

UAB FMĮ „Orion Securities“

Bendrovės 2018 metų metinis pranešimas
ir finansinės ataskaitos, parengtos pagal
Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus,
priimtus taikyti Europos Sajungoje, pateikiamos
kartu su nepriklausomo auditoriaus išvada

TURINYS

	Puslapis
NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA	3
METINIS PRANEŠIMAS	8
BENDRŲJŲ PAJAMŲ ATASKAITA	17
FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA	18
PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA	20
BENDROJI INFORMACIJA	21
APSKAITOS PRINCIPAI	22
FINANSINIŲ RIZIKŲ VALDYMAS	30
KITOS FINANSINIŲ ATASKAITŲ PASTABOS	37

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

UAB FMĮ Orion securities akcininkams:

Išvada dėl finansinių ataskaitų auditu

Nuomonė

Mes atlikome UAB FMĮ Orion securities (toliau – „Įmonė“) finansinių ataskaitų, kurias sudaro 2018 m. gruodžio 31 d. finansinės būklės ataskaita ir tą dieną pasibaigusių metų bendruju pajamų ataskaita, nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita, pinigų srautų ataskaita bei aiškinamasis raštas, išskaitant reikšmingų apskaitos metodų santrauką, auditą.

Mūsų nuomone, pridėtos finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai pateikia Įmonės 2018 m. gruodžio 31 d. finansinę padėtį ir tą dieną pasibaigusių metų finansinius veiklos rezultatus ir pinigų srautus pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, priimtus taikyti Europos Sajungoje.

Pagrindas nuomonei pareikštis

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 Įmonės pagal Tarptautinių buhalterių etikos standartų valdybos išleistą „Buhalterių profesionalų etikos kodeksą“ (toliau – TBESV kodeksas) ir Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų auditu įstatymo reikalavimus, susijusius su auditu Lietuvos Respublikoje. Mes taip pat laikomės kitų etikos reikalavimų, susijusiu su Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų auditu įstatymu ir TBESV kodeksu.

Mes tikime, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami mūsų nuomonei pagrįsti.

Pagrindiniai audito dalykai

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

Pagrindinis audito dalykas	Mūsų atsakas į audito dalyką
Gautinų sumų ir suteiktų paskolų atgaunamumo vertinimas (žr. 11 ir 14 pastabą finansinėse ataskaitose)	Be kitu, mes atlikome šias audito procedūras: Peržiūrėjome Įmonės atliktą prekybos gautinų sumų ir suteiktų paskolų vertinimą bei apskaitytą vertės sumažėjimą, aptaréme su Įmonės vadovybe ir peržiūrėjome vadovybės priešlaidas, naudotas vertės sumažėjimo apskaičiavimui. Mes gavome Įmonės parengtas paskolų ir gautinų sumų išisenėjimo ataskaitas ir patikrinome jų klasifikavimo pagal terminus teisingumą peržiūrėdami su atsirinktomis paskolomis ir gautinomis sumomis susijusias sąskaitas-faktūras.
2018 m. gruodžio 31 d. Įmonės trumpalaikių prekybos gautinų sumų likutis sudarė 412 tūkst. EUR, o suteiktų paskolų likutis sudarė 352 tūkst. EUR. Sprendžiant dėl gautinų sumų ir suteiktų paskolų atgaunamumo Įmonės vadovybė vertina paskolas ir gautinas sumas individualiai ir atsižvelgia į tokius specifinius veiksnius: gautų užstatų pakankamumą ir kokybę, skolų senatį, ypatingas su klientu susijusias aplinkybes (tokias kaip bendras patikimumas, finansinė būklė, savininkų struktūra ir patikimumas ir bet kokia kita susijusi informacija), kliento pastarųjų mokėjimų istoriją bei poataskaitinius mokėjimus.	

Mūsų nuomone, šie Įmonės atliekami vertinimai ir su jais susiję skaiciavimai yra reikšmingi, nes šios gautinos sumos ir paskolos sudaro apytiksliai 26% viso Įmonės turto 2018 m. gruodžio 31 d. finansinės būklės ataskaitoje. Dėl šios priežasties mes manome, kad ši sritis yra pagrindinis auditu dalykas.

Mes peržiūrėjome Vadovybės vertinimą dėl individualiai reikšmingų pradelstų gautinų sumų ir suteiktų paskolų likučių. Mes patikrinome poataskaitinius mokėjimus bei patikrinome kitus prieinamus duomenis, kurie pagrindžia faktus ir aplinkybes ir kuriais remiantis vadovybė atliko gautinų sumų ir suteiktų paskolų likučių vertės sumažėjimą.

Atrinktos paskoloms ir gautinoms sumoms mes taip pat gavome nepriklausomus patvirtinimus, peržiūrėjome poataskaitinius mokėjimus ir atlikome kitas procedūras, reikalingas įsitikinti likučių egzistavimui ir teisingumu.

Mes taip pat įvertinome su paskolomis ir gautinomis sumomis bei jų vertės sumažėjimu susijusių atskleidimų finansinėse ataskaitose pakankamumą bei atitikimą 9-ojo TFAS „Finansiniai instrumentai“ reikalavimams.

Finansinių priemonių pripažinimas ir vertinimas (žr. 12 ir 14 pastabą finansinėse ataskaitose)

2018 m. gruodžio 31 d. Bendrovė finansinės būklės ataskaitoje apskaitė finansinį turą, kuris apskaitomas tikraja verte per pelną (nuostolius) ir kurio vertė sudarė 1 185 tūkst. EUR bei finansinį turą, kuris apskaitomas amortizuota savikaina ir kurio vertė sudarė 352 tūkst. EUR.

Didžioji dalis Įmonės finansinių priemonių yra apskaitomas tikraja verte. Tikroji vertė nustatoma remiantis viešai skelbiamaomis aktyvių finansų rinkų vertybinių popierių kainomis ar kita viešai prieinama informacija.

Dalis finansinių priemonių, tokią kaip suteiktos paskolos su fiksuoja palūkanų norma ir REPO sutartys yra apskaitomas amortizuota savikaina, naudojant efektyvios palūkanų normos metodą.

Finansinės priemonės ir jų vertė Įmonės 2018 m. gruodžio 31 d. finansinės būklės ataskaitoje sudaro reikšmingą dalį – apie 51% Įmonės turto, todėl mes manome, kad ši sritis yra pagrindinis auditu dalykas.

Be kitu, mes atlikome šias audito procedūras:

Susipažinome su finansinio turto apskaitos, priskyrimo, klasifikavimo bei vertinimo procesais Įmonėje ir identifikavome finansinių priemonių vertinimo metodus ir naudotą informaciją.

Atsirinktoms finansinių priemonių pozicijoms mes atlikome metų pabaigoje patiekotos apskaitinės vertės perskaiciavimą, atsižvelgdami į finansinės priemonės tipą ir atitinkamus apskaitos politikos reikalavimus:

- gavome trečiųjų šalių patvirtinimus dėl tam tikrų finansinių priemonių kieko ir faktinio likučio, tam tikrais atvejais trečiųjų šalių (bankų) patvirtinimuose buvo nurodytos ir rinkos kainos;
- peržiūrėjome finansinių priemonių, kurios vertinamos amortizuota savikaina, apskaitines vertes 2018 m. gruodžio 31 d. ir įvertinome šių sumų apskaitymo teisingumą, išskaitant palūkanų apskaičiavimą ir vertę;
- atitinkamų finansinių priemonių likučius mes perskaiciavome naudodami viešai prieinamas reguliuojamų rinkų kainas arba kitus prieinamus duomenis ir palyginome juos su atitinkamų finansinių priemonių apskaitinėmis vertėmis Įmonės 2018 m. gruodžio 31 d. finansinės būklės ataskaitoje;
- peržiūrėjome atsirinktų finansinių priemonių vertes įsigijimo datai ir palyginome su vertėmis 2018 m. gruodžio 31 d. bei patikrinome

	atitinkamų atsirinktų finansinių priemonių vertės pasikeitimus per 2018 m., apskaitytus bendrujų pajamų ataskaitoje bei finansinės būklės ataskaitoje.
Paslaugų ir komisinių pajamų pripažinimas (žr. 1 pastaba)	
<p>Įmonė teikia 3 pagrindinių tipų paslaugas: tarpininkavimo kapitalo rinkose paslaugas, įmonių finansų paslaugas ir privačios ir investicinės bankininkystės paslaugas. Kitos paslaugos (rinkos formavimas ir finansinių priemonių apskaita ir saugojimas) sudaro mažą įmonės pajamų dalį.</p> <p>Įmonės pajamos apskaitomos išrašant sąskaitas faktūras arba nuskaitomas tiesiai nuo klientų sąskaitų pagal sutartyse nustatytus komisinių ir kitų mokesčių tarifus.</p> <p>Įmonės paslaugų ir komisinių pajamos 2018 m. sudarė 2,9 mln. EUR. Reikšmingi pasikeitimai, susiję su transakcijų kiekių bei taikomų komisinių ir kitų mokesčių pasikeitimu galėtų turėti reikšmingos įtakos ataskaitinių metų įmonės finansiniams veiklos rezultatams. Dėl šios sumos reikšmingumo mes manome, kad ši sritis yra pagrindinis audito dalykas.</p>	<p>Be kitų, mes atlikome šias auditu procedūras:</p> <p>Identifikavome įmonės gaunamų pajamų tipus ir jų pripažinimo metodus bei peržiūrėjome joms taikomą apskaitos politiką.</p> <p>Pajamoms, kurios apskaitomos klientams išrašant sąskaitas faktūras arba pagal sutartis, atlikome detaliuosius testus bei peržiūrėjome gautus trečiųjų šalių patvirtinimus.</p> <p>Pajamoms, kurios apskaitomos įvykus transakcijoms ir už kurias apmokėjimas nuskaiciuojamas tiesiai nuo kliento sąskaitos (pagal įmonės nustatytus įkainius, kurie taip pat numatomi ir sutartyje su klientu), atlikome kontrolės testus bei detaliuosius testus.</p> <p>Patikrinome kontrolės procedūras, susijusias su atlirkomis transakcijomis:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Atsirinkome tam tikrų pajamų įrašus apskaitos sistemoje ir palyginome juos su atitinkamų dienų detalizacijomis įmonės sistemoje, kurioje fiksuojami sandoriai. • Atsirinktus sandorius patikrinome su transakcijomis bankinėse sistemose, per kurias buvo formuojami šie sandoriai (sandorio data, suma, tipas). • Patikrinome, ar už atitinkamas transakcijas priskaičiuotas komisinis mokesčis atitinka įmonės taikomus įkainius. • Testavome atliktų sandorių patvirtinimo kontroles – atsirinktoms transakcijoms perklausėme telefoninių pokalbių metu klientų atlirkus užsakymus/gautus patvirtinimus dėl transakcijų.

Kiti dalykai

Įmonės finansines ataskaitas už metus, pasibaigusius 2017 m. gruodžio 31 d. auditavo kitas auditorius, kuris 2018 m. kovo 26 d. pareiškė nemodifikuotą nuomonę apie šias finansines ataskaitas.

Kita informacija

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

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

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

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

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

Vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atskomybė už finansines ataskaitas

Vadovybė yra atsakinga už šiu finansinių ataskaitų parengimą ir teisingą pateikimą pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, priimtus taikyti Europos Sajungoje, 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 Įmonės gebėjimą testi veiklą ir atskleisti (jei būtina) dalykus, susijusius su veiklos tēstinumu ir veiklos tēstinumo apskaitos principo taikymu, išskyrus tuos atvejus, kai vadovybė ketina likviduoti Įmonę ar nutraukti veiklą arba neturi kitų realių alternatyvų, tik taip pasielgti.

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

Auditoriaus atskomybė už finansinių ataskaitų auditą

Mūsų tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą dėl to, ar finansinės ataskaitos kaip visuma néra 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 pagrūsti numatyti, kad atskirai ar kartu jie gali turėti didelės įtakos vartotojų ekonominiam sprendimams, priimamiems remiantis finansinėmis ataskaitomis.

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

- Nustatome ir įvertiname finansinių ataskaitų reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės arba klaidų riziką, suplanuojame ir atliekame procedūras kaip atsaką į tokią riziką ir surinkame pakankamą tinkamų auditu įrodymų mūsų nuomonei pagrūsti. Reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės neaptikimo rizika yra didesnė nei reikšmingo iškraipymo dėl klaidų neaptikimo rizika, nes apgaule gali būti sukčiavimas, klastojimas, tyčinis praleidimas, klaudingas aiškinimas arba vidaus kontrolė nepaisymas.
- Suprantame su auditu susijusias vidaus kontroles, kad galėtume suplanuoti konkrečiomis aplinkybėmis tinkamas auditu procedūras, o ne tam, kad galėtume pareikšti nuomonę apie Įmonės vidaus kontrolės veiksmingumą.

- Įvertiname taikomų apskaitos metodų tinkamumą ir vadovybės atliktų apskaitinių vertinimų bei su jais susijusių atskleidimų pagrįstumą.
- Padarome išvadą dėl taikomo veiklos tēstinumo apskaitos principo tinkamumo ir dėl to, ar, remiantis surinktais įrodymais, egzistuoja su įvykiais ar sąlygomis susijęs reikšmingas neapibrėžtumas, dėl kurio gali kilti reikšmingų abejonių dėl Įmonės gebėjimo testi veiklą. Jeigu padarome išvadą, kad toks reikšmingas neapibrėžtumas egzistuoja, auditoriaus išvadoje privalome atkreipti dėmesį į susijusius atskleidimus finansinėse ataskaitose arba, jeigu tokiu 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 Įmonė negalės toliau testi 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 laikėmės atitinkamų etikos reikalavimų dėl nepriklausomumo, ir juos informuojame apie visus santykius ir kitus dalykus, kurie, galėtų būti pagrįstai vertinami, kaip turintys įtakos mūsų nepriklausomumui ir, jei reikia, apie susijusias apsaugos priemones.

Iš dalykų, apie kuriuos informavome už valdymą atsakingus asmenis, išskiriame tuos dalykus, kurie buvo svarbiausi atliekant einamojo laikotarpio finansinių ataskaitų auditą ir kurie laikomi pagrindiniais audito dalykais. Tokius dalykus apibūdiname auditoriaus išvadoje, jeigu pagal įstatymą arba teisés aktą nedraudžiamą 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

Įmonės visuotinio akcininkų susirinkimo sprendimu 2018 m. birželio 12 d. buvome pirmą kartą paskirti atlikti Įmonės finansinių ataskaitų auditą. Mūsų paskyrimas atlikti Įmonės finansinių ataskaitų auditą Įmonės visuotinio akcininkų susirinkimo sprendimu atnaujinamas kas antrais metais ir bendras nepertraukiamo paskyrimo laikotarpis yra 2 metai (2018 m. ir 2019 m. auditui).

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

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

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

Audito, kurį atlikus išleidžiama ši nepriklausomo auditoriaus išvada, užduoties partneris yra Romanas Skrebnevskis.

Auditorius Romanas Skrebnevskis
Auditoriaus pažymėjimas Nr. 000471

UAB „ROSK Consulting“
Įmonės audito pažymėjimo Nr. 001407

Vilnius, Lietuva
2019 m. kovo 19 d.

VADOVO ŽODIS

Po dvių metų nuoseklaus kainų augimo visose pagrindinėse turto klasėse, 2018 metai tapo nemažu iššūkiu investuotojams, pagrinde per paskutinius tris praėjusiu metų mėnesius. Daugelio šalių ekonomikos rodė lėčiausius augimo tempus per pastaruosius 4-5 metus, o kai kurių valstybių atskirais mėnesiais apskritai traukėsi. Iš didžiujų ekonomikų stabilių gera situacija galėjo pasigirti tik JAV, kurios BVP augimo tempai išliko 3 proc. ribose, o bedarbystės rodiklis mažiau nei 4 proc. Politinės įtampos dėl muitų karų ypatingai stipriai veikė Kinijos rinką, kuri paskui save žemyn tempė ir prekybos partneres. Azijos ir Europos šalys į bet kokią prastesnę naujieną dėl galimų muitų padidinimo reagudavo gana jautriai. Tačiau, nors 2018-ieji buvo gana neramūs, bendras pasaulio BVP augimo tempas išliko apie 3,7 proc., t.y. panašus į 2017 lygi. Nuogastaujama, kad 2019-ieji bus prastesni pasaulio ekonomikoms ir augimo tempas sulėtės iki 3,5 proc.

2018-ieji prasidėjo rekordiškai gerai akcijų rinkoms. Visame pasaulyje buvo jaučiamas pozityvumas. JAV didžiausių kompanijų indeksas (S&P500) po sumažintos mokesčinės naštos rekordiškai ilgai kilo neturėdamas didesnės korekcijos nei 5 proc. Tačiau jau vasarį į rinkas grįžo svyrauimai, atnešę apie 10 proc. korekciją daugeliui turto klasių.

JAV kapitalo rinkas stabdė palūkanų normų kilimas, kitų šalių rinkas lydėjo lėtėjančios ekonomikos ženklai. Šis ekonomikų tempo išsiskyrimas atsispindėjo ir akcijų rinkose. Jei JAV akcijos antrą ir trečią ketvirčius rodė stiprų augimą, tai Kinijos įmonių akcijos tėsė kritimą visus metus, o Europos akcijos stipresnį augimą turėjo tik porą mėnesių nuo kovo iki gegužės vidurio. Obligacijų rinkoje geriausius rezultatus rodė Vokietijos vyriausybės obligacijos.

Politinė situacija 2018 buvo ganėtinai įtempta. Griežtą toną diktavo JAV prezidentas Donaldas Trumpas, kuris bando priversti pasauly žaisti pagal „sąžiningas taisykles“, o visus „nepaklusniuosius“ apdovanodamas muitais tų šalių prekėms ir paslaugoms. Europa be JAV-Kinijos muitų konflikto turi nesibaigiančias Brexit derybas. Džiugina tik tai, kad bent kol kas ES išlaikė vienybę ir principingai laikosi savo tikslų. Šių užtęstų politinių – tarptautinių santykių konfliktų vystymasis turės didelės reikšmės pasaulinės ekonomikos vystymuisi ir 2019 m.

