

UAB „ORION ASSET MANAGEMENT“

2022 M. FINANSINĖS ATASKAITOS, PARENGTOS PAGAL
TARPTAUTINIUS FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS STANDARTUS,
PRIIMTUS TAIKYTI EUROPOS SĄJUNGOJE, PATEIKIAMOS KARTU
SU NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA IR METINIU
PRANEŠIMU

Turinys

Informacija apie įmonę	1
Nepriklausomo auditoriaus išvada	2
UAB „Orion Asset Management“ metinis pranešimas už 2022 metus	8
Finansinės būklės ataskaita	17
Bendrujų pajamų ataskaita	18
Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita	19
Pinigų srautų ataskaita	20
Aiškinamasis raštas	21

Informacija apie įmonę

UAB „Orion Asset Management“

Telefonas: +370 (5) 2032699

Interneto svetainė: orionam.lt

Įmonės kodas: 111707985

Valdyba

Paulius Vazniokas

Saulius Garbaravičius

Mantas Skipitis

Benas Poderis

Vadovybė

Mantas Skipitis (generalinis direktorius)

Auditorius

„KPMG Baltics“, UAB

Bankai

AB SEB bankas

„Swedbank“, AB

AB Luminor bankas

Nepriklausomo auditoriaus išvada

UAB „Orion Asset Management“ akcininkams

Išvada dėl finansinių ataskaitų audito

■ Nuomonė

Mes atlikome UAB „Orion Asset Management“ (toliau – Įmonė) finansinių ataskaitų auditą. Įmonės finansines ataskaitas sudaro:

- 2022 m. gruodžio 31 d. finansinės būklės ataskaita,
- tą dieną pasibaigusių metų bendrųjų pajamų ataskaita,
- tą dieną pasibaigusių metų nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita,
- tą dieną pasibaigusių metų pinigų srautų ataskaita, ir
- finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas, įskaitant reikšmingų apskaitos metodų santrauką.

Mūsų nuomone, pridėtos finansinės ataskaitos parodo tikrą ir teisingą vaizdą apie Įmonės 2022 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę ir tą dieną pasibaigusių metų finansinius veiklos rezultatus ir pinigų srautus pagal tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, priimtus taikyti Europos Sąjungoje.

■ Pagrindas nuomonei pareikšti

Auditą atlikome pagal tarptautinius audito standartus (toliau – TAS). Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinti šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų auditą“. Mes esame nepriklausomi nuo Įmonės pagal Tarptautinių buhalterijų etikos standartų valdybos išleistą 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.

■ Kiti dalykai

2021 m. gruodžio 31 d. ir tą dieną pasibaigusių metų UAB „Orion Asset Management“ finansinių ataskaitų auditą atliko kitas auditorius, kuris 2022 m. kovo 31 d. apie tas finansines ataskaitas pareiškė nemodifikuotą nuomonę.

■ 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. Kiekvienas audito dalykas ir mūsų atsakas į jį yra aprašytas toliau.

Fondų ir investicinių bendrovių valdymo pajamos

Žr. finansinių ataskaitų 4 pastabą „Reikšmingi apskaitos principai“ dėl pajamų apskaitos politikos ir 8 pastabą dėl atskleidimų.

Pagrindinis audito dalykas	Kaip dalykas buvo sprendžiamas audito metu
<p>2022 m. Įmonės pajamos buvo 1 718 tūkst. eurų (2021 m. pajamos – 1 104 tūkst. eurų) ir didžiąją dalį sudarė fondų ir uždarojo tipo investicinių bendrovių valdymo ir sėkmės mokesčio pajamos.</p> <p>Sėkmės mokesčio pajamos yra pripažįstamos tam tikru momentu. Fondų ir uždarojo tipo investicinių bendrovių valdymo pajamos yra pripažįstamos per tam tikrą laikotarpį, kai suteikiamos paslaugos ir įvykdomi veiklos įsipareigojimai.</p> <p>Valdymo pajamas Įmonė uždirba iš valdomų fondų ir uždarojo tipo investicinių bendrovių. Atsižvelgiant į atitinkamo fondo ir uždarojo tipo investicinės bendrovės taisykles, valdymo mokestis apskaičiuojamas remiantis valdomo fondo ar uždarojo tipo investicinės bendrovės gryųjų aktyvų verte (GAV) arba investuotojų įsipareigojimo investuoti suma.</p> <p>Sėkmės mokesčio pajamas Įmonė uždirba iš fondų ir uždarojo tipo investicinių bendrovių realizavus investicijas ir vėliau paskirsčius pelną investuotojams. Sėkmės mokestis apskaičiuojamas pagal pelno paskirstymo taisykles, nurodytas atitinkamo valdomo fondo ar uždarojo tipo investicinės bendrovės taisyklėse.</p> <p>Mes sutelkėme dėmesį į šią sritį dėl minimų sumų dydžio bei norėdami įsitikinti pajamų iš fondų ir uždarojo tipo investicinių bendrovių valdymo mokesčio apskaičiavimus pagrindžiančių duomenų pilnumu ir tikslumu šiai sričiai turėjome skirti daugiau dėmesio.</p> <p>Atitinkamai, mes nustatėme, jog ši sritis yra pagrindinis audito dalykas.</p>	<p>Siekdami pašalinti šią riziką, audito metu, be kitų, atlikome tokias procedūras:</p> <ul style="list-style-type: none"> • įgijome supratimą apie Įmonės pajamų pripažinimo procesą ir patikrinome pasirinktų svarbiausių proceso vidaus kontrolių diegimą ir įgyvendinimą; • įvertinome Įmonės pajamų pripažinimo politikos atitiktį atitinkamoms finansinės atskaitomybės standartų nuostatomis; • valdymo mokesčio apskaičiavime naudojamo GAV teisingumą įvertinome remdamiesi fondų ir uždarojo tipo investicinių bendrovių audituose pateikta GAV arba įvertindami turto ir įsipareigojimų, pagal kuriuos GAV yra nustatyta, pagrįstumą (kai auditas nėra baigtas); • įvertinome pripažintų valdymo mokesčio pajamų egzistavimą ir tikslumą, palygindami naudojamus mokesčių dydžius su nustatytais fondų ir uždarojo tipo investicinių bendrovių taisyklėse ir savarankiškai įvertinome metines pajamas už fondų ir uždarojo tipo investicinių bendrovių valdymą taikydami tuos dydžius atitinkamų mėnesių gryųjų aktyvų vertėms arba investuotojų įsipareigojimo investuoti į fondą ir uždarojo tipo investicinę bendrovę sumai; • įvertinome sėkmės mokesčio pajamų egzistavimą ir tikslumą įvertindami sėkmės mokesčio apskaičiavimo pagrįstumą remdamiesi fondų ir uždarojo tipo investicinių bendrovių taisyklėmis; • palyginome valdymo mokesčio pajamas, apimančias ir sėkmės mokesčio pajamas, su iš fondų ir uždarojo tipo investicinių bendrovių gautais mokėjimais; • patikrinome, ar su Įmonės pajamų pripažinimu susijusiuose atskleidimuose tinkamai įtraukta ir aprašyta kiekybinė ir kokybinė informacija, būtina pagal taikomą finansinių ataskaitų sudarymo tvarką bei taikomus standartus.

Nekotiruojamų investicijų, apskaitomų tikrąja verte, vertinimas

Žr. finansinių ataskaitų 4 pastabą „Reikšmingi apskaitos principai“ dėl investicijų apskaitos politikos ir 2 pastabą dėl atskleidimų.

Pagrindinis audito dalykas	Kaip dalykas buvo sprendžiamas audito metu
<p>2022 m. gruodžio 31 d. Įmonės investicijų portfelio vertė sudarė 92 tūkst. eurų (2021 m. gruodžio 31 d. – 85 tūkst. eurų). Nekotiruojamų investicijų vertė sudarė 73 tūkst. eurų (2021 m. gruodžio 31 d. – 67 tūkst. eurų).</p> <p>Įmonės investicijų portfelį sudaro tikrąja verte apskaitomos nekotiruojamos investicijos, investicinių fondų vienetai ir uždarojo tipo investicinių bendrovių akcijos. Fondų investicinių vienetų ir uždarojo tipo investicinių bendrovių akcijų tikroji vertė lygi atitinkamo fondo ar uždarojo tipo investicinės bendrovės grynujų aktyvų vertei (GAV). Valdymo įmonės valdybos patvirtinta GAV apskaičiavimo metodologija yra nustatoma remiantis atitinkamam fondui ar uždarojo tipo investicinei bendrovei taikomais įstatymais ir fondo ar uždarojo tipo investicinės bendrovės taisyklėmis.</p> <p>Pagrindinis GAV elementas yra fondų ir uždarojo tipo investicinių bendrovių investicijų tikroji vertė. Tikroji vertė nustatoma remiantis vertinimo modeliais, kuriems dažnai prireikia nestebimų pradinių duomenų ir reikšmingų vadovybės vertinimų. Investicijos į obligacijas ir paskolas apskaitomos tikrąja verte arba amortizuota savikaina priklausomai nuo pasirinktos apskaitos politikos.</p> <p>Dėl susijusių sumų ir investicijų, apskaitomų tikrąja verte, įvertinimų reikšmingumo, nusprendėme, kad ši sritis yra susijusi su reikšminga iškraipymo rizika, todėl mes manome, kad ši sritis yra pagrindinis mūsų audito dalykas.</p>	<p>Siekdami pašalinti šią riziką, audito metu, be kitų, atlikome tokias procedūras:</p> <ul style="list-style-type: none"> • įvertinome atitinkamų fondų ir uždarojo tipo investicinių bendrovių pasirinktų vidaus kontrolių dėl fondų ir uždarojo tipo investicinių bendrovių investicijų vertinimo diegimą ir įgyvendinimą; • dėl investicijų į fondus, kurių auditas nėra baigtas – patikrinome pagrindinių duomenų tinkamumą ir patikimumą bei įvertinome turto ir įsipareigojimų, pagal kuriuos skaičiuojama GAV, pagrįstumą; • įvertinome naudotų vertinimo metodų ir modelių tinkamumą nustatant fondų ir uždarojo tipo investicinių bendrovių investicijų tikrąją vertę palyginant juos su atitinkamų priežiūros ir finansinės atskaitomybės standartų reikalavimais; • įvertinome finansinių ataskaitų atskleidimų, susijusių su investicijų tikrosios vertės nustatymu, išsamumą ir tikslumą, palygindami juos su atitinkamų finansinės atskaitomybės standartų reikalavimais.

■ Kita informacija

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

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

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

Mes taip pat privalome įvertinti, ar Įmonės metiniame pranešime pateikta finansinė informacija atitinka tų pačių finansinių metų finansines ataskaitas bei ar Įmonės metinis pranešimas buvo parengtas laikantis taikomų teisinių reikalavimų. Mūsų nuomone, pagrįsta finansinių ataskaitų audito metu atliktu darbu, visais reikšmingais atžvilgiais:

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

■ Vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė už finansines ataskaitas

Vadovybė yra atsakinga už šių finansinių ataskaitų, kurios parodo tikrą ir teisingą vaizdą, 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 iškreipimų dėl apgaulės ar klaidos.

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

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

■ Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų auditą

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

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

- Nustatome ir įvertiname finansinių ataskaitų reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės arba klaidų riziką, planuojame ir atliekame procedūras kaip atsaką į tokią riziką ir surenkame pakankamą tinkamų audito įrodymų mūsų nuomonei pagrįsti. Reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės neaptikimo rizika yra didesnė nei reikšmingo iškraipymo dėl klaidų neaptikimo rizika, nes apgaule gali būti sukčiavimas, klastojimas, tyčinis praleidimas, klaidingas aiškinimas arba vidaus kontrolių nepaisymas.
- Įgyjame supratimą apie su auditu susijusias vidaus kontroles tam, kad galėtume suplanuoti konkrečiomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras, tačiau ne tam, kad galėtume pareikšti nuomonę apie įmonės vidaus kontrolės veiksmingumą.
- Įvertiname taikomų apskaitos metodų tinkamumą ir vadovybės apskaitinių vertinimų bei su jais susijusių atskleidimų pagrįstumą.
- Padarome išvadą dėl taikomo veiklos tęstinumo apskaitos principo tinkamumo ir dėl to, ar, remiantis surinktais įrodymais, egzistuoja su įvykiais ar sąlygomis susijęs reikšmingas neapibrėžtumas, dėl kurio gali kilti reikšmingų abejonių dėl įmonės gebėjimo tęsti veiklą. Jeigu padarome išvadą, kad toks reikšmingas neapibrėžtumas egzistuoja, auditoriaus išvadoje privalome atkreipti dėmesį į susijusius atskleidimus finansinėse ataskaitose arba, jeigu tokių atskleidimų nepakanka, turime modifikuoti savo nuomonę. Mūsų išvados yra pagrįstos audito įrodymais, kuriuos surinkome iki auditoriaus išvados datos. Tačiau būsimi įvykiai ar sąlygos gali lemti, kad įmonė negalės toliau tęsti savo veiklos.
- Įvertiname bendrą finansinių ataskaitų pateikimą, struktūrą ir turinį, įskaitant atskleidimus, ir tai, ar finansinėse ataskaitose pateikti pagrindžiantys sandoriai ir įvykiai taip, kad atitiktų teisingo pateikimo koncepciją.

