

UAB „ORION ASSET MANAGEMENT“

**2021 M. FINANSINĖS ATASKAITOS, PARENGTOS
PAGAL TARPTAUTINIUS FINANSINĖS
ATSKAITOMYBĖS STANDARTUS, PRIIMTUS TAIKYTI
EUROPOS SĄJUNGOJE, PATEIKIAMOS KARTU SU
NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA IR METINIŲ
PRANEŠIMU**

Turinys

Informacija apie įmonę	1
Nepriklausomo auditoriaus išvada	2
UAB „Orion Asset Management“ metinis pranešimas už 2021 metus	6
Finansinės būklės ataskaita	14
Bendrųjų pajamų ataskaita	15
Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita	16
Pinigų srautų ataskaita	17
Aiškinamasis raštas	18

Informacija apie įmonę

UAB „Orion Asset Management“

Telefonas: +370 (5) 2032699

Interneto svetainė: am.orion.lt

Įmonės kodas: 111707985

Valdyba

Paulius Vazniokas

Saulius Garbaravičius

Mantas Skipitis

Benas Poderis

Vadovybė

Mantas Skipitis (generalinis direktorius)

Auditorius

„Ernst & Young Baltic“, UAB

Bankai

AB SEB bankas

„Swedbank“, AB

AB Luminor bankas

UAB FMĮ „Orion securities“



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

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

Juridinio asmens kodas 110878442
PVM mokėtojo kodas LT108784411
Juridinių asmenų registras

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

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

UAB „Orion Asset Management“ akcininkui

Išvada dėl finansinių ataskaitų audito

Nuomonė

Mes atlikome UAB „Orion Asset Management“ (toliau - Bendrovė) finansinių ataskaitų, kurias sudaro 2021 m. gruodžio 31 d. finansinės būklės ataskaita ir tą dieną pasibaigusį metų bendrųjų pajamų ataskaita, nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita, pinigų srautų ataskaita bei aiškinamasis raštas, įskaitant reikšmingų apskaitos metodų santrauką, auditą.

Mūsų nuomone, toliau pateiktos finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai pateikia Bendrovės 2021 m. gruodžio 31 d. finansinę padėtį ir jos tą dieną pasibaigusį metų finansinius veiklos rezultatus ir pinigų srautus pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, priimtus taikyti Europos Sąjungoje.

Pagrindas nuomonei pareikšti

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

Pagrindiniai audito dalykai

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

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

Pagrindinis audito dalykas

Valdymo ir sėkmės mokesčių pajamų pripažinimas

Bendrovė turi du pagrindinius pajamų tipus: fondų valdymo pajamas ir sėkmės mokesčių pajamas. Valdymo ir sėkmės mokesčių pajamos, apskaitytos už metus, pasibaigusius 2021 m. gruodžio 31 d., sudarė atitinkamai 969 tūkst. eurų ir 128 tūkst. eurų (8 pastaba finansinėse ataskaitose). Valdymo ir sėkmės mokesčių dydis reikšmingai skiriasi tarp fondų, nes skiriasi taikomas procentinis dydis bei bazė, nuo kurios skaičiuojamas valdymo ir sėkmės mokestis. Dėl šios priežasties ir valdymo bei sėkmės mokesčių pajamų sumos, kuri sudarė apytiksliai 98% visų pajamų už 2021 metus, reikšmingumo šis dalykas yra svarbus mūsų auditui.

Kaip audito metu nagrinėjome pagrindinį audito dalyką

Be kitų procedūrų, mes atlikome tokias audito procedūras:

- supratome valdymo ir sėkmės mokesčių pajamų skaičiavimo ir apskaitos procesą;
- atlikome valdymo ir sėkmės mokesčių pajamų perskaičiavimą, remdamiesi fondų taisyklėmis, ir palyginome mūsų rezultatus su Bendrovės skaičiavimais;
- įvertinome, ar apskaitytos valdymo ir sėkmės mokesčių pajamos atitinka pajamų pripažinimo kriterijus pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, priimtus taikyti Europos Sąjungoje;
- mes įvertinome finansinėse ataskaitose pateikiamą atskleidimų (8 pastaba finansinėse ataskaitose), susijusių su valdymo ir sėkmės mokesčių pajamomis, pakankamumą;
- mes atlikome pajamų jautrumo analizę, paremtą įvertintais potencialiais GAV (grynosios aktyvų vertės) pokyčiais.

Kita informacija

Kitą informaciją sudaro informacija pateikta Bendrovės 2021 m. metiniame pranešime, tačiau ji neapima finansinių ataskaitų ir mūsų auditoriaus išvados apie jas. Vadovybė yra atsakinga už kitos informacijos pateikimą.

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

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

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

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

Vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė už finansines ataskaitas

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

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

Už valdymą atsakingi asmenys yra atsakingi už Bendrovės finansinių ataskaitų rengimo proceso priežiūrą.

Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų auditą

Mūsų tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą dėl to, ar finansinės ataskaitos kaip visuma nėra reikšmingai iškraipytos dėl apgaulės ar klaidos, ir išleisti auditoriaus išvadą, kurioje pateikiama mūsų nuomonė. Pakankamas užtikrinimas - tai aukšto lygio užtikrinimas, bet ne garantija, kad reikšmingas iškraipymas, jeigu jis yra, visuomet bus nustatytas atliekant auditą pagal TAS. Iškraipymai gali atsirasti dėl apgaulės ar klaidos ir yra laikomi reikšmingais, jeigu galima pagrįstai numatyti, kad atskirai ar kartu jie gali turėti didelės įtakos vartotojų ekonominiams sprendimams, priimamiems remiantis finansinėmis ataskaitomis.

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

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

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

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

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

Išvada dėl kitų teisinių ir priežiūros reikalavimų

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

Auditoriaus paskyrimas ir patvirtinimas

Akcininkų sprendimu 2015 m. buvome pirmą kartą paskirti atlikti Bendrovės finansinių ataskaitų auditą. Mūsų paskyrimas atlikti Bendrovės finansinių ataskaitų auditą Bendrovės acnininkų sprendimu atnaujinamas kiekvienais metais ir bendras nepertraukiamas paskyrimo laikotarpis yra 7 metai.

Suderinimas su audito ataskaita

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

Ne audito paslaugos

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

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

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

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

Kęstutis Juozaitis
Auditoriaus pažymėjimo
Nr. 000550

2022 m. kovo 31 d.

UAB „Orion Asset Management“ metinis pranešimas už 2021 metus

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

Buveinės adresas:

Antano Tumėno g. 4, 12 aukštas, LT-01109, Vilnius. Bendrovė filialų ir atstovybių neturi.

Bendrovės vadovybė

Generalinis direktorius, valdybos narys:

Mantas Skipitis

Kitos įmonės, kuriose šiuo metu užima vadovaujančias pareigas		
Juridinio asmens pavadinimas ir kodas	Įmonės buveinė (adresas)	Užimamos pareigos (vadovas (direktorius), valdybos narys, stebėtojų tarybos narys, kt.)
UAB „NTD1“, 304294869	Antano Tumėno g. 4-38, Vilnius	Direktorius
UAB „SC Baltic Realty“, 300653506	Jogailos g. 9, Vilnius	Generalinis direktorius
UAB „VIALEGMA“, 125843714	Vyrių Sodų 1-oji g. 23, Vilnius	Direktorius
GNSB Uosis, 125182857	Žvejų g. 37, Palanga	Pirmininkas
UAB „Wealthgrow“, 305049050	Antano Tumėno g. 4, Vilnius	Direktorius
UAB „OAM Sietynas“, 305939333	Jogailos g. 9A, 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

Saulius Garbaravičius, valdybos pirmininkas, Investicinių projektų vadovas

Kitos įmonės, kuriose šiuo metu užima vadovaujančias pareigas		
Juridinio asmens pavadinimas ir kodas	Įmonės buveinė (adresas)	Užimamos pareigos (vadovas (direktorius), valdybos narys, stebėtojų tarybos narys, kt.)
EE Resources & Investments LLP 09829321	9 Warley Hill Brentwood, Essex, United Kingdom	Direktorius (direktorių tarybos narys)
Rigel Capital Partners Limited, 09134022	9 Warley Hill Brentwood, Essex, United Kingdom	Direktorius (direktorių tarybos narys)
AB „INTER RAO Lietuva“, 126119913	A. Tumėno g. 4, Vilnius	Korporacinės komunikacijos vadovas
UAB „Scaent Baltic“, 300661378	Jogailos g. 9, Vilnius	Projektų vadovas
UAB Orion Leasing, 305788664	Gynėjų g. 4-333, Vilnius	Valdybos narys
UAB Orion Wealth, 305673384	A. Tumėno g. 4, 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.)
AB „INTER RAO Lietuva“, 126119913	A. Tumėno g. 4, Vilnius	Ekonomikos direktorius
UAB „Scaent Baltic“, 300661378	Jogailos g. 9, Vilnius	Generalinis direktorius
UAB „Baltic Food Investment“, 303312104	A. Tumėno g. 4, Vilnius	Direktorius
„IRL Polska“ Sp.z.o.o., 146355081	Twarda 18, Warszawa	Valdybos narys
„INTER RAO Eesti“ OU, 11879805	Peterburi tee 47, Tallinn	Valdybos narys
SIA „INTER RAO Latvia“, 40103268639	76 Gustava Zemgala Ave., Riga	Valdybos narys
UAB „Grainmore“, 303074973	Plačioji g. 27, Senieji Trakai	Valdybos narys
UAB „Tasty Foods“, 304438611	Plačioji g. 27, Senieji Trakai	Valdybos narys
UAB „Hardok“, 302494127	Giedraičių g. 2-7, Vilnius	Direktorius
UAB „LTRE Investicijos“, 304840948	A. Tumėno g. 4, Vilnius	Direktorius
UAB „Vydmantai wind park“, 302666616	A. Tumėno g. 4, Vilnius	Generalinio direktoriaus pavaduotojas
UAB „BALTIJOS POLISTIRENAS“, 160421364	S. Lozoraičio g. 15A, Garliava	Valdybos narys

Išstatinis kapitalas:

399 675,60 EUR (Trys šimtai devyniasdešimt devyni tūkstančiai šeši šimtai septyniasdešimt penki EUR ir šešiasdešimt euro centų). Bendrovės išstatinis 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 2021 METAIS

2021 m. Bendrovei buvo pelningi ir strategiškai sėkmingi:

- Bendrovė nuosaikiai reagavo į besikeičiančią ekonominę situaciją tiek Lietuvoje, tiek pasaulyje, sėkmingai suvaldė pandemijos grėsmes. Optimizuota valdymo struktūra ir restruktūrizacija ankstesniais metais buvo realizuota pelningais Bendrovės rezultatais 2021 metais.
- Metų viduryje įsteigtas naujas investicinis fondas – ORION Opportunity Fund I (2021 m. gegužė).
- Iš viso išplatinta 22, 2 mln. Eurų, įskaitant ir naujai įsteigtą fondą
- „Orion Asset Management“ tapo didžiausias privačios skolos valdytojas Lietuvoje
- Bendrovė priėmė sprendimą panaikinti fondą „ZPR Global Equity Fund“ , kuris buvo uždarytas 2021 m. birželio 22 d.
- Bendrovė valdybos sprendimu patvirtinto ir pakeitė fondo „Multi Asset Selection Fund“ valdymo įmonę (2021 m. gruodžio 20 d.)
- Taip pat pirmos instancijos teismas panaikino Bendrovei skirtą 40 000 Eur baudą, tačiau šis sprendimas buvo apskūstas apeliaciniame teisme.
- Vidutinis darbuotojų skaičius įmonėje padidėjo nuo 20 iki 21.

