:

- *Įmonės principas.* Įmonė laikoma atskiru apskaitos vienetu ir į finansinę atskaitomybę yra įtraukiamas tik šios įmonės turtas, nuosavas kapitalas, įsipareigojimai, pajamos ir sąnaudos bei pinigų srautai.
- *Atsargumo (konservatyvumo).* Vadovaudamasi šiuo principu, Įmonė apdairiai vykdo sprendimus dėl ūkinių operacijų, kurių rezultatai gali nepagrįstai padidinti Įmonės turtą ir pajamas, o sąnaudas arba įsipareigojimus – sumažinti.
- *Turinio, o ne formos pirmenybė.* Įmonės vykdomi sandoriai bei ūkinės operacijos į apskaitos registrus įtraukiami atsižvelgiant į jų esmę ir ekonominę realybę.
- *Reikšmingumo.* Finansinėse ataskaitose įmonė pateikia visą reikšmingą informaciją apie savo veiklą t. y. ataskaitos vartotojai gali vadovautis šia informacija teisingų ekonominių sprendimų priėmimui.
- *Veiklos tęstinumo.* Įmonė rengia finansines ataskaitas remdamasi prielaida, kad jos veikla tęsis pakankamai ilgai ir likviduoti šią Įmonę neketinama.
- *Apskaitos pastovumo.* Siekiant užtikrinti duomenų palyginamumo principą, įmonė neketina keisti apskaitos metodikos ataskaitinio laikotarpio eigoje. Keičiant apskaitos metodiką, įmonė aiškinamajame rašte nurodo šių pasikeitimų esmę bei pateikia duomenis apie finansinius rezultatus, jei būtų taikomi seni apskaitos metodai.
- *Kaupimo.* Veiklos operacijų rezultatai pripažįstami apskaitoje tuomet, kada jie įvyko (ne pinigų gavimo ar išleidimo momentu), ir parodomi to laikotarpio finansinėse ataskaitose.
- Pateikdama informaciją apie savo veiklą, įmonė vadovaujasi *informacijos suprantamumo, svarbumo bei patikimumo principais.* Pateikta informacija turi būti teisinga, išsami bei be reikšmingų klaidų.
- *Palyginamumo principas.* Pajamos, uždirbtos per ataskaitinį laikotarpį, siejamos su sąnaudomis, patirtomis uždirbant tas pajamas. Be to vadovaujantis šiuo principu, finansinės ataskaitos rengiamos taip, kad finansinės informacijos vartotojai galėtų palyginti jas su įmonės kitų ataskaitinių laikotarpių ir kitų įmonių pateikiama informacija bei įvertinti įmonės finansinės būklės pokyčius.

Apskaita yra tvarkoma ir šioje finansinėje atskaitomybėje visos sumos yra pateiktos Lietuvos Respublikos nacionaline valiuta, litais.

2. Investicijų į nuosavybės vertybinius popierius apskaita

2005 m. birželio 30 d. Įmonė nebuvo įsigijusi nuosavybės vertybinių popierių.

3. Investicijų į skolos vertybinius popierius apskaita

2005 m. birželio 30 d. Įmonė nebuvo įsigijusi skolos vertybinių popierių.

4. Indėlių kredito įstaigose apskaita

Indėliai kredito įstaigose apskaitomi nominalia verte.

5. Gautinų sumų apskaita

Gautinos sumos pirminio pripažinimo metu yra įvertinamos tikrąja verte. Vėliau trumpalaikės gautinos sumos yra apskaitomos įvertinus jų vertės sumažėjimą, o ilgalaikės gautinos sumos ir suteiktos paskolos – diskontuota verte, atėmus vertės sumažėjimo nuostolius.

6. Pinigai ir jų ekvivalentai

Pinigus sudaro pinigai kasoje ir banko sąskaitose. Pinigų ekvivalentams priskiriami trumpalaikiai indėliai bei pinigų rinkos priemonės.

