

UAB „ORION ASSET MANAGEMENT“

**2020 M. FINANSINĖS ATASKAITOS, PARENGTOS
PAGAL TARPTAUTINIUS FINANSINĖS
ATSKAITOMYBĖS STANDARTUS, PRIIMTUS TAIKYTI
EUROPOS SĄJUNGOJE, PATEIKIAMOS KARTU SU
NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA IR METINIŲ
PRANEŠIMU**

Turinys

Informacija apie įmonę	1
Nepriklausomo auditoriaus išvada	2
UAB „Orion Asset Management“ metinis pranešimas už 2020 metus	5
Finansinės būklės ataskaita	12
Bendrųjų pajamų ataskaita	13
Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita	14
Pinigų srautų ataskaita	15
Aiškinamasis raštas	16

Informacija apie įmonę

UAB „Orion Asset Management“

Telefonas: +370 (5) 2032699

Interneto svetainė: am.orion.lt

Įmonės kodas: 111707985

Valdyba

Paulius Vazniokas

Saulius Garbaravičius

Mantas Skipitis

Benas Poderis

Vadovybė

Mantas Skipitis (generalinis direktorius)

Auditorius

„Ernst & Young Baltic“, UAB

Bankai

AB SEB bankas

„Swedbank“, AB

AB Luminor bankas

UAB FMĮ „Orion securities“



UAB „Ernst & Young Baltic“
Aukštaičių g. 7
LT-11341 Vilnius
Lietuva
Tel.: (8 5) 274 2200
Faks.: (8 5) 274 2333
Vilnius@lt.ey.com
www.ey.com

Ernst & Young Baltic UAB
Aukštaičių g. 7
LT-11341 Vilnius
Lithuania
Tel.: +370 5 274 2200
Fax: +370 5 274 2333
Vilnius@lt.ey.com
www.ey.com

Juridinio asmens kodas 110878442
PVM mokėtojo kodas LT108784411
Juridinių asmenų registras

Code of legal entity 110878442
VAT payer code LT108784411
Register of Legal Entities

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

UAB „Orion Asset Management“ akcininkui

Išvada dėl finansinių ataskaitų audito

Nuomonė

Mes atlikome UAB „Orion Asset Management“ (toliau - Bendrovė) finansinių ataskaitų, kurias sudaro 2020 m. gruodžio 31 d. finansinės būklės ataskaita ir tą dieną pasibaigusį metų bendrųjų pajamų ataskaita, nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita, pinigų srautų ataskaita bei aiškinamasis raštas, įskaitant reikšmingų apskaitos metodų santrauką, auditą.

Mūsų nuomone, toliau pateiktos finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai pateikia Bendrovės 2020 m. gruodžio 31 d. finansinę padėtį ir jos tą dieną pasibaigusį metų finansinius veiklos rezultatus ir pinigų srautus pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, priimtus taikyti Europos Sąjungoje.

Pagrindas nuomonei pareikšti

Mes atlikome auditą pagal Tarptautinius audito standartus (toliau - TAS) ir 2014 m. balandžio 16 d. Europos parlamento ir Tarybos reglamentą (ES) Nr. 537/2014 dėl konkrečių viešojo intereso įmonių teisės aktų nustatyto audito reikalavimų (Europos parlamento ir Tarybos reglamentas (ES) Nr. 537/2014). Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų auditą“. Mes esame nepriklausomi nuo Bendrovės pagal Tarptautinį buhalterijų profesionalų etikos kodeksą (įskaitant Tarptautinius nepriklausomumo reikalavimus) (toliau - TBESV kodeksas) ir Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymo reikalavimus, susijusius su auditu Lietuvos Respublikoje. Mes taip pat laikėmės 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.

Pagrindiniai audito dalykai

Pagrindiniai audito dalykai - tai dalykai, kurie, mūsų profesiniu sprendimu, buvo svarbiausi atliekant einamojo laikotarpio finansinių ataskaitų auditą. Šie dalykai buvo nagrinėjami atsižvelgiant į finansinių ataskaitų kaip visumos auditą ir mūsų nuomonę, pareikštą dėl šių finansinių ataskaitų, todėl atskiros nuomonės apie šiuos dalykus nepateikiame.

Mes įvykdėme atsakomybes apibūdintas šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų auditą“, įskaitant susijusias su pagrindiniais audito dalykais. Atitinkamai, mūsų auditas apėmė procedūrų atlikimą, kurios buvo suplanuotos kaip atsakas į finansinių ataskaitų reikšmingo iškraipymo riziką. Atliktų procedūrų rezultatai, įskaitant procedūras atliktas kaip atsaką į dalykus pateiktus toliau, suteikia pagrindą mūsų nuomonei, pareikštai apie toliau pateiktas finansines ataskaitas.

Pagrindinis audito dalykas

Kaip audito metu nagrinėjome pagrindinį audito dalyką

Valdymo mokesčių pajamų pripažinimas

Bendrovė turi du pagrindinius pajamų tipus: fondų valdymo pajamas ir sėkmės mokesčių pajamas. Valdymo mokesčių pajamos, apskaitytos už metus, pasibaigusius 2020 m. gruodžio 31 d., sudarė 837 tūkst. Eurų (8 pastaba finansinėse ataskaitose). Valdymo mokesčių dydis už atskirų fondų valdymą reikšmingai skiriasi tarp fondų, nes skiriasi taikomas procentinis dydis bei bazė, nuo kurios skaičiuojamas valdymo mokeskis. Dėl šios priežasties ir valdymo mokesčių pajamų sumos, kuri sudarė apytiksliai 95% visų pajamų už 2020 metus, reikšmingumo šis dalykas yra svarbus mūsų auditui.

Be kitų procedūrų, mes atlikome tokias audito procedūras:

- supratome valdymo mokesčių pajamų skaičiavimo ir apskaitos procesą;
- atlikome valdymo mokesčių pajamų perskaičiavimą, remdamiesi fondų taisyklėmis, ir palyginome mūsų rezultatus su Bendrovės skaičiavimais;
- įvertinome, ar apskaitytos valdymo mokesčių pajamos atitinka pajamų pripažinimo kriterijus pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, priimtus taikyti Europos Sąjungoje;
- galiausiai, mes įvertinome finansinėse ataskaitose pateiktųjų atskleidimų (8 pastaba finansinėse ataskaitose), susijusių su valdymo mokesčių pajamomis, pakankamumą.

Kita informacija

Kitą informaciją sudaro informacija pateikta Bendrovės 2020 m. 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 žemiau.

Atliekant finansinių ataskaitų auditą, mūsų atsakomybė yra perskaityti kitą informaciją ir apsvarstyti ar yra reikšmingų neatitikimų informacijai, pateiktai finansinėse ataskaitose ar mūsų žinioms, pagrįstoms atliktu auditu, ir ar ji neatrodo kitaip reikšmingai iškraipyta. Jeigu remiantis mūsų atliktu darbu, mes 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 Bendrovės metinis pranešimas buvo parengtas laikantis taikomų teisinių reikalavimų. 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 LR įmonių finansinės atskaitomybės įstatymo reikalavimų.

Vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė už finansines ataskaitas

Vadovybė yra atsakinga už 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 iškraipymų dėl apgaulės ar klaidos.

Rengdama finansines ataskaitas vadovybė privalo įvertinti Bendrovės gebėjimą tęsti veiklą ir atskleisti (jei reikalinga) 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 yra atsakingi už Bendrovės finansinių ataskaitų rengimo proceso priežiūrą.

Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų auditą

Mūsų tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą dėl to, ar finansinės ataskaitos kaip visuma nėra reikšmingai iškraipytos dėl apgaulės ar klaidos, ir išleisti auditoriaus išvadą, kurioje pateikiama mūsų nuomonė. Pakankamas užtikrinimas - tai aukšto lygio užtikrinimas, bet ne garantija, kad reikšmingas iškraipymas, jeigu jis yra, visuomet bus nustatytas atliekant auditą pagal TAS. Iškraipymai gali atsirasti dėl apgaulės ar klaidos ir yra 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 iškraipymo dėl apgaulės arba klaidos riziką, suplanuojame ir atliekame procedūras kaip atsaką į tokią riziką ir surenkame pakankamų tinkamų audito įrodymų mūsų nuomonei pagrįsti. Reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės neaptikimo rizika yra didesnė nei reikšmingo iškraipymo dėl klaidos neaptikimo rizika, nes apgaule gali būti sukčiavimas, klastojimas, tyčinis praleidimas, klaidinantis aiškinimas arba vidaus kontrolės nepaisymas.
- ▶ Įgyjame su auditu susijusios vidaus kontrolės supratimą, kad galėtume suplanuoti konkrečiomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras, bet ne tam, kad galėtume pareikšti nuomonę apie Bendrovės vidaus kontrolės veiksmingumą.
- ▶ Įvertiname taikomų apskaitos metodų tinkamumą ir vadovybės apskaitinių vertinimų bei su jais susijusių atskleidimų pagrįstumą.
- ▶ Nusprendžiame 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 sprendimai pagrįsti 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 pagrindžiantys sandoriai ir įvykiai pateikti 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.

Taip pat pateikiame už valdymą atsakingiems asmenims patvirtinimą, kad laikėmės atitinkamų etikos reikalavimų dėl nepriklausomumo ir juos informavome apie visus santykius ir kitus dalykus, kurie galėtų būti pagrįstai vertinami, kaip turintys įtakos mūsų nepriklausomumui, ir, jei reikia, apie veiksmus, kurių imtasi siekiant pašalinti grėsmes ar pritaikytas apsaugos priemones.

Iš dalykų, apie kuriuos informavome už valdymą atsakingus asmenis, išskiriame tuos dalykus, kurie buvo svarbiausi atliekant einamojo laikotarpio finansinių ataskaitų auditą ir kurie laikomi pagrindiniais audito dalykais. Tokius dalykus apibūdiname auditoriaus išvadoje, jeigu pagal įstatymą arba teisės aktą nedraudžiama viešai atskleisti tokio dalyko arba, jeigu labai retomis aplinkybėmis nustatome, kad dalykas neturėtų būti pateikiamas mūsų išvadoje, nes galima pagrįstai tikėtis, jog neigiamos tokio pateikimo pasekmės persvers visuomenės gaunamą naudą.

Išvada dėl kitų teisinių ir priežiūros reikalavimų

Kiti auditoriaus išvados reikalavimai pagal Europos Parlamento ir Tarybos reglamentą (ES) Nr. 537/2014.

Auditoriaus paskyrimas ir patvirtinimas

Akcininkų sprendimu 2015 m. buvome pirmą kartą paskirti atlikti Bendrovės finansinių ataskaitų auditą. Mūsų paskyrimas atlikti Bendrovės finansinių ataskaitų auditą Bendrovės acininkų sprendimu atnaujinamas kiekvienais metais ir bendras nepertraukiamas paskyrimo laikotarpis yra 6 metai.

Suderinimas su audito ataskaita

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

Ne audito paslaugos

Patvirtiname, kad mūsų žiniomis ir įsitikinimu, Bendrovei suteiktos paslaugos atitinka taikomų įstatymų ir teisės aktų reikalavimus bei neapima Europos Parlamento ir Tarybos reglamento (ES) Nr. 537/2014 5 straipsnio 1 dalyje nurodytų ne audito paslaugų.

Per audito vykdymo laikotarpį nesuteikėme kitų nei finansinių ataskaitų audito paslaugų.

Audito, kurį atlikus išleidžiama ši nepriklausomo auditoriaus išvada, užduoties partneris yra Kęstutis Juozaitis.

UAB „ERNST & YOUNG BALTIC“
Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001335

Kęstutis Juozaitis
Auditoriaus pažymėjimo
Nr. 000550

2021 m. kovo 30 d.

UAB „Orion Asset Management“ metinis pranešimas už 2020 metus

UAB „Orion Asset Management“, įmonės kodas 111707985 (toliau – Bendrovė) yra uždaroji akcinė bendrovė, turinti Lietuvos Respublikos Vertybinių popierių komisijos išduotą valdymo įmonės licenciją Nr. VĮK-011, kuri leidžia Bendrovei verstis teisės aktuose nurodyta veikla. Pagrindinė įmonės veikla yra investicinių fondų steigimas ir valdymas.

Buveinės adresas:

Antano Tumėno g. 4, 12 aukštas, LT-01109, Vilnius. Bendrovė filialų ir atstovybių neturi. Bendrovės klientų aptarnavimo skyrius Kaune buvo panaikintas 2020 m. kovo mėn.

Bendrovės vadovybė

Generalinis direktorius, valdybos narys:

Mantas Skipitis

Kitos įmonės, kuriose šiuo metu užima vadovaujančias pareigas		
Juridinio asmens pavadinimas ir kodas	Įmonės buveinė (adresas)	Užimamos pareigos (vadovas (direktorius), valdybos narys, stebėtojų tarybos narys, kt.)
UAB „NTD1“, 304294869	Antano Tumėno g. 4-38, Vilnius	Direktorius
UAB „Lyberk“, 302502047	Antano Tumėno g. 4, Vilnius	Direktorius
UAB „SC Baltic Realty“, 300653506	Jogailos g. 9, Vilnius	Generalinis direktorius
UAB „VIALEGMA“, 125843714	Vyrių Sodų 1-oji g. 23, Vilnius	Direktorius
GNSB Uosis, 125182857	Žvejų g. 37, Palanga	Pirmininkas
UAB „Wealthgrow“, 305049050	Antano Tumėno g. 4, Vilnius	Direktorius

Valdyba:

Benas Poderis, valdybos narys, Investicijų valdymo skyriaus vadovas

Kitos įmonės, kuriose šiuo metu užima vadovaujančias pareigas		
Juridinio asmens pavadinimas ir kodas	Įmonės buveinė (adresas)	Užimamos pareigos (vadovas (direktorius), valdybos narys, stebėtojų tarybos narys, kt.)
UAB „Patikimos garantijos“, 304981009	J. Savickio g. 4, Vilnius	Valdybos narys
Lietuvos investicijų valdytojų asociacija, 304461108	Antano Tumėno g. 4, Vilnius	Valdybos narys
Jupiteris OU, 14434280	Laeva 2, Talinas	Valdybos narys
UAB „Prekybos centrų plėtros investicijos“, 305613451	J. Basanavičiaus g. 31-4, Vilnius	Direktorius
UAB „Investicija 21“, 305671629	J. Basanavičiaus g. 31-4, Vilnius	Direktorius

Saulius Garbaravičius, valdybos pirmininkas, Investicinių projektų vadovas

Kitos įmonės, kuriose šiuo metu užima vadovaujančias pareigas		
Juridinio asmens pavadinimas ir kodas	Įmonės buveinė (adresas)	Užimamos pareigos (vadovas (direktorius), valdybos narys, stebėtojų tarybos narys, kt.)
Onvestor Advisory Limited, 09829321	9 Warley Hill Brentwood, Essex, United Kingdom	Direktorius (direktorių tarybos narys)
Rigel Capital Partners Limited, 09134022	9 Warley Hill Brentwood, Essex, United Kingdom	Direktorius (direktorių tarybos narys)
AB „INTER RAO Lietuva“, 126119913	A. Tumėno g. 4, Vilnius	Korporacinės komunikacijos vadovas
UAB „Scaent Baltic“, 300661378	Jogailos g. 9, Vilnius	Projektų vadovas

Paulius Vazniokas, valdybos narys

Kitos įmonės, kuriose šiuo metu užima vadovaujančias pareigas		
Juridinio asmens pavadinimas ir kodas	Įmonės buveinė (adresas)	Užimamos pareigos (vadovas (direktorius), valdybos narys, stebėtojų tarybos narys, kt.)
AB „INTER RAO Lietuva“, 126119913	A. Tumėno g. 4, Vilnius	Ekonomikos direktorius
UAB „Scaent Baltic“, 300661378	Jogailos g. 9, Vilnius	Generalinis direktorius
UAB „Baltic Food Investment“, 303312104	A. Tumėno g. 4, Vilnius	Direktorius
„IRL Polska“ Sp.z.o.o., 146355081	Twarda 18, Warszawa	Valdybos narys
„INTER RAO Eesti“ OU, 11879805	Peterburi tee 47, Tallinn	Valdybos narys
SIA „INTER RAO Latvia“, 40103268639	76 Gustava Zemgala Ave., Riga	Valdybos narys
UAB „Grainmore“, 303074973	Plačioji g. 27, Senieji Trakai	Valdybos narys
UAB „Tasty Foods“, 304438611	Plačioji g. 27, Senieji Trakai	Valdybos narys
UAB „Hardok“, 302494127	Giedraičių g. 2-7, Vilnius	Direktorius
UAB „LTRE Investicijos“, 304840948	A. Tumėno g. 4, Vilnius	Direktorius
UAB „Vydmantai wind park“, 302666616	A. Tumėno g. 4, Vilnius	Generalinio direktoriaus pavaduotojas
UAB „BALTIJOS POLISTIRENAS“, 160421364	S. Lozoraičio g. 15A, Garliava	Valdybos narys

Įstatinis kapitalas:

399 675,60 EUR (Trys šimtai devyniasdešimt devyni tūkstančiai šeši šimtai septyniasdešimt penki EUR ir šešiasdešimt euro centų). Bendrovės įstatinis kapitalas padalintas į 1 380 paprastųjų vardinių 289,62 EUR nominalios vertės akcijų. Visos akcijos pilnai apmokėtos.

Informacija apie įsigytas akcijas:

Bendrovė neturi ir per ataskaitinį laikotarpį nebuvo įsigijusi savų akcijų.

VEIKLOS APŽVALGA 2020 METAIS

2020 m. Bendrovei buvo nuosaikaus augimo ir vidinių pertvarkymų metai:

- Reaguojant į pandemiją bei siekiant sumažinti Bendrovės nuostolį buvo įvykdyti pasikeitimai įmonės valdyme – išrinktas naujas generalinis direktorius Mantas Skipitis bei optimizuota valdymo struktūra ir darbuotojų skaičius. Taip pat peržiūrėtos veiklos sąnaudos. Atlikus šiuos pakeitimus iki tol nuostolingai dirbusi Bendrovė birželio – gruodžio mėnesiais jau dirbo pelningai.
- Dėl pandemijos fondų vienetų platinimo planai buvo nukelti. Pritraukta daugiau nei 4 milijonų eurų, investuotojai išsipirko arba jiems buvo išmokėta iš fondų atitinkamai 3 milijonų eurų.
- Metų pabaigoje įsteigtas naujas investicinis fondas – Orion Social Infrastructure Fund (2020 m. spalio).
- Vidutinis darbuotojų skaičius įmonėje sumažėjo nuo 24 iki 20.

2020 metai pasižymėjo itin nestabilia ekonomine situacija tiek Lietuvoje, tiek pasaulyje. Europos komisijos duomenimis pirmą 2020 ketvirtį stiprūs ekonominiai rezultatai kompensavo neigiamą Covid-19 viruso įtaką ekonomikai. Lietuvos BVP krito 0,3% ir ekonomika buvo palankiai lyginama su kitomis Europos valstybėmis. Vis dėlto, antrąjį 2020 pusmetį prasidėjo stipresnis ekonominis nuosmukis, kuomet įvestas karantinas ir kiti apribojimai sutrikdė įprastus vartojimo įpročius ir neigiamai paveikė investicijas bei tarptautinį prekių ir paslaugų srautą. Nepaisant to, kitąmet Lietuvos ekonomikai prognozuojamas kiek spartesnis atsigavimas nei Euro zoni.

Akcijų rinkoms metai taip pat buvo permainingi: matėme tiek 20% ir daugiau akcijų indeksų kritimus pavasarį, tiek ir vėl pasiektas rekordines aukštumas metų pabaigoje. Didžiajai daliai vakarų pasaulio užsidarius savo namuose, išaugo technologijų ir elektronikos paklausa. Šių sektorių akcijos daugiausiai ir tempė akcijų indeksus į viršų. Kritus kelionių paklausai, tai daugiausiai pajuto energetikos, aviacijos, turizmo sektoriai, kurių akcijos fiksavo prasčiausius rezultatus 2020 metais.

Nors metus lydėjo neužtikrintumas, tačiau NT rinka didžiuosiuose šalies miestuose išliko aktyvi. 2020 metais Kauno verslo centrai savo plotą padidino beveik 70 tūkst. kv. m, ateityje numatyta atidaryti dar apie 40 tūkst. kv. m biurų. Plėtra buvo tokia sparti, kad nuomininkai, bent jau kol kas, nesuspėjo įsisavinti pasiūlos. Ši tendencija lėmė gerokai išaugusį laisvų patalpų kiekį, kuris 2020 metų pabaigoje visuose segmentuose viršijo 10 proc. Tuo tarpu Vilniuje 2020 metais laisvas patalpų skaičius taip pat kiek išaugo. Tam įtakos turėjo ne tik naujų verslo centrų atidarymas, bet ir pandemija. Tvyrant neapibrėžtumui dalis įmonių pristabdė planuotą plėtrą ir nedidino nuomojamo ploto. Kitų bendrovių strategija buvo dar atsargesnė – jos ne tik nesiplėtė, bet ir subnuomojo dalį valdomo ploto.

