

UAB „NTER ASSET MANAGEMENT“

2023 M. FINANSINĖS ATASKAITOS, PARENGTOS PAGAL
TARPTAUTINIUS FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS STANDARTUS,
PRIIMTUS TAIKYTI EUROPOS SĄJUNGOJE, PATEIKIAMOS KARTU
SU NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA IR METINIU
PRANEŠIMU

Turinys

Informacija apie įmonę	3
UAB Nter Asset Management metinis pranešimas už 2023 metus	4
Finansinės būklės ataskaita	14
Bendrujų pajamų ataskaita	15
Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita	16
Pinigų srautų ataskaita.....	17
Aiškinamasis raštas	18
Nepriklausomo auditoriaus išvada.....	49

*Bendrovės kodas: 111707985
Adresas: Jogailos g. 9 A, Vilnius, Lietuva
Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre*

*UAB „NTER Asset Management“
2023 m. finansinės ataskaitos
(eurais, jeigu nenurodyta kitaip)*

Informacija apie įmonę

UAB „NTER Asset Management“

Telefonas: +370 (5) 2032699

Interneto svetainė: orionam.lt

Įmonės kodas: 111707985

Valdyba

Paulius Vazniokas

Saulius Garbaravičius

Mantas Skipitis

Benas Poderis

Vadovybė

Mantas Skipitis (generalinis direktorius)

Auditorius

„BDO auditas ir apskaita“, UAB

Bankai

AB SEB bankas

„Swedbank“, AB

AB Luminor bankas

UAB Nter Asset Management metinis pranešimas už 2023 metus

UAB Nter 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 Bendrovės veikla yra investicinių fondų steigimas ir valdymas.

Buveinės adresas:

Jogailos g. 9A, LT-01116, Vilnius. Bendrovė filialų ir atstovybių neturi.

Bendrovės vadovybė

Generalinis direktorius, valdybos narys (pirmininkas):

Mantas Skipitis

(UAB "Nter Asset Management" pagrindinė darbovietė)

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

Valdyba:

Benas Poderis, valdybos narys, Investicijų valdymo skyriaus vadovas
(UAB "Nter Asset Management" pagrindinė darbovietė)

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
UAB Nter, 306310763	Jogailos g. 9A, Vilnius	Direktorius
UAB PC Investicijų grupė, 305736411	J. Basanavičiaus g. 31-4, Vilnius	Direktorius
UAB YOKAI Investicijos, 305868181	J. Basanavičiaus g. 31-4, Vilnius	Direktorius
UAB Trezor Ventures, 305899718	J. Basanavičiaus g. 31-4, Vilnius	Direktorius
UAB SSL projektai, 305899682	J. Basanavičiaus g. 31-4, Vilnius	Direktorius
UAB Baltic Sea Groceries Developments, 306077184	J. Basanavičiaus g. 31-4, Vilnius	Direktorius

Saulius Garbaravičius, valdybos narys

Kitos įmonės, kuriose šiuo metu užima vadovaujančias pareigas		
Juridinio asmens pavadinimas ir kodas	Įmonės buveinė (adresas)	Užimamos pareigos (vadovas (direktorius), valdybos narys, stebėtojų tarybos narys, kt.)
Baltijos biotechnologijos, 303110825	Antano Tumėno g. 4-38, Vilnius	Direktorius (pagrindinė darbovietė nuo 2024 m.)
Rigel Capital Partners Limited, 09134022	9 Warley Hill Brentwood, Essex, United Kingdom	Direktorius (direktorių tarybos narys)
Onvestors Advisory Limited, 9829321	Abacus House (Lower Ground Floor), 107 Warley Hill, Brentwood, CM14 5HG	Direktorius (direktorių tarybos narys)
UAB Orion Leasing, 305788664	Gynėjų g. 4-333, Vilnius	Valdybos narys
UAB "Nordrent", 304966459	Oršos g. 4-102, Vilnius	Valdybos narys

Paulius Vazniokas, valdybos narys
(UAB "Nter Asset Management" pagrindinė darbovietė)

Kitos įmonės, kuriose šiuo metu užima vadovaujančias pareigas		
Juridinio asmens pavadinimas ir kodas	Įmonės buveinė (adresas)	Užimamos pareigos (vadovas (direktorius), valdybos narys, stebėtojų tarybos narys, kt.)
UAB „Baltic Food Investment“, 303312104	A. Tumėno g. 4, Vilnius	Direktorius
UAB „Grainmore“, 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 PaVa Invest, 306166366	A. Tumėno g. 4, Vilnius	Direktorius
Furniture holdings, UAB, 306316307	Vasario 16-osios g. 38, Kaunas	Direktorius
Nordic Idea, UAB, 302642572	Antano Tumėno g. 4, Vilnius	Valdybos narys

Įstatinis kapitalas:

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

Informacija apie įsigytas akcijas:

Bendrovė neturi ir per ataskaitinį laikotarpį nebuvo įsigijusi savų akcijų.

VEIKLOS APŽVALGA 2023 METAIS

Bendrovė toliau įgyvendina pokyčius, kurie jai leidžia stiprinti pozicijas pasirinktose privačios skolos, privataus kapitalo ir nekilnojamojo turto strateginėse srityse.

2023 m. sausio mėn. Lietuvos banko Finansų rinkos priežiūros komitetui pritarus, 2023 m. I ketvirtį „Orion Management Partners“ B.V., valdžiusi 100 proc. Bendrovės akcijų, pardavė po 25 proc. akcijų UAB „VIALEGMA“ ir UAB „TREZOR ventures“, kurios atitinkamai priklauso Bendrovės vadovui Mantui Skipičiui bei investicijų valdymo skyriaus vadovui Benui Poderiui. Sandorį akcininkai vertino kaip strateginį žingsnį, sustiprinsiantį Bendrovę bei padėsiantį užtikrinti pagrindinių partnerių ilgalaikį dalyvavimą įmonės veikloje ir plėtroje. Vadovybės nuomone tam, kad plėtros tempai atitiktų visos komandos lūkesčius, būtų tinkamai subalansuoti bei užtikrintų stabilų investuotojų grąžos bei pačios Bendrovės rezultatų augimą, reikalingas tiesioginis komandos narių įsitraukimas.

Tęsiant strateginius pokyčius, 2023 m. birželio 6 d. uždaroji akcinė bendrovė „Orion Asset Management“ pakeitė pavadinimą ir tapo „Nter Asset Management“. Pasak Bendrovės partnerio ir generalinio direktoriaus Manto Skipičio, naujas prekių ženklas atspindi esminius pokyčius Bendrovės veiklos strategijoje, kuria siekiama iš esmės pakeisti požiūrį į investavimą nekilnojamojo turto, privačios skolos ir privataus kapitalo turto klasėse.

Taip pat, atsižvelgiant į tai, kad 2022 m. spalio mėn. Bendrovė kreipėsi į Lietuvos banką, informuodama, kad jos valdomų investavimo subjektų bendras valdomas turtas pasiekė 100 milijonų eurų (neįskaitant valdomų suderintųjų kolektyvinio investavimo subjektų turto) ribą, kaip tai numato Lietuvos Respublikos alternatyviųjų kolektyvinio investavimo subjektų valdytojų įstatymas (toliau – AKISVĮ) ir 2022 m. lapkričio 25 d. pateikė paraišką (prašymą) dėl valdymo įmonės, veikiančios pagal AKISVĮ, licencijos išdavimo, 2024 m. Bendrovė itin daug dėmesio skirs savo veiklos tobulinimui bei naujų procesų, kurie leistų užtikrinti AKISVĮ reikalavimų atitiktį, įdiegimui. Atskirai pažymėtina, kad vienas iš veiklos proceso patobulinimų - 2023 m. III ketvirtį Bendrovės valdomiems informuotiesiems investuotojams skirtiems fonams pradėtos teikti depozitoriumo paslaugos, ne tik padidina finansinę kontrolę, bet ir sustiprina investuotojų interesų apsaugą.

Bendrovės veikla 2023 m.:

- 2023 m. buvo sudarytos 157 sutartys dėl investavimo į valdymo įmonės valdomus informuotiesiems investuotojams skirtus kolektyvinio investavimo subjektus, kurių bendra vertė apie 20 mln. EUR.
- UAB "Nter Asset Management" kaip ir praeitais metais išliko didžiausiu privačios skolos fondų valdytoju Lietuvoje.
- 2023 m. sausio 4 d. Lietuvos vyriausiasis administracinis teismas paliko galioti Vilniaus apygardos administracinio teismo sprendimą, kuriuo buvo panaikinta Lietuvos banko Priežiūros tarnybos Bendrovei anksčiau skirta 40 000 EUR bauda.
- 2023 m. birželio mėn., atsižvelgiant į pasikeitusį Bendrovės pavadinimą, pakeisti dalies Bendrovės valdomų informuotiesiems investuotojams skirtų investicinių fondų pavadinimai (Nter Agroland Debt Fund; Nter Private Equity Fund I; Nter Private Debt Fund; Nter Infrastructure Fund; Nter Opportunity Fund I).
- 2023 m. III ketvirtį sudarytos sutartys su AB Šiaulių bankas, AB SEB bankas ir su UAB FMĮ "Orion Securities" dėl depozitoriumo paslaugų teikimo Bendrovės valdomiems informuotiesiems investuotojams skirtiems fondams.

- 2023 m. liepos 18 d. Lietuvos bankas priėmė sprendimą pritarti uždarojo tipo informuotiesiems investuotojams skirto investicinio fondo „NTER Alternative Energy Fund II“ ir uždarojo tipo informuotiesiems investuotojams skirto investicinio fondo „NTER Alternative Lenders and Fintech Fund“ taisyklėms.
- 2023 m. rugpjūčio mėn. 29 d. Bendrovės valdyba priėmė sprendimą dėl uždarojo tipo informuotiesiems investuotojams skirto investicinio fondo „ORION RE Income Fund I“ panaikinimo ir atsiskaitymo plano patvirtinimo.
- 2023 m. rugsėjo mėn. Lietuvos bankas priėmė sprendimą dėl dviejų fondų: uždarojo tipo informuotiesiems investuotojams skirto investicinio fondo „Diversified RE Fund“ ir atvirojo tipo informuotiesiems investuotojams skirto investicinio fondo „Orion Absolute Return Fund“, kurie veiką baigė 2022 m., panaikinimo.
- 2023 m. rugsėjo mėn. sudaryta sutartis su „Transcendent Group Baltics“, UAB dėl vidaus audito paslaugų teikimo (paslaugų teikimo pradžia numatoma 2024 m.).
- 2023 m. gruodžio mėn. pasikeitė Bendrovės registruotos buveinės adresas.
- Vidutinis darbuotojų skaičius Bendrovėje 2023 m. - 21.
- Lietuvos banko patikrinimų 2023 m. nebuvo.

Aktualūs Europos ir Lietuvos ekonominiai įvykiai

Po pandemijos ir energetikos kainų šuolio infliacija Europoje ir visame pasaulyje buvo pasiekusi kelis dešimtmečius neregėtas aukštumas. Tai lėmė ECB (Europos centrinio banko) ir kitų centrinių bankų staigų palūkanų kėlimo ciklą 2022–2023 m. Infliacijos šokui nuslūgus, 2024 m. tikimasi žmonių perkamosios galios ir vidaus paklausos atsigavimo. Metinė vidutinė infliacija per dvylika mėnesių nukrito iki 8,7 % ribos 2023 m. gruodžio mėn. nuo 18,9 % 2022 m. gruodžio mėn. Su kitomis ES šalimis suderintas metinis vartotojų kainų indeksas (SVKI) gruodį sumažėjo iki 1,6 % nuo 2,3 % lapkritį. Per mėnesį kainos krito 0,6%. Infliacijai sparčiai mažėjant, tikimasi, kad 4 % pasiekusios palūkanų normos euro zonoje pradės mažėti jau 2024 m. Taip pat, Rusijos karo prieš Ukrainą sukelti infliaciniai padariniai, kartu su susilpnėjusia išorės paklausa, lėmė švelnų Lietuvos ekonomikos nuosmukį 2023 metais. Tarptautinio valiutos fondo (toliau - TVF) vertinimu, 2024 m., atsigauant išorės paklausai ir išliekant stipriai darbo rinkai, Lietuvos ekonomika grįš į augimo kelią. TVF ekspertai pabrėžia, kad Lietuvos darbo rinka išlieka atspari, o darbo užmokestis auga viršydamas infliacijos tempus. Siekiant didinti išlaidas gynybai ir kitoms sritims, tokioms kaip socialinė apsauga, ir nerizikuojant šalies fiskaliniu tvarumu, TVF akcentuoja papildomų tvarių pajamų poreikį. Nors Lietuvoje fiksuojamas gana mažas valstybės skolos lygis, turint vieną mažiausių Europos Sąjungoje valdžios pajamų ir bendrojo vidaus produkto santykį, būtina įgyvendinti papildomas pajamas generuojančius mokestinius sprendimus.