Lietuvos įmonėms 2018 m. tapo nemažu iššūkiu suvaldyti augančius darbo užmokesčio kaštus, antri iš eilės prasti metai buvo ir žemės ūkyje veikiančioms įmonėms. Tad šiaisiai metais laukiamas mažesnių dividendų derliaus už praeitus metus. Ribota vietinė konkurencija bankiniame sektorius atsiliepia augančiomis bankų maržomis ir griežtėjančiomis paskolų sąlygomis. Iš kitos pusės, tai atveria didesnes galimybes kitiems kapitalo rinkų dalyviams. Tad šiaisiai metais matysime daugiau bandymų išleisti obligacijas, bus aktyvus privatus skolinimasis. Visgi tikime, kad 2019 metai bus aktyvūs ir įdomūs naujais investiciniais projektais.

Pagarbiai,
Direktorius Alius Jakubėlis



2019 m. Iunio 19 d.

Konkurencinė aplinka

Remiantis Lietuvos Banko pateikiamais duomenimis, 2018 m. Lietuvoje veikė 7 finansų maklerio įmonės, kurių bendras turtas sudarė 9.2 mln. EUR, o bendras patikėjimo teise valdomas klientų turtas viršijo 1.6 mlrd. EUR. Pagal patikėjimo teise valdomą klientų turą Orion Securities užėmė lyderiaujančią poziciją bei buvo antra pagal nuosavo turto dydį.

J rinką turėtų ateiti keletas naujai besiteigiančių finansų maklerio įmonių, taip pat augančią konkurenciją matome iš sutelktinio finansavimo platformų, kurios praeitais metais nukreipė savo žvilgsnį į kapitalo pritraukimą įmonėms.

SVARBIAUSI 2018 METŲ IJVYKIAI

- Veiklą pradėjo Orion filialas Norvegijoje.
- 2018 m. pabaigoje įsteigtas Gerovės valdymo padalinys (anglų k. – wealth management).

APIE ĮMONĘ

UAB FMĮ Orion Securities - didžiausia ne bankinė finansų maklerio įmonė Lietuvoje, užsiimanti tarpininkavimu prekiaujant vertybiniais popieriais, taip pat įmonių finansų, privačios bankininkystės ir finansų valdymo paslaugų teikimu privatiems ir juridiniams asmenims. Lietuvos rinkoje veikiame nuo 1993 metų. Orion Securities yra Vilniaus, Rygos, Talino ir Varšuvos biržų narė, licencijuota finansų maklerio įmonė, kurios veiklą prižiūri Lietuvos bankas.

Bendrovė įsteigta 1993 m. rugpjūčio mėn. 12 d. Vilniaus m., pavadinimu „Baltijos vertybinių popieriai“. 1997 m. lapkričio mén. 3 d. Bendrovė perregistruota LR Ūkio ministerijoje. Įmonės kodas: 122033915.

2007 m. sausio mén. 12 d. uždaroji akcinė bendrovė finansų maklerio įmonė „Baltijos vertybinių popieriai“ Vilniaus filialo JAR skyriuje įregistruavo naują bendrovės pavadinimą – UAB FMĮ „Orion Securities“ (toliau - Bendrovė) bei naują buveinės registracijos adresą – A.Tumėno g. 4, Vilnius.

UAB FMĮ „Orion Securities“ yra uždaroji akcinė bendrovė, turinti Lietuvos Respublikos Vertybinių popierių komisijos išduotą A kategorijos finansų maklerio įmonės licenciją (A 106), kuri leidžia įmonei verstis šia veikla:

- priimti ir perduoti pavedimus;
- vykdyti pavedimus klientų sąskaita;
- sudaryti sandorius savo sąskaita;
- valdyti finansinių priemonių (FP) portfelius;
- teikti investavimo rekomendacijas;
- platinti finansines priemones įsipareigojant jas išplatinti;
- platinti finansines priemones be įsipareigojimo jas išplatinti.

Bendrovė teikia šias papildomos paslaugas:

- platina investicinių fondų vienetus;
- saugo, apskaito ir tvarko finansines priemones;
- suteikia paskolas, kuriomis siekiama suteikti galimybę klientui vykdyti operaciją su finansinėmis priemonėmis, jei jos davėjas yra susijęs su ta operacija;
- atlieka bendrovių analizę ir vertinimą.

Bendrovė taip pat turi teisę verstis šia veikla:

1. Seifų kamerų nuoma;
2. Konsultacijomis įmonėms dėl kapitalo struktūros, gamybos strategijos ir susijusių klausimų, taip pat konsultacijomis ir paslaugomis, susijusiomis su įmonių reorganizavimu, pertvarkymu ir pirkimu;
3. Kitomis paslaugomis, susijusiomis su emisijos platinimu pagal susitarimą su emitentu.

UAB FMĮ "Orion securities", įmonės kodas - 122033915, adresas: Antano Tumėno g. 4, Vilnius
2018 M. BENDROVĖS METINIS PRANEŠIMAS
(eurais, jei nenurodyta kitaip)

Pagrindiniai faktai:

2018 m. gruodžio 31 d. įmonėje dirbo 24 darbuotojai.

Įmonės direktorius – Alius Jakubėlis

Įmonės valdyba sudaryta iš 4 asmenų. Valdybos pirmininkas Alius Jakubėlis, valdybos nariai - John Egil Skajem, Mindaugas Strėlis ir Tadas Volbikas.

Informacija apie bendrovės direktoriaus ir valdybos narių einamas vadovaujamas pareigas kitose įmonėse ir organizacijose:

Alius Jakubėlis		
1	UAB FMĮ Orion Securities įmonės kodas 122033915, adresas A. Tumėno 4, Vilnius (pagrindinė darbo vieta)	Valdybos pirmininkas, direktorius
2	Gošė asociacija įmonės kodas 302620864, adresas Smilgų g. 8, Avižienių k., Vilniaus raj.	Valdybos narys
3	Lietuvos finansų maklerių asociacija įmonės kodas 122253313, adresas Konstitucijos pr. 23, Vilnius	Prezidentas
4	UAB Suprema LT įmonės kodas 304135030, adresas S. Fino g. 6-3, Vilnius	Direktorius

Mindaugas Strėlis		
1	UAB FMĮ Orion Securities įmonės kodas 122033915, adresas A. Tumėno 4, Vilnius (pagrindinė darbo vieta)	Valdybos narys, gerovės valdymo skyriaus vadovas

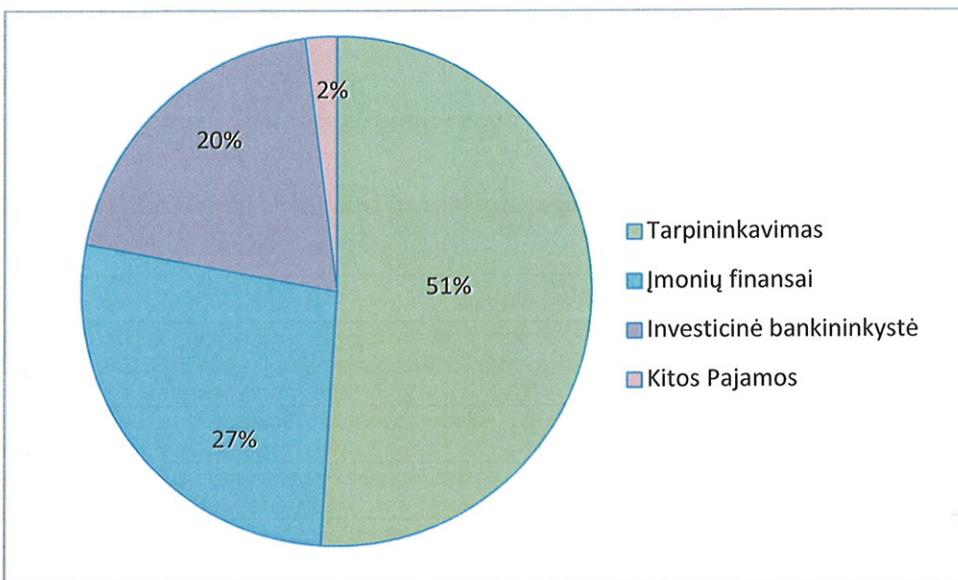
Tadas Volbikas		
1	UADBB Legator įmonės kodas 145347184, adresas V. Bielskio g. 30A, Šiauliai (pagrindinė darbo vieta)	Generalinis direktorius
2	UAB FMĮ Orion Securities įmonės kodas 122033915, adresas A. Tumėno 4, Vilnius	Valdybos narys

John Egil Skajem		
1	UAB FMĮ Orion Securities įmonės kodas 122033915, adresas A. Tumėno 4, Vilnius (pagrindinė darbo vieta)	Valdybos narys, Norvegijos filialo vadovas
2	Scandinavian Corporate Services AS	Įmonės vadovas
3	CNE Water Treatment AS	Įmonės vadovas
4	CNE Engineering AS	Įmonės vadovas
5	Toccarium Holding AS	Įmonės vadovas
6	CNE AS	Įmonės vadovas

2018 metais įmonė iš pagrindinės veiklos gavo 3,1 mln. EUR pajamų. Klientų valdomų lėšų ir vertybinių popierių vertė sudarė 826,5 mln. EUR.

Įmonė savo akcijų per einamąjį ar praėjusius atskaitinius laikotarpius nebuvo įsigijusi ar perleidusi. Įmonė tyrimų ir plėtros veiklos nevykdė. Visa papildoma informacija, taip pat ir užbalansiniai įvykiai yra atskleisti finansinių ataskaitų pastabose.

1. Pajamų 2018 m. pasiskirstymai pagal skyrius



Teikiamos paslaugos

Įmonė koncentruoja ties trimis pagrindinėmis paslaugomis:

- tarpininkavimo kapitalo rinkose paslaugos (anglų k. – capital markets);
- įmonių finansų paslaugos (anglų k. – corporate finance);
- privačios ir investicinės bankininkystės paslaugos (anglų k. – private and investment banking);
Kitos dvi paslaugų grupės sudaro mažą pajamų dalį ir yra veiklą palaikančios:
 - rinkos formavimas (anglų k. – market making);
 - finansinių priemonių apskaita ir saugojimas (anglų k. – custody).

TARPININKAVIMAS KAPITALO RINKOSE

Orion Securities suteikia galimybę prekiauti visose pagrindinėse pasaulio vertybinių popierių rinkose atliekant pirkimus realiuoju laiku.

Pagrindinės klientams siūlomos paslaugos:

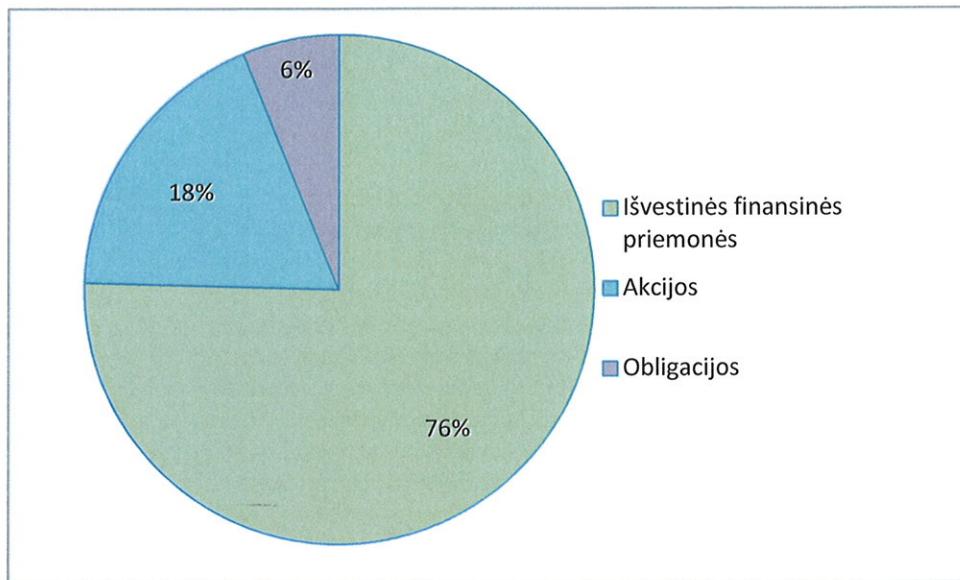
- tarpininkavimas perkant ir parduodant FP (klientų vardu ir sąskaita);
- tarpininkavimas perkant ir parduodant FP (įmonės vardu ir sąskaita);
- FP atpirkimo sandorių (REPO ir RE-REPO) sudarymas;
- On-line prekybos sistema.

Finansinių instrumentų prekybos spektras apima:

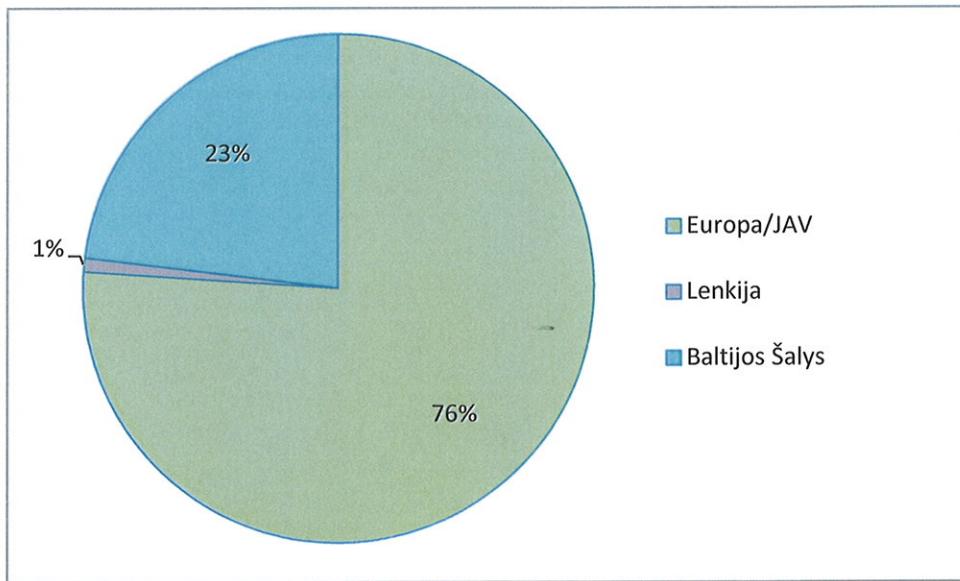
- Obligacijas
- Akcijas
- Valiutas ir žaliavas
- Ateities ir išankstinius sandorius
- Pasirinkimo sandorius
- Kontraktus dėl skirtumo

„Orion Securities“ yra tiesioginis dalyvis Vilniaus, Rygos, Talino ir Varšuvos akcijų biržose.

2. Tarpininkavimas kapitalo rinkose, apyvarta pagal produktus



3. Tarpininkavimas kapitalo rinkose, apyvarta pagal regioną



INVESTICINĖ BANKININKYSTĖ

Orion Securities Investicinės bankininkystės skyrius orientuoja į aktyvią investicijų portfelių priežiūrą, investuojant į perspektyvias bei pelningas finansines priemones, kurių rizikos laipsnis priimtinai klientams. Investicinės bankininkystės skyrius siekia pasiūlyti kūrybingus sprendimus sudėtingoms problemoms, padėti valdyti sukauptą turą šiandien bei surasti naujų turto gausėjimo šaltinių rytojui. Skyrius taip pat darbuojasi su verslo klientais, kuriems padeda spręsti kapitalo pritraukimo, akcijų pardavimo ar įsigijimo klausimus.

Klientams siūlomos šios paslaugos:

- įvairių investicinių fondų ir obligacijų platinimas;
- Konsultavimas investavimo klausimais.

2018 m. buvo platinami alternatyvūs investiciniai produktai: Privataus kapitalo ir skolos fondai, nekilnojamomo turto fondai bei įmonių obligacijos. Skyrius orientavosi į verslo klientų bazės didinimą, siūlant jiems verslo pardavimo ar pirkimo tarpininkavimo paslaugas, bei siūlant pritraukti papildomą kapitalą verslo plėtrai. 2018 augo skyriau klientų skaičius ir generuojamos pajamos.

ĮMONIŲ FINANSAI

Įmonių finansų komanda konsultuoja įmones, vykdančias įsigijimo ir pardavimo, restruktūrizavimo, verslo vertės nustatymo, alternatyvaus skolinimosi sandorius, taip pat teikia konsultacijas įmonių finansų valdymo klausimais.

Įmonių finansų padalinys siūlo šias paslaugas:

- konsultavimas įmonių įsigijimų ir susijungimų klausimais;
- konsultavimas verslo pardavimo klausimais;
- įmonių ar jų dalies vertinimas;
- akcijų ir obligacijų platinimas;
- akcijų paketo koncentravimas;
- pirminiai vieši akcijų platinimai (Initial Public Offering);
- kitos finansinės paslaugos ir konsultacijos.

2018 m. įmonių finansų skyrius vykdė daugiau nei 20 kapitalo pritraukimo, įmonių susijungimo, pardavimo bei konsultacinių projektų. Per metus sėkmingai įgyvendinti 2 skolos vertybinių popierių platinimai, 1 neviešas akcijų platinimas bei 2 įmonių pardavimo sandoriai. Džiaugiamės prisdėjė prie sėkmingo viešo UAB Medicinos bankas subordinuotų obligacijų platinimo bei listingavimo Nasdaq skolos vertybinių popierių rinkoje. 2019 m. tikimės alternatyvaus kapitalo rinkose įgyvendinti daugiau viešų bei neviešų skolinto kapitalo pritraukimo projektų.

GEROVĖS VALDYMAS

2018 m. pabaigoje veiklą pradėjo naujas skyrius – Gerovės valdymas (Orion Wealth Management). Gerovės valdymas – tai konsultacinis procesas, kurio metu veikdama kartu arba sprendimus priimdama kliento vardu profesionalų komanda padės išsaugoti, diversifikuoti bei išauginti turimą turą. Pagrindinis tikslas – ilgalaikė partnerystė, kuri neapsiribotų finansinių priemonių atranka bei apimtų įvairiausias sritis, įskaitant turto planavimą, rizikų valdymą, projektų vystymą ir net filantropinės veiklos organizavimą. Siekiant užtikrinti bei išlaikyti itin aukštą aptarnavimo bei paslaugų kokybę, „Orion Wealth Management“ visą savo dėmesį tikisi sutelkti į 5-10 klientų portfelį. Gerovės valdymo paslauga užtikrins savo klientams išskirtinę prieigą ne tik prie unikalių projektų, bet ir suteiks įvairių privalumų bei lengvatų.

KITOS PASLAUGOS

APSKAITA

Įmonė teikė akcijų ir obligacijų apskaitos, atstovavimo depozitoriume, dividendų išmokėjimo, sandorių už biržos ribų registravimo ir kitas paslaugas uždarosioms akcinėms bendrovėms ir akcinėms bendrovėms. 2018 m. akcijų apskaitos paslaugos teiktos apie 300 Lietuvos įmonių.