Kadangi 2019 metai Bendrovei buvo nuostolingi, o per 2020 metus tiek Bendrovė, tiek jos valdomi fondai susidūrė su COVID-19 pandemijos iššūkiu, 2020-ieji metai buvo skirti suvaldyti krizę, o plėtra buvo apribota. 2020 m. pradžioje prasidėjus pandemijos pirmajai bangai buvo nukelti fondų vienetų platinimo planai. Buvo sugriežtinta pinigų srautų kontrolė – kas mėnesį atliekama planuojamų pinigų srautų peržiūra, apyvartinio kapitalo vertinimas bei kapitalo pakankamumo rodiklio sekimas. Kadangi Bendrovė veikė nuostolingai, kovą ir gegužę buvo atlikti atitinkamai 50 tūkst. ir 60 tūkst. eurų pavedimai „Nuostolių dengimas akcininkų įnašais“, kurie leido užtikrinti nurodytų rodiklių laikymąsi. Taip pat buvo imtasi organizacinės struktūros korekcijų – gegužę pasikeitė generalinis direktorius, peržiūrėta struktūra – sujungti Administravimo ir Finansų skyriai, įsteigti Pardavimų bei Investicijų

valdymo skyriai sujungiant iki tol buvusių atskirus fondų skyrius, panaikinta strateginės plėtros vadovo pozicija. Įsteigta nauja procesų koordinatoriaus pozicija. Atlikus šiuos pakeitimus Bendrovė 2020 m. birželio – gruodžio mėnesiais dirbo pelningai, o bendras 2020 m. nuostolis sumažėjo beveik trigubai – nuo 346 tūkstančių 2019-ais iki 117 tūkstančių. Lietuvos banko patikrinimų per 2020 m. nebuvo. Teismo posėdis dėl po 2019 m. LB patikrinimo kilusio teismo ginčo nukeltas į 2021 m.

Itin reikšmingo pandemijos poveikio Bendrovės valdomiems fondams nebuvo. Visi fondai 2020-ais sumokėjo valdymo mokesčių, o Private Debt fondas dėl sėkmingų rezultatų netgi sumokėjo sėkmės mokesčių. Nors kai kurie NT fondų objektų nuomininkai dėl įvesto karantino negalėjo vykdyti veiklos ir jiems buvo pritaikytos nuolaidos ir/ar atidėjimai, fondų pinigų srautus pavyko suvaldyti. Atlikus NT objektų vertinimus reikšmingų vertės sumažėjimų nenustatyta.

Valdomas turtas

Nepaisant pandemijos 2020 metais valdomas Bendrovės turtas padidėjo 6 proc. – nuo 90,1 mln. eurų (iš kurių 1,1 mln. eurų sudarė kliento portfelis, kurio 2020 m. nebeliko) iki 95,8 mln. eurų. NT fondų vertei išlikus daugmaž panašiam lygyje kaip 2019 metais, didžiausi valdomo turto augimai užfiksuoti Multi Asset, Private Debt ir Private Equity fonduose. Tikimės, kad 2021 metais suvaldžius pandemiją į augimą grįš ir NT fondai. Atitinkamai didesnės grąžos tikimašis investuojant į specifinės paskirties NT objektus per naujai įsteigtą Social infrastructure ir šiuo metu steigiamą Opportunity I fondą.

Valdomų fondų turtas 2020 m. gruodžio 31 d. sudarė:

Fondo pavadinimas	Grynieji aktyvai, tūkst. EUR
Orion Agroland Value Fund I	5 221
Algorithmic Trading Portfolio (ATP M)	3 693
ZPR Global Equity Fund (2021 vadovybės sprendimu buvo nuspręsta fondą uždaryti)	194
IKKB OMX Baltic Benchmark Fund	1 886
Orion Absolute Return Portfolio	3 332
Multi Asset Selection Fund	22 475
Orion London Property Fund	5 021
Orion RE Income Fund I	12 275
Orion Healthcare & Wellness Fund	10 508
Diversified RE Fund	2 769
Orion Infrastructure Fund	2 175
Orion Private Debt Fund I	18 799
Orion Private Equity Fund I	7 406
Viso	95 756

Finansiniai rezultatai

Bendrovės veiklos pajamos per metus paaugo 6% iki 864 tūkst. eurų. Didžiąją dalį pajamų sudarė valdymo mokesčiai. Nors pajamos augo nežymiai, dėl atliktų pertvarkymų pavyko sumažinti sąnaudas – bendrosios ir administracinės sąnaudos sumažėjo nuo 1 006 iki 933 tūkstančių, taip pat perpus (iki 65 tūkstančių) sumažėjo fondų valdymo sąnaudos. Atitinkamai 2020 m. nuostolis buvo ženkliai sumažintas – nuo 346 tūkstančių 2019-ais iki 117 tūkstančių. Bendrovės turtas 2020-ais sudarė apie 402 tūkstančius eurų (netraktuojant TFAS 16 nuomos turto sumos dalimi).

Svarbūs įvykiai

Susvyravus ekonominei situacijai, buvo suaktyvintas likvidumo monitoringas bei įvesti stress testai. Nuspręsta, jog didžiausią riziką/ nuostolį patiriantys fondai, reikalaujantys testavimo nepalankiausiomis sąlygomis (stress testing) yra: Orion RE Income Fund I, Orion Healthcare & Wellness Fund ir Orion Private Debt Fund, taip pat privaloma tvarka buvo peržiūrėtas OMX Baltic Benchmark Fund, ZPR Global Equity Fund ir Algorithmic Trading Portfolio subfondo M likvidumas.

Dėl šalyje įvesto karantino, kai kurie Valdymo įmonės NT Fondams priklausančių objektų operatoriai negalėjo tęsti veiklos. Dėl šios priežasties bei siekiant užtikrinti srautus ateityje, nuomininkams buvo suteikiamos nuomos kainos nuolaidos ar mokėjimų atidėjimai karantino metu. Tokias nuolaidas suteikė Orion RE Income Fund I bei Orion Healthcare & Wellness Fund. Tačiau nepaisant nuomininkams suteiktų nuolaidų / mokėjimo atidėjimų, abu fondai užtikrino pakankamus pinigų srautus bankiniams ir kitiems įsipareigojimams dengti bei 2021 metų pradžioje planuoja dividendų išmokėjimą investuotojams.

Orion Private Debt Fund metai buvo sėkmingi nepaisant šalyje susiklosčiusios situacijos. 2020-uosius metus fondui pavyko užbaigti viršijus tikslinę 8% grąžą investuotojams (fondo grynujų aktyvų vertė 2020 m. augo daugiau negu 30%), bei padėti tvirtą pagrindą tikėtis gerų rezultatų ir 2021-aisiais.

Visiems kitiems Bendrovės valdomiems fondams karantinas reikšmingo poveikio neturėjo. Padidėjusio investuotojų noro išsipirkinėti nebuvo pastebėta, fondai mokėjimus atliko laiku, taisyklėse numatytų limitų buvo laikomasi.

2020 m. buvo uždarytas pasibaigęs High Yield Property fondas.

2020 m. pabaigoje įsteigtas Social infrastructure fondas, kurio investavimo strategija apima socialinės infrastruktūros objektų vystymą. 2021 m. pradžioje planuojami įsteigti Opportunity I ir Opportunity II fondai, kurių tipas yra atitinkamai NT projektų vystymas ir pardavimas be ilgalaikio laikymo ir NT vystymas su galimu konvertavimu į srautinius objektus.

Kiti svarbūs įvykiai po ataskaitos datos neužfiksuoti.

Pagrindinės rizikos rūšys

Valdymo įmonė ruošia kasmetinę rizikos valdymo ataskaitą, kurios tikslas yra užtikrinti skaidrumą UAB „Orion Asset Management“ įmonėje. Valdyba nustato bendrą rizikos politiką, bendruosius rizikos valdymo ir stebėjimo principus, kiekvienais metais apžvelgia rizikos politikas ir limitus.

Rizikų vertinimas buvo atliktas 2020 birželio 30 d. datai papildant su rizikomis užregistruotomis rizikų žurnale per einamuosius metus.

Pagrindinės rizikos rūšys ir neapibrėžtumai, su kuriais Bendrovė susiduria, yra šie:

- **Atitikties rizika.** Valdymo įmonė, valdydama atitikties riziką, yra patvirtinusi Atitikties rizikos valdymo politiką. Už atitikties funkcijos vykdymą yra atsakingas atitikties specialistas, kurio funkcijos, teisės ir pareigos yra nustatytos Atitikties rizikos valdymo politikoje.

- **Rinkos rizika.** Tai rizika patirti nuostolius dėl mažo rinkos likvidumo, kuris neleidžia parduoti turimo turto (investicijos) laiku ir už norimą kainą arba visiškai atima galimybę parduoti turimą turtą (investiciją). Valdymo įmonėje yra įdiegta rinkos rizikos valdymo sistema, kurios pagrindiniai prevenciniai valdymo įrankiai yra:
 - o Turto klasių limitai valdomame portfelyje,
 - o Įvairių pozicijų limitai valdomame portfelyje.
- **Kredito rizika** – rizika, kad kita šalis nesugebės vykdyti įsipareigojimų įmonei. Siekiant suvaldyti šią riziką, visada atidžiai įvertiname kliento patikimumą ir vadovaujantis rizikos valdymo taisyklėmis, nustatytomis įmonėje. Valdymo įmonėje yra įdiegta kredito rizikos valdymo sistema, kurios pagrindinis prevencinis valdymo įrankis yra įvairių pozicijų limitai valdomame portfelyje.
- **Likvidumo rizika.** Likvidumo rizika yra tiesiogiai susijusi su investavimo rizika Valdymo įmonės kontroliuojamuose fonduose. Viena iš pagrindinių priemonių rizikos slopinimui yra investicijų diversifikavimas, kad vienu investicijų vertei sumažėjus bendras investicinis portfelis ir toliau išliktų pelningas ir subalansuotas. Taip pat Valdymo įmonėje yra įdiegta likvidumo rizikos valdymo sistema, kurios pagrindinis prevencinis valdymo įrankis yra likvidumo limitų laikymasis (bendrasis mokumo rodiklis, išskolinimo rodiklis, manevringumo rodiklis, bendras ir absoliutus likvidumo rodiklis ir grynasis apyvartinis kapitalas).
- **Operacinė rizika.** Tai rizika, kurią įmonė gali patirti dėl netinkamų ir neveikiančių vidaus kontrolės procesų, darbuotojų klaidų arba neteisėtų veiksmų, informacinių/technologijų sistemų sutrikimų bei išorės veiksnių įtakos. Įmonė siekdama minimizuoti operacinės veiklos riziką reguliariai vykdo vidaus kontrolės procesų peržiūrą, identifikuoja rizikos veiksnius ir vertina kontrolės pakankumą. Rengiami įmonės veiklos tęstinumo planai, draudžiama įmonės materialinė atsakomybė ir turtas. Valdymo įmonėje yra įdiegta operacinės rizikos valdymo sistema, kurios pagrindiniai prevenciniai valdymo įrankiai yra:
 - o Darbuotojų savikontrolė;
 - o Atitinkami darbuotojų ir valdybos narių atsakomybė ir kompetencija, kvalifikacijos ir neprikaištingos reputacijos, etiško elgesio, pakankamos patirties ir reikiamų įgūdžių savo pareigoms atlikti, reikalavimai;
 - o Patvirtinimų, autorizacijos, leidimų ir pan. sistema;
 - o Darbuotojų funkcijų atskyrimas;
 - o Kontrolės veikla užtikrinama dvigubos veiklos procedūrų vidaus kontrolės principų taikymu („keturių akių principas“);
 - o Užtikrinama pavaldžių Valdymo įmonės darbuotojų kontrolė, vadovaujantis principu „iš viršaus į apačią“.
- Operacinių rizikų valdymo efektyvumui pamatuoti, rizikos vertinamos per šiuos šaltinius:
 - o Valdymo įmonės darbuotojų veiksmai,
 - o Valdymo įmonėje vykstantys procesai,
 - o Informacinės technologijos,
 - o Išorės veiksniai,
 - o Verslo praktikos pažeidimai,
 - o Veiklos ir sistemų trikdžiai,
 - o Vykdyto ir valdymo klaidos

BENDROVĖS VEIKLOS PLANAI IR PROGNOZĖS

2021 m. Bendrovės prioritetas yra pajamų didinimas pritraukiant naujus investuotojus tiek į naujus fondus (Social infrastructure ir Opportunity), tiek auginant esamus. 2021 metų pradžioje investuotojams buvo pasiūlyta galimybė pratęsti Orion RE Income Fund I ir Orion Healthcare & Wellness fondus. Artimiausių 2-3 metų tikslas taip pat būtų uždaryti mažesnius / nedidelę grąžą generuojančius fondus ir fokusuotis į didesnius / didesnį augimo potencialą turinčius fondus.

Bendrovė siekia dirbti pelningai, tačiau tuo pačiu 2021-ais metais planuojama atlikti nemažai organizacinių darbų, tokių kaip naujo internetinio puslapio kūrimas, BDAR ir Pinigų plovimo prevencijos auditai.

Dėl papildomų paaiškinimų apie finansinėse ataskaitose pateiktus duomenis prašome žiūrėti Aiškinamąjį raštą.

Generalinis direktorius
(įmonės vadovo pareigų pavadinimas)

2021-03-30 Mantas Skipitis
(parašas, data) (vardas ir pavardė)

Įmonės kodas: 111707985

Įregistruota adresu: A. Tumėno g. 4 Vilnius, Lietuva

Finansinės būklės ataskaita

	Pastabos Nr.	2020-12-31	2019-12-31
TURTAS			
Ilgalaikis turtas			
Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai	1	15.980	22.455
Nematerialusis turtas	1	30	1.050
Naudojimo teise valdomas turtas	1	267.724	348.103
Atidėtojo pelno mokesčio turtas	13	1.662	1.980
Ilgalaikio turto iš viso		285.396	373.588
Trumpalaikis turtas			
Pinigai	3	152.418	120.666
Prekybos ir kitos gautinos sumos	4	157.966	258.827
Tikraja verte vertinami vertybiniai popieriai	2	74.139	73.971
Trumpalaikio turto iš viso		384.523	453.464
TURTO IŠ VISO		669.919	827.052
NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI			
NUOSAVAS KAPITALAS			
Įstatinis (pasirašytasis) kapitalas	5	399.676	399.676
Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)		(117.489)	(110.459)
Rezervai	5	39.968	39.968
Nuosavo kapitalo iš viso		322.155	329.185
MOKĖTINOS SUMOS IR ĮSIPAREIGOJIMAI			
Po vienu metų mokėtinos sumos ir kiti ilgalaikiai įsipareigojimai			
Nuomos įsipareigojimai	7	186.903	266.266
Po vienu metų mokėtinos sumos ir kiti ilgalaikiai įsipareigojimai iš viso		186.903	266.266
Per vienus metus mokėtinos sumos ir kiti trumpalaikiai įsipareigojimai			
Gauti išankstiniai apmokėjimai		-	7.000
Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai		35.219	50.310
Sukauptos sąnaudos ir būsimųjų laikotarpių pajamos		4.636	6.114
Prekybos ir kitos mokėtinos sumos ir įsipareigojimai	7	32.716	86.252
Nuomos įsipareigojimų einamųjų metų dalis	7	88.290	81.925
Mokėtinas pelno mokestis		-	-
Per vienerius metus mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai iš viso		160.861	231.601
Mokėtinos sumos ir įsipareigojimai iš viso		347.764	497.867
NUOSAVO KAPITALO IR ĮSIPAREIGOJIMŲ IŠ VISO		669.919	827.052

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.

Šias finansines ataskaitas Bendrovės vardu pasirašė ir patvirtino išleidimui:

Generalinis direktorius
(įmonės vadovo pareigų pavadinimas)

2021-03-30
(parašas, data)

Mantas Skipitis
(vardas ir pavardė)

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

2021-03-30
(parašas, data)

Dainius Minelga
(vardas ir pavardė)

Įmonės kodas: 111707985

Įregistruota adresu: A. Tumėno g. 4 Vilnius, Lietuva

Bendrųjų pajamų ataskaita

Straipsniai	Pastabos Nr.	2020	2019
Pajamos iš sutarčių su klientais	8	864.203	811.705
Komisinių, valdymo ir klientų aptarnavimo veiklos sąnaudos	9	(85.522)	(160.877)
BENDRASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)		778.681	650.828
Kitos veiklos pajamos		36.900	20
Kitos veiklos sąnaudos		-	-
Bendrosios administracinės sąnaudos	10	(923.394)	(1.005.580)
VEIKLOS PELNAS (NUOSTOLIAI)		(107.813)	(354.732)
Finansinės veiklos pajamos		2.394	14.859
Finansinės veiklos sąnaudos		(11.293)	(5.711)
FINANSINĖS VEIKLOS REZULTATAS	11	(8.899)	9.148
PELNAS PRIEŠ APMOKESTINIMĄ		(116.712)	(345.584)
Pelno mokestis	13	(318)	55
GRYNASIS PELNAS (NUSTOLIAI)		(117.030)	(345.529)
KITOS BENDROSIOS PAJAMOS		-	-
IŠ VISO BENDRŪJŲ PAJAMŲ UŽ FINANSINIUS METUS		(117.030)	(345.529)
Laikotarpio bendrosios pajamos priskirtinos akcininkams		(117.030)	(345.529)
PELNAS (NUOSTOLIAI), TENKANTIS VIENAI AKCIJAI			
Pagrindinis pelnas (nuostoliai), tenkantis vienai akcijai	6	(84,88)	(250,38)
Sumažintas vienai akcijai tenkantis pelnas (nuostoliai)	6	(84,88)	(250,38)

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.

Šias finansines ataskaitas Bendrovės vardu pasirašė ir patvirtino išleidimui:

Generalinis direktorius
 (įmonės vadovo pareigų pavadinimas)

2021-03-30
 (parašas, data)

Mantas Skipitis
 (vardas ir pavardė)

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

2021-03-30
 (parašas, data)

Dainius Minelga
 (vardas ir pavardė)

Įmonės kodas: 111707985

Įregistruota adresu: A. Tumėno g. 4 Vilnius, Lietuva

Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita

	Apmokėtas įstatinis kapitalas	Rezervai	Nepaskirsty- tasis pelnas (nuostoliai)	Iš viso
Likutis 2019-01-01	399.676	39.968	207.228	646.872
Grynasis pelnas (nuostoliai)	-	-	(345.529)	(345.529)
Kitos bendrosios pajamos	-	-	-	-
Iš viso bendrųjų pajamų už metus	-	-	(345.529)	(345.529)
Dividendai Bendrovės savininkams	-	-	(203.000)	(203.000)
Įnašai nuostoliams padengti	-	-	230.842	230.842
Likutis 2019-12-31	399.676	39.968	(110.459)	329.185
Grynasis pelnas (nuostoliai)	-	-	(117.030)	(117.030)
Kitos bendrosios pajamos	-	-	-	-
Iš viso bendrųjų pajamų už metus	-	-	(117.030)	(117.030)
Dividendai Bendrovės savininkams	-	-	-	-
Įnašai nuostoliams padengti	-	-	110.000	110.000
Likutis 2020-12-31	399.676	39.968	(117.489)	322.155

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.

Šias finansines ataskaitas Bendrovės vardu pasirašė ir patvirtino išleidimui:

Generalinis direktorius
(įmonės vadovo pareigų pavadinimas)

2021-03-30
(parašas, data)

Mantas Skipitis
(vardas ir pavardė)

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

2021-03-30
(parašas, data)

Dainius Minelga
(vardas ir pavardė)

Įmonės kodas: 111707985

Įregistruota adresu: A. Tumėno g. 4 Vilnius, Lietuva

Pinigų srautų ataskaita

Straipsniai	Pastabos Nr.	2020	2019
PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI			
Gauti komisiniai	8	10.539	8.026
Sumokėta komisinių		-	(750)
Už kitas paslaugas gautos sumos		953.288	839.067
Už kitas paslaugas sumokėtos sumos		(497.682)	(443.251)
Pinigų išmokos darbuotojams		(357.834)	(375.797)
Sumokėti mokesčiai		(226.607)	(261.220)
Sumokėtas pelno mokestis		30.000	(69.184)
Grynieji pagrindinės veiklos pinigų srautai		(88.296)	(303.109)
INVESTICINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI			
Ilgalaikio materialiojo turto pirkimai		(3.228)	(19.980)
Ilgalaikio materialiojo turto perleidimai		14.074	53
Nematerialiojo turto pirkimai		-	-
Vertybinių popierių įsigijimas		-	(347.575)
Vertybinių popierių perleidimas		2.112	455.525
Gauti dividendai	11	114	1.311
Paskolų suteikimas	12,14	-	(50.000)
Paskolų susigrąžinimas	17	-	50.000
Gautos palūkanos		-	2.620
Grynieji investicinės veiklos pinigų srautai		13.072	91.954
FINANSINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI			
Savininkų įnašai nuostoliams padengti	17	110.000	230.000
Sumokėtos palūkanos		-	-
Kitų įsipareigojimų padidėjimas		-	-
Dividendų išmokėjimas	17	-	(812)
Grynieji finansinės veiklos pinigų srautai		110.000	229.188
VALIUTŲ KURSŲ PASIKEITIMO ĮTAKA GRYNŲJŲ PINIGŲ LIKUČIUI	11	(3.024)	2.981
GRYNASIS PINIGŲ SRAUTŲ PADIDĖJIMAS (SUMAŽĖJIMAS)		31.752	21.014
PINIGAI IR PINIGŲ EKVIVALENTAI LAIKOTARPIO PRADŽIOJE		120.666	99.652
PINIGAI IR PINIGŲ EKVIVALENTAI LAIKOTARPIO PABAIGOJE	3	152.418	120.666

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.