Mes, be visų kitų dalykų, privalome informuoti 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 laikomės atitinkamų etikos reikalavimų dėl nepriklausomumo, ir juos informuojame apie visus santykius ir kitus dalykus, kurie galėtų būti pagrįstai vertinami, kaip turintys įtakos mūsų nepriklausomumui ir, jei reikia, apie susijusias 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 tokios pateikimo pasekmės persvers visuomenės gaunamą naudą.



■ Išvada dėl kitų teisinių ir priežiūros reikalavimų

Visuotinio akcininkų susirinkimo sprendimu 2022 m. birželio 30 d. buvome pirmą kartą paskirti atlikti Įmonės finansinių ataskaitų auditą. Bendras nepertraukiamas paskyrimo laikotarpis yra 1 metai.

Patvirtiname, kad skyriuje „Nuomonė“ pareikšta mūsų nuomonė atitinka finansinių ataskaitų audito ataskaitą, kurią kartu su šia auditoriaus išvada pateikėme Įmonei ir jos Audito komitetui.

Patvirtiname, kad mūsų žiniomis ir įsitikinimu, Įmonei 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.

„KPMG Baltics“, UAB, vardu

Toma Jensen
Partnerė pp
Atestuota auditorė

Vilnius, Lietuvos Respublika
2023 m. balandžio 5 d.

Elektroniniu auditoriaus parašu pasirašoma tik Nepriklausomo auditoriaus išvada, esanti šio dokumento 2–7 puslapiuose.

UAB „Orion Asset Management“ metinis pranešimas už 2022 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, LT-01109, Vilnius. Bendrovė filialų ir atstovybių neturi.

Bendrovės vadovybė

Generalinis direktorius, valdybos narys (pirmininkas):

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 „SC Baltic Realty“, 300653506	Jogailos g. 9, Vilnius	Generalinis direktorius
UAB „VIALEGMA“, 125843714	Vyrių Sodų 1-oji g. 23, Vilnius	Direktorius
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 PC Investicijų grupė, 305736411	J. Basanavičiaus g. 31-4, Vilnius	Direktorius
UAB YOKAI Investicijos, 305868181	J. Basanavičiaus g. 31-4, Vilnius	Direktorius
UAB Trezor Ventures, 305899718	J. Basanavičiaus g. 31-4, Vilnius	Direktorius
UAB SSL projektai, 305899682	J. Basanavičiaus g. 31-4, Vilnius	Direktorius
UAB Baltic Sea Groceries Developments, 306077184	J. Basanavičiaus g. 31-4, Vilnius	Direktorius

Saulius Garbaravičius, 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.)
Rigel Capital Partners Limited, 09134022	9 Warley Hill Brentwood, Essex, United Kingdom	Direktorius (direktorių tarybos narys)
Onvestors Advisory Limited, 9829321	Abacus House (Lower Ground Floor), 107 Warley Hill, Brentwood, CM14 5HG	Direktorius (direktorių tarybos narys)
UAB Orion Leasing, 305788664	Gynėjų g. 4-333, Vilnius	Valdybos narys
UAB „Nordrent“, 304966459	Oršos g. 4-102, Vilnius	Valdybos narys

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.)
UAB „Baltic Food Investment“, 303312104	A. Tumėno g. 4, Vilnius	Direktorius
UAB „Grainmore“, 03074973	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 PaVa Invest, 306166366	A. Tumėno g. 4, Vilnius	Direktorius
UAB „Vydmantai wind park“, 302666616	A. Tumėno g. 4, Vilnius	Generalinio direktoriaus pavaduotojas

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 2022 METAIS

2022 m. Bendrovei buvo pelningi ir strategiškai sėkmingi. Taip pat Bendrovė metų eigoje priėmė sprendimus dėl dalies valdomų kolektyvinio investavimo subjektų, kurių investavimo strategijos neatitiko strateginių Bendrovės kryptių ir/ar kurie nebuvo patrauklūs investuotojams ir/ar nebuvo ekonomiškai naudingi Bendrovei, panaikinimo. Šie pakeitimai leidžia Bendrovei stiprinti pozicijas savo strateginėse kryptyse: privačios skolos, privataus kapitalo ir nekilnojamojo turto.

Bendrovės veikla 2022 m.:

- Bendrovė nuosaikiai reagavo į besikeičiančią ekonominę ir geopolitinę situacijas tiek Lietuvoje, tiek pasaulyje, sėkmingai valdė kylančias grėsmes. Buvo įsteigti du uždarojo tipo informuotiesiems investuotojams skirti fondai („OAM USA Private Equity Fund“ ir „OAM USA Logistics Fund“), investuojantys į JAV, kurie leis labiau diversifikuoti Bendrovės pajamas ir amortizuoti galimai mažėjančių investuotojų norą investuoti Lietuvoje ir kitose Baltijos šalyse dėl karo Ukrainoje, bei tuo pačiu suteiks galimybes investuotojams norintiems išplėsti savo investavimo geografiją.
- Per 2022 m. buvo pasirašyta sutarčių dėl investavimo (įskaitant įsipareigojimus investuoti) į Bendrovės valdomus kolektyvinio investavimo subjektus, kurių bendra vertė apie 80 mln. EUR.
- „Orion Asset Management“ kaip ir praėjusiais metais išliko didžiausiu privačios skolos fondo valdytoju Lietuvoje.
- 2022 m. sausio mėn. buvo priimtas sprendimas dėl atvirojo tipo informuotiesiems investuotojams skirto sudėtinio investicinio fondo „ALGORITHMIC TRADING PORTFOLIO“ ir jo sudėtyje esančio subfondo „ATP M“ panaikinimo ir išpirkti visi investiciniai vienetai iš fondo investuotojų.
- 2022 m. balandžio mėn. Bendrovė priėmė sprendimą dėl uždarojo tipo informuotiesiems investuotojams skirto investicinio fondo „Orion London Property Fund“ panaikinimo, o 2022 m. birželio mėn. fondo investuotojai patvirtino atsiskaitymo planą (šiuo metu vykdomas).
- Bendrovė 2022 m. birželio mėn. priėmė sprendimą panaikinti uždarojo tipo informuotiesiems investuotojams skirtą investicinį fondą „Diversified RE Fund“, o 2022 m. rugpjūčio mėn. išpirko visus investicinius vienetus iš fondo investuotojų.
- 2022 m. liepos mėn. naujai 4 m. kadencijai perrinkta Bendrovės valdyba, valdybos pirmininku išrinktas Mantas Skipitis, taip pat einantis Bendrovės generalinio direktoriaus pareigas.
- 2022 m. rugpjūčio mėn. Bendrovė priėmė sprendimą panaikinti atvirojo tipo informuotiesiems investuotojams skirtą investicinį fondą „Orion Absolute Return Fund“ ir išpirko visus investicinius vienetus iš fondo investuotojų.
- 2022 m. rugsėjo mėn. priimtas sprendimas dėl uždarojo tipo informuotiesiems investuotojams skirto investicinio fondo „ORION AGROLAND VALUE FUND“ veiklos termino pratęsimo papildomam 5 m. laikotarpiui.
- 2023 m. sausio 4 d. Lietuvos vyriausiasis administracinis teismas paliko galioti Vilniaus apygardos administracinio teismo sprendimą, kuriuo buvo panaikinta Lietuvos banko Priežiūros tarnybos Bendrovei skirta 40 000 EUR bauda.
- Vidutinis darbuotojų skaičius įmonėje išliko toks pat – 20.

2022 m. vasario mėnesį Rusijos Federacija pradėjo invaziją į Ukrainos Respubliką, kuri tęsiasi ir 2023 metais. Po šios invazijos ES bei kitos pasaulio valstybės bei institucijos pristatė platų ribojamųjų priemonių Rusijai paketą, kuris yra nuolat atnaujinamas ir papildomas. Šie įvykiai turėjo reikšmingą įtaką tiekimo grandinėms ir prekių/paslaugų kainoms, todėl buvo fiksuojama aukšta infliacija, kuri 2022 m. skaičiuojant vidutinį metinį SVKI (Suderintas vartotojų kainų indeksas) buvo 18,9%. Dėl

susidariusių geopolitinių veiksnių Lietuvos finansų ministerijos duomenimis Lietuvos BVP augimas sumažėjo nuo 4,8% per 2021 m. iki 2,2% 2022 m. Stiprėjanti geopolitinė įtampa, nors ir krantančių žaliavų ir energijos kainų kontekste, tikėtina turės reikšmingą įtaką Lietuvos ir pasaulio ekonomikai. Lietuvos finansų ministerija prognozuoja, kad Lietuvos BVP 2023 m. augs 0,5%. Kadangi verslas prisitaiko prie naujų geopolitinių iššūkių ir ekonomistų vertinimu infliacijos pikas jau yra pasiektas, ateityje infliacija turėtų slūgti, todėl tikimasi mažesnių kainų svyravimų.

Europos centrinis bankas siekdamas suvaldyti infliaciją 2022 m. didino tarpbankines palūkanas (toliau – EURIBOR), kurios kilo nuo -0,499% 2022 m. pradžioje iki 2,842% (12 mėn. EURIBOR). Didėjantis EURIBOR didina finansines išlaidas ir mažina NT turto rinkos likvidumą, tačiau privačios skolos rinkai tai turėjo teigiamą įtaką, todėl tikimasi ir tolimesnio privačios skolos portfelio augimo. Remiantis ekonomistų prognozėmis, EURIBOR palūkanų pikas turėtų būti pasiektas 2023 m. ir siekti apie 4%. Bendrovė valdydama EURIBOR palūkanų pokyčio riziką, kiekvienu investicijos atveju detalai vertina draudimo nuo EURIBOR svyravimų įtaką investicijoms trumpuoju ir ilguoju laikotarpiams.

Po 2021 m. akcijų kainų brangimo, 2022 m. akcijų rinkoms buvo nuosmukio metai, kuomet jos susidūrė su daug neigiamų išorinių veiksnių. Nors 2022 m. koronaviruso pandemija sušvelnėjo, jos padariniai tiekimo grandinėms išliko. Infliacija JAV pasiekė 40 metų aukštumas, birželio mėn. fiksuojant 9,1% metinę infliaciją. Siekiant kovoti su kylančiomis kainomis, JAV centrinis bankas, kartu su kitų šalių centriniais bankais, ėmė kelti bazines palūkanų normas. Per 2022 m. JAV palūkanų normos kilo nuo 0,1% metų pradžioje iki 4,5% metų pabaigoje. Vasario mėn. įvykęs Rusijos įsiveržimas į Ukrainą, sukėlė abejonių dėl politinio stabilumo ir energetikos išteklių kainų. Metų pabaigoje buvo matyti ženklų, kad kainų augimas pasiekė aukščiausią tašką - lapkričio mėn. infliacija JAV sumažėjo iki 7,1 %. Su pandemija ir Rusijos karu Ukrainoje susijusios tiekimo grandinės problemos taip pat palengvėjo, o maisto ir degalų kainos sumažėjo. Po staigaus kritimo pirmąjį pusmetį, kurį lėmė technologijų akcijos, akcijų rinka šiek tiek atsigavo. Tai įvyko investuotojams įvertinus, kad ateityje, atvėsus infliacijai, JAV centrinio banko palūkanų normos bus didinamos mažiau. Nepaisant pakilimo, S&P 500 indeksas per metus nukrito 18,1 %, o tai yra blogiausia metinė grąža nuo 2008 m. finansų krizės. Taip pat ir pasaulio akcijų rinkos baigėsi didžiausiu nuosmukiu nuo finansų krizės laikų. Pasaulio akcijos, vertinamos pagal MSCI visų pasaulio šalių indeksą, smuko 18,4%. Europos akcijų rinkos nebuvo išimtis, 2022 m. Euro Stoxx 50 indeksas krito 11,74%.

2022 metai – gyvenamosios būsto rinkos lėtėjimo laikotarpis, kuomet pirminė būsto rinka palaipsniui lėtėjo. Jos gyvybingumą palaikė antrinės rinkos sandoriai bei anksčiau preliminariomis sutartimis įsigytų sutarčių notarinis įforminimas. Išduotų statybos leidimų rezervas per 2022 metus sparčiai seko, ir tai labai pastebima sostinėje, kurioje naujų butų poreikis yra didžiausias. Esant mažam rinkos aktyvumui pasiūlos kiekis palaipsniui auga. Būsto pirkėjų aktyvumo sumažėjimas yra susijęs su padidėjusia nežinomybe dėl ateities, kadangi 2022 metais turėjome nuolatos besikeičiančią ekonominę, geopolitinę situaciją. Nepaisant to, remiantis „Ober-Haus“ nekilnojamo turto Lietuvos butų kainų indekso (OHBI), fiksuojančio butų kainų pokyčius penkiuose didžiausiuose Lietuvos miestuose (Vilniuje, Kaune, Klaipėdoje, Šiauliuose ir Panevėžyje), bendras butų kainų lygis Lietuvos didmiesčiuose per pastaruosius 12 mėnesių augo 19,1%. Remiantis „INREAL“ informacija, metų pabaigoje Vilniuje pirkėjai galėjo rinktis iš 4125 objektų. Žvelgiant į ankstesnius laikotarpius, šis kiekis vis dar neprilygsta 2018 – 2019 metų sandūros skaičiams, kuomet pasiūloje buvo virš 5000 būstų. Biurų rinkoje ne vienerius metus trukusi infliacija lėmė, jog biurų kainos Lietuvoje augo dėl netiesioginių priežasčių – apmokestinant automobilių stovėjimo vietas, priskaičiuojant pagalbinius plotus. 2022 metais Lietuvoje beveik 20% pasiekusi infliacija tapo suprantama priežastimi padidinti nuomos kainas atsižvelgiant į išaugusius plėtros bei finansavimo kaštus, o ypač svarbios buvo indeksacijos rodiklių lubos. Apgyvendinimo rinka 2022 m. sulaukė 3,4 mln. turistų, arba 1,6 karto daugiau nei 2021 m., praneša Valstybės duomenų agentūra. 2022 m. šalies viešbučiuose, svečių namuose ir moteliuose nakvojo 2,4 mln. turistų, iš jų 2,1 mln. (84,4%) apsistojo didžiuosiuose ir kurortiniuose miestuose. Aukštos infliacijos aplinkoje vietiniai turistai vis dažniau rinkosi Lietuvos kurortus nei atostogas užsienyje, taip pat didelę įtaką užimtumo augimui turėjo nuo karo Ukrainoje nukentėjusių asmenų emigravimas.

