

# **UAB „NTER ASSET MANAGEMENT“**

2024 M. FINANSINĖS ATASKAITOS, PARENGTOS PAGAL  
TARPTAUTINIUS FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS STANDARTUS,  
PRIIMTUS TAIKYTI EUROPOS SĄJUNGOJE, PATEIKIAMOS KARTU  
SU NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA IR VADOVYBĖS  
ATASKAITA

## **Turinys**

Informacija apie įmonę .....	3
Finansinės būklės ataskaita .....	4
Bendrųjų pajamų ataskaita .....	5
Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita .....	6
Pinigų srautų ataskaita.....	7
Aiškinamasis raštas .....	8
Vadovybės ataskaita už 2024 metus .....	41
Nepriklausomo auditoriaus išvada.....	48

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

*UAB „NTER Asset Management“  
2024 m. finansinės ataskaitos  
(eurais, jeigu nenurodyta kitaip)*

## **Informacija apie įmonę**

### **UAB „NTER Asset Management“**

Telefonas: +370 (5) 2032699

Interneto svetainė: nteram.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

## Finansinės būklės ataskaita

	Pastabos Nr.	2024-12-31	2023-12-31
<b>TURTAS</b>			
<b>Ilgalaikis turtas</b>			
Nekilnojamas turtas, įranga ir įrengimai	1	39.815	31.211
Nematerialusis turtas	1	1	3
Naudojimo teise valdomas turtas	1	302.676	391.060
Atidėtojo pelno mokesčio turtas	13	1.476	-
<b>Ilgalaikio turto iš viso</b>		<b>343.968</b>	<b>422.274</b>
<b>Trumpalaikis turtas</b>			
Pinigai	3	202.273	642.608
Prekybos ir kitos gautinos sumos	4	627.768	334.826
Tikrąja verte vertinami vertybiniai popieriai	2	109.782	97.962
<b>Trumpalaikio turto iš viso</b>		<b>939.823</b>	<b>1.075.396</b>
<b>TURTO IŠ VISO</b>		<b>1.283.791</b>	<b>1.497.670</b>
<b>NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI</b>			
<b>NUOSAVAS KAPITALAS</b>			
Įstatinis (pasirašytasis) kapitalas	5	399.676	399.676
Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)		182.725	487.144
Rezervai	5	39.968	39.968
<b>Nuosavo kapitalo iš viso</b>		<b>622.369</b>	<b>926.788</b>
<b>MOKĖTINOS SUMOS IR ĮSIPAREIGOJIMAI</b>			
<b>Po vienu metų mokėtinos sumos ir kiti ilgalaikiai įsipareigojimai</b>			
Ilgalaikiai nuomos įsipareigojimai	7	162.206	200.878
Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai		35.093	12.368
Atidėtojo mokesčio įsipareigojimai	13	-	1.551
Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai		14.782	19.570
<b>Po vienu metų mokėtinos sumos ir kiti ilgalaikiai įsipareigojimai iš viso</b>		<b>212.081</b>	<b>234.367</b>
<b>Per vienus metus mokėtinos sumos ir kiti trumpalaikiai įsipareigojimai</b>			
Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai		135.479	85.940
Prekybos ir kitos mokėtinos sumos ir įsipareigojimai	7	219.344	111.999
Nuomos įsipareigojimų einamųjų metų dalis	7	91.926	112.364
Mokėtinas pelno mokestis		2.592	26.212
<b>Per vienerius metus mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai iš viso</b>		<b>449.341</b>	<b>336.515</b>
<b>Mokėtinos sumos ir įsipareigojimai iš viso</b>		<b>661.422</b>	<b>570.882</b>
<b>NUOSAVO KAPITALO IR ĮSIPAREIGOJIMŲ IŠ VISO</b>		<b>1.283.791</b>	<b>1.497.670</b>

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.

Šias finansines ataskaitas Bendrovės vardu pasirašė ir patvirtino išleidimui:

Generalinis direktorius  
 (įmonės vadovo pareigų pavadinimas)

2025-04-01  
 (parašas, data)

Mantas Skipitis  
 (vardas ir pavardė)

Finansų skyriaus vadovė  
 (vyriausiojo buhalterio (buhalterio) arba galinčio tvarkyti apskaitą kito asmens pareigų pavadinimas)

2025-04-01  
 (parašas, data)

Irena Tursienė  
 (vardas ir pavardė)

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

UAB „Orion Asset Management“  
2024 m. finansinės ataskaitos  
(eurais jeigu nenurodyta kitaip)

## Bendrujų pajamų ataskaita

Straipsniai	Pastabos Nr.	2024	2023
Pajamos iš sutarčių su klientais	8	2.311.660	2.059.422
Komisinių, valdymo ir klientų aptarnavimo veiklos sąnaudos	9	(208.959)	(397.144)
<b>BENDRASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)</b>		<b>2.102.701</b>	<b>1.662.278</b>
Kitos veiklos pajamos		18	460
Kitos veiklos sąnaudos		-	-
Bendrosios administracinės sąnaudos	10	(1.879.299)	(1.315.392)
<b>VEIKLOS PELNAS (NUOSTOLIAI)</b>		<b>223.420</b>	<b>347.346</b>
Finansinės veiklos pajamos		15.543	8.167
Finansinės veiklos sąnaudos		(26.733)	(10.490)
<b>FINANSINĖS VEIKLOS REZULTATAS</b>	11	<b>(11.190)</b>	<b>(2.323)</b>
<b>PELNAS PRIEŠ APMOKESTINIMĄ</b>		<b>212.230</b>	<b>345.023</b>
Pelno mokestis	13	(36.649)	(55.172)
<b>GRYNASIS PELNAS (NUSTOLIAI)</b>		<b>175.581</b>	<b>289.851</b>
<b>KITOS BENDROSIOS PAJAMOS</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>IŠ VISO BENDRŪJŲ PAJAMŲ UŽ FINANSINIUS METUS</b>		<b>175.581</b>	<b>289.851</b>
Laikotarpio bendrosios pajamos priskirtinos akcininkams		175.581	289.851
<b>PELNAS (NUOSTOLIAI), TENKANTIS VIENAI AKCIJAI</b>			
Pagrindinis pelnas (nuostoliai), tenkantis vienai akcijai	6	127,23	210,04
Sumažintas vienai akcijai tenkantis pelnas (nuostoliai)	6	127,23	210,04

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.

Šias finansines ataskaitas Bendrovės vardu pasirašė ir patvirtino išleidimui:

Generalinis direktorius  
(įmonės vadovo pareigų pavadinimas)

2025-04-01  
(parašas, data)

Mantas Skipitis  
(vardas ir pavardė)

Finansų skyriaus vadovė  
(vyriausiojo buhalterio (buhalterio) arba galinčio tvarkyti apskaitą kito asmens pareigų pavadinimas)

2025-04-01  
(parašas, data)

Irena Tursienė  
(vardas ir pavardė)

## Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita

	Apmokėtas įstatinis kapitalas	Rezervai	Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	Iš viso
<b>Likutis 2023-01-01</b>	<b>399.676</b>	<b>39.968</b>	<b>197.293</b>	<b>636.937</b>
Grynasis pelnas (nuostoliai)	-	-	289.851	289.851
Kitos bendrosios pajamos	-	-	-	-
<b>Iš viso bendrųjų pajamų už metus</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>289.851</b>	<b>289.851</b>
Dividendai Bendrovės savininkams	-	-	-	-
Įnašai nuostoliams padengti	-	-	-	-
<b>Likutis 2023-12-31</b>	<b>399.676</b>	<b>39.968</b>	<b>487.144</b>	<b>926.788</b>
Grynasis pelnas (nuostoliai)	-	-	175.581	175.581
Kitos bendrosios pajamos	-	-	-	-
<b>Iš viso bendrųjų pajamų už metus</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>175.581</b>	<b>175.581</b>
Dividendai Bendrovės savininkams	-	-	(480.000)	(480.000)
Įnašai nuostoliams padengti	-	-	-	-
<b>Likutis 2024-12-31</b>	<b>399.676</b>	<b>39.968</b>	<b>182.725</b>	<b>622.369</b>

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.

Šias finansines ataskaitas Bendrovės vardu pasirašė ir patvirtino išleidimui:

Generalinis direktorius  
(įmonės vadovo pareigų pavadinimas)

2025-04-01  
(parašas, data)

Mantas Skipitis  
(vardas ir pavardė)

Finansų skyriaus vadovė  
(vyriausiojo buhalterio (buhalterio) arba galinčio tvarkyti apskaitą kito asmens pareigų pavadinimas)

2025-04-01  
(parašas, data)

Irena Tursienė  
(vardas ir pavardė)

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

UAB "NTER Asset Management"  
2024 m. finansinės ataskaitos  
(eurais jeigu nenurodyta kitaip)

## Pinigų srautų ataskaita

Straipsniai	Pastabos Nr.	2024	2023
<b>PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI</b>			
Gauti komisiniai		6.746	26.085
Sumokėta komisinių		-	-
Už kitas paslaugas gautos sumos		2.216.568	2.071.407
Už kitas paslaugas sumokėtos sumos		(956.645)	(1.054.133)
Pinigų išmokos darbuotojams		(650.055)	(433.954)
Sumokėti mokesčiai		(492.917)	(350.247)
Sumokėtas pelno mokestis		(60.175)	(29.065)
<b>Grynieji pagrindinės veiklos pinigų srautai</b>		<b>63.522</b>	<b>230.093</b>
<b>INVESTICINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI</b>			
Ilgalaikio materialiojo turto pirkimai		(15.799)	(4.906)
Ilgalaikio materialiojo turto perleidimai		399	259
Nematerialiojo turto pirkimai		-	-
Vertybinių popierių įsigijimas		(24.000)	(15.300)
Vertybinių popierių perleidimas		-	2.942
Gauti dividendai	11	14.408	4.678
Paskolų suteikimas		-	-
Paskolų susigrąžinimas		-	-
Gautos palūkanos		-	-
<b>Grynieji investicinės veiklos pinigų srautai</b>		<b>(24.992)</b>	<b>(12.327)</b>
<b>FINANSINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI</b>			
Savininkų įnašai nuostoliams padengti		-	-
Sumokėtos palūkanos		-	-
Kitų įsipareigojimų padidėjimas		-	-
Dividendų išmokėjimas		(480.000)	-
<b>Grynieji finansinės veiklos pinigų srautai</b>		<b>(480.000)</b>	<b>-</b>
VALIUTŲ KURSŲ PASIKEITIMO ĮTAKA GRYNUJŲ PINIGŲ LIKUČIUI	11	1.135	(1.670)
<b>GRYNASIS PINIGŲ SRAUTŲ PADIDĖJIMAS (SUMAŽĖJIMAS)</b>		<b>(440.335)</b>	<b>216.096</b>
<b>PINIGAI IR PINIGŲ EKVIVALENTAI LAIKOTARPIO PRADŽIOJE</b>		<b>642.608</b>	<b>216.096</b>
<b>PINIGAI IR PINIGŲ EKVIVALENTAI LAIKOTARPIO PABAIGOJE</b>	3	<b>202.273</b>	<b>642.608</b>

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.

Šias finansines ataskaitas Bendrovės vardu pasirašė ir patvirtino išleidimui:

Generalinis direktorius  
(įmonės vadovo pareigų pavadinimas)

2025-04-01  
(parašas, data)

Mantas Skipitis  
(vardas ir pavardė)

Finansų skyriaus vadovė  
(vyriausiojo buhalterio (buhalterio) arba galinčio  
tvarkyti apskaitą kito asmens pareigų pavadinimas)

2025-04-01  
(parašas, data)

Irena Tursienė  
(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.