Apskaitos skyrius siūlo šias paslaugas bendrovėms:

- AB, UAB akcijų, obligacijų apskaitą
- vertybinių popierių emisijos registravimas depozitoriume ir kliento atstovavimas esminių įvykių metu ir kitais atvejais
- akcininkų sąrašų teikimas bendrovėms
- tarpininkavimas išmokant dividendus bendrovės akcininkams bei pranešimų apie tai siuntimas
- nelistinguojamų AB, UAB užbiržinių sandorių registravimas
- padedame vykdome akcijų supirkimą iš smulkiųjų akcininkų

Konsultuojame bendroves akcininkų susirinkimų šaukimo ir su tuo susijusiais klausimais

Apskaitos skyrius teikia GAV skaičiavimo ir buhalterinės apskaitos paslaugas investiciniams fondams, fondo dalyvių apskaitos paslauga.

2019 m. be akcijų apskaitos ir su tuo susijusių paslaugų bendrovėms, planuojame teikti depozitorumo paslaugą profesionaliems investuotojams skirtiems fondams ir turto saugojimo paslaugą informuotiesiems investuotojams skirtiems fondams.

RINKOS FORMAVIMAS

2018 m. įmonė dalyvavo Baltijos ir Varšuvos vertybinių popierių rinkos formavimo programoje. Paslauga 2018 m. pabaigoje buvo teikiama 9 emitentams: AUGA group AB, City Service SE, East West Agro AB, Grigeo AB, Inter RAO Lietuva AB, Novaturas AB, Olainfarm AS, OMX Baltic Benchmark fondui, Vilkyskių pieninė AB. Paslaugos pajamos 2018 m. paauglio 63,4%. Orion Securities, kaip rinkos rinkos formuotojo, prekybos akcijomis apyvarta 2018 m. sudarė 7,2 mln. EUR, vidutinė generuojama mėnesio apyvarta siekė 600,4 tūkst. EUR, rinkos formuotojo generuojama vidutinė apyvartos dalis siekė 41%, o vidutinė įvykdytų sandorių dalis 46%. Orion Securities, kaip rinkos formuotojo, dalyvavimas formuojamų pozicijų apyvartoje buvo žymiai aukštesnis nei kitų Nasdaq Baltic rinkos formuotojų, kurių rinkos dalys pagal apyvartą neviršijo 10%.

PROGNOZĖ 2019 METAMS

Pasaulio ekonomikos vystymasis 2018 m. jau nebéra toks tvarus kaip ankstesniais metais. Nors JAV ekonomika fiksavo gerus augimo rodiklius, tarptautinės prekybos ribojimai naujas tarifais ir ekonominis konfliktas su pagrindine prekybos partnere Kinija kelia vis didesnę riziką ekonomikos augimui. Antra didžiausia ekonomika Kinija, taip pat išgyvena transformaciją – dešimtmečiai fenomenalaus ekonomikos vystymosi keičiasi į lėtesnio augimo periodą. Ekonominės stagnacijos signalus siunčia ir pagrindinės Europos ekonomikos. Nepaisant to, globalų ekonomikos aktyvumą vis dar teigiamai veikia išliekančios patrauklios finansavimo sąlygos bei geri darbo rinkos rodikliai daugumoje pasaulio ekonomikų. Tarptautinis valiutos fondas prognozuoja 3,5 % pasaulinės ekonomikos augimą 2019 m. bei 3,6 % - 2020 m.

Pagrindiniai pasaulio ekonominiai veiksnių 2019 m. išlieka tarptautinės prekybos tarifų kuriamo rizika bei vis mažiau veržlios investicijos. Paskutiniuose metais prekybos apimtys augo beveik penktadalį lėčiau nei ankstesniais metais, prie šios tendencijos prisidėjo ypač sulėtėjusi euro zonas, NVS šalių, besivystančių Azijos ir Lotynų Amerikos šalių tarptautinė prekyba. Taip pat ekonominis dalyviai vis atsargiau vertina ateities perspektyvas, tai atispindi nusmukusiamo pirkimo vadybininkų indekse. Tokios nuotaikos létina įmonių investicijų augimą, kuris ankstesniais metais teigiamai veikė ekonomiką.

Pasaulio centriniai bankai visus 2018 m. laikėsi pastovaus bet nuosaikaus bazinių palūkanų normos didinimo. Ypač atkreiptinas dėmesys į JAV monetarinę politiką dėl nemažos besivystančių šalių skolos JAV doleriais. Staigus palūkanų pakėlimas galėtų sukelti ženkluolį dolerio kurso augimą, o tai sukurtų papildomą spaudimą besivystančioms ekonomikoms.

Geopolitinės rizikos vis dar išlieka aktualios, tačiau per paskutinius metus smarkiai pasistumėta normalizuojant įšaldytą Korėjos pusiasalio konfliktą – vis aktyvesnis dialogas tarp šalių mažina karinio konflikto šiame regione riziką. Artimuosiuose Rytuose nuosekliai mažėja karinių veiksmų intensyvumas Sirijoje, tačiau atsiranda vis daugiau neaiškumo Irano – JAV – ES ekonominiuose ir politiniuose santykiuose. Taip pat paaštrėjo nesutarimai tarp NATO ir Rusijos, ypač JAV pareiškus besitraukiant iš vidutinio nuotolio branduolinių pajėgų (INF) sutarties. Mažai tikėtina, kad 2019 m. įvyktų didelis karinis konfliktas, tačiau svarbu įvertinti geopolitinių faktorių keliamą riziką pasaulio ekonomikai.

Tuo tarpu Lietuvos ekonomikos vystymasis atitinka augimo prognozes. 2018 m. Lietuvos ekonomiką neigiamai veikė žemės ūkio produkcijos prekybos apimčių mažėjimas bei lėtesnis bendras eksporto augimas, kuris neišlaikė 2017 m. stebėto augimo tempo. Taip pat ekonomikos raidai vis didesnį spaudimą sukuria sparčiau nei darbo našumas augantis vidutinis darbo užmokestis – didėjantis darbo užmokestis atsakingas už beveik trečdalį metinės infliacijos. Iš kitos pusės, augantys atlyginimai skatina vidaus vartojimą. Vertinant 2019 m. pradžioje įsigaliojusius mokesčinius pakeitimus, mažinančius darbo jėgos apmokesčinimą, pensijų indeksavimą ir vis dar santykinių sparčiai augstantį darbo užmokestį, vidaus vartojimas remiantis finansų ministerijos prognozėmis 2019 m. augs 4,3%, o tolimesniais 2020-2021 m. po 3,6 %, taip ženkliai prisdėdamas prie visos ekonomikos augimo.

RIZIKOS VALDYMAS

Vidaus kontrolė

Vidaus kontrolės efektyvumas yra viena pagrindinių salygu, siekiant užtikrinti ne tik efektyvius įmonės vidaus procesus ir jų saugumą, bet taip pat yra esminė prielaida teikti kokybiškas paslaugas klientams. Dėmesys vidaus kontrolei yra akcentuojamas siekiant sėkmingai įdiegti Europos Sąjungos MiFID 2 direktyvas ir vietinius teisės aktus. Kadangi nacionaliniai teisės aktai taip pat yra nuolatos tobulinami, bendrovės darbuotojai nuolatos bendradarbiauja su teisinių paslaugų kontoromis ir priežiūros institucijomis.

Efektyviam vidaus kontrolės vykdymui taikomos trys vidaus kontrolės rūšys: išankstinė, momentinė, paskesnioji. Bendrovės atitikties pareigūnas valdybos pirmininkui ir įmonės vadovui periodiškai teikia tikrinimų ataskaitas, kuriose atspindi pastebėtus trūkumus, rekomenduoja skyrių veiklos kontrolės tobulinimo metodus.

Bendrovėje daug dėmesio skiriama rizikos įvertinimui ir jos efektyviam valdymui, atsižvelgiant į kiekvieno produkto ir paslaugų grupes. Ypatingas dėmesys skiriamas dvigubos kontrolės sistemai, siekiant užtikrinti ankstyvą pašalinimo veiklos ir žmogaus riziką.

Finansų maklerio įmonės veikla pasižymi dideliu informacijos kiekiu. Išankstinė interesų konfliktų prevencija ir informacijos saugumas yra bendrovės prioritetai. Organizacinė struktūra ir vidaus tvarkos užtikrina šių prioritetų laikymąsi.

Siekiant pagerinti įmonės veiklą ir padaryti ją efektyvesnę, bendrovė reguliariai peržiūri bendrovės politikas, procedūras ir sutartis.

Pinigų plovimo ir teroristų finansavimo prevencija

Įmonė vykdyma pinigų plovimo ir teroristų finansavimo prevenciją renka ir saugo informaciją susijusią su kliento dalykinii santykių stebėsena. Dėmesys Pinigų plovimo ir teroristų finansavimo prevencijai yra akcentuojamas siekiant tinkamai įgyvendinti teisės aktus. Atsižvelgiant į tai kad per pastaruosius keletą metų nemažai finansų įstaigų buvo nubaustos dėl netinkamo pinigų plovimo ir teroristų finansavimo prevencijos įgyvendinimo, įmonė nuolatos tobulina vidaus procesus ir sistemas skirdama tam išskirtinį dėmesį.

Rizikos valdymas

Rizikos valdymas yra labai svarbi sėkmingai veikiančios įmonės sistemos dalis. Rizikos valdymo procesai įmonėje nuolat tobulinami ir diegiami nauji sprendimai žengiant į priekį kartu su finansų rinka ir išvestiniais finansiniais instrumentais. Įmonėje veikia rizikos valdymo komitetas, kuris atsakingas už įmonės rizikų priežiūrą ir vertinimą.

Finansų sistemos rizikos veiksnių įtakojantys įmonės veiklą:

- Ekonominė rizika
2018 m. finansų rinkos ženkliai nukrito. Nors įmonė sugebėjo suvaldyti visas rizikas susijusias su rinkų kritimu, tačiau nuolatinis rinkų stebėjimas ir toliau išlieka viena iš rizikos valdymo sistemos dalii. Ekonominių įvykių prognozavimas, pasiruošimas galimiems sukrėtimams yra svarbi ir neatsiejama įmonės veiklos dalis.
- Sisteminė rizika
Lietuvos finansų rinka per kelis praėjusius metus patyrė labai daug sukrėtimų, kurie ženkliai buvo įtakoti sisteminės rizikos. Ateityje išlieka rizika, kad esant panašiems sisteminės rizikos veiksniams, vietinės finansų sistemos institucijos gali patirti panašius sukrėtimus.

- Operacinė rizika

Įmonėje nuolat peržiūrimi vidiniai procesai ir diegiami sistemų patobulinimai. Vyksta reguliarūs darbuotojų mokymai, nuolatinis procesų optimizavimas. Tai leidžia minimizuoti rizikas, kurios gali atsirasti dėl žmogiškų ir sisteminių klaidų.

- Reputacijos rizika

Reputacijos svarba finansų institucijos veiklai yra labai reikšminga. Įmonė nuolat vykdo mokymus savo darbuotojams. Visi darbuotojai motyvuojami ne tik pagal kiekybinius bet ir kokybinius rezultatus. Tai leidžia valdyti ir užtikrinti aukštą teikiamų paslaugų kokybės lygi.

- Koncentracijos rizika

Įmonė klientams siekia suteikti kuo platesnį finansinių paslaugų spektrą, taip diversifikuojant pajamų srautus ir sumažinant koncentracijos riziką.

- Kredito ir sandorio šalies rizika

Įmonė suteikia galimybę savo klientams prekiauti išvestinėmis finansinėmis priemonėmis, dėl to labai svarbu turėti tinkamas ir funkcionuojančias sistemas, leidžiančias kuo labiau sumažinti įmonės kredito riziką. Įmonė daug dėmesio skiria Kredito ir sandorio šalies rizikos mažinimui, tinkamas sandorio šalies parinkimas užtikrina saugumą ir kokybiškas paslaugas. Kredito ir sandorio šalies rizika yra viena iš svarbiausių įmonės rizikų.

Apie finansinės rizikos valdymą taip pat skaityti finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto bendrosios dalies 28 puslapyje.

BENDRŪJŲ PAJAMŲ ATASKAITA

	Pastabos	2018 m.	2017 m. (Perklasifikuota)
Paslaugų ir komisinių pajamos		2.922.130	2.484.601
Paslaugų ir komisinių sąnaudos		(863.637)	(702.265)
Grynosios paslaugų ir komisinių pajamos	1	2.058.493	1.782.336
Palūkanų pajamos		229.749	215.331
Palūkanų sąnaudos		(29.768)	(54.812)
Grynosios palūkanų pajamos	2	199.981	160.519
Grynasis pelnas (nuostolis) iš operacijų vertybiniais popieriais ir išvestinėmis finansinėmis priemonėmis bei operacijų užsienio valiuta	3	11.241	(81.045)
Vertės sumažėjimo pokytis ir kiti atidėjiniai	4	(13.093)	10.777
Personalo sąnaudos	5	(904.452)	(847.990)
Nusidėvėjimas ir amortizacija	6	(25.652)	(20.354)
Administracinės sąnaudos	7	(808.829)	(581.866)
Kitos pajamos (sąnaudos)		45.335	17.855
Pelnas (nuostoliai) prieš apmokestinimą		563.024	440.232
Pelno mokesčio pajamos (sąnaudos)	9	(101.803)	(82.038)
Grynasis pelnas (nuostoliai)		461.221	358.194
Kitų bendrujų pajamų, atskaičius mokesčius		-	-
Metų bendrosios pajamos, atskaičius mokesčius		461.221	358.194

Apskaitos principai ir pastabos, pateikti 20 - 49 puslapiuose, yra neatskiriamas šių finansinių ataskaitų dalis.

Šios finansinės ataskaitos buvo pasirašytos: 2019 m. kovo 19 d.

Direktorius
Alius Jakubėlis

Dainius Minelga
Buhalteris pagal įgaliojimą

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA

	Pastabos	2018 m. gruodžio 31 d.	2017 m. gruodžio 31 d.
TURTAS			
Ilgalaikis turtas			
Ilgalaikis nematerialusis turtas	15	12.498	11.920
Ilgalaikis materialusis turtas	15	85.145	28.308
Atidétojo pelno mokesčio turtas	9	5.266	16.327
Kitas ilgalaikis turtas		10.871	9.312
Ilgalaikio turto iš viso		113.780	65.867
Trumpalaikis turtas			
Paskolos	14	352.358	561.903
Išvestinės finansinės priemonės	13	15.449	16.897
Vertybinių popieriai vertinami tikraja verte per pelną (nuostolius)	12	1.184.594	1.015.740
Prekybos gautinos sumos ir išankstiniai apmokėjimai	11	412.374	294.442
Kitas trumpalaikis turtas	10	64.474	116.274
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	8	846.295	936.876
Trumpalaikio turto iš viso		2.875.544	2.942.132
TURTO IŠ VISO		2.989.324	3.007.999
ĮSIPAREIGOJIMAI IR NUOSAVAS KAPITALAS			
Akcinis kapitalas	20	1.592.654	1.592.654
Privalomasis rezervas	20	159.292	159.292
Nepaskirstytasis rezultatas		464.415	358.194
Iš viso nuosavo kapitalo		2.216.361	2.110.140
Ilgalaikiai įsipareigojimai			
Lizingo (Finansinės nuomas) įsipareigojimai	16	51.100	-
Ilgalaikių įsipareigojimų iš viso		51.100	-
Trumpalaikiai įsipareigojimai			
Gautos paskolos	16,17	290.152	477.305
Išvestinės finansinės priemonės	13,17	18.737	97.516
Kiti finansiniai įsipareigojimai	17	23.322	41.192
Prekybos skolos		193.746	130.835
Su darbo užmokesčiu susiję įsipareigojimai	18	100.068	92.097
Mokétinas pelno mokesčis		23.127	12.032
Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	19	72.711	46.882
Trumpalaikių įsipareigojimų iš viso		721.863	897.859
NUOSAVO KAPITALO IR ĮSIPAREIGOJIMŲ IŠ VISO		2.989.324	3.007.999

Apskaitos principai ir pastabos, pateikti 20 – 49 puslapiuose, yra neatskiriamas šių finansinių ataskaitų dalis.

Šios finansinės ataskaitos buvo pasirašytes: 2019 m. kovo 19 d.

Direktorius
Alius Jakubėlis

Dainius Minelga
Buhalteris pagal įgaliojimą

**UAB FMI "Orion securities", įmonės kodas - 122033915, adresas: Antano Tumėno g. 4, Vilnius
2018 M. BENDROVĖS FINANSINĖS ATASKAITOS
(eurais, jei nenurodyta kitaip)**

NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ

	Akcinis kapitalas	Privalomas rezervas	Nepaskirstytasis rezultatas	Iš viso
2016 m. gruodžio 31 d.	1.592.654	159.292	451.534	2.203.480
Grynasis pelnas (nuostoliai)	-	-	358.194	358.194
Kitos bendrosios pajamos	-	-	-	-
Bendrujų pajamų, iš viso	-	-	358.194	358.194
Paskelbti dividendai	-	-	(451.534)	(451.534)
2017 m. gruodžio 31 d.	1.592.654	159.292	358.194	2.110.140
Grynasis pelnas (nuostoliai)	-	-	461.221	461.221
Kitos bendrosios pajamos	-	-	-	-
Bendrujų pajamų, iš viso	-	-	461.221	461.221
Paskelbti dividendai	-	-	(355.000)	(355.000)
2018 m. gruodžio 31 d.	1.592.654	159.292	464.415	2.216.361

Apskaitos principai ir pastabos, pateikti 20 – 49 puslapiuose, yra neatskiriamas šių finansinių ataskaitų dalis.

Šios finansinės ataskaitos buvo pasirašytos: 2019 m. kovo 19 d.