Šias finansines ataskaitas Bendrovės vardu pasirašė ir patvirtino išleidimui:

Generalinis direktorius
 (įmonės vadovo pareigų pavadinimas)

2021-03-30
 (parašas, data)

Mantas Skipitis
 (vardas ir pavardė)

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

2021-03-30
 (parašas, data)

Dainius Minelga
 (vardas ir pavardė)

Aiškinamasis raštas

1. Bendroji dalis

Uždaroji akcinė bendrovė „Orion Asset Management“ (buvusi UAB „Investicijų portfelių valdymas“) (toliau – Bendrovė) registruota 2000 m. rugpjūčio 4 d. Registracijos Nr. UI2000-205. Buveinė – A. Tumėno g. 4 Vilnius.

2020 m. gruodžio 31 d. Bendrovė valdė:

- vieną atviro tipo investicinį fondą: „ZPR Global Equity Fund“ (buvęs „ZPR Amerikos mažos kapitalizacijos bendrovių atviras investicinis fondas“). Buveinė – A. Tumėno g. 4 Vilnius.
- vieną uždaro tipo nekilnojamojo turto investicinį fondą „ORION AGROLAND VALUE FUND I“ (nuo 2014 m. liepos 22 d. veikia kaip informuotiesiems investuotojams skirtas investicinis fondas). Buveinė – A. Tumėno g. 4 Vilnius.
- vieną investicinę kintamojo kapitalo bendrovę – Investicinę kintamojo kapitalo bendrovę „OMX Baltic Benchmark Fund“ (buvusi IKKB „NSEL 30 indekso fondas“). Į. k. 111713358. Buveinė – A. Tumėno g. 4 Vilnius.
- aštuonis uždaro tipo informuotiesiems investuotojams skirtus investicinius fondus: „Orion Alternative Energy Fund II“; „Orion London Property Fund“; „Orion Social Infrastructure Fund“; „Diversified RE Fund“; „Orion RE Income Fund I“; „Orion Infrastructure Fund“; „Orion Private Equity Fund I“; „Orion Private Debt Fund I“ (buvęs „Baltic High Yield SME Fund“). Buveinė – A. Tumėno g. 4 Vilnius.
- tris atviro tipo informuotiesiems investuotojams skirtus investicinius fondus: „Multi Asset Selection Fund“, „Orion Absolute Return Fund“; „Algorithmic Trading Portfolio“(subfondas ATPM) Buveinė – A. Tumėno g. 4 Vilnius.
- vieną uždaro tipo informuotiesiems investuotojams skirtą investicinę uždarają akcinę bendrovę „Orion Healthcare and Wellness Fund“ . Į.k. 304143422. Buveinė – A. Tumėno g. 4 Vilnius.

Galiojanti valdymo Bendrovės licencija Nr. VĮK-011 išduota 2006 m. balandžio 21 d. Lietuvos Respublikos vertybinių popierių komisijos sprendimu Nr. 97. Pagal šią licenciją Bendrovė gali verstis šia veikla:

- valdyti suderintuosius kolektyvinio investavimo subjektus;
- valdyti kolektyvinio investavimo į perleidžiamuosius vertybinius popierius subjektus;
- valdyti alternatyvaus kolektyvinio investavimo subjektus;
- valdyti nekilnojamojo turto kolektyvinio investavimo subjektus;
- valdyti kitų asmenų finansinių priemonių portfelius;
- konsultuoti investavimo į finansines priemones klausimais;
- saugoti ir tvarkyti kolektyvinio investavimo subjektų investicinius vienetus ar akcijas;
- valdyti kolektyvinio investavimo subjektus, įsteigtus pagal Lietuvos Respublikos informuotiesiems investuotojams skirtų kolektyvinio investavimo subjektų įstatymą.

1. Bendroji dalis (tęsinys)

Bendrovės akcininkai 2020 m. ir 2019 m. gruodžio 31 d. – Orion Managing Partners B.V., RSIN kodas 856097378 (Nyderlandai) valdė 100 proc. akcijų. Ataskaitinių finansinių metų pabaigoje Bendrovėje dirbo 21 darbuotojai. Praėjusių ataskaitinių finansinių metų pabaigoje Bendrovėje dirbo 24 darbuotojų. Vidutinis darbuotojų skaičius per 2020 m. buvo 20 darbuotojų (2019 m. buvo 24 darbuotojų).

2020 m. ir 2019 m. gruodžio 31 d. Bendrovė neturėjo dukterinių ar asocijuotų įmonių.

2. Finansinių ataskaitų parengimo pagrindas

Atitikimas nustatytiems standartams

Šios finansinės ataskaitos yra parengtos pagal 2020 m. gruodžio 31 d. galiojusį Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymą, Lietuvos Respublikos įmonių finansinės atskaitomybės įstatymą bei Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus (TFAS), priimtus taikyti Europos Sąjungoje (toliau – ES). Bendrovės vadovybė patvirtino šias finansines ataskaitas 2021 m. kovo 30 d. Pagal Lietuvos Respublikos įstatymus Bendrovės vadovybės parengtos finansinės ataskaitos tvirtinamos metiniame visuotiniame akcininkų susirinkime. Akcininkai turi teisę patvirtinti šias finansines ataskaitas arba nepatvirtinti jų ir reikalauti parengti naujas finansines ataskaitas.

Įvertinimo pagrindas

Finansinės ataskaitos parengtos remiantis istorine savikaina, išskyrus investicijas, apskaitomas tikrąja verte per pelną (nuostolius).

Dėl atskirų sumų apvalinimo, lentelėse skaičiai gali nesutapti; tokios apvalinimo paklaidos šiose finansinėse ataskaitose yra nereikšmingos.

Įvertinimų naudojimas rengiant finansines ataskaitas

Rengdama finansines ataskaitas pagal TFAS, vadovybė turi remdamasi prielaidomis atlikti įvertinimus, kurie daro įtaką apskaitos principų parinkimui bei finansinėse ataskaitose pateiktoms turto, įsipareigojimų, pajamų ir sąnaudų sumoms. Faktiniai rezultatai gali skirtis nuo atliktų įvertinimų. Įvertinimai bei susijusios prielaidos nuolat peržiūrimi. Įvertinimų pasikeitimo įtaka pripažįstama tuo laikotarpiu, kuriuo įvertinimas yra peržiūrimas, bei ateinančiais laikotarpiais, jei įvertinimas daro įtaką ir ateinantiems laikotarpiams.

Informacija apie reikšmingas sritis, kurios susijusios su vertinimų neapibrėžtumais, taikant apskaitos politiką, ir kurios turi reikšmingos įtakos finansinėse ataskaitose pateiktiems skaičiams, pateikiama šiose pastabose:

- 14 pastaba – finansinių rizikų ir kapitalo valdymas.

Bendrovė klasifikuoja finansines priemones pagal jų pirkimo tikslą ir pobūdį. Finansinių priemonių tikroji vertė nustatoma naudojant įprastinius praktikoje taikomus vertės nustatymo metodus. Detalesnė informacija apie taikomus apskaitinius vertinimus ir finansinių rizikų valdymą pateikiama 14 pastaboje. 2019 metų Finansinių rizikų ir kapitalo valdymo (14 pastaba) atskleidimai buvo nereikšmingai patikslinti, kad tiksliau atspindėtų 2020 metų pateikimo principus.

- 8 pastaba - Sėkmės mokesčiai

Iš dalies Bendrovės valdomų fondų Bendrovė gali uždirbti sėkmės mokesčio pajamų, kurios priklauso nuo fondų pasiekiamų investicinės grąžos rezultatų. Bendrovė prisipažįsta sėkmės mokesčių tik tuo atveju, kai yra teigiamas investicinio portfelio prieaugis ar valdomo fondo investicinė grąžą viršiją metinį minimalų grąžos barjerą nustatytą fondo taisyklėse ir tikimasi, kad

2. Finansinių ataskaitų parengimo pagrindas (tęsinys)

Įvertinimų naudojimas rengiant finansines ataskaitas (tęsinys)

šis mokestis bus gautas. Reikšmingas vadovybės įvertinimas apima sėkmės mokesčio sumos nustatymą bei laikotarpį, kada šios pajamos turi būti pripažintos.

- 16 pastaba - Nebalansiniai įsipareigojimai ir neapibrėžtumai

Lietuvos banko Valdyba 2020 metais už 2019 metais planinio inspektavimo metu nustatytus pažeidimus Bendrovei paskyrė bendrą 40.000 eurų baudą (toliau-Nutarimas). 2020 m. kovo 26 d. Bendrovė pateikė skundą Vilniaus apygardos administraciniam teismui, prašydama panaikinti Nutarimą dalyje dėl kelių Lietuvos banko konstatuotų pažeidimų, įskaitant ir Nutarimo dalį, kuria Bendrovei skirta bauda. Šios ataskaitos paskelbimo dieną Bendrovės skundas dar nėra išnagrinėtas. Vadovybės bei Bendrovę teisme atstovaujančių teisininkų nuomone, kad teismo sprendimas turėtų būti palankus Bendrovei.

Investicinių fondų valdymas

Bendrovė įvertino, kad ji nekontroliuoja (kaip tai apibrėžia 10-tas TFAS) valdomų investicinių fondų. Bendrovė veikia perduotų įgaliojimų pagrindu ir turi siauras sprendimų priėmimo galias (pagal vietinius įstatymus ir kitus teisės aktus, fondų valdytojai turi teisę spręsti, į kurį turtą investuoti). Bendrovei mokami fiksuoti ir su rezultatais susiję valdymo mokesčiai, proporcingi teikiamoms paslaugoms. Patiriama rizika yra apribota tik dėl galimai neuždirbamų pajamų.

COVID-19 įtaka pagrindiniams apskaitiniams vertinimams, prielaidoms ir įvertinimo neapibrėžtumams

Toliau aptariamos pagrindinės sritys, į kurias atsižvelgė Bendrovės vadovybė vertindama COVID-19 įtaką:

• *Veiklos tęstinumas*

Vertindama galimą su COVID-19 pandemija susijusių veiksnių įtaką Bendrovės veiklai ir rezultatams, Bendrovės vadovybė vertino pinigų srautų, paslaugų teikimo, finansavimo šaltinių pritraukimo galimus sutrikimus, pagrindines funkcijas atliekančių darbuotojų užsikrėtimo COVID-19 riziką ir vykdomų projektų vėlavimo riziką pasitelkdama visą šių finansinių ataskaitų išleidimo metu prieinamą informaciją apie COVID-19 keliamas grėsmes ateityje ir nenustatė jokių reikšmingų aplinkybių, galinčių kelti abejones dėl Bendrovės veiklos tęstinumo. Pagrįstai įvertinti ilgesnės trukmės neigiamo poveikio scenarijaus prielaidas finansinių ataskaitų išleidimo datai nėra galimybės.

• *Darbuotojų užsikrėtimo COVID-19 infekcija rizikos valdymas*

Bendrovė karantino laikotarpiu griežtai laikosi visų LR Vyriausybės pateiktų rekomendacijų dėl COVID-19 galimos grėsmės suvaldymo. Bendrovėje yra sudarytos visos sąlygos efektyviam darbui nuotoliniu būdu ir nėra patiriami jokie darbuotojų tiesioginių funkcijų atlikimo sutrikimai. Bendrovė šių finansinių ataskaitų išleidimo dieną dėl COVID-19 nepatyrė jokių didesnių nesklaidumų dėl darbuotojų atliekamų funkcijų.

• *Turto likutinė vertė ir naudingas tarnavimo laikotarpis: ilgalaikis materialusis ir nematerialusis turtas*

Vadovybė peržiūrėjo ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laikotarpius tam, kad įvertintų, ar jie atitinka numatomą ilgalaikio turto naudojimo pobūdį ir paskirtį atsižvelgiant į galimą COVID-19 poveikį tam turtui. Naudingo tarnavimo laiko peržiūra rėmėsi numatomais įvykiais ir ekonominėmis sąlygomis, kurias ateityje galėtų nulemti COVID-19 pandemija. Vadovybė, atlikusi peržiūrą, nenustatė jokių reikšmingų ilgalaikio materialaus turto naudojimo sutrikimų tiek trumpuoju, tiek ilguoju periodu

2. Finansinių ataskaitų parengimo pagrindas (tęsinys)

• *Atsiperkamosios ilgalaikio materialiojo turto vertės nustatymas: ilgalaikis materialusis turtas*
Vadovybė peržiūrėjo pagrindines prielaidas, naudojamas ilgalaikio materialiojo turto atsiperkamosios vertės nustatymui. Vadovybė nenustatė jokių aplinkybių, jog dėl COVID-19 reikėtų reikšmingai tikslinti vadovybės prognozes 2021 – 2024 m. laikotarpiui bei kapitalo kainos svertinį ikimokestinį vidurkį lyginant su tais rodikliais, kurie buvo naudojami ruošiant 2020 m. metinę finansinę atskaitomybę. Taip pat, įvertinus aktualiausią informaciją bei ilgalaikes prognozes, nėra numatomas reikšmingas investicijų grąžos rodiklio pasikeitimas, taip pat dėl COVID-19 nėra numatomi reikšmingi pokyčiai teisiniame reglamentavime bei teikiamų paslaugų apimtyje. Vadovybė nenustatė su COVID-19 pandemija susijusių aplinkybių, galinčių reikšmingai keisti materialiojo turto vertę. Papildomai buvo atliekamas valdomo turto atsiperkamumo testas (ilgalaikio ir naudojimo teise valdomo turto), kurio metu vertės sumažėjimas nenustatytas.

• *Bendra informacija apie COVID-19 bei jo įtaką Bendrovės vykdomai veiklai*

2020 m. sausio 30 d. Pasaulio sveikatos organizacija (PSO) dėl COVID-19 protrūkio paskelbė pasaulinę ekstremalią situaciją, o 2020 m. kovo 11 d. ligos plitimą įvardijo kaip pandemiją. 2020 m. vasario 26 d. dėl COVID-19 grėsmės Lietuvos Respublikos Vyriausybė šalyje paskelbė ekstremalią situaciją, o 2020 kovo 14 d. priėmė nutarimą Nr. 207 Dėl karantino Lietuvos Respublikoje paskelbimo, kurio pagrindu visoje Lietuvos Respublikos teritorijoje buvo paskelbtas karantinas kuris galiojo nuo 2020 m. kovo 16 d. iki birželio 1 d.. Nuo 2020 m. gruodžio 17 d. karantinas buvo atnaujintas ir galios iki 2021 kovo 31 d. Karantino metu šalyje yra:

- Apribotas gyventojų judėjimas per sieną ir šalies viduje (prekių judėjimas neribojamas)
- Apribotos viešojo ir privataus sektoriaus veiklos
- Stabdomi ugdymo ir vaikų priežiūros procesas bei švietimo veikla visose švietimo įstaigose
- Nustatytas sveikatos priežiūros įstaigų darbo organizavimas ir kt.

Bendrovės vadovybė karantino laikotarpiais nurodė visiems Bendrovėje dirbantiems darbuotojams, kurie turi galimybę dirbti nuotoliniu būdu, nevykti į darbą, nerengti, nevykti į jokių susitikimus ir renginius, o susitikimus organizuoti telekonferencijos IT programų pagalba. Bendrovėje yra sudarytos visos sąlygos efektyviam darbui nuotoliniu būdu ir nėra patiriami jokie darbuotojų tiesioginių funkcijų atlikimo sutrikimai. Bendrovė karantino laikotarpiu griežtai laikosi visų Vyriausybės pateiktų rekomendacijų dėl COVID 19 galimos grėsmės.

Funkcinė valiuta

Bendrovė apskaitą tvarko ir šiose finansinėse ataskaitose visos sumos yra pateiktos Europos Sąjungos bendrąja valiuta, eurais. Ši valiuta yra Bendrovės funkcinė valiuta. Sandoriai, sudaromi užsienio valiuta, iš pradžių apskaitomi funkcinėje valiuta sandorio įvykdymo datą. Piniginiai įsipareigojimai ir turtas, išreikšti užsienio valiuta, yra konvertuojami į funkcinę valiutą finansinės ataskaitos sudarymo datą, taikant finansinės ataskaitos dienos valiutos keitimo kursą. Visi istorine savikaina vertinami nepiniginiai įsipareigojimai ir turtas yra perskaičiuoti pagal sandorio metu galiojusį keitimo kursą.

Detalesnė informacija apie taikomą apskaitos politiką yra pateikiama 4 skyriuje.

3. TFAS pataisų ir aiškinimų įtaka finansinėms ataskaitoms

Apskaitos politikos pakeitimai

Išskyrus toliau nurodytus pakeitimus, Bendrovė nuosekliai taikė apskaitos politiką, išdėstytą 4 dalyje, visiems šiose finansinėse ataskaitose pateiktiems laikotarpiams.

Naujų ir/ar pakeistų TFAS ir Tarptautinės finansinės atskaitomybės aiškinimo komiteto (TFAAK) išaiškinimų taikymas Bendrovės apskaitos principai nesikeitė, išskyrus šiuos naujus TFAS ir (ar) jų pataisus, kurios buvo pritaikytos nuo 2020 m. sausio 1 d.:

3. TFAS pataisų ir aiškinimų įtaka finansinėms ataskaitoms (tęsinys)

TFAS standartų konceptuali sistema.

2018 m. kovo 29 d. TASV paskelbė persvarstytą Konceptualią finansinės atskaitomybės sistemą. Konceptualioje sistemoje pateikiamas išsamus rinkinys sąvokų, kurios taikomos rengiant finansines ataskaitas, leidžiant standartus, rengėjams ruošiant nuosekliai taikomas apskaitos politikas. Jos taip pat gali padėti tiems, kas nori suprasti ir aiškinti standartus. TASV taip pat išleido atskirą pridedamąjį dokumentą „Nuorodų į TFAS standartų konceptualią sistemą pakeitimai“, kuriame pateikti susijusių standartų pakeitimai, siekiant atnaujinti nuorodas į persvarstytą Konceptualią sistemą. Jis taip pat skirtas palengvinti įmonėms perėjimą prie persvarstytos Konceptualios sistemos, kai tokios įmonės rengia apskaitos politiką remdamosi Konceptualia sistema ir kai konkrečiam atvejui negali būti pritaikytas nė vienas TFAS. Jeigu rengėjai apskaitos politiką rengia remdamiesi Konceptualia sistema, jie turėtų jos laikytis nuo 2020 m. sausio 1 d. arba vėliau prasidedančiais finansiniais laikotarpiais.

3-iasis TFAS „Verslo jungimai“ (pataisos)

TASV išleido „Verslo apibrėžimas“ pataisas (3-iojo TFAS pataisos), siekdama išspręsti sunkumus, kylančius tais atvejais, kai ūkio subjektas turi nustatyti, ar jis įsigijo verslą, ar turto grupę. Pataisos galioja verslo jungimams, kurie įvyko pirmame metiniame ataskaitiniame laikotarpyje, prasidedančiame nuo ar po 2020 m. sausio 1 d., ir turtui, kuris įsigyjamas nuo šio laikotarpio pradžios arba vėliau. Bendrovės vadovybė įvertino, kad šios pataisos neturi įtakos šioms finansinėms ataskaitoms, tačiau gali turėti įtakos būsimiems laikotarpiams, jei Bendrovė turės verslo jungimų.

1-ojo TAS „Finansinių ataskaitų pateikimas“ ir 8-ojo TAS „Apskaitos politika, apskaitinių įvertinimų keitimas ir klaidos“: sąvokos „reikšminga“ apibrėžtis (pataisos)

Pataisos įsigalioja 2020 m. sausio 1 d. ar vėliau prasidedančiais finansiniais metais, nors ankstesnis taikymas yra leidžiamas. Pataisose paaiškinta sąvoka „reikšminga“ ir tai, kaip ji turi būti taikoma. Naujoje apibrėžtyje nurodoma, kad „<...>Reikšminga yra tokia informacija, kurios nepateikimas arba klaidingas ar neaiškus pateikimas pagrįstai tikėtina gali daryti įtaką sprendimams, kuriuos pagrindiniai bendrosios paskirties finansinių ataskaitų vartotojai priima remdamiesi tomis finansinėmis ataskaitomis, kuriose pateikiama finansinė informacija apie konkretų ataskaitas teikiančią ūkio subjektą. <...>“ Be to, buvo patobulinti kartu su apibrėžtimi pateikiami paaiškinimai. Pataisose taip pat nurodoma, kad reikšmingumo apibrėžtis nuosekliai vartojama visuose TFAS. Bendrovės vadovybė įvertino, kad šie pakeitimai neturi įtakos šioms finansinėms ataskaitoms

16-ojo TFAS „Nuoma“- „Su COVID-19 susijusios nuomos nuolaidos“ (pataisa).