Europos centrinis bankas siekdamas suvaldyti infliaciją 2023 m. ir toliau išlaikė aukštas tarpbankines palūkanas (toliau - EURIBOR), kurios 2023 m. pradžioje buvo 3,316 % (12 mėn. EURIBOR), 2023 m. rugsėjo mėn. 12 mėn. EURIBOR buvo pasiekusi piką ir siekė 4,228 %, o iki metų pabaigos sumažėjo iki 3,513 %. Išaugęs EURIBOR didina finansines išlaidas ir mažina NT turto rinkos likvidumą, tačiau 2023 m. privačios skolos rinkai tai turėjo teigiamą įtaką, todėl pinigų politikai išliekant restriktivei (stabdomoji, brangių pinigų rinka) privačios skolos rinka turėtų ir toliau išlaikyti galimybę fiksuoti paskolas su aukštu pajamingumu. Remiantis paskutiniaisiais 2023 m. gruodžio ir 2024 m. sausio mėnesių duomenimis, bei ekonomistų prognozėmis numatoma, kad EURIBOR pradės mažinti palūkanas antrojo 2024 m. pusmečio pradžioje ir 2024 m. pabaigoje EURIBOR (6 mėn.) prognozuojama sieks 2,7 %. Verta pastebėti, kad Bendrovė valdydama EURIBOR palūkanų pokyčio riziką, kiekvienu investicijos atveju detalčiai vertina draudimo galimybes nuo EURIBOR svyravimų, kurie turi tiesioginę įtaką investicijoms trumpuoju ir ilguoju laikotarpiu.

2023 m. Lietuvos NT sektoriuje veikė neįprastos tendencijos, kuomet nekilnojamo turto paklausa reikšmingai mažėjo, o kainos augo. Šie metai sektoriui buvo pilni iššūkių – metų pradžioje aktyvumą slopino aukštos energijos kainos ir besitęsiantis neapibrėžtumas, vėliau pokyčių įnešė pradėjusios augti palūkanų normos. Per metus šalyje parduota 30,4 tūkst. butų, arba 11,7 % mažiau nei 2022 m. Vilniuje 2023 m. parduota 10,6 tūkst. butų – 8,5 % mažiau nei 2022 m., Kaune – 4,3 tūkst., arba 8,6 % mažiau, Klaipėdoje – 2,7 tūkst. (7% mažiau). Būsto sandorių skaičius nukrito į daugiau kaip 5 metus nematytas žemumas, tačiau kainos išlaikė augimo tendencijas. „Ober-Haus“ Lietuvos butų kainų indekso (OHBI), fiksuojančio butų kainų pokyčius penkiuose didžiausiuose Lietuvos miestuose (Vilniuje, Kaune, Klaipėdoje, Šiauliuose ir Panevėžyje), 2023 metų gruodžio mėnesio reikšmė paauogo 0,5 %. Bendras butų kainų lygis Lietuvos didmiesčiuose per pastaruosius 12 mėnesių augo 1,7 %. Vidutinis metinis butų kainų augimas 2023 metais (2023 metų sausį–gruodį, palyginti su 2022 metų sausiu–gruodžiu) sudarė 8,2 %. Per metus (2023 metų gruodžio mėnesį, palyginti su 2022 metų gruodžio mėnesiu) butų kainos augo visuose šalies didmiesčiuose: Vilniuje – 1,1 %, Kaune – 2,7 %, Klaipėdoje – 2,4 %, Šiauliuose – 2,4 % ir Panevėžyje – 2,0 %. Pasak Lietuvos banko valdybos pirmininko Gedimino Šimkaus, šalies komercinio NT rinkos būklė 2024 m. tebevertinama kaip pakankamai stabili. Didesnio komercinių objektų kainų mažėjimo nepastebima, o patalpų neužimtumo lygis vis dar yra neaukštas. Vis dėlto šiame sektoriuje rizika yra didesnė nei būsto rinkoje. Ją lemia struktūriniai pokyčiai – įsitvirtinęs nuotolinis darbas, keliami patalpų tvarumo standartai dėl klimato kaitos ir pabrangęs skolinimas bei refinansavimas. Be to, pasikeitus pinigų kainai, investicijos į komercinį NT tampa santykinai mažiau patrauklios už kitas – saugesnes investicijas, pavyzdžiui, į vyriausybės vertybinius popierius.

Valdomas turtas

2023 metais Bendrovės grynųjų aktyvų vertė padidėjo 14 % - nuo 110,43 mln. Eur iki 128,99 mln. Eur. 2023 m. patvirtinus „Orion RE Income Fund I“ fondo likvidavimo planą, buvo pradėtas fondo portfelyje esančio turto realizavimas, kas įtakoją fondo grynųjų aktyvų vertės sumažėjimą 59 % iki 3,8 mln. Eur.

Remiantis 2022 m. priimtu „Orion London Property Fund“ fondo likvidavimo planu, 2023 m. ir toliau buvo tęsiamas turto realizavimas, todėl grynųjų aktyvų vertė sumažėjo 39 % - 1 mln. Eur.

Dėl dividendų išmokėjimo ir investicinių vienetų išpirkimo „Orion Healthcare & Wellness Fund“ ir „Nter Infrastructure Fund“ fondų grynųjų aktyvų vertės sumažėjo atitinkamai 2% ir 9%.

Didžiausias fondo grynųjų aktyvų augimas fiksuotas „Nter USA Logistics Fund“ ir „Nter USA Private Equity Fund“ - fondų grynųjų aktyvų vertės augo 63 % ir 49 % JAV fondams pradėjus aktyviai pildyti savo portfelius, pašaukimų skaičius investuotojams padidėjo.

„Nter Social Infrastructure Fund“ fondas 2023 m. pritraukė 1,6 mln. Eur investicijų.

Papildomo platinimo etapo metu, kurio tikslas buvo surinkti fiksuotą sumą iš esamų ir naujų klientų, „Nter Agroland Debt Fund“ pritraukė papildomai 1,2 mln. Eur investicijų.

„Nter Private Debt Fund“ fondo prieaugis sudarė 18 %, dėl papildomų investicijų į fondą bei fondo portfelyje esančių vertybinių popierių grąžos.

Nors „Nter Opportunity Fund“ fonde vyko aktyvus objektų realizavimas, fondui įsigijus papildomą projektą, aktyvų vertė augo 3 % iki 15,9 mln. Eur.

„Orion Private Equity Fund I“ fondo grynųjų aktyvų vertė išliko nepakitusi ties 8,1 mln. Eur. 2023 metai Fondo Bendrovėms buvo kupini iššūkių ir išbandymų. Tam įtakos turėjo ne tik geopolitinė situacija, kylančios palūkanų normos, neproporcingai augantys atlyginimai, infliacijos šokas bei

aukštesnės nei prieš karą energetikos resursų kainos, tačiau ir kritusi paklausa Europos rinkose, sustojusios investicijos bei užsienio investuotojų plėtros/įsigijimų planų sustabdymas. Dėl išaugusių palūkanų normų, aukštos infliacijos ir geopolitinės rizikos Baltijos šalių akcijų indeksai 2023 m. patyrė neženklų nuosmukį, ko pasekoje OMX Baltic Benchmark Fund" grynujų aktyvų vertė sumažėjo 4,4 %.

2023 m. buvo įkurti „Nter Alternative Energy Fund II“ ir „Nter Alternative Lenders and Fintech Fund“ fondai, kurių bendrai pritrauktos investicijos per 2023 m. sudarė 8 mln. Eur.

Bendrovei 2023 m. išsigryninus investavimo kryptis privačiose rinkose, tikimasi, jog ir toliau pavyks pasiekti fondų turto augimą ateinančiais 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 2023-12-31
Nter Agroland Debt Fund	8 716
Nter Opportunity Fund I	15 898
IKKB OMX Baltic Benchmark Fund	1 742
Nter USA Logistics Fund	8 112
Orion London Property Fund	1 521
Orion RE Income Fund I	3 862
Orion Healthcare & Wellness Fund	13 010
Nter USA Private Equity Fund	16 666
Nter Infrastructure Fund	1 729
Nter Private Debt Fund	40 201
Nter Private Equity Fund I	8 125
Nter Social Infrastructure Fund	1 946
Nter Alternative Energy Fund II	6 316
Nter Alternative Lenders and Fintech Fund	1 245
Viso	129 089

Finansiniai rezultatai

Bendrovės veiklos pajamos per metus paaugo 20% iki 2,06 mln. eurų (2022 m. – 1,72 mln. eurų). Didžiąją dalį pajamų 2023 m. sudarė valdymo mokestis – 1.714,7 tūkst. eurų. Atitinkamai augant Bendrovės pajamoms ir plėtrai augo ir Bendrovės veiklos sąnaudos – nuo 1,091 tūkst. eurų. iki 1,315 tūkst. eurų. 2023 m. Bendrovė pasiekė pelningų rezultatų ir uždirbo 288 tūkst. eurų pelną (2022 metais bendrovės pelnas sudarė 111 tūkst. eurų). Bendrovės turtas 2023-ais sudarė apie 1,107 tūkst. eurų (netraktuojant TFAS 16 nuomos turto sumos dalimi). Bendrovė tikisi ilguoju laikotarpiu sėkmingai vykdyti plėtrą, o 2024 metus ir toliau skirti investavimui į naujų produktų platinimą, personalo kvalifikaciją bei žinomumo didinimą.

Svarbūs įvykiai

2023 m. Bendrovė kreipėsi į Lietuvos banką dėl alternatyviųjų kolektyvinio investavimo subjektų valdymo įmonėms licencijos suteikimo. Siekiant atitikti naujos licencijos reikalavimams ir didinti fondų veiklos kontrolę, buvo pasirašytos sutartys su depozitoriumais dėl paslaugų teikimo Bendrovės valdomiems fondams ir jų valdomų įmonių turto saugojimo.

„Nter Opportunity Fund I“ fondas 2023 metais įsigijo žemės sklypą Vilniuje, Širvio g. su esamais pastatais, kuriame yra planuojama vystyti gyvenamosios paskirties nekilnojamo turto objektus.

2023 m. įsigaliojo „Nter Social Infrastructure Fund“ fondo pasirašyta Valdžios ir privataus subjektų partnerystės sutartis (toliau – VPSP) dėl daugiafunkcinio centro vystymo ir priežiūros Klaipėdos rajono savivaldybėje.

2023 m. „Nter Private Equity Fund I“ fondo veiklos terminas buvo pratęstas dar 2 metams.

Per 2023 m. „Nter Alternative Lenders and Fintech Fund“ fondas pradėjo veiklą pritraukdamas 1,6 mln. EUR pirmosioms investicijoms. 2024 m. fondas planuoja atlikti keletą naujų investicijų bei pritraukti papildomo kapitalo.

Per 2023 m. „Nter Alternative Energy Fund II“ fondas išplatino investicinių vienetų už 6,3 mln. EUR (neįtraukiant dar nepašauktų investuotojų įsipareigojimų). Pasirašyta akcijų pirkimo-pardavimo sutartis dėl saulės elektrinių parko projektų įsigijimo.

„Nter Private Debt Fund“ fondo 2023 metų vienetų vertės prieaugis skirtingų klasių investuotojams siekė 9,55% - 12,26% - buvo pasiektas optimistinis fondo veiklos rezultatas. Fondo metinė grąža galėjo būti apie 1,5% didesnė, tačiau fondas gruodžio mėn. turėjo suformuoti atidėjinius dėl dviejų portfelio investicijų. Nepaisant to, fondo grynųjų aktyvų vertė 2023 metais išaugo beveik 18% ir siekia daugiau nei 40 mln. EUR., o fondo investicijų generuojamas pajamingumas yra didžiausias nuo jo įkūrimo.

„Nter Agroland Debt Fund“ fondo investuotojams 2023 spalį buvo išmokėtas tikslinę grąžą siekiantis praėjusių dvylikos mėnesių prieaugis – tarp 9,2% - 9,3%. Taip pat, „Nter Agroland Debt Fund“ fondo GAV 2023 metais augo kiek daugiau nei 16% dėl papildomo platinimo etapo, kuriuo papildomai pritraukta 1,2 mln EUR suma. Papildomas vienetų platinimas fondo grąžai esamiems klientams įtakos neturėjo.

Baltijos šalių akcijų rinkos indeksas 2023 metais fiksavo mažą 4,19% vertės prieaugį. Europos akcijų rinka 2023 metais augo beveik dvigubai mažiau nei JAV akcijų rinka dėl užsitęsusio karo Ukrainoje, aukštų ECB palūkanų, bei kelių Eurozonos šalių techninių ekonomikos recesijų. „OMX Baltic Benchmark Fund“ pokytis po visų fondo išlaidų ir valdymo mokesčių 2023 metais sudarė -0,44%. Grynųjų aktyvų vertė sumažėjo 4,40% ir šiuo metu siekia 1,74 mln. EUR.

2023 m. priimtas sprendimas dėl „Orion RE Income Fund“ fondo panaikinimo. Fondas turi vieną neparduotą NT objektą, kurį planuojama realizuoti per 2024 m. pirmąjį pusmetį.

2023 m. „Orion London Property Fund“ fondas toliau įgyvendino 2022 m. patvirtintą likvidavimo planą, per 2023 m. gautos lėšos už realizuotą NT objektą buvo išmokėtos investuotojams. Fondo nerealizuotą turtą sudaro 5 apartamentai, kuriuos tikimasi realizuoti per 2024 metus.

2023 m. „Nter USA Logistics Fund“ fondas išleido investicinių vienetų už 2,3 mln. USD. Pritrauktas lėšas investavo į JAV investicinį fondą Dalfen Fund V, kuris investuoja į nekilnojamąjį turtą logistikos sektoriuje.