Ekonominiai svyravimai, prasidėję 2020 metais, tęsėsi ir 2021 metais. Lietuvos finansų ministerijos duomenimis Lietuvos 2021 metais BVP augo 4,8% kartu su padidėjusia infliacija (4,5%), tačiau darbo rinkos būklė dar nepasiekė priešpandeminio lygio. Šis augimas numatomas ir 2022 metams kartu su didesniais svyravimais pasaulio finansų rinkose, stiprėjančia geopolitine įtampa ir užsitęsusių žaliavų brangimu. Visgi verslas sugebėjo prisitaikyti prie pakitusių sąlygų, sukeltų pandemijos, o auganti paklausa, skatino prekybos, transporto, apgyvendinimo ir maitinimo ekonominių veiklų plėtrą, ne išimtis ir Bendrovės valdomi fondai.

Šie metai akcijų rinkose buvo spalvingi: pirmas ketvirtis nešė gana gerus rezultatus dėl išibėgėjusio vakcinavimo proceso ir atsigavusios tarptautinės prekybos ir nors optimizmas neblėso, visgi antrojo ketvirčio rezultatus nežymiai stabdė padidėjusi infliacija. Po sėkmingo pirmo pusmečio, akcijų rinka neigiamai sureagavo į žaliavų ir energijos tiekimo sutrikimus bei nepaliaujamai kylančią infliaciją, vienas palyginamiausių indeksų „S&P 500“ nuo rugsėjo pradžioje pasiektos viršukalnės per mėnesį nukrito daugiau nei 5 proc. Tačiau po reikšmingo atšaurumo, pasaulio akcijų rinkos 2021-uosius užbaigė naujomis visų laikų aukštumomis. JAV akcijų indeksas S&P 500 gruodį paaugo +4.4%, o metus baigė +27% prieaugiu. Europoje EuroStoxx 50 indeksas augo +6% gruodį ir +20% per visus metus.

NT rinka, kurioje fiksuojama didžioji dalis Bendrovės investicijų, ir toliau rodė stabilų augimą. Remiantis „Ober-Haus“ 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 22,4%. Taip pat „Ober-Haus“ duomenimis, 2021 metais Vilniuje plėtotojai daugiabučiuose pardavimui pastatė 4 113 butų, t. y. 23% mažiau nei 2020 metais, nors paklausa yra neregėtose aukštumose. Biurų rinkoje prognozuojama, kad vystytojai imsis naujų projektų plėtros ir per ateinančius dvejus metus nuomininkams pasiūlys apie 50 tūkst. kv. m. naujo ploto. Taip pat matoma tendencija, kad dėl brangstančios komercinių patalpų nuomos mažėja kainų skirtumas tarp A ir B klasės biurų, tad nuomininkai yra linkę rinktis modernesnius biurus. Visgi, viešbučių rinka 2021 m. vis dar tebebuvo paveikta COVID-19 viruso sukeltų padarinių. Nors Lietuvos kurortuose esantys viešbučiai pandemijos įtaką išgyveno sąlyginai geriau, miestuose įsikūrę verslo klasės viešbučiai fiksavo ženkliai sumažėjusius turistų srautus.

Taip pat Bendrovė kreipia dėmesį ir į alternatyvaus investavimo rinką, kur Europoje kylant energijos kainoms matoma didėjanti galimybė plėstis už įprasto nekilnojamojo turto ribų, o energetikos infrastruktūra vertinama kaip viena iš perspektyviausių investavimo krypčių 2022 metais. „Emerging Trends Europe 2022“ apklausoje energetikos infrastruktūra užėmė pirmą vietą kaip perspektyviausias sektorius pagal investicijų, vystymo ir pajamų kriterijus.

Bendrovė ir jos fondai sėkmingai susitvarkė su pandemijos iššūkiais ir uždarė metus su 203 tūkst. pelnu po besitęsusių dviejų nuostolingų metų. Optimizuota valdymo struktūra ir organizacinės struktūros pokyčiai leido sutaupyti reikiamus kaštus bei efektyvinti Bendrovės veiklą. Bendrovė atnaujino domeną bei skyrė daugiau investicijų platinimo darbams bei darbuotojams. 2021 metais privačios skolos fondas išplatino 11,9 mln. Eurų ir tapo didžiausiu privačios skolos fondu Lietuvoje. Taip pat priimti strateginiai sprendimai – dėl nepelningumo panaikinti fondą „ZPR Global Equity Fund“ (2021 m. birželis), pakeisti fondo „Multi Asset Selection Fund“ valdymo įmonę (2021 m. gruodis) bei įsteigti naują investicinį fondą – ORION Opportunity Fund I (2021 m. gegužė). Bendrovė išsigrynino investavimo strategijas ir su tuo susijusius pokyčius 2022 metams. Lietuvos banko patikrinimų per 2021 m. nebuvo. Teismo posėdžio rezultatas aprašytas prie pagrindinių metų įvykių..

Pandemijos poveikis Bendrovei nebuvo reikšmingas, taip pat šie pokyčiai neatsispindėjo ir valdomų fondų rezultatuose – valdomų NT objektų kainos pakilo (išskyrus Londono rinką, kur kainos beveik nepakito nuo 2020 metų lygio), taip pat sėkmingai metus užbaigė akcijų ir mišraus turto fondai bei privačios skolos ir kapitalo fondai. Visi fondai 2021-ais sumokėjo valdymo mokestį, o Private Debt ir Agroland fondai dėl sėkmingų rezultatų sumokėjo ir sėkmės mokestį. Kaip minėta anksčiau, atlikus NT objektų vertinimus nustatytas objektų vertės prieaugis.

Valdomas turtas

2021 metais valdomas Bendrovės turtas sumažėjo 12 proc. – nuo 95,8 mln. eurų iki 84,3 mln. eurų. Tačiau 2021 metais vienas fondas buvo uždarytas, o kitas perduotas kitai valdymo įmonei, todėl lyginant Bendrovės turtą be šių fondų, jis padidėjo 15,3% (nuo 73,1 mln. Eurų iki 84,3 mln. Eurų). Didžiausias augimas fiksuojamas IKKB OMX Baltic Benchmark Fund fonde (32,1 proc. prieaugis) dėl sėkmingos metų pabaigos akcijų rinkose, taip pat 20 proc. augimas fiksuojamas ir Orion Private Equity Fund I pašaukus visus investuotojų išipareigojimus bei 22 proc. išaugo ir Orion RE Income Fund I fondo grynieji aktyvai po sėkmingo sandorio pabaigos. Didesniu nei 10 proc. valdomo turto augimą fiksuoja ir Orion Private Debt Fund I bei Orion Healthcare & Wellness Fund fondai. Minėti fondai išsiskyrė ir pagal 12 mėn. grąžą, tikimasi, jog Bendrovei išsigryninus strategines investavimo kryptis panašių rezultatų bus pasiekta visuose valdomuose fonduose. Atitinkamai didesnės grąžos tikimasi investuojant ir į specifinės paskirties NT objektus per įsteigtus Social infrastructure ir Opportunity I fondus ir planuojamas naujas investicijas 2022 metais.

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 Value Fund I	5 252
Algorithmic Trading Portfolio (ATP M)	1 003
Orion Opportunity Fund I	6750
IKKB OMX Baltic Benchmark Fund	2 491
Orion Absolute Return Portfolio	1 731
Orion London Property Fund	5 437
Orion RE Income Fund I	15 064
Orion Healthcare & Wellness Fund	11 573
Diversified RE Fund	2 794
Orion Infrastructure Fund	2 040
Orion Private Debt Fund I	21 227
Orion Private Equity Fund I	8 899
Orion Social Infrastructure Fund	0
Viso	84 260

Finansiniai rezultatai

Bendrovės veiklos pajamos per metus paaugo 28% iki 1,1 mln. eurų. Didžiąją dalį pajamų sudarė valdymo mokestis – 969 tūkst. eurų. Rezultatai taip pat rodė optimizuoto darbo struktūros pokyčius ir dėl šių pertvarkymų buvo 11% sumažintos visos sąnaudos, iš kurių 20% sumažėjimas atsirado veiklos sąnaudose nuo 923,4 tūkst. eurų iki 745,7 tūkst. eurų. Atitinkamai 2021 m. Bendrovė pasiekė pelningų rezultatų ir registravo 203 tūkst. eurų pelną (2020 metais bendrovė turėjo 117 tūkst. eurų nuostolį). Bendrovės turtas 2021-ais sudarė apie 642 tūkstančius eurų (netraktuojant TFAS 16 nuomos turto sumos dalimi). Bendrovė tikisi ilguoju laikotarpiu pasiekti dar geresnių rezultatų, tačiau 2022 metus skirti investavimui į naujų produktų platinimą, savo darbuotojus bei žinomumo didinimą.

Svarbūs įvykiai

2021 m. Bendrovei buvo svarbūs metai valdant pandemijos krizę bei dirbant prioritetingomis kryptimis ties valdomų fondų platinimu. Todėl didesnis dėmesys skiriamas privačios skolos ir kapitalo fondams bei nekilnojamo turto objektams, įskaitant naujai įsteigtus fondus. Taip pat tęsiama likvidumo stebėseną ir veiklos tęstinumo plano koordinavimas.

Pirmųjų investicijų sulaukė naujai įsteigtas Orion Opportunity Fund I, taip pat fondas aktyviai veikė uždarant sandorius į investuojamus objektus. Orion Social Infrastructure Fund liko kiek pasyvesnis, tačiau metų pabaigoje jau buvo sutarta dėl pirmojo sandorio, kurį planuojama užbaigti 2022 metų pradžioje.

2021 metais Orion Private Equity Fund iš investuotojų pašaukė visas įsipareigtas investuoti lėšas ir pilnai suformavo savo investicijų portfelį. Paskutinė investicijų sutartis pasirašyta 2021.12.31, jos užbaigimas numatomas 2022 metų pradžioje.

Tuo tarpu Orion Private Debt fondas metus užbaigė išplatinęs beveik 12 mln. eurų ir apie 12% grąža. Per visus metus užbaigti/dalinai užbaigti 7 sandoriai, o vien per paskutinįjį ketvirtį susitarta dėl papildomų 15 mln. eurų naujų investicijų (5 sandoriai).