2024 m. gruodžio 31 d. Bendrovė valdė:

- vieną investicinę kintamojo kapitalo bendrovę – Investicinę kintamojo kapitalo bendrovę „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“; „NTER 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: „NTER Private Debt Fund“. Buveinė – Jogailos g. 9a, Vilnius.
- vieną uždaro tipo informuotiesiems investuotojams skirtą investicinę uždarają 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. Licencija skirta valdymo įmonei, veikiančiai pagal Kolektyvinio investavimo subjektų įstatymą.

2024 m. birželio 04 Finansų rinkos priežiūros komiteto sprendimu Bendrovė gavo licencija Nr.7 skirta valdymo įmonei, veikiančiai pagal Alternatyviųjų subjektų valdytojų įstatymą.



Bendrovės akcininkai 2024 m. ir 2023 m. gruodžio 31 d. :

Akcininkas	2024 m.		2023 m.	
	Turimų akcijų skaičius	Nuosavybės dalis	Turimų akcijų skaičius	Nuosavybės dalis
Orion Managing Partners B.V., RSIN kodas 65398688, Nyderlandai	690	50%	690	50%
UAB Vialegma, kodas 125843714, Lietuva	345	25%	345	25%
UAB Trezor ventures, kodas 305899718, Lietuva	345	25%	345	25%
	1380	100%	1380	100%

2024 ir 2023 m. gruodžio 31 d. Bendrovės įstatinį kapitalą sudarė 1.380 paprastųjų akcijų, kurių kiekvienos nominali vertė 289,62 Eur. 2024 ir 2023 m. gruodžio 31 d. Bendrovės įstatinis kapitalas buvo visiškai apmokėtas. 2024 ir 2023 metais Bendrovė neturėjo įsigijusi savų akcijų.

2024 m. ir 2023 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 25 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 2025 m. balandžio 01 d. Pagal Lietuvos Respublikos įstatymus Bendrovės vadovybės parengtos finansinės ataskaitos tvirtinamos metiniame visuotiniame akcininkų susirinkime. Akcininkai turi teisę patvirtinti šias finansines ataskaitas arba nepatvirtinti jų ir reikalauti parengti naujas finansines ataskaitas.

### Įvertinimo pagrindas

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

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

### Įvertinimų naudojimas rengiant finansines ataskaitas

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

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

- investicijos į finansinį turtą

Bendrovė investicijas į finansinį turtą 2024 m. ir 2023 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**

Bendrovės taikomi apskaitos principai yra tokie patys kaip praėjusiais finansiniais metais, išskyrus šias TFAS pataisas, kurias Bendrovė pradėjo taikyti nuo 2024 m. sausio 1 d.

***Toliau pateikti standartai, jų pataisos ir aiškinimai turi būti taikomi 2024 m. sausio 1 d. ir vėliau prasidedantiems ataskaitiniais laikotarpiais***

**1-ojo TAS pataisos „Įsipareigojimų klasifikavimas į trumpalaikius arba ilgalaikius“ ir „Įsipareigojimų klasifikavimas į trumpalaikius arba ilgalaikius – įsigaliojimo datos atidėjimas“** (paskelbtos 2020 m. sausio 23 d., galioja nuo 2024 m. sausio 1 d.)

Pataisomis siekiama skatinti nuoseklų reikalavimų taikymą padedant įmonėms nuspręsti, ar finansinės būklės ataskaitoje skola ir kiti įsipareigojimai, kurių atsiskaitymo data yra nežinoma, turėtų būti klasifikuojami kaip trumpalaikiai arba kaip 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 ūkio subjektai atskleidžia apie tokius straipsnius. Taip pat pataisose paaškinamas skolų klasifikavimo reikalavimas, kai už tokias skolas įmonė gali atsiskaityti naudodama savo nuosavybės priemones.

*1-ojo TAS pataisos „Sąlyginiai ilgalaikiai įsipareigojimai“ (paskelbtos 2022 m. spalio 31 d., galioja nuo 2024 m. sausio 1 d.):*

Pakeičiami pataisomis „Įsipareigojimų klasifikavimas į trumpalaikius arba ilgalaikius“ nustatyti reikalavimai dėl to, kaip ūkio subjektas konkrečiomis aplinkybėmis klasifikuoja skolą ir kitus finansinius įsipareigojimus į trumpalaikius arba ilgalaikius: tik susitarimo sąlygos, kurių ūkio subjektas privalo laikytis finansinių ataskaitų datą ar anksčiau, turi įtakos įsipareigojimo klasifikavimui kaip trumpalaikis ar ilgalaikis. Be to, ūkio subjektas aiškinamajame rašte turi atskleisti informaciją, kuri leidžia finansinių ataskaitų vartotojams suprasti riziką, kad įsipareigojimai gali būti įvykdyti per dvylika mėnesių po ataskaitinio laikotarpio. Pataisos pagal 8-ąją TAS taikomos retrospektyviai. Leidžiama taikyti anksčiau. Pataisos neturėjo reikšmingos įtakos Bendrovės finansinėms ataskaitoms.

**16-ojo TFAS „Nuoma“ pataisomis „Nuomos įsipareigojimas pardavimo ir atgalinės nuomos atveju“ paaškinama, kaip pardavėjas nuomininkas vėliau vertina pardavimo ir atgalinės nuomos sandorius, kurie atitinka 15-ojo TFAS reikalavimus būti apskaitomiems kaip pardavimas** (paskelbtos 2022 m. rugsėjo 22 d., galioja nuo 2024 m. sausio 1 d.):

Pataisomis „Nuomos įsipareigojimas pardavimo ir atgalinės nuomos atveju“ (16-ojo TFAS pataisos) reikalaujama, kad pardavėjas nuomininkas vėliau vertintų dėl sandorio atsiradusius įsipareigojimus taip, kad jis nepripažintų su naudojimo teise, kurią jis išlaiko, susijusio pelno ar nuostolių sumos. Naujų reikalavimų taikymas neužkerta kelio pardavėjui nuomininkui pelnu arba nuostoliais pripažinti bet kokią pelną arba nuostolius, susijusius su visišku ar daliniu nuomos nutraukimu. Pardavėjas nuomininkas pataisas taiko retrospektyviai pagal 8-ąją TAS „Apskaitos politika, apskaitinių įvertinimų keitimas ir klaidos“ pardavimo ir atgalinės nuomos sandoriams, sudarytiems po taikymo pirmą kartą datos. Pataisos neturėjo įtakos Bendrovės finansinėms ataskaitoms.

**7-ojo TAS ir 7-ojo TFAS pataisos „Tiekėjų finansavimo susitarimai“** (paskelbtos 2023 m. gegužės mėn., galioja nuo 2024 m. sausio 1 d.):

Pataisomis „Tiekėjų finansavimo susitarimai“ keičiamas 7-asis TAS „Pinigų srautų ataskaita“, reikalaujant, kad ūkio subjektas atskleistų papildomą informaciją apie savo tiekėjų finansavimo susitarimus. Pataisose taip pat taip pat įtraukiami tiekėjo finansavimo susitarimai kaip pavyzdinis likvidumo rizikos atskleidimo reikalavimas 7-ajame TFAS „Finansinės priemonės. Atskleidimas“. Pataisos neturėjo įtakos Bendrovės finansinėms ataskaitoms.

**Patvirtinti, bet dar neįsigalioję ir iš anksto neprađėti taikyti standartai ir jų pataisos**

**21-ojo TAS pataisos „Valiutos nekeičiamumas“** (paskelbtos 2023 m. rugpjūčio mėn., galioja nuo 2025 m. sausio 1 d.):

Pataisomis „Valiutos nekeičiamumas“ keičiamas 21-asis TAS „Užsienio valiutos kurso pasikeitimo įtaka“, reikalaujant, kad ūkio subjektas nuosekliai vertintų tai, ar valiuta gali būti keičiama į kitą valiutą, ir, kai ji nekeičiama, kad nustatytų, kokį valiutos kursą taikyti ir kokią informaciją atskleisti. Bendrovė dar nėra įvertinusi šių pataisų taikymo įtakos.

**9-ojo TFAS ir 7-ojo TFAS pataisos „Sutartys dėl su nuo gaminių išteklių priklausomos elektros energijos“** (paskelbtos 2024 m. gruodžio 18 d., galioja nuo 2026 m. sausio 1 d. Leidžiama taikyti anksčiau.)

Pataisomis keičiami naudojimui savoms reikmėms keliami reikalavimai, apsidraudimo apskaitos reikalavimai ir kartu susijusi atskleidžiama informacija. Tai yra siauros taikymo srities pataisos, t. y. tik tos sutartys, kurios atitinka nurodytas apimties nustatymo charakteristikas, patenka į pataisų taikymo sritį.

Pataisomis patikslinami naudojimui savoms reikmėms keliami reikalavimai, suteikiamas leidimas taikyti apsidraudimo apskaitą, jei tokios sutartys naudojamos kaip apsidraudimo priemonės, nustatomi papildomi informacijos atskleidimo reikalavimai, kad investuotojai galėtų suprasti tokių sutarčių poveikį įmonės finansiniams veiklos rezultatams ir pinigų srautams.

### **9-ojo TFAS „Finansinės priemonės“ pataisos**

9-ajame TFAS nurodyti naudojimui savoms reikmėms keliami reikalavimai yra keičiami, siekiant apimti veiksnus, į kuriuos ūkio subjektas turi atsižvelgti, kai taiko 9-ojo TFAS 2.4 punktą sutartims, pagal kurias įsigyjama ir priimama atsinaujinančių išteklių elektros energija, kai jos gamyba yra priklausoma nuo gamtos išteklių; ir

9-ajame TFAS nurodyti apsidraudimo apskaitos reikalavimai yra keičiami taip, kad ūkio subjektui būtų leidžiama naudoti nurodytas charakteristikas atitinkančias sutartis dėl nuo gamtos priklausomos atsinaujinančių išteklių elektros energijos kaip apsidraudimo priemonę, kad jis galėtų: prognozuojamus kintamo kiekio elektros energijos sandorius priskirti apdraustajam objektui, jei tenkinami nurodyti kriterijai; ir apdraustajam objektui vertinti taikyti tas pačias kiekio prielaidas, kurios buvo taikomos apsidraudimo priemonei.

### **7-ojo TFAS „Finansinės priemonės. Atskleidimas“ ir 19-ojo TFAS „Ne viešo intereso patronuojamosios įmonės. Atskleidimai“ pataisos**

TASV pakeičia 7-ąjį TFAS ir 19-ąjį TFAS, nustatydamas reikalavimus atskleisti informaciją apie sutartis dėl nuo gamtos išteklių priklausomos elektros energijos, kuri atitinka nurodytas charakteristikas.

Pataisos taikomos 2026 m. sausio 1 d. ar vėliau prasidedantiems metiniams ataskaitiniams laikotarpiams. Leidžiama pradėti taikyti anksčiau. Pataisos turi būti taikomos retrospektyviai. Nebūtina taisyti ankstesnių laikotarpių informacijos, kad būtų atsižvelgta į šių pataisų taikymą. Bendrovė dar nėra įvertinusi šių pataisų taikymo įtakos.

„Metiniai patobulinimai. 11 tomas“ (paskelbti 2024 m. liepos 18 d., galioja nuo 2026 m. sausio 1 d. Leidžiama taikyti anksčiau.)