2023 m. „Nter USA Private Equity Fund“ fondas išleido investicinių vienetų už 4,8 mln. USD. Pritrauktas lėšas investavo į JAV investicinius fondus Thoma Bravo Fund XV, kuris investuoja į privataus kapitalo įmones.

2023 metais Rusija ir toliau vykdė tikslingą karinę agresiją prieš Ukrainą. Ši karinė invazija turi tiesioginę geopolitinę įtampą keliančią įtaką Lietuvoje. Bendrovės komanda ir toliau aktyviai dirba

vertindama veiklos tęstinumą 2023 metais, nuolat seka ir vertina sparčiai besikeičiančią situaciją bei imasi visų būtinų veiksmų, kurie užtikrintų, jog geopolitinė situacija pasaulyje ir Europoje keltų kuo mažesnę grėsmę investuotojų interesams. Bendrovė neplanuoja turėti jokių investicijų Rusijoje ar Baltarusijoje. Taip pat daugumos Bendrovės valdomų fondų investavimo strategija yra ilgalaikė, apima keletą metų laikotarpį, kas leidžia išlaikyti kritinius laikotarpius ir išvengti turto pardavimo nepalankiausiu metu. Dauguma Bendrovės valdomų fondų investuoja į nekilnojamąjį turtą ir privačių bendrovių akcijas bei obligacijas, kuriomis nėra prekiaujama rinkose, todėl staigūs finansų rinkų svyravimai neturi kritinio poveikio šių fondų vertei.

Kiti svarbūs įvykiai po ataskaitos datos aprašyti 17 pastaboje.

Pagrindinės rizikos rūšys

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

- **Atitikties rizika.** Valdymo įmonė, valdydama atitikties riziką, yra patvirtinusi Atitikties rizikos valdymo politiką. Už atitikties funkcijos vykdymą yra atsakingas atitikties specialistas, kurio funkcijos, teisės ir pareigos yra nustatytos Atitikties rizikos valdymo politikoje.
- **Rinkos rizika.** Tai rizika patirti nuostolius dėl mažo rinkos likvidumo, kuris neleidžia parduoti turimo turto (investicijos) laiku ir už norimą kainą arba visiškai atima galimybę parduoti turimą turtą (investiciją). Valdymo įmonėje yra įdiegta rinkos rizikos valdymo sistema, kurios prevenciniai valdymo įrankiai yra:
 - o Rinkos rizikos prisiėmimo ir valdymo reglamentavimas,
 - o Rinkos rizikos limitų sistema (turto klasių limitai valdomame portfelyje, įvairių pozicijų limitai valdomame portfelyje, kt.),
 - o Rinkos rizikos kontrolė,
 - o Kitos rinkos operacinės rizikos valdymo priemonės ir procedūros.
- **Kredito rizika.** Tai rizika, kad kita šalis nesugebės vykdyti įsipareigojimų įmonei. Siekiant suvaldyti šią riziką, visada atidžiai įvertiname kliento patikimumą ir vadovaujantis rizikos valdymo taisyklėmis, nustatytomis Bendrovėje. Valdymo įmonėje yra įdiegta kredito rizikos valdymo sistema, kurios pagrindinis prevencinis valdymo įrankis yra įvairių pozicijų limitai valdomame portfelyje.
- **Likvidumo rizika.** Likvidumo rizika yra tiesiogiai susijusi su investavimo rizika Valdymo įmonės kontroliuojamuose fonduose. Viena iš pagrindinių priemonių rizikos slopinimui yra investicijų diversifikavimas, kad vienu investicijų vertei sumažėjus bendras investicinis portfelis ir toliau išliktų pelningas ir subalansuotas. Taip pat Valdymo įmonėje yra įdiegta likvidumo rizikos valdymo sistema, kurios pagrindinis prevencinis valdymo įrankis yra likvidumo limitų laikymasis (bendrasis mokumo rodiklis, išskolinimo rodiklis, manevringumo rodiklis, bendras ir absoliutus likvidumo rodiklis ir grynasis apyvartinis kapitalas).
- **Operacinė rizika.** Tai rizika, kurią Bendrovė gali patirti dėl netinkamų ir neveikiančių vidaus kontrolės procesų, darbuotojų klaidų arba neteisėtų veiksmų, informacinių/technologijų sistemų sutrikimų bei išorės veiksnių įtakos. Bendrovė, siekdama minimizuoti operacinės veiklos riziką, reguliariai vykdo vidaus kontrolės procesų peržiūrą, identifikuoja rizikos veiksnius ir vertina kontrolės pakankumą. Rengiami Bendrovės veiklos tęstinumo planai, draudžiama Bendrovės 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, autorizacijų, leidimų ir pan. sistema;

- Darbuotojų funkcijų atskyrimas;
 - Kontrolės veikla užtikrinama dvigubos veiklos procedūrų vidaus kontrolės principų taikymu („keturių akių principas“);
 - Užtikrinama pavaldžių Valdymo įmonės darbuotojų kontrolė, vadovaujantis principu „iš viršaus į apačią“.
- Operacinių rizikų valdymo efektyvumui pamatuoti, rizikos vertinamos per šiuos šaltinius:
- Valdymo įmonės darbuotojų veiksmai,
 - Valdymo įmonėje vykstantys procesai,
 - Informacinės technologijos,
 - Išorės veiksniai,
 - Verslo praktikos pažeidimai,
 - Veiklos ir sistemų trikdžiai,
 - Vykdyto ir valdymo klaidos.
- **Tvarumo rizika.** Tai rizika, kad aplinkos, socialinis ar valdymo įvykis ar situacija galėtų padaryti realų ar galimą reikšmingą neigiamą poveikį investicijų vertei. Tvarumo rizikų integravimas į investicinių sprendimų priėmimo ir vykdymo procesą apima kelis metodus:
- investavimo ribojimas į šalis, ūkio sektorius ar veiklas, kurie gali sukelti neigiamus padarinius aplinkai ar visuomenei ir yra vertinami prieštaringai;
 - tvarumo rodiklių integravimas į galimų investicijų analizės ir investicijų valdymo procesus;

aktyvus nuosavybės valdymas ir įsitraukimas, siekiama paskatinti didesnę portfeliui priklausančių įmonių įsitraukimą tvarumo srityje.

BENDROVĖS VEIKLOS PLANAI IR PROGNOZĖS

2023 metais Bendrovė tęsė 2022 metais patvirtintą ilgalaikę veiklos strategiją, iškeldama tikslą pasiekti 300 mln. EUR valdomo turto dydį bei besispecializuoti trijose pagrindinėse privataus turto klasėse – privati skola, privatus kapitalas ir nekilnojamas turtas. Apžvelgiant praėjusius metus bendrąją prasmę, galima pastebėti, jog nepaisant geopolitinių iššūkių ir investuotojų nuotaikų (t.y. mažesnio susidomėjimo vidutinės ir ilgos trukmės investicijomis mūsų regione), Bendrovei pavyko augti tiek valdomo turto, tiek pajamų prasme. Bendrovės valdomas turtas (įtraukiant finansinį svertą) viršijo 150 mln. EUR, o valdymo bei sėkmės mokesčio pajamos 2 mln. EUR.

2023 metais pradėtą tarptautinės licencijos (alternatyvių investicijų valdytojų) procesą tikimasi užbaigti 2024 metų pirmoje pusėje. Atitinkamai Bendrovė ženkliai padidino investicijas į vidaus procesus, siekdama prisitaikyti prie naujos licencijos keliamų reikalavimų, o taip pat ir didinti savo paslaugų kokybę.

Atsižvelgdama į geopolitinę aplinką ir ekonominę konjunktūrą, Bendrovė 2024 metais planuoja skirti daugiau resursų esamo portfelio valdymui, pasirengimui naujų instituciniams investuotojams skirtų fondų kūrimui, kurie galėtų pradėti veiklą 2025 metais, o ne agresyviai augimui.

Atsižvelgiant į tai, jog Bendrovė specializuojasi trijose privataus turto klasėse, atitinkamai pateikiame komentarus dėl kiekvienos iš šių turto klasių.

Privati skola

2023 m. Bendrovės valdomų privačios skolos fondų portfelis paaugo apie 7 mln. EUR, tačiau tai yra šiek tiek mažesnis augimo tempas negu 2021 ir 2022 metais. Prie sumažėjusių įplaukų į fondus

labiausiai prisidėjo bendra obligacijų rinka – t.y. smarkus fiksuotos grąžos investavimo produktų pasiūlos didėjimas lėmė išaugusią konkurenciją dėl naujų investuotojų įplaukų.

2024 m. Bendrovė planuoja toliau platinti atviro tipo informuotiesiems investuotojams skirtą fondą “Nter Private Debt Fund” ir sieks padidinti šio fondo GAV iki 45-50 mln. EUR, taip pat pradės kurti instituciniams investuotojams skirtą uždaro tipo investicinį fondą investuojantį privačioje skoloje. Šio fondo veiklos pradžia planuojama 2024 m. IV ketvirtį – 2025 m. pradžioje.

Privatus kapitalas

2023 m. Bendrovė valdė vieną privataus kapitalo fondą “Nter Private Equity Fund I” bei įkūrė du naujus specializuotus fondus, kurie investuos privataus kapitalo srityse – “Nter Alternative Lenders and Fintech Fund” bei “Nter Alternative Energy Fund II”. Į abu šiuos fondus bendrai pavyko pritraukti apie 10 mln. EUR investicijų (įskaitant investuotojų įsipareigojimus investuoti). Pastaba – alternatyvios energetikos fondą Bendrovė priskiria privataus kapitalo investicijų fondams.

Dėl naujai įsteigtų fondų augo valdymo Bendrovės pajamos iš privataus kapitalo turto klasės. 2024 metais planuojama papildomai platinti abu naujus fondus bei papildomai pritraukti bent 10 mln. EUR naujų investicijų, taip pat įsigyti po bent po vieną tikslinę įmonę į šių fondų portfelius. “Nter Private Equity Fund I” 2024 metais ieškos būtų realizuoti dalį arba visą savo portfelį, tačiau realizavimas gali nusikelti į 2025 m.

Nekilnojamasis turtas

2023 metais Bendrovė pradėjo dalies savo nekilnojamojo turto portfelio realizavimo procesus – “Orion RE Income Fund I” pradėjo paskutinio objekto pardavimą (verslo centras B66 Kaune), taip pat pradėjo ruošti “Orion Healthcare and Wellness Fund” objekto Druskininkuose pardavimui. Naujas investicijas vykdė “Nter Social Infrastructure Fund”, “Nter Opportunity Fund I”, taip pat “Nter USA Logistics Fund”.

2024 metais Bendrovė planuoja užbaigti du aukščiau nurodytus savo paskutinėje veiklos fazėje esančius fondus, o papildomai pritraukti lėšas į socialinės infrastruktūros fondą. Naujų produktų (fondų kūrimas) didele dalimi priklausys nuo rinkos likvidumo ir aukščiau aprašytų fondų veiklos rezultatų.

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

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

L. e. p. direktorius
(įmonės vadovo pareigų pavadinimas)

2023-04-02
(parašas, data)

Benas Poderis
(vardas ir pavardė)

Finansinės būklės ataskaita

	Pastabos Nr.	2023-12-31	2022-12-31
TURTAS			
Ilgalaikis turtas			
Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai	1	31.211	11.916
Nematerialusis turtas	1	3	3
Naudojimo teise valdomas turtas	1	391.060	241.422
Atidėtojo pelno mokesčio turtas		-	-
Ilgalaikio turto iš viso		422.274	253.341
Trumpalaikis turtas			
Pinigai	3	642.608	426.512
Prekybos ir kitos gautinos sumos	4	334.826	291.740
Tikrąja verte vertinami vertybiniai popieriai	2	97.962	91.538
Trumpalaikio turto iš viso		1.075.396	809.790
TURTO IŠ VISO		1.497.670	1.063.131
NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI			
NUOSAVAS KAPITALAS			
Istatinis (pasirašytasis) kapitalas	5	399.676	399.676
Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)		487.144	197.293
Rezervai	5	39.968	39.968
Nuosavo kapitalo iš viso		926.788	636.937
MOKĖTINOS SUMOS IR ĮSIPAREIGOJIMAI			
Po vienu metų mokėtinos sumos ir kiti ilgalaikiai įsipareigojimai			
Ilgalaikiai nuomos įsipareigojimai	7	200.878	118.500
Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai		12.368	23.589
Atidėtojo mokesčio įsipareigojimai	13	1.551	1.171
Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai		19.570	-
Po vienu metų mokėtinos sumos ir kiti ilgalaikiai įsipareigojimai iš viso		234.367	143.260
Per vienus metus mokėtinos sumos ir kiti trumpalaikiai įsipareigojimai			
Gauti išankstiniai apmokėjimai		-	-
Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai		85.940	88.551
Sukauptos sąnaudos ir būsimųjų laikotarpių pajamos		29.937	7.165
Prekybos ir kitos mokėtinos sumos ir įsipareigojimai	7	82.062	107.846
Nuomos įsipareigojimų einamųjų metų dalis	7	112.364	78.887
Mokėtinas pelno mokestis		26.212	485
Per vienerius metus mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai iš viso		336.517	282.934
Mokėtinos sumos ir įsipareigojimai iš viso		570.882	426.194
NUOSAVO KAPITALO IR ĮSIPAREIGOJIMŲ IŠ VISO		1.497.670	1.063.131

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.