Svarbūs metai buvo ir Bendrovės nekilnojamo turto fonduose. 2021 m. Orion Healthcare and Wellness Fund pasižymėjo strateginiais įvykiais: fondo veiklos terminas buvo pratęstas 3 metams; taip pat buvo inicijuotas reorganizacijos procesas, siekiant sujungti Fondą su jo valdoma įmone, tokiu būdu optimizuojant Fondo valdymą ir siekiant teigiamo poveikio investuotojų grąžai. Tai buvo ir vienas iš pandemijos paveiktų fondų, kadangi karantino metu operatoriui buvo taikyta nuomos mokesčio nuolaida, kartu mažėjant ir Fondo pajamoms, tačiau nuo lapkričio mėnesio operatorius atlieka pilnus nuomos mokėjimus pagal nuomos sutartį.

Įvykių netrūko ir Orion RE Income Fund. Šio fondo veikla investuotojų sprendimu taip pat buvo pratęsta 2 metams. Visgi, atsiradus palankioms sąlygoms, buvo sėkmingai realizuota viena iš fondo investicijų. Palankios objekto pardavimo sąlygos leido pasiekti didesnę nei 20% projekto pelningumą, o susidaręs pinigų srautas buvo paskirstytas investuotojams 2022 m. pradžioje.

Visgi nepalankios rinkos sąlygos ir spaudžiantis veiklos uždarymo terminas neatnešė optimistinių rezultatų Orion London Property Fund fonde. 2021 metais buvo inicijuoti butų pardavimai, tačiau pandemijai stipriai paveikus valdomo turto rinkos kainas, pardavimo eiga klostosi lėčiau nei tikėtasi.

Visiems kitiems Bendrovės valdomiems fondams pandemija reikšmingo poveikio neturėjo, fondai mokėjimus atliko laiku, taisyklėse numatytų limitų buvo laikomasi.

2021 metais buvo uždaryti arba buvo perduota šių fondų veikla – ZPR Global Equity Fund birželio mėnesį, Multi Asset Selection Fund gruodžio mėnesį. Taip pat priimtas sprendimas dėl Algorithmic Trading Portfolio (ATP M) fondo uždarymo 2022 metais.

Po ataskaitų sudarymo dienos, 2022 metų vasario 24 dieną išsipildė juodžiausios prognozės ir Rusija pradėjo tikslingą karinę agresiją prieš Ukrainą. Ši karinė invazija sukrėtė visa pasaulį ir labai smarkiai padidino geopolitinę įtampą Lietuvoje. Bendrovės komanda supranta, jog tai daug neapibrėžtumo ir nerimo kelianti situacija, todėl planuojant veiklos tęstinumą 2022 metais nuolat seka ir vertina sparčiai besikeičiančią situaciją bei imasi visų būtinų veiksmų, kurie užtikrintų, jog politinė situacija pasaulyje keltų kuo mažesnę grėsmę investuotojų interesams bei teikia paramą karo nusiaubtai šaliai. Pažymėtina, jog Bendrovė neturi jokių tiesioginių investicijų Rusijoje, Ukrainoje ar Baltarusijoje. Taip pat daugumos Bendrovės valdomų fondų investavimo strategija yra ilgalaikė, apima keleto 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 poveikio šių fondų vertei. Taip pat kapitalo rinkos šį įvykį pasitinka santūriai neigiamai – toliausiai nuo karo zonos esančių didžiųjų valstybių (JAV, Kanada, Japonija) akcijų rinkos ateities sandoriai fiksuoja apie 2-3, proc. kritimą, o Vakarų Europa bei besivystančios rinkos – 3-5 proc.

Kiti svarbūs įvykiai po ataskaitos datos aprašyti 17 pastaboje.

Pagrindinės rizikos rūšys

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

Rizikų vertinimas buvo atliktas 2020 gruodžio 31 d. datai papildant su rizikomis užregistruotomis rizikų žurnale per einamuosius metus.

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

- **Atitikties rizika.** Valdymo įmonė, valdydama atitikties riziką, yra patvirtinusi Atitikties rizikos valdymo politiką. Už atitikties funkcijos vykdymą yra atsakingas atitikties specialistas, kurio funkcijos, teisės ir pareigos yra nustatytos Atitikties rizikos valdymo politikoje.
- **Rinkos rizika.** Tai rizika patirti nuostolius dėl mažo rinkos likvidumo, kuris neleidžia parduoti turimo turto (investicijos) laiku ir už norimą kainą arba visiškai atima galimybę parduoti turimą turtą (investiciją). Valdymo įmonėje yra įdiegta rinkos rizikos valdymo sistema, kurios pagrindiniai prevenciniai valdymo įrankiai yra:
 - o Turto klasių limitai valdomame portfelyje,
 - o Įvairių pozicijų limitai valdomame portfelyje.
- **Kredito rizika** – rizika, kad kita šalis nesugebės vykdyti įsipareigojimų įmonei. Siekiant suvaldyti šią riziką, visada atidžiai įvertiname kliento patikimumą ir vadovaujantis rizikos valdymo taisyklėmis, nustatytomis įmonėje. Valdymo įmonėje yra įdiegta kredito rizikos valdymo sistema, kurios pagrindinis prevencinis valdymo įrankis yra įvairių pozicijų limitai valdomame portfelyje.
- **Likvidumo rizika.** Likvidumo rizika yra tiesiogiai susijusi su investavimo rizika Valdymo įmonės kontroliuojamuose fonduose. Viena iš pagrindinių priemonių rizikos slopinimui yra investicijų diversifikavimas, kad vienu investicijų vertei sumažėjus bendras investicinis portfelis ir toliau išliktų pelningas ir subalansuotas. Taip pat Valdymo įmonėje yra įdiegta likvidumo rizikos valdymo sistema, kurios pagrindinis prevencinis valdymo įrankis yra likvidumo limitų laikymasis (bendrasis mokumo rodiklis, įsiskolinimo 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,
 - o Išorės veiksniai,
 - o Verslo praktikos pažeidimai,
 - o Veiklos ir sistemų trikdžiai,
 - o Vykdomo ir valdymo klaidos

BENDROVĖS VEIKLOS PLANAI IR PROGNOZĖS

2022 m. Bendrovės veikla ir strategija išskirstyta į tris prioritetines sritis: žmogiskųjų išteklių/personalo efektyvinimas, veiklos plėtra bei žinomumo didinimas. Planuojama į rinką pristatyti 4 naujus produktus (fondus) su pagrindinėmis investicinėmis kryptimis į privačia skolą ir nekilnojamąjį turtą. Numatoma, jog šios iniciatyvos leis pasiekti Bendrovei vykdyti veiklą žymiai pelningiau. Visgi artimiausių 2 metų tikslas taip pat būtų uždaryti mažesnius / nedidelę grąžą generuojančius fondus ir fokusuotis į didesnius / didesnę augimo potencialą turinčius fondus.

Taip pat siekiama įgyvendinti į 2022 metus nukeltus organizacinius planus, tokius kaip naujo internetinio puslapio kūrimas, BDAR ir Pinigų plovimo prevencijos auditai. Bendrovė siekia darbuotojų gerovės ir sieks personalo plėtros, kompetencijos didinimo, darbo proceso greitinimo bei sėkmingai veikiančios motyvacinės sistemos. Taip pat Bendrovė sieks investuoti į naujų partnerysčių užmezgimą, atsakingos įmonės įvaizdžio kūrimą, matomumo spaudoje didinimą bei marketingo strategijos keitimą. Visi šie pokyčiai ir investicijos turėtų atnešti pelną per sekančius metus, tačiau greičiausiai turės nuostolingą rezultatą 2022 metams.

Bendrovė pažymi, kad pastarojo karinio konflikto 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 steigimą.

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

Generalinis direktorius
(įmonės vadovo pareigų pavadinimas)

2022-03-31 Mantas Skipitis
(parašas, data) (vardas ir pavardė)

Įmonės kodas: 111707985

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

Finansinės būklės ataskaita

	Pastabos Nr.	2021-12-31	2020-12-31
TURTAS			
Ilgalaikis turtas			
Nekilnojamas turtas, įranga ir įrengimai	1	11.137	15.980
Nematerialusis turtas	1	3	30
Naudojimo teise valdomas turtas	1	163.181	267.724
Atidėtojo pelno mokesčio turtas	13	-	1.662
Ilgalaikio turto iš viso		174.321	285.396
Trumpalaikis turtas			
Pinigai	3	375.110	152.418
Prekybos ir kitos gautinos sumos	4	171.326	157.966
Tikraja verte vertinami vertybiniai popieriai	2	84.538	74.139
Trumpalaikio turto iš viso		630.974	384.523
TURTO IŠ VISO		805.295	669.919
NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI			
NUOSAVAS KAPITALAS			
Įstatinis (pasirašytasis) kapitalas	5	399.676	399.676
Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)		85.831	(117.489)
Rezervai	5	39.968	39.968
Nuosavo kapitalo iš viso		525.475	322.155
MOKĖTINOS SUMOS IR ĮSIPAREIGOJIMAI			
Po vienu metų mokėtinos sumos ir kiti ilgalaikiai įsipareigojimai			
Ilgalaikiai nuomos įsipareigojimai	7	92.040	186.903
Atidėtojo mokesčio įsipareigojimai	13	118	-
Po vienu metų mokėtinos sumos ir kiti ilgalaikiai įsipareigojimai iš viso		92.158	186.903
Per vienus metus mokėtinos sumos ir kiti trumpalaikiai įsipareigojimai			
Gauti išankstiniai apmokėjimai		-	-
Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai		43.367	35.219
Sukauptos sąnaudos ir būsimųjų laikotarpių pajamos		11.803	4.636
Prekybos ir kitos mokėtinos sumos ir įsipareigojimai	7	22.801	32.716
Nuomos įsipareigojimų einamųjų metų dalis	7	71.907	88.290
Mokėtinas pelno mokestis		37.784	-
Per vienerius metus mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai iš viso		187.662	160.861
Mokėtinos sumos ir įsipareigojimai iš viso		279.820	347.764
NUOSAVO KAPITALO IR ĮSIPAREIGOJIMŲ IŠ VISO		805.295	669.919

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)

2022-03-31
 (parašas, data)

Mantas Skipitis
 (vardas ir pavardė)

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

2022-03-31
 (parašas, data)

Dainius Minelga
 (vardas ir pavardė)