Pataisa taikoma retrospektyviai finansiniams metams, prasidedantiems 2020 m. sausio 1 d. arba vėliau. Leidžiama taikyti anksčiau, taip pat ir finansinėse ataskaitose, kurios 2020 m. gegužės 28 d. dar nebuvo patvirtintos. TASV pakeitė standartą, siekdama suteikti išimtį nuomininkams, kurie gali netaikyti 16-ojo TFAS nuomos pasikeitimo apskaitos nuostatų nuomos nuolaidoms, kurios yra tiesioginė COVID-19 pandemijos pasekmė. Pataisa numato praktinę priemonę, pagal kurią nuomininkas gali bet kokią nuomos mokesčių pasikeitimą dėl su COVID-19 susijusių nuomos nuolaidų apskaityti taip pat, kaip jį apskaitytų taikydamas 16-ąjį TFAS jeigu pasikeitimas nebūtų laikomas nuomos pakeitimu, tik jei įvykdomos visos šios sąlygos:

- dėl nuomos mokesčių pasikeitimo patikslintas atlygis už nuomą yra iš esmės toks pats kaip atlygis už nuomą prieš pat pasikeitimą arba už jį mažesnis;
- bet koks nuomos mokesčių sumažinimas turi įtakos tik mokėjimams, kurie turėjo būti sumokėti 2021 m. birželio 30 d. arba anksčiau;
- kitos nuomos sąlygos iš esmės nekeičiamos.

Bendrovė 2020 metais pagal susitarimą su nuomotoju trims mėnesiams pasinaudojo ofiso nuomos mokesčio atidėjimu. Nuomos mokesčio skola buvo padengta iki 2020 metų pabaigos.

3. TFAS pataisų ir aiškinimų įtaka finansinėms ataskaitoms (tęsinys)

Bendrovės vadovybės nuomone, šių pakeitimų taikymas neturi reikšmingos įtakos. Bendrovės finansinėms ataskaitoms, nes per ataskaitinį laikotarpį nebuvo gauta jokių kitų reikšmingų nuolaidų ar koncesijų ir tikimasi, kad jų nebus gauta vėlesniais laikotarpiais.

Palūkanų normų lyginamojo indekso reforma – 9-asis TFAS, 39-asis TAS ir 7-asis TFAS (pataisos)

2019 m. rugsėjį TASV paskelbė 9-ojo TFAS, 39-ojo TAS ir 7-ojo TFAS pataisas, kadangi tais pakeitimais siekiama numatyti bendrą lengvatą prieš vykdant tarpbankinės palūkanų normos (IBOR) pakeitimo „1 etapą“. Šiose paskelbtose pataisose nagrinėjamos problemos, kurios turi įtakos finansinei atskaitomybei laikotarpiu iki esamo palūkanų normos lyginamojo indekso pakeitimo alternatyvia palūkanų norma, ir analizuojamas poveikis, kurį gali sukelti konkretūs apsidraudimo sandorių apskaitos reikalavimai, nustatyti 9-ajame TFAS „Finansinės priemonės“ ir 39-ajame TAS „Finansinės priemonės. Pripažinimas ir vertinimas“, kai dėl tokio poveikio būtina atlikti į ateitį orientuotą analizę. Remiantis pataisomis, leidžiama naudotis laikinu atleidimu, taikytinu visiems apsidraudimo sandoriams, kuriems palūkanų normų lyginamojo indekso reforma turi tiesioginės įtakos, kai pagal tokią reformą apsidraudimo apskaita tęsiama neapibrėžtumo laikotarpiu, kol esamas palūkanų normos lyginamasis indeksas nekeičiamas į alternatyvią beveik nerizikingą palūkanų normą. Taip pat buvo atliktos pataisos ir 7-ajame TFAS „Finansinės priemonės. Atskleidimas“ dėl papildomos informacijos apie neapibrėžtumą, kuris atsiranda dėl palūkanų normų lyginamojo indekso reformos, atskleidimo. Pataisos įsigalioja 2020 m. sausio 1 d. ar vėliau prasidedančiais finansiniais metais ir turi būti taikomos retrospektyviai. 2 etapas“ bus orientuotas į problemas, kurios gali turėti įtakos finansinei atskaitomybei, kai esamas palūkanų normos lyginamasis indeksas keičiamas į beveik nerizikingą palūkanų normą (RFR). Bendrovės vadovybė įvertino, kad šie pakeitimai neturi įtakos šioms finansinėms ataskaitoms.

Patvirtinti, bet dar neįsigalioję ir anksčiau nepradėti taikyti standartai

Nauji standartai, pataisos ir aiškinimai, kurie nėra privalomi ataskaitiniam laikotarpiui, prasidedančiam nuo 2020 m. sausio 1 d., ir, kurie nebuvo priimti taikyti anksčiau rengiant šias finansines ataskaitas, pateikiami žemiau:

10-ojo TFAS „Konsoliduotosios finansinės ataskaitos“ ir 28-ojo TAS „Investicijos į asocijuotąsias įmones ir bendras įmones. Turto pardavimas ar įnašai tarp investuotojo ir jo asocijuotosios įmonės ar bendros įmonės“ (pataisos)

Pataisose analizuojama pripažinta neatitiktis tarp 10-ojo TFAS ir 28-ojo TAS reikalavimų, susijusių su turto pardavimu ar įnašais tarp investuotojo ir jo asocijuotosios ar bendros įmonės. Pagrindinė pataisų pasekmė yra ta, kad visos pajamos ar nuostoliai pripažįstami tada, kai sandoris apima verslą (nepriklausomai nuo to, ar jis vykdomas patronuojamojoje įmonėje ar ne). Dalis pajamų ar nuostolių pripažįstama, kai sandoris apima turtą, kuris neatitinka verslo apibrėžties, net jei šis turtas priklauso patronuojamajai įmonei. 2015 m. gruodį TASV atidėjo įsigaliojimo datą neribotam laikui, laukdama nuosavybės apskaitos metodo tyrimo projekto rezultatų. ES dar nėra patvirtinusi šių pataisų. Bendrovės vadovybė įvertino, kad šios pataisos neturės reikšmingos įtakos finansinėms ataskaitoms.

1-ojo TAS „Finansinių ataskaitų pateikimas. Įsipareigojimų priskyrimas trumpalaikiams ir ilgalaikiams įsipareigojimams“ (pataisos)

Pataisos įsigalioja 2022 m. sausio 1 d. ar vėliau prasidedančiais finansiniais metais, nors ankstesnis taikymas yra leidžiamas. Dėl covid-19 pandemijos, TASV atidėjo pataisų įsigaliojimą metams, t.y. iki 2023 m. sausio 1 d., siekdama skirti įmonėms daugiau laiko įgyvendinti klasifikavimo pokyčius susijusius su šiomis pataisomis. Pataisomis siekiama paskatinti nuosekliai taikyti reikalavimus ir padėti įmonėms nustatyti, ar skolos ir kiti įsipareigojimai finansinės būklės ataskaitoje turėtų būti priskiriami trumpalaikiams ar ilgalaikiams įsipareigojimams. Pataisos turi įtakos įsipareigojimų pateikimui finansinės būklės ataskaitoje, tačiau jos nekeičia galiojančių

3. TFAS pataisų ir aiškinimų įtaka finansinėms ataskaitoms (tęsinys)

reikalavimų dėl turto, įsipareigojimų, pajamų ar sąnaudų vertinimo ar pripažinimo laiko, taip pat ir nekeičia informacijos, kurią įmonės atskleidžia apie tokius straipsnius. Taip pat pataisose paaaiškinamas skolų klasifikavimo reikalavimas, kai už tokias skolas įmonė gali atsiskaityti naudodama savo nuosavybės priemones. Šios pataisos dar nepriimtos ES. Šiuo metu Bendrovės vadovybė vertina šių pataisų poveikį finansinėms ataskaitoms.

3-ojo TFAS „Verslo jungimai“, 16-ojo TAS „Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai“, 37-ojo TAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai ir turtas“ pataisos ir 2018–2020 m. metiniai TFAS patobulinimai

Pataisos taikomos finansiniams metams, prasidedantiems 2022 m. sausio 1 d. ar vėliau. Leidžiama taikyti anksčiau. TASV paskelbė šias siauros taikymo srities TFAS standartų pataisas:

- 3-ojo TFAS „Verslo jungimai“ pataisomis atnaujinama 3-ajame TFAS pateikta nuoroda į Konceptualią finansinės atskaitomybės sistemą, nekeičiant verslo jungimų apskaitos reikalavimų.
- 16-ojo TAS „Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai“ pataisose numatytas draudimas įmonei iš nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų savikainos atimti pajamas, kurios gautos iš turto vieneto, kuris ruošiamas numatytam naudojimui. Vietoj to, įmonė pripažins tokias pardavimo pajamas ir susijusias sąnaudas pelno (nuostolių) ataskaitoje.
- 37-ojo TAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai ir turtas“ pataisose nurodoma, kurias išlaidas įmonė turėtų įtraukti nustatydamą sutarties vykdymo išlaidas, kad galėtų įvertinti ar sutartis yra nuostolinga.
- 2018–2020 m. metiniuose patobulinimuose pateikiamos nedidelės 1-ojo TFAS „Tarptautinių finansinės atskaitomybės standartų taikymas pirmą kartą“, 9-ojo TFAS „Finansinės priemonės“, 41-ojo TAS „Žemės ūkis“ ir 16-ojo TFAS „Nuoma“ aiškinamųjų pavyzdžių pataisos.

ES dar nepatvirtino minėtų pataisų. Bendrovės vadovybė šiuo metu vertina, kokią įtaką šios pataisos turės Bendrovės finansinėms ataskaitoms.

Palūkanų normų lyginamojo indekso reforma. 2-as etapas. 9-ojo TFAS, 39-ojo TAS, 7-ojo TFAS, 4-ojo TFAS ir 16-ojo TFAS pataisos

2020 m. rugpjūčio 27 d. Tarptautinių apskaitos standartų valdyba paskelbė dokumentą „Palūkanų normų lyginamojo indekso reforma. 2-as etapas. 9-ojo TFAS, 39-ojo TAS, 7-ojo TFAS, 4-ojo TFAS ir 16-ojo TFAS pataisos“, taip užbaigdamą savo darbą, kuriuo siekiama reaguoti į IBOR reformą: pataisose numatyta laikina išimtis, kuria siekiama atsižvelgti į tarpbankinių palūkanų normos (angl. Interbank Offered Rates, IBOR) pakeitimo alternatyviają beveik nerizikingą palūkanų normą (angl. risk-free interest rate, RFR) pasekmes finansinei atskaitomybei. Visų pirma, pataisose numatyta praktinė priemonė, pagal kurią apskaitant finansinio turto arba finansinio įsipareigojimo sutartyje numatytų pinigų srautų nustatymo pagrindo pasikeitimą būtina koreguoti faktinę palūkanų normą tiek, kiek pasikeitė rinkos palūkanų norma. Taip pat pataisose numatyta išimtis apsidraudimo santykių nutraukimo reikalavimui, įskaitant laikinąją išimtį atskiro identifikavimo reikalavimo laikymuisi, kai RFR priemonė naudojama kaip rizikos komponento apsidraudimo priemonė. Be to, 4-ojo TFAS pataisose numatyta, kad draudikai, kurie vis dar taiko 39-ąjį TAS, galėtų pasinaudoti tokiomis pačiomis išimtimis, kurios numatytos 9-ojo TFAS pataisose. Taip pat buvo atliktos pataisos ir 7-ajame TFAS „Finansinės priemonės. Atskleidimai“, kad finansinių atskaitų vartotojai galėtų suprasti palūkanų normų lyginamojo indekso reformos įtaką įmonės finansinėms priemonės ir rizikos valdymo strategijai. Pataisos taikomos finansiniams metams, prasidedantiems 2021 m. sausio 1 d. ar vėliau. Leidžiama taikyti anksčiau. Nors pataisos taikomos retrospektyviai, įmonė neprivalo koreguoti ankstesnių

3. TFAS pataisų ir aiškinimų įtaka finansinėms ataskaitoms (tęsinys)

laikotarpių informacijos. Bendrovės vadovybė įvertino, jog šios pataisos neturės reikšmingos įtakos Bendrovės finansinėms ataskaitoms.

Bendrovė planuoja pradėti taikyti aukščiau aprašytus standartus ir išaiškinimus nuo jų įsigaliojimo datos, kai jie bus patvirtinti taikyti ES.

4. Reikšmingi apskaitos principai

Toliau pateikta apskaitos politika buvo nuosekliai taikoma visiems šiose finansinėse ataskaitose pateiktiems laikotarpiams.

Nematerialusis turtas

Programinė įranga ir kitas nematerialusis turtas, kurio numatomas naudingo tarnavimo laikotarpis yra ribotas, įvertinamas savikaina, atėmus sukauptą amortizaciją ir nuostolį dėl vertės sumažėjimo. Amortizacija apskaičiuojama tiesiniu būdu per numatomą ilgalaikio nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laikotarpį ir apskaitoma pelne (nuostoliuose). Numatomas turto naudingo tarnavimo laikotarpis – 3 metai.

Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai

Nekilnojamam turtui yra priskiriamas turtas, kurį atitinka šiuos kriterijus: įsigijimo (pasigaminimo) vertę galima patikimai nustatyti ir ji yra didesnė nei 150 eurų, naudojamas įmonės pajamoms uždirbti (ekonominė naudai gauti) ilgiau nei vienerius metus, įmonė yra perėmusi su šiuo turtu susijusią riziką. Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai yra apskaitomi savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir vertės sumažėjimo nuostolius. Nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą metodą per apskaičiuotą turto naudingo tarnavimo laiką.

Savikainą sudaro išlaidos, tiesiogiai susijusios su turto įsigijimu. Skolinimosi sąnaudos kapitalizuojamos kapitalizavimo sąlygas atitinkančiam turtui.

Kai nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų atskirų sudėtinių dalių naudingo tarnavimo laikotarpis skiriasi, jos apskaitomos kaip atskiri nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų vienetai. Sąnaudos, patiriamos keičiant nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų sudėtinę dalį, kapitalizuojamos tik tuo atveju, jei iš šios sudėtinės dalies tikėtina gauti ekonominės naudos ir naujosios sudėtinės dalies savikaina gali būti patikimai įvertinta. Senosios sudėtinės dalies likutinė vertė nurašoma. Su nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų aptarnavimu susijusios sąnaudos apskaitomos kaip pelnas arba nuostolis, kai patiriamos. Nusidėvėjimas apskaičiuojamas tiesiniu būdu per numatomą atskirų nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų sudėtinių dalių naudingo tarnavimo laikotarpį ir apskaitomas kaip pelnas arba nuostolis.

Numatomi turto naudingo tarnavimo laikotarpiai:

Kompiuterinė technika	3 metai
Biuro įranga ir baldai	6 metai
Transporto priemonės	6- 10 metai

Nusidėvėjimo metodai, likvidacinės vertės ir turto naudingo tarnavimo laikotarpiai peržiūrimi sudarant kiekvienas finansines ataskaitas.

Pelnas arba nuostolis iš perleidimo apskaičiuojamas iš perleidimo kainos atėmus likutinę vertę ir apskaitomas grynąja verte kitose pajamose arba sąnaudose pelne (nuostoliuose).

4. Reikšmingi apskaitos principai (tęsinys)

Nefinansinio turto vertės sumažėjimas

Finansinių ataskaitų dieną Bendrovė nustato, ar yra požymių, kad turto vertė gali būti sumažėjusi. Jei tokie požymiai egzistuoja, arba jei yra reikalinga kartą metuose tikrinti, ar turto vertė nėra sumažėjusi, Bendrovė apskaičiuoja tokio turto atsiperkamąją vertę. Turto atsiperkamoji vertė yra tikroji vertė atėmus pardavimo išlaidas ar jo naudojimo vertę, priklausomai nuo to, kuri yra didesnė. Turto atsiperkamoji vertė yra nustatoma individualiam turtui, išskyrus tuos atvejus, kai turtas negeneruoja pinigų srautų, nepriklausomų nuo kito turto ar turto grupių. Kai apskaitinė turto vertė viršija atsiperkamąją vertę, turto vertė yra sumažėjusi, ji yra sumažinama iki atsiperkamosios vertės.

Nustatant naudojimo vertę planuojami pinigų srautai yra diskontuojami iki dabartinės vertės, naudojant prieš mokestinę diskonto normą, kuri atspindi pinigų vertę laike rinkoje galiojančiomis sąlygomis ir specifinę to turto riziką. Nustatant tikrąją vertę atėmus galimas pardavimo išlaidas yra naudojamas atitinkamas vertinimo modelis. Tęstinės veiklos vertės sumažėjimas yra pripažįstamas pelne (nuostoliuose) tuose sąnaudų straipsniuose, kurie susiję su nuvertėjusiu turtu.

Turtui kiekvienos ataskaitos sudarymo metu vertinama, ar buvo požymių, kad anksčiau pripažįstamas vertės sumažėjimo nuostolis daugiau nebeegzistuoja arba sumažėjo. Jei tokie požymiai egzistuoja, Bendrovė įvertina atstatomą sumą. Anksčiau pripažintas vertės sumažėjimas yra atstatomas tik tuo atveju, kai pasikeitė įvertinimai, naudoti nustatyti atsiperkamajai vertei, lyginant su paskutiniu vertės sumažėjimo pripažinimo momentu. Šiuo atveju apskaitinė turto vertė yra padidinama iki atsiperkamosios vertės. Ši padidinta vertė negali būti didesnė už tokią apskaitinę turto vertę (įvertinus nusidėvėjimą), kuri būtų buvusi, jei praeityje niekada nebūtų pripažintas vertės sumažėjimas. Vertės sumažėjimo atstatymas yra pripažįstamas pelne (nuostoliuose).

Finansinės priemonės

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

Finansinis turtas

Pirminis pripažinimas ir vertinimas

Finansinis turtas pirminio pripažinimo metu skirstomas į vėliau apskaitomą amortizuota savikaina, tikrąją vertę per kitas bendrąsias pajamas, arba tikrąją vertę per pelną arba nuostolius.

Finansinio turto priskyrimas pirminio pripažinimo metu priklauso nuo sutartinių finansinio turto pinigų srautų savybių ir Bendrovės verslo modelio apibrėžiančio finansinio turto valdymą.

Išskyrus prekybos gautinas sumas, kurios neturi reikšmingo finansavimo komponento, Bendrovė pirminio pripažinimo metu finansinį turtą įvertina tikrąją vertę, pridėjus, kai finansinis turtas nėra apskaitomas tikrąją vertę per pelną (nuostolius), sandorio išlaidas. Prekybos gautinos sumos, į kurias neįtrauktas reikšmingas finansavimo komponentas, yra vertinamos pagal 15-ojo TFAS nustatytą sandorio kainą.

Tam, kad finansinis turtas būtų priskiriamas ir vertinamas amortizuota savikaina arba tikrąją vertę per kitas bendrąsias pajamas, pinigų srautai atsirandantys iš finansinio turto turi būti tik pagrindinės sumos ir palūkanų mokėjimai (SPPI) nuo pagrindinės neįvykdytos sumos. Šis vertinimas vadinamas SPPI testu ir atliekamas kiekvienai finansinei priemonei.

Bendrovės finansinio turto valdymo modelis nurodo kaip Bendrovė valdo savo finansinį turtą, kad šis generuotų pinigų srautus. Verslo modelis nustato, ar pinigų srautai bus gaunami renkant sutartinius pinigų srautus, parduodant šį finansinį turtą ar naudojant abu variantus.

4. Reikšmingi apskaitos principai (tęsinys)

Įprastas finansinio turto pirkimas arba pardavimas pripažįstamas sandorio sudarymo dieną, t.y. datą, kurią Bendrovė įsipareigoja pirkti ar parduoti finansinį turtą.

Vėlesnis vertinimas

Po pirminio pripažinimo Bendrovė finansinį turtą vertina:

1. Amortizuota savikaina (skolos finansinės priemonės);
2. Tikraja verte per kitas bendrąsias pajamas, kai nutraukus pripažinimą sukauptas pelnas ar nuostoliai perkeliama į pelną ar (nuostolius) (skolos finansinės priemonės). 2020 m. ir 2019 m. gruodžio 31 d. Bendrovė neturėjo tokių priemonių;
3. Tikraja verte per kitas bendrąsias pajamas, kai nutraukus pripažinimą sukauptas pelnas ar nuostoliai nėra perkeliama į pelną ar (nuostolius) (nuosavybės priemonės). 2020 m. ir 2019 m. gruodžio 31 d. Bendrovė neturėjo tokių priemonių;
4. Tikraja verte, kurios pasikeitimai pripažįstami pelnu arba nuostoliais (2 pastaba).