Šias finansines ataskaitas Bendrovės vardu pasirašė ir patvirtino išleidimui:

L. e. p. direktorius _____
 (įmonės vadovo pareigų pavadinimas)

2024-04-02
 (parašas, data)

Benas Poderis
 (vardas ir pavardė)

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

2024-04-02
 (parašas, data)

Dainius Minelga
 (vardas ir pavardė)

Bendrovės kodas: 111707985
Adresas: Jogailos g. 9 A, Vilnius, Lietuva
Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre

UAB „Orion Asset Management“
2023 m. finansinės ataskaitos
(eurais jeigu nenurodyta kitaip)

Bendrujų pajamų ataskaita

Straipsniai	Pastabos Nr.	2023	2022
Pajamos iš sutarčių su klientais	8	2.059.422	1.717.636
Komisinių, valdymo ir klientų aptarnavimo veiklos sąnaudos	9	(397.144)	(504.240)
BENDRASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)		1.662.278	1.213.396
Kitos veiklos pajamos		460	152
Kitos veiklos sąnaudos		-	-
Bendrosios administracinės sąnaudos	10	(1.315.392)	(1.091.186)
VEIKLOS PELNAS (NUOSTOLIAI)		347.346	122.362
Finansinės veiklos pajamos		8.167	13.461
Finansinės veiklos sąnaudos		(10.490)	(3.931)
FINANSINĖS VEIKLOS REZULTATAS	11	(2.323)	9.530
PELNAS PRIEŠ APMOKESTINIMĄ		345.023	131.892
Pelno mokestis	13	(55.172)	(20.430)
GRYNASIS PELNAS (NUSTOLIAI)		289.851	111.462
KITOS BENDROSIOS PAJAMOS		-	-
IŠ VISO BENDRŪJŲ PAJAMŲ UŽ FINANSINIUS METUS		289.851	111.462
Laikotarpio bendrosios pajamos priskirtinos akcininkams		289.851	111.462
PELNAS (NUOSTOLIAI), TENKANTIS VIENAI AKCIJAI			
Pagrindinis pelnas (nuostoliai), tenkantis vienai akcijai	6	210,04	80,77
Sumažintas vienai akcijai tenkantis pelnas (nuostoliai)	6	210,04	80,77

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.

Šias finansines ataskaitas Bendrovės vardu pasirašė ir patvirtino išleidimui:

L. e. p. direktorius
(įmonės vadovo pareigų pavadinimas)

2024-04-02
(parašas, data)

Benas Poderis
(vardas ir pavardė)

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

2024-04-02
(parašas, data)

Dainius Minelga
(vardas ir pavardė)

Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita

	Apmokėtas įstatinis kapitalas	Rezervai	Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	Iš viso
Likutis 2022-01-01	399.676	39.968	85.831	525.475
Grynasis pelnas (nuostoliai)	-	-	111.462	111.462
Kitos bendrosios pajamos	-	-	-	-
Iš viso bendrųjų pajamų už metus	-	-	111.462	111.462
Dividendai Bendrovės savininkams	-	-	-	-
Įnašai nuostoliams padengti	-	-	-	-
Likutis 2022-12-31	399.676	39.968	197.293	636.937
Grynasis pelnas (nuostoliai)	-	-	289.851	289.851
Kitos bendrosios pajamos	-	-	-	-
Iš viso bendrųjų pajamų už metus	-	-	289.851	289.851
Dividendai Bendrovės savininkams	-	-	-	-
Įnašai nuostoliams padengti	-	-	-	-
Likutis 2023-12-31	399.676	39.968	487.144	926.788

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.

Šias finansines ataskaitas Bendrovės vardu pasirašė ir patvirtino išleidimui:

L. e. p. direktorius
(įmonės vadovo pareigų pavadinimas)

2024-04-02
(parašas, data)

Benas Poderis
(vardas ir pavardė)

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

2024-04-02
(parašas, data)

Dainius Minelga
(vardas ir pavardė)

Pinigų srautų ataskaita

Straipsniai	Pastabos Nr.	2023	2022
PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI			
Gauti komisiniai	8	26.085	122.264
Sumokėta komisinių		-	-
Už kitas paslaugas gautos sumos		2.071.407	1.615.362
Už kitas paslaugas sumokėtos sumos		(1.054.133)	(1.016.182)
Pinigų išmokos darbuotojams		(433.954)	(317.824)
Sumokėti mokesčiai		(350.247)	(243.154)
Sumokėtas pelno mokestis		(29.065)	(56.676)
Grynieji pagrindinės veiklos pinigų srautai		230.093	103.790
INVESTICINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI			
Ilgalaikio materialiojo turto pirkimai		(4.906)	(63.347)
Ilgalaikio materialiojo turto perleidimai		259	4.500
Nematerialiojo turto pirkimai		-	-
Vertybinių popierių įsigijimas		(15.300)	-
Vertybinių popierių perleidimas		2.942	2.369
Gauti dividendai	11	4.678	1.561
Paskolų suteikimas		-	-
Paskolų susigrąžinimas		-	-
Gautos palūkanos		-	-
Grynieji investicinės veiklos pinigų srautai		(12.327)	(54.917)
FINANSINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI			
Savininkų įnašai nuostoliams padengti		-	-
Sumokėtos palūkanos		-	-
Kitų įsipareigojimų padidėjimas		-	-
Dividendų išmokėjimas		-	-
Grynieji finansinės veiklos pinigų srautai		-	-
VALIUTŲ KURSŲ PASIKEITIMO ĮTAKA GRYNŲJŲ PINIGŲ LIKUČIUI	11	(1.670)	2.529
GRYNASIS PINIGŲ SRAUTŲ PADIDĖJIMAS (SUMAŽĖJIMAS)		216.096	51.402
PINIGAI IR PINIGŲ EKVIVALENTAI LAIKOTARPIO PRADŽIOJE		426.512	375.110
PINIGAI IR PINIGŲ EKVIVALENTAI LAIKOTARPIO PABAIGOJE	3	642.608	426.512

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.

Šias finansines ataskaitas Bendrovės vardu pasirašė ir patvirtino išleidimui:

L. e. p. direktorius
(įmonės vadovo pareigų pavadinimas)

2024-04-02
(parašas, data)

Benas Poderis
(vardas ir pavardė)

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

2024-04-02
(parašas, data)

Dainius Minelga
(vardas ir pavardė)

Aiškinamasis raštas

1. Bendroji dalis

Uždaroji akcinė bendrovė „NTER Asset Management“ (buvusi UAB „Orion Asset Management“) (toliau – Bendrovė) registruota 2000 m. rugpjūčio 4 d. Registracijos Nr. UĮ2000-205. Buveinė – Jogailos g. 9a, Vilnius.

2023 m. gruodžio 31 d. Bendrovė valdė:

- vieną investicinę kintamojo kapitalo bendrovę – Investicinė kintamojo kapitalo bendrovė „OMX Baltic Benchmark Fund“. Į. k. 111713358. Buveinė – Jogailos g. 9a, Vilnius.
- vienuolika uždaro tipo informuotiesiems investuotojams skirtus investicinius fondus: „NTER Opportunity Fund I“; „Orion London Property Fund“; „Orion Social Infrastructure Fund“; „Orion RE Income Fund I“, „NTER Infrastructure Fund“, „NTER USA Logistics Fund“, „NTER USA Private Equity Fund“, „NTER Private Equity Fund I“, „NTER Agroland Debt Fund“, „NTER Alternative Energy Fund II“, „NTER Alternative Lenders and Fintech Fund“. Buveinė – Jogailos g. 9a, Vilnius.
- vieną atviro tipo informuotiesiems investuotojams skirtą investicinį fondą: „Orion Private Debt Fund I“. Buveinė – Jogailos g. 9a, Vilnius.
- vieną uždaro tipo informuotiesiems investuotojams skirtą investicinę uždaroją akcinę bendrovę „Orion Healthcare and Wellness Fund“. Į. k. 304143422. Buveinė – Jogailos g. 9a, Vilnius.

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

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

Bendrovės akcininkai 2023 m. ir 2022 m. gruodžio 31 d. :

Akcininkas	2023 m.		2022 m.	
	Turimų akcijų skaičius	Nuosavybės dalis	Turimų akcijų skaičius	Nuosavybės dalis
Orion Managing Partners B.V., RSIN kodas 65398688, Nyderlandai	690	50%	1380	100%
UAB Vialegma, kodas 125843714, Lietuva	345	25%	-	-
UAB Trezor ventures, kodas 305899718, Lietuva	345	25%	-	-
	1380	100%	1380	100%

2023 ir 2022 m. gruodžio 31 d. Bendrovės įstatinį kapitalą sudarė 1.380 paprastųjų akcijų, kurių kiekvienos nominali vertė 289,62 Eur. 2023 ir 2022 m. gruodžio 31 d. Bendrovės įstatinis kapitalas buvo visiškai apmokėtas. 2023 ir 2022 metais Bendrovė neturėjo įsigijusi savų akcijų.

2023 m. ir 2022 m. gruodžio 31 d. Bendrovė neturėjo dukterinių ar asocijuotų įmonių.

Ataskaitinių finansinių metų pabaigoje Bendrovėje dirbo 25 darbuotojai. Praėjusių ataskaitinių finansinių metų pabaigoje Bendrovėje dirbo 20 darbuotojai.

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 2024 m. balandžio 02 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 2023 m. ir 2022 m. gruodžio 31 d. įvertino tikrąja verte. Tikroji vertė nustatoma remiantis kotiruojamomis rinkos kainomis, turint labai panašios rinkos informaciją arba kitomis patikimomis priemonėmis. Detalesnė informacija pateikiama 2 pastaboje.

- finansinių rizikų ir kapitalo valdymas.

Bendrovė klasifikuoja finansines priemones pagal jų pirkimo tikslą ir pobūdį. Finansinių priemonių tikroji vertė nustatoma naudojant įprastinius praktikoje taikomus vertės nustatymo metodus. Detalesnė informacija apie taikomus apskaitinius vertinimus ir finansinių rizikų valdymą pateikiama 14 pastaboje.

- Sėkmės mokestis

Iš dalies Bendrovės valdomų fondų Bendrovė gali uždirbti sėkmės mokesčio pajamų, kurios priklauso nuo fondų pasiekiamų investicinės gražos rezultatų. Bendrovė prisipažįsta sėkmės mokesčių tik tuo atveju, kai yra teigiamas investicinio portfelio prieaugis ar valdomo fondo investicinė graža viršiją metinį minimalų gražos 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.

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.

Detalesnė informacija apie taikomą apskaitos politiką yra pateikiama 4 skyriuje.

3. TFAS pataisų ir aiškinimų įtaka finansinėms ataskaitoms

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

Bendrovės taikomi apskaitos principai yra tokie patys kaip praėjusiais finansiniais metais, išskyrus šias TFAS pataisas, kurias Bendrovė pradėjo taikyti nuo 2023 m. sausio 1 d.:

- **1-ojo TAS „Finansinių ataskaitų pateikimas“ ir 2-ojo TFAS pareiškimo apie taikomą praktiką „Apskaitos politikos atskleidimas“ pataisos (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2023 m. sausio 1 d. arba vėliau)**

1-asis TAS buvo pakeistas, siekiant įpareigoti bendroves atskleisti reikšmingą apskaitos politikos informaciją, o ne svarbią apskaitos politiką. Pakeitimu pateikta esminės apskaitos politikos informacijos apibrėžimas. Pataisa taip pat paaiškino, kad apskaitos politikos informacija turėtų būti reikšminga, jei be jos finansinių ataskaitų vartotojai negalėtų suprasti kitos reikšmingos

finansinėse ataskaitose pateiktos informacijos. Pareiškime apie taikomą praktiką pateikiamos gairės ir pavyzdys, skirti padėti taikyti reikšmingumo sampratą priimant sprendimą dėl apskaitos politikos atskleidimo. Be to, 1-ojo TAS pataisa paaiškino, kad nereikšmingos apskaitos politikos informacijos atskleisti nereikia. Tačiau jei ji atskleidžiama, ji neturėtų užgožti reikšmingos apskaitos politikos informacijos. Siekiant paremti šį pakeitimą, taip pat buvo iš dalies pakeistas 2 TFAS praktikos pareiškimas „Sprendimų dėl reikšmingumo priėmimas“, kad būtų pateiktos gairės, kaip taikyti reikšmingumo sąvoką atskleidžiant apskaitos politiką. Vadovybė vertina, kad apskaitos principų atskleidimo pakeitimai buvo įgyvendinti be reikšmingų išvadų.

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

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. Vadovybė įvertina, kad ši pataisa reikšmingos įtakos neturi.