Šios pataisos apima kelių TFAS apskaitos standartų patikslinimus, supaprastinimus, pataisymus ir pakeitimus, skirtus padidinti jų tarpusavio suderinamumą. Dokumente „Metiniai patobulinimai“ pateiktos pataisos yra susijusios su:

- 1-uoju TFAS „Tarpautinių finansinės atskaitomybės standartų taikymas pirmąjį kartą“ – „Pirmą kartą TFAS taikančių subjektų apsidraudimo apskaita“
- 7-uoju TFAS „Finansinės priemonės. Atskleidimas“: „Pelnas arba nuostoliai nutraukus turto pripažinimą“
  - „Informacijos apie skirtumus tarp tikrosios vertės ir sandorio kainos atskleidimas“
  - „Informacijos apie kredito riziką atskleidimas“
- 9-uoju TFAS „Finansinės priemonės“:
  - „Nuomos įsipareigojimų pripažinimo nutraukimas“
  - „Sandorio kaina“
- 10-uoju TFAS „Konsoliduotosios finansinės ataskaitos“ – „De facto agento nustatymas“
- 7-uoju TAS „Pinigų srautų ataskaita“ – „Savikainos metodas“

Šios pataisos turi būti taikomos 2026 m. sausio 1 d. ar vėliau prasidedantiems metiniams ataskaitiniams laikotarpiams. Leidžiama taikyti anksčiau.

Bendrovė dar nėra įvertinusi šių pataisų taikymo įtakos.

**9-ojo TFAS ir 7-ojo TFAS pataisais „Finansinių priemonių klasifikavimas ir vertinimas“** (paskelbtos 2024 m. gegužės 30 d., galioja nuo 2026 m. sausio 1 d. Leidžiama taikyti anksčiau.) Finansinio turto, turinčio aplinkos, socialinių ir valdymo (ASV) bei panašių elementų, klasifikavimo paaiškinimas – paskoloms būdingos su ASV susiję elementai gali turėti įtakos tam, ar paskolos yra vertinamos amortizuota savikaina ar tikrąja verte. Suinteresuotieji subjektai teiravosi, kaip, atsižvelgiant į sutartyje numatytų pinigų srautų charakteristikas, nustatyti, kaip tokios paskolos turėtų būti vertinamos. Siekiant išspręsti bet kokią galimą skirtingą taikymą praktikoje, pataisose patikslinama, kaip turėtų būti vertinami tokių paskolų sutartyse numatyti pinigų srautai.

Įsipareigojimų vykdymas per elektroninio mokėjimo sistemas – suinteresuotieji subjektai atkreipė dėmesį į sunkumus taikant 9-ojo TFAS pripažinimo nutraukimo reikalavimus, kai finansinis turtas realizuojamas arba finansinis įsipareigojimas įvykdomas atliekant elektroninius grynujų pinigų pervedimus. Pataisose paaiškinama, kurią datą nutraukiamas finansinio turto ar finansinio įsipareigojimo pripažinimas. TASV taip pat nusprendė parengti apskaitos politikos alternatyvą, pagal kurią įmonę galėtų nutraukti finansinio įsipareigojimo pripažinimą prieš tai, kai ji įvykdymo datą perduoda pinigus, jeigu tenkinami atitinkami kriterijai.

Šiomis pataisomis TASV taip pat nustatė papildomus informacijos atskleidimo reikalavimus, kuriais siekiama padidinti skaidrumą investuotojams dėl investicijų į nuosavybės priemones, vertinamas tikrąja verte, kurios pasikeitimas pripažįstamas kitomis bendrosiomis pajamomis, ir finansines priemones, turinčias neapibrėžtųjų elementų, pavyzdžiui, elementų, susijusių su ASV tikslais.

Pataisais taikomos 2026 m. sausio 1 d. ar vėliau prasidedantiems metiniams ataskaitiniams laikotarpiams. Leidžiama taikyti anksčiau, tik jei visos pataisais taikomos vienu metu arba jei taikomos tik finansinio turto grupavimo pataisais.

Ūkio subjektas turi taikyti pataisais retrospektyviai. Ūkio subjektas neprivalo taisyti ankstesnių laikotarpių informacijos, kad atsižvelgtų į šių pataisų taikymą, tačiau gali tą daryti, bet tik jei tai įmanoma nesiremiant vėliau įgytomis žiniomis.

Taikydama faktinių palūkanų metodą, įmonė paprastai amortizuoja bet kokius mokesčius, sumokėtus arba gautas sumas, sandorių sąnaudas ir kitas priemokas arba nuolaidas, įtrauktas skaičiuojant faktinių palūkanų normą per tikėtiną finansinės priemonės galiojimo laikotarpį.

Sandorio sąnaudas sudaro mokesčiai ir komisiniai, mokami agentams (įskaitant darbuotojus, kurie yra prekybos agentai), konsultantams, makleriams ir prekybos tarpininkams, reguliavimo institucijų ir vertybinių popierių biržų rinkliavos, taip pat pervedimo mokesčiai ir muitai. Prie sandorio sąnaudų nepriskiriamos skolos priemokos arba nuolaidos, finansavimo sąnaudos, vidaus administracinės arba valdymo sąnaudos.

Bendrovė dar nėra įvertinusi šių pataisų taikymo įtakos.

**18-asis TFAS „Pateikimas ir atskleidimas finansinėse ataskaitose“** (paskelbtas 2024 m. balandžio 9 d., galioja nuo 2027 m. sausio 1 d.)

18-uju TFAS nustatomi nauji reikalavimai dėl pateikimo pelno (nuostolių) ataskaitoje, įskaitant nurodytas bendras sumas ir tarpines sumas. Jame taip pat reikalaujama atskleisti informaciją apie vadovybės nustatytus veiklos rezultatų rodiklius ir nustatyti nauji reikalavimai dėl finansinės informacijos apibendrinimo ir skaidymo remiantis nustatytais pirminių finansinių ataskaitų ir aiškinamojo rašto „vaidmenimis“.

Bendrovė dar nėra įvertinusi šio standarto pritaikymo įtakos.

#### **4. Reikšmingi apskaitos principai**

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

## **Nematerialusis turtas**

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

## **Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai**

Nekilnojamam turtui yra priskiriamas turtas, kurį atitinka šiuos kriterijus: įsigijimo (pasigaminimo) vertę galima patikimai nustatyti ir ji yra didesnė nei 150 eurų, naudojamas įmonės pajamoms uždirbti (ekonominė naudai gauti) ilgiau nei vienerius metus, įmonė yra 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). 2024 m. ir 2023 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). 2024 m. ir 2023 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 pokyčių pripažįstant pelnu (nuostoliais). Kadangi šis finansinis turtas nėra skirtas prekybai, Bendrovė pirminio pripažinimo metu turi neatšaukiamą pasirinkimą po pirminio pripažinimo nuosavybės priemones vertinti tikrąja verte, jos pokyčius pripažįstant pelnu (nuostoliais) arba kitomis bendrosiomis pajamomis. Bendrovėje visos investicijos į nuosavybės vertybinius popierius yra apskaitomos tikrąja verte per pelną (nuostolius).

#### Amortizuota savikaina vertinamas finansinis turtas (skolos finansinės priemonės)

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

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

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

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

#### Tikrosios vertės nustatymas

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

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

Pagrindinė ar pati palankiausia rinka turi būti Bendrovei prieinama.

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

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

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

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: aktyvioiose 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 perkeliama sumas to ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, kada pokytis įvyko. Tikrosios vertės, nustatytos įvertinimo ir (ar) atskleidimo tikslais, skaičiuojamos remiantis pateiktais metodais (žr. 15 pastabą). Ten, kur taikytina, išsamesnė informacija apie prielaidas, taikytas nustatant tikrąsias vertes, yra atskleista su konkrečiu turtu ar įsipareigojimu susijusioje pastaboje. Apskaitinės ir tikrosios finansinių priemonių, kurios finansinėse ataskaitose nėra apskaitytos tikrąja verte, vertės pateikiamos 15 pastaboje.

#### Finansinio turto vertės sumažėjimas

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

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

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

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

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

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

2024 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 skolas, 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. 2024 m. ir 2023 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 išsigyjant, 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 acininkų susirinkimo sprendimu, laikantis LR įstatymų, poįstatyminių aktų bei Bendrovės įstatų.

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

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

Dividendų paskirstymas Bendrovės acininkams 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 modelu, taikomu visoms sutartims su klientais.

### **Pajamos iš sutarčių su klientais**

Pajamos pagal sutartis su klientais pripažįstamos, kai prekių ar paslaugų kontrolė pereina klientui, ta suma, kurią Bendrovė tikisi gauti mainais už prekes ar paslaugas. Bendrovė nustatė, kad kontroliuoja prekes ar paslaugas prieš jas perduodama klientui, todėl Bendrovė veikia kaip pagrindinė pajamų sandorio šalis. Kiekvienam sutarties įvykdymo įsipareigojimui Bendrovė sutarties sudarymo metu nustato, ar įsipareigojimai turi būti vykdomi per tam tikrą laikotarpį ar atlikti tam tikru metu, ar atlygis yra fiksuotas ar kintamas, įskaitant ir tai ar atlygio gavimas yra apribotas dėl išores veiksnių. Atlygis atitinkamai yra priskiriamas identifikuotam sutarties įvykdymo įsipareigojimui. Paslaugoms, teikiamoms per tam tikrą laikotarpį, atlygis yra pripažįstamas tada, kai klientui paslauga suteikiama, darant prielaidą, kad atlygis iki periodo pabaigos reikšmingai nepasikeis. Tokių pajamų pavyzdys yra pajamos, gautos už fondų ir klientų vertybinių popierių portfelių valdymo paslaugas. Jeigu pagal 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 užmokesťį.

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 nuomajamu turtu nuomos laikotarpiu. Naudojimo teise valdomo turto pradinė vertė apskaičiuojama prie nuomos įsipareigojimų pridedant išankstinius nuomos mokėjimus, atliktus nuomos laikotarpio pradžios dieną arba anksčiau, pirmines tiesiogines išlaidas bei planuojamas turto atstatymo sąnaudas, kurias Bendrovė patirtų išmontuodama ir pašalindama nuomojamą turtą, tvarkydama jo buvimo vietą arba atkurdamą tokią nuomojamo turto būklę, kokios reikalaujama pagal nuomos sąlygas, atimant gautas nuomos paskatas. 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 kokią nuomos pakeitimą, į peržiūrėtus mokesčius, prilygintus fiksuotiesiems nuomos mokesčiams, pakeistą terminą ar pasikeitusį įvertinimą dėl turto išpirkimo.

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

#### **Finansinės veiklos pajamos ir sąnaudos**

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

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

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

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

#### **Išmokos darbuotojams**

##### Socialinio draudimo įmokos

Bendrovė už savo darbuotojus moka socialinio draudimo įmokas į Valstybinį socialinio draudimo fondą pagal nustatytą 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. Išėtinės išmokos darbuotojams mokamos nutraukus darbo santykius su darbuotoju iki jo įprasto išėjimo į

pensiją dienos arba darbuotojui priėmus sprendimą savo noru išeiti iš darbo mainais į tokias išmokas. Bendrovė pripažįsta išeitines išmokas tada, kai ji yra akivaizdžiai įpareigota nutraukti darbo santykius su esamais darbuotojais pagal detalų oficialų darbo santykių nutraukimo planą be galimybės jo atsisakyti arba įpareigota mokėti išeitines išmokas po to, kai jos buvo pasiūlytos už išėjimą iš darbo savo noru.