Bendrovė, kaip ir 2021 m., ir toliau analizavo bei ieškojo investavimo galimybių alternatyvios energetikos rinkose. Dėl Europoje priimto sprendimo mažinti energetinę priklausomybę nuo Rusijos, augo energetinių išteklių kainos, todėl auga susidomėjimas atsinaujinančios energetikos projektais ir energetikos infrastruktūra vertinama kaip viena iš perspektyviausių investavimo krypčių.

Bendrovė 2022 m. suvaldė su pandemija ir geopolitika susijusias rizikas ir baigė finansinius metus su 111 tūkst. EUR pelnu. 2022 m. Bendrovė įsteigė du naujus fondus, investuojančius į JAV, taip pat reorganizavo dirbamos žemės finansavimo fondą, kurie diversifikuos Bendrovės pajamas ir mažins rizikas uždirbant ateities pajamas. Per 2022 m. dėl investavimo į šiuos fondus buvo pasirašyta investavimo sutarčių (įskaitant įsipareigojimus investuoti), kurių bendra vertė – daugiau kaip 65 mln. EUR. 2022 metais privačios skolos fondas pasirašė investavimo sutarčių, kurių suma viršijo 11 mln. eurų ir pasiekė 34 mln. eurų GAV. Fondas kaip ir 2021 m. išliko didžiausiu privačios skolos fondu Lietuvoje. Taip pat, kaip nurodyta aukščiau, priimti sprendimai panaikinti fondus, neatitinkančius Bendrovės strateginių investavimo krypčių, todėl galima teigti, jog Bendrovė 2022 m. tęsė 2021 m. priimtą investavimo plėtros strategiją ir su tuo susijusius pokyčius.

Lietuvos banko patikrinimų 2022 m. nebuvo.

Valdomas turtas

2022 metais valdomas Bendrovės turtas padidėjo 31 proc. – nuo 84,26 mln. eurų iki 110,43 mln. eurų. 2022 metais buvo priimti sprendimai dėl 3 investicinių fondų panaikinimo ir visų šių fondų investicinių vienetų išpirkimo iki metų pabaigos: atvirojo tipo informuotiesiems investuotojams skirto sudėtinio investicinio fondo „ALGORITHMIC TRADING PORTFOLIO ir jo sudėtyje esančio Subfondo „ATP M“, uždarojo tipo informuotiesiems investuotojams skirto investicinio fondo „Diversified RE Fund“ ir atvirojo tipo informuotiesiems investuotojams skirto investicinio fondo „Orion Absolute Return Fund“, dėl to Bendrovės valdomas turtas sumažėjo 4,1 mln. eurų, tačiau dviejų naujų Fondų įsteigimas, pritraukęs daugiau kaip 61 mln. EUR investicijų (įskaitant įsipareigojimus investuoti), bei reorganizuotas „ORION AGROLAND DEBT FUND“, pritraukęs papildomai 4 mln. eurų investicijų, kompensavo anksčiau minėtų uždarytų fondų neigiamą įtaką Bendrovės valdomam turtui. Didžiausias augimas fiksuotas „Orion Opportunity Fund I“ fonde (fondo valdomas turtas augo 128 proc.) ir „Orion Private Debt Fund I“ fonde (fondo valdomas turtas augo 60 proc.). Didesnį nei 10 proc. valdomo turto augimą fiksuoja ir „Orion Healthcare & Wellness Fund“ fondas. Sėkmingai pardavus vieną iš dviejų „Orion RE Income Fund I“ investicijų, fondo valdomas turtas sumažėjo 37 proc. „Orion Private Equity Fund I“ fondo valdomas turtas sumažėjo 10% dėl parduotų UAB „Alna Business Solutions“ ir UAB „Alna Business“ akcijų. Dėl išaugusių palūkanų normų ir padidėjusio vienetų išpirkimo „OMX Baltic Benchmark Fund“ grynųjų aktyvų vertė sumažėjo 28%. Minėti fondai išsiskyrė ir pagal 12 mėn. gražą. Tikimasi, jog Bendrovei toliau veikiant išsigrynintose strateginėse investavimo kryptyse panašių rezultatų bus pasiekta visuose valdomuose fonduose.

Žemiau pateikiama Bendrovės valdomų fondų grynujų aktyvų vertės. Šių finansinių ataskaitų dieną valdomų fondų auditas dar nėra baigtas, todėl grynujų aktyvų sumos gali keistis:

Fondo pavadinimas	Grynieji aktyvai, tūkst. EUR
ORION AGROLAND DEBT FUND	7 487
Orion Opportunity Fund I	15 419
IKKB OMX Baltic Benchmark Fund	1 790
OAM USA Logistics Fund	5 217
Orion London Property Fund	2 505
Orion RE Income Fund I	9 502
Orion Healthcare & Wellness Fund	13 264
OAM USA Private Equity Fund	11 136
Orion Infrastructure Fund	1 897
Orion Private Debt Fund I	34 113
Orion Private Equity Fund I	8 041
Orion Social Infrastructure Fund	55
Iš viso	110 426

Finansiniai rezultatai

Bendrovės veiklos pajamos per metus paaugo 56% iki 1,7 mln. eurų. Didžiąją dalį pajamų sudarė valdymo mokestis – 1.338,6 tūkst. eurų. Dėl aktyvios plėtros visos Bendrovės išlaidos augo 83%, iš kurių 46% sudaro veiklos sąnaudų augimas – nuo 745,78 tūkst. eurų iki 1,091 tūkst. eurų. Išaugusias išlaidas dengė reikšmingai augusios pajamos. 2022 m. Bendrovė pasiekė pelningų rezultatų ir uždirbo 111 tūkst. eurų pelną (2021 metais bendrovė turėjo 203 tūkst. eurų pelną). Bendrovės turtas 2022-ais sudarė apie 822 tūkst. eurų (netraktuojant TFAS 16 nuomos turto sumos dalimi). Bendrovė tikisi ilguoju laikotarpiu sėkmingai vykdyti plėtrą, o 2023 metus ir toliau skirti investavimui į naujų produktų platinimą, savo darbuotojus bei žinomumo didinimą.

Svarbūs įvykiai

2022 m. Bendrovei buvo svarbūs metai valdant su Ukrainos karu susijusias rizikas bei dirbant prioritėtinėmis kryptimis ties naujai valdomų fondų platinimu. 2022 m., kaip ir 2021 m., didesnis dėmesys buvo skiriamas privačios skolos, kapitalo ir nekilnojamo turto fondams, įskaitant ir naujai įsteigtus fondus, taip siekiant suvaldyti ekonominius iššūkius, dažniausiai susietus su besikeičiančiu EURIBOR ir finansavimo pabrangimu. Taip pat tęsiama likvidumo stebėseną ir veiklos tęstinumo plano koordinavimas.

„Orion Opportunity Fund I“ fondas 2022 metais užsitikrino banko finansavimą, atliko NT objekto esančio Palangoje pagerinimo darbus bei pradėjo turtinių vienetų pardavimus.

„Orion Social Infrastructure Fund“ 2022 metais įsigijo NT objektą Druskininkuose, kuriame veiklą vykdo UPA Medical SPA Druskininkai. Taip pat 2022 m. birželio mėnesį laimėjo Viešojo ir privataus sektorių partnerystės konkursą pagal kurį įgyvendins Daugiafunkcinio komplekso projektą Sendvario seniūnijoje, Klaipėdos rajone.

2022 metais „Orion Private Equity Fund I“ pardavė UAB „Alna Business Solutions“ ir UAB „Alna Business“ akcijas. 2022 metai Fondo Bendrovėms buvo kupini iššūkių. Pandemijos, geopolitinių neramumų, rekordinių energetikos išteklių ir karo Ukrainoje fone, Bendrovės fiksavo sumažėjusias užsakymų bei pardavimų apimtis, išaugusias savikainas, kurios neigiamai atsiliepė įmonių pelningumui.

Tuo tarpu „Orion Private Debt I“ 2022 m. vienetų vertės prieaugis buvo tarp 7,8–10,4% ir iš esmės atitiko tikslinį grąžos rėžį. Fondo grąža galėjo būti ir didesnė, tačiau fondas metų pabaigoje suformavo atidėjinius vienai iš savo investicijų, kas turėjo neigiamos įtakos rezultatui. Vis dėlto, nepaisant geopolitinių ir ekonominių iššūkių, fondo grynųjų aktyvų vertė per metus išaugo daugiau nei 60% ir viršijo 34 mln. EUR.

Praėjusieji metai pasaulio akcijų rinkose pasižymėjo ryškia neigiama korekcija po daugiau nei dešimtmetį trukusios nuolatinio augimo fazės. Augančios palūkanų normos smukdė akcijų kainas, tame tarpe ir Baltijos rinkose, kas lėmė neigiamą OMX Baltic Benchmark Fund akcijų vertės pokytį (-14,6%) bei sumažėjusią grynųjų aktyvų vertę (-28%).

2022 m. buvo baigtas „Orion Healthcare and Wellness Fund“ fondo reorganizacijos procesas, kurio metu buvo sujungtas fondas ir jo valdoma įmonė, tokiu būdu optimizuojant Fondo valdymą ir siekiant teigiamo poveikio investuotojų grąžai. „Orion Healthcare and Wellness Fund“ yra vienas iš pandemijos paveiktų fondų, kuris rodė atsigavimo ženklus 2022 metais, tačiau nuomininko rezultatams negrįžus į prieš pandemiją lygį, buvo suteiktas 120 tūkst. eurų nuomos mokesčio atidėjimas (iš kurio iki šios dienos įmonė yra grąžinusi 60 tūkst. EUR), kuris mokamas dalimis ir privalo būti grąžintas iki 2024 m. kovo 1 d.

„Orion RE Income Fund I“ 2023 m. sausio 4 pasirašė akcijų pirkimo-pardavimo sutartį dėl specialiosios paskirties bendrovės UAB „NTD3“, valdančios „IBIS“ viešbutį, pardavimo. Pilnas atsiskaitymas pagal sutarties sąlygas numatytas per pirmąjį 2023 metų pusmetį. Fondas turi 1 neparduotą biurų paskirties objektą, kuris bus realizuotas iki fondo veiklos pabaigos.

2022 m. balandžio mėnesį buvo priimtas sprendimas uždaryti „Orion London Property Fund“ fondą. Valdymo įmonė pateikė investuotojams Bendrovės parengtą atsiskaitymo planą, kurį investuotojai patvirtino 2022 m. birželio mėn. Bendrovei veikiant pagal atsiskaitymo plane numatytas sąlygas, 2022 m. pabaigai buvo neparduoti 6 butai, kurių bendra preliminari pardavimo kaina metų pabaigoje buvo lygi 1,85 mln. svarų sterlingų. Visą likusį fondo turtą tikimasi realizuoti per 2023 metus.

Visiems kitiems Bendrovės valdomiems fondams pandemija reikšmingo poveikio neturėjo, fondai mokėjimus atliko laiku.

2023 metais Rusija ir toliau vykdė tikslingą karinę agresiją prieš Ukrainą. Ši karinė invazija turi tiesioginę geopolitinę įtampą keliančią įtaką Lietuvoje. Bendrovės komanda ir toliau aktyviai dirba vertindama veiklos tęstinumą 2023 metais, nuolat seka ir vertina sparčiai besikeičiančią situaciją bei imasi visų būtinų veiksmų, kurie užtikrintų, jog geopolitinė situacija pasaulyje ir Europoje keltų kuo mažesnę grėsmę investuotojų interesams bei nuosekliai teikia paramą karo nusiaubtai šaliai ir jos žmonėms Ukrainoje ir Lietuvoje. Bendrovė neplanuoja turėti jokių investicijų Rusijoje ar Baltarusijoje. Taip pat daugumos Bendrovės valdomų fondų investavimo strategija yra ilgalaikė, apima keletą metų laikotarpį, kas leidžia išlaukti kritinius laikotarpius ir išvengti turto pardavimo nepalankiausiu metu. Dauguma Bendrovės valdomų fondų investuoja į nekilnojamąjį turtą ir privačių bendrovių akcijas bei obligacijas, kuriomis nėra prekiaujama rinkose, todėl staigūs finansų rinkų svyravimai neturi kritinio poveikio šių fondų vertei.