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

12-ojo TAS pataisos nurodo, kaip apskaityti atidėtojo mokesčio sandorius, tokius kaip nuoma ir eksploataavimo nutraukimo įsipareigojimai. Tam tikromis aplinkybėmis ūkio subjektai atleidžiami nuo atidėtojo mokesčio pripažinimo, kai pirmą kartą pripažįsta turtą ar įsipareigojimus. Anksčiau buvo tam tikro neaiškumų, ar atleidimas nuo mokesčio taikomas tokiems sandoriams kaip nuoma ir eksploataavimo nutraukimo įsipareigojimai – sandoriams, kuriems pripažįstamas ir turtas, ir įsipareigojimas. Šiomis pataisomis numatoma, kad pirminio pripažinimo išimtis netaikoma sandoriams, kurių sudarymo metu susidaro vienodo dydžio apmokestinamųjų ir įskaitomųjų laikinųjų skirtumų sumos. Ji taikoma tik jeigu pripažįstant nuomos turtą ar nuomos įsipareigojimus (arba eksploataavimo nutraukimo įsipareigojimus ir eksploataavimo nutraukimo turto komponentą) susidaro nevienodo dydžio apmokestinamųjų ir įskaitomųjų laikinųjų skirtumų sumos. Vadovybės vertinimu šios pataisos neturėjo įtakos.

Kitų naujų ar peržiūrėtų standartų ar aiškinimų, kurie pirmą kartą įsigaliojė 2023 m. sausio 1 d. arba vėliau prasidedančiais finansiniais metais, kurie turėtų reikšmingos įtakos Bendrovei, nėra.

Buvo išleisti tam tikri nauji arba peržiūrėti standartai ir aiškinimai, kurie yra privalomi Bendrovės metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2024 m. sausio 1 d. arba vėliau, ir kurių Bendrovė anksčiau nepritaikė:

16 TFAS „Lizingas: nuomos įsipareigojimas pardavimo ir atgalinės nuomos“ pataisos (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2024 m. sausio 1 d. arba vėliau; dar nepatvirtinta ES)

Pakeitimai yra susiję su pardavimo ir atgalinės nuomos sandoriais, kurie atitinka 15 TFAS reikalavimus ir turi būti apskaitomi kaip pardavimas. Pakeitimais reikalaujama, kad pardavėjas-lizingo gavėjas vėliau įvertintų iš sandorio kylančius įsipareigojimus taip, kad nepripažintų jokio pelno ar nuostolių, susijusių su jo pasilikta naudojimo teise. Tai reiškia tokio pelno atidėjimą, net jei prievolė yra atlikti kintamus mokėjimus, kurie nepriklauso nuo indekso ar kurso. Vadovybė įvertina, kad finansinių ataskaitų pakeitimų taikymas reikšmingos įtakos neturės.

1-ojo TAS „Finansinių ataskaitų pateikimas“ pataisos: „Įsipareigojimų klasifikavimas į ilgalaikius ir trumpalaikius“ (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2024 m. sausio 1 d. arba vėliau; dar nepatvirtinta ES)

Pataisos 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. Pataisos 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 pataisas, kuriomis iš esmės keičiamos 2020 m. pataisos, 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, siūlomu pakeitimu 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. Vadovybės vertinimu standarto pataisos reikšmingos įtakos neturės.

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 perėmus su šiuo turtu susijusią riziką. Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai yra apskaitomi savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir vertės sumažėjimo nuostolius. Nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą metodą per apskaičiuotą turto naudingo tarnavimo laiką.

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

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

Numatomi turto naudingo tarnavimo laikotarpiai:

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

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

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

Nefinansinio turto vertės sumažėjimas

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

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

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

Finansinės priemonės

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

Finansinis turtas

Pirminis pripažinimas ir vertinimas

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

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

Išskyrus prekybos gautinas sumas, kurios neturi reikšmingo finansavimo komponento, Bendrovė pirminio pripažinimo metu finansinį turtą įvertina 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). 2023 m. ir 2022 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). 2023 m. ir 2022 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 priemonės vertinti tikrąja verte, jos pokyčius pripažįstant pelnu (nuostoliais) arba kitomis bendrosiomis pajamomis. Bendrovėje visos investicijos į nuosavybės vertybinius popierius yra apskaitomos tikrąja verte per pelną (nuostolius).

Amortizuota savikaina vertinamas finansinis turtas (skolos finansinės priemonės)

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

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

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

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

Tikrosios vertės nustatymas

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

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

Pagrindinė ar pati palankiausia rinka turi būti Bendrovei prieinama.

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

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

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

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

Finansinio turto vertės sumažėjimas

Pagal TFAS 9, bendruoju atveju, Bendrovė pripažįsta tikėtinus kredito nuostolius (TKN) visoms skoloms finansinėms priemonėms, kurios nėra vertinamos tikrąja verte per pelną (nuostolius). TKN

yra paremti sutartinių gautinų pinigų srautų ir pinigų srautų, kuriuos Bendrovė tikisi gauti, skirtumu, diskontuotu taikant apytiksle pradinę efektyvią palūkanų normą. Tikėtini kredito nuostoliai yra pripažįstami dviem etapais. Kredito pozicijoms, kurių kredito rizika nuo pirminio pripažinimo nėra reikšmingai padidėjusi, TKN apskaičiuojami kredito nuostoliams, atsirandantiems dėl įsipareigojimų neįvykdymo įvykių, galimų per ateinančius 12 mėnesių (12 mėnesių TKN). Toms kredito pozicijoms, kurių kredito rizika nuo pirminio pripažinimo yra reikšmingai padidėjusi, vertės sumažėjimas formuojamas kredito nuostolių sumai, kurių tikimasi per likusį kredito pozicijos galiojimo laikotarpį, neatsižvelgiant į įsipareigojimų neįvykdymo laiką (galiojimo laikotarpio TKN).

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

Suteiktų paskolų atveju, kiekvieno atskaitinio 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.

2023 m. nebuvo perkėlimų tarp skirtingų lygių.

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

Finansiniai įsipareigojimai

Pirminis pripažinimas ir vertinimas

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

Vėlesnis vertinimas

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

Finansiniai įsipareigojimai apskaitomi tikrąja verte per pelną ar nuostolius

Finansiniai įsipareigojimai, apskaitomi tikrąja verte per pelną ar nuostolius, apima finansinius įsipareigojimus, laikomus prekybai, ir finansinius įsipareigojimus, kurie buvo priskirti pirminio pripažinimo metu kaip vertinami tikrąja verte per pelną ar nuostolius. Finansiniai įsipareigojimai yra priskiriami kaip laikomi prekybai, jei jie yra patiriami su atpirkimo tikslu artimiausiu metu. Į šią kategoriją taip pat įeina sudarytos išvestinės finansinės priemonės, kurios nėra priskiriamos apsidraudimo priemonėmis apsidraudimo santykiuose, kaip apibrėžta 9-ajame TFAS. Atskiros įterptosios išvestinės priemonės taip pat priskiriamos kaip laikomos prekybai, nebent jos yra priskiriamos veiksmingoms apsidraudimo priemonėms. Pelnas arba nuostoliai, atsiradę iš finansinių įsipareigojimų laikomų prekybai, yra pripažįstami bendrųjų pajamų ataskaitoje. 2023 m. ir 2022 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 priemonę įsigyjant, taip mokesčius ar išlaidas, kurios yra neatskiriama efektyvios palūkanų normos dalis. Amortizacija įtraukiama į finansines sąnaudas bendrųjų pajamų ataskaitoje.

Finansinių priemonių sudengimas

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

Finansinio turto ir įsipareigojimų pripažinimo nutraukimas

Finansinis turtas

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

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

Kai Bendrovė perleidžia sutartyje numatytas teises gauti finansinio turto pinigų srautą arba sudaro perleidimo sutartį su trečiaja šalimi, yra vertinama, ar ir kokia apimtimi, Bendrovė išlaiko su šio finansinio turto nuosavybe susijusią riziką ir naudą. Kai Bendrovė nei perleidžia, nei neišlaiko iš esmės visos su finansinio turto nuosavybe susijusios rizikos ir naudos ir neperleidžia turto kontrolės, turtas yra ir toliau pripažįstamas ta dalimi, su kuria Bendrovė yra vis dar susijusi.

Šiuo atveju Bendrovė taip pat pripažįsta susijusį įsipareigojimą. Perleistas turtas ir su juo susijęs įsipareigojimas yra vertinami remiantis teisėmis ir įsipareigojimais, kuriuos Bendrovė išlaikė.

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

Finansiniai įsipareigojimai

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

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

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

Vienai akcijai tenkantis pelnas (nuostoliai)

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

Pajamų pripažinimas

Bendrovės pajamos pripažįstamos vadovaujantis 15-ojo TFAS nuostatomis, t. y., Bendrovė pripažįsta pajamas tuo laiku ir tokia apimtimi, kad prekių ar paslaugų perdavimas klientams parodytų sumą, kuri atitinka atlygį, kurį Bendrovė tikisi turėti mainais už tas prekes ar paslaugas. Taikant šį standartą, Bendrovė atsižvelgia į sutarties sąlygas ir į visus svarbius faktus bei

aplinkybes. Bendrovės pajamų pripažinimas ir vertinimas grindžiamas penkių žingsnių pajamų pripažinimo modeliu, taikomu visoms sutartims su klientais.

Pajamos iš sutarčių su klientais

Pajamos pagal sutartis su klientais pripažįstamos, kai prekių ar paslaugų kontrolė pereina klientui, ta suma, kurią Bendrovė tikisi gauti mainais už prekes ar paslaugas. Bendrovė nustatė, kad kontroliuoja prekes ar paslaugas prieš jas perduodama klientui, todėl Bendrovė veikia kaip pagrindinė pajamų sandorio šalis. Kiekvienam sutarties įvykdymo įsipareigojimui Bendrovė sutarties sudarymo metu nustato, ar įsipareigojimai turi būti vykdomi per tam tikrą laikotarpį ar atlikti tam tikru metu, ar atlygis yra fiksuotas ar kintamas, įskaitant ir tai ar atlygio gavimas yra apribotas dėl išores veiksnių. Atlygis atitinkamai yra priskiriamas identifikuotam sutarties įvykdymo įsipareigojimui. Paslaugoms, teikiams 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.

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

Nuoma

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

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

Naudojimo teise valdomas turtas ir jo pirminis vertinimas

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

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

Nuomos įsipareigojimai

Nuomos įsipareigojimo pirminis vertinimas

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

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

Nuomos įsipareigojimo vėlesnis vertinimas

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

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

Finansinės veiklos pajamos ir sąnaudos

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

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

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

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

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.

Atyginimų politika

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

Atyginimas susideda iš fiksuotosios atyginimo dalies ir kintamosios atyginimo dalies. Kiekvieno darbuotojo fiksuotoji atyginimo dalis yra nustatoma jo darbo sutartyje. Generalinio direktoriaus atveju – Valdymo įmonės valdybos sprendimu. Fiksuotoji dalis turi sudaryti pakankamai didelę viso atyginimo proporciją, kad įmonė galėtų vykdyti lanksčią skatinimo

politiką. Fiksuotoji atlygio dalis yra nustatoma atsižvelgiant į: išsilavinimo lygį, darbo stažą, reikalaujamos kompetencijos ir įgūdžių lygį, apribojimus ir darbo patirtį, taip pat atitinkamą verslo sektorių ir regioną.

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

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

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

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

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

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

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

Paskutinis Atlyginimų politikos atnaujinimas (pakeitimas) buvo atliktas 2022 metais, jį planuojame peržiūrėti 2024 m.

Atitikties specialistas ne rečiau kaip bent kartą per metus atlieka vidaus patikrinimą dėl Atlyginimų politikos įgyvendinimo. Apie tokio patikrinimo rezultatus informuojama Valdymo įmonės valdyba.

Mokesčiai

2023 m. buvo priskaičiuojami ir mokami šie mokesčiai:

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

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

Mokestiniai nuostoliai gali būti keliami į kitus metus neribotą laikotarpį, išskyrus nuostolius, kurie susidarė dėl vertybinių popierių ir (arba) išvestinių finansinių priemonių perleidimo.

Nuostoliai dėl vertybinių popierių arba išvestinių finansinių priemonių perleidimo perkeliama į kitus mokestinius metus, tačiau dengiami tik vertybinių popierių ir (arba) išvestinių finansinių priemonių perleidimo veiklos pelnu ir gali būti keliami 5 metus. Nuo 2014 m. sausio 1 d. keliamais mokestiniais nuostoliais galima mažinti ne daugiau kaip 70 proc. einamųjų metų apmokestinamojo pelno.

Atidėtasis mokestis apskaitomas balansinių įsipareigojimų metodu. Atidėtasis mokestis atspindi grynąją mokestinę įtaką dėl laikinųjų skirtumų tarp turto ir įsipareigojimų vertės finansinės ir mokestinės atskaitomybės tikslais. Atidėtųjų mokesčių turtas ir įsipareigojimai yra pripažįstami būsimų mokesčių tikslais, pažymint skirtumus tarp turimo turto ir įsipareigojimų likutinės vertės finansinėse ataskaitose ir jų atitinkamos mokestinės bazės.

Atidėtųjų mokesčių įsipareigojimai yra pripažįstami visiems laikiniams skirtumams, kurie vėliau didins apmokestinamąjį pelną, o atidėtųjų mokesčių turtas pripažįstamas tik ta dalimi, kuri tikėtina ateityje sumažins apmokestinamąjį pelną. Atidėtųjų mokesčių turtas ir įsipareigojimai yra vertinami mokesčių tarifu, kuris, kaip tikimasi, bus taikomas laikotarpiui, kuriuo bus realizuojamas turtas ar padengiamas įsipareigojimas, remiantis mokesčių tarifais, kurie buvo priimti ar iš esmės priimti finansinės būklės ataskaitose datą.