### **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 atyginimo dalis – atyginimo 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 atyginimo dalis nustatoma Valdymo įmonės valdybos sprendimu, o visų kitų darbuotojų – generalinio direktoriaus sprendimu. Kintamoji atyginimo 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 atyginimo dalimi.

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

- Kintamojo atyginimo dalis turi sudaryti ne daugiau kaip 50 procentų viso darbuotojui mokamo atyginimo;
- Ne mažiau kaip 50 proc. kintamosios atyginimo dalies nustatytieji darbuotojai turėtų gauti priemonėmis to KIS, su kuriuo yra susijusi jų vykdoma veikla;
- Sprendime paskirti kintamojo atyginimo 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 atyginimo 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 elgesys, yra viršesni nei bet kokie geri finansiniai darbuotojo pasiekti veiklos rezultatai ir dėl to darbuotojo kintamasis atlyginimas turėtų būti sumažintas.

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

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

Paskutinis Atlyginimų politikos atnaujinimas (pakeitimas) buvo atliktas 2022 metais, jį planuojame peržiūrėti 2025 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**

2024 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. Nuo 2025 m. sausio 1 d. – pelno mokesčio taryfas 16 proc.

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 turto ir įsipareigojimų likutinės vertės finansinėse ataskaitose ir jų atitinkamos mokestinės bazės.

Atidėtųjų mokesčių įsipareigojimai yra pripažįstami visiems laikiniesiems skirtumams, kurie vėliau didins apmokestinamąjį pelną, o atidėtųjų mokesčių turtas pripažįstamas tik ta dalimi, kuri tikėtinai ateityje sumažins apmokestinamąjį pelną. Atidėtųjų mokesčių turtas ir įsipareigojimai yra vertinami mokesčių tarifu, kuris, kaip tikimasi, bus taikomas laikotarpiui, kuriuo bus



realizuojamas turtas ar padengiamas įsipareigojimas, remiantis mokesčių tarifais, kurie buvo priimti ar iš esmės priimti finansinės būklės ataskaitos data.

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.

### Įvykiai po ataskaitinio laikotarpio

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. Ilgalaikis materialusis ir nematerialusis turtas

Įrangos ir įrengimų nusidėvėjimas ir nematerialiojo turto amortizacija yra apskaityti bendrosiose administracinėse sąnaudose bendrųjų pajamų ataskaitoje. Dalis Bendrovės įrangos ir įrengimų, kurių įsigijimo vertė 2024 m. gruodžio 31 d. sudarė 10.104 eurų (2023 m. gruodžio 31 d. – 18.610 eurų), buvo visiškai nusidėvėję, tačiau vis dar naudojami veikloje. Veikloje naudojamo visiškai amortizuoto nematerialaus turto įsigijimo vertė 2024 m. gruodžio 31 d. buvo 4.140 EUR (2023 m. gruodžio 31 d. – 5.998 EUR).

#### 2024 m. Materialusis turtas

Rodikliai	Informacinių technologijų ir telekomunikacijų įranga	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	Transporto priemonės	Ilgalaikis materialusis turtas iš viso
<b>Likutinė vertė 2023-12-31</b>	<b>10.792</b>	<b>20.419</b>	-	<b>31.211</b>
<b>Įsigijimo savikaina</b>				
2024-01-01	33.274	24.201	-	57.475
Finansinių metų pokyčiai:				
-perklasifikavimas	-	-	50.579	50.579

Bendrovės kodas: 111707985

Adresas: Jogailos g. 9 A, Vilnius, Lietuva

Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre

UAB "NTER Asset Management"

2024 m. finansinės ataskaitos

(eurais jeigu nenurodyta kitaip)

- turto įsigijimai	6.122	5.147	-	11.269
- turto pardavimai (nurašymai)	(12.396)	-	-	(12.396)
<b>2024-12-31</b>	<b>27.000</b>	<b>29.348</b>	<b>50.579</b>	<b>106.927</b>
<b>Sukauptas nusidėvėjimas (amortizacija)</b>				
2024-01-01	22.482	3.782	-	26.264
Finansinių metų pokyčiai:				
- perklasifikavimas	-	-	42.149	42.149
- nusidėvėjimas/amortizacija	6.736	4.029	-	10.765
- perleidimai, nurašymai	(12.066)	-	-	(12.066)
<b>2024-12-31</b>	<b>17.152</b>	<b>7.811</b>	<b>42.149</b>	<b>67.112</b>
<b>Likutinė vertė 2024-12-31</b>	<b>9.848</b>	<b>21.537</b>	<b>8.430</b>	<b>39.815</b>

#### 2024 m. Nematerialusis turtas

Rodikliai	Programinė įranga	Kitas nematerialusis turtas	Nematerialusis turtas iš viso
<b>Likutinė vertė 2023-12-31</b>	<b>2</b>	<b>1</b>	<b>3</b>
<b>Įsigijimo savikaina</b>			
2024-01-01	1.858	4.140	5.998
Finansinių metų pokyčiai:			
- turto įsigijimai	-	-	-
- turto pardavimai (nurašymai)	(1.857)	-	(1.857)
<b>2024-12-31</b>	<b>1</b>	<b>4.140</b>	<b>4.141</b>
<b>Sukauptas nusidėvėjimas (amortizacija)</b>			
2024-01-01	1.856	4.139	5.995
Finansinių metų pokyčiai:			
- nusidėvėjimas/amortizacija	-	-	-
- perleidimai, nurašymai	(1.855)	-	(1.855)
<b>2024-12-31</b>	<b>1</b>	<b>4.139</b>	<b>4.140</b>
<b>Likutinė vertė 2024-12-31</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>1</b>

#### 2023 m. Materialusis turtas

Rodikliai	Informacinių technologijų ir telekomunikacijų įranga	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	Ilgalaikis materialusis turtas iš viso
<b>Likutinė vertė 2022-12-31</b>	<b>11.137</b>	<b>779</b>	<b>11.916</b>
<b>Įsigijimo savikaina</b>			
2023-01-01	28.395	7.460	35.855
Finansinių metų pokyčiai:			
- turto įsigijimai	4.879	20.127	25.006
- turto pardavimai (nurašymai)	-	(3.386)	(3.386)
<b>2023-12-31</b>	<b>33.274</b>	<b>24.201</b>	<b>57.475</b>
<b>Sukauptas nusidėvėjimas (amortizacija)</b>			
2023-01-01	17.257	6.682	23.939
Finansinių metų pokyčiai:			
- nusidėvėjimas/amortizacija	5.225	343	5.568
- perleidimai, nurašymai	-	(3.243)	(3.243)
<b>2023-12-31</b>	<b>22.482</b>	<b>3.782</b>	<b>26.264</b>
<b>Likutinė vertė 2023-12-31</b>	<b>10.792</b>	<b>20.419</b>	<b>31.211</b>

#### 2023 m. Nematerialusis turtas

Rodikliai	Programinė įranga	Kitas nematerialusis turtas	Nematerialusis turtas iš viso
<b>Likutinė vertė 2022-12-31</b>	<b>2</b>	<b>1</b>	<b>3</b>
<b>Įsigijimo savikaina</b>			
2023-01-01	1.858	4.140	5.998

Bendrovės kodas: 111707985

Adresas: Jogailos g. 9 A, Vilnius, Lietuva

Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre

UAB "NTER Asset Management"

2024 m. finansinės ataskaitos

(eurais jeigu nenurodyta kitaip)

Finansinių metų pokyčiai:			
- turto įsigijimai	-	-	-
- turto pardavimai (nurašymai)	-	-	-
<b>2023-12-31</b>	<b>1.858</b>	<b>4.140</b>	<b>5.998</b>
Sukauptas nusidėvėjimas (amortizacija)			
2023-01-01	1.856	4.139	5.995
Finansinių metų pokyčiai:			
- nusidėvėjimas/amortizacija	-	-	-
- perleidimai, nurašymai	-	-	-
<b>2023-12-31</b>	<b>1.856</b>	<b>4.139</b>	<b>5.995</b>
<b>Likutinė vertė 2023-12-31</b>	<b>2</b>	<b>1</b>	<b>3</b>

## 1.2. Naudojimo teise valdomas turtas

2024 m. ir 2023 m. gruodžio 31 d. Bendrovės naudojimo teise valdomo turto judėjimas pateikiamas žemiau:

### 2024 m.

Rodikliai	Transporto priemonės	Patalpos	Iš viso
<b>Likutinė vertė 2023-12-31</b>	<b>162.033</b>	<b>229.027</b>	<b>391.061</b>
<b>Įsigijimo savikaina</b>			
2024-01-01	348.427	434.411	782.838
Finansinių metų pokyčiai:			
-perklasifikavimas	(50.579)	-	(50.579)
- turto įsigijimai (sutarčių sudarymai)	63.758	9.958	73.716
- turto pardavimai (sutarčių nutraukimai)	(34.192)	(236.394)	(270.586)
<b>2024-12-31</b>	<b>327.414</b>	<b>207.975</b>	<b>535.389</b>
<b>Sukauptas nusidėvėjimas</b>			
2024-01-01	186.394	205.384	391.778
Finansinių metų pokyčiai:			
-perklasifikavimas	(42.149)	-	(42.149)
- nusidėvėjimas	56.065	54.628	110.693
- perleidimai, nurašymai	(27.204)	(200.405)	(227.609)
<b>2024-12-31</b>	<b>173.106</b>	<b>59.607</b>	<b>232.713</b>
<b>Likutinė vertė 2024-12-31</b>	<b>154.308</b>	<b>148.368</b>	<b>302.676</b>

### 2023 m.

Rodikliai	Transporto priemonės	Patalpos	Iš viso
<b>Likutinė vertė 2022-12-31</b>	<b>196.757</b>	<b>44.665</b>	<b>241.422</b>
<b>Įsigijimo savikaina</b>			
2023-01-01	323.099	200.406	523.505
Finansinių metų pokyčiai:			
- turto įsigijimai (sutarčių sudarymai)	25.328	234.005	259.333
- turto pardavimai (sutarčių nutraukimai)	-	-	-
<b>2023-12-31</b>	<b>348.427</b>	<b>434.411</b>	<b>782.838</b>
<b>Sukauptas nusidėvėjimas</b>			
2023-01-01	126.342	155.741	282.083
Finansinių metų pokyčiai:			
- nusidėvėjimas	60.052	49.643	109.695
- perleidimai, nurašymai	-	-	-
<b>2023-12-31</b>	<b>186.394</b>	<b>205.384</b>	<b>391.778</b>
<b>Likutinė vertė 2023-12-31</b>	<b>162.033</b>	<b>229.027</b>	<b>391.061</b>

Transporto priemonės buvo perklasifikuotos į ilgalaikio materialaus turto straipsnį 2024 m. atsiskaičius su Lizingo davėju.