Įmonės kodas: 111707985

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

Bendrųjų pajamų ataskaita

Straipsniai	Pastabos Nr.	2021	2020
Pajamos iš sutarčių su klientais	8	1.103.527	864.203
Komisinių, valdymo ir klientų aptarnavimo veiklos sąnaudos	9	(126.381)	(85.522)
BENDRASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)		977.146	778.681
Kitos veiklos pajamos		-	36.900
Kitos veiklos sąnaudos		-	-
Bendrosios administracinės sąnaudos	10	(745.776)	(923.394)
VEIKLOS PELNAS (NUOSTOLIAI)		231.370	(107.813)
Finansinės veiklos pajamos		17.114	2.394
Finansinės veiklos sąnaudos		(5.600)	(11.293)
FINANSINĖS VEIKLOS REZULTATAS	11	11.514	(8.899)
PELNAS PRIEŠ APMOKESTINIMĄ		242.884	(116.712)
Pelno mokestis	13	(39.564)	(318)
GRYNASIS PELNAS (NUSTOLIAI)		203.320	(117.030)
KITOS BENDROSIOS PAJAMOS		-	-
IŠ VISO BENDRŪJŲ PAJAMŲ UŽ FINANSINIUS METUS		203.320	(117.030)
Laikotarpio bendrosios pajamos priskirtinos akcininkams		203.320	(117.030)
PELNAS (NUOSTOLIAI), TENKANTIS VIENAI AKCIJAI			
Pagrindinis pelnas (nuostoliai), tenkantis vienai akcijai	6	147,33	(84,88)
Sumažintas vienai akcijai tenkantis pelnas (nuostoliai)	6	147,33	(84,88)

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)

2022-03-31
 (parašas, data)

Mantas Skipitis
 (vardas ir pavardė)

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

2022-03-31
 (parašas, data)

Dainius Minelga
 (vardas ir pavardė)

Įmonės kodas: 111707985

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

Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita

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

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)

2022-03-31
 (parašas, data)

Mantas Skipitis
 (vardas ir pavardė)

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

2022-03-31
 (parašas, data)

Dainius Minelga
 (vardas ir pavardė)

Įmonės kodas: 111707985

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

Pinigų srautų ataskaita

Straipsniai	Pastabos Nr.	2021	2020
PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI			
Gauti komisiniai	8	7.088	10.539
Sumokėta komisinių		-	-
Už kitas paslaugas gautos sumos		1.152.049	953.288
Už kitas paslaugas sumokėtos sumos		(498.835)	(497.682)
Pinigų išmokos darbuotojams		(253.594)	(357.834)
Sumokėti mokesčiai		(188.230)	(226.607)
Sumokėtas pelno mokestis		-	30.000
Grynieji pagrindinės veiklos pinigų srautai		218.478	(88.296)
INVESTICINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI			
Ilgalaikio materialiojo turto pirkimai		(2.501)	(3.228)
Ilgalaikio materialiojo turto perleidimai		-	14.074
Nematerialiojo turto pirkimai		-	-
Vertybinių popierių įsigijimas		-	-
Vertybinių popierių perleidimas		2.087	2.112
Gauti dividendai	11	1.471	114
Paskolų suteikimas	12,14	-	-
Paskolų susigrąžinimas		-	-
Gautos palūkanos		-	-
Grynieji investicinės veiklos pinigų srautai		1.057	13.072
FINANSINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI			
Savininkų įnašai nuostoliams padengti		-	110.000
Sumokėtos palūkanos		-	-
Kitų įsipareigojimų padidėjimas		-	-
Dividendų išmokėjimas		-	-
Grynieji finansinės veiklos pinigų srautai		-	110.000
VALIUTŲ KURSŲ PASIKEITIMO ĮTAKA GRYNŲJŲ PINIGŲ LIKUČIUI	11	3.157	(3.024)
GRYNASIS PINIGŲ SRAUTŲ PADIDĖJIMAS (SUMAŽĖJIMAS)		222.692	31.752
PINIGAI IR PINIGŲ EKVIVALENTAI LAIKOTARPIO PRADŽIOJE		152.418	120.666
PINIGAI IR PINIGŲ EKVIVALENTAI LAIKOTARPIO PABAIGOJE	3	375.110	152.418

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)

2022-03-31
 (parašas, data)

Mantas Skipitis
 (vardas ir pavardė)

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

2022-03-31
 (parašas, data)

Dainius Minelga
 (vardas ir pavardė)

Aiškinamasis raštas

1. Bendroji dalis

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

2021 m. gruodžio 31 d. Bendrovė valdė:

- vieną uždaro tipo nekilnojamojo turto investicinį fondą „ORION AGROLAND VALUE FUND I“ (nuo 2014 m. liepos 22 d. veikia kaip informuotiesiems investuotojams skirtas investicinis fondas). Buveinė – A. Tumėno g. 4 Vilnius.
- vieną investicinę kintamojo kapitalo bendrovę – Investicinė kintamojo kapitalo bendrovė „OMX Baltic Benchmark Fund“ (buvusi IKKB „NSEL 30 indekso fondas“). Į. k. 111713358. Buveinė – A. Tumėno g. 4 Vilnius.
- aštuonis uždaro tipo informuotiesiems investuotojams skirtus investicinius fondus: „Orion Opportunity Fund I“; „Orion London Property Fund“; „Orion Social Infrastructure Fund“; „Diversified RE Fund“, „Orion RE Income Fund I“, „Orion Infrastructure Fund“, „Orion Private Equity Fund I“, „Orion Private Debt Fund I“ (buvęs „Baltic High Yield SME Fund“). Buveinė – A. Tumėno g. 4 Vilnius.
- du atviro tipo informuotiesiems investuotojams skirtus investicinius fondus: „Orion Absolute Return Fund“; „Algorithmic Trading Portfolio“(subfondas ATPM) 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 skirtą kolektyvinio investavimo subjektų įstatymą.

1. Bendroji dalis (tęsinys)

Bendrovės akcininkai 2021 m. ir 2020 m. gruodžio 31 d. – Orion Managing Partners B.V., RSIN kodas 856097378 (Nyderlandai) valdė 100 proc. akcijų. Ataskaitinių finansinių metų pabaigoje Bendrovėje dirbo 22 darbuotojai. Praėjusių ataskaitinių finansinių metų pabaigoje Bendrovėje dirbo 21 darbuotojai. Vidutinis darbuotojų skaičius per 2021 m. buvo 21 darbuotojas (2020 m. buvo 20 darbuotojų).

2021 m. ir 2020 m. gruodžio 31 d. Bendrovė neturėjo dukterinių ar asocijuotų įmonių.

2021 ir 2020 m. gruodžio 31 d. Bendrovės įstatinį kapitalą sudarė 1.380 paprastųjų akcijų, kurių kiekvienos nominali vertė 289,62 Eur. 2021 ir 2020 m. gruodžio 31 d. Bendrovės įstatinis kapitalas buvo visiškai apmokėtas. 2021 ir 2020 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 2022 m. kovo 31 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 2020 m. ir 2021 m. gruodžio 31 d. įvertino tikrąja verte. Tikroji vertė nustatoma remiantis kotiruojamomis rinkos kainomis arba turint labai panašios rinkos informaciją. 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.

2. Finansinių ataskaitų parengimo pagrindas (tęsinys) Įvertinimų naudojimas rengiant finansines ataskaitas (tęsinys)

- Sėkmės mokestis

Iš dalies Bendrovės valdomų fondų Bendrovė gali uždirbti sėkmės mokesčio pajamų, kurios priklauso nuo fondų pasiekiamų investicinių grąžos rezultatų. Bendrovė prisipažįsta sėkmės mokesčių 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.

Nebalansiniai įsipareigojimai ir neapibrėžtumai

Lietuvos banko Valdyba 2020 metais už 2019 metais planinio inspektavimo metu nustatytus pažeidimus Bendrovei paskyrė bendrą 40.000 eurų baudą (toliau-Nutarimas). 2020 m. kovo 26 d. Bendrovė pateikė skundą Vilniaus apygardos administraciniam teismui, prašydama panaikinti Nutarimą dalyje dėl kelių Lietuvos banko konstatuotų pažeidimų, įskaitant ir Nutarimo dalį, kuria Bendrovei skirta bauda. 2021 metais teismas panaikino sprendimą dėl baudos skyrimo. Lietuvos bankas šį teismo sprendimą apskundė 2021 m. rugpjūčio 30 d. Šios ataskaitos paskelbimo dieną skundas dar nėra išnagrinėtas. Vadovybės bei Bendrovę teisme atstovaujančių teisininkų nuomone, kad Lietuvos vyriausiojo administracinio teismo teismo sprendimas turėtų būti palankus Bendrovei. Atidėjinyms minėti baudai ir priteistos bylinejimosi išlaidos nėra apskaityti finansinėse ataskaitose nes teismo procesas dar vyksta.

Rusijos karinės invazijos į Ukrainos Respubliką įtakos vertinimas

Kaip paminėta 17-oje pastaboje „Įvykiai po ataskaitinio laikotarpio pabaigos“, ES bei kitos pasaulio valstybės bei institucijos imasi priemonių, kuriomis reaguojama į karinę Rusijos Federacijos agresiją prieš Ukrainos Respubliką. Bendrovės vadovybė įvertino, jog šios ribojamosios priemonės neturės reikšmingos įtakos Bendrovės galimybei tęsti veiklą, nes įvestos ribojamosios priemonės šiuo metu neturi tiesioginės neigiamos įtakos Bendrovei.

Taip pat, vadovybė padarė išvadą, kad šie įvykiai nėra koreguojantys poataskaitiniai įvykiai, todėl nebuvo atsižvelgta į jų galimą įtaką darant apskaitinius įvertinimus. Tačiau tai gali turėti reikšmingą poveikį apskaitiniams įvertinimams ateinančiais finansiniais metais. Finansinių ataskaitų tvirtinimo datai vadovybė negali pagrįstai įvertinti galimos įtakos apskaitiniams įvertinimams dydžio, kurie bus atliekami 2022 metais, dėl sparčiai besikeičiančios situacijos, didelio neapibrėžtumo lygio bei galimo bendro neigiamo poveikio ekonomikai.

Investicinių fondų valdymas

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

Funkcinė valiuta

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

Detalesnė informacija apie taikomą apskaitos politiką yra pateikiama 4 skyriuje.