Direktorius
Alius Jakubėlis

Dainius Minelga
Buhalteris pagal įgaliojimą

2018 M. BENDROVĖS FINANSINĖS ATASKAITOS
 (eurais, jei nenurodyta kitaip)

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA

	Pastabos	2018 m.	2017 m.
Pagrindinės veiklos pinigų srautai			
Grynas pelnas		461.221	358.194
Nepiniginių sąnaudų (pajamų) atstatymas:			
Nusidėvėjimas ir amortizacija	15	25.862	20.355
Palūkanų sąnaudos	2	29.768	54.812
Palūkanų (pajamos)	2	(229.749)	(215.331)
Gautinų sumų vertės sumažėjimo pasikeitimas	11	(901)	(78.060)
(Pelnas) iš ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto pardavimo		-	-
Atidėtojo pelno mokesčio pasikeitimas	8	11.061	13.888
Kitos nepiniginės sąnaudos (pajamos)		72.059	64.736
		369.321	218.594
Apyvertinio kapitalo pasikeitimai:			
Prekybos gautinos sumos ir išankstiniai apmokėjimų (padidėjimas) sumažėjimas	11	(117.031)	12.592
Prekybos skolų (sumažėjimas) padidėjimas		62.911	84.473
Su darbo užmokesčiu susiję išpareigojimų padidėjimas (sumažėjimas)		7.971	(805)
Kito turto padidėjimas (sumažėjimas)		50.241	(68.821)
Kitų mokėtinų sumų padidėjimas (sumažėjimas)	19	25.829	1.107
Pelno mokesčio išpareigojimo (sumažėjimas) padidėjimas		11.095	(10.200)
Sumokėtas pelno mokesčis		(79.559)	(78.350)
Grynieji pagrindinės veiklos pinigų srautai		330.778	158.590
Investicinės veiklos pinigų srautai			
Ilgalaikio nematerialiojo, materialiojo ir investicinio turto (isigijimas)	15	(18.293)	(26.971)
Ilgalaikio nematerialiojo, materialiojo ir investicinio turto perleidimas	15	-	1.413
Paskolų (išdavimas)		(1.300.127)	(1.770.658)
Paskolų susigrąžinimas		1.509.672	2.349.020
Išvestinių finansinių priemonių pokytis		(77.331)	172.569
Prekybinių vertybinių popierių (isigijimas)		(24.720.053)	(28.039.308)
Prekybinių vertybinių popierių perleidimas		24.551.199	27.833.498
Gauti dividendai	3	7.475	13.614
Gautos palūkanos	2	229.749	215.331
Grynieji investicinės veiklos pinigų srautai		182.291	748.508
Finansinės veiklos pinigų srautai			
Paskolų gavimas		2.242.651	1.968.083
Paskolų (grąžinimas)		(2.429.804)	(2.373.650)
Kitų finansinių išpareigojimų pasikeitimas	17	(17.870)	(41.538)
(Sumokėtos) palūkanos	2	(29.768)	(54.812)
(Išmokėti) dividendai		(355.000)	(451.534)
Lizingo (Finansinės nuomas mokėjimai)		(13.859)	-
Grynieji finansinės veiklos pinigų srautai		(603.650)	(953.451)
Grynas pinigų srautų (sumažėjimas) padidėjimas		(90.581)	(46.353)
Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pradžioje		936.876	983.229
Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pabaigoje		846.295	936.876

Apskaitos principai ir pastabos, pateikti 20 – 49 puslapiuose, yra neatskiriamas šių finansinių ataskaitų dalis.

Šios finansinės ataskaitos buvo pasirašytes: 2019 m. kovo 19 d.

Direktorius
Alius Jakubėlis

Dainius Minelga
Buhalteris pagal įgaliojimą

UAB FMĮ "Orion securities", įmonės kodas - 122033915, adresas: Antano Tumėno g. 4, Vilnius
2018 M. BENDROVĖS FINANSINĖS ATASKAITOS
(eurais, jei nenurodyta kitaip)

BENDROJI INFORMACIJA

UAB FMĮ „Orion securities“ (toliau – Bendrovė) yra Lietuvos Respublikoje registruota uždaroji akcinė bendrovė. Jos buveinės adresas yra:

Antano Tumėno g. 4,
Vilnius, Lietuva.

Bendrovė užsiima finansiniu tarpininkavimu, kuris apima keturias pagrindines teikiamų paslaugų grupes: tarpininkavimo prekyboje vertybinių popieriai paslaugas, įmonių finansų paslaugas, rinkos formavimo paslaugas bei turto valdymo paslaugas. Bendrovė pradėjo savo veiklą 1993 rugpjūčio mėn. 12 d.

2018 m. ir 2017 m. gruodžio 31 d. Bendrovės akcininkai:

	2018 m. gruodžio 31 d.	2017 m. gruodžio 31 d.		
	Turimų akcijų skaičius	Nuosavybės dalis	Turimų akcijų skaičius	Nuosavybės dalis
Orion Managing Partners B.V (Registracijos buveinė: Minderbroederssingel 11 6041 KG, Rurmondas, Olandija Juridinio asmens kodas: 856097378)	55.008	70,01 proc.	62.858	80 proc.
UAB Suprema LT (Registracijos buveinė: S. Fino g. 6-3, Vilnius, Lietuva Juridinio asmens kodas: 304135030)	15.714	20 proc.	15.714	20 proc.
Mindaugas Strėlis	7.850	9,99 proc.		
Iš viso	78 572	100 proc.	78 572	100 proc.

Visos akcijos, kurių kiekvienos nominali vertė 20,27 eurų, yra paprastosios ir 2018 m. bei 2017 m. gruodžio 31 d. buvo pilnai apmokėtos. Įstatinis kapitalas 2018 m. ir 2017 m. nesikeitė. Bendrovė neturėjo įsigijusi savų akcijų.

2018 m. vidutiniškai Bendrovėje Lietuvoje dirbo 24 darbuotojai (23 darbuotojai 2017 m. gruodžio 31 d.).
2018 m. vidutiniškai Bendrovėje Norvegijos filiale dirbo 5 darbuotojai (0 darbuotojų 2017 m. gruodžio 31 d.).

Bendrovės vadovybė patvirtino šias finansines ataskaitas 2019 m. kovo 19 d., akcininkai turi teisę patvirtinti arba nepatvirtinti metinių finansinių ataskaitų ir reikalauti, kad vadovybė parengtų naujas finansines ataskaitas.

UAB FMĮ „Orion securities“ veikia pagal Lietuvos Respublikos Vertybinių popierių komisijos finansinių maklierių įmonės A kategorijos licenciją Nr. A106 išduotą 2007 m. rugėjo 6 d. sprendimu Nr. 2K-286.

A kategorijos licencija suteikia teisę Bendrovei teikti šias investicines paslaugas:

- priimti ir perduoti pavedimus;
- vykdyti pavedimus klientų sąskaita;
- sudaryti sandorius savo sąskaita;
- valdyti finansinių priemonių portfelius;
- teikti investavimo rekomendacijas;
- platinti finansines priemones įsipareigojant jas išplatinti;
- platinti finansines priemones be įsipareigojimo jas išplatinti.

Bendrovė teikia šias papildomas paslaugas:

- platina investicinių fondų vienetus;
- saugo, apskaito ir tvarko finansines priemones;
- suteikia paskolas, kuriomis siekiama suteikti galimybę klientui vykdyti operaciją su finansinėmis priemonėmis, jei jos davėjas yra susijęs su ta operacija;
- atlieka bendrovės analizę ir vertinimą.

APSKAITOS PRINCIPAI

Toliau aprašomi pagrindiniai apskaitos principai, kuriais buvo remiamasi rengiant šias finansines atskaitas.

Finansinių ataskaitų sudarymo pagrindas

Bendrovės finansinės atskaitos yra paruoštos pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, priimtais taikyti Europos Sajungoje (toliau – TFAS). Finansinės atskaitos paruoštos remiantis istorinės savikainos pagrindu, išskyrus vertybinius popierius vertinamus tikraja verte per pelną (nuostolius) ir išvestines finansines priemones, kurios buvo vertinamos tikraja verte.

Sumos, pateiktos šiose finansinėse atskaitose, yra atvaizduotos nacionaline valiuta – eurais (EUR), kuri yra ir Bendrovės funkcinė valiuta. Sandoriai, sudaromi užsienio valiuta, iš pradžių apskaitomi funkcinė valiuta sandorio įvykdymo dieną. Piniginis turtas ir išpareigojimai, išreikšti užsienio valiuta, yra konvertuojami į funkcinę valiutą, taikant finansinės būklės ataskaitos sudarymo dienos valiutos keitimo kursą.

Dėl atskirų sumų apvalinimo iki sveiko euro, lentelėse skaičiai gali nesutapti, tokios apvalinimo paklaidos šiose finansinėse atskaitose yra nereikšmingos.

Naujų ir peržiūretų Tarptautinių finansinės atskaitomybės standartų taikymas

Šiuo metu galiojantys (įsigalioję nuo 2018 m. sausio 1 d.) standartai ir jų aiškinimai

Šiuo metu galioja toliau išvardyti Tarptautinių apskaitos standartų valdybos (TASV) išleisti ir ES priimti persvarstyti standartai, egzistuojančių standartų papildymai ir išaiškinimai:

- Ivaizdinių standartų pakeitimai „TFAS tobulinimai (2014-2016 ciklas)“ (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2017/2018 m. sausio 1 d.),
- 2-ojo TFAS pakeitimai: Mokėjimų akcijomis klasifikavimas ir vertinimas (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2018 m. sausio 1 d. arba vėliau),
- 40-ojo TAS pakeitimai: Investicinio turto perleidimai (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2018 m. sausio 1 d. arba vėliau),
- 22-asis TFAAK „Užsienio valiutos operacijos ir avansų vertinimas“ (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2018 m. sausio 1 d.),
- 4-ojo TFAS pakeitimai: 9 TFAS „Finansiniai instrumentai“ taikymas kartu su 4 TFAS „Draudimo sutartys“ (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2018 m. sausio 1 d.),
- 15-asis TFAS „Pajamos iš sutarčių su klientais“ kartu su pakeitimais (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2018 m. sausio 1 d. arba vėliau),
- 15-ojo TFAS „Pajamos iš sutarčių su klientais“ patikslinimai (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2018 m. sausio 1 d. arba vėliau).
- 9-asis TFAS „Finansinės priemonės“ (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2018 m. sausio 1 d. arba vėliau). Šiuo standartu pakeičiamas 39-asis TAS „Finansinės priemonės. Pripažinimas ir vertinimas“, tačiau toliau taikoma 39-ojo TAS išimtis dėl finansinio turto ir finansinių išpareigojimų portfelio palūkanų normos pozicijos tikrosios vertės apsidraudimui. Ūkio subjektai gali pasirinkti apskaitos politiką: taikyti 9-ajame TFAS nustatytus apsidraudimo apskaitos reikalavimus ar toliau taikyti esamus, 39-ajame TAS nustatytus, apsidraudimo apskaitos reikalavimus visai apsidraudimo apskaitai.

9-ajame TFAS nustatytais vertės sumažėjimo modelyje 39-ojo TAS patirtų nuostolių modelis pakeičiamas tikėtinų kredito nuostolių modeliu; tai reiškia, kad nebéra būtina, kad nuostolio įvykis būtų įvykęs prieš pripažįstant vertės sumažėjimo atidėjinius.

9-ajame TFAS yra pateikiamas bendrasis apsidraudimo apskaitos modelis, pagal kurį apsidraudimo apskaita yra labiau suderinta su rizikos valdymu. Apsidraudimo sandorių rūšys – tikrosios vertės apsidraudimo sandoris, pinigų srautų apsidraudimo sandoris ir grynosios investicijos į užsienyje veikiantį ūkio subjektą apsidraudimo sandoris – nesikeičia, tačiau įmonės vadovybė turės priimti papildomus vertinimo sprendimus.

Standarte nustatomas naujų reikalavimų siekiant taikyti apsidraudimo apskaitą, ją tariant ar nutraukiant; pagal šį standartą prie apdraustųjų objektų taip pat galima priskirti papildomas pozicijas.

Grupavimas. Finansinės turtas

9-ajame TFAS pateikiama naujas finansinio turto grupavimo ir vertinimo metodas, kuris atspindi verslo modelį, pagal kurį turtas yra valdomas, ir turto pinigų srautų savybes.

9-ajame TFAS pateikiama trys pagrindinės finansinio turto kategorijos: vertinamas amortizuota savikaina, tikraja verte kitose bendrosiose pajamose ir tikraja verte pelne (nuostoliuose). Standartu panaikinamos esamos 39-ajame TAS nustatytos kategorijos: iki išpirkimo termino laikomos finansinės turtas, turtas, apskaitytas tikraja verte per pelną (nuostolius), paskolos ir gautinos sumos bei galimas parduoti finansinės turtas.

Pagal 9-aji TFAS į sutartis įterptosios išvestinės finansinės priemonės pagrindiniame finansiniame turte niekada nėra atskiriamos. Vietoje to mišrios finansinės priemonės kaip visuma yra įvertinamos grupavimo tikslais.

Aukščiau išvardintų standartų pakeitimų pritaikymas, neturėjo reikšmingos įtakos įmonės finansinėms ataskaitoms.

APSKAITOS PRINCIPAI (tęsinys)

TASV išleisti, ES patvirtinti, bet dar neįsigaliojė standartai

Įmonė nepritaikė šių TFAS, kurie jau yra patvirtinti šių finansinių ataskaitų pasirašymo datą, bet dar neįsigaliojė:

- 16-asis TFAS „Lizingas“ (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2019 m. sausio 1 d. arba vėliau),

16-uoju TFAS pakeičiamas 17-asis TAS „Nuoma“ ir susiję aiškinimai. Šiuo standartu panaikinamas šiuo metu taikomas nuomininkų dvigubos apskaitos modelis; vietoj jo įmonių reikalaujama didžiajų dalij nuomos sandorių apskaityt finansinės būklės ataskaitoje pagal vieną modelį, panaikinant atskirtį tarp veiklos ir finansinės nuomos.

Pagal 16-jį TFAS sutartis yra nuoma arba ją apima, jeigu ji suteikia teisę valdyti identikuoto turto naudojimą tam tikra laiką mainais už atlygi. Pagal naujajį modelį reikalaujama, kad tokioms sutartims nuomininkas pripažintų teisę naudoti turą ir nuomos įsipareigojimus. Teisė naudoti turą yra nudėvima, o įsipareigojimas kaupia palūkanas. Dėl to daugumos nuomos sandorių atvejais susidarys išankstinių sąnaudų, net tuo atveju, kai nuomininkas moka pastovius metinius nuomos mokesčius.

Naujuoju standartu nustatoma ribotos apimties išimčių nuomos sandoriams, kurie apima:

- nuomos sandorius, kai nuomos laikotarpis neviršija 12 mėnesių, o sandoris nesuteikia galimybų pirkti; ir
- nuomos sandorius, kuriuose pagrindinis turtas yra mažavertis (angl. small-ticket leases).

Nuomojimo apskaita pritaikius naujaji standartą didžiaja dalimi liks nepakitusi, o atskirtis tarp veiklos ir finansinės nuomos bus išlaikyta.

- 9-ojo TFAS pakeitimai: Išankstino apmokėjimo funkcijos su neigiamo kompensacija (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2019 m. sausio 1 d.).
- 23-asis TFAAK „Neapibrėžtumas dėl pelno mokesčio traktavimo“ (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2019 m. sausio 1 d.),
- 28-ojo TAS pakeitimai: Investicijos į asocijuotasias ir jungtinės veiklos įmones (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2019 m. sausio 1 d.),
- 19-ojo TAS pakeitimai: Plano pakeitimas, sumažinimas ar reguliavimas (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2019 m. sausio 1 d.).

Įmonė mano, kad šių standartų, galiojančių standartų pakeitimų ir išaiškinimų, pritaikymas neturės reikšmingos įtakos įmonės finansinėms atskaitoms jų pradinio taikymo laikotarpiu.

TASV išleisti, bet ES dar nepatvirtinti standartai ir aiškinimai

Šiuo metu ES priimti TFAS beveik nesiskiria nuo standartų, patvirtintų Tarptautinių apskaitos standartų valdybos (TASV), išskyrus žemiau išvardintus standartus, šiuo metu galiojančių standartų ir išaiškinimų pakeitimus, kurie iki šių finansinių ataskaitų patvirtinimo dar nebuvvo patvirtinti ES (žemiau esančios galiojimo datos taikomos TFAS pilna apimtimi):

- 17-asis TFAS Draudimo sutartys (TASV: galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2021 m. sausio 1 d.);
- Įvairių standartų pakeitimai „TFAS tobulinimai (2015-2017 ciklas)“ (TASV: galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2019 m. sausio 1 d.),
- Nuorodų į TFAS standartus konceptijos pakeitimai (TASV: galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2020 m. sausio 1 d.);
- 3-iojo TFAS Verslo jungimai pakeitimai (TASV: galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2020 m. sausio 1 d.);
- 1-ojo TAS ir 8-ojo TAS pakeitimai: Materialumo apibrėžimas (TASV: galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2020 m. sausio 1 d.).

Įmonė mano, kad šių standartų, galiojančių standartų pakeitimų ir išaiškinimų pritaikymas neturės reikšmingos įtakos įmonės finansinėms atskaitoms jų pradinio taikymo laikotarpiu.

Įmonė planuoja pradėti taikyti aukšciau aprašytus standartus ir išaiškinimus nuo jų įsigaliojimo datos, jei jie bus patvirtinti taikyti Europos Sajungoje.

APSKAITOS PRINCIPAI (tęsinys)

Jvertinimų naudojimas rengiant finansines ataskaitas

Rengiant finansines ataskaitas pagal TFAS yra naudojami jvertinimai ir priešais, kurie daro įtaką ataskaitose pateikiamoms turto bei įsipareigojimų sumoms ir galimam turto bei įsipareigojimų finansinių ataskaitų dieną atvaizdavimui ir atvaizduotų pajamų bei sąnaudų per ataskaitinį laikotarpį dydžiu. Nors šie jvertinimai yra pagristi geriausių išvysčių ir veiksmų vadovybės vertinimu, faktiniai rezultatai gali skirtis nuo šių įverčių. Tokius pokyčius įtaka bus įtraukiamos į finansines ataskaitas vienos atskiradus.

Veiklos testinumas

Bendrovės vadovybė yra tvirtai įsitikinusi stabilią ir subalansuotą veiklos perspektyvą ir tuo pagrindu parengė šias finansines ataskaitas.

Paskolu, prekybos gautinų sumų ir išankstinių apmokėjimų vertės sumažėjimas

Bendrovė peržiūri suteiktas paskolas, prekybos gautinas sumas ir išankstinius apmokėjimus dėl vertės sumažėjimo ne rečiau kaip kartą per ketvirtį. Nustatant, ar bendruojant pajamų ataskaitoje turi būti pripažintas vertės sumažėjimo nuostolis, Bendrovė įvertina ar yra objektyvių įrodymų, rodančių reikšmingą būsimų pinigų srautų iš suteiktų paskolų, prekybos gautinų sumų ir išankstinių apmokėjimų sumažėjimą.