## 2 pastaba. Bendrovės vertybinių popierių grupavimas

Bendrovės investicijas ir finansinį turtą sudaro:

Straipsnis	2024-12-31	2023-12-31
Nuosavybės vertybiniai popieriai	17.949	19.103
Kolektyvinio investavimo subjektų investiciniai vienetai	91.833	78.859
<b>Iš viso</b>	<b>109.782</b>	<b>97.962</b>
<b>Iš jų</b>		
<b>Tikraja verte, kurios pasikeitimai pripažįstami pelnu arba nuostoliais vertinami vertybiniai popieriai</b>	<b>109.782</b>	<b>97.962</b>

2024 m. ir 2023 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 2024-12-31	Bendra rinkos vertė 2023-12-31
<b>Nuosavybės vertybiniai popieriai</b>			
Federal Hydrogenerating-ADR, US7821834048	USD	1.725	1.631
East West AGRO, LT0000132060	EUR	16.224	17.472
<b>Iš viso</b>		<b>17.949</b>	19.103
<b>Kolektyvinio investavimo subjektai</b>			
OMX Baltic Benchmark Fund, LT000099012	EUR	342	360
NTER Agroland Debt Fund, A	EUR	35.650	32.678
ORION Healthcare & Wellness Fund, B kl.	EUR	28.415	39.322
NTER Private Debt Fund I, E	EUR	27.426	6.499
<b>Iš viso</b>		<b>91.833</b>	<b>78.859</b>
<b>Iš viso finansinių instrumentų, vertinamų tikrąja verte</b>		<b>109.782</b>	<b>97.962</b>

Per 2024 metus sąnaudų suma 8.737 EUR dėl tikrąja verte vertinamo turto nerealizuotos vertės sumažėjimo buvo įtraukta į finansinės veiklos sąnaudas (2023 m. pajamų suma 2.511 EUR). Pelnas (nuostoliai) dėl finansinio turto pardavimo, apskaityto tikrąja verte atskleisti 11 pastaboje. Bendrovė 2024 metais gavo 14.408 EUR dividendų iš nuosavybės vertybinių popierių (2023 m. – 4.678 EUR). Dividendų pajamos įtrauktos į Bendrovės finansinės veiklos pajamas (pastaba 11).

## 3 pastaba. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Straipsnis	2024-12-31	2023-12-31
Pinigai banke	202.273	642.608
<b>Iš viso</b>	<b>202.273</b>	642.608

2024 m. ir 2023 m. gruodžio 31 d. pinigai nebuvo įkeisti ir disponavimas jais nebuvo apribotas.

## 4 pastaba. Prekybos ir kitos gautinos sumos

Straipsnis	2024-12-31	2023-12-31
Gautinos sumos, susijusios su įmonės teikiamomis paslaugomis	372.706	242.384
<i>Atėmus : prekybos gautinų sumų vertės sumažėjimą</i>	(9 136)	-
<b>Prekybos gautinos sumos grynąją verte</b>	<b>363.569</b>	<b>242.384</b>
Kitos gautinos sumos:	263.509	82.448
<i>Iš jų sukauptos gautinos pajamos už fondų valdymą</i>	<i>173.851</i>	<i>56.566</i>
Išankstiniai apmokėjimai	690	9.994
<b>Iš viso</b>	<b>627.768</b>	<b>334.826</b>

2024 m. reikšmingiausią gautinų sumų dalį sudarė gautini valdymo mokesčiai. 2024 m. buvo pripažinta 9.136 EUR gautinų sumų kredito nuostolių. Bendrovė naudoja gautinų sumų vertės sumažėjimo koeficientų matricą prekybos gautinų sumų tikėtiniams kredito nuostoliams apskaičiuoti. Gautinų sumų atidėjinio nuostoliams nuostoliai apskaitomi pelno (nuostolių) ataskaitos pelno (nuostolių) dalyje.

## 5 pastaba. Kapitalas

### *Įstatinis kapitalas*

Bendrovės įstatinį kapitalą sudaro 1.380 paprastųjų akcijų, kurių kiekvienos nominali vertė lygi 289,62 eurų. Bendrovės įstatinis kapitalas yra 399.675,60 eurų. Kapitalas yra visiškai apmokėtas. Paprastųjų akcijų savininkai turi vieno balso už vieną akciją teisę Bendrovės akcininkų susirinkime bei teisę gauti dividendus, kai jie paskelbiami, ar lėšas įstatinio kapitalo mažinimo atveju. 2024 ir 2023 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.

2024 m. gruodžio 31 d. Bendrovėje buvo pilnai suformavusi privalomąjį rezervą. Bendrovės privalomasis rezervas 2024 m. gruodžio 31 d. sudarė 39.968 eurų (2023 m. gruodžio 31 d. – 39.968 eurų).

2024 metais Bendrovės akcininkai nusprendė paskirstyti 2023 m. pelną ir skirti 480.000 eurų dividendams išmokėti.

## 6 pastaba. Pelnas (nuostoliai), tenkantis vienai akcijai

Pagrindinis pelnas (nuostoliai), tenkantis vienai akcijai 2024 m. gruodžio 31 d., buvo apskaičiuoti remiantis 175.581 eurų pelnu, tenkančiu paprastųjų akcijų turėtojams (2023 m. – 289.851 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	2024-12-31	2023-12-31
Grynasis metų rezultatas	175.581	289.851
Svertinis paprastųjų akcijų vidurkis	1.380	1.380
<b>Pagrindinis ir sumažintas pelnas (nuostoliai) vienai akcijai</b>	<b>127,23</b>	<b>210,04</b>

## 7 pastaba. Prekybos ir kitos mokėtinos sumos ir įsipareigojimai

Straipsniai	2024-12-31	2023-12-31
Prekybos mokėtinos sumos	18.942	42.660
Kitos mokėtinos sumos ir įsipareigojimai	103.722	39.305
Sukauptos sąnaudos	31.476	29.937
Mokesčių įsipareigojimai	65.204	97
<b>Iš viso</b>	<b>219.344</b>	<b>111.999</b>

2024 metais atliktas retrospektyvinis koregavimas 2023 m. finansinės padėties ataskaitoje, įsipareigojimų dalyje, sukauptas sąnaudas priskirtiant prie prekybos ir kitų mokėtinų sumų ir įsipareigojimų. Koregavimo atvaizdavimas finansinės padėties ataskaitoje įsipareigojimų dalyje:

Per vienerius metus mokėtinos sumos ir kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	2023 m. iki koregavimo	Koregavimas	Po koregavimo
Sukauptos sąnaudos ir būsimųjų laikotarpių pajamos	29.937	(29.937)	-
Prekybos ir kitos mokėtinos sumos ir įsipareigojimai	82.062	29.937	111.999
<b>Iš viso</b>	<b>111.999</b>	<b>-</b>	<b>111.999</b>

Bendrovės nuomos įsipareigojimai ir jų judėjimas:

Straipsniai	2024-12-31	2023-12-31
Apskaitinė vertė laikotarpio pradžioje	313.242	197.387
Sudarytos nuomos sutartys	63.950	234.006
Įsipareigojimų vertės perskaičiavimai	(1.061)	25.328
Nuomos mokėjimai	(121.999)	(143.479)
Apskaitinė vertė gruodžio 31 d.	254.132	313.242
<b>Iš jų: ilgalaikiai nuomos įsipareigojimai</b>	<b>162.206</b>	<b>200.878</b>
<b>trumpalaikiai nuomos įsipareigojimai</b>	<b>91.926</b>	<b>112.364</b>

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

Straipsniai	2024	2023
Investicinių fondų valdymo pajamos	1.890.460	1.714.746
Investicinių fondų sėkmės mokesčio pajamos	369.533	318.591
Investicinių fondų investicinių vienetų ir akcijų platinimo mokesčiai	10.346	26.085
Suteiktų paslaugų pajamos	41.321	-
<b>Iš viso</b>	<b>2.311.660</b>	<b>2.059.422</b>

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	2024	2023
Sąnaudos, susijusios su fondų valdymu	142.773	302.696
Teisinių paslaugų sąnaudos	25.906	36.428
Konsultacinės valdymo sąnaudos	2.475	700
Skelbimų ir reklamos sąnaudos	37.805	57.320
<b>Iš viso</b>	<b>208.959</b>	<b>397.144</b>

### 10 pastaba. Bendrosios administracinės sąnaudos

Straipsniai	2024	2023
Personalo sąnaudos:	1.234.516	792.270
<i>iš jų darbuotojų darbo užmokestis ir socialinis draudimas</i>	<i>1.111.783</i>	<i>757.548</i>
Automobilių eksploatavimo sąnaudos	38.772	32.400
Audito ir konsultacinės sąnaudos	13.260	12.300
Patalpų išlaikymo sąnaudos	81.300	14.115
Ryšių sąnaudos	5.772	6.648
Kompiuterinės ir kitos įrangos eksploatacijos sąnaudos	15.783	9.897
Mokesčių sąnaudos	134.260	112.439
Nusidėvėjimas ir amortizacija	121.458	115.263
Suteikta labdara ir parama	12.000	5.000
Kitos sąnaudos	222.178	215.060
<b>Iš viso</b>	<b>1.879.299</b>	<b>1.315.392</b>

### 11 pastaba. Finansinės veiklos pajamos ir sąnaudos

Straipsniai	2024	2023
Palūkanų pajamos	-	-
Finansinio turto, apskaityto tikrąja verte, pardavimo pelnas	-	978
Valiutos kursų pasikeitimo pajamos	1.135	-
Finansinio turto, apskaityto tikrąja verte, nerealizuotos vertės padidėjimas	-	2.511
Kitos finansinės veiklos pajamos	14.408	4.678
<b>Finansinės veiklos pajamos iš viso</b>	<b>15.543</b>	<b>8.167</b>
Finansinio turto, apskaityto tikrąja verte, nerealizuotos vertės sumažėjimas	(8.737)	-
Palūkanų sąnaudos	(17.996)	(8.820)
Finansinio turto, apskaityto tikrąja verte, pardavimo nuostoliai	-	-
Valiutos kursų pasikeitimo nuostoliai	-	(1.670)
<b>Finansinės veiklos sąnaudos iš viso</b>	<b>(26.733)</b>	<b>(10.490)</b>
<b>Finansinės veiklos rezultatas</b>	<b>(11.190)</b>	<b>(2.323)</b>

### 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	2024	2023
Suteiktos paskolos bei palūkanos patronuojančioms įmonėms	-	-
Suteiktos paskolos bei palūkanos kitoms susijusioms šalims	-	-
<b>Suteiktos paskolos bei priskaičiuotos palūkanos iš viso</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Gautos paskolos bei palūkanų sąnaudos už gautas paskolas iš patronuojančių įmonių	-	-
Gautos paskolos bei palūkanų sąnaudos už gautas paskolas iš kitų susijusių šalių	-	-
<b>Gautos paskolos bei palūkanų sąnaudos už gautas paskolas iš viso</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Pirkimai iš patronuojančių įmonių	-	-
Pirkimai iš kitų susijusių šalių	230.596	324.461
<b>Pirkimai iš viso</b>	<b>230.596</b>	<b>324.461</b>
Gautina suma iš patronuojančių įmonių	-	-
Gautina suma iš kitų susijusių šalių	52.000	52.000
<b>Gautinos sumos iš viso</b>	<b>52.000</b>	<b>52.000</b>
Mokėtina suma, įskaitant gautas paskolas, patronuojančioms įmonėms	-	-
Mokėtina suma, įskaitant gautas paskolas, kitoms susijusioms šalims	85.672	67.823
<b>Mokėtinos sumos iš viso</b>	<b>85.672</b>	<b>67.823</b>

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

Bendrovė 2024 m. neturi gavusi arba suteikusi paskolų.

Iš kitų susijusių šalių buvo pirktos apskaitos ir finansų maklerio paslaugos, įsigytas ilgalaikis turtas, taip pat kitos susijusiuos šalys teikė Bendrovei investicinio portfelio valdymo paslaugos 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 2024 m. iš viso sudarė 61.148 eurų, socialinis draudimas – 1.078 eurų (2023 m. – 60.901 eurų, socialinis draudimas – 1.078 eurų). 2024 m. ir 2023 m. už nepriklausomų valdybos narių veiklą atlygis nebuvo skaičiuotas.