3.TFAS pataisų ir aiškinimų įtaka finansinėms ataskaitoms

Apskaitos politikos pakeitimai

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 2021 m. sausio 1 d.:

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

2020 m. rugpjūtį TASV paskelbė dokumentą „Palūkanų normų lyginamojo indekso reforma. 2-as etapas. 9-ojo TFAS, 39-ojo TAS, 7-ojo TFAS, 4-ojo TFAS ir 16-ojo TFAS pataisos“, taip užbaigdama savo darbą, kuriuo siekiama reaguoti į IBOR reformą. Pataisose numatyta laikina išimtis, kuria siekiama atsižvelgti į tarpbankinių palūkanų normos (angl. Interbank Offered Rates, IBOR) pakeitimo alternatyvią beveik nerizikingą palūkanų normą (angl. risk-free interest rate, RFR) pasekmes finansinei atskaitomybei. Visų pirma, pataisose numatyta praktinė priemonė, pagal kurią apskaitant finansinio turto arba finansinio įsipareigojimo sutartyje numatytų pinigų srautų nustatymo pagrindo pasikeitimą būtina koreguoti faktinę palūkanų normą tiek, kiek pasikeitė rinkos palūkanų norma. Taip pat pataisose numatyta išimtis apsidraudimo ryšių nutraukimo reikalavimui, įskaitant laikinąją išimtį atskiros identifikavimo reikalavimo laikymuisi, kai RFR priemonė naudojama kaip rizikos komponento apsidraudimo priemonė. Taip pat buvo atliktos pataisos ir 7-ajame TFAS „Finansinės priemonės. Atskleidimai“, kad finansinių atskaitų vartotojai galėtų suprasti palūkanų normų lyginamojo indekso reformos įtaką įmonės finansinėms priemonės ir rizikos valdymo strategijai. Nors pataisos taikomos retrospektyviai, įmonė neprivalo koreguoti ankstesnių laikotarpių informacijos. Šios pataisos neturėjo įtakos Bendrovės finansinėms ataskaitoms

- **16-ojo TFAS „Nuoma“ - „Su COVID-19 susijusios nuomos nuolaidos“ pataisa**

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

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

Ši pataisa neturėjo įtakos Bendrovės finansinėms ataskaitoms.

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

Patvirtinti, bet dar neįsigalioję ir anksčiau nepradėti taikyti standartai.

- **10-ojo TFAS „Konsoliduotosios finansinės ataskaitos“ ir 28-ojo TAS „Investicijos į asocijuotąsias įmones ir bendras įmones“ pataisai: „Turto pardavimas ar įnašai tarp investuotojo ir jo asocijuotosios įmonės ar bendros įmonės“**

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

- **1-ojo TAS „Finansinių ataskaitų pateikimas“ pataisai: „Įsipareigojimų klasifikavimas į ilgalaikius ir trumpalaikius“**

Pataisai iš pradžių galiojo 2022 m. sausio 1 d. ar vėliau prasidedantiems metiniams ataskaitiniams laikotarpiams, nors ankstesnis taikymas yra leidžiamas. Tačiau reaguodama į **COVID-19** pandemiją TASV atidėjo įsigaliojimo datą vieniems metams, t. y. iki 2023 m. sausio 1 d., kad įmonės turėtų daugiau laiko įgyvendinti pataisomis numatytus klasifikavimo pakeitimus. Pataisomis siekiama skatinti nuoseklų reikalavimų taikymą padedant įmonėms nuspręsti, ar finansinės būklės ataskaitoje skolos ir kiti įsipareigojimai, kurių atsiskaitymo data yra neapibrėžta, turėtų būti klasifikuojami kaip trumpalaikiai ar ilgalaikiai įsipareigojimai. Pataisai turi įtakos įsipareigojimų pateikimui finansinės būklės ataskaitoje, tačiau jos nekeičia galiojančių reikalavimų dėl turto, įsipareigojimų, pajamų ar sąnaudų vertinimo ar pripažinimo laiko, taip pat nekeičia informacijos, kurią įmonės atskleidžia apie tokius straipsnius. Taip pat pataisose paaiškinamas skolų klasifikavimo reikalavimas, kai už tokias skolas įmonė gali atsiskaityti naudodama savo nuosavybės priemones.

2021 m. lapkritį Valdyba paskelbė parengiamąjį projektą (PP), kuriame paaiškino, kaip apskaityti įsipareigojimus, kuriems taikomos sutarties sąlygos (anglų k. „covenants“), po ataskaitinio laikotarpio datos. Pirmiausia, Valdyba siūlo siauros taikymo srities 1-ojo TAS pataisai, kuriomis iš esmės keičiamos 2020 m. pataisai, kuriomis reikalaujama, kad įmonės klasifikuotų įsipareigojimus, kuriems taikomos sutarties sąlygos, kaip trumpalaikius, jeigu sutarties sąlygas būtina įvykdyti per trumpesnę nei dvylika mėnesių po ataskaitinio laikotarpio pabaigos terminą ir jei tokios sąlygos nėra įvykdomos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje. Vietoj to, siūlomomis pakeitimais būtų reikalaujama, kad įmonės atskirai rodytų visus ilgalaikius įsipareigojimus, kuriems taikomos sutarties sąlygos, jeigu sutarties sąlygas būtina įvykdyti per trumpesnę nei dvylika mėnesių po ataskaitinio laikotarpio pabaigos terminą. Be to, jei įmonės neįvykdo tokių sutarties sąlygų ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, jos privalo atskleisti papildomą informaciją. Pasiūlymas būtų taikomas 2024 m. sausio 1 d. arba vėliau prasidedantiems metiniams ataskaitiniams laikotarpiams. Remiantis 8 -uoju TAS, jis turėtų būti taikomas retrospektyviai. Leidžiama taikyti anksčiau. Valdyba taip pat pasiūlė atitinkamai atidėti 2020 m. pataisų įsigaliojimo datą, kad įmonėms nereikėtų keisti esamos praktikos prieš įsigaliojant siūlomoms pataisoms. ES dar nepatvirtino šių pataisų, įskaitant siūlomo PP.

Bendrovė dar nėra įvertinusi šios pataisos taikymo įtakos.

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

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

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

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

Bendrovė dar nėra įvertinusi šios pataisos taikymo įtakos.

- **16-ojo TFAS „Nuoma“ pataisa „COVID-19 susijusios nuomos nuolaidos po 2021 m. birželio 30 d.“**

Pataisa taikoma 2022 m. sausio 1 d. ar vėliau prasidedantiems metiniams ataskaitiniams laikotarpiams (ankstesnis taikymas yra leidžiamas), taip pat ir finansinėse ataskaitose, kurios pataisos įsigaliojimo datą nebuvo patvirtintos. 2021 m. kovą Valdyba pakeitė 16-ojo TFAS praktinės priemonės sąlygas siekdama suteikti išimtį nuomininkams, kurie gali netaikyti 16-ojo TFAS nuomos pasikeitimo apskaitos nuostatų nuomos nuolaidoms, kurios yra tiesioginė COVID-19 pandemijos pasekmė. Remiantis šia pataisa, praktinė priemonė **dabar taikoma nuomos nuolaidoms**, dėl kurių bet koks nuomos mokėjimų sumažinimas turi įtakos tik mokėjimams, kurie iš pradžių turėjo būti sumokėti 2022 m. birželio 30 d. arba anksčiau, jeigu įvykdomos kitos praktinės priemonės sąlygos. Ši pataisa neturės reikšmingos įtakos Bendrovės finansinėms ataskaitoms.

- **1-ojo TAS „Finansinių ataskaitų pateikimas“ ir 2-ojo TFAS pareiškimo apie taikomą praktiką „Apskaitos politikos atskleidimas“ pataisos**

Pataisos taikomos 2023 m. sausio 1 d. arba vėliau prasidedantiems metiniams ataskaitiniams laikotarpiams. Leidžiama taikyti anksčiau. Pataisose pateikiamos gairės, kuriomis remiantis priimamai reikšmingi sprendimai dėl apskaitos politikos atskleidimo. Pažymėtina, kad 1-ojo TAS pataisomis reikalavimas atskleisti „svarbią“ apskaitos politiką pakeičiamas reikalavimu atskleisti „reikšmingą“ apskaitos politiką. Be to, pareiškime apie taikomą praktiką pateikiamos gairės ir pavyzdys, skirti padėti taikyti reikšmingumo sampratą priimant sprendimą dėl apskaitos politikos atskleidimo. ES dar nepatvirtino šių pataisų.

Bendrovė dar nėra įvertinusi šios pataisos taikymo įtakos.

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

- **8-ojo TAS „Apskaitos politika, apskaitinių įvertinimų keitimas ir klaidos“ pataisos: „Apskaitinių įvertinimų apibrėžtis“**

Pataisos, kurios įsigalioja 2023 m. sausio 1 d. ar vėliau prasidedančiais finansiniais metais (ankstesnis taikymas yra leidžiamas), taikomos apskaitos politikos ir apskaitinių įvertinimų keitimams, kurie daromi minėtu laikotarpiu arba vėliau. Pataisose pateikiama nauja apskaitinių įvertinimų apibrėžtis – jie apibrėžiami kaip finansinėse ataskaitose pateikiamos piniginės sumos, kurios susijusios su vertinimo neapibrėžtumu. Taip pat pataisose paaiškinama, kas yra apskaitinių įvertinimų pasikeitimai ir kuo jie skiriasi nuo apskaitos politikos keitimo ir klaidų taisymo. ES dar nepatvirtino šių pataisų. Bendrovė dar nėra įvertinusi šios pataisos taikymo įtakos.

- **12-ojo TFAS „Pelno mokestis“ pataisos: „Atidėtasis mokestis, susijęs su turtu ir įsipareigojimais, kurie atsiranda įvykus vieninteliam sandoriui“**

Pataisos taikomos 2023 m. sausio 1 d. ar vėliau prasidedantiems metiniams ataskaitiniams laikotarpiams, nors ankstesnis taikymas yra leidžiamas. 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 eksploatavimo 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 eksploatavimo nutraukimo įsipareigojimus ir eksploatavimo nutraukimo turto komponentą) susidaro nevienodo dydžio apmokestinamųjų ir įskaitomųjų laikinųjų skirtumų sumos. ES dar nepatvirtino šių pataisų. Bendrovė dar nėra įvertinusi šios pataisos taikymo įtakos.

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

4. Reikšmingi apskaitos principai

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

Nematerialusis turtas

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

Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai

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

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

4. Reikšmingi apskaitos principai (tęsinys)

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

Numatomi turto naudingo tarnavimo laikotarpiai:

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

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

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

Nefinansinio turto vertės sumažėjimas

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

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

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

4. Reikšmingi apskaitos principai (tęsinys)

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, tikrąja verte per kitas bendrąsias pajamas, arba tikrąja verte per pelną arba nuostolius.

Finansinio turto priskyrimas pirminio pripažinimu 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 pripažinimu metu finansinį turtą įvertina tikrąja verte, pridėjus, kai finansinis turtas nėra apskaitomas tikrąja verte 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 tikrąja verte 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. Tikrąja verte per kitas bendrąsias pajamas, kai nutraukus pripažinimą sukauptas pelnas ar nuostoliai perkeliama į pelną ar (nuostolius) (skolos finansinės priemonės). 2021 m. ir 2020 m. gruodžio 31 d. Bendrovė neturėjo tokių priemonių;
3. Tikrąja verte per kitas bendrąsias pajamas, kai nutraukus pripažinimą sukauptas pelnas ar nuostoliai nėra perkeliama į pelną ar (nuostolius) (nuosavybės priemonės). 2021 m. ir 2020 m. gruodžio 31 d. Bendrovė neturėjo tokių priemonių;
4. Tikrąja verte, kurios pasikeitimai pripažįstami pelnu arba nuostoliais (2 pastaba).