Objektyvūs įrodymai gali apimti požymius, rodančius, kad pablogėjo skolininko mokumas arba vietinės ar nacionalinės ekonominės sąlygos, kurios tiesiogiai susijusios su įsipareigojimų nevykdymu bei kiti objektyvūs ir subjektyvūs faktoriai. Vertinant numatomus būsimuosius pinigų srautus, vadovybė naudoja įvertinimus, pagrūstus istoriniams nuostoliams iš turto, susijusio su panašia kredito rizika ir vertės sumažėjimo objektyviais įrodymais. Metodika ir priešais, naudojamos įvertinti būsimuosius pinigų srautus laiko bei sumos atžvilgiu, yra reguliarai peržiūrimos, siekiant sumažinti bet kokius skirtumus tarp nuostolių įvertinimo ir realiai patiriamų nuostolių.

Finansinių priemonių tikroji vertė

Tada, kai tikrosios finansinio turto ir įsipareigojimų vertės negali būti nustatytos remiantis aktyvių rinkų duomenimis, jos nustatomos naudojant keletą vertinimo metodikų, kurios apima matematinių modelių naudojimą. Kur įmanoma, šiemas modeliams naudojami rinkos duomenys, tačiau, kur tai neįmanoma, naudojamos tam tikros priešais, nustatant tikras vertes. Finansinio turto ir įsipareigojimų tikrosios vertės yra atskleistos finansinių rizikų valdymo pastaboe.

Atidėtu mokesčių turtas

Atidėtu mokesčių turtas yra pripažystamas visiems nepanaudotiems mokesčiniams nuostoliams iki tokio lygio, kad yra tikėtina, jog bus toks mokesčinius pelnas, kurį bus galima sumažinti tais nuostoliiais. Reikšmingas vadovybės įvertinimas reikalingas tam, kad būtų galima nustatyti atidėtųjų mokesčių turtą, kuris turi būti pripažintas, remiantis tiketinu ateities mokesčinio pelno lygiu kartu su ateityje numatomomis mokesčių planavimo strategijomis. Atidėtųjų mokesčių sumos yra atskleistos 8 pastaboe.

Pajamų ir sąnaudų pripažinimas

Bendrovė pripažista pajamas suma, kuri atitinka atlygi, teisę į kurį Bendrovė tikisi turėti mainais už perduotas prekes ar paslaugas.

Bendrovė sutarži su klientu apskaito tik kai atitinkami visi šie kriterijai:

- sutarties šalyje sutarži patvirtinto (raštu, žodžiu ar pagal kitą įprastą verslo praktiką) ir yra įsipareigojusios vykdyti savo atitinkamas prievoles;
- Bendrovė gali identifikuoti kiekvienos šalies teises dėl perduotinų prekių ar paslaugų;
- Bendrovė gali identifikuoti mokėjimo sąlygas, numatytas perduotinoms prekėms ar paslaugoms;
- sutartis turi komercinį pagrindą (t. y. tikėtina, kad dėl sutarties keisis ūkio subjekto būsimų pinigų srautų periodiškumas ar suma arba su jais susijusi rizika) ir tikėtina, kad Bendrovė gaus atlygi, teisę į kurį turės mainais už prekes ar paslaugas, kurios bus perduotos klientui.

Pajamas iš sutarčių su klientais visų pirmo sudaro su paslaugomis susiję mokesčiai. Jos įtraukiamos į „Komisinių pajamas“ bendruojant pajamų ataskaitoje.

Palūkanų pajamos ir sąnaudos

Visų finansinių priemonių, kurios uždirba palūkanas, palūkanų pajamos ir sąnaudos bendruojant pajamų ataskaitoje yra pripažystamos palūkanų pajamomis ir palūkanų sąnaudomis naudojant efektyvią palūkanų normą. Efektyvios palūkanų normos metodas yra finansinio turto ar finansinių įsipareigojimų amortizuotos savikainos skaičiavimo ir palūkanų pajamų bei palūkanų išlaidų paskirstymo per atitinkamą laikotarpį metodas. Efektyvi palūkanų norma diskontuoja būsimus piniginių mokėjimų arba iplaukų srautus per numatomą finansinės priemonės galiojimo laikotarpį arba, jeigu tinkama, per trumpesnį laikotarpį iki finansinio turto arba finansinių įsipareigojimų grynosios apskaitinės vertės. Skaičiuodama efektyvią palūkanų normą, Bendrovė įvertina pinigų srautus atsižvelgiant į visas pasirašytų sutarčių dėl finansinių priemonių nuostatas (pavyzdžiui, išankstinio apmokėjimo galimybes), bet neatsižvelgia į būsimus kredito nuostolius. Skaičiavimai apima visus tarp sutarties šalių sumokėtus ar gautus mokesčius, kurie yra sudedamoji efektyvios palūkanų normos dalis, operacijų kaštus ir visas kitas premijas ar diskontus.

Paslaugų ir komisinių pajamos ir sąnaudos

Paslaugų ir komisinių pajamos/sąnaudos paprastai pripažystamos vadovaujantis kaupimo principu tuo metu, kai suteikiamos atitinkama paslauga.

APSKAITOS PRINCIPAI (tęsinys)

Įmonių finansų paslaugos apimančios derybų ar atstovavimo trečiajai šaliai derybose komisinių pajamos pripažystamos tik įvykdžius aptariamą transakciją. Komisiniai ar komisinių dalis, susieta su tam tikrais veiklos rezultatais, pripažystama įvykdžius nustatytas sąlygas.

Dividendų pajamos

Dividendai yra pripažystami bendruju pajamų ataskaitoje, kai atsiranda teisė juos gauti.

Kitos sąnaudos

Kitos sąnaudos apskaitoje pripažystamos vadovaujantis kaupimo bei pajamų ir sąnaudų palyginimo principais 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 sąnaudos pripažystamos sąnaudomis tą patį laikotarpį, kada buvo patirtos. Sąnaudų dydis paprastai ivertinamas sumokėta arba mokėtina pinigų suma.

Mokesčiai

Pelno mokesčis

Pagal Lietuvos Respublikos pelno mokesčio įstatymą, ataskaitinio laikotarpio apmokestinamas pelnas yra apmokestinamas 15% pelno mokesčiu. Sąnaudos, susijusios su apmokestinimui ir įtrauktos į šias finansines ataskaitas, pagrįstos vadovybės atliktais apskaičiavimais pagal Lietuvos Respublikos mokesčių įstatymus.

Atidėtas pelno mokesčis apskaitomas taikant balanso įsipareigojimų metodą visiems laikiniams skirtumams, susidarantiems tarp turto ir įsipareigojimų mokesčio bazės ir jų apskaitinės vertės finansinėse ataskaitose. Atidėto mokesčio turtas perkeltiniems mokesčiniams nuostoliams pripažystamas tokia dalimi, kiek yra tikėtina, kad apmokestinamas pelnas bus uždirbtas, kurio pakaks mokesčiniams nuostoliui panaudoti. Nustatant atidėto mokesčio turto sumą, kuri gali būti pripažystama, vertinamas ateityje tikėtinas apmokestinamas pelnas. Atidėtas pelno mokesčis yra apskaičiuojamas taikant mokesčio tarifus, galiojančius ar patvirtintus finansinės būklės ataskaitos sudarymo dieną ir kuriuos tikimasi taikyti atidėto pelno mokesčio turto realizavimo ar atidėtu mokesčių įsipareigojimų įvykdymo laikotarpiu. Tačiau atidėtas pelno mokesčis néra apskaitomas, jeigu jis atsiranda turto ar įsipareigojimų pirminio pripažinimo ne dėl verslo sujungimo metu ir jeigu operacijos atlikimo metu neįtakoja nei apskaitos nei apmokestinamojo pelno ar nuostolio.

Mokesčinių nuostoliai gali būti keliami neribotą laikotarpį išskyrus nuostolius, kurie susidarė dėl vertybinių popierių perleidimo. Nuostoliai iš vertybinių popierių perleidimo gali būti keliami 5 metus. Nuo 2014 m. sausio 1d. perkeltinai mokesčiniams nuostoliais galima padengti ne daugiau kaip 70% einamujų mokesčinių metų apmokestinamuų pajamų.

Atidėtas mokesčis, tenkantis skirtų parduoti vertybinių popierių perkainavimui, kuris apskaitomas bendruju pajamų ataskaitoje (kitose bendrosiose pajamose), taip pat yra apskaitomas bendruju pajamų ataskaitoje ir vėliau kartu su atidėtu pelnu ar nuostoliu pripažystamas pelne (nuostoliuose).

Kiti mokesčiai

Kiti mokesčiai bendruju pajamų ataskaitoje yra įtraukti į administracines išlaidas.

Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Sudarant pinigų srautą ataskaitą, pinigai ir pinigų ekvivalentai apima pinigus ir kitas vertėbes, lėšas bankų sąskaitose, bei trumpalaikius vertybinius popierius, kurių galiojimo trukmė yra trumpesnė nei 3 mėnesiai.

Pinigų ekvivalentai – trumpalaikės labai likvidžios investicijos, kurios gali būti lengvai iškeičiamos į aiškias pinigų sumas ir kurioms būdinga nereikšminga vertės pasikeitimo rizika.

Finansinis turtas

Finansinis turtas – pinigai ir pinigų ekvivalentai, sutartinės teisės gauti pinigus ar kitą finansinį turą, sutartinės teisės pasikeisti finansinėmis priemonėmis su kita šalimi galimai sau palankiomis sąlygomis, kitų įmonių nuosavybės priemonės ir sutartys, pagal kurias bus arba būti atsiskaitoma pačios įmonės nuosavybės priemonėmis.

Finansinis turtas skirstomas į:

- vertinamą amortizuotą savikainą;
- vertinamą tikraja verte, kurios pasikeitimas pripažystamas kitomis bendrosiomis pajamomis;
- vertinamą tikraja verte, kurios pasikeitimas pripažystamas pelnu arba nuostoliais.

Visi įprastiniai finansinio turto pirkimai ir pardavimai yra pripažystami atsiskaitymo dieną, kuri yra diena kai Bendrovė įsipareigoja pirkti arba parduoti turtą.

APSKAITOS PRINCIPAI (tęsinys)

Finansinis turtas vertinamas tikraja verte per pelną (nuostolius)

Finansinis turtas vertinamas amortizuota savikaina, jei tenkinamos abi šios sąlygos:

- finansinis turtas laikomas pagal verslo modelį, kurio tikslas – laikyti finansinį turą siekiant surinkti sutartyje nustatytus pinigų srautus;
- dėl finansinio turto sutarties sąlygų nustatytomis datomis gali atsirasti pinigų srautų, kurie yra tik pagrindinės sumos ir pagrindinės nepadengtosios sumos palūkanų mokėjimai.

Paskolos ir gautinos sumos

Paskolos ir gautinos sumos yra neišvestinis finansinis turtas su fiksuočia arba nustatyta būdu apskaičiuojamais mokėjimais, kuriuo neprekiaujama aktyvioje rinkoje. Po pirmonio pripažinimo paskolos ir gautinos sumos vėliau yra apskaitomos amortizuota verte, naudojant efektyvios palūkanų normos metodą atimant visus vertės sumažėjimus. Amortizuota vertė yra apskaičiuojama išskaitant visas įsigijimo nuolaidas ar priedus ir apima mokesčius, neatskiriamus nuo efektyvios palūkanos normos ir sandorio kainos. Pelnas arba nuostoliai pripažstomi bendrujų pajamų ataskaitoje tada, kai tokis turtas yra nurašomas, sumažėja jo vertė ar jis yra amortizuojamas.

Paskolos ir trumpalaikės gautinos sumos yra apskaitomos įvertinus jų vertės sumažėjimą.

Paskolos ir gautinos sumos yra pripažstomos finansinės būklės ataskaitoje jų išmokėjimo dieną, kai pinigai yra pervedami skolininkams. Nuo paskolos sutarties pasirašymo dienos iki paskolos išmokėjimo dienos jos yra apskaitomos nebalansiniuose straipsniuose.

Atpirkimo (Repo) ir atvirkštinio atpirkimo (Reverse Repo) sandoriai

Vertybinių popieriai, parduotų pagal sutartis juos atpirkti nustatyta data ateityje, pripažinimas apskaitoje nėra nutraukiamas, kadangi Bendrovė išlaiko prisijamtą visą jų nuosavybės riziką ir naudą. Gautos lėšos iš šių sandorių pripažstomos finansinės būklės ataskaitoje kaip turtas su prievole ji grąžinti, išskaitant sukauptas palūkanas kaip įspareigojimą bei atskleidžiant šios transakcijos ekonominę prasmę kaip suteiktą paskolą Bendrovei.

Vertybinių popieriai, įsigyti pagal atvirkštinio atpirkimo sutartis, sudarytas nustatyta data ateityje, nėra pripažstomi finansinės būklės ataskaitoje. Atvirkštinio atpirkimo sandoriai klasifikuojami kaip gautos paskolos ir mokėtinės sumos, gautos iš bankų ir kitų klientų, ir apskaitomi naudojant amortizuotos savikainos metodą. Skirtumas tarp pirkimo ir atpirkimo kainos apskaitomas kaip palūkanas ir kaupiamas visą sutarties laikotarpį naudojant efektyvios palūkanų normos metodą.

Finansinis turtas vertinamas tikraja verte, kurios pasikeitimas pripažstomas kitomis bendrosiomis pajamomis, jei tenkinamos abi šios sąlygos:

- finansinis turtas laikomas pagal verslo modelį, kurio tikslas pasiekiamas renkant sutartyje nustatytus pinigų srautus ir parduodant finansinį turą;
- dėl finansinio turto sutarties sąlygų nustatytomis datomis gali atsirasti pinigų srautų, kurie yra tik pagrindinės sumos ir pagrindinės nepadengtosios sumos palūkanų mokėjimai.

Finansiniams turtui, vertinamam tikraja verte, kurios pasikeitimas pripažstomas pelnu arba nuostoliais, priskiriamas tas finansinis turtas, kuris nepriskiriamas finansiniams turtui vertinamam amortizuota savikaina ir finansiniams turtui vertinamam tikraja verte, kurios pasikeitimas pripažstomas kitomis bendrosiomis pajamomis, punktuose nurodytoms finansinio turto grupėms. Pirmilio pripažinimo metu finansinis turtas gali būti neatšaukiama priskiriamas finansiniams turtui, vertinamam tikraja verte, kurios pasikeitimas pripažstomas pelnu arba nuostoliais, jei tokis priskyrimas panaikina arba sumažina finansinių priemonių vertinimo ir pripažinimo prieštaravimą (apskaitos neatitikimą). Šis finansinis turtas vėliau negali būti perkeliamas į kitą finansinio turto grupę. Tikrosios vertės pokyčiai yra apskaitomi kaip grynas pelnas (nuostoliai) iš operacijų vertės yra apskaitomos pagal modelį, kurio kintamieji apima rinkos duomenis. Išvestinės finansinės priemonės yra atvaizduojamos kaip turtas, jei tikroji vertė yra teigiamą, arba kaip įspareigojimai, jei tikroji vertė neigiamą.

Finansinio turto kategorija nustatoma šio turto įsigijimo metu.

Išvestinės finansinės priemonės

Išvestinės finansinės priemonės, apimančios valiutos keitimo išankstinius (*forward*) sandorius, sandorius (Bendrovės išleistus ir nupirketus) dėl kainų skirtumo (*contracts for differences* arba *CFD*), bei kitas išvestines finansines priemones, pradžioje yra apskaitomos finansinių pozicijų ataskaitoje tikrosiomis jų vertėmis. Tikrosios vertės yra nustatomos pagal modelį, kurio kintamieji apima rinkos duomenis. Išvestinės finansinės priemonės yra atvaizduojamos kaip turtas, jei tikroji vertė yra teigiamą, arba kaip įspareigojimai, jei tikroji vertė neigiamą.

Sandoris dėl kainų skirtumų – tai susitarimas tarp dviejų šalių, t.y. pirkėjo ir pardavėjo, pagal kurį viena iš šalių sumoka kainų skirtumą tarp pagrindinės finansinės priemonės esamos rinkos kainos ir pradinės kainos, sudarytos sandorio sudarymo dieną. Jeigu konkrečios priemonės CFD kaina pakyla – kainos skirtumą sumoka pardavėjas, jeigu nukrenta – kainos skirtumą sumoka pirkėjas. CFD yra išvestinė finansinė priemonė, kurios kaina yra paremta akcijų rinkos kaina.

Bendrovė, sudariusi CFD sandorį su klientu, apsidrausdama sudaro tokį patį sandorį su trečiajai šalimi arba nuperka tokį patį kiekj vertybinių popieriai, kurių pagrindu sudarytas CFD sandoris su klientu.

Tam tikri išvestinių finansinių priemonių sandoriai (CFD), nors ir teikia efektyvų ekonominį rizikos valdymo (angl. *hedging*) efekta pagal Bendrovės rizikos valdymo politiką, nėra apskaitomi kaip rizikos valdymo priemonės pagal 39 TAS konkrečias taisykles ir dėl to yra apskaitomi kaip išvestinės finansinės priemonės, laikomos prekybiniais tikslais, jų tikrosios vertės pasikeitimus apskaitant kaip ataskaitinio laikotarpio grynajį pelną (nuostolius) iš operacijų išvestinėmis finansinėmis priemonėmis.

APSKAITOS PRINCIPAI (tēsinys)

CFD sandorių, sudarytų su trečiajų šalimi apskaita. Tuo atveju, kai konkrečios CFD priemonės kaina yra mažesnė lyginant su pradine kaina, užfiksuota sandorio sudarymo dieną, sandorio uždarymo ir atsiskaitymo dieną kainos skirtumas fiksuojamas įsipareigojimų straipsniuose kaip finansinis įsipareigojimas klientui. Atsiskaičius su klientu šis įsipareigojimas sudengiamas. Jeigu konkrečios CFD priemonės kaina nukrenta, sandorio uždarymo ir atsiskaitymo dieną kainos skirtumas fiksuojamas turto straipsniuose kaip iš kliento gautinos sumos už CFD. Klientui atsiskaičius šios gautinos sumos sudengiamos.