#### **13 pastaba. Pelno mokestis ir atidėtas pelno mokestis**

Straipsniai	2024	2023
Ataskaitinių metų pelno mokestis	39.676	54.792
Atidėtojo pelno mokesčio pokytis	(3.027)	380
<b>Pelno mokesčio sąnaudų (pajamų) iš viso:</b>	<b>36.649</b>	<b>55.172</b>

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	2024		2023	
<b>Ataskaitinių metų pelnas(nuostoliai) prieš apmokestinimą</b>		<b>212.231</b>		<b>345.023</b>
Pelno mokesčio sąnaudos, apskaičiuotos taikant 15% tarifą	15%	31.835	15%	51.754
Neleidžiami atskaitymai /(neapmokestinamosios pajamos)	3,69%	7.841	0,88%	3.038
Nepripažintas pelno mokesčio turtas	-	-	-	
<b>Ataskaitinių metų pelno mokestis</b>	<b>18,69 %</b>	<b>39.676</b>	<b>15,88 %</b>	<b>54.792</b>
Atridėtojo pelno mokesčio pokytis		(3.027)		380
<b>Ataskaitinių metų pelno mokesčio sąnaudos (pajamos)</b>		<b>36.649</b>		<b>55.172</b>

Atidėtojo mokesčio turtas yra pripažįstamas tik tuomet, kai tikimasi, kad artimiausioje ateityje Bendrovė turės pakankamai mokesčio pelno, kuris leis išnaudoti mokesčines naudas. Atidėtojo mokesčio turtas yra mažinamas iki tiek, kai nebesitikima, kad susijusi mokesčinė nauda bus realizuota iš mokesčio sumažinimo. 2024 m. Bendrovė pripažino 1.476 eurų atidėtojo pelno mokesčio turto dėl laikinųjų skirtumų.

*Atidėtasis pelno mokestis:*

Straipsniai	2024-12-31	2023-12-31
Laikinieji skirtumai	9.222	(10.338)
iš jų: turto perkainavimo skirtumai	(2.940)	(12.051)
atidėjiniai nepanaudotos darbuotojų ataskaitinio laikotarpio atostogoms ir kt.	12.162	1.713
<b>Iš viso</b>	<b>9.222</b>	<b>(10.338)</b>
Pelno mokesčio tarifas	16%	15%
<b>Atidėtojo pelno mokesčio turtas (įsipareigojimai)</b>	<b>1.476</b>	<b>(1.551)</b>
Nepripažinta atidėtojo pelno mokesčio turto dalis	-	-
<b>Pripažintas atidėtojo pelno mokesčio turtas (įsipareigojimai)</b>	<b>1.476</b>	<b>(1.551)</b>
Atidėtojo mokesčio turtas (įsipareigojimas) praėjusių finansinių metų pabaigoje	(1.551)	(1.171)
Atidėtojo mokesčio turtas (įsipareigojimas) finansinių metų pabaigoje	1.476	(1.551)
<b>Atidėtojo pelno mokesčio pokytis</b>	<b>3.027</b>	<b>(380)</b>

## 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	2024-12-31	2023-12-31
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	202.273	642.608
Gautinos sumos ir kitas turtas	627.078	324.832
Finansinis turtas, apskaitomos tikrąja vertė, kurios pasikeitimai pripažįstami pelne arba nuostoliuose	109.782	97.962
<b>Bendra kredito rizika</b>	<b>939.133</b>	<b>1.065.402</b>

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

Straipsnis	2024-12-31	2023-12-31
Lietuva	937.418	1.063.771
JAV	1.715	1.631
<b>Bendra kredito rizika</b>	<b>939.133</b>	<b>1.065.402</b>

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 gryųjų pinigų ir gryųjų 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 priimtinumą ar nepriimtinumą, vykdant produktų ir paslaugų įkainojimo valdymo ir vidinių išteklių perskirstymo funkcijas, analizuojant Bendrovėje vykstančius procesus ir procedūras, identifikuojant rizikos taškus ir įvertinant jų kontrolės pakankumą.

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

Bendrovės kodas: 111707985

Adresas: Jogailos g. 9 A, Vilnius, Lietuva

Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre

UAB "NTER Asset Management"

2024 m. finansinės ataskaitos

(eurais jeigu nenurodyta kitaip)

Žemiau pateiktoje lentelėje apibendrinami Bendrovės turto ir įsipareigojimų grąžinimo terminai 2024 m. gruodžio 31 d. ir 2023 m. gruodžio 31 d.:

2024-12-31	Iki 1 mėn.	1–3 mėn.	3–12 mėn.	1–5 metai	Be termino	Iš viso
<b>Turtas</b>						
Pinigai	202.273	-	-	-	-	202.273
Kitos gautinos sumos	256.684	225.834	142.934	-	2.316	627.768
Iki termino laikomos investicijos	-	-	-	-	-	-
Finansinis turtas, apskaitomos tikrąja verte, kurios pasikeitimai pripažįstami pelne arba nuostoliuose	-	-	-	-	109.782	109.782
<b>Iš viso</b>	<b>458.957</b>	<b>225.834</b>	<b>142.934</b>	<b>-</b>	<b>112.098</b>	<b>939.823</b>
<b>Įsipareigojimai</b>						
Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	-	-	41.765	35.093	93.714	170.572
Sukauptos sąnaudos	22.376	9.100	-	-	-	31.476
Kitos mokėtinos sumos	156.526	4.788	29.146	14.782	-	205.242
Kiti finansiniai įsipareigojimai	-	-	91.926	162.206	-	254.132
<b>Iš viso</b>	<b>178.902</b>	<b>13.888</b>	<b>162.837</b>	<b>212.081</b>	<b>93.714</b>	<b>661.422</b>

2023-12-31	Iki 1 mėn.	1–3 mėn.	3–12 mėn.	1–5 metai	Be termino	Iš viso
<b>Turtas</b>						
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 tikrąja verte, kurios pasikeitimai pripažįstami pelne arba nuostoliuose	-	-	-	-	97.962	97.962
<b>Iš viso</b>	<b>845.418</b>	<b>96.202</b>	<b>24.471</b>	<b>-</b>	<b>109.305</b>	<b>1.075.396</b>
<b>Įsipareigojimai</b>						
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
<b>Iš viso</b>	<b>98.148</b>	<b>40.061</b>	<b>124.733</b>	<b>232.818</b>	<b>75.122</b>	<b>570.882</b>

### 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:

	2024-12-31	Vidurkis, 2024	2023-12-31	Vidurkis, 2023
USD	1,0444	1,0823	1,1050	1,0814
GBP	0,82905	0,84675	0,86905	0,86981

Žemiau pateikiama informacija apie Bendrovės atvirąsias užsienio valiutos pozicijas:

2024-12-31	Turtas	Isipareigojimai	Atvira pozicija
Eurai	1.272.576	661.422	611.154
JAV doleriai	7.521	-	7.521
GBP	3.694	-	3.694
<b>Iš viso</b>	<b>1.283.791</b>	<b>661.422</b>	<b>622.369</b>

2023-12-31	Turtas	Isipareigojimai	Atvira pozicija
Eurai	1.448.921	570.882	878.039
JAV doleriai	45.223	-	45.223
GBP	3.526	-	3.526
<b>Iš viso</b>	<b>1.497.670</b>	<b>570.882</b>	<b>926.788</b>

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

Valiutos pavadinimas	2024-12-31	2023-12-31
JAV doleriai	(752)	(4.522)
GBP	(369)	(353)
<b>Iš viso</b>	<b>(1.121)</b>	<b>(4.875)</b>

#### Palūkanų normos rizika

2024 m. ir 2023 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 nepriimtinumą, vykdant produktų ir paslaugų įkainojimo valdymo ir vidinių išteklių perskirstymo funkcijas, analizuojant Bendrovėje vykstančius procesus ir procedūras, identifikuojant rizikos taškus ir įvertinant jų kontrolės pakankumą. Vidaus kapitalas operacinei rizikai apskaičiuojamas taikant bazinio indikatorius metodą vadovaujantis Lietuvos banko valdybos nutarimu patvirtintomis Valdymo įmonių kapitalo pakankumo reikalavimų taisyklėmis.

#### Vidaus kontrolė

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

### 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 subjektų įstatymą, pradinis kapitalas turi būti ne mažesnis kaip 125.000 eurų. Skaičiuojant valdymo įmonės nuosavų lėšų dydį pradinio kapitalo sudedamosios dalys nustatomos Reglamento (ES) Nr.575/2013 antroje dalyje.

Valdymo įmonės 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

2024 m. gruodžio 31 d. Bendrovės nuosavos lėšos yra 445.312 EUR (2023 m. gruodžio 31 d. – 636.934 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 2024 m. gruodžio 31 d. buvo – 1,35 (2023 m. gruodžio 31 d. – 2,33) (neaudituota).

Bendrovės vadovybė stebi nuosavų lėšų reikalavimo koeficientą, kad jis atitiktų įstatymo numatytus reikalavimus. 2024 m. gruodžio 31 d. ir 2023 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 nenumatyta 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) 2024 m. gruodžio 31 d. ir 2023 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 2024 m. gruodžio 31 d. ir 2023 m. gruodžio 31 d. vertinami tikrąja verte:

2024-12-31	1 lygis	2 lygis	3 lygis	Iš viso
<b>Finansiniai instrumentai</b>				
Skolos vertybiniai popieriai	-	-	-	-
Nuosavybės vertybiniai popieriai	17.949	-	-	17.949
Kolektyvinio investavimo subjektų investiciniai vienetai	-	342	91.491	91.833
<b>Finansiniai instrumentai iš viso</b>	<b>17.949</b>	<b>342</b>	<b>91.491</b>	<b>109.782</b>

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

2024 m. gruodžio 31 d. ir 2023 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.

Valdomo fondo Orion Healthcare & Wellness Fund 2024 m. vertinimo modelių pagrindinės prielaidos ir jų jautrumas atskleistas lentelėje žemiau:

Rodiklis	Modelyje naudota vertė	Numatomas pokytis	Turto vertės pokytis, tūkst. EUR
Diskonto norma	9,86%	+/-1%	-900 / +1000
Kapitalizavimo norma	7,86%	+/-1%	-800 / +1000

Kadangi NTER Agroland Debt Fund turtas apskaitytas pagal ateities sandorio sutartį, kurioje nėra jokių kintamų prielaidų, jautrumo analizė 2024 metais nebuvo atlikta. NTER Private Debt Fund turtas apskaitytas pagal amortizuotą savikainą arba rinkos kainą nenaudojant jokių kintamų prielaidų, jautrumo analizė 2024 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 2024-12-31	Dalyvių skaičius 2024-12-31	Grynujų aktyvų suma 2023-12-31	Dalyvių skaičius 2023-12-31
Investicinė kintamo kapitalo bendrovė	IKKB OMX Baltic Benchmark Fund	1.588.002	254	1.741.832	263
Uždaro tipo informuotiesiems investuotojams skirtas investicinis fondas	NTER USA Logistics Fund	10.752.531	90	8.111.889	70
Uždaro tipo informuotiesiems investuotojams skirtas investicinis fondas	NTER Alternative energy Fund II	9.107.144	34	6.316.029	34
Uždaro tipo informuotiesiems investuotojams skirtas investicinis fondas	NTER Alternative Lenders and Fintech Fund	2.321.235	8	1.244.606	7
Uždaro tipo informuotiesiems investuotojams skirtas investicinis fondas	NTER Agroland Debt Fund	9.509.793	81	8.716.546	76
Informuotiesiems investuotojams skirtas investicinis fondas	Orion Social Infrastructure Fund	4.074.938	50	1.945.531	26
Uždaro tipo informuotiesiems investuotojams skirtas investicinis fondas	NTER USA Private Equity Fund	24.567.236	77	16.665.799	78
Uždaro tipo informuotiesiems investuotojams skirtas investicinis fondas	Orion London Property Fund	698.829	42	1.521.088	42
Uždaro tipo informuotiesiems investuotojams skirtas investicinis fondas	NTER Opportunity Fund I	13.689.679	7	15.898.443	5
Uždaro tipo, informuotiesiems investuotojams skirta investicinė uždaroji akcinė bendrovė	ORION Healthcare and Wellness Fund	9.418.994	71	13.010.059	71