Atsižvelgiant į sparčiai augusį Bendrovės valdomą turtą, 2022 m. spalio mėn. Bendrovė kreipėsi į Lietuvos banką, informuodama, kad jos valdomų investavimo subjektų bendras valdomas turtas pasiekė 100 milijonų eurų (neįskaitant valdomų suderintųjų kolektyvinio investavimo subjektų turto) ribą, kaip tai numato Lietuvos Respublikos alternatyviųjų kolektyvinio investavimo subjektų valdytojų įstatymas (toliau – AKISVĮ). Paraišką (prašymą) dėl valdymo įmonės, veikiančios pagal AKISVĮ, licencijos išdavimo Bendrovė pateikė teisės aktų nustatytais terminais – 2022 m. lapkričio 25 d.

Kiti svarbūs įvykiai po ataskaitos datos aprašyti 18 pastaboje.

Pagrindinės rizikos rūšys

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 perduoti turimą turtą (investiciją). Valdymo įmonėje yra įdiegta rinkos rizikos valdymo sistema, kurios prevenciniai valdymo įrankiai yra:
 - o Rinkos rizikos prisiėmimo ir valdymo reglamentavimas,
 - o Rinkos rizikos limitų sistema (turto klasių limitai valdomame portfelyje, įvairių pozicijų limitai valdomame portfelyje, kt.),
 - o Rinkos rizikos kontrolė,
 - o Kitos rinkos operacinės rizikos valdymo priemonės ir procedūros.
- **Kredito rizika.** Tai 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 vienų 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 nepriekaištingos 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,

- Išorės veiksniai,
- Verslo praktikos pažeidimai,
- Veiklos ir sistemų trikdžiai,
- Vykdyimo ir valdymo klaidos.

BENDROVĖS VEIKLOS PLANAI IR PROGNOZĖS

2022 m. Bendrovė pasitvirtino savo veiklos strategiją 2023–2027 metų laikotarpiui, pagal kurią ketina pasiekti 300 mln. EUR valdomo turto dydį bei tapti lyderiaujančia turto valdymo įmone, besispecializuojančia trijose turto klasėse – privačioje skoloje, privačiame kapitale ir nekilnojamojo turto klasėse.

Kiekvienai iš šių turto klasių, kaip tam tikra prasme savo verslo šakoms, Bendrovė yra numačiusi atskirą priemonių planą, biudžetą ir tikslus. Bendrovė siekia, jog per ateinančius keletą metų, pajamos iš skirtingose turto klasėse veikiančių investicinių fondų būtų kuo labiau lygiavertės, t. y. Bendrovė nebūtų pernelyg priklausoma nuo vienos iš jų.

Atsižvelgiant į numatytą veiklos augimą bei faktą, jog 2022 m. pabaigoje Bendrovės valdomas turtas peraugo 100 mln. EUR dydį, Bendrovė kreipėsi į Lietuvos banką dėl naujos – pagal AKISVĮ veikiančios valdymo įmonės licencijos išdavimo.

Nauja licencija suteiks įmonei papildomų galimybių dirbti su užsienio investuotojais, tačiau trumpuoju laikotarpiu ir papildomų išlaidų, nes didelė dalis įmonės personalo turės skirti resursus adaptuoti prie kiek kitokių veiklos reikalavimų ir iš to kylančių pakeistų vidaus procesų.

Atsižvelgiant į numatytą ambicingą plėtrą, 2023 metais Bendrovė numato daugiau investuoti į marketingo priemones, IT sprendimus, prisitraukti naujų specialistų į savo komandą, sustiprinti kontrolės funkcijas, papildant jas išoriniais auditoriais ir specifinių sričių konsultantais, padėsiančiais kelti kompetencijas asmens duomenų apsaugos, rizikų valdymo ir kitose svarbiose srityse. Taip pat artimiausiu metu numatoma sudaryti sutartis dėl depozitoriumo paslaugų teikimo Bendrovės valdomiems fondams, kas leis dar labiau padidinti investuotojų interesų apsaugą. Bendrovė ketina ir toliau daug dėmesio skirti paramos ir socialiniams projektams, tvarios veiklos principų įgyvendinimui savo ir valdomų investicinių fondų veikloje. Kadangi, be aukščiau paminėtų planų, Bendrovė 2023 m. yra numačiusi įsteigti ne mažiau kaip du naujus investicinius fondus, tikėtina, jog 2023 metai bus taip pat tam tikra prasme pereinamieji metai – t. y. metai, kai įmonė didžiąją dalį iš savo uždirbamo pelno reinvestuos į plėtrą, taip siekdama įgyvendinti užsibrėžtus strateginio plano tikslus.

Kita vertus, nepriklausomai nuo numatytų didelių išlaidų plėtrai, Bendrovė numato, jog 2023 m. turėtų būti pelningiausi per paskutinius 5 metus.

Bendrovė pažymi, kad karo Ukrainoje akivaizdoje yra ne tik įdėmiai stebima situacija, bet ir aktyviai imamasi rizikos valdymo priemonių, esant poreikiui keičiami investavimo planai, numatomos papildomos priemonės, nukreiptos į veiklos tęstinumo užtikrinimą įvairiomis aplinkybėmis, bei, atsižvelgiant į investuotojų išreikštus poreikius, Bendrovė spartina geografiškai nuo karo zonos nutolusių produktų (pagal investavimo strategiją) steigimą.

Papildomi paaiškinimai apie Bendrovės finansinėse ataskaitose pateiktus duomenis numatyti Aiškinamajame rašte.

Generalinis direktorius
(įmonės vadovo pareigų pavadinimas)

2023-04-03
(parašas, data)

Mantas Skipitis
(vardas ir pavardė)

Įmonės kodas: 111707985

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

Finansinės būklės ataskaita

	Pastabos Nr.	2022-12-31	2021-12-31
TURTAS			
Ilgalaikis turtas			
Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrenginiai	1	11.916	11.137
Nematerialusis turtas	1	3	3
Naudojimo teise valdomas turtas	1	241.422	163.181
Atidėtojo pelno mokesčio turtas		-	-
Ilgalaikio turto iš viso		253.341	174.321
Trumpalaikis turtas			
Pinigai	3	426.512	375.110
Prekybos ir kitos gautinos sumos	4	291.740	171.326
Tikrąja verte vertinami vertybiniai popieriai	2	91.538	84.538
Trumpalaikio turto iš viso		809.790	630.974
TURTO IŠ VISO		1.063.131	805.295
NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI			
NUOSAVAS KAPITALAS			
Įstatinis (pašrašytasis) kapitalas	5	399.676	399.676
Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)		197.293	85.831
Rezervai	5	39.968	39.968
Nuosavo kapitalo iš viso		636.937	525.475
MOKĖTINOS SUMOS IR ĮSIPAREIGOJIMAI			
Po vienu metų mokėtinos sumos ir kiti ilgalaikiai įsipareigojimai			
Ilgalaikiai nuomos įsipareigojimai	7	118.500	92.040
Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai		23.589	-
Atidėtojo mokesčio įsipareigojimai	13	1.171	118
Po vienu metų mokėtinos sumos ir kiti ilgalaikiai įsipareigojimai iš viso		143.260	92.158
Per vienus metus mokėtinos sumos ir kiti trumpalaikiai įsipareigojimai			
Gauti iš ankstiniai apmokėjimai		-	-
Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai		88.551	43.367
Sukauptos sąnaudos ir būsimųjų laikotarpių pajamos		7.165	11.803
Prekybos ir kitos mokėtinos sumos ir įsipareigojimai	7	107.846	22.801
Nuomos įsipareigojimų einamųjų metų dalis	7	78.887	71.907
Mokėtinas pelno mokestis		485	37.784
Per vienerius metus mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai iš viso		282.934	187.662
Mokėtinos sumos ir įsipareigojimai iš viso		426.194	279.820
NUOSAVO KAPITALO IR ĮSIPAREIGOJIMŲ IŠ VISO		1.063.131	805.295

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)

2023-04-03
(parašas, data)

Mantas Skipitis
(vardas ir pavardė)

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

2023-04-03
(parašas, data)

Dainius Minelga
(vardas ir pavardė)

Įmonės kodas: 111707985

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

Bendrųjų pajamų ataskaita

Straipsniai	Pastabos Nr.	2022	2021
Pažamos iš sutarčių su klientais	8	1.717.636	1.103.527
Komisinių, valdymo ir klientų aptarnavimo veiklos sąnaudos	9	(504.240)	(126.381)
BENDRASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)		1.213.396	977.146
Kitos veiklos pajamos		152	-
Kitos veiklos sąnaudos		-	-
Bendrosios administracinės sąnaudos	10	(1.091.186)	(745.776)
VEIKLOS PELNAS (NUOSTOLIAI)		122.362	231.370
Finansinės veiklos pajamos		13.461	17.114
Finansinės veiklos sąnaudos		(3.931)	(5.600)
FINANSINĖS VEIKLOS REZULTATAS	11	9.530	11.514
PELNAS PRIEŠ APMOKESTINIMĄ		131.892	242.884
Pelno mokestis	13	(20.430)	(39.564)
GRYNASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)		111.462	203.320
KITOS BENDROSIOS PAJAMOS		-	-
IŠ VISO BENDRŪJŲ PAJAMŲ UŽ FINANSINIUS METUS		111.462	203.320
Laikotarpio bendrosios pajamos priskirtinos akcininkams		111.462	203.320
PELNAS (NUOSTOLIAI), TENKANTIS VIENAI AKCIJAI			
Pa grindinis pelnas (nuostoliai), tenkantis vienai akcijai	6	80,77	147,33
Sumažintas vienai akcijai tenkantis pelnas (nuostoliai)	6	80,77	147,33

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)

2023-04-03
(parašas, data)

Mantas Skipitis
(vardas ir pavardė)

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

2023-04-03
(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	Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	Iš viso
Likutis 2021-01-01	399.676	39.968	(117.489)	322.155
Grynasis pelnas (nuostoliai)	-	-	203.320	203.320
Kitos bendrosios pajamos	-	-	-	-
Iš viso bendrųjų pajamų už metus	-	-	203.320	203.320
Dividendai Bendrovės savininkams	-	-	-	-
Įnašai nuostoliams padengti	-	-	-	-
Likutis 2021-12-31	399.676	39.968	85.831	525.475
Grynasis pelnas (nuostoliai)	-	-	111.462	111.462
Kitos bendrosios pajamos	-	-	-	-
Iš viso bendrųjų pajamų už metus	-	-	111.642	111.462
Dividendai Bendrovės savininkams	-	-	-	-
Įnašai nuostoliams padengti	-	-	-	-
Likutis 2022-12-31	399.676	39.968	197.293	636.937

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)

2023-04-03
(parašas, data)

Mantas Skipitis
(vardas ir pavardė)

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

2023-04-03
(parašas, data)

Dainius Minelga
(vardas ir pavardė)

Įmonės kodas: 111707985

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

Pinigų srautų ataskaita

Straipsniai	Pastabos Nr.	2022	2021
PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI			
Gauti komisiniai	8	122.264	7.088
Sumokėta komisinių		-	-
Už kitas paslaugas gautos sumos		1.615.362	1.152.049
Už kitas paslaugas sumokėtos sumos		(1.016.182)	(498.835)
Pinigų išmokos darbuotojams		(317.824)	(253.594)
Sumokėti mokesčiai		(243.154)	(188.230)
Sumokėtas pelno mokestis		(56.676)	-
Grynieji pagrindinės veiklos pinigų srautai		103.790	218.478
INVESTICINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI			
Ilgalaikio materialiojo turto pirkimai		(63.347)	(2.501)
Ilgalaikio materialiojo turto perleidimai		4.500	-
Nematerialiojo turto pirkimai		-	-
Vertybinių popierių įsigijimas		-	-
Vertybinių popierių perleidimas		2.369	2.087
Gauti dividendai	11	1.561	1.471
Paskolų suteikimas		-	-
Paskolų susigrąžinimas		-	-
Gautos palūkanos		-	-
Grynieji investicinės veiklos pinigų srautai		(54.917)	1.057
FINANSINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI			
Savininkų įnašai nuostoliams padengti		-	-
Sumokėtos palūkanos		-	-
Kitų įsipareigojimų padidėjimas		-	-
Dividendų išmokėjimas		-	-
Grynieji finansinės veiklos pinigų srautai		-	-
VALIUTŲ KURSŲ PASIKEITIMO ĮTAKA GRYNŲJŲ PINIGŲ LIKUČIUI	11	2.529	3.157
GRYNASIS PINIGŲ SRAUTŲ PADIDĖJIMAS (SUMAŽĖJIMAS)		51.402	222.692
PINIGAI IR PINIGŲ EKVIVALENTAI LAIKOTARPIO PRADŽIOJE		375.110	152.418
PINIGAI IR PINIGŲ EKVIVALENTAI LAIKOTARPIO PABAIGOJE	3	426.512	375.110

Toliau pateikiamas aiškiamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.