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

Poataskaitiniai įvykiai

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

Neapibrėžtumai

Neapibrėžti įsipareigojimai nėra pripažįstami finansinėse ataskaitose. Jie yra aprašomi finansinėse ataskaitose, išskyrus tuos atvejus, kai tikimybė, kad ekonominę naudą duodantys ištekliai bus prarasti, yra labai maža. Neapibrėžtas turtas finansinėse ataskaitose nėra pripažįstamas, tačiau jis

yra aprašomas finansinėse ataskaitose tuomet, kai yra tikėtina, kad bus gautos pajamos arba ekonominė nauda.

Pinigų srautų ataskaita

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

5. Aiškinamojo rašto pastabos

1 pastaba. Ilgalaikis turtas

1.1. Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai ir nematerialusis turtas

Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų nusidėvėjimas ir nematerialiojo turto amortizacija yra apskaityti bendrosiose administracinėse sąnaudose bendrųjų pajamų ataskaitoje. Dalis Bendrovės nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų, kurių įsigijimo vertė 2023 m. gruodžio 31 d. sudarė 18.610 eurų (2022 m. gruodžio 31 d. – 15.658 eurų), buvo visiškai nusidėvėję, tačiau vis dar naudojami veikloje. Vekloje naudojamo visiškai amortizuoto nematerialaus turto įsigijimo vertė 2023 m. gruodžio 31 d. buvo 5.998 EUR (2022 m. gruodžio 31 d. – 5.998 EUR).

2023

Rodikliai	Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai	Nematerialusis turtas
Likutinė vertė 2022-12-31	11.916	3
Įsigijimo savikaina		
2023-01-01	35.855	5.998
Finansinių metų pokyčiai:		
- turto įsigijimai	25.006	-
- turto pardavimai (nurašymai)	(3.386)	-
2023-12-31	57.475	5.998
Sukauptas nusidėvėjimas (amortizacija)		
2023-01-01	23.939	5.995
Finansinių metų pokyčiai:		
- nusidėvėjimas/amortizacija	5.568	-
- perleidimai, nurašymai	(3.243)	-
2023-12-31	26.264	5.995
Likutinė vertė 2023-12-31	31.211	3

2022

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

Bendrovės kodas: 111707985
 Adresas: Jogailos g. 9 A, Vilnius, Lietuva
 Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre

UAB "NTER Asset Management"
 2023 m. finansinės ataskaitos
 (eurais jeigu nenurodyta kitaip)

- perleidimai, nurašymai	(21.484)	-
2022-12-31	23.939	5.995
Likutinė vertė 2022-12-31	11.916	3

1.2. Naudojimo teise valdomas turtas

2023 m. ir 2022 m. gruodžio 31 d. Bendrovės naudojimo teise valdomo turto judėjimas pateikiamas žemiau:

Rodikliai	Transporto priemonės	Patalpos
Likutinė vertė 2022-12-31	196.757	44.665
Įsigijimo savikaina		
2023-01-01	323.099	200.406
Finansinių metų pokyčiai:		
- turto įsigijimai (sutarčių sudarymai)	25.328	234.005
- turto pardavimai (sutarčių nutraukimai)	-	-
2023-12-31	348.427	434.411
Sukauptas nusidėvėjimas		
2023-01-01	126.342	155.741
Finansinių metų pokyčiai:		
- nusidėvėjimas	60.052	49.643
- perleidimai, nurašymai	-	-
2023-12-31	186.394	205.384
Likutinė vertė 2023-12-31	162.033	229.027

Rodikliai	Transporto priemonės	Patalpos
Likutinė vertė 2021-12-31	71.484	91.697
Įsigijimo savikaina		
2022-01-01	161.902	200.406
Finansinių metų pokyčiai:		
- turto įsigijimai (sutarčių sudarymai)	161.197	-
- turto pardavimai (sutarčių nutraukimai)	-	-
2022-12-31	323.099	200.406
Sukauptas nusidėvėjimas		
2022-01-01	90.418	108.709
Finansinių metų pokyčiai:		
- nusidėvėjimas	35.924	47.032
- perleidimai, nurašymai	-	-
2022-12-31	126.342	155.741
Likutinė vertė 2022-12-31	196.757	44.665

2 pastaba. Bendrovės vertybinių popierių grupavimas

Bendrovės investicijas ir finansinį turtą sudaro:

Straipsnis	2023-12-31	2022-12-31
Nuosavybės vertybiniai popieriai	19.103	18.433
Kolektyvinio investavimo subjektų investiciniai vienetai	78.859	73.105
Iš viso	97.962	91.538
Iš jų		
Tikrąja verte, kurios pasikeitimai pripažįstami pelnu arba nuostoliais vertinami vertybiniai popieriai	97.962	91.538

2023 m. ir 2022 m. gruodžio 31 d. Bendrovė neturėjo įkeistų skolos ir nuosavybės vertybinių popierių.

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

Emitento pavadinimas, ISIN kodas	Valiuta	Bendra rinkos vertė 2023-12-31	Bendra rinkos vertė 2022-12-31
Nuosavybės vertybiniai popieriai			
Federal Hydrogenerating-ADR, US7821834048	USD	1.631	1.689
East West AGRO, LT0000132060	EUR	17.472	16.744
Iš viso		19.103	18.433
Kolektyvinio investavimo subjektai			
OMX Baltic Benchmark Fund, LT000099012	EUR	360	361
NTER Agroland Debt Fund, A	EUR	32.678	32.580
ORION Healthcare & Wellness Fund, B kl.	EUR	39.322	40.164
NTER Private Debt Fund I, E	EUR	6.499	-
Iš viso		78.859	73.105
Iš viso finansinių instrumentų, vertinamų tikraja verte		97.962	91.538

Per 2023 metus pajamų suma 2.511 EUR dėl tikraja verte vertinamo turto nerealizuotos vertės padidėjimo buvo įtraukta į finansinės veiklos pajamas (2022 m. pajamų suma 8.865 EUR). 2023 ir 2022 metais Bendrovė atliko vertybinių popierių pardavimus. Pelnas (nuostoliai) dėl finansinio turto pardavimo, apskaityto tikraja verte atskleisti 11 pastaboje. Bendrovė 2023 metais gavo 4.678 EUR dividendų iš nuosavybės vertybinių popierių (2022 m. – 1.561 EUR). Dividendų pajamos įtrauktos į Bendrovės finansinės veiklos pajamas (pastaba 11).

3 pastaba. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Straipsnis	2023-12-31	2022-12-31
Pinigai banke	642.608	426.512
Iš viso	642.608	426.512

2023 m. ir 2022 m. gruodžio 31 d. pinigai nebuvo įkeisti ir disponavimas jais nebuvo apribotas.

4 pastaba. Prekybos ir kitos gautinos sumos

Straipsnis	2023-12-31	2022-12-31
Gautinos sumos, susijusios su įmonės teikiamomis paslaugomis	242.384	72.104
Kitos gautinos sumos:	82.448	206.609
<i>Iš jų sukauptos gautinos pajamos už fondų valdymą</i>	<i>56.566</i>	<i>184.613</i>
Išankstiniai apmokėjimai	9.994	13.027
Iš viso	334.826	291.740

2023 m. reikšmingiausių gautinų sumų dalį sudarė gautini valdymo mokesčiai (2022 m. - sukauptos valdymo pajamos). Tikėtini kredito nuostoliai nėra pripažinti, nes yra nereikšmingi. Bendrovės gautinos sumos daugiausia susidaro iš gautinų sumų iš Bendrovės valdomų fondų, todėl šių gautinų sumų kredito kokybė yra aukšta.

5 pastaba. Kapitalas

Įstatinis kapitalas

Bendrovės įstatinį kapitalą sudaro 1.380 paprastųjų akcijų, kurių kiekvienos nominali vertė lygi 289,62 eurų. Bendrovės įstatinis kapitalas yra 399.675,60 eurų. Kapitalas yra visiškai apmokėtas. Paprastųjų akcijų savininkai turi vieno balso už vieną akciją teisę Bendrovės akcininkų

Bendrovės kodas: 111707985
Adresas: Jogailos g. 9 A, Vilnius, Lietuva
Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre

UAB “NTER Asset Management”
2023 m. finansinės ataskaitos
(eurais jeigu nenurodyta kitaip)

susirinkime bei teisę gauti dividendus, kai jie paskelbiami, ar lėšas įstatinio kapitalo mažinimo atveju. 2023 ir 2022 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. 2023 m. ir 2022 m. gruodžio 31 d. Bendrovė atitiko visus minėtus reikalavimus.

Nuosavų lėšų reikalavimų koeficientas 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. 2023 m. gruodžio 31 d. Bendrovėje buvo pilnai suformavusi privalomąjį rezervą. Bendrovės privalomasis rezervas 2023 m. gruodžio 31 d. sudarė 39.968 eurų (2022 m. gruodžio 31 d. – 39.968 eurų).

2023 ir 2022 metais dividendai Bendrovės akcininkams nebuvo skirti.

6 pastaba. Pelnas (nuostoliai), tenkantis vienai akcijai

Pagrindinis pelnas (nuostoliai), tenkantis vienai akcijai 2023 m. gruodžio 31 d., buvo apskaičiuoti remiantis 289.851 eurų pelnu, tenkančiu paprastųjų akcijų turėtojams (2022 m. – 111.462 eurų pelnu), ir svertiniu paprastųjų akcijų vidurkiu, kuris sudaro 1.380 vienetų.

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

Straipsniai	2023-12-31	2022-12-31
Grynasis metų rezultatas	289.851	111.462
Svertinis paprastųjų akcijų vidurkis	1.380	1.380
Pagrindinis ir sumažintas pelnas (nuostoliai) vienai akcijai	210,04	80,77

7 pastaba. Prekybos ir kitos mokėtinos sumos ir įsipareigojimai

Straipsniai	2023-12-31	2022-12-31
Prekybos mokėtinos sumos	42.660	69.315
Kitos mokėtinos sumos ir įsipareigojimai	39.305	38.346
Mokesčių įsipareigojimai	97	185
Iš viso	82.062	107.846

Bendrovės nuomos įsipareigojimai ir jų judėjimas:

Straipsniai	2023-12-31	2022-12-31
Apskaitinė vertė laikotarpio pradžioje	197.387	163.947
Sudarytos nuomos sutartys	234.006	150.000
Įsipareigojimų vertės perskaičiavimai	25.328	4.217
Nuomos mokėjimai	(143.479)	(120.777)
Apskaitinė vertė gruodžio 31 d.	313.242	197.387
Iš jų: ilgalaikiai nuomos įsipareigojimai	200.878	118.500
trumpalaikiai nuomos įsipareigojimai	112.364	78.887

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

Straipsniai	2023	2022
Investicinių fondų valdymo pajamos	1.714.746	1.338.585
Investicinių fondų sėkmės mokesčio pajamos	318.591	243.329
Investicinių fondų investicinių vienetų ir akcijų platinimo mokesčiai	26.085	122.264
Suteiktų paslaugų pajamos	-	13.458
Iš viso	2.059.422	1.717.636

Visos Bendrovės pagrindinės veiklos pajamos yra uždirbamos Lietuvos Respublikoje.

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

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

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

9 pastaba. Komisinių, valdymo ir klientų aptarnavimo veiklos sąnaudos

Straipsniai	2023	2022
Sąnaudos, susijusios su fondų valdymu	302.696	377.205
Teisinių paslaugų sąnaudos	36.428	20.922
Konsultacinės valdymo sąnaudos	700	76.743
Skelbimų ir reklamos sąnaudos	57.320	29.370
Iš viso	397.144	504.240

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

10 pastaba. Bendrosios administracinės sąnaudos

Straipsniai	2023	2022
Personalo sąnaudos:	792.270	629.405
<i>iš jų darbuotojų darbo užmokestis ir socialinis draudimas</i>	<i>757.548</i>	<i>555.393</i>
Automobilių eksploatavimo sąnaudos	32.400	27.321
Fondų apskaitos paslaugų sąnaudos	-	1.900
Audito ir konsultacinės sąnaudos	12.300	10.000
Patalpų išlaikymo sąnaudos	14.115	15.326
Ryšių sąnaudos	6.648	4.735
Kompiuterinės ir kitos įrangos eksploatacijos sąnaudos	9.897	4.655
Mokesčių sąnaudos	112.439	92.137
Nusidėvėjimas ir amortizacija	115.263	87.840
Suteikta labdara ir parama	5.000	14.515
Kitos sąnaudos	215.060	203.352
Iš viso	1.315.392	1.091.186

11 pastaba. Finansinės veiklos pajamos ir sąnaudos

Straipsniai	2023	2022
Palūkanų pajamos	-	-
Finansinio turto, apskaityto tikrąja verte, pardavimo pelnas	978	506
Valiutos kursų pasikeitimo pajamos	-	2.529
Finansinio turto, apskaityto tikrąja verte, nerealizuotos vertės padidėjimas	2511	8.865
Kitos finansinės veiklos pajamos	4678	1.561
Finansinės veiklos pajamos iš viso	8167	13.461
Finansinio turto, apskaityto tikrąja verte, nerealizuotos vertės sumažėjimas	-	-
Palūkanų sąnaudos	(8820)	(3.931)
Finansinio turto, apskaityto tikrąja verte, pardavimo nuostoliai	-	-
Valiutos kursų pasikeitimo nuostolis	(1670)	-
Finansinės veiklos sąnaudos iš viso	(10490)	(3.931)
Finansinės veiklos rezultatas	(2323)	9.530

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., UAB Vialegma“, UAB „Trezor ventures“ bei su akcininkais susijusios kitos įmonės (kitos susijusios šalys).