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

**UAB "NTER Asset Management"**  
2024 m. finansinės ataskaitos  
(eurais jeigu nenurodyta kitaip)

Uždaro tipo informuotiesiems investuotojams skirtas investicinis fondas	NTER Private Equity Fund I	6.721.194	43	8.124.614	43
Uždaro tipo informuotiesiems investuotojams skirtas investicinis fondas	Orion RE Income Fund I	3.661.001	101	3.862.636	101
Atviro tipo informuotiesiems investuotojams skirtas investicinis fondas	NTER Private Debt Fund	32.037.431	254	40.200.882	309
Uždaro tipo informuotiesiems investuotojams skirtas investicinis fondas	NTER Infrastructure fund	-	-	1.728.803	14
<b>Iš viso</b>		<b>128.148.007</b>		<b>129.088.757</b>	

### **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.

### **18 pastaba. Veiklos tęstinumas**

Finansinės ataskaitos parengtos veiklos tęstinumo principu ir numatoma, kad įmonė 2025 m. ir tolimesnėje ateityje galės tęsti savo veiklą.

Generalinis direktorius  
(įmonės vadovo pareigų pavadinimas)

2025-04-01  
(parašas, data)

Mantas Skipitis  
(vardas ir pavardė)

Finansų skyriaus vadovė  
(vyriausiojo buhalterio (buhalterio) arba galinčio tvarkyti apskaitą kito asmens pareigų pavadinimas)

2025-04-01  
(parašas, data)

Irena Tursienė  
(vardas ir pavardė)



## UAB Nter Asset Management vadovybės ataskaita už 2024 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 (pagrindinė darbovietė), valdybos narys (pirmininkas):

Mantas Skipitis

Kitos įmonės, kuriose šiuo metu užima vadovaujančias pareigas		
Juridinio asmens pavadinimas ir kodas	Įmonės buveinė (adresas)	Užimamos pareigos (vadovas (direktorius), valdybos narys, stebėtojų tarybos narys, kt.)
UAB „NTD1“, 304294869	Antano Tumėno g. 4-38, Vilnius	Direktorius
UAB „SC Baltic Realty“, 300653506	Jogailos g. 9, Vilnius	Generalinis direktorius
UAB „VIALEGMA“, 125843714	Vyrių Sodų 1-oji g. 23, Vilnius	Direktorius
UAB „Wealthgrow“, 305049050	Antano Tumėno g. 4, Vilnius	Direktorius
UAB „Latgaliai“, 305685269	Jogailos g. 9, Vilnius	Direktorius
UAB „Erebus Team 1“, 306972980	Jogailos g. 9, Vilnius	Direktorius

Valdyba:

Benas Poderis, valdybos narys, Investicijų valdymo skyriaus vadovas (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.)
Rigel Capital Partners Limited, 09134022	9 Warley Hill Brentwood, Essex, United Kingdom	Direktorius (direktorių tarybos narys), pagrindinė darbovietė
Onvestors Advisory Limited, 9829321	Abacus House (Lower Ground Floor), 107 Warley Hill, Brentwood, CM14 5HG	Direktorius (direktorių tarybos narys)
UAB Orion Leasing, 305788664	Gynėjų g. 4-333, Vilnius	Valdybos narys
UAB "Nordrent", 304966459	Oršos g. 4-102, Vilnius	Valdybos narys

Paulius Vazniokas, valdybos narys

Kitos įmonės, kuriose šiuo metu užima vadovaujančias pareigas		
Juridinio asmens pavadinimas ir kodas	Įmonės buveinė (adresas)	Užimamos pareigos (vadovas (direktorius), valdybos narys, stebėtojų tarybos narys, kt.)
UAB „Baltic Food Investment“, 303312104	A. Tumėno g. 4, Vilnius	Direktorius, pagrindinė darbovietė
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 2024 METAIS**

2024 m. Valdymo įmonė skyrė daug dėmesio pasirengimui veiklai pagal alternatyviųjų kolektyvinio investavimo subjektų valdymo įmonės licenciją (toliau – AKISVĮ). 2024-06-04 Lietuvos bankas suteikė įmonei AKISVĮ licenciją, kuri suteikia galimybes vykdyti veiklą visoje ES ir EEE šalyse pagal vieną Europos Sąjungos reguliavimą. AKISVĮ licencijos gavimas yra reikšmingas žingsnis ir svarbus pasiekimas – tai kokybės ženklas, parodantis, kad valdymo įmonė laikosi ES alternatyviems fondų valdytojams nustatytų atitikties standartų. UAB „Nter Asset Management“ gauta licencija numato griežtesnius rizikos valdymo, turto vertinimo, saugojimo, investuotojų teisių apsaugos ir informavimo reikalavimus.

Vienas reikšmingiausių pokyčių, gavus AKISVĮ licenciją – visų fondų turtas perduotas saugoti depozitoriumui, kurio pagrindinė funkcija – saugoti investuotojų investicijas, atstovauti jų interesams ir užtikrinti, kad fondo valdytojas veiktų sąžiningai visų fondo investuotojų atžvilgiu. Taigi Bendrovės valdomiems informuotiesiems investuotojams skirtiems fondams pradėjus teikti depozitoriumo paslaugas, ne tik padidinta finansinė kontrolė, bet ir dar labiau sustiprina investuotojų interesų apsauga.

Be kita ko, dėl su AKISVĮ licencija susijusių reikalavimų bei siekiant dar labiau efektyvinti vidaus kontrolę, 2024 m. įmonei pradėtos teikti profesionalios vidaus audito funkcijos: šiam tikslui pasitelkta ilgametę patirtį turinti tarptautinė įmonė Advisense UAB (ankstesnis pavadinimas – Transcendent Group Baltics, UAB), kuri 2024 m. atliko įmonės pinigų plovimo ir teroristų finansavimo prevencijos (toliau – PPTFP) bei atitikties ir rizikos valdymo auditus.

2024 m. pabaigoje Bendrovėje darbuotojų skaičius liko toks pat – 25 darbuotojai.

Lietuvos banko patikrinimų 2024 m. nebuvo.

### **Svarbiausi 2024 m. įvykiai**

2024-05-29 Valdyba priėmė sprendimą dėl informacijos saugos pareigūno funkcijų delegavimo ir sutarties su UAB Baltic Amadeus sudarymo. Atitinkamai sutartis sudaryta 2024 m. viduryje ir nuo to laiko įmonė bendradarbiauja su UAB Baltic Amadeus informacijos saugos srityje.

2024-08-08 stiprinant pinigų plovimo ir teroristų finansavimo prevencijos (toliau – PPTFP) funkcijas, Eglė Zubronova, ilgametė įmonės darbuotoja ir AML srities specialistė, paskirta uždarosios akcinės bendrovės Nter Asset Management AML pareigūne (darbuotoja, atsakinga už pinigų plovimo ir teroristų finansavimo prevencijos priemonių įgyvendinimą ir už tarptautinių sankcijų įgyvendinimą bendrovės veikloje). Eglei tapus AML pareigūne įmonėje suformuota dviejų žmonių, dirbančių su PPTFP, komanda.

2024-10-04 UAB KPMG Baltics pasirinktas įmonės ir įmonės valdomų kolektyvinio investavimo subjektų vertintoju 2024 m. laikotarpiui

2024-10-04 priimtas sprendimas pradėti investicinės kintamojo kapitalo bendrovės „OMX Baltic Benchmark Fund“ likvidavimo procesą.

2024-12-20 Sėkmingai realizavus uždarojo tipo informuotiesiems investuotojams skirtą investicinio fondo „Nter Infrastructure Fund“ investiciją į Palangos aplinkkelį, priimta sprendimas uždaryti fondą, atsiskaitant su investuotojais iki 2024 m. pabaigos.

### **Valdomas turtas**

2024 metais Bendrovės grynujų aktyvų vertė sumažėjo 1,11 % - nuo 129,36 mln. Eur iki 127,92 mln. Eur, Bendrovės valdomas turtas 2024 m. sudarė 156,99 mln. Eur.

2024 m. „Nter Infrastructure Fund“ pardavė pastaruosius 5 metus valdytą Palangos aplinkkelio projektą. Fondas pasiekė tikslinę grąžą ir lėšas paskirstė investuotojams

Remiantis 2022 m. priimtu „Orion London Property Fund“ fondo likvidavimo planu, 2024 m. ir toliau buvo tęsiamas turto realizavimas, todėl grynujų aktyvų vertė sumažėjo 54 % - 0,82 mln. Eur.

Dėl dividendų išmokėjimo „Orion Healthcare & Wellness Fund“ grynujų aktyvų vertės sumažėjo 28 %.

Didžiausias fondo grynujų aktyvų augimas fiksuotas „Nter Social Infrastructure Fund“, „Nter Alternative Lenders and Fintech Fund“ ir „Nter Alternative Energy Fund II“ - fondų grynujų aktyvų vertės augo 109 %, 86% ir 44 %. „Nter Social Infrastructure Fund“ valdoma įmonė užėmė 1 vietą „Šiaulių tardymo izoliatoriaus iškėlimo iš miesto centrinės dalies į Šiaulių r. sav. viešojo ir privataus sektorių partnerystės konkurse, 2024 m. pasirašyta preliminarini pirkimo sutartis dėl Šiaulių komisariato projekto, kuris vystomas (viešojo ir privataus sektorių partnerystės būdu) perėmimo, kuri tikimasi įsigalios 2025 m. I ketvirtį. „Nter Social Infrastructure Fund“ fondas 2024 m. pritraukė 2,18 mln. Eur investicijų. „Nter Alternative Energy Fund II“ fondas 2024 m. pritraukė 2 mln. Eur investicijų. „Nter Alternative Lenders and Fintech Fund“ fondo turtas padidėjo iki 2,78 mln. Eur, grynujų aktyvų vertė išaugo 86 % - nuo 1,25 mln. Euri ki 2,32 mln. Eur.

„Nter Private Debt Fund“ fondo turto vertė metų pabaigoje siekė 38 mln. Eur, buvo atliktos kelios sėkmingos investicijos Lietuvoje ir pirmoji investicija Lenkijoje.

„Nter Opportunity Fund“ fonde per 2024 m. vyko aktyvus objektų realizavimas, realizuota NT objektų už 4,5 mln. Eur.

„Nter Private Equity Fund I“ fondas realizavo vieną iš portfelyje esančių investicijų ir paskirstė lėšas investuotojams, fondo grynujų aktyvų vertė sumažėjo 20%.

2024 m. vykusio visuotinio akcininkų susirinkimo sprendimu buvo priimtas sprendimas dėl „OMX Baltic Benchmark Fund“ likvidavimo, 2024 m. pabaigai fondo portfelis yra pilnai realizuotas, per 2025 m. planuojamas atsiskaitymas su investuotojais ir fondo uždarymas.