7. Nematerialus turtas

Nematerialusis turtas iš pradžių yra pripažįstamas įsigijimo verte. Nematerialusis turtas yra pripažįstamas, jei yra tikėtina, kad Įmonė gaus su šiuo turtu susijusią ekonominę naudą ateityje ir jei turto vertė gali būti patikimai įvertinta. Po pradinio pripažinimo nematerialusis turtas yra apskaitomas įsigijimo verte, atėmus sukauptą amortizaciją ir sukauptus vertės sumažėjimo nuostolius, jei tokių yra. Nematerialusis turtas yra amortizuojamas tiesiogiai proporcingu metodu per numatytą naudingo tarnavimo laiką.

8. Ilgalaikis materialus turtas

Ilgalaikis materialusis turtas apskaitomas įsigijimo verte atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir įvertintą vertės sumažėjimo nuostolį.

Kai turtas parduodamas arba nurašomas, jo įsigijimo vertė ir sukauptas nusidėvėjimas sąskaitose yra eliminuojamas, o pardavimo pelnas ar nuostolis apskaitomas pelno (nuostolio) ataskaitoje.

Pradinę ilgalaikio materialiojo turto vertę sudaro įsigijimo kaina, įskaitant negražinamus įsigijimo mokesčius ir visas tiesiogiai priskirtinas išlaidas, susijusias su turto parengimu eksploatacijai arba perkėlimu į jo naudojimo vietą. Įmonės taikoma minimali ilgalaikio materialiojo turto vertė yra 500 litų.

Ilgalaikį materialų turtą sudaro kompiuterinė įranga, kuriai nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą metodą per 3 metų naudingo tarnavimo laiką. Naudingo tarnavimo laikas yra reguliariai peržiūrimas užtikrinant, kad nusidėvėjimo terminas atitinka numatomą ilgalaikio materialiojo turto naudingo tarnavimo laikotarpį.

9. Kapitalas ir rezervai

Akcinis kapitalas apskaitomas pagal Įmonės įstatus. Rezervai sudaromi paskirstant ataskaitinių metų pelną visuotinio akcininkų susirinkimo sprendimu, laikantis LR įstatymų, poįstatyminių aktų bei Įmonės įstatų. Remiantis Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatymu, įmonės kasmet privalo pervesti į privalomąjį rezervą 5 proc. paskirstytinojo pelno, kol šis rezervas ir akcijų priedai pasiekia 10 proc. Įmonės įstatinio kapitalo. Privalomas rezervas gali būti panaudotas Įmonės nuostoliams dengti.

10. Valdymo pajamos ir sąnaudos

Valdymo pajamos iš įmokos mokesčio yra priskaičiuojamos tą dieną, kad Valstybinio socialinio draudimo fondo valdyba perveda lėšas į pensijų fondų sąskaitas arba Savanoriško papildomo pensijų kaupimo fondo dalyvis perveda lėšas į savo asmeninę pensijų kaupimo sąskaitą. Valdymo pajamos nuo investicinio fondo skaičiuojamos kiekvieną dieną nuo grynųjų aktyvų vertės.

10. Valdymo pajamos ir sąnaudos (tęsinys)

Valdymo pajamos iš turto mokesčio yra skaičiuojamos kiekvieną darbo dieną nuo vidutinės metinės pensijų fondo grynųjų aktyvų vertės.

Valdymo sąnaudos (komisiniai mokesčiai) į apskaitą įtraukiamos tuo metu, kai patiriamos.

11. Sąnaudų pripažinimas

Sąnaudos apskaitoje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo ir palyginimo principais tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką. Tais atvejais, kai per ataskaitinį laikotarpį padarytų išlaidų neįmanoma tiesiogiai susieti su konkrečių pajamų uždirbimu ir jos ateinančiais laikotarpiais neduos pajamų, šios išlaidos pripažįstamos sąnaudomis tą patį laikotarpį, kada buvo patirtos.