Šias finansines ataskaitas Bendrovės vardu pasirašė ir patvirtino išleidimui:

Generalinis direktorius
(įmonės vadovo pareigų pavadinimas)

2023-04-03
(parašas, data)

Mantas Skipitis
(vardas ir pavardė)

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

2023-04-03
(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. UĮ2000-205. Buveinė – A. Tumėno g. 4 Vilnius.

2022 m. gruodžio 31 d. Bendrovė valdė:

- vieną investicinę kintamojo kapitalo bendrovę – Investicinė kintamojo kapitalo bendrovė „OMX Baltic Benchmark Fund“. Į. k. 111713358. Buveinė – A. Tumėno g. 4 Vilnius.
- devynis uždaro tipo informuotiesiems investuotojams skirtus investicinius fondus:
- „Orion Opportunity Fund I“; „Orion London Property Fund“; „Orion Social Infrastructure Fund“; „Orion RE Income Fund I“; „Orion Infrastructure Fund“; „OAM USA Logistics Fund“; „OAM USA Private Equity Fund“; „Orion Private Equity Fund I“; „Orion Agroland Debt Fund“. Buveinė – A. Tumėno g. 4 Vilnius.
- vieną atviro tipo informuotiesiems investuotojams skirtą investicinį fondą: „Orion Private Debt Fund I“. Buveinė – A. Tumėno g. 4 Vilnius.
- vieną uždaro tipo informuotiesiems investuotojams skirtą investicinę uždarąją 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.

Bendrovės akcininkai 2022 m. ir 2021 m. gruodžio 31 d. – Orion Managing Partners B.V., RSIN kodas 856097378 (Nyderlandai) valdė 100 proc. akcijų. Ataskaitinių finansinių metų pabaigoje Bendrovėje dirbo 20 darbuotojų. Praėjusių ataskaitinių finansinių metų pabaigoje Bendrovėje dirbo 22 darbuotojai.

2022 m. ir 2021 m. gruodžio 31 d. Bendrovė neturėjo dukterinių ar asocijuotų įmonių.

2022 ir 2021 m. gruodžio 31 d. Bendrovės įstatinį kapitalą sudarė 1.380 paprastųjų akcijų, kurių kiekvienos nominali vertė 289,62 Eur. 2022 ir 2021 m. gruodžio 31 d. Bendrovės įstatinis kapitalas buvo visiškai apmokėtas. 2022 ir 2021 metais Bendrovė neturėjo įsigijusi savų akcijų.

2. Finansinių ataskaitų parengimo pagrindas

Atitikimas nustatytiems standartams

Šios finansinės ataskaitos yra parengtos pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus (TFAS), priimtus taikyti Europos Sąjungoje (toliau – ES). Bendrovės vadovybė patvirtino šias finansines ataskaitas 2023 m. balandžio 3 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 laikotarpiais.

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

- investicijos į finansinį turtą

Bendrovė investicijas į finansinį turtą 2021 m. ir 2022 m. gruodžio 31 d. įvertino tikrąja verte. Tikroji vertė nustatoma remiantis kotiruojamomis rinkos kainomis, turint labai panašios rinkos informaciją arba kitomis patikimomis priemonėmis. Detalesnė informacija pateikiama 2 pastaboje.

- 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.

- sėkmės mokestis

Iš dalies Bendrovės valdomų fondų Bendrovė gali uždirbti sėkmės mokesčio pajamų, kurios priklauso nuo fondų pasiekiamų investicinės grąžos rezultatų. Bendrovė prisipažįsta sėkmės mokestį tik tuo atveju, kai yra teigiamas investicinio portfelio prieaugis ar valdomo fondo investicinė grąža viršiją metinį minimalų grąžos barjerą nustatytą fondo taisyklėse ir tikimasi, kad šis mokestis bus gautas. Reikšmingas vadovybės įvertinimas apima sėkmės mokesčio sumos nustatymą bei laikotarpį, kada šios pajamos turi būti pripažintos. Detalesnė informacija pateikiama 8 pastaboje.

2. Finansinių ataskaitų parengimo pagrindas (tęsinys)

Investicinių fondų valdymas

Bendrovė įvertino, kad ji nekontroliuoja (kaip tai apibrėžia 10-asis 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 kurią turtą investuoti). Bendrovei mokami fiksuoti ir su rezultatais susiję valdymo mokesčiai, proporcingi teikiamoms paslaugoms. Patiriama rizika yra apribota tik dėl galimai neuždirbamų pajamų.

Funkcinė valiuta

Bendrovė apskaitą tvarko ir šiose finansinėse ataskaitose visos sumos yra pateiktos Europos Sąjungos bendrąja valiuta, eurais. Ši valiuta yra Bendrovės funkcinė valiuta.

Detalesnė informacija apie taikomą apskaitos politiką yra pateikiama 4 skyriuje.

3. TFAS pataisų ir išaiškinimų įtaka finansinėms ataskaitoms

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

Bendrovės taikomi apskaitos principai yra tokie patys kaip praėjusiais finansiniais metais, išskyrus šias TFAS pataisas, kurias Bendrovė pradėjo taikyti nuo 2022 m. sausio 1 d.:

- **2018–2020 m. ciklo TFAS metiniai patobulinimai (1-ojo TFAS „Tarptautinių finansinės atskaitomybės standartų taikymas pirmą kartą“, 9-ojo TFAS „Finansinės priemonės“, 16-ojo TFAS „Nuoma“, 41-ojo TAS „Žemės ūkis“ pataisos) ir siauros apimties 16-ojo TAS „Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrenginiai“, 37-ojo TAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai ir neapibrėžtasis turtas“, 3-ojo TFAS „Verslo junginiai“ pataisos (taikomos nuo 2022 m. sausio 1 d.)**

Aukščiau išvardintų standartų, jų pakeitimų ir išaiškinimų pritaikymas neturėjo reikšmingos įtakos Bendrovės finansinėms ataskaitoms.

Patvirtinti taikymui ES, bet dar neįsigalioję ir anksčiau nepradėti taikyti standartai.

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

- **1-ojo TAS „Finansinių ataskaitų pateikimas“ pataisos ir 2-ojo TFAS praktinio vadovo pataisos: „Apskaitos politikos atskleidimas“ (taikomos metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2023 m. sausio 1 d.)**

1-asis TAS buvo pakeistas, reikalaujant įmones atskleisti reikšmingą apskaitos politikos informaciją, o ne reikšmingų apskaitos principų apibendrinimą. Pataisa pateikia reikšmingos apskaitos politikos informacijos apibrėžimą. Pataisa taip pat paaiškina, kad apskaitos politikos informacija laikoma, kad bus reikšminga, jei finansinių ataskaitų vartotojai be jos negalėtų suprasti kitą reikšmingą informaciją finansinėse ataskaitose. Pataisa pateikia apskaitos politikos informacijos pavyzdžius, kurie tikėtina būtų laikomi reikšmingi įmonės finansinėse ataskaitose. Be to, 1-ojo TAS pataisa paaiškina, kad nereikšminga apskaitos politikos informacija turi būti neatskleista. Jei ji atskleidžiama, ji neturi užgožti reikšmingą apskaitos politikos informaciją. Palaikant pakeitimą, 2-asis TFAS praktikos vadovas „Sprendimai dėl reikšmingumo“ buvo pakeistas, kad pateiktų gaires, kaip taikyti reikšmingumo koncepcija apskaitos politikos atskleidimams.

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

- **8-ojo TAS „Apskaitos politika, apskaitinių įvertinimų keitimas ir klaidos“ pataisos „Apskaitinių įvertinimų apibrėžimas“ (taikomos metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2023 m. sausio 1 d.)**

8-ojo TAS pataisos paaiškina, kaip įmonės turi atskirti apskaitos politikos pakeitimus nuo apskaitinių vertinimų pakeitimų. Pataisose pateikiama nauja apskaitinių įvertinimų apibrėžtis – jie apibrėžiami kaip finansinėse ataskaitose pateikiamos piniginės sumos, kurios susijusios su vertinimo neapibrėžtumu.

- **12-ojo TFAS „Pelno mokestis“ pataisos: „Atidėtasis mokestis, susijęs su turtu ir įsipareigojimais, kurie atsiranda įvykus vieninteliui sandoriui“ (taikomos metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2023 m. sausio 1 d.)**

2021 m. gegužę Valdyba paskelbė 12-ojo TAS pataisas, kuriomis siaurinama 12-ajame TAS numatytos pirminio pripažinimo išimties taikymo sritis ir kuriose nurodoma, kaip įmonės turėtų apskaityti su tokiais sandoriais kaip nuoma ir eksploataavimo nutraukimas susijusį atidėtąjį pelno mokestį. Šiomis pataisomis numatoma, kad pirminio pripažinimo išimtis netaikoma sandoriams, kurių sudarymo metu susidaro vienodo dydžio apmokestinamųjų ir įskaitomųjų laikinųjų skirtumų sumos. Ji taikoma tik jeigu pripažįstant nuomos turtą ar nuomos įsipareigojimus (arba eksploataavimo nutraukimo įsipareigojimus ir eksploataavimo nutraukimo turto komponentą) susidaro nevienodo dydžio apmokestinamųjų ir įskaitomųjų laikinųjų skirtumų sumos.

- **17-asis TFAS Draudimo sutartys (įskaitant birželio mėn. 17-ojo TFAS pataisas) – taikomas laikotarpiams, prasidedantiems 2023 m. sausio 1 d. arba vėliau**

17-uoju TFAS pakeičiamas 4-asis TFAS, kuriuo remiantis įmonėms buvo suteikta galimybė draudimo sutarčių apskaitai toliau taikyti dabartinę praktiką. Dėl šios priežasties investuotojams buvo sunku palyginti draudimo įmonių, kurios priešingu atveju būtų panašios, finansinius veiklos rezultatus. 17-asis TFAS – tai bendras standartas, nustatantis pripažinimo, vertinimo, pateikimo ir atskleidimo reikalavimus visoms draudimo sutarčių rūšims, įskaitant draudikų turimas perdraudimo sutartis. Standartas reikalauja, kad panašūs principai būtų taikomi ir turimoms perdraudimo sutartims ir investavimo sutartims su savarankiško dalyvavimo elementais

Bendrovė mano, kad šių standartų, galiojančių standartų pakeitimų ir išsiskinimų, pritaikymas neturės reikšmingos įtakos Bendrovės finansinėms ataskaitoms jų pradinio taikymo laikotarpiu.

Taikymui ES nepatvirtinti standartai

Šiuo metu ES priimti standartai beveik nesiskiria nuo standartų, patvirtintų TASV, išskyrus standartus, šiuo metu galiojančių standartų ir išsiskinimų pakeitimus, kurie dar nebuvo patvirtinti ES (galiojimo datos taikomos TFAS pilna apimtimi). Šie standartai, jų pakeitimų ir išsiskinimai yra pateikti žemiau:

- 1-ojo TAS „Finansinių ataskaitų pateikimas“ pataisos: Įsipareigojimų klasifikavimas į trumpalaikius ir ilgalaikius ir įsipareigojimų klasifikavimas į trumpalaikius ir ilgalaikius; Įsipareigojimų klasifikavimas į trumpalaikius ir ilgalaikius ir įsipareigojimų klasifikavimas į trumpalaikius ir ilgalaikius – įsigaliojimo datos atidėjimas; Ilgalaikiai įsipareigojimai su finansiniais rodikliais (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2024 m. sausio 1 d.);
- 16-ojo TFAS „Nuoma“ pataisos: Nuomos įsipareigojimas parduodant ir taikant atgalinę nuomą (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2024 m. sausio 1 d.).

Bendrovė mano, kad šių standartų, galiojančių standartų pakeitimų ir išsiskinimų pritaikymas neturės reikšmingos įtakos Bendrovės finansinėms ataskaitoms jų pradinio taikymo laikotarpiu.

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.

Nekilnojamas turtas, įranga ir įrengimai

Nekilnojamam turtui yra priskiriamas turtas, kurio 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. Nekilnojamas 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 metų

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).

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.

4. Reikšmingi apskaitos principai (tęsinys)

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.

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. Tikrąją vertę per kitas bendrąsias pajamas, kai nutraukus pripažinimą sukauptas pelnas ar nuostoliai perkeliama į pelną ar (nuostolius) (skolos finansinės priemonės). 2022 m. ir 2021 m. gruodžio 31 d. Bendrovė neturėjo tokių priemonių;
3. Tikrąją vertę per kitas bendrąsias pajamas, kai nutraukus pripažinimą sukauptas pelnas ar nuostoliai nėra perkeliama į pelną ar (nuostolius) (nuosavybės priemonės). 2022 m. ir 2021 m. gruodžio 31 d. Bendrovė neturėjo tokių priemonių;
4. Tikrąją vertę, kurios pasikeitimai pripažįstami pelnu arba nuostoliais (2 pastaba).

4. Reikšmingi apskaitos principai (tęsinys)

Finansinis turtas, vertinamas tikrąja verte per pelną (nuostolius)

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

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.

4. Reikšmingi apskaitos principai (tęsinys)

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., įsiskolinimo pradelsimų pokyčių arba ekonominių sąlygų, kurios koreliuoja su įsipareigojimų neįvykdymu, pokyčių.