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).

4. Reikšmingi apskaitos principai (tęsinys)

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.

Nustatydama 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

4. Reikšmingi apskaitos principai (tęsinys)

priskiriama visa nustatyta tikroji vertė, turi būti nustatomas remiantis žemiausio lygio kintamuoju, reikšmingu nustatant visą tikrąją vertę. Bendrovė pripažįsta tarp tikrosios vertės hierarchijos lygių perkeliama 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., išsiskolinimo pradelsimų pokyčių arba ekonominių sąlygų, kurios koreliuoja su įsipareigojimų neįvykdymu, pokyčių.

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

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

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

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

2021 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 įsipareigojimų neįvykdymo tikimybe, skolinimo pozicijos dydžiu įsipareigojimų neįvykdymo momentu bei prognozuojama ateities informacija, vertės sumažėjimas yra nereikšmingas. Finansinis turtas nurašomas, kai nėra pagrįstų lūkesčių susigrąžinti sutartinius pinigų srautus.

4. Reikšmingi apskaitos principai (tęsinys)

Finansiniai įsipareigojimai

Pirminis pripažinimas ir vertinimas

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

Vėlesnis vertinimas

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

Finansiniai įsipareigojimai apskaitomi tikrąja verte per pelną ar nuostolius

Finansiniai įsipareigojimai, apskaitomi tikrąja verte per pelną ar nuostolius, apima finansinius įsipareigojimus, laikomus prekybai, ir finansinius įsipareigojimus, kurie buvo priskirti pirminio pripažinimo metu kaip vertinami tikrąja verte per pelną ar nuostolius. Finansiniai įsipareigojimai yra priskiriami kaip laikomi prekybai, jei jie yra patiriami su atpirkimo tikslu artimiausiu metu. Į šią kategoriją taip pat įeina sudarytos išvestinės finansinės priemonės, kurios nėra priskiriamos apsidraudimo priemonėmis apsidraudimo santykiuose, kaip apibrėžta 9-ajame TFAS. Atskiros įterptosios išvestinės priemonės taip pat priskiriamos kaip laikomos prekybai, nebent jos yra priskiriamos veiksmingoms apsidraudimo priemonėms. Pelnas arba nuostoliai, atsiradę iš finansinių įsipareigojimų laikomų prekybai, yra pripažįstami bendrųjų pajamų ataskaitoje. 2021 m. ir 2020 m. gruodžio 31 d. Bendrovė nepriskyrė jokių finansinių įsipareigojimų prie vertinamų tikrąja verte, kurios pasikeitimas pripažįstamas pelnu arba nuostoliais.

Gautos paskolos ir kitos mokėtinos sumos

Po pirminio pripažinimo paskolos ir kitos mokėtinos sumos yra apskaitomos amortizuota savikaina naudojant efektyvios palūkanų normos metodą (EIR). Pelnas ir nuostoliai yra

pripažįstami bendrųjų pajamų ataskaitoje, kai įsipareigojimai yra nurašomi arba amortizuojami. Amortizuota savikaina apskaičiuojama atsižvelgiant į nuolaidą ar priemoną išigyjant, 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:

4. Reikšmingi apskaitos principai (tęsinys)

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 įsipareigojamas pakeičiamas kitu įsipareigojimu tam pačiam skolintojui, bet iš esmės kitomis sąlygomis, arba kai esamo įsipareigojimo sąlygos iš esmės pakeičiamos, toks pokytis laikomas pirminio įsipareigojimo nutraukimu ir naujo įsipareigojimo atsiradimu. Skirtumas tarp atitinkamų balansinių verčių pripažįstamas bendrųjų pajamų ataskaitoje.

Pinigai ir pinigų ekvivalentai

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

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

Atidėjiniai

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

Akcinis kapitalas ir rezervai

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

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

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

4. Reikšmingi apskaitos principai (tęsinys)

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

Dividendų paskirstymas Bendrovės akcininkams yra pripažįstamas kaip išipareigojimas 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

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 išipareigojimui Bendrovė sutarties sudarymo metu nustato, ar išipareigojimai turi būti vykdomi per tam tikrą laikotarpį ar atlikti tam tikru metu, ar atlygis yra fiksuotas ar kintamas, įskaitant ir tai ar atlygio gavimas yra apribotas dėl išores veiksmų. Atlygis atitinkamai yra priskiriamas identifikuotam sutarties įvykdymo išipareigojimui. Paslaugoms, teikiamoms per tam tikrą laikotarpį, atlygis yra pripažįstamas tada, kai klientui paslauga suteikiama, darant prielaidą, kad atlygis iki periodo pabaigos reikšmingai nepasikeis. Tokių pajamų pavyzdys yra pajamos, gautos už fondų ir klientų vertybinių popierių portfelių valdymo paslaugas. Jeigu pagal vykdymo sąlygas, paslauga suteikiama konkrečiu metu, tada pajamos pripažįstamos kai paslauga suteikiama klientui. Tokių pajamų pavyzdys yra konsultavimo pajamos, bei komisiniai ir platinimo mokesčiai

Sėkmės mokestis skaičiuojamas už teigiamus fondų veiklos rezultatus ar investicinio portfelio prieaugį. Sėkmės mokestis yra taikomas tik jei nurodyta fondo investicinė grąža viršija nustatytą fondo taisyklėse procentų metinį minimalų grąžos barjerą (angl. Hurdle rate). Minimalios grąžos barjeras skaičiuojamas už laikotarpį nuo atitinkamos klasės pirmų investicinių vienetų išleidimo.

Daugumoje fondų sėkmės mokestis išmokamas valdymo įmonei fondo veiklos pabaigoje tik po to, kai investuotojams jau yra išmokėta visa investuota suma ir minimalų grąžos barjerą už faktinį laikotarpį atitinkanti grąža. Fondai negali kontroliuoti rinkos pokyčių, sėkmės mokestis yra kintamas atlygis, kuriam neapibrėžtumas itin didelis. Vadovybė atlieka vertinimą dėl sėkmės mokesčio pajamų pripažinimo ir apskaito jas, kai iš esmės nėra tikėtina, kad įvyks reikšmingas šių pajamų atstatymas.

Sąnaudų pripažinimas

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

4. Reikšmingi apskaitos principai (tęsinys)

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 pridedant išankstinius nuomos mokėjimus, atliktus nuomos laikotarpio pradžios dieną arba anksčiau, pirmines tiesiogines išlaidas bei planuojamas turto atstatymo sąnaudas, kurias Bendrovė patirtų išmontuodama ir pašalindama nuomojamą turtą, tvarkydama jo buvimo vietą arba atkurdama tokią nuomojamo turto būklę, kokios reikalaujama pagal nuomos sąlygas, atimant gautas nuomos paskatas.

Naudojimo teise valdomo turto vėlesnis vertinimas

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

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

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.

4. Reikšmingi apskaitos principai (tęsinys)

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.

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

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

4. Reikšmingi apskaitos principai (tęsinys)

Išmokos darbuotojams

Socialinio draudimo įmokos

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

Išmokos, mokamos nutraukus darbo santykius su darbuotoju

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

Mokesčiai

2021 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 laikiniesiems skirtumams, kurie vėliau didins apmokestinamąjį pelną, o atidėtųjų mokesčių turtas pripažįstamas tik ta dalimi, kuri tikėtinai 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 ataskaitos datą.

4. Reikšmingi apskaitos principai (tęsinys)

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.

Pinigų srautų ataskaita

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

5. Aiškinamojo rašto pastabos

1 pastaba. Ilgalaikis turtas

1.1. Nekilnojamas turtas, įranga ir įrengimai ir nematerialusis turtas

Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų nusidėvėjimas ir nematerialiojo turto amortizacija yra apskaityti bendrosiose administracinėse sąnaudose bendrųjų pajamų ataskaitoje. Dalis Bendrovės nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų, kurių įsigijimo vertė 2021 m. gruodžio 31 d. sudarė – 20.958 eurų (2020 m. gruodžio 31 d. – 14.973 eurų), buvo visiškai nusidėvėję, tačiau vis dar naudojami veikloje. Veikloje naudojamo visiškai amortizuoto nematerialaus turto įsigijimo vertė 2021 m. gruodžio 31 d. buvo 5.998 EUR (2020 m. gruodžio 31 d. – 52.002 EUR).

2021

Rodikliai	Nekilnojamas 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 (10 pastaba)	7.342	25
- perleidimai, nurašymai	(2.487)	(46.303)
2021-12-31	40.539	5.995
Likutinė vertė 2021-12-31	11.137	3

2020

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

1 pastaba. Ilgalaikis turtas (tęsinys)

1.1. Naudojimo teise valdomas turtas

2021 m. gruodžio 31 d, Bendrovės naudojimo teise valdomo turto judėjimas pateikiamas žemiau:

Rodikliai	Transporto priemonės	Patalpos
Likutinė vertė 2020-12-31	108.146	159.578
Įsigijimo savikaina		
2021-01-01	161.902	217.627
Finansinių metų pokyčiai:		
- turto įsigijimai (sutarčių sudarymai)	-	-
- turto pardavimai (sutarčių nutraukimai)	-	(17.221)
2021-12-31	161.902	200.406
Sukauptas nusidėvėjimas		
2021-01-01	53.756	58.049
Finansinių metų pokyčiai:		
- nusidėvėjimas (10 pastaba)	36.662	50.660
- perleidimai, nurašymai	-	-
2021-12-31	90.418	108.709
Likutinė vertė 2021-12-31	71.484	91.697

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

2 pastaba. Bendrovės vertybinių popierių grupavimas

Bendrovės investicijas ir finansinį turtą sudaro:

Straipsnis	2021-12-31	2020-12-31
Nuosavybės vertybiniai popieriai	16.936	9.641
Kolektyvinio investavimo subjektų investiciniai vienetai	67.602	64.498
Iš viso	84.538	74.139
Iš jų		
Tikrąja verte, kurios pasikeitimai pripažįstami pelnu arba nuostoliais vertinami vertybiniai popieriai	84.538	74.139

2021 m. ir 2020 m. gruodžio 31 d. Bendrovė neturėjo įkeistų skolos ir nuosavybės vertybinių popierių.