Finansinis turtas, vertinamas tikraja verte per pelną (nuostolius)

Bendrovės turimos investicijos į nuosavybės vertybinius popierius yra apskaitomos kaip finansinis turtas, vertinamas tikraja verte, jos pokytį pripažįstant pelnu (nuostoliais). Kadangi šis finansinis turtas nėra skirtas prekybai, Bendrovė pirminio pripažinimo metu turi neatšaukiamą pasirinkimą po pirminio pripažinimo nuosavybės priemonės vertinti tikraja verte, jos pokyčius pripažįstant pelnu (nuostoliais) arba kitomis bendrosiomis pajamomis. Bendrovėje visos investicijos į nuosavybės vertybinius popierius yra apskaitomos tikraja verte per pelną (nuostolius).

Amortizuota savikaina vertinamas finansinis turtas (skolos finansinės priemonės)

Bendrovė vertina finansinį turtą amortizuota savikaina, jei tenkinamos abi šios sąlygos:

1. Finansinis turtas laikomas pagal verslo modelį, kurio tikslas - laikyti finansinį turtą siekiant surinkti sutartyje numatytus pinigų srautus; ir
2. dėl sutartinių finansinio turto sąlygų nustatytomis datomis gali atsirasti pinigų srautų, kurie yra tik pagrindinės sumos ir pagrindinės nepadengtosios sumos palūkanų mokėjimai.

Amortizuota savikaina vertinamas finansinis turtas vėliau yra apskaitomas naudojant efektyvios palūkanų normos metodą (EIR) atėmus vertės sumažėjimo nuostolius. Pelnas ar nuostoliai apskaitomi bendrųjų pajamų ataskaitoje, kai turto pripažinimas yra nutraukiamas, turtas yra pakeičiamas ar šiam nustatomas vertės sumažėjimas.

Bendrovės finansinis turtas vertinamas amortizuota savikaina apima prekybos gautinas sumas, kitas trumpalaikes ir ilgalaikes gautinas sumas, išduotas paskolas ir turtą, atsiradusį iš sutarčių su klientais (jei toks yra). Visos paskolos ir avansai yra pripažįstami, kai pinigai yra pervedami skolininkui.

Tikrosios vertės nustatymas

Tikroji vertė – tai kaina, kuri būtų gauta pardavus turtą arba kuri būtų sumokėta, perdavus įsipareigojimą įprasto tarp rinkos dalyvių įvykusio sandorio metu nustatymo dieną. Tikrosios vertės nustatymas paremtas prielaida, kad turto pardavimo ar įsipareigojimų perdavimo sandoris vyksta arba:

- pagrindinėje turto ar įsipareigojimų rinkoje, ar
- jei nėra pagrindinės rinkos – turtui ar įsipareigojimams pačioje palankiausioje rinkoje.

Pagrindinė ar pati palankiausia rinka turi būti Bendrovei prieinama.

4. Reikšmingi apskaitos principai (tęsinys)

Turto ar įsipareigojimų tikroji vertė nustatoma, naudojant tas prielaidas, kurias naudotų rinkos dalyviai, norėdami nustatyti turto ar įsipareigojimų kainą, darant prielaidą, kad rinkos dalyviai turi geriausių ekonominių interesų.

Nefinansinio turto tikroji vertė nustatoma, atsižvelgiant į rinkos dalyvio gebėjimą generuoti ekonominę naudą, naudojant turtą efektyviausiai ir geriausiai arba parduodant jį kitam rinkos dalyviui, kuris turtą naudotų efektyviausiai ir geriausiai.

Bendrovė naudoja vertinimo metodikas, kurios esamomis aplinkybėmis yra tinkamos ir apie kurias turima pakankamai duomenų tikrajai vertei nustatyti, naudodama kuo daugiau svarbių stebimų duomenų ir kuo mažiau nestebimų duomenų.

Nustatydamą turto ar įsipareigojimų tikrąją vertę, Bendrovė remiasi prieinamais rinkos duomenimis, kiek įmanoma. Tikrosios vertės yra pateikiamos žemiau nurodytais trimis tikrosios vertės hierarchijos lygiais, remiantis vertinimo metoduose taikomais kintamaisiais:

1 lygis: aktyviosiose tokio paties turto arba įsipareigojimų rinkose kotiruojamos kainos (nepakoreguotos).

2 lygis: kiti kintamieji, išskyrus į 1 lygį įtrauktas kotiruojamas turto arba įsipareigojimų kainas, kurie stebimi tiesiogiai (t. y. kaip kainos) arba netiesiogiai (t. y. išvesti iš kainų).

3 lygis: turto arba įsipareigojimų kintamieji, nepagrįsti stebimais rinkos duomenimis (nestebimi kintamieji).

Jei kintamieji, naudojami nustatant turto ar įsipareigojimo tikrąją vertę, gali būti priskiriami skirtingiems tikrosios vertės hierarchijos lygiams, tikrosios vertės hierarchijos lygis, kuriam priskiriama visa nustatyta tikroji vertė, turi būti nustatomas remiantis žemiausio lygio kintamuoju, reikšmingu nustatant visą tikrąją vertę. Bendrovė pripažįsta tarp tikrosios vertės hierarchijos lygių perkeliamas sumas to ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, kada pokytis įvyko. Tikrosios vertės, nustatytos įvertinimo ir (ar) atskleidimo tikslais, skaičiuojamos remiantis pateiktais metodais (žr. 15 pastabą). Ten, kur taikytina, išsamesnė informacija apie prielaidas, taikytas nustatant tikrąsias vertes, yra atskleista su konkrečiu turtu ar įsipareigojimu susijusioje pastaboje. Apskaitinės ir tikrosios finansinių priemonių, kurios finansinėse ataskaitose nėra apskaitytos tikrąja verte, vertės pateikiamos 15 pastaboje.

Finansinio turto vertės sumažėjimas

Pagal TFAS 9, bendruoju atveju, Bendrovė pripažįsta tikėtinus kredito nuostolius (TKN) visoms skolos finansinėms priemonėms, kurios nėra vertinamos tikrąja verte per pelną (nuostolius). TKN yra paremti sutartinių gautinų pinigų srautų ir pinigų srautų, kuriuos Bendrovė tikisi gauti, skirtumu, diskontuotu taikant apytiksle pradinę efektyvią palūkanų normą. Tikėtini kredito nuostoliai yra pripažįstami dviem etapais. Kredito pozicijoms, kurių kredito rizika nuo pirminio pripažinimo nėra reikšmingai padidėjusi, TKN apskaičiuojami kredito nuostoliams, atsirandantiems dėl įsipareigojimų neįvykdymo įvykių, galimų per ateinančius 12 mėnesių (12 mėnesių TKN). Toms kredito pozicijoms, kurių kredito rizika nuo pirminio pripažinimo yra reikšmingai padidėjusi, vertės sumažėjimas formuojamas kredito nuostolių sumai, kurių tikimasi per likusį kredito pozicijos galiojimo laikotarpį, neatsižvelgiant į įsipareigojimų neįvykdymo laiką (galiojimo laikotarpio TKN).

Prekybos gautinoms sumoms ir turtui, atsiradusiam iš sutarčių su klientais, Bendrovė taiko supaprastintą metodą tikėtiniems kredito nuostoliams skaičiuoti. Todėl Bendrovė nestebi kredito rizikos pokyčių, bet kiekvienai finansinių ataskaitų datai pripažįsta vertės sumažėjimą remiantis galiojimo laikotarpio TKN. Bendrovė laiko, kad skolininkas neįvykdė savo įsipareigojimų, susijusių su finansiniu turtu, jei sutartiniai mokėjimai yra pradelsti daugiau kaip 90 dienų, arba kai yra požymių, kad skolininkas ar skolininkų grupė patiria didelių finansinių sunkumų, nevykdo savo įsipareigojimų (pagrindinių mokėjimų ar palūkanų), atsiranda tikimybė, kad jie pradės bankroto arba reorganizavimo procedūras ir tais atvejais, kai stebimi duomenys rodo, kad yra numatomas būsimų pinigų srautų sumažėjimas, pvz., išskolinimo pradelsimų pokyčių arba

4. Reikšmingi apskaitos principai (tęsinys)

ekonominių sąlygų, kurios koreliuoja su įsipareigojimų neįvykdymu, pokyčių.

Suteiktų paskolų atveju, kiekvieno ataskaitinio laikotarpio pabaigoje vertinama, ar finansinės priemonės kredito rizika nuo pradinio pripažinimo reikšmingai padidėjo, atsižvelgiant į įsipareigojimų neįvykdymo rizikos pasikeitimą per likusį finansinės priemonės laikotarpį. Šio proceso metu Bendrovė savo skolas suskirsto į 1 lygio, 2 lygio ir 3 lygio paskolas kaip aprašyta žemiau:

1 lygis: Kai skolos pirmą kartą pripažįstamos, Bendrovė pripažįsta 12 mėnesių tikėtinus kredito nuostolius. 1 lygio skolas taip pat apima skolas, kurių kredito rizika pagerėjo ir atitinkamai jos buvo perklasifikuotos iš 2 lygio.

2 lygis: Kai skolos kredito rizika po pradinio pripažinimo momento reikšmingai padidėjo, Bendrovė prisipažįsta skolos galiojimo laikotarpio tikėtinus kredito nuostolius. 2 lygio skolas taip pat apima skolas, kurių kredito rizika pagerėjo ir skola buvo perklasifikuota iš 3 lygio.

3 lygis: skolos, kurios laikomos nuvertėjusiomis skolomis. Bendrovė prisipažįsta galiojimo laikotarpio tikėtinus kredito nuostolius.

2020 m. nebuvo perkėlimų tarp skirtingų lygių.

Bendrovė apskaičiuoja tikėtinus kredito nuostolius, remdamasi tikimybėmis įvertintais scenarijais, kad būtų galima įvertinti numatomus grynuosius pinigų srautų trūkumus, diskontuotus apytiksle efektyvia palūkanų norma. Pinigų srautų trūkumas yra skirtumas tarp pinigų srautų, kurie turėtų būti sumokėti Bendrovei pagal sutartį, ir pinigų srautus, kuriuos Bendrovė tikisi gauti. Bendrovė nebuvo suformavusi vertės sumažėjimo išduotoms skoloms, nes remiantis kreditinių įsipareigojimų neįvykdymo tikimybe, skolinimo pozicijos dydžiu įsipareigojimų neįvykdymo momentu bei prognozuojama ateities informacija, vertės sumažėjimas yra nereikšmingas.

Finansinis turtas nurašomas, kai nėra pagrįstų lūkesčių susigrąžinti sutartinius pinigų srautus.

Finansiniai įsipareigojimai

Pirminis pripažinimas ir vertinimas

Finansiniai įsipareigojimai pirminio pripažinimo metu skirstomi į finansinius įsipareigojimus apskaitomus tikrąja verte per pelną ar nuostolius, gautas paskolas ir mokėtinas sumas. Visi finansiniai įsipareigojimai pirminio pripažinimo metu yra pripažįstami tikrąja verte, o gautų paskolų bei mokėtinų sumų atveju - atėmus tiesiogiai priskirtinas sandorio išlaidas. Bendrovės finansiniai įsipareigojimai apima prekybos ir kitas mokėtinas sumas, gautas paskolas, įskaitant bankų overdraftus ir finansinio lizingo įsipareigojimus.

Vėlesnis vertinimas

Finansinių įsipareigojimų vertinimas priklauso nuo jų priskyrimo, kaip aprašyta toliau.

Finansiniai įsipareigojimai apskaitomi tikrąja verte per pelną ar nuostolius

Finansiniai įsipareigojimai, apskaitomi tikrąja verte per pelną ar nuostolius, apima finansinius įsipareigojimus, laikomus prekybai, ir finansinius įsipareigojimus, kurie buvo priskirti pirminio pripažinimo metu kaip vertinami tikrąja verte per pelną ar nuostolius. Finansiniai įsipareigojimai yra priskiriami kaip laikomi prekybai, jei jie yra patiriami su atpirkimo tikslu artimiausiu metu. Į šią kategoriją taip pat įeina sudarytos išvestinės finansinės priemonės, kurios nėra priskiriamos apsidraudimo priemonėmis apsidraudimo santykiuose, kaip apibrėžta 9-ajame TFAS. Atskiros įterptosios išvestinės priemonės taip pat priskiriamos kaip laikomos prekybai, nebent jos yra priskiriamos veiksmingoms apsidraudimo priemonėms. Pelnas arba nuostoliai, atsiradę iš

4. Reikšmingi apskaitos principai (tęsinys)

finansinių įsipareigojimų laikomų prekybai, yra pripažįstami bendrųjų pajamų ataskaitoje. 2020 m. ir 2019 m. gruodžio 31 d. Bendrovė nepriskyrė jokių finansinių įsipareigojimų prie vertinamų tikrąja verte, kurios pasikeitimas pripažįstamas pelnu arba nuostoliais.

Gautos paskolos ir kitos mokėtinos sumos

Po pirminio pripažinimo paskolos ir kitos mokėtinos sumos yra apskaitomos amortizuota savikaina naudojant efektyvios palūkanų normos metodą (EIR). Pelnas ir nuostoliai yra pripažįstami bendrųjų pajamų ataskaitoje, kai įsipareigojimai yra nurašomi arba amortizuojami. Amortizuota savikaina apskaičiuojama atsižvelgiant į nuolaidą ar priemoką įsigyjant, taip mokesčius ar išlaidas, kurios yra neatskiriama efektyvios palūkanų normos dalis. Amortizacija įtraukiama į finansines sąnaudas bendrųjų pajamų ataskaitoje.

Finansinių priemonių sudengimas

Sudarant finansines atskaitas turtas ir įsipareigojimai bei pajamos ir sąnaudos nėra užskaitomi tarpusavyje, išskyrus atvejus, kai atskiras TFAS reikalauja ar leidžia būtent tokią užskaitymą.

Finansinio turto ir įsipareigojimų pripažinimo nutraukimas

Finansinis turtas

Finansinio turto (arba, kai taikytina, finansinio turto dalies arba panašaus finansinio turto grupės dalies) pripažinimas yra nutraukiamas (t.y., jis yra pašalinamas iš Bendrovės finansinės būklės ataskaitos), kai:

1. baigiasi sutartyje numatytų teisių į finansinio turto pinigų srautus galiojimo laikas; arba
2. Bendrovė perleidžia sutartyje numatytas teises gauti finansinio turto pinigų srautus; arba prisiima prievolę be reikšmingo uždelsimo sumokėti visus gautus pinigų srautus trečiajai šaliai pagal perleidimo sutartį ir a) Bendrovė perleidžia iš esmės visą su perduoto finansinio turto nuosavybe susijusią riziką ir naudą; arba b) Bendrovė nei perleidžia, nei neišlaiko iš esmės visos su finansinio turto nuosavybe susijusios rizikos ir naudos, bet perleidžia šio finansinio turto kontrolę.

Kai Bendrovė perleidžia sutartyje numatytas teises gauti finansinio turto pinigų srautą arba sudaro perleidimo sutartį su trečiaja šalimi, yra vertinama, ar ir kokia apimtimi, Bendrovė išlaiko su šio finansinio turto nuosavybe susijusią riziką ir naudą. Kai Bendrovė nei perleidžia, nei neišlaiko iš esmės visos su finansinio turto nuosavybe susijusios rizikos ir naudos ir neperleidžia turto kontrolės, turtas yra ir toliau pripažįstamas ta dalimi, su kuria Bendrovė yra vis dar susijusi. Šiuo atveju Bendrovė taip pat pripažįsta susijusį įsipareigojimą. Perleistas turtas ir su juo susijęs įsipareigojimas yra vertinami remiantis teisėmis ir įsipareigojimais, kuriuos Bendrovė išlaikė.

Kai su Bendrove susijęs perduotas turtas tampa garantija, toliau kontroliuojama dalis vertinama mažesniąja suma iš apskaitinės turto vertės, ir didžiausios numanomos sumos, kurią Bendrovei gali tekti sumokėti (garantijos suma).

4. Reikšmingi apskaitos principai (tęsinys)

Finansiniai įsipareigojimai

Finansinio įsipareigojimo pripažinimas nutraukiamas, kai jis yra padengiamas, atšaukiamas ar baigiasi jo terminas. Kai vienas esamas finansinis įsipareigojamas pakeičiamas kitu įsipareigojimu tam pačiam skolintojui, bet iš esmės kitomis sąlygomis, arba kai esamo įsipareigojimo sąlygos iš esmės pakeičiamos, toks pokytis laikomas pirminio įsipareigojimo nutraukimu ir naujo įsipareigojimo atsiradimu. Skirtumas tarp atitinkamų balansinių verčių pripažįstamas bendrųjų pajamų ataskaitoje.

Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Pinigus sudaro pinigai kasoje ir banko sąskaitose. Pinigų ekvivalentai yra trumpalaikės, labai likvidžios investicijos, lengvai konvertuojamos į žinomą pinigų sumą. Tokių investicijų pradinis terminas neviršija trijų mėnesių, o vertės pokyčių rizika yra labai nežymi.

Pinigų srautų ataskaitoje pinigus ir pinigų ekvivalentus sudaro pinigai kasoje, indėliai einamosiose sąskaitose, kitos trumpalaikės labai likvidžios investicijos.

Atidėjiniai

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

Akcinis kapitalas ir rezervai

Akcinis kapitalas apskaitomas pagal Bendrovės įstatus. Sumokėta suma, kuria išleistų akcijų pardavimo kaina viršija nominalią jų vertę, apskaitoma kaip akcijų priedai.

Rezervai sudaromi paskirstant ataskaitinių metų pelną visuotinio akcininkų susirinkimo sprendimu, laikantis LR įstatymų, poįstatyminių aktų bei Bendrovės įstatų.

Remiantis Lietuvos Respublikos acinių bendrovių įstatymu, bendrovės kasmet privalo pervesti į privalomąjį rezervą 5 proc. grynojo pelno, kol šis rezervas ir akcijų priedai pasiekia 10 procentų.

Bendrovės įstatinio kapitalo. Įstatymo numatyti rezervai yra nepaskirstytini ir gali būti panaudojami tik nuostoliams padengti.

Dividendų paskirstymas Bendrovės akcininkams yra pripažįstamas kaip įsipareigojimas ir atvaizduojamas Bendrovės finansinėse ataskaitose per laikotarpį, kai dividendai buvo patvirtinti.

Vienai akcijai tenkantis pelnas (nuostoliai)

Bendrovė pateikia duomenis apie pagrindinį ir sumažintą vienai akcijai tenkantį pelną. Pagrindinis vienai akcijai tenkantis pelnas (nuostoliai) yra skaičiuojamas padalijant ataskaitinio laikotarpio grynąjį pelną (nuostolius) iš svertinio akcijų vidurkio per ataskaitinį laikotarpį. Sumažintas vienai akcijai tenkantis pelnas yra skaičiuojamas atsižvelgiant į potencialių akcijų, tokių kaip konvertuojamos obligacijos ar darbuotojams sudarytų apmokėjimų schemų Bendrovės akcijomis, įtaką. Bendrovė neturi potencialių akcijų, kurioms būtų sumažintas vienai akcijai tenkantis pelnas. Sumažintas pelnas vienai akcijai yra lygus vienai akcijai tenkančiam pelnui.

4. Reikšmingi apskaitos principai (tęsinys)

Pajamų pripažinimas

Pajamos iš sutarčių su klientais

Pajamos pagal sutartis su klientais pripažįstamos, kai prekių ar paslaugų kontrolė pereina klientui, ta suma, kurią Bendrovė tikisi gauti mainais už prekes ar paslaugas. Bendrovė nustatė, kad kontroliuoja prekes ar paslaugas prieš jas perduodama klientui, todėl Bendrovė veikia kaip pagrindinė pajamų sandorio šalis.

Kiekvienam sutarties įvykdymo įsipareigojimui Bendrovė sutarties sudarymo metu nustato, ar įsipareigojimai turi būti vykdomi per tam tikrą laikotarpį ar atlikti tam tikru metu, ar atlygis yra fiksuotas ar kintamas, įskaitant ir tai ar atlygio gavimas yra apribotas dėl išores veiksmų. Atlygis atitinkamai yra priskiriamas identifikuotam sutarties įvykdymo įsipareigojimui.

Paslaugoms, teikiamoms per tam tikrą laikotarpį, atlygis yra pripažįstamas tada, kai klientui paslauga suteikiama, darant prielaidą, kad atlygis iki periodo pabaigos reikšmingai nepasikeis.

Tokių pajamų pavyzdys yra pajamos, gautos už fondų ir klientų vertybinių popierių portfelių valdymo paslaugas.