12. Pelno mokestis ir kelių mokestis

Pelno mokesčio apskaičiavimas remiasi metiniu pelnu, įvertinus atidėtąjį pelno mokestį. Pelno mokestis apskaičiuojamas pagal LR mokesčių įstatymų reikalavimus. Standartinis Lietuvos Respublikos įmonėms taikomas pelno mokesčio tarifas yra 15 proc. Mokestinis nuostolis gali būti keliamas 5 metus, išskyrus nuostolį, kuris susidarė dėl vertybinių popierių ir (arba) išvestinių finansinių priemonių perleidimo. Nuostolis iš vertybinių popierių ir (arba) išvestinių finansinių priemonių perleidimo gali būti keliamas 3 metus ir sudengiamas tik su pelnu iš tokio paties pobūdžio sandorių.

Atidėtieji mokesčiai apskaičiuojami balansinių įsipareigojimų metodu. Atidėtasis mokestis atspindi laikinųjų skirtumų tarp turto ir įsipareigojimų apskaitinės vertės ir jų mokesčių bazės grynąją mokestinę įtaką. Atidėtųjų mokesčių turtas ir įsipareigojimai yra vertinami mokesčių tarifu, kuris, kaip tikimasi, bus taikomas laikotarpiui, kuriame bus realizuojamas turtas ar padengiamas įsipareigojimas, atsižvelgiant į mokesčių tarifus, kurie buvo priimti ar iš esmės priimti balanso datą.

Atidėtojo mokesčio turtas yra pripažįstamas balanse tiek, kiek įmonės vadovybė tikisi, kad jis bus realizuotas artimiausioje ateityje atsižvelgiant į apmokestinamojo pelno prognozes. Jei tikėtina, kad dalis atidėtojo mokesčio nebus realizuota, ši atidėtojo mokesčio dalis nėra pripažįstama finansinėje atskaitomybėje.

Įmonė kiekvieną mėnesį moka atskaitymus į kelių fondą, kuris sudaro 0,48% nuo pajamų. Nuo š.m liepos mėnesio kelių mokestis yra panaikinamas.

13. Įvertinimų naudojimas rengiant finansinę atskaitomybę

Rengiant finansinę atskaitomybę, vadovybei reikia padaryti tam tikras prielaidas ir įvertinimus, kurie įtakoja pateiktas turto, įsipareigojimų, pajamų bei sąnaudų sumas bei neapibrėžtumų atskleidimą. Šios finansinės atskaitomybės reikšmingos sritys, kuriose naudojami įvertinimai, apima nusidėvėjimą ir vertės sumažėjimo įvertinimus. Ateityje įvyksiantys įvykiai gali pakeisti prielaidas, naudotas atliekant įvertinimus. Tokių įvertinimų pasikeitimų rezultatas bus apskaitomas finansinėje atskaitomybėje, kai bus nustatytas.

14. Pobalansiniai įvykiai

Pobalansiniai įvykiai, kurie suteikia papildomos informacijos apie įmonės padėtį balanso sudarymo dieną (koreguojantys įvykiai), finansinėje atskaitomybėje yra atspindimi. Pobalansiniai įvykiai, kurie nėra koreguojantys įvykiai, yra aprašomi pastabose, kai tai yra reikšminga.

15. Neapibrėžtumai

Neapibrėžti įsipareigojimai nėra pripažįstami finansinėje atskaitomybėje. Jie yra aprašomi finansinėje atskaitomybėje, išskyrus tuos atvejus, kai tikimybė, kad ekonominę naudą duodantys ištekliai bus prarasti,

yra labai maža. Neapibrėžtas turtas finansinėje atskaitomybėje nėra pripažįstamas, tačiau jis yra aprašomas finansinėje atskaitomybėje tuomet, kai yra tikėtina, kad bus gautos pajamos arba ekonominė nauda.

III. AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

1 pastaba. Gautinos sumos

Pavadinimas	Praėjusių finansinių metų pabaigoje	Padidėjimas (+)	Sumažėjimas (-)	Finansinių metų pabaigoje
Gautinos sumos, susijusios su įmonės teikiamomis paslaugomis	-	-	-	-
Įmonės gautinos sumos	-	-	-	-
Gautinos sumos, susijusios su klientų sąskaita vykdomais sandoriais	-	-	-	-
Kitos gautinos sumos	13.183	62.002	679	74.506
Biudžeto skola įmonei	-	-	-	-
Gauti vekseliai	-	-	-	-
Suteikti avansai	1.413		679	734
Suteiktos paskolos	-	-	-	-
Kitos gautinos sumos	11.770	62.002	-	73.772
Išankstiniai apmokėjimai	1.404	2.845		4.249
Iš viso	14.587	64.848	679	78.755

2 pastaba. Prekybos ir ne prekybos knygų vertybinių popierių pokytis

2005 m. Įmonės vertybinių popierių sąskaitose pasikeitimo nebuvo.

3 pastaba. Investicijos į dukterines ir asocijuotas įmones.

Investicijų į dukterines ir asocijuotas įmones 2005 m. Įmonė neturėjo.

4 pastaba. Ilgalaikio materialusis ir nematerialusis turtas.

Pavadinimas	Žemė	Pastatai ir statiniai	Mašinos ir įrengimai	Transporto priemonės	Kitas materialusis turtas	Iš viso ilgalaikio materialiojo turto	Nematerialusis turtas
Likutinė vertė praėjusių finansinių metų pabaigoje	-	-	-	-	32.471	32.471	11.461
Įsigijimo savikaina							
Praėjusių finansinių metų pabaigoje	-	-	-	-	41.098	41.098	14.512
Finansinių metų pokyčiai:							
įsigyta turto	-	-	-	56.780	-	56.780	369
perleistas ir nurašytas turtas (-)	-	-	-	-	(1.686)	(1.686)	-
perrašyta iš vieno straipsnio į kitą +/(-)	-	-	-	-	-	-	-
Įsigijimo savikaina finansinių metų pabaigoje	-	-	-	56.780	39.412	96.192	14.881
Perkainojimas							
Praėjusių finansinių metų pabaigoje	-	-	-	-	-	-	-
Finansinių metų pokyčiai:							
vertės padidėjimas (sumažėjimas) +/(-)	-	-	-	-	-	-	-
kitiems asmenims perleisto ir nurašyto turto (-)	-	-	-	-	-	-	-
perrašyta iš vieno straipsnio į kitą +/(-)	-	-	-	-	-	-	-
Perkainojimas finansinių metų pabaigoje	-	-	-	-	-	-	-
Nusidėvėjimas (amortizacija)							
Praėjusių finansinių metų pabaigoje	-	-	-	-	8.627	8.627	3.051
Finansinių metų pokyčiai:							
finansinių metų nusidėvėjimas (amortizacija)	-	-	-	-	7.323	7.323	2.541
atkuriantys įrašai (-)	-	-	-	-	-	-	-
kitiems asmenims perleisto ir nurašyto turto (-)	-	-	-	-	(375)	(375)	-
perrašyta iš vieno straipsnio į kitą +/(-)	-	-	-	-	-	-	-
Nusidėvėjimas (amortizacija) finansinių metų pabaigoje	-	-	-	-	15.575	15.575	5.6010
Vertės sumažėjimas							
Praėjusių finansinių metų pabaigoje	-	-	-	-	-	-	-
Finansinių metų pokyčiai:							
finansinių metų vertės sumažėjimas	-	-	-	-	-	-	-
atkuriantys įrašai (-)	-	-	-	-	-	-	-
kitiems asmenims perleisto ir nurašyto turto (-)	-	-	-	-	-	-	-
perrašyta iš vieno straipsnio į kitą +/(-)	-	-	-	-	-	-	-
Vertės sumažėjimas finansinių metų pabaigoje	-	-	-	-	-	-	-
Likutinė vertė finansinių metų pabaigoje	-	-	-	56.780	23.837	80.617	9.281