4. Reikšmingi apskaitos principai (tęsinys)

Suteiktų paskolų atveju, kiekvieno ataskaitinio laikotarpio pabaigoje vertinama, ar finansinės priemonės kredito rizika nuo pradinio pripažinimo reikšmingai padidėjo, atsižvelgiant į išsipareigojimų 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.

2022 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 skolos, nes remiantis kreditinių išsipareigojimų neįvykdymo tikimybe, skolinimo pozicijos dydžiu išsipareigojimų nevykdymo momentu bei prognozuojama ateities informacija, vertės sumažėjimas yra nereikšmingas. Finansinis turtas nurašomas, kai nėra pagrįstų lūkesčių susigrąžinti sutartinius pinigų srautus.

Finansiniai išsipareigojimai

Pirminis pripažinimas ir vertinimas

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

Vėlesnis vertinimas

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

Finansiniai išsipareigojimai apskaitomi tikrąja verte per pelną ar nuostolius

Finansiniai išsipareigojimai, apskaitomi tikrąja verte per pelną ar nuostolius, apima finansinius išsipareigojimus, laikomus prekybai, ir finansinius išsipareigojimus, kurie buvo priskirti pirminio pripažinimo metu kaip vertinami tikrąja verte per pelną ar nuostolius. Finansiniai išsipareigojimai 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 finansinių išsipareigojimų laikomų prekybai, yra pripažįstami bendrųjų pajamų ataskaitoje. 2022 m. ir 2021 m. gruodžio 31 d. Bendrovė nepriskyrė jokių finansinių išsipareigojimų prie vertinamų tikrąja verte, kurios pasikeitimas pripažįstamas pelnu arba nuostoliais.

4. Reikšmingi apskaitos principai (tęsinys)

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 priemoną 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 ataskaitas turtas ir įsipareigojimai bei pajamos ir sąnaudos nėra užskaitomi tarpusavyje, išskyrus atvejus, kai atskiras TFAS reikalauja ar leidžia būtent tokį 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).

Finansiniai įsipareigojimai

Finansinio įsipareigojimo pripažinimas nutraukiamas, kai jis yra padengiamas, atšaukiamas ar baigiasi jo terminas. Kai vienas esamas finansinis įsipareigojimas 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.

4. Reikšmingi apskaitos principai (tęsinys)

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 akcinių 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.

Pajamų pripažinimas

Bendrovės pajamos pripažįstamos vadovaujantis 15-ojo TFAS nuostatomis, t. y., Bendrovė pripažįsta pajamas tuo laiku ir tokia apimtimi, kad prekių ar paslaugų perdavimas klientams parodytų sumą, kuri atitinka atlygį, kurį Bendrovė tikisi turėti mainais už tas prekes ar paslaugas. Taikant šį standartą, Bendrovė atsižvelgia į sutarties sąlygas ir į visus svarbius faktus bei aplinkybes. Bendrovės pajamų pripažinimas ir vertinimas grindžiamas penkių žingsnių pajamų pripažinimo modeliu, taikomu visoms sutartims su klientais.

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

4. Reikšmingi apskaitos principai (tęsinys)

Sėkmės mokestis skaičiuojamas už teigiamus fondų veiklos rezultatus ar investicinio portfelio prieaugį. Sėkmės mokestis yra taikomas tik jei nurodyta fondo investicinė graža viršija nustatytą fondo taisyklėse procentų metinį minimalų gražos barjerą (angl. *Hurdle rate*). Minimalios gražos barjeras skaičiuojamas už laikotarpį nuo atitinkamos klasės pirmų investicinių vienetų išleidimo. Daugumoje fondų sėkmės mokestis išmokamas valdymo įmonei fondo veiklos pabaigoje tik po to, kai investuotojams jau yra išmokėta visa investuota suma ir minimalų gražos barjerą už faktinį laikotarpį atitinkanti graža. 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).

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 pridėdant 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.

4. Reikšmingi apskaitos principai (tęsinys)

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.

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 kokių 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 grynas 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.

4. Reikšmingi apskaitos principai (tęsinys)

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.

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.

Atlyginimų politika

Bendrovėje yra patvirtinta Darbuotojų atlyginimų politika, atitinkanti Kolektyvinio investavimo subjektų įstatymo ir kitų teisės aktų reikalavimus. Atlyginimų politika teikiama tvirtinimui bendrovės valdybai, taip pat eiliniam visuotiniam investicinės kintamojo kapitalo bendrovės „OMX Baltic Benchmark Fund“ akcininkų susirinkimui. Atsižvelgiant į Bendrovės dydį, organizacinę struktūrą ir veiklos pobūdį, jos mastą bei sudėtingumą, atlyginimų komitetas Bendrovėje nėra sudaromas.

Atlyginimas susideda iš fiksuotosios atlyginimo dalies ir kintamosios atlyginimo dalies. Kiekvieno darbuotojo fiksuotoji atlyginimo dalis yra nustatoma jo darbo sutartyje. Generalinio direktoriaus atveju – Valdymo įmonės valdybos sprendimu. Fiksuotoji dalis turi sudaryti pakankamai didelę viso atlyginimo proporciją, kad įmonė galėtų vykdyti lanksčią skatinimo politiką. Fiksuotoji atlygio dalis yra nustatoma atsižvelgiant į: išsilavinimo lygį, darbo stažą, reikalaujamos kompetencijos ir įgūdžių lygį, apribojimus ir darbo patirtį, taip pat atitinkamą verslo sektorių ir regioną.

Kintamoji atlyginimo dalis – atlyginimo dalis, skiriama atsižvelgiant į veiklos rezultatus, įskaitant premijas, papildomas pensijos įmokas, teises į finansines priemones, kitas finansines ar nepinigines priemones. Nustatytųjų darbuotojų (riziką prisiimančių darbuotojų) kintamoji atlyginimo dalis nustatoma Valdymo įmonės valdybos sprendimu, o visų kitų darbuotojų – generalinio direktoriaus sprendimu. Kintamoji atlyginimo dalis išmokama tik esant tvariai Valdymo įmonės finansinei padėčiai ir siejama su Valdymo įmonės ir atitinkamo darbuotojo veiklos rezultatais.

4. Reikšmingi apskaitos principai (tęsinys)

Valdymo įmonės Valdymo organai turi teisę priimti sprendimą dėl papildomo darbuotojų skatinimo jiems išmokant mėnesines ar metines premijas. Darbuotojams skiriamos premijos laikomos kintamojo atlyginimo dalimi.

Kintamas atlygis nustatytiems darbuotojams (riziką prisiimantiems darbuotojams) išmokama laikantis šių išmokėjimo sąlygų ir terminų:

- Kintamojo atlyginimo dalis turi sudaryti ne daugiau kaip 50 procentų viso darbuotojui mokamo atlyginimo;
- Ne mažiau kaip 50 proc. kintamosios atlyginimo dalies nustatytieji darbuotojai turėtų gauti priemonėmis to KIS, su kuriuo yra susijusi jų vykdoma veikla;
- Sprendime paskirti kintamojo atlyginimo dalį priemonėmis taip pat nurodomas užlaikymo laikotarpis, per kurį darbuotojui draudžiama perleisti gautas priemones. Rekomenduojamas užlaikymo laikotarpis – ne trumpiau kaip 2 (dveji) metai;
- Siekiant užsitikrinti, kad kintamoji atlyginimo dalis būtų išmokama tik už ilgalaikę veiklos rezultatų tvarumą, ne mažiau kaip 40 proc. kintamosios dalies mokėjimas turi būti atidėtas ne trumpesniai kaip 3 (trijų) metų laikotarpiui. Atidėjimo laikotarpis (trukmė) apskaičiuojamas remiantis atitinkamo KIS investuotojams rekomenduojamu laikymo laikotarpiu, atitinkamo KIS veiklos terminu ir atsižvelgiant į galimą darbuotojo poveikį to KIS rizikos pobūdžiui;
- Priemonės darbuotojams atlyginti naudojamos tik tuo atveju, jei dėl to neatsiranda interesų konflikto ir jei dėl to nėra skatinama prisiimti riziką, kuri būtų nesuderinama su atitinkamo (-ų) KIS (-ų) rizikos pobūdžiu, taisyklėmis ar steigimo dokumentais;
- Siekiant suderinti nustatytųjų darbuotojų ir atitinkamo (-ų) KIS interesus, nustatytieji darbuotojai turėtų gauti priemones, daugiausia susijusias su tuo (tais) KIS, su kuriuo (-iais) yra susijusi jų vykdoma veikla.

Vertinant individualius darbuotojo veiklos rezultatus, atsižvelgiama ir į nefinansinius bei elgsenos („minkštuosius“) kriterijus, tokius kaip įmonės vidaus dokumentų ir procedūrų laikymasis, bendravimas su kolegomis, klientais ir investuotojais ir pan. Neigiami nefinansiniai veiklos rezultatai, visų pirma neetiškas ar reikalavimų neatitinkantis elgesys, yra viršesni nei bet kokie geri finansiniai darbuotojo pasiekti veiklos rezultatai ir dėl to darbuotojo kintamasis atlyginimas turėtų būti sumažintas.

Jei atitinkamų metų Bendrovės finansinės veiklos rezultatai yra neigiami ar Bendrovė nepasiekia užsibrėžtų veiklos tikslų, tai Bendrovė turi teisę priimti sprendimą nemokėti premijos ar jos dalies, arba sumažinti anksčiau nustatytos premijos sumą, taip pat ir anksčiau uždirbtų tokių sumų išmokėjimą, iš anksto apibrėždama tokio nemokėjimo arba sumažinimo laikotarpį. Ataskaitiniu laikotarpiu toks koregavimas nebuvo taikomas.

Valdymo įmonė turi teisę reikalauti, kad darbuotojas grąžintų visą arba dalį jam išmokėtos kintamosios atlyginimo dalies, jeigu vėliau paaiškėja, kad darbuotojas veikė nesąžiningai arba buvo padaryta sąskaitybos klaidų.

Paskutinė Atlyginimų politikos peržiūra ir atnaujinimas buvo atliktas 2022 metais. Atitikties specialistas ne rečiau kaip bent kartą per metus atlieka vidaus patikrinimą dėl Atlyginimų politikos įgyvendinimo. Apie tokio patikrinimo rezultatus informuojama Valdymo įmonės valdyba.

4. Reikšmingi apskaitos principai (tęsinys)

Mokesčiai

2022 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 apskaitomas balansinių įsipareigojimų metodu. 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 pripažįstami būsimų mokesčių tikslais, pažymint skirtumus tarp turimo turto ir įsipareigojimų likutinės vertės finansinėse ataskaitose ir jų atitinkamos mokestinės bazės.

Atidėtųjų mokesčių įsipareigojimai yra pripažįstami visiems laikiniams skirtumams, kurie vėliau didins apmokestinamąjį pelną, o atidėtųjų mokesčių turtas pripažįstamas tik ta dalimi, kuri tikėtina ateityje sumažins apmokestinamąjį pelną. 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 ataskaitose 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.

Po ataskaitiniai 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.

4. Reikšmingi apskaitos principai (tęsinys)

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. Nekilnojamasis 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 2022 m. gruodžio 31 d. sudarė 15.658 eurų (2021 m. gruodžio 31 d. – 20.958 eurų), buvo visiškai nusidėvėję, tačiau vis dar naudojami veikloje. Veikloje naudojamo visiškai amortizuoto nematerialiojo turto įsigijimo vertė 2022 m. gruodžio 31 d. buvo 5.998 EUR (2021 m. gruodžio 31 d. – 5.998 EUR).

2022

Rodikliai	Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai	Nematerialusis turtas
Likutinė vertė 2021-12-31	11.137	3
Įsigijimo savikaina		
2022-01-01	51.676	5.998
Finansinių metų pokyčiai:		
- turto įsigijimai	10.029	-
- turto pardavimai (nurašymai)	(25.850)	-
2022-12-31	35.855	5.998
Sukauptas nusidėvėjimas (amortizacija)		
2022-01-01	40.539	5.995
Finansinių metų pokyčiai:		
- nusidėvėjimas/amortizacija	4.884	-
- perleidimai, nurašymai	(21.484)	-
2022-12-31	23.939	5.995
Likutinė vertė 2022-12-31	11.916	3

2021

Rodikliai	Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai	Nematerialusis turtas
Likutinė vertė 2020-12-31	15.980	30
Įsigijimo savikaina		
2021-01-01	51.664	52.303
Finansinių metų pokyčiai:		
- turto įsigijimai	2.501	-
- turto pardavimai (nurašymai)	(2.489)	(46.305)
2021-12-31	51.676	5.998
Sukauptas nusidėvėjimas (amortizacija)		
2021-01-01	35.684	52.273
Finansinių metų pokyčiai:		
- nusidėvėjimas/amortizacija	7.342	25
- perleidimai, nurašymai	(2.487)	(46.303)
2021-12-31	40.539	5.995
Likutinė vertė 2021-12-31	11.137	3

2 pastaba. Bendrovės vertybinių popierių grupavimas

Bendrovės investicijas ir finansinį turtą sudaro:

Straipsnis	2022-12-31	2021-12-31
Nuosavybės vertybiniai popieriai	18.433	16.936
Kolektyvinio investavimo subjektų investiciniai vienetai	73.105	67.602
Iš viso	91.538	84.538
Iš jų		
Tikrąja verte, kurios pasikeitimai pripažįstami pelnu arba nuostoliais vertinami vertybiniai popieriai	91.538	84.538

2022 m. ir 2021 m. gruodžio 31 d. Bendrovė neturėjo įkeistų skolos ir nuosavybės vertybinių popierių.