Jeigu pagal vykdymo sąlygas, paslauga suteikiama konkrečiu metu, tada pajamos pripažįstamos kai paslauga suteikiama klientui. Tokių pajamų pavyzdys yra konsultavimo pajamos, bei komisiniai ir platinimo mokesčiai

Sėkmės mokestis skaičiuojamas už teigiamus fondų veiklos rezultatus ar investicinio portfelio prieaugį. Sėkmės mokestis yra taikomas tik jei nurodyta fondo investicinė grąža viršija nustatytą fondo taisyklėse procentų metinį minimalų grąžos barjerą (angl. Hurdle rate). Minimalios grąžos barjeras skaičiuojamas už laikotarpį nuo atitinkamos klasės pirmų investicinių vienetų išleidimo. Sėkmės mokestis išmokamas valdymo įmonei fondo veiklos pabaigoje tik po to, kai investuotojams jau yra išmokėta visa investuota suma ir minimalų grąžos barjerą už faktinį laikotarpį atitinkanti grąža. Fondai negali kontroliuoti rinkos pokyčių, sėkmės mokestis yra kintamas atlygis, kuriam neapibrėžtumas itin didelis. Vadovybė atlieka vertinimą dėl sėkmės mokesčio pajamų pripažinimo ir apskaito jas, kai iš esmės nėra tikėtina, kad įvyks reikšmingas šių pajamų atstatymas.

Sąnaudų pripažinimas

Sąnaudos apskaitoje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo principu 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.

Sąnaudų dydis paprastai įvertinamas sumokėta arba mokėtina pinigų suma, neįskaitant PVM. Tais atvejais, kai numatytas ilgas atsiskaitymo laikotarpis ir palūkanos nėra išskirtos, sąnaudų dydis įvertinamas diskontuojant atsiskaitymo sumą rinkos palūkanų norma. Tarpininkams sumokėti komisiniai yra laikomi įsigijimo sąnaudomis ir yra pripažįstami pelne (nuostoliuose).

4. Reikšmingi apskaitos principai (tęsinys)

Nuoma

Bendrovė sutarties sudarymo metu įvertina ar sutartis apima nuomą, t.y. ar sutartis suteikia teisę kontroliuoti identifikuojamo turto naudojimą nustatytą laikotarpį mainais į užmokestį.

Nuo 2019 m. sausio 1 d. Bendrovė, kaip nuomininkė taiko tuos pačius pripažinimo ir įvertinimo principus visoms nuomos sutartims, išskyrus trumpalaikę nuomą ir mažaverčio turto nuomą, kuris yra naujas ir kurio nuomojamo turto vertė yra iki 5.000 eurų. Bendrovė pripažįsta nuomos įsipareigojimus ir naudojimo teise valdomą turtą, kaip atskleista toliau.

Naudojimo teise valdomas turtas ir jo pirminis vertinimas

Naudojimo teise valdomas turtas yra turtas, kuris parodo Bendrovės teisę naudotis nuomojamu turtu nuomos laikotarpiu. Naudojimo teise valdomo turto pradinė vertė apskaičiuojama prie nuomos įsipareigojimų pridedant išankstinius nuomos mokėjimus, atliktus nuomos laikotarpio pradžios dieną arba anksčiau, pirmines tiesiogines išlaidas bei planuojamas turto atstatymo sąnaudas, kurias Bendrovė patirtų išmontuodama ir pašalindama nuomojamą turtą, tvarkydama jo buvimo vietą arba atkurdamą tokią nuomojamo turto būklę, kokios reikalaujama pagal nuomos sąlygas, atimant gautas nuomos paskatas.

Naudojimo teise valdomo turto vėlesnis vertinimas

Po pradžios datos Bendrovė naudojimo teise valdomą turtą vertina taikydama savikainos metodą. Taikydama savikainos metodą, Bendrovė naudojimo teise valdomą turtą vertina savikaina, atėmus visą sukauptą nusidėvėjimą ir visus sukauptus vertės sumažėjimo nuostolius; o taip pat atspindint korekcijas dėl nuomos įsipareigojimo pakartotinio įvertinimo.

Apskaičiuodama naudojimo teise valdomo turto nusidėvėjimą, Bendrovė taiko tiesiogiai proporcingą metodą. Nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą metodą per nuomos laikotarpį arba turto naudingo tarnavimo laikotarpį, priklausomai nuo to, kuris iš jų yra trumpesnis. Taikomi šie naudingo tarnavimo laikotarpiai (metais):

Patalpų nuoma	15
Transporto priemonės	5-10

Jeigu iki nuomos laikotarpio pabaigos Bendrovei perleidžiama nuomojamo turto nuosavybės teisė arba jeigu naudojimo teise valdomo turto kaina rodo, kad Bendrovė pasinaudos pasirinkimo pirkti teise, Bendrovė apskaičiuoja naudojimo teise valdomo turto nusidėvėjimą nuo nuomos laikotarpio pradžios datos iki nuomojamo turto naudingo tarnavimo laiko pabaigos. Kitu atveju Bendrovė naudojimo teise valdomo turto nusidėvėjimą skaičiuoja nuo nuomos pradžios datos iki nuomos laikotarpio pabaigos.

Nuomos įsipareigojimai

Nuomos įsipareigojimo pirminis vertinimas

Nuomos pradžios data Bendrovė vertina nuomos įsipareigojimą tą datą nesumokėtų nuomos mokesčių dabartine verte. Nuomos mokesčiai diskontuojami naudojant nuomos sutartyje numatytą palūkanų normą, jei tą normą galima nustatyti. Jeigu tos normos negalima lengvai nustatyti, Bendrovė naudoja nuomininko apskaičiuotą skolinimosi palūkanų normą.

4. Reikšmingi apskaitos principai (tęsinys)

Nuomos įsipareigojimai (tęsinys)

Pradžios datą nuomos mokesčiai, įtraukti į nuomos įsipareigojimo vertinimą, apima toliau nurodytus mokesčius už teisę naudoti nuomojamą turtą nuomos laikotarpiu, kurie nėra sumokami pradžios datą: fiksuotuosius mokesčius, atėmus bet kokias gautinas nuomos paskatas; kintamuosius nuomos mokesčius, kurie priklauso nuo indekso ar normos, iš pradžių įvertinamus naudojant indeksą ar normą pradžios datą; sumas, kurias Bendrovė turėtų mokėti pagal likvidacinės vertės garantijas; pasirinkimo pirkti sandorio vykdymo kainą, jei yra pagrįstai žinoma, kad Bendrovė ta pasirinkimo teise pasinaudos; ir baudas už nuomos nutraukimą, jeigu daroma prielaida, kad per nuomos laikotarpį Bendrovė pasinaudos pasirinkimo teise nutraukti nuomą. Kintamieji nuomos mokesčiai, kurie nepriklauso nuo indekso ar normos yra pripažįstami sąnaudomis tuo laikotarpiu, kai atsitinka įvykis arba tenkinama sąlyga apsprendžiantys mokesčio mokėjimą.

Nuomos įsipareigojimo vėlesnis vertinimas

Po pirminio pripažinimo Bendrovė nuomos įsipareigojimo balansinę vertę padidina atsižvelgdama į sukauptas nuomos įsipareigojimo palūkanas ir sumažina atsižvelgdama į sumokėtus nuomos mokesčius. Be to, pakartotinai vertinamas nuomos įsipareigojimas, kad būtų atsižvelgta į bet koki nuomos pakeitimą, į peržiūrėtus mokesčius, prilygintus fiksuotiesiems nuomos mokesčiams, pakeistą terminą ar pasikeitusį įvertinimą dėl turto išpirkimo.

Bendrovė nuomos įsipareigojimus pateikia atskirai nuo kitų įsipareigojimų finansinės būklės ataskaitoje. Nuomos įsipareigojimo palūkanų sąnaudos pateikiamos atskirai nuo naudojimo teise valdomo turto nusidėvėjimo. Nuomos įsipareigojimo palūkanų sąnaudos yra finansinių sąnaudų komponentas, pateikiamas bendrųjų pajamų ataskaitoje.

Finansinės veiklos pajamos ir sąnaudos

Finansines pajamas sudaro investuotų lėšų palūkanos (įskaitant finansinį turtą, laikomą galimam pardavimui), dividendų pajamos, finansinio turto, laikomo galimam pardavimui, perleidimo pelnas, finansinio turto, vertinamo tikrąja verte per pelną (nuostolius), tikrosios vertės pokyčiai, ir perklasifikuotas grynasis pelnas, anksčiau pripažintas kitose bendrosiose pajamose. Palūkanų pajamos pripažįstamos, taikant efektyvios palūkanų normos metodą.

Dividendų pajamos pripažįstamos pelne (nuostoliuose) tada, kai nustatoma teisė juos gauti; kotiruojamų vertybinių popierių atveju paprastai tai yra eks-dividentinė diena.

Finansines sąnaudas sudaro palūkanos už įsiskolinimus, atidėjinių ir atidėtojo atlygio diskontavimo padengimas, finansinio turto, laikomo galimam pardavimui, perleidimo nuostoliai, finansinio turto, vertinamo tikrąja verte per pelną (nuostolius), tikrosios vertės nuostoliai ir neapibrėžtasis atlygis, pripažinti finansinio turto (išskyrus prekybos gautinų sumų) vertės sumažėjimo nuostoliai ir perklasifikuoti grynieji nuostoliai, anksčiau pripažinti kitose bendrosiose pajamose.

Užsienio valiutos keitimo pelnas arba nuostoliai dėl finansinio turto ir finansinių įsipareigojimų pateikiami grynąja verte kaip finansinės veiklos pajamos arba sąnaudos, priklausomai nuo to, ar užsienio valiutos pokyčiai yra grynojo pelno, ar grynujų nuostolių pozicijoje.

4. Reikšmingi apskaitos principai (tęsinys)

Išmokos darbuotojams

Socialinio draudimo įmokos

Bendrovė už savo darbuotojus moka socialinio draudimo įmokas į Valstybinį socialinio draudimo fondą pagal nustatytų įmokų tarifus, vadovaujantis teisiniais reikalavimais. Socialinio draudimo įmokos pripažįstamos sąnaudomis pagal kaupimo principą ir priskiriamos darbuotojų darbo užmokesčio sąnaudoms.

Išmokos, mokamos nutraukus darbo santykius su darbuotoju

Kiekvienam Bendrovės darbuotojui, išeinančiam iš darbo sulaukus pensinio amžiaus, pagal Lietuvos Respublikos įstatymus priklauso 2 mėnesių atlyginimų dydžio išmoka. Išmokų darbuotojams įsipareigojimas pripažįstamas finansinės būklės ataskaitoje ir atspindi tų išmokų dabartinę vertę finansinių ataskaitų sudarymo dieną. Aprašytas ilgalaikis išmokų darbuotojams įsipareigojimas finansinės ataskaitos sudarymo dieną yra apskaičiuojamas remiantis aktuariniais įvertinimais, taikant planuojamo sąlyginio vieneto metodą. Dabartinė apibrėžtų ilgalaikių išmokų darbuotojams įsipareigojimų vertė nustatoma diskontuojant įvertintus būsimus pinigų srautus, remiantis vyriausybės obligacijų, kurių išmokėjimo laikotarpis panašus į numatomą išmokų mokėjimo laikotarpį, palūkanų normą.

Mokesčiai

2020 m. buvo priskaičiuojami ir mokami šie mokesčiai:

- socialinio draudimo įmokos;
- pelno mokestis;
- pridėtinės vertės mokestis;
- mokestis už aplinkos teršimą iš mobilių taršos šaltinių.

Pelno mokesčio apskaičiavimas remiasi metiniu pelnu, įvertinus atidėtąjį pelno mokestį. Pelno mokestis skaičiuojamas pagal Lietuvos mokesčių įstatymų reikalavimus. Pagal Lietuvos Respublikos pelno mokesčio įstatymą, pelnas nuo 2010 m. sausio 1 d. apmokestinamas 15 proc. pelno mokesčio tarifu.

Mokestiniai nuostoliai gali būti keliami į kitus metus neribotą laikotarpį, 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 pelnu ir gali būti keliami 5 metus. Nuo 2014 m. sausio 1 d. keliamais mokestiniais nuostoliais galima mažinti ne daugiau kaip 70 proc. einamųjų metų apmokestinamojo pelno. Atidėtasis mokestis atspindi grynąją mokestinę įtaką dėl laikinųjų skirtumų tarp turto ir įsipareigojimų vertės finansinės ir mokestinės atskaitomybės tikslais. Atidėtųjų mokesčių turtas ir įsipareigojimai yra vertinami mokesčių tarifu, kuris, kaip tikimasi, bus taikomas laikotarpiui, kuriuo bus realizuojamas turtas ar padengiamas įsipareigojimas, remiantis mokesčių tarifais, kurie buvo priimti ar iš esmės priimti finansinės būklės ataskaitos datą.

Atidėtojo mokesčio turtas yra pripažįstamas finansinės būklės ataskaitoje tiek, kiek Bendrovės vadovybė tikisi, kad jis bus realizuotas artimiausioje ateityje remiantis apmokestinamojo pelno prognozėmis. Jei tikėtina, kad dalis atidėtojo mokesčio nebus realizuota, ši atidėtojo mokesčio dalis nėra pripažįstama finansinėse ataskaitose.

4. Reikšmingi apskaitos principai (tęsinys)

Poataskaitiniai įvykiai

Visi po finansinės būklės ataskaitos dienos įvykę įvykiai (koreguojantys įvykiai) yra pateikiami finansinėse ataskaitose, jei jie susiję su ataskaitiniu laikotarpiu ir turi reikšmingos įtakos finansinėms ataskaitoms. Visi įvykiai, kurie yra reikšmingi, tačiau nėra koreguojantys įvykiai, yra atskleidžiami šių finansinių ataskaitų pastabose

Neapibrėžtumai

Neapibrėžti įsipareigojimai nėra pripažįstami finansinėse ataskaitose. Jie yra aprašomi finansinėse ataskaitose, išskyrus tuos atvejus, kai tikimybė, kad ekonominę naudą duodantys ištekliai bus prarasti, yra labai maža. Neapibrėžtas turtas finansinėse ataskaitose nėra pripažįstamas, tačiau jis yra aprašomas finansinėse ataskaitose tuomet, kai yra tikėtina, kad bus gautos pajamos arba ekonominė nauda.

Pinigų srautų ataskaita

Pinigų srautų ataskaita atspindi Bendrovės įplaukas ir pinigų panaudojimą metų eigoje, taip pat finansinę padėtį metų pabaigoje. Pinigų srautai, susiję su trimis pagrindinėmis sritimis: pagrindine veikla, investicine veikla ir finansavimu. Pinigų srautų ataskaita sudaroma tiesioginiu būdu. Pinigų srautų ataskaitoje pinigai ir pinigų ekvivalentai apima pinigus bankuose bei trumpalaikes (iki trijų mėnesių) likvidžias investicijas, kurios gali būti greitai iškeičiamos į pinigų sumas ir kurių vertės pasikeitimo rizika yra nereikšminga. Gautos palūkanos už terminuotus indėlius ir vertybinius popierius priskiriamos prie investicinės veiklos pinigų srautų. Pinigų srautai iš vertybinių popierių parodomi investicinės veiklos straipsnyje. Bendrovė pinigų srautų ataskaitoje nuomos mokėjimus, įskaitant palūkanas traktuoja kaip pagrindinės veiklos pinigų srautus.

5. Aiškinamojo rašto pastabos

1 pastaba. Ilgalaikis turtas

1.1. Nekilnojamas turtas, įranga ir įrengimai ir nematerialusis turtas

Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų nusidėvėjimas ir nematerialiojo turto amortizacija yra apskaityti bendrosiose administracinėse sąnaudose bendrųjų pajamų ataskaitoje. Dalis Bendrovės nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų, kurių įsigijimo vertė 2020 m. gruodžio 31 d. sudarė – 14.973 eurų (2019 m. gruodžio 31 d. – 10.758 eurų), buvo visiškai nusidėvėję, tačiau vis dar naudojami veikloje. Vekloje naudojamo visiškai amortizuoto nematerialaus turto įsigijimo vertė 2020 m. gruodžio 31 d. buvo 52.002 EUR (2019 m. gruodžio 31 d. – 47.862 EUR).

2020

Rodikliai	Nekilnojamas turtas, įranga ir įrengimai	Nematerialusis turtas
Likutinė vertė 2019-12-31	22.455	1.050
Įsigijimo savikaina		
2020-01-01	54.249	52.303
Finansinių metų pokyčiai:		
- turto įsigijimai	4.667	-
- turto pardavimai (nurašymai)	(7.252)	-
2020-12-31	51.664	52.303
Sukauptas nusidėvėjimas (amortizacija)		
2020-01-01	31.794	51.253
Finansinių metų pokyčiai:		
- nusidėvėjimas/amortizacija (10 pastaba)	9.719	1.020
- perleidimai, nurašymai	(5.829)	-
2020-12-31	35.684	52.273
Likutinė vertė 2020-12-31	15.980	30

2019

Rodikliai	Nekilnojamas turtas, įranga ir įrengimai	Nematerialusis turtas
Likutinė vertė 2018-12-31	25.248	2.530
Įsigijimo savikaina		
2019-01-01	46.086	52.303
Finansinių metų pokyčiai:		
- turto įsigijimai	8.748	-
- turto pardavimai (nurašymai)	(585)	-
2019-12-31	54.249	52.303
Sukauptas nusidėvėjimas (amortizacija)		
2019-01-01	20.838	49.773
Finansinių metų pokyčiai:		
- nusidėvėjimas/amortizacija (10 pastaba)	11.507	1.480
- perleidimai, nurašymai	(551)	-
2019-12-31	31.794	51.253
Likutinė vertė 2019-12-31	22.455	1.050

1 pastaba. Ilgalaikis turtas (tęsinys)

1.1. Naudojimo teise valdomas turtas

2020 m. gruodžio 31 d, Bendrovės naudojimo teise valdomo turto judėjimas pateikiamas žemiau:

Rodikliai	Transporto priemonės	Patalpos
Likutinė vertė 2019-12-31	133.378	214.725
Įsigijimo savikaina		
2020-01-01	154.658	217.627
Finansinių metų pokyčiai:		
- turto įsigijimai (sutarčių sudarymai)	20.420	-
- turto pardavimai (sutarčių nutraukimai)	(13.176)	-
2020-12-31	161.902	217.627
Sukauptas nusidėvėjimas		
2020-01-01	21.280	2.902
Finansinių metų pokyčiai:		
- nusidėvėjimas (10 pastaba)	36.203	55.147
- perleidimai, nurašymai	(3.727)	-
2020-12-31	53.756	58.049
Likutinė vertė 2020-12-31	108.146	159.578

Rodikliai	Transporto priemonės	Patalpos
Likutinė vertė 2018-12-31	-	-
Įsigijimo savikaina		
2019-01-01	21.092	100.245
Finansinių metų pokyčiai:		
- turto įsigijimai (sutarčių sudarymai)	133.566	217.627
- turto pardavimai (sutarčių nutraukimai)	-	(100.245)
2019-12-31	154.658	217.627
Sukauptas nusidėvėjimas		
2019-01-01	-	-
Finansinių metų pokyčiai:		
- nusidėvėjimas	21.280	40.494
- perleidimai, nurašymai	-	(37.592)
2019-12-31	21.280	2.902
Likutinė vertė 2019-12-31	133.378	214.725

2 pastaba. Bendrovės vertybinių popierių grupavimas

Bendrovės investicijas ir finansinį turtą sudaro:

Straipsnis	2020-12-31	2019-12-31
Nuosavybės vertybiniai popieriai	9.641	9.634
Kolektyvinio investavimo subjektų investiciniai vienetai	64.498	64.337
Iš viso	74.139	73.971
Iš jų		
Tikrąja verte, kurios pasikeitimai pripažįstami pelnu arba nuostoliais vertinami vertybiniai popieriai	74.139	73.971

2020 m. ir 2019 m. gruodžio 31 d. Bendrovė neturėjo įkeistų skolos ir nuosavybės vertybinių popierių.

2 pastaba. Bendrovės vertybinių popierių grupavimas (tęsinys)

Tikraja verte, kurios pasikeitimai pripažįstami pelnu arba nuostoliais vertinamų vertybinių popierių portfelio sudėtis:

Emitento pavadinimas, ISIN kodas	Valiuta	Bendra rinkos vertė 2020-12-31	Bendra rinkos vertė 2019-12-31
Nuosavybės vertybiniai popieriai			
Federal Hydrogenerating-ADR, US7821834048	USD	2.985	2.562
East West AGRO, LT0000132060	EUR	6.656	7.072
Iš viso		9.641	9.634
Kolektyvinio investavimo subjektai			
OMX Baltic Benchmark Fund, LT000099012	EUR	310	290
ORION Agroland Fund I	EUR	32.249	32.066
ORION Healthcare & Wellness Fund B kl.	EUR	31.939	31.981
Iš viso		64.498	64.337
Iš viso finansinių instrumentų, vertinamų tikrąja verte		74.139	73.971

Per 2020 metus pajamų suma 2.265 EUR dėl tikrąja verte vertinamo turto nerealizuotos vertės padidėjimo buvo įtraukta į finansinės veiklos pajamas (2019 m. pajamų suma 9.417 EUR). 2020 ir 2019 metais Bendrovė atliko vertybinių popierių pirkimus ir pardavimus. Pelnas (nuostoliai) dėl finansinio turto pardavimo, apskaityto tikrąja verte atskleisti 11 pastaboje. Bendrovė 2020 metais gavo 114 EUR dividendų iš nuosavybės vertybinių popierių (2019 m. - 1.311 EUR). Dividendų pajamos įtrauktos į Bendrovės finansinės veiklos pajamas (pastaba 11).