Sandoriai su susijusiomis šalimis pateikiami žemiau:

Operacijos	2023	2022
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	324.461	352.779
Pirkimai iš viso	324.461	352.779
Gautina suma iš patronuojančių įmonių	-	-
Gautina suma iš kitų susijusių šalių	52.000	-
Gautinos sumos iš viso	52.000	-
Mokėtina suma, įskaitant gautas paskolas, patronuojančioms įmonėms	-	-
Mokėtina suma, įskaitant gautas paskolas, kitoms susijusioms šalims	67.823	35.397
Mokėtinos sumos iš viso	67.823	35.397

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

Bendrovė 2023 m. neturi gavusi arba suteikusi paskolų.

Bendrovės kodas: 111707985
Adresas: Jogailos g. 9 A, Vilnius, Lietuva
Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre

UAB "NTER Asset Management"
 2023 m. finansinės ataskaitos
 (eurais jeigu nenurodyta kitaip)

Iš kitų susijusių šalių buvo pirktos apskaitos ir finansų maklerio paslaugos, įsigytas ilgalaikis turtas, taip pat kitos susijusiuos šalys teikė Bendrovei investicinio portfelio valdymo paslaugas ir patalpos nuomos paslaugas. Su Bendrovės galutiniais kontroliuojančiais akcininkais sandorių nebuvo.

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

Vadovybės darbo užmokestis ir kitos išmokos

Vadovybės darbo užmokestis apima tik trumpalaikes išmokas. Bendrovės vadovybei priskiriami Bendrovės generalinis direktorius, vyriausiasis finansininkas ir nepriklausomi valdybos nariai. Bendrovės generaliniam direktoriui ir vyriausiam finansininkui priskaičiuotas darbo užmokestis 2023 m. iš viso sudarė 60.901 eurų, socialinis draudimas – 1.078 eurų (2022 m. – 59.988 eurų, socialinis draudimas – 1.009 eurų). 2023 m. ir 2022 m. už nepriklausomų valdybos narių veiklą atlygis nebuvo skaičiuotas.

13 pastaba. Pelno mokestis ir atidėtas pelno mokestis

Straipsniai	2023	2022
Ataskaitinių metų pelno mokestis	54.792	19.377
Atidėtojo pelno mokesčio pokytis	380	1.053
Pelno mokesčio sąnaudų (pajamų) iš viso:	55.172	20.430

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	2023		2022	
Ataskaitinių metų pelnas(nuostoliai) prieš apmokestinimą		345.023		131.892
Pelno mokesčio sąnaudos, apskaičiuotos taikant 15% tarifą	15%	51.754	15%	19.784
Neleidžiami atskaitymai /(neapmokestinamosios pajamos)	0,88%	3.038	(0,31)%	(407)
Nepripažintas pelno mokesčio turtas	-	-	-	
Ataskaitinių metų pelno mokestis	15,88 %	54.792	14,69 %	19.377
Atidėtojo pelno mokesčio pokytis		380		1.053
Ataskaitinių metų pelno mokesčio sąnaudos (pajamos)		55.172		20.430

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. 2023 m. Bendrovė pripažino 1.551 eurų atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimų dėl laikinųjų skirtumų.

Atidėtasis pelno mokestis:

Straipsniai	2023-12-31	2022-12-31
Keliamieji mokestiniai nuostoliai	-	-
Perduoti mokestiniai nuostoliai	-	-
Laikinieji skirtumai	(10.338)	(7.806)
iš jų: turto perkainavimo skirtumai	(12.051)	(9.756)
atidėjiniai nepanaudotos darbuotojų ataskaitinio laikotarpio atostogoms ir kt.	1.713	1.950
Iš viso	(10.338)	(7.806)
Pelno mokesčio tarifas	15%	15%
Atidėtojo pelno mokesčio turtas (įsipareigojimai)	(1.551)	(1.171)
Nepripažinta atidėtojo pelno mokesčio turto dalis	-	-
Pripažintas atidėtojo pelno mokesčio turtas (įsipareigojimai)	(1.551)	(1.171)
Atidėtojo mokesčio turtas (įsipareigojimas) praėjusių finansinių metų pabaigoje	(1.171)	(118)
Atidėtojo mokesčio turtas (įsipareigojimas) finansinių metų pabaigoje	(1.551)	(1.171)
Atidėtojo pelno mokesčio pokytis	(380)	(1.053)

14 pastaba. Finansinių rizikų ir kapitalo valdymas

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

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

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

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

Kredito rizika

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

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

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

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

Straipsnis	2023-12-31	2022-12-31
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	642.608	426.512
Gautinos sumos ir kitas turtas	324.832	281.913
Finansinis turtas, apskaitomos tikrąja vertė, kurios pasikeitimai pripažįstami pelne arba nuostoliuose	97.962	91.538
Bendra kredito rizika	1.065.402	799.963

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

Straipsnis	2023-12-31	2022-12-31
Lietuva	1.063.771	798.274
JAV	1.631	1.689
Bendra kredito rizika	1.065.402	799.963

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 2023 m. gruodžio 31 d. ir 2022 m. gruodžio 31 d.:

2023-12-31	Iki 1 mėn.	1–3 mėn.	3–12 mėn.	1–5 metai	Be termino	Iš viso
Turtas						
Pinigai	642.608	-	-	-	-	642.608
Kitos gautinos sumos	202.810	96.202	24.471	-	11.343	334.826
Iki termino laikomos investicijos	-	-	-	-	-	-
Finansinis turtas, apskaitomos tikraja verte, kurios pasikeitimai pripažįstami pelne arba nuostoliuose	-	-	-	-	97.962	97.962
Iš viso	845.418	96.202	24.471	-	109.305	1.075.396
Įsipareigojimai						
Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	-	-	12.369	12.368	73.571	98.308
Sukauptos sąnaudos	21.537	8.400	-	-	-	29.937
Kitos mokėtinos sumos	76.611	31.661	-	19.572	-	127.844
Kiti finansiniai įsipareigojimai	-	-	112.364	200.878	1.551	314.793
Iš viso	98.148	40.061	124.733	232.818	75.122	570.882

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

Rinkos rizika

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

Užsienio valiutų rizika

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

Metų eigoje buvo tokie valiutos keitimo kursai euro atžvilgiu:

	2023-12-31	Vidurkis, 2023	2022-12-31	Vidurkis, 2022
1 USD =	0,9050	0,9248	0,9376	0,9489
1 GBP =	1,1507	1,1497	1,1275	1,1730

Žemiau pateikiama informacija apie Bendrovės atvirąsias užsienio valiutos pozicijas:

2023-12-31	Turtas	Įsipareigojimai	Atvira pozicija
Eurai	1.448.921	570.882	878.039
JAV doleriai	45.223	-	45.223
GBP	3.526	-	3.526
Iš viso	1.497.670	570.882	926.788

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

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

Valiutos pavadinimas	2023-12-31	2022-12-31
JAV doleriai	(4.522)	(4.807)
GBP	(353)	(406)
Iš viso	(4.875)	(5.213)

Palūkanų normos rizika

2023 m. ir 2022 m. Bendrovė nebuvo gavusi arba suteikusi paskolų. Atitinkamai, Bendrovė neturėjo jokių finansinių priemonių, kurių paskirtis būtų valdyti palūkanų normos svyravimų riziką.

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 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. 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.

Nuosavos lėšos

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

Valdymo įmonės nuosavas lėšas 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

2023 m. gruodžio 31 d. Bendrovės nuosavos lėšos yra 636.934 EUR (2022 m. gruodžio 31 d. – 525.472 EUR).

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

- minimalų pradinį įmonės kapitalą;
- vieną ketvirtadalį įmonės praėjusių metų pridėtinių išlaidų sumos.

Nuosavų lėšų reikalavimų koeficientas 2023 m. gruodžio 31 d. buvo – 2,33 (2022 m. gruodžio 31 d. – 2,82) (neaudituota).

Bendrovės vadovybė stebi nuosavų lėšų reikalavimo koeficientą, kad jis atitiktų įstatymo numatytus reikalavimus. 2023 m. gruodžio 31 d. ir 2022 m. gruodžio 31 d. Bendrovė vykdė šį reikalavimą.

15 pastaba. Finansinių instrumentų tikroji vertė

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

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

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

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

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

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

Bendrovės pinigų ir pinigų ekvivalentų (1 lygis), prekybos ir kitų gautinų sumų (3 lygis) bei prekybos ir kitų mokėtinų sumų (3 lygis) 2023 m. gruodžio 31 d. ir 2022 m. gruodžio 31 d. balansinės vertės yra artimos jų tikrajai vertei, nes jie yra trumpalaikiai ir diskonto poveikis nėra reikšmingas.

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

Finansiniai instrumentai pateikti trimis tikrosios vertės lygiais:

- 1 lygis: identiško turto ar įsipareigojimų kotiruojamos (nekoreguotos) kainos aktyviose rinkose;
 2 lygis: vertinimo metodais apskaičiuota tikroji vertė; visi kintamieji, turintys reikšmingą įtaką užfiksuotai tikrajai vertei, yra tiek tiesiogiai, tiek netiesiogiai prieinami rinkoje;
 3 lygis: tikroji vertė apskaičiuota tokiais vertinimo metodais, kurių kintamieji, turintys reikšmingą įtaką užfiksuotai tikrajai vertei, neparemti prieinamais rinkos duomenimis.

Šioje lentelėje pateikti Bendrovės finansiniai instrumentai 2023 m. gruodžio 31 d. ir 2022 m. gruodžio 31 d. vertinami tikrąja verte:

2023-12-31	1 lygis	2 lygis	3 lygis	Iš viso
Finansiniai instrumentai				
Skolos vertybiniai popieriai	-	-	-	-
Nuosavybės vertybiniai popieriai	19.103	-	-	19.103
Kolektyvinio investavimo subjektų investiciniai vienetai	-	360	78.499	78.859
Finansiniai instrumentai iš viso	19.103	360	78.499	97.962

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

2023 m. gruodžio 31 d. ir 2022 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 „NTER Asset Management“) vadovaujantis Lietuvos banko valdybos patvirtinta Grynujų aktyvų vertės skaičiavimo metodika ir Valdymo įmonės patvirtintomis GAV skaičiavimo procedūromis. 2022 m. ataskaitinio laikotarpio pabaigoje finansiniai instrumentai (kolektyvinio investavimo subjektų NTER Agroland Debt Fund ir Orion Healthcare & Wellness Fund investiciniai vienetai) buvo perklasifikuoti iš 2 į 3 lygį. Lygio pakeitimas neturėjo įtakos Bendrovės finansinės būklės ataskaitai, pinigų srautų ir nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitoms 2022 m. gruodžio 31 d. pasibaigusiais metams. 2023 m. perkvalifikavimo nebuvo

Valdomo fondo Orion Healthcare & Wellness Fund 2023 m. vertinimo modelių pagrindinės prielaidos ir jų jautrumas atskleistas lentelėje žemiau:

Rodiklis	Modelyje naudota vertė	Numatomas pokytis	Turto vertės pokytis, tūkst. EUR
Diskonto norma	8.5%	+/-1%	-600 / +700
Kapitalizavimo norma	9%	+/-1%	-500 / +600

Kadangi Orion Agroland Debt Fund turtas apskaitytas pagal ateities sandorio sutartį, kurioje nėra jokių kintamų prielaidų, jautrumo analizė 2023 metais nebuvo atlikta. NTER Private Debt Fund turtas apskaitytas pagal amortizuotą savikainą arba rinkos kainą nenaudojant jokių kintamų prielaidų, jautrumo analizė 2023 metais nebuvo atlikta.