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

Emitento pavadinimas, ISIN kodas	Valiuta	Bendra rinkos vertė 2022-12-31	Bendra rinkos vertė 2021-12-31
Nuosavybės vertybiniai popieriai			
Federal Hydrogenerating-ADR, US7821834048	USD	1.689	3.000
East West AGRO, LT0000132060	EUR	16.744	13.936
Iš viso		18.433	16.936
Kolektyvinio investavimo subjektai			
OMX Baltic Benchmark Fund, LT000099012	EUR	361	423
ORION Agroland Debt Fund	EUR	32.580	32.070
ORION Healthcare & Wellness Fund B kl.	EUR	40.164	35.109
Iš viso		73.105	67.602
Iš viso finansinių instrumentų, vertinamų tikrąja verte		91.538	84.538

Per 2022 metus pajamų suma 8.865 EUR dėl tikrąja verte vertinamo turto nerealizuotos vertės padidėjimo buvo įtraukta į finansinės veiklos pajamas (2021 m. pajamų suma 12.067 EUR). 2022 ir 2021 metais Bendrovė atliko vertybinių popierių pardavimus. Pelnas (nuostoliai) dėl finansinio turto pardavimo, apskaityto tikrąja verte atskleisti 11 pastaboje. Bendrovė 2022 metais gavo 1.561 EUR dividendų iš nuosavybės vertybinių popierių (2021 m. – 1.471 EUR). Dividendų pajamos įtrauktos į Bendrovės finansinės veiklos pajamas (pastaba 11).

3 pastaba. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Straipsnis	2021-12-31	2021-12-31
Pinigai banke	426.512	375.110
Iš viso	426.512	375.110

2022 m. ir 2021 m. gruodžio 31 d. pinigai nebuvo įkeisti ir disponavimas jais nebuvo apribotas.

4 pastaba. Prekybos ir kitos gautinos sumos

Straipsnis	2022-12-31	2021-12-31
Gautinos sumos, susijusios su įmonės teikiamomis paslaugomis	72.104	145.390
Kitos gautinos sumos:	206.609	13.646
<i>Iš jų sukauptos gautinos pajamos už fondų valdymą</i>	184.613	768
Išankstiniai apmokėjimai	13.027	12.290
Iš viso	291.740	171.326

2022 m. reikšmingiausią gautinų sumų dalį sudarė sukauptos valdymo pajamos (2021 m. – gautini valdymo mokesčiai). Tikėtini kredito nuostoliai nėra pripažinti, nes yra nereikšmingi. Bendrovės gautinos sumos daugiausia susidaro iš gautinų sumų iš Bendrovės valdomų fondų, todėl šių gautinų sumų kredito kokybė yra aukšta.

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 balso už vieną akciją teisę Bendrovės akcininkų susirinkime bei teisę gauti dividendus, kai jie paskelbiami, ar lėšas įstatinio kapitalo mažinimo atveju. 2021 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. 2022 m. ir 2021 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.

2022 m. gruodžio 31 d. Bendrovėje buvo pilnai suformavusi privalomąjį rezervą. Bendrovės privalomasis rezervas 2022 m. gruodžio 31 d. sudarė 39.968 eurus (2021 m. gruodžio 31 d. – 39.968 eurus).

2022 ir 2021 metais dividendai Bendrovės akcininkams nebuvo skirti.

6 pastaba. Pelnas (nuostoliai), tenkantis vienai akcijai

Pagrindinis pelnas (nuostoliai), tenkantis vienai akcijai 2022 m. gruodžio 31 d., buvo apskaičiuoti remiantis 111.462 eurų pelnu, tenkančiu paprastųjų akcijų turėtojams (2021 m. – 203.320 eurų pelnu), 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	2022-12-31	2021-12-31
Grynasis metų rezultatas	111.462	203.320
Svertinis paprastųjų akcijų vidurkis	1.380	1.380
Pagrindinis ir sumažintas pelnas (nuostoliai) vienai akcijai	80,77	147,33

7 pastaba. Prekybos ir kitos mokėtinos sumos ir įsipareigojimai

Straipsniai	2022-12-31	2021-12-31
Prekybos mokėtinos sumos	69.315	8.918
Kitos mokėtinos sumos ir įsipareigojimai	38.346	13.722
Mokesčių įsipareigojimai	185	161
Iš viso	107.846	22.801

Bendrovės nuomos įsipareigojimai ir jų judėjimas:

Straipsniai	2022-12-31	2021-12-31
Apskaitinė vertė laikotarpio pradžioje	163.947	275.193
Sudarytos nuomos sutartys	150.000	-
Įsipareigojimų vertės perskaičiavimai	4.217	(21.216)
Nuomos mokėjimai	(120.777)	(90.030)
Apskaitinė vertė gruodžio 31 d.	197.387	163.947
Iš jų: ilgalaikiai nuomos įsipareigojimai	118.500	92.040
trumpalaikiai nuomos įsipareigojimai	78.887	71.907

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

Straipsniai	2022	2021
Investicinių fondų valdymo pajamos	1.338.585	968.938
Investicinių fondų sėkmės mokesčio pajamos	243.329	127.501
Investicinių fondų investicinių vienetų ir akcijų platinimo mokesčiai	122.264	7.088
Suteiktų paslaugų pajamos	13.458	-
Iš viso	1.717.636	1.103.527

Visos Bendrovės pagrindinės veiklos pajamos yra uždirbamos Lietuvos Respublikoje.

Valdymo ir konsultaciniai mokesčiai pripažįstami Bendrovės pajamomis per laikotarpį, kai paslaugos yra teikiamos, tuo tarpu sėkmės ir platinimo mokesčiai pripažįstami Bendrovės pajamomis, kai jie yra uždirbami.

Investicinių fondų valdymo pajamos atspindi geriausią 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 mokytyje.

9 pastaba. Komisinių, valdymo ir klientų aptarnavimo veiklos sąnaudos

Straipsniai	2022	2021
Sąnaudos, susijusios su fondų valdymu	377.205	102.812
Teisinių paslaugų sąnaudos	20.922	13.198
Konsultacinės valdymo sąnaudos	76.743	5.700
Skelbimų ir reklamos sąnaudos	29.370	4.671
Iš viso	504.240	126.381

2022 m. didesnes sąnaudas lėmė išaugusios naujų fondų steigimo bei investuotojų ir finansavimo partnerių pritraukimo į 2021 m. ir 2022 m. įsteigtus fondus išlaidos.

10 pastaba. Bendrosios administracinės sąnaudos

Straipsniai	2022	2021
Personalo sąnaudos:	629.405	450.711
<i>iš jų darbuotojų darbo užmokestis ir socialinis draudimas</i>	<i>555.393</i>	<i>436.663</i>
Automobilių eksploatavimo sąnaudos	27.321	16.457
Fondų apskaitos paslaugų sąnaudos	1.900	-
Audito ir konsultacinės sąnaudos	10.000	7.000
Patalpų išlaikymo sąnaudos	15.326	11.883
Ryšių sąnaudos	4.735	4.044
Kompiuterinės ir kitos įrangos eksploatacijos sąnaudos	4.655	4.026
Mokesčių sąnaudos	92.137	63.099
Nusidėvėjimas ir amortizacija	87.840	94.689
Suteikta lėšų parama	14.515	-
Kitos sąnaudos	203.352	93.867
Iš viso	1.091.186	745.776

11 pastaba. Finansinės veiklos pajamos ir sąnaudos

Straipsniai	2022	2021
Palūkanų pajamos	-	-
Finansinio turto, apskaityto tikrąja verte, pardavimo pelnas	506	419
Valiutos kursų pasikeitimo pajamos	2.529	3.157
Finansinio turto, apskaityto tikrąja verte, nerealizuotos vertės padidėjimas	8.865	12.067
Kitos finansinės veiklos pajamos	1.561	1.471
Finansinės veiklos pajamos iš viso	13.461	17.114
Finansinio turto, apskaityto tikrąja verte, nerealizuotos vertės sumažėjimas	-	-
Palūkanų sąnaudos	(3.931)	(5.600)
Finansinio turto, apskaityto tikrąja verte, pardavimo nuostoliai	-	-
Valiutos kursų pasikeitimo nuostolis	-	-
Finansinės veiklos sąnaudos iš viso	(3.931)	(5.600)
Finansinės veiklos rezultatas	9.530	11.514

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.

12 pastaba. Sandoriai su susijusiomis šalimis (tęsinys)

Sandoriai su susijusiomis šalimis pateikiami žemiau:

Operacijos	2022	2021
Suteiktos paskolos bei palūkanos patrunuojančioms įmonėms	-	-
Suteiktos paskolos bei palūkanos kitoms susijusioms šalims	-	-
Suteiktos paskolos bei priskaičiuotos palūkanos iš viso	-	-
Gautos paskolos bei palūkanų sąnaudos už gautas paskolas iš patrunuojančių įmonių	-	-
Gautos paskolos bei palūkanų sąnaudos už gautas paskolas iš kitų susijusių šalių	-	-
Gautos paskolos bei palūkanų sąnaudos už gautas paskolas iš viso	-	-
Pirkimai iš patrunuojančių įmonių	-	-
Pirkimai iš kitų susijusių šalių	352.779	129.835
Pirkimai iš viso	352.779	129.835
Gautina suma iš patrunuojančių įmonių	-	-
Gautina suma iš kitų susijusių šalių	-	-
Gautinos sumos iš viso	-	-
Mokėtina suma, įskaitant gautas paskolas, patrunuojančioms įmonėms	-	-
Mokėtina suma, įskaitant gautas paskolas, kitoms susijusioms šalims	35.397	13.758
Mokėtinos sumos iš viso	35.397	13.758

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

Bendrovė 2022 m. neturi gavusi arba suteikusi paskolų.

Iš kitų susijusių šalių buvo pirktos apskaitos ir finansų maklerio paslaugos, taip pat kitos susijusios šalys teikė Bendrovei investicinio portfelio valdymo paslaugas. 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 2022 m. iš viso sudarė 59.988 eurų, socialinis draudimas – 1.009 eurų (2021 m. – 38.484 eurų, socialinis draudimas – 681 eurų). 2022 m. ir 2021 m. už nepriklausomų valdybos narių veiklą atlygis nebuvo skaičiuotas.

13 pastaba. Pelno mokestis ir atidėtas pelno mokestis

Straipsniai	2022	2021
Ataskaitinių metų pelno mokestis	19.377	37.784
Atidėtojo pelno mokesčio pokytis	1.053	1.780
Pelno mokesčio sąnaudų (pajamų) iš viso:	20.430	39.564

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

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	2022		2021	
Ataskaitinių metų pelnas(nuostoliai) prieš apmokestinimą	%	131.892	%	242.884
Pelno mokesčio sąnaudos, apskaičiuotos taikant 15% tarifą	15%	19.784	15%	36.433
Neleidžiamieji atskaitymai (neapmokestinamosios pajamos)	(0,31)%	(407)	0,55%	1.351
Nepripažintas pelno mokesčio turtas	-	-	-	-
Ataskaitinių metų pelno mokestis	14,69 %	19.377	15,55 %	37.784
Atidėtojo pelno mokesčio pokytis		1.053		1.780
Ataskaitinių metų pelno mokesčio sąnaudos (pajamos)		20.430		39.564

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 iš mokesčio sumažinimo. 2022 m. Bendrovė pripažino 1.171 eurų atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimų dėl laikinųjų skirtumų.

Atidėtasis pelno mokestis:

Straipsniai	2022-12-31	2021-12-31
Keliamieji mokestiniai nuostoliai	-	91.941
Perduoti mokestiniai nuostoliai	-	(91.941)
Laikinieji skirtumai	(7.806)	(781)
iš jų: turto perkainavimo skirtumai	(9.756)	(1.536)
atidėjiniai nepanaudotos darbuotojų ataskaitinio laikotarpio atostogoms ir kt.	1.950	755
Iš viso	(7.806)	(781)
Pelno mokesčio tarifas	15%	15%
Atidėtojo pelno mokesčio turtas (įsipareigojimai)	(1.171)	(118)
Nepripažinta atidėtojo pelno mokesčio turto dalis	-	-
Pripažintas atidėtojo pelno mokesčio turtas (įsipareigojimai)	(1.171)	(118)
Atidėtojo mokesčio turtas (įsipareigojimas) praėjusių finansinių metų pabaigoje	(118)	1.662
Atidėtojo mokesčio turtas (įsipareigojimas) finansinių metų pabaigoje	(1.171)	(118)
Atidėtojo pelno mokesčio pokytis	(1.053)	(1.780)

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.

14 pastaba. Finansinių rizikų ir kapitalo valdymas (tęsinys)

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 prievoles.

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 bendrąja verte, prieš vertės sumažėjimą.

Straipsnis	2022-12-31	2021-12-31
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	426.512	375.110
Gautinos sumos ir kitas turtas	281.913	169.122
Finansinis turtas, apskaitomos tikrąja vertė, kurios pasikeitimai pripažįstami pelne arba nuostoliuose	91.538	84.538
Bendra kredito rizika	799.963	628.770

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

Straipsnis	2022-12-31	2021-12-31
Lietuva	798.274	625.770
JAV	1.689	3.000
Bendra kredito rizika	799.963	628.770

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 neįvykdys savo įsipareigojimų.