3 pastaba. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Straipsnis	2020-12-31	2019-12-31
Pinigai banke	152.418	120.666
Iš viso	152.418	120.666

2020 m. ir 2019 m. gruodžio 31 d. pinigai nebuvo įkeisti ir disponavimas jais nebuvo apribotas.

4 pastaba. Prekybos ir kitos gautinos sumos

Straipsnis	2020-12-31	2019-12-31
Gautinos sumos, susijusios su įmonės teikiamomis paslaugomis	113.493	105.258
Kitos gautinos sumos	6.685	107.234
Išankstiniai apmokėjimai	37.788	46.335
Iš viso	157.966	258.827

5 pastaba. Kapitalas

Įstatinis kapitalas

Bendrovės įstatinį kapitalą sudaro 1.380 paprastųjų akcijų, kurių kiekvienos nominali vertė lygi 289,62 eurų. Bendrovės įstatinis kapitalas yra 399.675,60 eurų. Kapitalas yra visiškai apmokėtas. Paprastųjų akcijų savininkai turi vieno balsu už vieną akciją teisę Bendrovės akcininkų susirinkime bei teisę gauti dividendus, kai jie paskelbiami, ar lėšas įstatinio kapitalo mažinimo atveju. 2020 metais nebuvo įstatinio kapitalo pokyčių. Bendrovės vadovybė, valdydama kapitalą, nuolat seka, kad nuosavo kapitalo dydis netaptų mažesnis kaip ½ Bendrovės įstatinio kapitalo dydžio, kaip reikalauja Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatymas. 2020 m. ir 2019 m. gruodžio 31 d. Bendrovė atitiko visus minėtus reikalavimus.

Kapitalo pakankamumo rodiklis atskleidžiamas 14 pastaboje.

Privalomasis rezervas

Pagal Lietuvos Respublikos įstatymus bendrovė privalo suformuoti įstatymų numatytą rezervą. Į jį bendrovė privalo kasmet pervesti 5 proc. grynojo pelno, apskaičiuojamo pagal Lietuvos Respublikoje finansinę apskaitą reglamentuojančių teisės aktų reikalavimus, kol rezervas pasieks 10 proc. įstatinio kapitalo. Įstatymų numatytas rezervas negali būti paskirstytas dividendams ir yra sudaromas tik būsimiems nuostoliams padengti. Privalomojo rezervo dalis, viršijanti 10 proc. įstatinio kapitalo, skirstant kitų finansinių metų pelną, gali būti perskirstyta. 2020 m. gruodžio 31 d. Bendrovėje buvo pilnai suformavusi privalomąjį rezervą. Bendrovės privalomasis rezervas 2020 m. gruodžio 31 d. sudarė 39.968 eurų (2019 m. gruodžio 31 d. – 39.968 eurų).

2020 metais dividendai Bendrovės akcininkams pagal 2019 metų pelno (nuostolių) paskirstyma nebuvo skirti. 2019 m. buvo išmokėti dividendai Bendrovės akcininkams. Dividendų tenkančių vienai akcijai koeficientas (DPS) 2019 metais – 147,10.

6 pastaba. Pelnas (nuostoliai), tenkantis vienai akcijai

Pagrindinis pelnas (nuostoliai), tenkantis vienai akcijai 2020 m. gruodžio 31 d., buvo apskaičiuoti remiantis 117.030 eurų nuostoliais, tenkančiu paprastųjų akcijų turėtojams (2019 m. – 345.529 eurų nuostoliais), ir svertiniu paprastųjų akcijų vidurkiu, kuris sudaro 1.380 vienetų.

Bendrovė neturi potencialių akcijų, kurioms būtų sumažintas vienai akcijai tenkantis pelnas. Sumažintas pelnas vienai akcijai yra lygus vienai akcijai tenkančiam pelnui.

Straipsniai	2020-12-31	2019-12-31
Grynasis metų rezultatas	(117.030)	(345.529)
Svertinis paprastųjų akcijų vidurkis	1.380	1.380
Pagrindinis ir sumažintas pelnas (nuostoliai) vienai akcijai	(84,88)	(250,38)

7 pastaba. Prekybos ir kitos mokėtinos sumos ir įsipareigojimai

Straipsniai	2020-12-31	2019-12-31
Prekybos mokėtinos sumos	21.456	62.902
Kitos mokėtinos sumos ir įsipareigojimai	11.068	23.215
Mokesčių įsipareigojimai	192	135
Iš viso	32.716	86.252

Bendrovės nuomos įsipareigojimai ir jų judėjimas:

Straipsniai	2020-12-31	2019-12-31
Apskaitinė vertė laikotarpio pradžioje	348.191	-
Nuomos įsipareigojimų pripažinimas taikant 16 TFAS	-	121.337
Sudarytos nuomos sutartys	20.420	351.193
Nuomos nutraukimai (nurašymai)	(8.077)	(63.546)
Nuomos mokėjimai	(85.341)	(60.793)
Apskaitinė vertė gruodžio 31 d.	275.193	348.191
Iš jų: ilgalaikiai nuomos įsipareigojimai	186.903	266.266
trumpalaikiai nuomos įsipareigojimai	88.290	81.925

8 pastaba. Pajamos iš sutarčių su klientais, komisinių, valdymo ir klientų aptarnavimo veiklos pajamos

Straipsniai	2020	2019
Investicinių fondų valdymo pajamos	837.125	783.422
Investicinių fondų sėkmės mokesčio pajamos	13.103	16.563
Investicinių fondų investicinių vienetų ir akcijų platinimo mokesčiai	10.539	8.026
Investicinių priemonių portfelių valdymo pajamos	3.436	3.693
Suteiktų paslaugų pajamos	-	1
Iš viso	864.203	811.705

Visos Bendrovės pagrindinės veiklos pajamos yra uždirbamos Lietuvos Respublikoje.

Investicinių fondų valdymo pajamos atspindi geriausių įmonės vadovybės įvertinimą Bendrovės finansinių ataskaitų sudarymo datai. Kadangi iki Bendrovės finansinių ataskaitų patvirtinimo datos valdomų fondų finansinių ataskaitų auditai nebuvo baigti, gali koreguotis fondų grynujų aktyvų vertės bei atitinkamai apskaičiuotas valdymo mokestis.

Bendrovės vadovybė nesitiki reikšmingų pokyčių valdomų fondų grynujų aktyvų vertėse bei įvertintame valdymo mokestyje.

9 pastaba. Komisinių, valdymo ir klientų aptarnavimo veiklos sąnaudos

Straipsniai	2020	2019
Sąnaudos, susijusios su fondų valdymu	65.074	135.303
Teisinių paslaugų sąnaudos	18.600	20.293
Konsultacinės valdymo sąnaudos	-	3.611
Skelbimų ir reklamos sąnaudos	1.848	1.670
Iš viso	85.522	160.877

10 pastaba. Bendrosios administracinės sąnaudos

Straipsniai	2020	2019
Personalo sąnaudos:	617.124	634.809
<i>iš jų darbuotojų darbo užmokestis ir socialinis draudimas</i>	<i>613.200</i>	<i>633.637</i>
Automobilių eksploatavimo sąnaudos	21.950	35.611
Fondų apskaitos paslaugų sąnaudos	5.000	4.550
Audito ir konsultacinės sąnaudos	6.500	7.403
Patalpų nuomos sąnaudos*	-	11.464
Patalpų išlaikymo sąnaudos	9.396	14.276
Ryšių sąnaudos	4.984	5.912
Kompiuterinės ir kitos įrangos eksploatacijos sąnaudos	1.881	5.190
Mokesčių sąnaudos	63.556	87.692
Nusidėvėjimas ir amortizacija	102.020	73.332
Tantjėmų sąnaudos	(5.598)	-
Kitos sąnaudos	96.581	125.341
Iš viso	923.394	1.005.580

*2019 metais patalpų nuomos sąnaudos buvo patirtos dėl trumpalaikės ofiso nuomos pagal sutartį, kuri baigė galioti 2019 metų eigoje.

11 pastaba. Finansinės veiklos pajamos ir sąnaudos

Straipsniai	2020	2019
Palūkanų pajamos	-	1.150
Finansinio turto, apskaityto tikrąja verte, pardavimo pelnas	15	-
Valiutos kursų pasikeitimo pajamos	-	2.981
Finansinio turto, apskaityto tikrąja verte, nerealizuotos vertės padidėjimas	2.265	9.417
Kitos finansinės veiklos pajamos	114	1.311
Finansinės veiklos pajamos iš viso	2.394	14.859
Finansinio turto, apskaityto tikrąja verte, nerealizuotos vertės sumažėjimas	-	-
Palūkanų sąnaudos	(8.269)	(4.836)
Finansinio turto, apskaityto tikrąja verte, pardavimo nuostoliai	-	(875)
Valiutos kursų pasikeitimo nuostolis	(3.024)	-
Finansinės veiklos sąnaudos iš viso	(11.293)	(5.711)
Finansinės veiklos rezultatas	(8.899)	9.148

12 pastaba. Sandoriai su susijusiomis šalimis

Šalys yra laikomos susijusiomis, kai viena šalis turi galimybę kontroliuoti kitą arba daryti reikšmingą įtaką kitai šaliai priimant finansinius ir veiklos sprendimus. Bendrovės susijusios šalys yra Bendrovės akcininkai Orion Managing Partners B.V. bei su akcininkais susijusios kitos įmonės (kitos susijusios šalys). Bendrovės galutinis kontroliuojantysis akcininkas yra Saulius Garbaravičius.

Sandoriai su susijusiomis šalimis pateikiami žemiau:

Operacijos	2020	2019
Suteiktos paskolos bei palūkanos patronuojančioms įmonėms	-	2.188
Suteiktos paskolos bei palūkanos kitoms susijusioms šalims	-	50.432
Suteiktos paskolos bei priskaičiuotos palūkanos iš viso	-	52.620
Gautos paskolos bei palūkanų sąnaudos už gautas paskolas iš patronuojančių įmonių	-	100.842
Gautos paskolos bei palūkanų sąnaudos už gautas paskolas iš kitų susijusių šalių	-	-
Gautos paskolos bei palūkanų sąnaudos už gautas paskolas iš viso	-	100.842
Pirkimai iš patronuojančių įmonių	-	-
Pirkimai iš kitų susijusių šalių	104.649	176.434
Pirkimai iš viso	104.649	176.434
Gautina suma iš patronuojančių įmonių	-	-
Gautina suma iš kitų susijusių šalių	-	-
Gautinos sumos iš viso	-	-
Mokėtina suma, įskaitant gautas paskolas, patronuojančioms įmonėms	-	-
Mokėtina suma, įskaitant gautas paskolas, kitoms susijusioms šalims	23.435	60.667
Mokėtinos sumos iš viso	23.435	60.667

Sandoriai su valdomais fondais bei likučiai atskleisti 4 ir 8 pastabose.

12 pastaba. Sandoriai su susijusiomis šalimis (tęsinys)

Bendrovė 2020 m. neturi gavusi arba suteikusi paskolų.

Bendrovė 2019 m. gavo 100.000 EUR trumpalaikę paskola iš akcininko Orion Managing Partners B.V. ir suteikė 50 000 EUR trumpalaikę paskolą kitai susijusiai įmonei. Bendrovės paskolų vidutinė palūkanų norma 2019 m. – 2,5 proc.

Iš kitų susijusių šalių buvo pirktos apskaitos ir finansų maklerio paslaugos, taip pat kitos susijusiuos šalys teikė Bendrovei investicinio portfelio valdymo paslaugos. Bendrovės vadovybė mano, kad visi sandoriai tarp susijusių asmenų yra sudaryti rinkos sąlygomis. Su Bendrovės galutiniais kontroliuojančiais akcininkais sandorių nebuvo.

Mokėtinos sumos yra trumpalaikės, kurių atsiskaitymo terminas yra iki 40 dienų.

Vadovybės darbo užmokestis ir kitos išmokos

Vadovybės darbo užmokestis apima tik trumpalaikes išmokas. Bendrovės vadovybei priskiriami Bendrovės generalinis direktorius, vyriausiasis finansininkas ir nepriklausomi valdybos nariai. Bendrovės generaliniam direktoriui ir vyriausiam finansininkui priskaičiuotas darbo užmokestis 2020 m. iš viso sudarė 85.816 eurų, socialinis draudimas – 1.519 eurų (2019 m. – 79.755 eurų, socialinis draudimas – 1.412 eurų). 2020 m. ir 2019 m. už nepriklausomų valdybos narių veiklą atlygis nebuvo skaičiuotas.

13 pastaba. Pelno mokestis ir atidėtasis pelno mokestis

Straipsniai	2020	2019
Ataskaitinių metų pelno mokestis	-	-
Atidėtojo pelno mokesčio pokytis	318	(55)
Pelno mokesčio sąnaudų (pajamų) iš viso:	318	(55)

Pelne (nuostoliuose) pateikta pelno mokesčio sąnaudų suma, priskirtina metų veiklos rezultatui, gali būti sutikrinta su pelno mokesčio sąnaudomis, apskaičiuotomis taikant įstatyme numatytą pelno mokesčio tarifą pelnui prieš pelno mokestį:

Straipsniai	2020		2019	
Ataskaitinių metų pelnas(nuostoliai) prieš apmokestinimą	%	(117.030)	%	(345.529)
Pelno mokesčio sąnaudos, apskaičiuotos taikant 15% tarifą	15%	(17.554)	15%	(51.829)
Neleidžiami atskaitymai /(neapmokestinamosios pajamos)	(3,22)%	3.763	(0,79)%	2.721
Nepripažintas pelno mokesčio turtas	(11,78)%	13.791	(14,21)%	49.108
Pelno mokestis	0%	-	0%	-
Ataskaitinių metų pelno mokestis		-		-
Atidėtojo pelno mokesčio pokytis		318		(55)
Ataskaitinių metų pelno mokesčio sąnaudos (pajamos)		318		(55)

Atidėtojo mokesčio turtas yra pripažįstamas tik tuomet, kai tikimasi, kad artimiausioje ateityje Bendrovė turės pakankamai mokestinio pelno, kuris leis išnaudoti mokestinę naudą. Atidėtojo mokesčio turtas yra mažinamas iki tiek, kai nebesitikima, kad susijusi mokestinė nauda bus realizuota. Įvertinus, kad būsimais laikotarpiais Bendrovė dirbs pelningai ir gaus ekonominę naudą iš mokesčio sumažinimo, 2020 m. Bendrovė pripažino 1.662 eurų atidėtojo pelno mokesčio turto dėl laikinųjų skirtumų ir 13.791 EUR pelno mokesčio turto nuo nepanaudotų mokestinių nuostolių nepripažino dėl atidėtojo mokesčio realizavimo neapibrėžtumo.

13 pastaba. Pelno mokestis ir atidėtasis pelno mokestis (tęsinys)

Atidėtasis pelno mokestis:

Straipsniai	2020-12-31	2019-12-31
Keliamieji mokestiniai nuostoliai	419.331	327.390
Perduoti mokestiniai nuostoliai	(327.390)	-
Laikinieji skirtumai	11.076	13.199
iš jų: turto perkainavimo skirtumai	10.530	12.524
atidėjiniai nepanaudotos darbuotojų ataskaitinio laikotarpio atostogoms	546	675
Iš viso	103.017	340.589
Pelno mokesčio tarifas	15%	15%
Atidėtojo pelno mokesčio turtas	15.453	51.088
Nepripažinta atidėtojo pelno mokesčio turto dalis	13.791	49.108
Pripažintas atidėtojo pelno mokesčio turtas	1.662	1.980
Atidėtojo mokesčio turtas (įsipareigojimas) praėjusių finansinių metų pabaigoje	1.980	1.925
Atidėtojo mokesčio turtas (įsipareigojimas) finansinių metų pabaigoje	1.662	1.980
Atidėtojo pelno mokesčio pokytis	(318)	55

14 pastaba. Finansinių rizikų ir kapitalo valdymas

Kasdienėje veikloje Bendrovė susiduria su įvairia rizika. Išskirtinos šios pagrindinės patiriamos rizikos rūšys: kredito rizika, likvidumo rizika, rinkos rizika bei operacinė rizika.

Šioje pastaboje pateikiama informacija apie šių rizikų įtaką Bendrovei, tikslus, politiką ir procesus, susijusius su šių rizikų vertinimu ir valdymu, taip pat informacija apie kapitalo valdymą. Kiekybiniai atskleidimai pateikiami kitose finansinių ataskaitų pastabose.

Valdyba yra atsakinga už rizikos valdymo struktūros sukūrimą ir priežiūrą. Bendrovės rizikos valdymo politika yra skirta rizikų, su kuriomis susiduria Bendrovė, nustatymui ir analizei, atitinkamų limitų ir kontrolių įdiegimui bei priežiūrai. Rizikos valdymo politika ir rizikos valdymo sistemos yra reguliariai peržiūrimos, kad atitiktų rinkos sąlygų ir Bendrovės veiklos pokyčius.

Bendrovė siekia sukurti drausmingą ir konstruktyvią rizikos valdymo aplinką, kurioje visi darbuotojai žino savo funkcijas ir įsipareigojimus.

Kredito rizika

Kredito rizika – tai rizika, kad Bendrovė patirs finansinių nuostolių, jei kita šalis neįvykdys numatytų įsipareigojimų. Bendrovė taiko priemones, kuriomis siekiama nuolat užtikrinti, kad sandoriai būtų sudaromi su patikimais klientais ir sandorių suma neviršytų kredito rizikos apribojimų. Bendrovė nesuteikia garantijų už kitų šalių prievolės.

Didžiausią kredito riziką sudaro kiekvieno finansinio turto vieneto balansinė vertė, įskaitant išvestines finansines priemones finansinės būklės ataskaitoje, jei tokių yra.

Bendrovės gautinos sumos daugiausia susidaro iš gautinų sumų iš Bendrovės valdomų fondų (yra atskleista 4 pastaboje). Bendrovės vadovybės nuomone jos nėra nuvertėjusios ir šių gautinų sumų kredito kokybė yra aukšta.

Toliau pateiktoje lentelėje yra atskleista maksimali kredito rizika. Maksimali rizika yra atskleista bendraja verte, prieš vertės sumažėjimą.

14 pastaba. Finansinių rizikų ir kapitalo valdymas (tęsinys)

Straipsnis	2020-12-31	2019-12-31
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	152.418	120.666
Gautinos sumos ir kitas turtas	132.192	224.506
Iki termino laikomos investicijos	-	-
Finansinis turtas, apskaitomos tikraja vertė, kurios pasikeitimai pripažįstami pelne arba nuostoliuose	74.139	73.971
Bendra kredito rizika	358.749	419.143

Toliau pateiktoje lentelėje nurodoma informacija apie prisiimtą maksimalią finansinio turto kredito riziką geografiniuose regionuose.

Straipsnis	2020-12-31	2019-12-31
Lietuva	355.764	416.581
JAV	2.985	2.562
Bendra kredito rizika	358.749	419.143

Bendrovės pinigai laikomi tik aukštus reitingus turinčiose bankuose ir finansų įstaigose (arba jų dukterinėse įmonėse) ir investuojamos tik į likvidžius skolos vertybinius popierius. Vadovybė aktyviai stebi kredito reitingus ir, kadangi Bendrovė investuoja tik į pakankamai aukštus kredito reitingus turinčius vertybinius popierius, vadovybė nesitiki, kad sandorių šalys nevykdys savo įsipareigojimų.

Likvidumo rizika

Likvidumo rizika – tai rizika, kad, suėjus terminui, Bendrovė nepajėgs įvykdyti savo finansinių įsipareigojimų. Bendrovės politika yra palaikyti pakankamą grynųjų pinigų ir grynųjų pinigų ekvivalentų kiekį arba užsitikrinti finansavimą per atitinkamą kiekį kredito linijų ar kitus skolinimosi instrumentus, siekiant įvykdyti įsipareigojimus tiek esant įprastoms, tiek sudėtingoms sąlygoms, nepatiriant nepriimtinių nuostolių ir nerizikuojant prarasti reputacijos.

Likvidumo rizikos valdymas vykdomas įgyvendinant vidaus kontrolės funkciją, nustatant galimą nenumatytą riziką ribojančias tvarkas ir veiklos tęstinumo planus, draudžiant Bendrovės nekilnojamąjį turtą, įrangą ir įrengimus, įvertinant Bendrovės teikiamų paslaugų priimtumą ar nepriimtumą, vykdant produktų ir paslaugų įkainojimo valdymo ir vidinių išteklių perskirstymo funkcijas, analizuojant Bendrovėje vykstančius procesus ir procedūras, identifikuojant rizikos taškus ir įvertinant jų kontrolės pakankumą.