CFD sandorių, kurių pagrindu nuperkami vertybinių popieriai apskaita. CFD sandorio sudarymo diena su klientu, bendrovė nuperka tokį patį kiekį vertybinių popierų į savo portfelį, kurių pagrindu sudarytas CFD sandoris su klientu. Visi dėl CFD įsigytų vertybinių popieriai apskaitomi atskirame įmonės portfelyje finansinio turto straipsniuose. Kiekvieną kartą sudarant finansines ataskaitas, šis turtas įvertinamas tikraja verte, padidėjimo rezultatą fiksuojant įsipareigojimų straipsniuose, o vertės sumažėjimo rezultatą fiksuojant turto straipsniuose. Sandorio uždarymo ir atsiskaitymo dieną šie vertybinių popieriai parduodami. Šiuo atveju CFD rezultatas sudaro perkaivavimų rezultatų ir pardavimo pelno arba nuostolio rezultato suma. Jeigu rezultatas teigiamas (vertybinių popieriaus kaina pakilo) – fiksuojamas finansinis įsipareigojimas klientui. Atsiskaičius su klientu šis įsipareigojimas sudengiamas. Jeigu rezultatas neigiamas (vertybinių popieriaus kaina nukrito) – fiksuojama iš kliento gautina suma. Klientui atsiskaičius šios gautinos sumos anuliuojamos.

Išvestinių finansinių priemonių, laikomų prekybiniais tikslais, tikrosios vertės pasikeitimai yra įtraukiami į grynaus pelnų (nuostolius) iš operacijų išvestinėmis finansinėmis priemonėmis.

Tam tikros išvestinės finansinės priemonės įterptos į kitas finansines priemones, tokios kaip opcionai su indeksais susietose obligaciųose yra traktuojamos kaip atskiros išvestinės priemonės tada, kai jų ekonominės charakteristikos ir rizikos rūšys nėra glaudžiai susijusios su pagrindinės sutarties ekonominėmis charakteristikomis ir rizikos rūšimis bei pagrindinė sutartis nėra vertinama tikraja verte per pelną (nuostolius). Šios įterptos išvestinės finansinės priemonės yra vertinamos tikraja verte, tikrosios vertės pasikeitimus apskaitant ataskaitinio laikotarpio bendrujų pajamų ataskaitoje.

Tikrosios išvestinių finansinių priemonių vertės yra atskleistos 13 pastabojे.

Finansinio turto vertės sumažėjimas

Bendrovė pripažista vertės sumažėjimą dėl tikėtinų kredito nuostolių (ECL) šiam finansiniam turtui, kuris nėra vertinamas tikraja verte per pelną ar nuostolius: paskolos ir avansių klientams; skolos vertybinių popieriai; išduotų finansinių garantijų sutartys.

Nuosavybės vertybiniams popieriams vertės sumažėjimo nuostoliai nėra pripažstami.

Finansinio turto tikėtinai kredito nuostoliai yra vertinami vertės sumažėjimo suma, lygia:

- 12 mėnesių tikėtinėms kredito nuostoliams; tai yra tikėtinai kredito nuostoliai, kurie atsiranda dėl finansinių įsipareigojimų nevykdymo, kurie yra galimi per 12 mėnesių nuo finansinių ataskaitų datos, arba
- Visiems tikėtinėms kredito nuostoliams; tai yra visiems tikėtinėms kredito nuostoliams, kurie atsiranda dėl visų galimų įsipareigojimų nevykdymų per finansinio turto galiojimo laikotarpį.

Visų tikėtinų kredito nuostolių vertės sumažėjimas finansiniam turtui yra skaičiuojamas, jeigu kredito rizika tokiam finansiniam turtui reikšmingai padidėjo nuo pirminio pripažinimo. Visam kitam finansiniam turtui, tikėtinai kredito nuostoliai yra skaičiuojami atsižvelgiant į 12 mėnesių numatomus kredito nuostolius.

Tikėtinai kredito nuostoliai yra kredito nuostolių dabartinės vertės tikimybinis svertinis įvertinimas. Jie yra vertinami kaip dabartinės vertės skirtumas tarp pinigų srautų, atsirandancių iš Bendrovės gaunamų sutartinių srautų, ir pinigų srautų, kuriuos Bendrovė tikisi gauti, atsirandancių dėl daugybė ateityje iškylančių ekonominii įvykių, diskontuotų pagal finansinio turto efektyvią palukanų normą.

Finansiniai įsipareigojimai

Prekybos ir kitos mokėtinos sumos bei skolos iš pradžių pripažystamos gautų lėšų tikraja verte, atėmus sandorio kaštus. Vėliau jos apskaitomas amortizuota verte (išskyrius išvestines finansines priemones, - žr. aukščiau), o skirtumas tarp gautinų lėšų ir sumos, kuriai reikės sumokėti per skolos terminą, yra įtraukiamas į laikotarpio pelną ar nuostolius. Skolos klasifikuojamos kaip ilgalaičių, jei iki finansinės būklės ataskaitos datos finansinėse sutartyse pateikiama įrodymai, kad įsipareigojimai finansinės būklės ataskaitos datą yra ilgalaičiai.

Finansinio turto ir įsipareigojimų pripažinimo nutraukimas ir užskaitos

Finansinis turtas

Finansinio turto (arba, kur reikia, dalies finansinio turto ar dalies panašaus finansinio turto grupės) pripažinimas yra nutraukiamas, kai:

- baigiasi teisės į finansinio turto pinigų srautus galiojimo laikas; arba
- Bendrovė perleido savo teises į finansinio turto pinigų srautus arba išlaikė teisę į pinigų srautus, bet prisiémė įsipareigojimą sumokėti visą sumą trečiąjai šaliai pagal perleidimo sutartį per trumpą laiką; ir
- Bendrovė arba (a) perleido iš esmės visą su finansinio turto nuosavybe susijusią riziką ir naudą, arba (b) nei perleido, nei išlaikė su finansiniu turtu susijusios rizikos ir naudos, bet perleido šio turto kontrolę.

Kai Bendrovė perleido teises į turto pinigų srautus, bet neperleido su turto nuosavybe susijusios rizikos, naudos ir turto kontrolės, turtas yra pripažystamas tiek, kiek Bendrovė yra su juo susijusi.

APSKAITOS PRINCIPAI (tęsinys)

Finansiniai įsipareigojimai

Finansinio įsipareigojimo pripažinimas nutraukiamas, kai jis yra padengtas, atšauktas ar baigësi jo terminas.

Kai esamas finansinis įsipareigojimas tam pačiam kreditorui yra pakeičiamas kitu įsipareigojimu, su iš esmës kitomis sąlygomis, arba esamo įsipareigojimo sąlygos yra iš esmës pakeičiamos, tokie pakeitimai yra pripažystomi esamų įsipareigojimų pripažinimo nutraukimu ir naujų įsipareigojimų pripažinimu, skirtumą tarp jų pripažystant kaip pelną (nuostolius) bendrujų pajamų ataskaitoje.

Tarpusavio užskaitos

Finansinis turtas ir įsipareigojimai gali būti užskaitomi tarpusavje ir pateikiami gryna įvertinama vertė finansinės būklės ataskaitoje, jei yra teisinė galimybë užskaityti pripažintas sumas ir yra ketinama atsiskaityti gryna įvertinama vertė arba parduoti turtą ir padengti įsiskolinimą tuo pat metu.

Ilgalaikis nematerialusis turtas

Nematerialusis turtas apskaitomas įsigijimo savikaina, sumažinta sukauptos amortizacijos suma ir sukauptais vertės sumažėjimo nuostoliais. Nematerialusis turtas amortizuojamas tiesiniu metodu per numatomą naudingą tarnavimo laikotarpį.

Nematerialaus turto naudingą tarnavimo laikas gali būti ribotas arba neribotas. Riboto naudingą tarnavimo laiko nematerialusis turtas yra amortizuojamas per visą turto naudingą tarnavimo laiką nuo 3 iki 4 metų ir įvertinamas dėl vertės sumažėjimo, jeigu yra požymiai, kad nematerialaus turto vertė gali būti sumažėjusi. Riboto naudingą tarnavimo laiko nematerialaus turto amortizacijos laikotarpiai ir metodai yra peržiūrimi bent kartą kiekvienų finansinių metų pabaigoje. Neriboto naudingą tarnavimo termino turto vienetų Bendrovė neturi.

Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikis materialusis turtas apskaitomas įsigijimo savikaina, sumažintas sukaupto nusidévėjimo sumomis ir vertės sumažėjimo sumomis. Nusidévėjimas apskaičiuojamas naudojant tiesinį metodą, proporcingai nurašant kiekvieno atskiro turto vieneto įsigijimo vertę per tokius numatomą turto naudingą tarnavimo laikotarpius:

Baldai	6 metai,
Biuro įranga	3 metai,
Transporto priemonės	6 - 10 metų,
Kitas ilgalaikis turtas	4 - 6 metai.

Ilgalaikis materialus turtas yra nuolatos peržiūrimas siekiant įvertinti ar jo vertė nėra sumažėjusi, kai tam tikri įvykiai ar aplinkybių pasikeitimas rodo, kad apskaitinė vertė gali būti neatgauta. Turto apskaitinė vertė yra nedelsiant sumažinama iki atsiperkamosios vertės, jei apskaitinė vertė viršija nustatytą atsiperkamąjį vertę. Atsiperkamoji vertė yra turto tikroji vertė, atėmus pardavimo sąnaudas, arba naudojimo vertė, priklausomai nuo to, kuri iš jų didesnė. Pelnas arba nuostoliai iš ilgalaikio materialiojo turto pardavimo yra nustatomas remiantis jo apskaitine vertė ir įtraukiama į bendrujų pajamų ataskaitą. Kiekvieną ataskaitinę datą turto likutinės vertės ir naudingą tarnavimo laikotarpiai yra peržiūrimi ir, reikalui esant, atitinkamai keičiami.

Nuoma ir lizingas

Vertinimas, ar sutartis yra nuomas sutartis, ar ji apima nuomas sąlygas, yra paremtas sutarties turiniu ir reikalauja nustatyti, ar sutarties sąlygų įvykdymas priklauso nuo specifinio turto panaudojimo, bei ar sutartis apima teisę naudoti turtą.

Bendrovė kaip nuomininkė

Turto, su kurio nuosavybe susijusių rizikų bei naudą išlaiko nuomotojas, nuoma yra klasifikuojama kaip veiklos nuoma. Mokėjimai atliekami pagal nuomas sutartis yra pripažystomi sąnaudomis proporcingai per visą nuomas laikotarpį ir yra įtraukiami į administracines išlaidas.

Bendrovė kaip nuomotoja

Turtas išnuomotas pagal nuomas sutartis yra apskaitomas finansinių pozicijų ataskaitoje kaip nekilnojamas turtas, įranga ir įrengimai. Šis turtas yra nudėvimas per jo naudingą tarnavimo laikotarpį, taikant tas pačias nusidévėjimo normas, kaip ir kitam veikloje naudojamam turtui. Nuomas pajamos yra pripažystamos tiesiogiai proporcingu metodu per visą nuomas laikotarpį.

Nebalansiniai straipsniai - pavestas valdyti turtas/lėšos ir susiję įsipareigojimai (patikėtinų veikla)

Turtas ir pajamos, kartu su susijusiais įsipareigojimais grąžinti šį turtą ar /ir bet kokios susijusios pajamos klientams, nėra įtraukiama į šias finansines ataskaitas tais atvejais, kai Bendrovė veikia kaip įgaliotinis, patikėtinis arba agentas. Klientų pavedimu ir lėšomis savo ir klientų vardu įsigytai vertybiniai popieriai bei finansiniai instrumentai apskaitomi klientų sąskaitos nebalansinėje ataskaitoje.

Klientų pinigai – tai Bendrovės vardu einamosios ir pagal terminuotų indėlių sutartis banko sąskaitose patikėjimo teise saugomi pinigai. Klientų pinigai yra atskiriami nuo bendrovės lėšų ir yra saugomi komerciniuose bankuose patikėjimo teise.

Klientų vardu įsigytai vertybiniai popieriai – tai vertybiniai popieriai, nupirkti klientams Bendrovės vardu Lietuvoje bei per užsienio tarpininkus. Šie vertybiniai popieriai Bendrovės vardu saugomi įvairiuose depozitoriumuose bei pas kitus sąskaitų tvarkytojus.

APSKAITOS PRINCIPAI (tėsinys)

Vertybinių popierių, kuriuos klientai saugo Bendrovei priklausančiose vertybinių popierių sąskaitose, vertė finansinių ataskaitų sudarymo dieną apskaičiuojama, vertybinių popierių kiekį padauginus iš tų vertybinių popierių rinkos kainos, o jei jos nėra – iš nominaliosios vertės. Obligacijos įsigytos klientų vardu nebalansiniuose straipsniuose apskaitomas nominalia vertė.

Sandoriai dėl kainų skirtumo (CFD) – tai atskaitomybės sudarymo dieną galiojantys sandoriai sudaryti klientų vardu ir sąskaita arba savo vardu ir klientų sąskaita. Savo vardu ir klientų sąskaita sudaryti CFD, t.y. „omnibus“ tipo Bendrovei priklausančiose sąskaitose pas trečiasias šalis turimos finansinės išvestinės priemonės, iš kurių kylanti bet kokia nauda ar nuostoliai priklauso išimtinai klientams ir Bendrovė veikia tiki kaip tarpininkas. CFD vertė finansinių ataskaitų dieną apskaičiuojama, finansinių instrumentų kiekį padauginus iš susijusių vertybinių popierių rinkos kainų (sandorio sudarymo bei vertinimo dienos) skirtumo. CFD įsigytį klientų sąskaitą yra apskaitomi nebalansiniuose straipsniuose tikraja verte, o faktiškai pagal šiuos finansinius instrumentus susidariusios (tarp Bendrovės ir klientų) gautinos ir mokėtinios sumos yra įtraukiamos į finansinės būklės ataskaitą.

Klientų sudaryti sandoriai dėl išvestinių finansinių priemonių su trečiąja šalimi – tai atskaitomybės dieną galiojantys Opcion ir Forex sandoriai. Jie nebalansiniuose straipsniuose atvaizduojami tikraja verte.

Išmokos darbuotojams

Socialinio draudimo įmokos

Bendrovė už savo darbuotojus moka socialinio draudimo įmokas į Valstybinį socialinio draudimo fondą (toliau – Fonda) pagal nustatytų įmokų planą, vadovaujantis Lietuvos Respublikos teisės aktų reikalavimais. Nustatyti įmokų planas – tai planas, pagal kurį Bendrovė moka fiksuojo dydžio įmokas į Fondą ir neturi teisinio ar konstruktyvaus įsipareigojimo toliau mokėti įmokas, jei Fonda neturi pakankamai turto, kad sumokėtų visas išmokas darbuotojams, susijusias su jų tarnyba dabartiniu ir ankstesniais laikotarpiais. Socialinio draudimo įmokos pripažystamos sąnaudomis pagal kaupimo principą ir priskiriamos prie personalo išlaidų. Socialinio draudimo įmokos kiekvienais metais Fondo yra paskirstomos pensijoms, sveikatos, ligos, motinystės ir nedarbingumo išmokoms.

Atidėjiniai

Atidėjiniai yra pripažystami, kai Bendrovė turi dabartinių teisinį arba konstruktyvų įsipareigojimą kaip praeities įvykių pasekmę; kuri greičiausiai pareikalaus ekonominės resursų įsipareigojimams vykdyti ir ta suma gali būti patikimai apskaičiuota. Sąnaudos susijusios su atidėjinii apskaitymu, yra pripažystamos bendruju pajamų ataskaitoje. Tais atvejais, kai pinigų laiko vertės poveikis yra reikšmingas, atidėjiniai yra diskontuojami prieš mokestine norma, kuri atspindi įsipareigojimui būdingą riziką. Kai naudojamas diskontavimas, atidėjinio padidėjimas, atspindintis praėjusį laiko tarpo, yra apskaitomas kaip skolinimosi sąnaudos.

Turto ir įsipareigojimų tikroji vertė

Tikroji vertė yra kaina, kuri būtų gaunama parduodant turą ar sumokėta už įsipareigojimų perleidimą įprastu sandoriu tarp rinkos dalyvių vertinimo datai. Tikrosios vertės nustatymas remiasi prielaida, kad turto pardavimo ar įsipareigojimų perleidimo sandoris vyksta:

- pagrindinėje turto ar įsipareigojimų rinkoje;
- neesant pagrindinės rinkos, labiausiai šiam turtui ar įsipareigojimams palankioje rinkoje.

Pagrindinė arba palankiausia rinkos turi būti prieinamos Bendrovei.

Visas turtas ir įsipareigojimai, kuriems yra pritaikyta tikroji vertė, šiose finansinėse ataskaitose yra įvertinti ir atskleisti pagal tikrosios vertės hierarchiją, pateiktą žemiau. Hierarchija yra sudaryta remiantis žemiausio lygmens indeliu, kuris yra svarbus tikrosios vertės nustatymui:

Lygis 1: identiško turto ar įsipareigojimų kategorijos (nekoreguotos) kainos aktyviose rinkose;

Lygis 2: vertinimo metodais apskaičiuota tikroji vertė; kai žemiausio lygio kintamieji, turintys reikšmingą įtaką tikrajai vertei, yra tiesioginiai ar netiesioginiai prieinami rinkoje;

Lygis 3: vertinimo metodais apskaičiuota tikroji vertė, kai žemiausio lygio kintamieji, turintys reikšmingą įtaką tikrajai vertei, neparemti prieinamais rinkos duomenimis.

Turtui ir įsipareigojimams kurie tikraja vertė yra pripažystami finansinėse ataskaitose pasikartojančiai, Bendrovė nustato ar įvyko pervedimų tarp hierarchijos lygių iš naujo įvertindama priskyrimą (remiantis žemiausio lygio kintamaisiais kurie yra reikšmingi tikrosios vertės nustatymui) kiekvieno ataskaitinio periodo pabaigoje.

Turto ir įsipareigojimų tikroji vertė nustatoma naudojant prielaidas, kurias rinkos dalyviai naudotų įvertinant turto ir įsipareigojimų kainą, darant prielaidą, kad jie veikia siekdami geriausio ekonominio rezultato.

Nustatant tikraja vertę ne finansiniams turtui įvertinamas rinkos dalyvių gebėjimas gauti ekonominę naudą geriausiai panaudojant turą arba parduodant jį kitiems rinkos dalyviams, kurie geriausiai panaudotų turą.

Bendrovė naudoja vertinimo metodus, geriausiai tinkančius tam tikromis aplinkybėmis ir kuriems turima pakankamai duomenų tikrosios vertės nustatymui, maksimaliai panaudojant prieinamus rinkoje kintamuosius ir minimizuojant kintamujų, neparemtų rinkos duomenimis naudojimą.