Likvidumo rizika

Likvidumo rizika – tai rizika, kad, suėjus terminui, Bendrovė nepajėgs įvykdyti savo finansinių įsipareigojimų. Bendrovės politika yra palaikyti pakankamą grynujų pinigų ir grynujų 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.

14 pastaba. Finansinių rizikų ir kapitalo valdymas (tęsinys)

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 priimtinumą ar nepriimtinumą, 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 bei savo valdomų investicinių fondų vienetus.

Žemiau pateiktoje lentelėje apibendrinami Bendrovės turto ir įsipareigojimų grąžinimo terminai 2022 m. gruodžio 31 d. ir 2021 m. gruodžio 31 d.:

2022-12-31	Iki 1 mėn.	1–3 mėn.	3–12 mėn.	1–5 metai	Be termino	Iš viso
Turtas						
Pinigai	426.512	-	-	-	-	426.512
Kitos gautinos sumos	40.695	230.967	19.027	-	1.051	291.740
Iki termino laikomos investicijos	-	-	-	-	-	-
Finansinis turtas, apskaitomos tikrąja verte, kurios pasikeitimai pripažįstami pelne arba nuostoliuose	-	-	-	-	91.538	91.538
Iš viso	467.207	230.967	19.027	-	92.589	809.790
Įsipareigojimai						
Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	-	-	-	57.229	54.910	112.139
Sukauptos sąnaudos	165	7.000	-	-	-	7.165
Kitos mokėtinos sumos	96.811	11.521	-	-	-	108.332
Kiti finansiniai įsipareigojimai	-	-	78.887	119.671	-	198.558
Iš viso	96.976	18.521	78.887	176.900	54.910	426.194

2021-12-31	Iki 1 mėn.	1–3 mėn.	3–12 mėn.	1–5 metai	Be termino	Iš viso
Turtas						
Pinigai	375.110	-	-	-	-	375.110
Kitos gautinos sumos	145.389	6.398	6.494	-	13.045	171.326
Iki termino laikomos investicijos	-	-	-	-	-	-
Finansinis turtas, apskaitomos tikrąja verte, kurios pasikeitimai pripažįstami pelne arba nuostoliuose	-	-	-	-	84.538	84.538
Iš viso	520.499	6.398	6.494	-	97.583	630.974
Įsipareigojimai						
Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	288	-	-	-	43.079	43.367
Sukauptos sąnaudos	9.003	2.800	-	-	-	11.803
Kitos mokėtinos sumos	22.641	37.944	-	-	-	60.585
Kiti finansiniai įsipareigojimai	-	-	71.907	92.158	-	164.065
Iš viso	31.932	40.744	71.907	92.158	43.079	279.820

14 pastaba. Finansinių rizikų ir kapitalo valdymas (tęsinys)

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.

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:

	2022-12-31	Vidurkis, 2022	2021-12-31	Vidurkis, 2021
1 USD =	0,9376	0,9489	0,8823	0,8451
1 GBP =	1,1275	1,1730	1,1915	1,1628

Žemiau pateikiama informacija apie Bendrovės atvirąsias užsienio valiutos pozicijas:

2022-12-31	Turtas	Isipareigojimai	Atvira pozicija
Eurai	1.010.997	426.194	584.803
JAV doleriai	48.074	-	48.074
GBP	4.060	-	4.060
Iš viso	1.063.131	426.194	636.937

2021-12-31	Turtas	Isipareigojimai	Atvira pozicija
Eurai	755.911	279.820	476.091
JAV doleriai	45.733	-	45.733
GBP	3.651	-	3.651
Iš viso	805.295	279.820	525.475

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

Valiutos pavadinimas	2022-12-31	2021-12-31
JAV doleriai	(4.807)	(4.573)
GBP	(406)	(365)
Iš viso	(5.213)	(4.938)

Palūkanų normos rizika

2022 m. ir 2021 m. Bendrovė nebuvo gavusi arba suteikusi paskolų. 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, 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. 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 nuosavų lėšų apskaičiavimo 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 sudedamosios 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

2022 m. gruodžio 31 d. Bendrovės pradinis kapitalas lygus 525.472 EUR (2021 m. gruodžio 31 d. – 322.152 EUR).

14 pastaba. Finansinių rizikų ir kapitalo valdymas (tesinys)

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

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

Kapitalo pakankamumo rodiklis 2022 m. gruodžio 31 d. buvo – 2,82 (2021 m. gruodžio 31 d. – 1,39) (neaudituoja).

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. 2022 m. gruodžio 31 d. ir 2021 m. gruodžio 31 d. Bendrovė vykdė šį reikalavimą.

15 pastaba. Finansinių instrumentų tikroji vertė

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

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

Finansinis turtas, apskaitomas tikrąja verte, kurios pasikeitimai pripažįstami pelne arba nuostoliuose Šios investicijos buvo įvertintos vertinimo metodais apskaičiuota tikrąja verte, todėl jų tikroji vertė yra artima jų apskaitinei vertei.

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

Mokėtinos sumos 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.

Bendrovės pinigų ir pinigų ekvivalentų (1 lygis), prekybos ir kitų gautinų sumų (3 lygis) bei prekybos ir kitų mokėtinų sumų (3 lygis) 2022 m. gruodžio 31 d. ir 2021 m. gruodžio 31 d. balansinės vertės yra artimos jų tikrajai vertei, nes jie yra trumpalaikiai ir diskonto poveikis nėra reikšmingas.

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 (nekoreguotos) 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.

15 pastaba. Finansinių instrumentų tikroji vertė (tęsinys)

Šioje lentelėje pateikti Bendrovės finansiniai instrumentai 2022 m. gruodžio 31 d. ir 2021 m. gruodžio 31 d. vertinami tikrąja verte:

2022-12-31	1 lygis	2 lygis	3 lygis	Iš viso
Finansiniai instrumentai				
Skolos vertybiniai popieriai	-	-	-	-
Nuosavybės vertybiniai popieriai	18.433	-	-	18.433
Kolektyvinio investavimo subjektų investiciniai vienetai	-	361	72 744	73.105
Finansiniai instrumentai iš viso	18.433	361	72 744	91.538

2021-12-31	1 lygis	2 lygis	3 lygis	Iš viso
Finansiniai instrumentai				
Skolos vertybiniai popieriai	-	-	-	-
Nuosavybės vertybiniai popieriai	16.936	-	-	16.936
Kolektyvinio investavimo subjektų investiciniai vienetai	-	67.602	-	67.602
Finansiniai instrumentai iš viso	16.936	67.602	-	84.538

2022 m. gruodžio 31 d. ir 2021 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 Grynųjų aktyvų vertės skaičiavimo metodika ir Valdymo įmonės patvirtintomis GAV skaičiavimo procedūromis. 2022 m. ataskaitinio laikotarpio pabaigoje finansiniai instrumentai (kolektyvinio investavimo subjektų Orion Agroland Debt Fund ir Orion Healthcare & Wellness Fund investiciniai vienetai) buvo perklasifikuoti iš 2 į 3 lygį. Lygio pakeitimas neturėjo įtakos Bendrovės finansinės būklės ataskaitai, pinigų srautų ir nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitoms 2022 m. gruodžio 31 d. pasibaigusiems metams.

Valdomo fondo Orion Healthcare & Wellness Fund 2022 m. vertinimo modelių pagrindinės prielaidos ir jų jautrumas atskleistas lentelėje žemiau:

Rodiklis	Modelyje naudota vertė	Numatomas pokytis	Turto vertės pokytis, tūkst. EUR
Diskonto norma	8.5%	+/-1%	+1.344 / -1.197
Kapitalizavimo norma	8%	+/-1%	+740 / -576

Kadangi Orion Agroland Debt Fund turtas apskaitytas pagal ateities sandorio sutartį, kurioje nėra jokių kintamų prielaidų, jautrumo analizė 2022 metais nebuvo atlikta.

16 pastaba. Nebalansiniai įsipareigojimai ir neapibrėžtumai

Žemiau pateikiama Bendrovės valdomų fondų pagrindinė informacija (neaudituota). Šių finansinių ataskaitų dieną valdomų fondų auditas dar nėra baigtas, todėl grynųjų aktyvų sumos gali keistis:

Valdomo klientų turto tipas	Pavadinimas	Grynųjų aktyvų suma 2022-12-31	Dalyvių skaičius 2022-12-31	Grynųjų aktyvų suma 2021-12-31	Dalyvių skaičius 2021-12-31
Investicinė kintamo kapitalo bendrovė	IKKB OMX Baltic Benchmark Fund	1.790.218	270	2.490.866	265
Uždaro tipo informuotiesiems investuotojams skirtas investicinis fondas	OAM USA Logistics Fund	5.216.530	67	-	-
Uždaro tipo informuotiesiems investuotojams skirtas investicinis fondas	Diversified RE Fund	-	-	2.794.050	8
Atviro tipo informuotiesiems investuotojams skirtas investicinis fondas	Algorithmic Trading Portfolio subfondas ATP M	-	-	1.003.162	14
Uždaro tipo informuotiesiems investuotojams skirtas investicinis fondas	Orion Agroland Debt Fund I	7.487.197	61	5.252.143	29
Atviro tipo informuotiesiems investuotojams skirtas investicinis fondas	Orion Absolute Return Fund	-	-	1.730.529	5
Informuotiesiems investuotojams skirtas investicinis fondas	Orion Social Infrastructure Fund	55.340	3	-	-
Uždaro tipo informuotiesiems investuotojams skirtas investicinis fondas	OAM USA Private Equity Fund	11.135.678	77	-	-
Uždaro tipo informuotiesiems investuotojams skirtas investicinis fondas	Orion London Property Fund	2.505.570	41	5.436.779	41
Uždaro tipo informuotiesiems investuotojams skirtas investicinis fondas	Orion Opportunity Fund I	15.418.970	5	6.750.108	4
Uždaro tipo, informuotiesiems investuotojams skirta investicinė uždaroji akcinė bendrovė	ORION Healthcare and Wellness Fund	13.263.520	70	11.572.595	70
Uždaro tipo informuotiesiems investuotojams skirtas investicinis fondas	Orion Private Equity Fund I	8.040.584	43	8.899.357	42
Uždaro tipo informuotiesiems investuotojams skirtas investicinis fondas	Orion RE Income Fund	9.502.370	100	15.063.569	101
Atviro tipo informuotiesiems investuotojams skirtas investicinis fondas	Orion Private Debt Fund	34.113.209	276	21.227.233	194
Uždaro tipo informuotiesiems investuotojams skirtas investicinis fondas	Orion Infrastructure fund	1.896.876	14	2.039.724	14
Iš viso		110.426.062		84.260.115	

17 pastaba. Įtaka dėl Rusijos karinės invazijos į Ukraina

2022 vasario 24 d. Rusijos pradėta tikslinė karinė agresija prieš Ukrainą lėmė smarkiai išaugusią geopolitinę įtampą Baltijos šalyse. Netrukus po šios invazijos ES bei kitos pasaulio valstybės bei institucijos pristatė platų ribojamųjų priemonių Rusijai paketą, kuris yra nuolat atnaujinamas ir plečiamas. Pažymėtina, jog Bendrovė neturi jokio turto ir investicijų ir nevykdo jokių verslo operacijų Rusijoje, Ukrainoje ar Baltarusijoje. Šiuo metu Bendrovė nemato reikšmingų pokyčių būsimiems veiklos rezultatams. Taip pat daugumos Bendrovės valdomų fondų investavimo strategija yra ilgalaikė, apima keletą metų laikotarpį, kas leidžia išlaukti kritinius laikotarpius ir išvengti turto pardavimo nepalankiausiu metu. Todėl 2022 m. vasario 24 d. įvykdyta Rusijos karinė invazija į Ukraina reikšmingos įtakos Bendrovės veiklai neturi.

18 pastaba. Įvykiai po ataskaitinio laikotarpio pabaigos

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. Vilniaus apygardos administracinis teismas 2021 m. liepos 29 d. panaikino LB Priežiūros tarnybos sprendimo dalį dėl baudos skyrimo. Su tokiu teismo sprendimu nesutikęs Lietuvos bankas 2021 m. rugpjūčio 30 d. pateikė apeliacinį skundą, kurį išnaginėjęs Lietuvos vyriausiasis administracinis teismas 2023 m. sausio 4 d. paliko nepakeistą pirmosios instancijos teismo sprendimą, kuriuo buvo panaikinta Lietuvos banko Priežiūros tarnybos įmonei skirta 40 000 EUR bauda. Teismo nutartis neskundžiama ir įsiteisėjo nuo jos priėmimo dienos.

Lietuvos banko Finansų rinkos priežiūros komitetas 2023 m. sausio 6 d. sprendimu patvirtino UAB „Trezor ventures“ ir UAB „Vialegra“ prašymus dėl 50 procentų Bendrovės akcijų įsigijimo.

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)

2023-04-03
(parašas, data)

Mantas Skipitis
(vardas ir pavardė)

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

2023-04-03
(parašas, data)

Dainius Minelga
(vardas ir pavardė)