16 pastaba. Nebalansiniai įsipareigojimai ir neapibrėžtumai

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

Valdomo klientų turto tipas	Pavadinimas	Grynujų aktyvų suma 2023-12-31	Dalyvių skaičius 2023-12-31	Grynujų aktyvų suma 2022-12-31	Dalyvių skaičius 2022-12-31
Investicinė kintamo kapitalo bendrovė	IKKB OMX Baltic Benchmark Fund	1.741.832	263	1.790.218	270
Uždaro tipo informuotiesiems investuotojams skirtas investicinis fondas	NTER USA Logistics Fund	8.111.889	70	5.216.530	67
Uždaro tipo informuotiesiems investuotojams skirtas investicinis fondas	NTER Alternative energy Fund II	6.316.029	34	-	-
Uždaro tipo informuotiesiems investuotojams skirtas investicinis fondas	NTER Alternative Lenders and Fintech Fund	1.244.606	7	-	-
Uždaro tipo informuotiesiems investuotojams skirtas investicinis fondas	NTER Agroland Debt Fund	8.716.546	76	7.487.197	61
Informuotiesiems investuotojams skirtas investicinis fondas	Orion Social Infrastructure Fund	1.945.531	26	55.340	3
Uždaro tipo informuotiesiems investuotojams skirtas investicinis fondas	NTER USA Private Equity Fund	16.665.799	78	11.135.678	77
Uždaro tipo informuotiesiems investuotojams skirtas investicinis fondas	Orion London Property Fund	1.521.088	42	2.505.570	41
Uždaro tipo informuotiesiems investuotojams skirtas investicinis fondas	NTER Opportunity Fund I	15.898.443	5	15.418.970	5
Uždaro tipo, informuotiesiems investuotojams skirta investicinė uždaroji akcinė bendrovė	ORION Healthcare and Wellness Fund	13.010.059	71	13.263.520	70
	NTER Private Equity Fund I				

Bendrovės kodas: 111707985
Adresas: Jogailos g. 9 A, Vilnius, Lietuva
Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre

UAB "NTER Asset Management"
2023 m. finansinės ataskaitos
(eurais jeigu nenurodyta kitaip)

Uždaro tipo informuotiesiems investuotojams skirtas investicinis fondas		8.124.614	43	8.040.584	43
Uždaro tipo informuotiesiems investuotojams skirtas investicinis fondas	Orion RE Income Fund I	3.862.636	101	9.502.370	101
Atviro tipo informuotiesiems investuotojams skirtas investicinis fondas	NTER Private Debt Fund	40.200.882	309	34.113.209	276
Uždaro tipo informuotiesiems investuotojams skirtas investicinis fondas	NTER Infrastructure fund	1.728.803	14	1.896.876	14
Iš viso		129.088.757		110.426.062	

17 pastaba. Įvykiai po ataskaitinio laikotarpio pabaigos.

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.

L. e. p. direktorius
(įmonės vadovo pareigų pavadinimas)

2024-04-02
(parašas, data)

Benas Poderis
(vardas ir pavardė)

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

2024-04-02
(parašas, data)

Dainius Minelga
(vardas ir pavardė)

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

UAB „Nter Asset Management“ akcininkams

Išvada dėl finansinių ataskaitų audito

Nuomonė

Mes atlikome UAB „Nter Asset Management“ (toliau - Bendrovė), finansinių ataskaitų auditą. Bendrovės finansines ataskaitas sudaro:

- 2023 m. gruodžio 31 d. finansinės būklės ataskaita,
- tuomet pasibaigusių metų bendrųjų pajamų ataskaita,
- tuomet pasibaigusių metų nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita,
- tuomet pasibaigusių metų pinigų srautų ataskaita, ir
- finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas, įskaitant reikšmingų apskaitos metodų santrauką.

Mūsų nuomone, pridėtos finansinės ataskaitos parodo tikrą ir teisingą vaizdą apie Bendrovės 2023 m. gruodžio 31 d. finansinę padėtį bei tuomet pasibaigusių metų jos finansinius veiklos rezultatus ir pinigų srautus pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, priimtus taikyti Europos Sąjungoje.

Pagrindas nuomonei pareikšti

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

Kiti dalykai - Ankstesnis auditorius

Bendrovės 2022 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų finansines ataskaitas auditavo kitas auditorius, kuris 2023 m. balandžio 05 d. pareiškė nemodifikuotą nuomonę apie tas finansines ataskaitas.

Pagrindiniai audito dalykai

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

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA (tęsinys)

Pagrindiniai audito dalykai (tęsinys)

Fondų ir Investicinių bendrovių valdymo pajamos

Žr. Finansinių ataskaitų Bendrosios dalies 4 skirsnį „Reikšmingi apskaitos principai“ dėl pajamų apskaitos politikos ir 5 skirsnį „Aiškinamojo rašto pastabos“, 8 pastabą „Pajamos iš sutarčių su klientais“.

2023 m. Bendrovės pajamos buvo 2 059 tūkst. eurų (2022 m. pajamos - 1 718 tūkst. eurų) ir didžiąją jų dalį sudarė fondų ir uždarojo tipo investicinių bendrovių valdymo ir sėkmės mokesčio pajamos.

Fondų ir uždarojo tipo investicinių bendrovių valdymo pajamos yra pripažįstamos per tam tikrą laikotarpį, kai suteikiamos paslaugos ir įvykdomi veiklos įsipareigojimai.

Valdymo pajamas Bendrovė uždirba iš valdomų fondų ir uždarojo tipo investicinių bendrovių. Atsižvelgiant į atitinkamo fondo ir uždarojo tipo investicinės bendrovės taisykles, valdymo mokestis apskaičiuojamas remiantis valdomo fondo ar uždarojo tipo investicines bendrovės grynųjų aktyvų verte (GAV) arba investuotojų įsipareigojimo investuoti suma.

Sėkmės mokesčio pajamos yra pripažįstamos tam tikru momentu. Sėkmės mokesčio pajamas Bendrovė uždirba iš fondų ir uždarojo tipo investicinių bendrovių, realizavus investicijas ir vėliau paskirsčius pelną investuotojams. Sėkmės mokestis apskaičiuojamas pagal pelno paskirstymo taisykles, nurodytas atitinkamo valdomo fondo ar uždarojo tipo investicinės bendrovės taisyklėse.

Mes sutelkėme dėmesį į šią sritį dėl minimų sumų dydžio bei norėdami įsitikinti pajamų iš fondų ir uždarojo tipo investicinių bendrovių valdymo mokesčio apskaičiavimus pagrindžiančių duomenų pilnumu ir tikslumu.

Atitinkamai mes nustatėme, jog ši sritis yra pagrindinis audito dalykas.

Siekdami pašalinti šią riziką, audito metu, be kitų, atlikome tokias procedūras:

- įgijome supratimą apie Bendrovės pajamų pripažinimo procesą ir patikrinome pasirinktų svarbiausių proceso vidaus kontrolių įdiegimą ir įgyvendinimą;
- įvertinome Bendrovės pajamų pripažinimo politikos atitiktį atitinkamoms finansinės atskaitomybės standartų nuostatoms;
- valdymo mokesčio apskaičiavime naudojamo GAV teisingumą įvertinome remdamiesi fondų ir uždarojo tipo investicinių bendrovių audituotose finansinėse ataskaitose pateikta GAV arba įvertindami turto ir įsipareigojimų, pagal kuriuos GAV yra nustatyta, pagrįstumą (kai auditas nėra baigtas);
- valdymo mokesčio apskaičiavime naudojamos investuotojų įsipareigotos investuoti sumos teisingumą įvertinome remdamiesi sutarčių su investuotojais patikrinimu pagal atranką;
- įvertinome pripažintų valdymo mokesčio pajamų egzistavimą ir tikslumą, palygindami naudojamus mokesčių dydžius su nustatytais fondų ir uždarojo tipo investicinių bendrovių taisyklėse, ir savarankiškai įvertinome metines pajamas už fondų ir uždarojo tipo investicinių bendrovių valdymą, taikydami tuos dydžius atitinkamų mėnesių grynųjų aktyvų vertėms arba investuotojų įsipareigojimo investuoti į fondą ir uždarojo tipo investicinę bendrovę sumai;
- įvertinome sėkmės mokesčio pajamų egzistavimą ir tikslumą, įvertindami sėkmės mokesčio apskaičiavimo pagrįstumą, remdamiesi fondų ir uždarojo tipo investicinių bendrovių taisyklėmis;
- palyginome valdymo mokesčio pajamas su gautais suderinimais iš fondų ir uždarojo tipo investicinių bendrovių, kurie patvirtino likučius ir apyvartas;
- patikrinome, ar su Bendrovės pajamų pripažinimu susijusiuose atskleidimuose tinkamai įtraukta ir aprašyta kiekybinė ir kokybinė informacija, būtina pagal taikomą finansinių ataskaitų sudarymo tvarką bei taikomus standartus.

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA (tęsinys)

Pagrindiniai audito dalykai (tęsinys)

Nekotiruojamų investicijų, apskaitomų tikraja verte, vertinimas

Žr. Finansinių ataskaitų Bendrosios dalies 4 skirsnį „Reikšmingi apskaitos principai“ dėl investicijų apskaitos politikos ir 5 skirsnį „Aiškinamojo rašto pastabos“, 2 pastabą „Bendrovės vertybinių popierių grupavimas“.

Daug dėmesio skyrėme šiai sričiai, nes investicijų vertinimas tikraja verte yra susijęs su reikšmingais vadovybės vertinimais, paremtais vertinimo modeliais bei subjektyviomis prielaidomis.

2023 m. gruodžio 31 d. Bendrovės investicijų portfelio vertė sudarė 98 tūkst. eurų (2022 m. gruodžio 31 d. - 92 tūkst. eurų).

Nekotiruojamų investicijų vertė 2023 m. gruodžio 31 d. sudarė 79 tūkst. eurų (2022 m. gruodžio 31 d. - 73 tūkst. eurų).

Bendrovės investicijų portfelį sudaro tikraja verte apskaitomos nekotiruojamos investicijos, investicinių fondų vienetai ir uždarojo tipo investicinių bendrovių akcijos. Fondų investicinių vienetų ir uždarojo tipo investicinių bendrovių akcijų tikroji vertė lygi atitinkamo fondo ar uždarojo tipo investicinės bendrovės grynąjį aktyvų vertei (GAV). Valdymo įmonės valdybos patvirtinta GAV apskaičiavimo metodologija yra nustatoma remiantis atitinkamam fondui ar uždarojo tipo investicinei bendrovei taikomais įstatymais ir fondo ar uždarojo tipo investicinės bendrovės taisyklėmis.

Pagrindinis GAV elementas yra fondų ir uždarojo tipo investicinių bendrovių investicijų tikroji vertė. Tikroji vertė nustatoma remiantis vertinimo modeliais, kuriems dažnai prireikia nestebimų pradinių duomenų ir reikšmingų vadovybės vertinimų. Investicijos į obligacijas ir paskolas apskaitomos tikraja verte arba amortizuota savikaina, priklausomai nuo pasirinktos apskaitos politikos.

Dėl investicijų, apskaitomų tikraja verte, įvertinimų reikšmingumo, manome, kad ši sritis yra susijusi su reikšminga iškraipymo rizika, todėl nustatėme, kad ši sritis yra pagrindinis mūsų audito dalykas.

Siekdami pašalinti šią riziką, audito metu, be kitų, atlikome tokias procedūras:

- įvertinome atitinkamų fondų ir uždarojo tipo investicinių bendrovių pasirinktų vidaus kontrolių dėl fondų ir uždarojo tipo investicinių bendrovių investicijų vertinimo įdiegimą ir įgyvendinimą;
- dėl investicijų į fondus, kurių auditas nėra baigtas, patikrinome pagrindinių duomenų tinkamumą ir patikimumą bei įvertinome turto ir įsipareigojimų, pagal kuriuos - skaičiuojama GAV, pagrįstumą;
- įvertinome naudotų vertinimo metodų ir modelių tinkamumą, nustatant fondų ir uždarojo tipo investicinių bendrovių investicijų tikrąją vertę, palyginant juos su atitinkamų priežiūros institucijų ir finansinės atskaitomybės standartų reikalavimais;
- įvertinome finansinių ataskaitų atskleidimų, susijusių su investicijų tikrosios vertės nustatymu, išsamumą ir tikslumą, palygindami juos su atitinkamų finansinės atskaitomybės standartų reikalavimais.

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA (tęsinys)

Kita informacija

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

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

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

Mes taip pat privalome įvertinti, ar Bendrovės metiniame pranešime pateikta finansinė informacija atitinka tų pačių finansinių metų finansines ataskaitas bei ar 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 Lietuvos Respublikos įmonių atskaitomybės įstatymo reikalavimų.

Vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė už finansines ataskaitas

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

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

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

Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų auditą

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

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA (tęsinys)

Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų auditą (tęsinys)

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

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

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

Taip pat pateikiame už valdymą atsakingiems asmenims pareiškimą, kad laikomės atitinkamų etikos reikalavimų dėl nepriklausomumo, ir juos informuojame apie visus santykius ir kitus dalykus, kurie, kaip pagrįstai manome, gali turėti įtakos mūsų nepriklausomumui, ir, jei reikia, apie susijusias apsaugos priemones.

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

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA (tęsinys)

Išvada dėl kitų teisinių ir priežiūros reikalavimų

Bendrovės visuotinio akcininkų susirinkimo sprendimu 2023 m. lapkričio 09 d. BDO auditas ir apskaita, UAB pirmą kartą buvome paskirti atlikti Bendrovės finansinių ataskaitų auditą. Mūsų paskyrimas atlikti Bendrovės finansinių ataskaitų auditą visuotinio akcininkų susirinkimo sprendimu atnaujinamas kiekvienais metais ir bendras nepertraukiamas paskyrimo laikotarpis yra 1 metai.

Patvirtiname, kad skyriuje „Nuomonė“ pareikšta mūsų nuomonė atitinka finansinių ataskaitų audito ataskaitą, kurią kartu su šia auditoriaus išvada pateikėme Bendrovei ir jos Valdybai, atliekančiai Audito komiteto funkciją.

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

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

Audito, kurį atlikus išleidžiama ši nepriklausomo auditoriaus išvada, užduoties partneris yra Rūta Jokimaitienė.

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

Rūta Jokimaitienė
Atestuota auditorė
Auditoriaus pažymėjimo Nr.000524

Kaunas, Lietuvos Respublika
2024 m. balandžio 02 d.