Fondo grynujų aktyvų augimas fiksuotas „Nter USA Logistics Fund“ ir „Nter USA Private Equity Fund“ - fondų grynujų aktyvų vertės augo 27 % ir 48 % JAV fondams pradėjus aktyviai pildyti savo portfelius, pašaukimų skaičius investuotojams padidėjo.

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

2024-12-31		
Fondo pavadinimas	Grynieji aktyvai, tūkst. EUR	Valdomo turto vertė, tūkst. EUR
Nter Agroland Debt Fund	9 510	9 682
Nter Opportunity Fund I	13 690	25 583
IKKB OMX Baltic Benchmark Fund	1 588	1 594
Nter USA Logistics Fund	10 753	10 814
Orion London Property Fund	699	699
Orion RE Income Fund I	3 661	4 428
Orion Healthcare & Wellness Fund	9 419	15 597
Nter USA Private Equity Fund	24 567	24 652
Nter Private Debt Fund I	32 037	38 105
Nter Private Equity Fund I	6 497	7 121
Nter Social Infrastructure Fund	4 075	6 795
Nter Alternative Energy Fund II	9 107	9 140
Nter Alternative Lenders and Fintech Fund	2 321	2 776
Viso	127 924	156 986

## Finansiniai rezultatai

Bendrovės veiklos pajamos per metus paaugo 12% iki 2,31 mln. eurų (2023 m. – 2,06 mln. eurų). Didžiąją dalį pajamų 2024 m. sudarė valdymo mokestis – 1.890,46 tūkst. eurų. Atitinkamai augant Bendrovės pajamoms ir plėtrai augo ir Bendrovės veiklos sąnaudos – nuo 1,315 tūkst. eurų iki 1,879 tūkst. eurų. 2024 m. Bendrovė pasiekė pelningų rezultatų ir uždirbo 127 tūkst. eurų pelną (2023 metais bendrovės pelnas sudarė 210 tūkst. Eurų. Bendrovė tikisi ilguoju laikotarpiu sėkmingai vykdyti plėtrą, o 2025 metus ir toliau skirti investavimui į naujų produktų platinimą, personalo kvalifikaciją bei žinomumo didinimą.

## Aplinkosauga ir veiksmai dėl klimato kaitos

Bendrovė savo strateginiuose tiksluose yra įsipareigojusi veikti atsakingai, pripažindama klimato kaitos iššūkius ir siekdama sumažinti neigiamą poveikį aplinkai. Bendrovė valdo įvairias turto klases (pavyzdžiui, akcijas, obligacijas, alternatyvias investicijas) per skirtingas teisinių formų rūšis (pavyzdžiui, privataus kapitalo, nekilnojamo turto ir alternatyvius fondus). Ataskaitiniu laikotarpiu pati Bendrovė reikšmingų aplinkosaugos srityje koncentruotų projektų neįgyvendino.

## Kova su korupcija ir kyšininkavimu

Siekdama sumažinti išorinio ir vidinio papirkimo riziką, Bendrovė taiko vidines procedūras, užtikrinančias veiklos skaidrumą užkertant galimybę būti įtrauktiems į nusikaltimus. Bendrovė savo veikloje yra patvirtinusi bendruosius etikos standartus, kuriais savo veikloje turi vadovautis valdymo įmonės darbuotojai. Tai dalykinės elgsenos gairių rinkinys, skirtas ugdyti darbuotojų moralinę kompetenciją, padėti suprasti organizacijos vertybes, racionaliai organizuoti savo veiklą, kurti pozityvius darbo santykius, priimti teisingus ir geriausius sprendimus, paremtus verslo etikos principais (įskaitant netoleruotinus veiksmus susijusius užsienio pareigūnų (ir ne tik) papirkimu sudarant tarptautinius verslo sandorius, kitus su kyšininkavimu susijusius veiksmus).

## Pagrindinės rizikos rūšys

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

- **Atitikties rizika.** Valdymo įmonė, valdydama atitikties riziką, yra patvirtinusi Atitikties rizikos valdymo politiką. Už atitikties funkcijos vykdymą yra atsakingas atitikties specialistas, kurio funkcijos, teisės ir pareigos yra nustatytos Atitikties rizikos valdymo politikoje.
- **Rinkos rizika.** Tai rizika patirti nuostolius dėl mažo rinkos likvidumo, kuris neleidžia parduoti turimo turto (investicijos) laiku ir už norimą kainą arba visiškai atima galimybę perduoti turimą turtą (investiciją). Valdymo įmonėje yra įdiegta rinkos rizikos valdymo sistema, kurios prevenciniai valdymo įrankiai yra:
  - o Rinkos rizikos prisiėmimo ir valdymo reglamentavimas,
  - o Rinkos rizikos limitų sistema (turto klasių limitai valdomame portfelyje, įvairių pozicijų limitai valdomame portfelyje, kt.),
  - o Rinkos rizikos kontrolė,
  - o Kitos rinkos operacinės rizikos valdymo priemonės ir procedūros.
- **Kredito rizika.** Tai rizika, kad kita šalis nesugebės vykdyti įsipareigojimų įmonei. Siekiant suvaldyti šią riziką, visada atidžiai įvertiname kliento patikimumą ir vadovaujantis rizikos valdymo taisyklėmis, nustatytomis 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, įsiskolinimo 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 veiksniai 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:

- Darbuotojų savikontrolė;
  - Atitinkami darbuotojų ir valdybos narių atsakomybė ir kompetencija, kvalifikacijos ir neprikaištingos reputacijos, etiško elgesio, pakankamos patirties ir reikiamų įgūdžių savo pareigoms atlikti, reikalavimai;
  - Patvirtinimų, autorizacijos, 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 prieštarinčiai;
  - 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

2024 metais Bendrovė tęsė 2023 metais patvirtintą ilgalaikę veiklos strategiją, išskeldama tikslą pasiekti 300 mln. EUR valdomo turto dydį bei besispecializuoti trijose pagrindinėse privataus turto klasėse – privati skola, privatus kapitalas ir nekilnojamas turtas.

Atsižvelgdama į geopolitinę aplinką ir ekonominę konjunktūrą, Bendrovės 2025 m. planai yra nukreipti į klientų valdomo turto apimčių didinimą, bei esamo klientų turto vertės didinimą, priimant geriausias fondų valdymo sprendimus. Fondų administravimo srityje Bendrovė toliau tobulins procesus, diegs papildomas kontrolės procedūras siekdama didinti veiklos efektyvumą bei mažinti rizikas.

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 tęstinumą 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.

### **Pobalansiniai įvykiai**

Pagal Lietuvos Respublikos įmonių finansinės atskaitomybės standartus, Bendrovė atliko įvertinimą, ar po ataskaitinio laikotarpio pabaigos, iki šio finansinio ataskaitų rinkinio tvirtinimo dienos, buvo įvykę pobalansiniai įvykiai, galintys turėti reikšmės finansinei atskaitomybei.

Po ataskaitinio laikotarpio pabaigos pobalansinių įvykių, turinčių reikšmingos įtakos Bendrovės finansinei būklei ar veiklai, nenustatyta.

### **Kita reikalaujama atskleisti informacija**

Bendrovė neturi įgaliojimų ir įsipareigojimų išleisti ir supirkti savo akcijas.

Generalinis direktorius  
(įmonės vadovo pareigų pavadinimas)

2025-04-01  
(parašas, data)

Mantas Skipitis  
(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:

- 2024 m. gruodžio 31 d. finansinės būklės ataskaita;
- tą dieną pasibaigusių metų bendrųjų pajamų ataskaita;
- tą dieną pasibaigusių metų nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita;
- tą dieną pasibaigusių metų pinigų srautų ataskaita;
- aiškinamasis raštas, įskaitant reikšmingų apskaitos metodų santrauką.

Mūsų nuomone, pridėtos finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai pateikia Bendrovės 2024 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę bei tuomet pasibaigusių metų jos finansinius veiklos rezultatus ir pinigų srautus pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, priimtus taikyti Europos Sąjungoje (toliau - TFAS (ES)).

#### 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 specialistų etikos standartų valdybos išleistą Tarptautinį apskaitos profesionalų etikos kodeksą, įskaitant nepriklausomumo reikalavimus (toliau - TASESV kodeksas) ir Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito ir kitų užtikrinimo paslaugų įstatymo reikalavimus, susijusius su auditu Lietuvos Respublikoje. Mes taip pat laikomės kitų etikos reikalavimų, susijusių su Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito ir kitų užtikrinimo paslaugų įstatymu ir TASESV kodeksu. Mes tikime, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami mūsų nuomonei pagrįsti.

#### Pagrindiniai audito dalykai

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



## Pagrindiniai audito dalykai (tęsinys)

### Fondų ir investicinių bendrovių valdymo pajamos

2024 m. Bendrovės pajamos buvo 2 312 tūkst. eurų (2023 m. pajamos - 2 059 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 gryųjų 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.

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“.

### Kaip audito metu nagrinėjome pagrindinį audito dalyką

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 nuostatomis;
- 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 gryųjų aktyvų vertėms arba investuotojų įsipareigojimo investuoti į fondą ir uždarojo tipo investicinę bendrovę sumai;
- įvertinome sėkmės mokesčio pajamų egzistavimą ir tikslumą, įvertindami sėkmės mokesčio apskaičiavimo pagrįstumą, remdamiesi fondų ir uždarojo tipo investicinių bendrovių taisyklėmis;
- palyginome valdymo mokesčio pajamas 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.

## Pagrindiniai audito dalykai (tęsinys)

### Nekotiruojamų investicijų, apskaitomų tikrąja verte, vertinimas

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

2024 m. gruodžio 31 d. Bendrovės investicijų portfelio vertė sudarė 110 tūkst. eurų (2023 m. gruodžio 31 d. - 98 tūkst. eurų).

Nekotiruojamų investicijų vertė 2024 m. gruodžio 31 d. sudarė 91 tūkst. eurų (2023 m. gruodžio 31 d. - 79 tūkst. eurų).

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

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

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

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“.

### Kaip audito metu nagrinėjome pagrindinį audito dalyką

Audito metu, be kitų, atlikome tokias procedūras, susijusias su vadovybės atliktu investicijų vertinimu:

- 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.

### **Kita informacija**

Kitą informaciją sudaro informacija, pateikta Bendrovės vadovybės ataskaitoje, 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 vadovybės ataskaitoje pateikta finansinė informacija atitinka tų pačių finansinių metų finansines ataskaitas bei ar vadovybės ataskaita buvo parengta laikantis taikomų teisinių reikalavimų. Mūsų nuomone, pagrįsta finansinių ataskaitų audito metu atliktu darbu, visais reikšmingais atžvilgiais:

- Bendrovės vadovybės ataskaitoje pateikti finansiniai duomenys atitinka tų pačių finansinių metų finansinių ataskaitų duomenis; ir
- Bendrovės vadovybės ataskaita, buvo parengta laikantis Lietuvos Respublikos įmonių ir įmonių grupių 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 TFAS (ES), 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.

## 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 patvirtinimą kad laikomės atitinkamų etikos reikalavimų dėl nepriklausomumo, ir juos informavome apie visus santykius ir kitus dalykus, kurie, galėtų būti pagrįstai vertinami, kaip turintys įtakos mūsų nepriklausomumui ir, jei reikia, apie susijusias apsaugos priemones.

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

## Išvada dėl kitų teisinių ir priežiūros reikalavimų

### Paskyrimas

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 dveji 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  
2025 m. balandžio 01 d.