Rinkos likvidumo rizika – rizika patirti nuostolius dėl mažo rinkos likvidumo, kuris neleidžia parduoti vertybinių popierių ar pinigų rinkos priemonių norimu laiku ir už norimą kainą, arba prarandama galimybė parduoti turimą turtą (investicijas). Siekdama sumažinti rinkos likvidumo riziką Bendrovė investuoja tik į tuos vertybinius popierius, kurie kotiruojami pripažintose pasaulio biržose arba kurių kaina reguliariai skelbiama visuotinėse informavimo priemonėse.

Žemiau pateiktoje lentelėje apibendrinami Bendrovės turto ir įsipareigojimų grąžinimo terminai 2020 m. gruodžio 31 d. ir 2019 m. gruodžio 31 d.:

14 pastaba. Finansinių rizikų ir kapitalo valdymas (tęsinys)

2020-12-31	Iki 1 mėn.	1–3 mėn.	3–12 mėn.	1–5 metai	Be termino	Iš viso
Turtas						
Pinigai	152.418	-	-	-	-	152.418
Kitos gautinos sumos	110.039	212	9.258	12.014	26.443	157.966
Iki termino laikomos investicijos	-	-	-	-	-	-
Finansinis turtas, apskaitomos tikrąja verte, kurios pasikeitimai pripažįstami pelne arba nuostoliuose	-	-	-	-	74.139	74.139
Iš viso	262.457	212	9.258	-	112.596	384.523
Įsipareigojimai						
Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	3.802	-	-	-	31.417	35.219
Sukauptos sąnaudos	86	4.550	-	-	-	4.636
Kitos mokėtinos sumos	32.524	192	-	-	-	32.716
Kiti finansiniai įsipareigojimai	-	-	88.290	186.903	-	275.193
Iš viso	36.412	4.742	88.290	186.903	31.417	347.764

2019-12-31	Iki 1 mėn.	1–3 mėn.	3–12 mėn.	1–5 metai	Be termino	Iš viso
Turtas						
Pinigai	120.666	-	-	-	-	120.666
Kitos gautinos sumos	101.081	31.423	5.272	12.109	108.942	258.827
Iki termino laikomos investicijos	-	-	-	-	-	-
Finansinis turtas, apskaitomos tikrąja verte, kurios pasikeitimai pripažįstami pelne arba nuostoliuose	-	-	-	-	73.971	73.971
Iš viso	221.747	31.423	5.272	-	195.022	453.464
Įsipareigojimai						
Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	11.498	12.212	-	-	26.600	50.310
Sukauptos sąnaudos	1.036	5.078	-	-	-	6.114
Kitos mokėtinos sumos	87.519	5.733	-	-	-	93.252
Kiti finansiniai įsipareigojimai	-	-	81.925	266.266	-	348.191
Iš viso	100.053	23.023	81.925	266.266	26.600	497.867

Rinkos rizika

Rinkos rizika – tai rizika, kad rinkos kainų pokyčiai, tokie kaip užsienio valiutos keitimo kursai ir palūkanų normos, turės įtakos Bendrovės rezultatui arba turimų finansinių priemonių vertei. Rinkos rizikos valdymo tikslas – valdyti rizikos atviras pozicijas, siekiant optimizuoti grąžą.

14 pastaba. Finansinių rizikų ir kapitalo valdymas (tęsinys)

Užsienio valiutų rizika

Pagrindinė užsienio valiutos rizika, su kuria susiduria Bendrovė, kyla dėl to, kad Bendrovė atlieka sandorius užsienio valiuta. Bendrovės politika yra suderinti pinigų srautus iš labai tikėtinų būsimų sandorių kiekviena užsienio valiuta.

Metų eigoje buvo tokie valiutos keitimo kursai euro atžvilgiu:

	2020-12-31	Vidurkis, 2020	2019-12-31	Vidurkis, 2019
1 USD =	0,8143	0,8763	0,8937	0,8932
1 GBP =	1,1073	1,1247	1,1736	1,1396

Žemiau pateikiama informacija apie Bendrovės atvirąsias užsienio valiutos pozicijas:

2020-12-31	Turtas	Įsipareigojimai	Atvira pozicija
Eurai	637.722	347.764	289.958
JAV doleriai	28.804	-	28.804
GBP	3.393	-	3.393
Iš viso	669.919	347.764	322.155

2019-12-31	Turtas	Įsipareigojimai	Atvira pozicija
Eurai	817.001	497.867	319.134
JAV doleriai	5.357	-	5.357
GBP	4.694	-	4.694
Iš viso	827.052	497.867	329.185

Žemiau esančioje lentelėje pateikiama rinkos užsienio valiutų kursų pasikeitimo įtaka (nepalankiais 10 proc.) Bendrovės prieš mokestiniam pelnui ir nuosavam kapitalui:

Valiutos pavadinimas	2020-12-31	2019-12-31
JAV doleriai	(2.880)	(536)
GBP	(339)	(469)
Iš viso	(3.219)	(1.005)

Palūkanų normos rizika

2020 m. Bendrovė nebuvo gavusi arba suteikusi paskolų. 2019 m. Bendrovė buvo suteikusi paskolų už 50.000 eurų. Suteiktų paskolų vidutinė metinė palūkanų norma buvo 2,5 proc. 2019 m. gruodžio 31 d. negrąžintų paskolų nebuvo. Bendrovė nepatiria palūkanų normos rizikos, nes visų paskolų palūkanos yra fiksuotos. Atitinkamai, Bendrovė neturėjo jokių finansinių priemonių, kurių paskirtis būtų valdyti palūkanų normos svyravimų riziką.

14 pastaba. Finansinių rizikų ir kapitalo valdymas (tęsinys)

Operacinė rizika

Rizika patirti tiesioginių ir netiesioginių nuostolių dėl netinkamų ar neįgyvendintų vidaus kontrolės procesų, darbuotojų klaidų ir (ar) neteisėtų veiksmų bei informacinių sistemų ir technologijų veiklos sutrikimų arba dėl išorės veiksnių įtakos. Operacinės rizikos valdymas vykdomas įgyvendinant vidaus kontrolės funkciją, nustatant galimą nenumatytos rizikos pasireiškimą ribojančias tvarkas, draudžiant Bendrovės nekilnojamąjį turtą, įrangą ir įrengimus, įvertinant Bendrovės teikiamų paslaugų priimtinumą ar nepriimtinumą, vykdamas produktų ir paslaugų įkainojimo valdymo ir vidinių išteklių perskirstymo funkcijas, analizuojant Bendrovėje vykstančius procesus ir procedūras, identifikuojant rizikos taškus ir įvertinant jų kontrolės pakankumą. Vidaus kapitalas operacinei rizikai apskaičiuojamas taikant bazinio indikatorius metodą vadovaujantis Lietuvos banko valdybos nutarimu patvirtintomis Valdymo įmonių kapitalo pakankamumo reikalavimų taisyklėmis.

Vidaus kontrolė

Vadovybė turi užtikrinti, kad būtų įgyvendintos tinkamos organizacinės priemonės, procedūros ir verslo procesus palaikančios informacinės sistemos, kurių visuma turi užtikrinti pakankamos vidaus kontrolės sistemos įdiegimą. Paminėtini šie pagrindiniai vidaus kontrolės elementai: duomenų apie atliktas operacijas pirminėse sistemose sutikrinimas su operacijų duomenimis apskaitos sistemoje, funkcijų atskyrimas, kasdieninė apskaita, rinkos vertinimas, limitai ir jų kontrolė, kitos kontrolės priemonės.

Kapitalo pakankumas

Bendrovė yra įsipareigojusi išlaikyti nuosavą kapitalą ne mažesnę nei 50 proc. nuo akcinio kapitalo, kaip to reikalaujama Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatyme. Bendrovė turi užtikrinti, kad būtų tinkamai nustatytas Bendrovės kapitalo poreikis jos veiklos rizikai padengti ir kad tai būtų įtraukta į Bendrovės veiklos rizikos valdymo strategiją. Bendrovė taip pat turi užtikrinti, kad vertinimo procesas taptų neatskiriama Bendrovės valdymo ir sprendimų priėmimo proceso sudedamąja dalimi. Vertinimo procesas turi atitikti Bendrovės veiklą, turi būti atsižvelgiama į Bendrovės veiklos mastą, pobūdį ir sudėtingumą, prisiimamą riziką ir atliekamas operacijas. Bendrovės kapitalo pakankamumo vertinimo procesas remiasi kapitalo pakankamumo reikalavimais, apibrėžtais Valdymo įmonių kapitalo pakankamumo reikalavimų taisyklėmis, kurios įsigaliojo 2015 m. kovo 26 d.. Valdymo įmonės, veikiančios pagal Kolektyvinio investavimo subjektų įstatymą, pradinis kapitalas turi būti ne mažesnis kaip 125.000 eurų. Skaičiuojant valdymo įmonės nuosavų lėšų dydį pradinio kapitalo sudedamasis dalys nustatomos Reglamento (ES) Nr.575/2013 antroje dalyje.

Valdymo įmonės pradinį kapitalą sudaro vieno ar daugiau žemiau išvardintų straipsnių suma:

- kapitalo priemonės;
- akcijų priedai;
- nepaskirstytasis pelnas;
- sukauptos kitos bendrosios pajamos;
- kiti rezervai;
- kiti nustatyti atskaitymai iš pradinio kapitalo

2020 m. gruodžio 31 d. Bendrovės pradinis kapitalas lygus 320.463 EUR (2019 m. gruodžio 31 d. – 326.155 EUR).

Įmonės, turinčios teisę valdyti finansinių priemonių portfelius, kapitalas visada turi būti lygus arba didesnis už didesniąją iš toliau nurodytų dviejų dydžių sumą:

14 pastaba. Finansinių rizikų ir kapitalo valdymas (tęsinys)

Kapitalo pakankamumas (tęsinys)

- kapitalo poreikių sumą;
- vieną ketvirtadalį įmonės praėjusių metų pridėtinių išlaidų sumos.

Kapitalo pakankamumo rodiklis 2020 m. gruodžio 31 d. buvo – 1,25 (2019 m. gruodžio 31 d. – 1,21).

Pagal kapitalo pakankamumo reikalavimus, patvirtintus Lietuvos banko, kapitalo pakankamumo rodiklis negali būti mažesnis kaip 1. Bendrovės vadovybė stebi kapitalo pakankamumo rodiklį, kad jis atitiktų įstatymo numatytus reikalavimus. 2020 m. gruodžio 31 d. ir 2019 m. gruodžio 31 d. Bendrovė vykdė šį reikalavimą.

15 pastaba. Finansinių instrumentų tikroji vertė

Nustatydamą finansinių instrumentų tikrąją vertę Bendrovė naudoja tokius metodus ir prielaidas:

Pinigai ir pinigų ekvivalentai (1 lygis). Tai yra gryniesi pinigai, kurių tikroji vertė yra jų nominali vertė.

Finansinis turtas, apskaitomas tikrąja verte, kurios pasikeitimai pripažįstami pelne arba nuostoliuose (1-2 lygis). Šios investicijos buvo apskaičiuotos pagal kotiruojamas kainas aktyviose rinkose, arba kitas viešai pasiekiamas nekotiruojamų investicijų kainas, todėl jų tikroji vertė yra lygi jų apskaitinei vertei.

Suteiktos paskolos (3 lygis). Šis finansinis turtas apskaitomas amortizuota savikaina ir apskaitinė vertė yra artima tikrajai vertei dėl sąlyginai trumpo šio finansinio instrumento termino.

Gautinos sumos ir kitas turtas (3 lygis). Gautinų sumų, kurių terminas yra trumpesnis nei 3 mėnesiai, apskaitinė vertė yra artima tikrajai vertei dėl sąlyginai trumpo šio finansinio instrumento termino.

Mokėtinos sumos (3 lygis). Mokėtinų sumų, kurių terminas yra trumpesnis nei 3 mėnesiai, apskaitinė vertė yra artima tikrajai vertei dėl sąlyginai trumpo šio finansinio instrumento termino.

Tikroji vertė, nustatoma atskleidimo tikslais, skaičiuojama remiantis būsimųjų pagrindinės dalies ir palūkanų normų pinigų srautų, diskontuotų taikant palūkanų rinkos normą ataskaitų parengimo dieną, dabartine verte. Finansinės nuomos rinkos palūkanų norma nustatoma pagal panašias nuomos sutartis. Trumpesnio laikotarpio finansinių įsipareigojimų, kuriems nenustatyta palūkanų norma, tikroji vertė laikoma apytikriai lygia jų nominaliai vertei pirminio pripažinimo metu, o vėliau – balansinei vertei, nes diskontavimo poveikis yra nereikšmingas.

Tikroji vertė skirstoma pagal hierarchiją, kuri atskleidžia naudotų pradinių įvertinimo duomenų reikšmingumą.

Finansiniai instrumentai pateikti trimis tikrosios vertės lygiais:

1 lygis: identiško turto ar įsipareigojimų kotiruojamos (nektoreguotos) kainos aktyviose rinkose;

2 lygis: vertinimo metodais apskaičiuota tikroji vertė; visi kintamieji, turintys reikšmingą įtaką užfiksuotai tikrajai vertei, yra tiek tiesiogiai, tiek netiesiogiai prieinami rinkoje;

3 lygis: tikroji vertė apskaičiuota tokiais vertinimo metodais, kurių kintamieji, turintys reikšmingą įtaką užfiksuotai tikrajai vertei, neparemti prieinamais rinkos duomenimis.

2020 ir 2019 metais nebuvo finansinių instrumentų perklasifikavimo iš vieno lygio į kitą.

15 pastaba. Finansinių instrumentų tikroji vertė (tęsinys)

Šioje lentelėje pateikti Bendrovės finansiniai instrumentai 2020 m. gruodžio 31 d. ir 2019 m. gruodžio 31 d. vertinami tikrąja verte:

2020-12-31	1 lygis	2 lygis	3 lygis	Iš viso
Finansiniai instrumentai				
Skolos vertybiniai popieriai	-	-	-	-
Nuosavybės vertybiniai popieriai	9.641	-	-	9.641
Kolektyvinio investavimo subjektų investiciniai vienetai	-	64.498	-	64.498
Finansiniai instrumentai iš viso	9.641	64.498	-	74.139
2019-12-31	1 lygis	2 lygis	3 lygis	Iš viso
Finansiniai instrumentai				
Skolos vertybiniai popieriai	-	-	-	-
Nuosavybės vertybiniai popieriai	9.634	-	-	9.634
Kolektyvinio investavimo subjektų investiciniai vienetai	-	64.337	-	64.337
Finansiniai instrumentai iš viso	9.634	64.337	-	73.971

2020 m. gruodžio 31 d. ir 2019 m. gruodžio 31 d. Bendrovės finansiniai instrumentai vertinami tikrąja verte yra fondų investiciniai vienetai ir nuosavybės vertybiniai popieriai. Investicijų į investicinius fondus vertė apskaičiuojama kaip turimas fondų investicinių vienetų skaičius padaugintas iš fondų vieneto vertės. Fondų investicinio vieneto vertę apskaičiuoja valdymo įmonė (UAB „Orion Asset Management“) vadovaujantis Lietuvos banko valdybos patvirtinta Grynujų aktyvų vertės skaičiavimo metodika ir Valdymo įmonės patvirtintomis GAV skaičiavimo procedūromis.

16 pastaba. Nebalansiniai įsipareigojimai ir neapibrėžtumai

Žemiau pateikiama Bendrovės valdomų fondų pagrindinė informacija (neaudituota):

Valdomo klientų turto tipas	Pavadinimas	Grynujų aktyvų suma 2020-12-31	Dalyvių skaičius 2020-12-31	Grynujų aktyvų suma 2019-12-31	Dalyvių skaičius 2019-12-31
Investicinė kintamo kapitalo bendrovė	IKKB OMX Baltic Benchmark Fund	1.886.238	239	1.938.645	240
Suderintasis atviro tipo investicinis fondas	ZPR Global Equity Fund (2021 vadovybės sprendimu buvo nuspręsta fondą uždaryti)	194.462	36	561.584	46
Uždaro tipo informuotiesiems investuotojams skirtas investicinis fondas	Diversified RE Fund	2.769.459	8	2.741.455	8
Atviro tipo informuotiesiems investuotojams skirtas investicinis fondas	Algorithmic Trading Portfolio subfondas ATP M	3.693.455	58	5.008.159	71
Uždaro tipo informuotiesiems investuotojams skirtas investicinis fondas	Orion Agroland Value Fund I	5.221.445	29	5.191.850	29
Atviro tipo informuotiesiems investuotojams skirtas investicinis fondas	Orion Absolute Return Fund	3.331.849	6	3.382.704	7
Informuotiesiems investuotojams skirtas investicinis fondas	Orion Social Infrastructure Fund	-	-	-	-

16 pastaba. Nebalansiniai įsipareigojimai ir neapibrėžtumai (tęsinys)

Uždaro tipo informuotiesiems investuotojams skirtas investicinis fondas	Orion Alternative Energy Fund II	-	-	-	-
Atviro tipo informuotiesiems investuotojams skirtas investicinis fondas	Multi Asset Selection	22.475.498	10	19.739.076	7
Uždaro tipo informuotiesiems investuotojams skirtas investicinis fondas	Orion London Property Fund	5.020.648	39	5.278.287	39
Uždaro tipo informuotiesiems investuotojams skirtas investicinis fondas	Orion High Yield Property Fund	0	0	853.478	26
Uždaro tipo, informuotiesiems investuotojams skirta investicinė uždaroji akcinė bendrovė	ORION Healthcare and Wellness Fund	10.508.405	70	10.502.376	70
Uždaro tipo informuotiesiems investuotojams skirtas investicinis fondas	Orion Private Equity Fund I	7.406.148	42	5.734.257	42
Uždaro tipo informuotiesiems investuotojams skirtas investicinis fondas	Orion RE Income Fund	12.274.857	101	11.740.924	101
Uždaro tipo informuotiesiems investuotojams skirtas investicinis fondas	Orion Private Debt Fund	18.798.946	105	14.197.449	70
Uždaro tipo informuotiesiems investuotojams skirtas investicinis fondas	Orion Infrastructure fund	2.174.607	14	2.139.546	13
Iš viso		95.756.017		89.009.790	

2020 m. Bendrovė valdė 1 individualių klientų portfelį (2019 m. gruodžio 31 d. – 1 portfelį). Per 2020 m. 4 ketvirtį finansinių priemonių portfelio valdymo sutartis buvo nutraukta. Individualių klientų portfelių valdomas turtas 2019 gruodžio 31 d. buvo 1.119.239 eurų.

Lietuvos banko valdyba 2020 vasario 24 d. nutarimu skyrė Bendrovei 40.000 EUR dydžio baudą už Lietuvos banko Priežiūros tarnybos planinio inspektavimo 2019 metu nustatytus pažeidimus. Bendrovės vadovybė nesutikdama su dalimi nutarimo, įskaitant nutarimo dalį, kuria Bendrovei paskirta bauda, 2020 m. kovo 26 d. pateikė skundą Vilniaus apygardos administraciniam teismui. Bendrovės skundas ataskaitos paskelbimo dieną dar nėra išnagrinėtas. Vadovybės bei Bendrovę teisme atstovaujančių teisininkų nuomone, tariamas pažeidimas konstatuotas nepagrįstai dėl, tikėtina, netinkamo teisės aktų interpretavimo ir taikymo, todėl labiau tikėtina, kad teismo sprendimas turėtų būti palankus Bendrovei. Atidėjinys finansinėse ataskaitose nėra apskaitytas, nes vadovybė tikisi palankaus teismo sprendimo, ataskaitų dienai nėra aiškus galutinio sprendimo terminas ir suma.

17 pastaba. Reikšmingos nepiniginės ūkinės operacijos ir nepiniginiai ūkiniai įvykiai, kurie nepateikiami pinigų srautų ataskaitoje.

Per 2019 m. ataskaitinį laikotarpį gautina iš Bendrovės akcininko paskolos suma 202.188 EUR buvo užskaityta su mokėtinais dividendais akcininkui, paskolos suma 100.842 EUR buvo užskaityta kaip akcininko įnašas nuostoliams padengti. 2019 metų pabaigoje buvo įsigytas ilgalaikis turtas finansinės nuomos būdu už 50.578 EUR.

18 pastaba. Įvykiai po ataskaitinio laikotarpio pabaigos.

2021 m. vadovybės sprendimu buvo nuspręsta uždaryti ZPR Global Equity Fund. Po finansinių metų pabaigos ir iki šių finansinių ataskaitų patvirtinimo datos neįvyko jokių kitų esminių įvykių, kurie turėtų įtakos šioms finansinėms ataskaitoms ar turėtų būti papildomai atskleisti.

Generalinis direktorius
(įmonės vadovo pareigų pavadinimas)

2021-03-30
(parašas, data)

Mantas Skipitis
(vardas ir pavardė)

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

2021-03-30
(parašas, data)

Dainius Minelga
(vardas ir pavardė)