Tikroji palūkanas uždirbančio turto vertė nustatoma remiantis diskontuota pinigų srautų vertė, taikant tą pačią palūkanų normą tarpusavyje terminais ir rizika panašiemis instrumentams. Esant neaktyviai rinkai, tikrosios vertės nustatymui taikomi vertinimo modeliai.

APSKAITOS PRINCIPAI (tęsinys)

Neapibrėžtas turtas ir įsipareigojimai

Neapibrėžti įsipareigojimai nėra pripažystami finansinėse ataskaitose. Jie yra aprašomi finansinių ataskaitų pastabose, išskyrus tuos atvejus, kai tikimybė, kad ekonominę naudą duodantys ištekliai bus prarasti, yra labai maža.

Neapibrėžtas turtas finansinėse ataskaitose nėra pripažystamas, tačiau atskleidžiamas, jei ekonominį naudą teikiantys ištekliai yra tiketiniai.

Pobalansiniai įvykiai

Visi po finansinės būklės ataskaitos sudarymo dienos įvykai įvykiai (koreguojantys įvykiai), yra apskaitomi 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 šiu finansinių ataskaitų pastabose.

FINANSINIŲ RIZIKŲ VALDYMAS

Bendrovė analizuoja, vertina, prisiima ir valdo rizikas arba rizikų grupes, su kuriomis susiduria savo veikloje. Rizikos valdymo tikslas – tinkamai valdant rizikas, užtikrinti priimtiną pelningumą ir nuosavybės grąžą. Svarbiausios rizikų rūsys, su kuriomis susiduria Bendrovė, yra kredito, užsienio valiutos, palūkanų normos, likvidumo, ir operacinė rizika. Koncentracijos rizika vertinama kaip kredito rizikos dalis. Bendrovės valdyba ir vadovybė, struktūrinių padalinių vadovai ir vidaus kontrolerius savo kompetencijos ribose yra atsakingi už atskirų rizikų valdymą.

Bendrovė yra finansų istaiga, todėl joje įvairių finansinių rizikų valdymas yra griežtai reglamentuotas bei prižiūrimas. Rizikoms valdysi yra parengtos atitinkamos tvarkos bei procedūros: Prekybinės veiklos politika, Prekybinės veiklos rizikos valdymo politika, Vidaus kapitalo pakankamumo vertinimo procesas ir veiklos rizikos valdymo strategija, Mokumo ir likvidumo užtikrinimo taisyklės, Operacinės rizikos vertinimo ir valdymo strategija ir procedūros bei kiti dokumentai.

Bendrovės veikloje taikomos šios pagrindinės finansinės rizikos valdymo procedūros:

Kapitalo pakankamumas – kiekvieną dieną įmonė privalo tenkinti kapitalo pakankamumo rodikli, apskaičiuotą pagal Europos Parlamento ir Tarybos reglamentą (ES) Nr.575/2013;

Prekybinė veikloje – pozicijų limitų bei papildomų aprūpojimų laikymasis ir vertinimas;

Vidaus kontrolės vykdymas, atliekamas specialiai tam tikslui pasamdyto darbuotojo.

Kredito rizika

Kredito rizika – tai rizika Bendrovei patirti nuostolius dėl sandorio šalies finansinių įsipareigojimų Bendrovei nevykdymo. Kredito rizika daugiausia kyla iš investavimo ir kreditavimo veiklos ir yra reikšmingiausia rizika Bendrovės versle. Reguliariai teikiamu ataskaitų pagalba Bendrovės vadovybė yra nuolat informuojama apie prisuumtos kredito rizikos lygį ir pokyčius.

Vertindama paskolų ir finansinio turto vertės sumažėjimo nuostolius, Bendrovė vadovaujasi 9 TFAS „Finansiniai instrumentai“ reikalavimais.

Paskolos ir gautinos sumos

Kredito rizika atsirandanti dėl kreditavimo veiklos valdoma atliekant išsamią kliento analizę prieš suteikiant jam paskolą bei stebint ji po paskolos išdavimo. Koncentracijos rizika valdoma Bendrovei ribojant ir kontroliuojant kredito rizikos koncentraciją, yra vertinamos kliento galimybės grąžinti paskolą, bei įkeičiamos užtikrinimo priemonės.

Maksimali kredito rizikos pozicija, neatsižvelgiant į užtikrinimo priemones ir kitas prievolių įvykdymo užtikrinimo priemones:

	2018 m. gruodžio 31 d.	2017 m. gruodžio 31 d.
Balansinės turto pozicijos, turinčios kredito riziką:		
Vertybinių popieriai vertinami tikraja verte per pelną (nuostolius)	1.184.594	1.015.740
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	846.295	936.876
Išduotos paskolos	352.358	561.903
Prekybos gautinos sumos ir išankstiniai apmokėjimai	412.374	294.442
Išvestinės finansinės priemonės	15.449	16.897
Iš viso	2.811.070	2.825.858

Pateikta lentelė atskleidžia kredito rizikos pozicijas 2018 m. ir 2017 m. gruodžio 31 d., neatsižvelgiant į kredito rizikos mažinimo priemones. Balanso turto straipsniai parodyti grynaja balansine verte, kaip ir finansinės būklės ataskaitoje.

Bendrovė valdydama kredito riziką susijusių su piniginėmis lėšomis diversifikuoja lėšų laikymo vietą bei laiko pinigines lėšas Vadovybės nuomone patikimuose Lietuvos ir užsienio bankuose ir finansų maklierių įmonėse. Vadovybė aktyviai stebi bankų reitingavimą ir finansų maklierių finansinę padėtį, todėl Vadovybė netiki, kad sandorio šalys nevykdys įsipareigojimų.

UAB FMĮ "Orion securities", įmonės kodas - 122033915, adresas: Antano Tumėno g. 4, Vilnius

2018 M. BENDROVĖS FINANSINĖS ATASKAITOS

(eurais, jei nenurodyta kitaip)

FINANSINIŲ RIZIKŲ VALDYMAS (tęsinys)

Kredito rizika (tęsinys)

Informacija apie suteiktas paskolas ir prekybos gautinas sumas bei išankstiniai apmokėjimai gruodžio 31 d. yra apibendrinta šiose lentelėse:

	2018		2017	
	Paskolos	Prekybos gautinos sumos ir išankstiniai apmokėjimai	Paskolos	Prekybos gautinos sumos ir išankstiniai apmokėjimai
Paskolos ir gautinos sumos, kurios nebuvu pradelstos ir nėra nuvertėjusios	352.358	285.346	561.903	210.320
Paskolos ir gautinos sumos, kurios buvo pradelstos, bet nėra nuvertėjusios	-	127.028	-	84.122
Nuvertėjusios paskolos ir gautinos sumos	10.000	72.527	10.000	73.428
Bendra vertė	362.358	484.901	571.903	367.870
Minus: vertės sumažėjimas	(10.000)	(72.527)	(10.000)	(73.428)
Grynoji vertė	352.358	412.374	561.903	294.442

Paskolos, prekybos gautinos sumos ir išankstiniai apmokėjimai, kurios buvo pradelstos, bet nėra nuvertėjusios – tai paskolos, prekybos gautinos sumos ir išankstiniai apmokėjimai, kurių įmokų mokėjimo terminai buvo pradelsti, tačiau jos nebuvu individualiai nuvertėjusios, atsižvelgiant į turimus užstatus ar kitas riziką mažinančias aplinkybes.

Nuvertėjusios paskolos, prekybos gautinos sumos ir išankstiniai apmokėjimai – tai paskolos, prekybos gautinos sumos ir išankstiniai apmokėjimai, kuriems yra individualiai pripažinti vertės sumažėjimo nuostoliai 100 proc., nes nėra tikimasi atgauti paskolas, prekybos gautinas sumas ir išankstinius apmokėjimus.

Paskolų, prekybos gautinų sumų ir išankstinių apmokėjimų, kurie yra pradelsti, bet nėra nuvertėję senėjimo analizė gruodžio 31d.:

	2018		2017	
	Paskolos	Prekybos gautinos sumos ir išankstiniai apmokėjimai	Paskolos	Prekybos gautinos sumos ir išankstiniai apmokėjimai
Pradelsta 1 -30 dienų	-	4.508	-	6.740
Pradelsta 31-60 dienų	-	14.017	-	8.793
Pradelsta 61-90 dienų	-	24.022	-	7.110
Pradelsta daugiau kaip 90 dienų	-	84.481	-	61.479
Iš viso	-	127.028	-	84.122

2018 m. ir 2017 m. gruodžio 31 d. jvertinus skolininkų finansinę būklę Bendrovė nesuformavo papildomo vertės sumažėjimo pradelstoms paskoloms, prekybos gautinoms sumoms ir išankstiniams apmokėjimams klientams.

Vertybinių popieriai vertinami tikraja verte per pelną (nuostolius)

Toliau pateikiama vertybinių popierių vertinamų tikraja verte per pelną (nuostolius) analizė pagal prekybos geografinę zoną:

	2018 m. gruodžio 31 d.	2017 m. gruodžio 31 d.
Baltijos šalys	961.984	617.001
Jungtinės Amerikos Valstijos ir Kanada	204.759	277.213
Kitos Europos Sajungos valstybės	17.851	98.913
Kitos šalys	---	22.613
Iš viso	1.184.594	1.015.740

**UAB FMĮ "Orion securities", įmonės kodas - 122033915, adresas: Antano Tumėno g. 4, Vilnius
2018 M. BENDROVĖS FINANSINĖS ATASKAITOS
(eurais, jei nenurodyta kitaip)**

FINANSINIŲ RIZIKŲ VALDYMAS (tęsinys)

Kredito rizika (tęsinys)

Išvestinės finansinės priemonės

Kredito rizika, kylanti iš išvestinių finansinių priemonių, valdoma kasdien vertinant potencialius rinkos verčių svyrapimus. Su klientais sudaromos papildomo užstato reikalavimo sutartys. Šių finansinių priemonių kredito rizikai valdyti yra naudojamos užtikrinimo priemonės (deponuotos lėšos ar vertybiniai popieriai), todėl Vadovybė mano, kad kredito rizika susijusi su išvestinėmis finansinėmis priemonėmis nėra reikšminga.

Bendras rizikos vertinimas

Toliau pateikiame lentelėje maža rizika yra laikomi patikimi sandoriai, t.y. gera finansinė būklė, stabili veikla, sutartys vykdomos be esminių pažeidimų, gautinos sumos nepradelstos, gautinos paskolos nepradelstos ir iki vienerių metų. Piniginės lėšos laikomos mažos rizikos, jos yra laikomos ES šalių bei JAV bankuose, kurių patronuojantys bankai turi investicinius reitingus bei ta pinigų dalis ES šalių bei JAV Brokerių platformų sąskaitose, kuri padengta įsipareigojimais toje pačioje platformoje, gautinos sumos, kurioms padengti iš klientų yra paimti užstatai.

Aukštesne rizika yra vertinami sandoriai, kur yra nustatyti nuostolių ivykiai ir yra paskolos negrąžinimo rizika, taip pat pinigai ES šalių bei JAV Brokerių platformų sąskaitose.

Neklasikuota rizika yra tokį pozicijų, kurios neturi jokio kredito rizikos vertinimo.

Mažos rizikos nuosavybės vertybiniais popieriais laikomi tie, kuriais prekiaujama reguliuojamose rinkose.

Mažos rizikos skolos vertybiniais popieriais laikomi BBB- ir aukštesnio reitingo vertybiniai popieriai, aukštesnės rizikos – žemesnio nei BBB- vertybiniai popieriai.

2018 m. gruodžio 31 d.:	Maža rizika	Aukštesnė rizika	Neklasifi-kuota	Iš viso
Balansinės turto pozicijos, turinčios kredito riziką:				
Vertybinių popieriai vertinami tikraja verte per pelną (nuostolius)	1.184.594	-	-	1.184.594
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	846.295	-	-	846.295
Išduotos paskolos	230.983	118.938	2.437	352.358
Prekybos gautinos sumos ir išankstiniai apmokėjimai	314.024	75.564	22.786	412.374
Išvestinės finansinės priemonės	-	15.449	-	15.449
Iš viso	2.575.896	209.951	25.223	2.811.070

2017 m. gruodžio 31 d.:	Maža rizika	Aukštesnė rizika	Neklasifi-kuota	Iš viso
Balansinės turto pozicijos, turinčios kredito riziką:				
Vertybinių popieriai vertinami tikraja verte per pelną (nuostolius)	1.015.740	-	-	1.015.740
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	936.876	-	-	936.876
Išduotos paskolos	257.479	231.224	73.200	561.903
Prekybos gautinos sumos ir išankstiniai apmokėjimai	219.022	72.723	2.697	294.442
Išvestinės finansinės priemonės	-	16.897	-	16.897
Iš viso	2.429.117	320.844	75.897	2.825.858

FINANSINIŲ RIZIKŲ VALDYMAS (tęsinys)

Užsienio valiutos rizika

Bendrovės politika yra suderinti pinigų srautus iš labai tiketinų būsimų pardavimų su pirkimais kiekviena užsienio valiuta. Bendrovė nesinaudoja finansinėmis priemonėmis, padedančiomis valdyti užsienio valiutos riziką. 2018 m. ir 2017 m. gruodžio 31 d. piniginis turtas ir piniginiai įsipareigojimai skirtingomis valiutomis buvo tokie (ekvivalentas eurais):

	2018 m. gruodžio 31 d.		2017 m. gruodžio 31 d.	
	Turtas	Įsipareigojimai	Turtas	Įsipareigojimai
EUR	2.630.435	478.467	2.346.999	396.859
USD	306.746	293.894	629.000	498.000
PLN	41.417	-	21.000	-
SEK	10.717	-	9.000	-
CAD	-	-	1.000	-
GBP	9	602	1.000	3.000
Iš viso	2.989.324	772.963	3.007.999	897.859

Žemaiu pateiktoje lentelėje atskleidžiamos Bendrovės pelno prieš mokesčius bei nuosavo kapitalo jautrumas galimiems užsienio valiutos pokyčiams, visus kitus kintamuosius laikant pastoviais (atsižvelgiant į piniginio turto ir įsipareigojimų tikrujų verčių pokyčius).

	Pokytis	2018 m. gruodžio 31 d.	2017 m. gruodžio 31 d.
USD	-10 proc.	(1.285)	(13.100)
PLN	-10 proc.	(4.142)	(2.100)
SEK	-10 proc.	(1.072)	(900)
CAD	-10 proc.	-	(100)
GBP	-10 proc.	(59)	(200)
Iš viso	-10 proc.	(6.558)	(16.400)

Jautrumas užsienio valiutos rizikai skaičiuojamas įvertinant galimus nuostolius iš atvirų pozicijų, t. y. atvira valiutų pozicija yra padauginama iš tiketino valiutų kurso pokyčio.

Palūkanų normos rizika

Palūkanų normos rizika – tai rizika, kad Bendrovė patirs nuostolių dėl finansinio turto ir įsipareigojimų, per pelną (nuostolius) bendrujų pajamų ataskaitoje apskaityto tikraja verte kainos pokyčio, susijusio su rinkos palūkanų normos pokyčiais.

Bendrovės suteiktos ir gautos paskolos yra su fiksuota palūkanų norma, todėl Bendrovė nepatiria palūkanų normos rizikos.

2018 M. BENDROVĖS FINANSINĖS ATASKAITOS

(eurais, jei nenurodyta kitaip)

FINANSINIŲ RIZIKŲ VALDYMAS (tęsinys)**Likvidumo rizika**

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

Likvidumo rizikos valdymas vykdomas įgyvendinant vidaus kontrolės funkciją, nustatant galimą nematyta riziką ribojančias tvarkas ir veiklos testinumo planus, įvertinant Bendrovės teikiamų paslaugų priimtinumą ar nepriimtinumą, vykdant produkty ir paslaugų įkainojimo valdymo ir vidinių išteklių perskirstymo funkcijas, analizuojant Bendrovėje vykstančius procesus ir procedūras, identifikuojant rizikos taškus ir įvertinant jų kontrolės pakankamumą.

Žemiau pateikta lentelė apibendrina Bendrovės finansinių įsipareigojimų grąžinimo terminus 2018 m. gruodžio 31 d. pagal nediskontuotus mokėjimus pagal sutartis.

	Per tris mėnesius	Po trijų mėnesių bet ne vėliau kaip per vienerius metus	Po vienerių metų, bet ne vėliau kaip per penkerius metus	Po penkerių metų	Be termino /Pareikalavus	Iš viso
Įsipareigojimai						
Lizingo (Finansinės nuomos) įsipareigojimai	1.873	5.873	47.227	-	-	54.973
Prekybos skolos	193.746	-	-	-	-	193.746
Kiti finansiniai įsipareigojimai	-	-	-	-	23.322	23.322
Išvestinės finansinės priemonės	-	-	-	-	18.737	18.737
Gautos paskolos	-	-	-	-	290.152	290.152
Iš viso įsipareigojimų	195.619	5.873	47.227	-	332.211	580.930

Žemiau pateikta lentelė apibendrina Bendrovės finansinių įsipareigojimų grąžinimo terminus 2017 m. gruodžio 31 d. pagal nediskontuotus mokėjimus pagal sutartis.

	Per tris mėnesius	Po trijų mėnesių bet ne vėliau kaip per vienerius metus	Po vienerių metų, bet ne vėliau kaip per penkerius metus	Po penkerių metų	Be termino /Pareikalavus	Iš viso
Įsipareigojimai						
Prekybos skolos	130.835	-	-	-	-	130.835
Kiti finansiniai įsipareigojimai	-	-	-	-	41.192	41.192
Išvestinės finansinės priemonės	-	-	-	-	97.516	97.516
Gautos paskolos	-	-	-	-	477.305	477.305
Iš viso įsipareigojimų	130.835	-	-	-	616.013	746.848

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 nematyto rizikos pasireiškimą ribojančias tvarkas, draudžiant Bendrovės materialujį turą, įvertinant Bendrovės teikiamų paslaugų priimtinumą ar nepriimtinumą, vykdant produkty ir paslaugų įkainojimo valdymo ir vidinių išteklių perskirstymo funkcijas, analizuojant Bendrovėje vykstančius procesus ir procedūras, identifikuojant rizikos taškus ir įvertinant jų kontrolės pakankamumą.

Vidaus kapitalas operacinei rizikai apskaičiuojamas taikant bazinio indikatoriaus metodą vadovaujantis Europos Parlamento ir Tarybos reglamentu 575/2013 (CRDIV/CRR).