5 pastaba. Mokėtinos sumos ir įsipareigojimai

Mokėtinos sumos ir įsipareigojimai	Per tris mėnesius	Po trijų mėnesių, bet ne vėliau kaip per vienerius metus	Po vienerių metų, bet ne vėliau kaip per penkerius metus	Po penkerių metų	Iš viso
Einamųjų mokesčių įsipareigojimai	14.546	-	-	-	14.546
Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	7.587	5.911	-	-	13.498
Mokėtina suma lizingui	2.734	9.322	47.339	-	59.395
Mokėtina suma tarpininkams ir platintojams	3.777	-	-	-	3.777
Kiti įsipareigojimai	4.803	-	-	-	4.803
Iš viso	33.447	15.233	47.339	-	96.019

6 pastaba. Išleisti skolos vertybiniai popieriai

Per 2005 metų pirmąjį pusmetį Įmonė neturėjo išleidusi skolos vertybinių popierių.

7 pastaba. Atidėjimai

2005 m. birželio mėn. 30 d. Įmonėje atidėjimai nebuvo formuojami.

8 pastaba. Dotacijos ir subsidijos

Per 2005 m. pirmąjį pusmetį Įmonė nebuvo gavusi dotacijų ir subsidijų.

9 pastaba. Pasitikėtinės (subordinuotos) paskolos.

2005 m. pirmajame pusmetyje Įmonėje subordinuotų paskolų nebuvo.

10 pastaba. Kapitalas.

Įmonės kapitalas 2005 m. birželio mėn. 30 d. sudarė 2.200.000 (du milijonus du šimtus tūkstančius) litų. Per pirmąjį 2005 metų pusmetį kapitalo dydis nepasikeitė.

11 pastaba. Išvestinės finansinės priemonės.

2005 m. pirmajame pusmetyje Įmonėje išvestinės finansinės priemonės nebuvo naudojamos.

12 pastaba. Suteiktos ir gautos finansinės garantijos ir laidavimai.

2005 m. pirmajame pusmetyje Įmonei suteiktų ar gautų finansinių garantijų ir laidavimų nebuvo.

13 pastaba. Nebalansiniai įsipareigojimai

2005 m. birželio 30 d. Įmonės nebalansinius įsipareigojimus sudarė valdomų fondų turtas.

14 pastaba. Finansiniai ryšiai su įmonės vadovais ir kitais susijusiais asmenimis.

	Finansiniai metai	Praėję finansiniai metai	Likutis finansinių metų pabaigoje
Per metus apskaičiuotos sumos, susijusios su darbo santykiais:			
vadovams	56.427	-	-
kitiems susijusiems asmenims	-	-	-
Įmonės suteiktos paskolos:			
vadovams	-	-	-
kitiems susijusiems asmenims	-	-	-
Gautos paskolos:			
iš vadovų	-	-	-
iš kitų susijusių asmenų	-	-	-
Neatlygintinai perduotas turtas ir dovanos:			
vadovams	-	-	-
kitiems susijusiems asmenims	-	-	-
Įmonės vardu suteiktų garantijų sumos:			
vadovams	-	-	-
kitiems susijusiems asmenims	-	-	-
Kitos per metus apskaičiuotos reikšmingos sumos:			
vadovams	-	-	-
kitiems susijusiems asmenims	-	-	-
Kiti reikšmingi įsipareigojimai įmonei:			
vadovų	-	-	-
kitų susijusių asmenų	-	-	-
Parduotas turtas:			
vadovams	-	-	-
kitiems susijusiems asmenims	-	-	-
Vidutinis vadovų skaičius per metus	4	-	-

*Vadovams priskiriami prezidentas ir valdybos nariai.

15 pastaba. Įvykiai po balanso sudarymo datos

Pobalansinių įvykių Įmonėje neįvyko.

16 pastaba. Kitos veiklos pelnas (nuostolis).

Kitos veiklos pelno (nuostolio) Įmonėje nebuvo.

17 pastaba. Ypatingieji straipsniai.

Per 2005 metus Įmonė nepatyrė ypatingųjų pajamų ir sąnaudų.

Prezidentė

Renata Bagavičienė