2 pastaba. Bendrovės vertybinių popierių grupavimas (tęsinys)

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

Emitento pavadinimas, ISIN kodas	Valiuta	Bendra rinkos vertė 2021-12-31	Bendra rinkos vertė 2020-12-31
Nuosavybės vertybiniai popieriai			
Federal Hydrogenerating-ADR, US7821834048	USD	3.000	2.985
East West AGRO, LT0000132060	EUR	13.936	6.656
Iš viso		16.936	9.641
Kolektyvinio investavimo subjektai			
OMX Baltic Benchmark Fund, LT000099012	EUR	423	310
ORION Agroland Fund I	EUR	32.070	32.249
ORION Healthcare & Wellness Fund B kl.	EUR	35.109	31.939
Iš viso		67.602	64.498
Iš viso finansinių instrumentų, vertinamų tikrąja verte		84.538	74.139

Per 2021 metus pajamų suma 12.067 EUR dėl tikrąja verte vertinamo turto nerealizuotos vertės padidėjimo buvo įtraukta į finansinės veiklos pajamas (2020 m. pajamų suma 2.265 EUR). 2021 ir 2020 metais Bendrovė atliko vertybinių popierių pardavimus. Pelnas (nuostoliai) dėl finansinio turto pardavimo, apskaityto tikrąja verte atskleisti 11 pastaboje. Bendrovė 2021 metais gavo 1.471 EUR dividendų iš nuosavybės vertybinių popierių (2020 m. – 114 EUR). Dividendų pajamos įtrauktos į Bendrovės finansinės veiklos pajamas (pastaba 11).

3 pastaba. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Straipsnis	2021-12-31	2020-12-31
Pinigai banke	375.110	152.418
Iš viso	375.110	152.418

2021 m. ir 2020 m. gruodžio 31 d. pinigai nebuvo įkeisti ir disponavimas jais nebuvo apribotas.

4 pastaba. Prekybos ir kitos gautinos sumos

Straipsnis	2021-12-31	2020-12-31
Gautinos sumos, susijusios su įmonės teikiamomis paslaugomis	145.390	113.493
Kitos gautinos sumos	13.646	6.685
Išankstiniai apmokėjimai	12.290	37.788
Iš viso	171.326	157.966

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. 2021 m. ir 2020 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. 2021 m. gruodžio 31 d. Bendrovėje buvo pilnai suformavusi privalomąjį rezervą. Bendrovės privalomasis rezervas 2021 m. gruodžio 31 d. sudarė 39.968 eurų (2020 m. gruodžio 31 d. – 39.968 eurų).

2021 ir 2020 metais dividendai Bendrovės akcininkams nebuvo skirti.

6 pastaba. Pelnas (nuostoliai), tenkantis vienai akcijai

Pagrindinis pelnas (nuostoliai), tenkantis vienai akcijai 2021 m. gruodžio 31 d., buvo apskaičiuoti remiantis 203.320 eurų pelnu, tenkančiu paprastųjų akcijų turėtojams (2020 m. – 117.030 eurų nuostoliais), ir svertiniu paprastųjų akcijų vidurkiu, kuris sudaro 1.380 vienetų.

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

Straipsniai	2021-12-31	2020-12-31
Grynasis metų rezultatas	203.320	(117.030)
Svertinis paprastųjų akcijų vidurkis	1.380	1.380
Pagrindinis ir sumažintas pelnas (nuostoliai) vienai akcijai	147,33	(84,88)

7 pastaba. Prekybos ir kitos mokėtinos sumos ir įsipareigojimai

Straipsniai	2021-12-31	2020-12-31
Prekybos mokėtinos sumos	8.918	21.456
Kitos mokėtinos sumos ir įsipareigojimai	13.722	11.068
Mokesčių įsipareigojimai	161	192
Iš viso	22.801	32.716

Bendrovės nuomos įsipareigojimai ir jų judėjimas:

Straipsniai	2021-12-31	2020-12-31
Apskaitinė vertė laikotarpio pradžioje	275.193	348.191
Sudarytos nuomos sutartys	-	20.420
Nuomos nutraukimai (nurašymai, pakeitimai)	(21.216)	(8.077)
Nuomos mokėjimai	(90.030)	(85.341)
Apskaitinė vertė gruodžio 31 d.	163.947	275.193
Iš jų: ilgalaikiai nuomos įsipareigojimai	92.040	186.903
trumpalaikiai nuomos įsipareigojimai	71.907	88.290

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

Straipsniai	2021	2020
Investicinių fondų valdymo pajamos	968.938	837.125
Investicinių fondų sėkmės mokesčio pajamos	127.501	13.103
Investicinių fondų investicinių vienetų ir akcijų platinimo mokesčiai	7.088	10.539
Investicinių priemonių portfelių valdymo pajamos	-	3.436
Iš viso	1.103.527	864.203

Visos Bendrovės pagrindinės veiklos pajamos yra uždirbamos Lietuvos Respublikoje.

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

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

9 pastaba. Komisinių, valdymo ir klientų aptarnavimo veiklos sąnaudos

Straipsniai	2021	2020
Sąnaudos, susijusios su fondų valdymu	102.812	65.074
Teisinių paslaugų sąnaudos	13.198	18.600
Konsultacinės valdymo sąnaudos	5.700	-
Skelbimų ir reklamos sąnaudos	4.671	1.848
Iš viso	126.381	85.522

10 pastaba. Bendrosios administracinės sąnaudos

Straipsniai	2021	2020
Personalo sąnaudos:	450.711	617.124
<i>iš jų darbuotojų darbo užmokestis ir socialinis draudimas</i>	<i>436.663</i>	<i>613.200</i>
Automobilių eksploatavimo sąnaudos	16.457	21.950
Fondų apskaitos paslaugų sąnaudos	-	5.000
Audito ir konsultacinės sąnaudos	7.000	6.500
Patalpų išlaikymo sąnaudos	11.883	9.396
Ryšių sąnaudos	4.044	4.984
Kompiuterinės ir kitos įrangos eksploatacijos sąnaudos	4.026	1.881
Mokesčių sąnaudos	63.099	63.556
Nusidėvėjimas ir amortizacija	94.689	102.020
Tantjėmų sąnaudos	-	(5.598)
Kitos sąnaudos	93.867	96.581
Iš viso	745.776	923.394

11 pastaba. Finansinės veiklos pajamos ir sąnaudos

Straipsniai	2021	2020
Palūkanų pajamos	-	-
Finansinio turto, apskaityto tikrąja verte, pardavimo pelnas	419	15
Valiutos kursų pasikeitimo pajamos	3.157	-
Finansinio turto, apskaityto tikrąja verte, nerealizuotos vertės padidėjimas	12.067	2.265
Kitos finansinės veiklos pajamos	1.471	114
Finansinės veiklos pajamos iš viso	17.114	2.394
Finansinio turto, apskaityto tikrąja verte, nerealizuotos vertės sumažėjimas	-	-
Palūkanų sąnaudos	(5.600)	(8.269)
Finansinio turto, apskaityto tikrąja verte, pardavimo nuostoliai	-	-
Valiutos kursų pasikeitimo nuostolis	-	(3.024)
Finansinės veiklos sąnaudos iš viso	(5.600)	(11.293)
Finansinės veiklos rezultatas	11.514	(8.899)

12 pastaba. Sandoriai su susijusiomis šalimis

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

Sandoriai su susijusiomis šalimis pateikiami žemiau:

Operacijos	2021	2020
Suteiktos paskolos bei palūkanos patronuojančioms įmonėms	-	-
Suteiktos paskolos bei palūkanos kitoms susijusioms šalims	-	-
Suteiktos paskolos bei priskaičiuotos palūkanos iš viso	-	-
Gautos paskolos bei palūkanų sąnaudos už gautas paskolas iš patronuojančių 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 patronuojančių įmonių	-	-
Pirkimai iš kitų susijusių šalių	129.835	104.649
Pirkimai iš viso	129.835	104.649
Gautina suma iš patronuojančių įmonių	-	-
Gautina suma iš kitų susijusių šalių	-	-
Gautinos sumos iš viso	-	-
Mokėtina suma, įskaitant gautas paskolas, patronuojančioms įmonėms	-	-
Mokėtina suma, įskaitant gautas paskolas, kitoms susijusioms šalims	13.758	23.435
Mokėtinos sumos iš viso	13.758	23.435

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

12 pastaba. Sandoriai su susijusiomis šalimis (tęsinys)

Bendrovė 2021 m. neturi gavusi arba suteikusi paskolų.

Iš kitų susijusių šalių buvo pirktos apskaitos ir finansų maklerio paslaugos, taip pat kitos susijusiuos šalys teikė Bendrovei investicinio portfelio valdymo paslaugos. 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 2021 m. iš viso sudarė 38.484 eurų, socialinis draudimas – 681 eurų (2020 m. – 85.816 eurų, socialinis draudimas – 1.519 eurų). 2021 m. ir 2020 m. už nepriklausomų valdybos narių veiklą atlygis nebuvo skaičiuotas.

13 pastaba. Pelno mokestis ir atidėtasis pelno mokestis

Straipsniai	2021	2020
Ataskaitinių metų pelno mokestis	37.784	-
Atidėtojo pelno mokesčio pokytis	1.780	318
Pelno mokesčio sąnaudų (pajamų) iš viso:	39.564	318

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	2021		2020	
Ataskaitinių metų pelnas (nuostoliai) prieš apmokestinimą	%	242.884	%	(117.030)
Pelno mokesčio sąnaudos, apskaičiuotos taikant 15% tarifą	15%	36.433	15%	(17.554)
Neleidžiami atskaitymai / (neapmokestinamosios pajamos)	0,55%	1.351	(3,22)%	3.763
Nepripažintas pelno mokesčio turtas	-	-	(11,78)%	13.791
Ataskaitinių metų pelno mokestis	15,55 %	37.784	0%	-
Atidėtojo pelno mokesčio pokytis		1.780		318
Ataskaitinių metų pelno mokesčio sąnaudos (pajamos)		39.564		318

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. 2021 m. Bendrovė apskaičiavo ir pripažino 118 eurų atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimų dėl laikinųjų skirtumų.

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

Atidėtasis pelno mokestis:

Straipsniai	2021-12-31	2020-12-31
Keliamieji mokestiniai nuostoliai	91.941	419.331
Perduoti mokestiniai nuostoliai	(91.941)	(327.390)
Laikinieji skirtumai	(781)	11.076
iš jų: turto perkainavimo skirtumai	(1.536)	10.530
atidėjiniai nepanaudotos darbuotojų ataskaitinio laikotarpio atostogoms ir kt.	755	546
Iš viso	(781)	103.017
Pelno mokesčio tarifas	15%	15%
Atidėtojo pelno mokesčio turtas (įsipareigojimai)	(118)	15.453
Nepripažinta atidėtojo pelno mokesčio turto dalis	-	13.791
Pripažintas atidėtojo pelno mokesčio turtas (įsipareigojimai)	(118)	1.662
Atidėtojo mokesčio turtas (įsipareigojimas) praėjusių finansinių metų pabaigoje	1.662	1.980
Atidėtojo mokesčio turtas (įsipareigojimas) finansinių metų pabaigoje	(118)	1.662
Atidėtojo pelno mokesčio pokytis	(1.780)	(318)

14 pastaba. Finansinių rizikų ir kapitalo valdymas

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

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

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

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

Kredito rizika

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

14 pastaba. Finansinių rizikų ir kapitalo valdymas (tęsinys)

Straipsnis	2021-12-31	2020-12-31
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	375.110	152.418
Gautinos sumos ir kitas turtas	169.122	132.192
Finansinis turtas, apskaitomos tikrąja vertė, kurios pasikeitimai pripažįstami pelne arba nuostoliuose	84.538	74.139
Bendra kredito rizika	628.770	358.749

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

Straipsnis	2021-12-31	2020-12-31
Lietuva	625.770	355.764
JAV	3.000	2.985
Bendra kredito rizika	628.770	358.749

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

Likvidumo rizika

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

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

Rinkos likvidumo rizika – rizika patirti nuostolius dėl mažo rinkos likvidumo, kuris neleidžia parduoti vertybinių popierių ar pinigų rinkos priemonių norimu laiku ir už norimą kainą, arba prarandama galimybė parduoti turimą turtą (investicijas). Siekdama sumažinti rinkos likvidumo riziką Bendrovė investuoja tik į tuos vertybinius popierius, kurie kotiruojami pripažintose pasaulio biržose bei savo valdomų investicinių fondų vienetus.

Žemiau pateiktoje lentelėje apibendrinami Bendrovės turto ir įsipareigojimų grąžinimo terminai 2021 m. gruodžio 31 d. ir 2020 m. gruodžio 31 d.:

14 pastaba. Finansinių rizikų ir kapitalo valdymas (tęsinys)

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 tikraja 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

2020-12-31	Iki 1 mėn.	1–3 mėn.	3–12 mėn.	1–5 metai	Be termino	Iš viso
Turtas						
Pinigai	152.418	-	-	-	-	152.418
Kitos gautinos sumos	110.039	212	9.258	12.014	26.443	157.966
Iki termino laikomos investicijos	-	-	-	-	-	-
Finansinis turtas, apskaitomos tikraja verte, kurios pasikeitimai pripažįstami pelne arba nuostoliuose	-	-	-	-	74.139	74.139
Iš viso	262.457	212	9.258	12.014	100.582	384.523
Įsipareigojimai						
Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	3.802	-	-	-	31.417	35.219
Sukauptos sąnaudos	86	4.550	-	-	-	4.636
Kitos mokėtinos sumos	32.524	192	-	-	-	32.716
Kiti finansiniai įsipareigojimai	-	-	88.290	186.903	-	275.193
Iš viso	36.412	4.742	88.290	186.903	31.417	347.764

Rinkos rizika

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

14 pastaba. Finansinių rizikų ir kapitalo valdymas (tęsinys)

Užsienio valiutų rizika

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

Metų eigoje buvo tokie valiutos keitimo kursai euro atžvilgiu:

	2021-12-31	Vidurkis, 2021	2020-12-31	Vidurkis, 2020
1 USD =	0,8823	0,8451	0,8143	0,8763
1 GBP =	1,1915	1,1628	1,1073	1,1247

Žemiau pateikiama informacija apie Bendrovės atvirąsias užsienio valiutos pozicijas:

2021-12-31	Turtas	Įsipareigojimai	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

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

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

Valiutos pavadinimas	2021-12-31	2020-12-31
JAV doleriai	(4.573)	(2.880)
GBP	(365)	(339)
Iš viso	(4.938)	(3.219)

Palūkanų normos rizika

2021 m. ir 2020 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 pakankumo 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 pakankumo vertinimo procesas remiasi kapitalo pakankumo reikalavimais, apibrėžtais Valdymo įmonių kapitalo pakankumo reikalavimų taisyklėmis, kurios įsigaliojo 2015 m. kovo 26 d.. Valdymo įmonės, veikiančios pagal Kolektyvinio investavimo subjektų įstatymą, pradinis kapitalas turi būti ne mažesnis kaip 125.000 eurų. Skaičiuojant valdymo įmonės nuosavų lėšų dydį pradinio kapitalo sudedamasis dalys nustatomos Reglamento (ES) Nr.575/2013 antroje dalyje.

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

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

2021 m. gruodžio 31 d. Bendrovės pradinis kapitalas lygus 322.152 EUR (2020 m. gruodžio 31 d. – 320.463 EUR).

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

14 pastaba. Finansinių rizikų ir kapitalo valdymas (tęsinys)

Kapitalo pakankamumas (tęsinys)

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

Kapitalo pakankamumo rodiklis 2021 m. gruodžio 31 d. buvo – 1,39 (2020 m. gruodžio 31 d. – 1,25).

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. 2021 m. gruodžio 31 d. ir 2020 m. gruodžio 31 d. Bendrovė vykdė šį reikalavimą.

15 pastaba. Finansinių instrumentų tikroji vertė

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

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

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

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

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

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

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

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

Finansiniai instrumentai pateikti trimis tikrosios vertės lygiais:

1 lygis: identiško turto ar įsipareigojimų kotiruojamos (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.

2021 ir 2020 metais nebuvo finansinių instrumentų perklasifikavimo iš vieno lygio į kitą.

15 pastaba. Finansinių instrumentų tikroji vertė (tęsinys)

Šioje lentelėje pateikti Bendrovės finansiniai instrumentai 2021 m. gruodžio 31 d. ir 2020 m. gruodžio 31 d. vertinami tikrąja verte:

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

2021 m. gruodžio 31 d. ir 2020 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.

16 pastaba. Nebalansiniai įsipareigojimai ir neapibrėžtumai

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

Valdomo klientų turto tipas	Pavadinimas	Grynųjų aktyvų suma 2021-12-31	Dalyvių skaičius 2021-12-31	Grynųjų aktyvų suma 2020-12-31	Dalyvių skaičius 2020-12-31
Investicinė kintamo kapitalo bendrovė	IKKB OMX Baltic Benchmark Fund	2.490.866	265	1.886.238	239
Suderintasis atviro tipo investicinis fondas	ZPR Global Equity Fund	-	-	194.462	36
Uždaro tipo informuotiesiems investuotojams skirtas investicinis fondas	Diversified RE Fund	2.794.050	8	2.769.459	8
Atviro tipo informuotiesiems investuotojams skirtas investicinis fondas	Algorithmic Trading Portfolio subfondas ATP M(2022 m. vadovybės sprendimu buvo nuspręsta fondą uždaryti)	1.003.162	14	3.693.455	58
Uždaro tipo informuotiesiems investuotojams skirtas investicinis fondas	Orion Agroland Value Fund I	5.252.143	29	5.221.445	29
Atviro tipo informuotiesiems investuotojams skirtas investicinis fondas	Orion Absolute Return Fund	1.730.529	5	3.331.849	6
Informuotiesiems investuotojams skirtas investicinis fondas	Orion Social Infrastructure Fund	-	-	-	-

16 pastaba. Nebalansiniai įsipareigojimai ir neapibrėžtumai (tęsinys)

Atviro tipo informuotiesiems investuotojams skirtas investicinis fondas	Multi Asset Selection	-	-	22.475.498	10
Uždaro tipo informuotiesiems investuotojams skirtas investicinis fondas	Orion London Property Fund	5.436.779	41	5.020.648	39
Uždaro tipo informuotiesiems investuotojams skirtas investicinis fondas	Orion Opportunity Fund I	6.750.108	4	0	0
Uždaro tipo, informuotiesiems investuotojams skirta investicinė uždaroji akcinė bendrovė	ORION Healthcare and Wellness Fund	11.572.595	70	10.508.405	70
Uždaro tipo informuotiesiems investuotojams skirtas investicinis fondas	Orion Private Equity Fund I	8.899.357	42	7.406.148	42
Uždaro tipo informuotiesiems investuotojams skirtas investicinis fondas	Orion RE Income Fund	15.063.569	101	12.274.857	101
Uždaro tipo informuotiesiems investuotojams skirtas investicinis fondas	Orion Private Debt Fund	21.227.233	194	18.798.946	105
Uždaro tipo informuotiesiems investuotojams skirtas investicinis fondas	Orion Infrastructure fund	2.039.724	14	2.174.607	14
Iš viso		84.260.115		95.756.017	

2021 m. Bendrovė klientų portfelių valdymo paslaugų neteikė. 2020 m. Bendrovė valdė 1 individualių klientų portfelį. Per 2020 m. 4 ketvirtį finansinių priemonių portfelio valdymo sutartis buvo nutraukta.

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. Lietuvos bankas šį teismo sprendimą apskundė 2021 m. rugpjūčio 30 d. Bendrovė pateikė atsiliepimą, kuriame prašo teismo skundą atmesti. LB skundas ataskaitos paskelbimo dieną dar nėra išnagrinėtas. Vadovybės bei Bendrovė teisme atstovaujančių teisininkų nuomone, tariamas pažeidimas konstatuotas nepagrįstai dėl, tikėtina, netinkamo teisės aktų interpretavimo ir taikymo, todėl labiau tikėtina, kad teismo sprendimas turėtų būti palankus Bendrovei. Atidėjiny finansinėse ataskaitose nėra apskaitytas, nes vadovybė tikisi palankaus teismo sprendimo, ataskaitų dienai nėra aiškus galutinio sprendimo terminas ir suma.

17 pastaba. Įvykiai po ataskaitinio laikotarpio pabaigos.

2022 m. vadovybės sprendimu buvo nuspręsta uždaryti Algorithmic Trading Portfolio subfondas ATP M.

2022 vasario 24 d. Rusijos pradėta tikslinė karinė agresija prieš Ukrainą, ko pasekoje smarkiai išaugo geopolitinė įtampa 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 jokių tiesioginių investicijų Rusijoje, Ukrainoje ar Baltarusijoje. Bendrovės vadovybė supranta, jog tai daug neapibrėžtumo ir nerimo kelianti situacija, todėl planuojant veiklos tęstinumą 2022 metais nuolat seka ir vertina sparčiai besikeičiančią situaciją bei imasi visų būtinų veiksmų, kurie užtikrintų Bendrovės įsipareigojimų vykdymą ir sumažinimą galimų nuostolių. Šiuo metu Bendrovė nemato reikšmingų pokyčių būsimiems veiklos rezultatams. Iki šių finansinių ataskaitų pasirašymo datos ribojamosios priemonės Bendrovės veiklai neturėjo reikšmingos įtakos, veiklos procesai nebuvo sustabdyti ir reikšmingų tiesioginių nuostolių, susijusių su įvestomis ribojamosiomis priemonėmis, iki finansinių ataskaitų datos nebuvo patirta. 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.

2022 metų vasario mėnesį buvo apskaitytas Orion London Property Fund turto (paskolų) vertės sumažėjimas, atsižvelgiant į rinkoje esančią situaciją. Grynujų aktyvų vertės sumažėjimas įvertintas nematant realios galimybės Fondo valdomo turto prieaugiui ateinančiu laikotarpiu. Šio Fondo A ir B klasių vienetų vertės patyrė vertės sumažėjimą A ir B klasėse, pakeitimai atlikti 2022 m.

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)

2022-03-31
(parašas, data)

Mantas Skipitis
(vardas ir pavardė)

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

2022-03-31
(parašas, data)

Dainius Minelga
(vardas ir pavardė)