2018 M. BENDROVĖS FINANSINĖS ATASKAITOS

(eurais, jei nenurodyta kitaip)

FINANSINIŲ RIZIKŲ VALDYMAS (tęsinys)

Operacinė rizika (tęsinys)

Toliau pateiktoje lentelėje yra atskleista operacinės rizikos apskaičiavimas pagal bazinio indikatoriaus metodą tūkstančiais eurų:

2018 m. gruodžio 31 d.	Metai -3	Metai -2	Praėjusieji metai	Vidurkis
1. VISOS VERSLO LINIJOS PAGAL BAZINIO INDIKATORIAUS METODA	1.622	1.808	1.799	1.743
KAPITALO POREIKIO KOEFICIENTAS, PROC.	-	-	-	15%
Pozicijos rizikos vertė, Tūkst. EUR (Vidurkis * koeficientas)				261
Kapitalo poreikis, Tūkst EUR (207*12,5)	-	-	-	3.263

2017 m. gruodžio 31 d.	Metai -3	Metai -2	Praėjusieji metai	Vidurkis
1. VISOS VERSLO LINIJOS PAGAL BAZINIO INDIKATORIAUS METODA	701	1.622	1.808	1.377
KAPITALO POREIKIO KOEFICIENTAS, PROC.	-	-	-	15%
Pozicijos rizikos vertė, Tūkst. EUR (Vidurkis * koeficientas)				207
Kapitalo poreikis, Tūkst EUR (207*12,5)	-	-	-	2.588

Finansinio turto ir finansinių įsipareigojimų tikrosios vertės

Bendrovės finansinės būklės ataskaitoje šie finansinio turto ir finansinių įsipareigojimų straipsniai néra atvaizduoti tikraja verte: pinigai ir pinigų ekvivalentai, prekybos gautinos sumos ir išankstiniai apmokėjimai, suteiktos paskolos, gautos paskolos, kiti finansiniai įsipareigojimai, prekybos skolos. Bendrovės vadovybė įvertino, kad šio turto ir įsipareigojimų tikroji vertė 2018 m. ir 2017 m. gruodžio 31 d. apytiksliai prilygsta jų apskaitinei vertei. Prekybos gautinų bei mokėtinų sumų bei paskolų ir kito neišvestinio finansinio turto ir įsipareigojimų tikroji vertė buvo prilyginta apskaitinei vertei dėl sąlyginai trumpo susijusių instrumentų termino (3 lygis).

Lentelėse žemiau apibendrintas Bendrovės finansinis turtas ir įsipareigojimai, apskaitomi tikraja verte. Finansiniai instrumentai pateikti trimis tikrosios vertės lygiais, kaip aprašyta pastabojе „Apskaitos principai“.

2018 m. ir 2017 m. nebuvo finansinių instrumentų perklasifikavimo iš vieno lygio į kitą.

Finansinio turto ir įsipareigojimų tikrosios vertės nustatymas buvo atliktas finansinės būklės ataskaitos dieną.

2018m.:	Lygis 1	Lygis 2	Lygis 3	Iš viso
Išvestinės finansinės priemonės, turtas (12 pastaba)	-	15.449	-	15.449
Išvestinės finansinės priemonės, įsipareigojimai (12 pastaba)	-	(18.737)	-	(18.737)
Vertybinių popieriai vertinami tikraja verte per pelną (nuostolius) (11 pastaba):				
Skolos vertybinių popieriai	-	379.703	-	379.703
Nuosavybės vertybinių popieriai	804.891	-	-	804.891
Iš viso	804.891	376.415	-	1.181.306

2017m.:	Lygis 1	Lygis 2	Lygis 3	Iš viso
Išvestinės finansinės priemonės, turtas (12 pastaba)	-	16.897	-	16.897
Išvestinės finansinės priemonės, įsipareigojimai (12 pastaba)	-	(97.516)	-	(97.516)
Vertybinių popieriai vertinami tikraja verte per pelną (nuostolius) (11 pastaba):				
Skolos vertybinių popieriai	-	11.911	-	11.911
Nuosavybės vertybinių popieriai	1.003.829	-	-	1.003.829
Iš viso	1.003.829	(68.708)	-	935.121

Visų Bendrovės turimų išvestinių finansinių instrumentų tikroji vertė priskirta Lygiui 2. Didžiausią jų dalį sudaro sandoriai dėl kainų skirtumo (CFD), kurių perkainojimas pagrįstas rinkoje prieinamais kintamaisiais.

FINANSINIŲ RIZIKŲ VALDYMAS (tęsinys)

Kapitalo valdymas

Bendrovės kapitalas apskaičiuojamas ir paskirstomas rizikoms vadovaujantis Europos Parlamento ir Tarybos direktyva (2013/36/EU), Europos Parlamento ir Tarybos reglamentu 575/2013 (CRDIV/CRR), Basel III bei Lietuvos Respublikos teisės aktais. Bendrovės kapitalo valdymo tišklai:

- 1) Laikytis Europos Sąjungos nustatyti kapitalo reikalavimų bei pagrindinio akcininko nustatyti aukštesnių siektinų kapitalo pakankamumo reikalavimų,
- 2) Užtikrinti Bendrovės veiklos tėstinių, gražą akcininkams bei naudą kitoms suinteresuotoms šalims,
- 3) Skatinti Bendrovės verslo vystymą tvirtos kapitalo bazės pagalba.

Kiekvieną ketvirtį priežiūros institucijai teikiama informacija apie kapitalo pakankamumą, vadovaujantis Europos Sąjungos ir Lietuvos Banko reikalavimais. Bendrovės kapitalas skirstomas į 2 lygius:

- 1) 1 lygio/Bendrą pirmo lygio nuosavą (CET 1) kapitalą sudaro įregistruotas kapitalas, praėjusių finansinių metų nepaskirstytas pelnas, kiti rezervai, sukauptos kitos bendrosios pajamos, vertės koregavimai pagal riziką ribojančiais principais pagrįsto vertinimo reikalavimus, sumažinti nematerialiuoju turtu, išankstiniai apmokėjimai bei atidėtu mokesčiu turtu.
- 2) 2 lygio kapitalą sudaro kiti pereinamojo laikotarpio koregavimai susiję su sukauptomis kitomis bendrosiomis pajamomis.

Bendrovė 2018 m. ir 2017 m. gruodžio 31 d. 2 lygio kapitalo naturėjo.

Pagal riziką įvertintas turtas apskaičiuojamas naudojant rizikos svorius, kurie priskiriami klasėms pagal turto pobūdį ir sandorio šalies tipą, atsižvelgiant taip pat į užtikrinimo priemones ir garantijas, kurios pripažintos tinkamomis rizikos mažinimui. Atitinkamai, su tam tikrais patiksliimais, pagal riziką vertinamos ir nebalansinės pozicijos.

Lentelėje žemiau pateikiama kapitalo sudėtis bei Bendrovės rodikliai už gruodžio 31 d. pasibaigusius metus. Atsižvelgiant į priežiūros institucijų reikalavimus, Bendrovei yra taikomas 8% kapitalo pakankamumo reikalavimas. Be to, 2016 m. buvo pristatyti nauji kapitalo rezervai, kuriuos Bendrovė turi vykdyti, t.y. 2016 m. visoms A klasės finansų maklierių įmonėms Lietuvoje pradėtas taikyti papildomas kapitalo apsaugos rezervas 2,5%. 2018 m. ir 2017 m. Bendrovė laikėsi jai keliamų kapitalo reikalavimų.

	Rodikliai (tūkstančiais eurų)	2018 m.	2017 m.
1. Įmonės pirmo lygio kapitalas		2.173	2.056
1.1. Įstatinis kapitalas		1.593	1.593
1.2. Rezervai		159	159
1.3. Bendra papildomo vertinimo rezultatų koregavimo (AVA) įverčių vertė		(4)	(4)
1.4. Ankstesnių metų pelnas		3	-
1.5. Ataskaitinių metų pelnas		472	358
1.6. Nematerialus turtas		(12)	(12)
1.7. Atidėtojo pelno mokesčio turtas		(5)	(16)
1.8. Išankstiniai apmokėjimai ir būsimųjų laikotarpių sąnaudos		(33)	(22)
2. Kapitalo poreikis KP		6.831	6.799
2.1. Kredito rizikai		1.516	2.410
2.2. Pozicijų rizikai		1.801	1.325
2.3. Užsienio valiutos kurso rizikai		163	288
2.4. Operacinei rizikai		3.263	2.588
2.5. Kredito vertinimo koregavimo rizikai		88	188
3. Kapitalo pakankamumo koeficientas (1eilutė/ 2 eilutė)		31,81%	30,24%

2018 M. BENDROVĖS FINANSINĖS ATASKAITOS

(eurais, jei nenurodyta kitaip)

KITOS FINANSINIŲ ATASKAITŲ PASTABOS**1 PASTABA GRYNOSIOS PASLAUGŲ IR KOMISINIŲ PAJAMOS**

	2018 m.	2017 m. (Perklasifikuota)
Paslaugų ir komisinių pajamos:		
Komisinių pajamos	1.754.975	1.744.371
Vertinimo ir konsultavimo paslaugos	644.246	261.767
Vertybinių popierių apskaita ir saugojimas	305.080	242.422
Rinkos formavimo ir kitos paslaugos su fiksuotu mokesčiu	178.803	127.527
Apskaitos paslaugos	4.200	72.045
Valiutos konvertavimo pajamos	34.826	36.469
Iš viso paslaugų ir komisinių pajamų	2.922.130	2.484.601
Paslaugų ir komisinių sąnaudos:		
Mokesčiai tarpininkams	(423.727)	(420.158)*
Mokesčiai biržoms, depozitoriumams	(139.405)	(121.340)
Mokesčiai už prieigą prie prekybos ir duomenų platformų	(22.567)	(77.901)
Programinės įrangos palaikymas	(59.543)	(35.557)
Konsultacijos	(159.010)	(28.656)
Kitos sąnaudos	(59.385)	(18.653)
Iš viso paslaugų ir komisinių sąnaudų	(863.637)	(702.265)
Grynosios paslaugų ir komisinių pajamos	2.058.493	1.782.336

*Ryšių ir kitos administracinės sąnaudos, kurios 2017 m. sudarė 35.712 Eur, 2017 m. finansinėse ataskaitose buvo atvaizduotos prie „Paslaugų ir komisinių sąnaudos“ Bendruju pajamų ataskaitos eilutės. Palyginamoji 2017 m. informacija buvo perklasifikuota, kad atitiktų 2018 m. pateikimą perklasifikuojant iš Paslaugų ir komisinių sąnaudų į Administracinių sąnaudų eilutę.

2 PASTABA GRYNOSIOS PALŪKANŲ PAJAMOS

	2018 m.	2017 m.
Palūkanų pajamos:		
Palūkanos už bankų sąskaitose laikomas lėšas	205.718	173.005
REPO sandorių palūkanos	17.713	31.564
Palūkanos už paskolas	6.318	10.762
Iš viso palūkanų pajamų	229.749	215.331
Palūkanų sąnaudos:		
Palūkanos už paskolas	(29.768)	(54.812)
Iš viso palūkanų sąnaudų	(29.768)	(54.812)
Grynosios palūkanų pajamos	199.981	160.519

2018 M. BENDROVĖS FINANSINĖS ATASKAITOS

(eurais, jei nenurodyta kitaip)

3 PASTABA GRYNASIS PELNAS (NUOSTOLIS) IŠ OPERACIJŲ VERTYBINIAIS POPIERIAIS IR IŠVESTINĖMIS FINANSINĖMIS PRIEMONĖMIS BEI OPERACIJŲ UŽSIENIO VALIUTA

	2018 m.	2017 m.
Realizuotas pelnas (nuostolis) iš prekybos akcijomis	(34.234)	(36.833)
Teigama (neigama) valiutų kursų pasikeitimo įtaka	(1.259)	(17.194)
Grynosios dividendų pajamos	7.475	13.614
Finansinio turto ir jsipareigojimo vertinamų tikraja verte per pelną (nuostolius) nerealizuotas perkainojimo rezultatas, grynaja verte	39.259	(40.632)
Iš viso	11.241	(81.045)

4 PASTABA VERTĖS SUMAŽĖJIMO POKYTIS IR KITI ATIDĖJINIAI

	2018 m.	2017 m. (Perklasifikuota)
Blogų paskolų vertės sumažėjimo pokytis (11 ir 14 pastabos)	(3.093)	10.777*
Baudų ir delspinigių sąnaudos	(10.000)	---
Iš viso	(13.093)	10.777

*Susigražintų bevitiskos skolų pajamos, kurios 2017 m. sudarė 10.119 Eur, 2017 m. finansinėse ataskaitose buvo atvaizduotos prie „Kitos pajamos (sąnaudos)“ Bendrujų pajamų ataskaitos eilutės. Palyginamoji 2017 m. informacija buvo perklasifikuota, kad atitinktų 2018 m. pateikimą perklasifikuojant iš „Kitos pajamos (sąnaudos)“ į „Vertės sumažėjimo pokytis ir kiti atidėjimai“ Bendrujų pajamų ataskaitos straipsnį.

5 PASTABA PERSONALO SĄNAUDOS

	2018 m.	2017 m.
Darbuotojų darbo užmokestis	(707.002)	(646.936)
Socialinio draudimo sąnaudos	(202.139)	(194.121)
Nepanaudotų atostogų sukaupimo pasikeitimas	5.931	(5.680)
Įmokos į garantinių fondų	(1.242)	(1.253)
Iš viso	(904.452)	(847.990)

6 PASTABA NUSIDĖVĒJIMAS IR AMORTIZACIJA

	2018 m.	2017 m.
Transporto priemonių, įrangos ir įrengimų nusidėvėjimas	(18.583)	(13.408)
Nematerialaus turto amortizacija	(7.069)	(6.946)
Iš viso	(25.652)	(20.354)

2018 M. BENDROVĖS FINANSINĖS ATASKAITOS

(eurais, jei nenurodyta kitaip)

7 PASTABA ADMINISTRACINĖS SĄNAUDOS

	2018 m.	2017 m.
Reklamos ir marketingo sąnaudos	(113.939)	(127.450)
Mokesčiai (išskyrus pelno mokesčių)	(103.512)	(76.250)
Parama	(45.000)	(71.600)
Patalpų nuoma ir komunalinės sąnaudos	(75.286)	(65.624)
Teisinės paslaugos	(107.483)	(62.362)
Kvalifikacijos kėlimo ir komandiruočių sąnaudos	(75.411)	(31.678)
Transporto priemonių nuoma ir priežiūros sąnaudos	(59.876)	(27.074)
Draudimo sąnaudos	(13.944)	(16.871)
Biuro išlaidos	(66.212)	(13.624)
Buhalterinės apskaitos paslaugos	(56.598)	(13.559)
Klientinės saskaitos kompensavimai	(1.201)	(13.521)
Ryšio sąnaudos	(33.630)	(30.816)*
Kita	(56.737)	(31.437)*
Iš viso	(808.829)	(581.866)

*Ryšių ir kitos administracinės sąnaudos, kurios 2017 m. sudarė 35.712 Eur, 2017 m. finansinėse ataskaitose buvo atvaizduotos prie „Paslaugų ir komisinių sąnaudos“ Bendruųjų pajamų ataskaitos straipsnio. Palyginamoji 2017 m. informacija buvo perklasificuota, kad atitiktų 2018 m. pateikimą perklasificuojant iš Paslaugų ir komisinių sąnaudų į Administracines sąnaudas.

8 PASTABA PINIGAI IR PINIGŲ EKVIVALENTAI

	2018 m. gruodžio 31 d.	2017 m. gruodžio 31 d.
Pinigai bankų saskaitose	846.295	936.876
Iš viso	846.295	936.876

2018 m. ir 2017 m. gruodžio 31 d. pinigus sudarė pinigai Lietuvos ir užsienio bankų einamosiose saskaitose bei užsienio finansų maklerių įmonėse įvairia valiuta. 2018 m. ir 2017 m. gruodžio 31 d. trumpalaikių terminuotųjų indėlių Bendrovė neturėjo.

2018 M. BENDROVĖS FINANSINĖS ATASKAITOS

(eurais, jei nenurodyta kitaip)

9 PASTABA PELNO MOKESTIS

	2018 m.	2017 m.
Pelno mokesčio sąnaudų (pajamų) komponentai		
Ataskaitinių metų pelno mokesčio sąnaudos	90.742	68.150
Atidėtojo pelno mokesčio sąnaudos (pajamos)	11.061	13.888
Pelno mokesčio (pajamos) sąnaudos, apskaitytos bendruju pajamų ataskaitoje	101.803	82.038

	2018 m. gruodžio 31 d.	2017 m. gruodžio 31 d.
Atidėtojo pelno mokesčio turtas		
Turto vertės sumažėjimas	82.527	87.064
Atostoginių sukaupimas	937	14.124
Nerealizuotas pelnas/nuostolis iš finansinio turto perkainavimo	1.242	57.257
Atidėtojo pelno mokesčio turtas prieš realizacinės vertės sumažėjimą	84.706	158.445
Atimti: realizacinės vertės sumažėjimas	(49.600)	(49.600)
Atidėtojo pelno mokesčio turtas, grynaja verte	35.106	108.845
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas	-	-
Atidėtasis pelno mokestis, grynają verte	5.266	16.327

Atidėtojo pelno mokesčio turtas ir įsipareigojimas 2018 m. ir 2017 m. gruodžio 31 d. buvo apskaitomi naudojant 15 proc. tarifą.

Bendrovės laikinųjų skirtumų prieš ir po mokesčių įtakos pasikeitimai buvo tokie:

	2016 m.	Pripažinta bendruju pajamų ataskaitoje	2017 m.	Pripažinta bendruju pajamų ataskaitoje	2018 m.
Turto vertės sumažėjimas	165.125	(78.061)	87.064	(4.537)	82.527
Socialinio draudimo mokesčiai	12.783	1.341	14.124	(13.187)	937
Nerealizuotas pelnas/nuostolis iš finansinio turto perkainavimo	73.128	(15.872)	57.257	(56.015)	1.242
Laikinųjų skirtumų iš viso	251.036	(92.592)	158.445	(73.739)	84.706
Atimti: realizacinės vertės sumažėjimas	(49.600)	-	(49.600)	-	(49.600)
Atidėtasis pelno mokestis, grynają verte	30.215	(13.889)	16.327	(11.061)	5.266

UAB FMĮ "Orion securities", įmonės kodas - 122033915, adresas: Antano Tumėno g. 4, Vilnius
2018 M. BENDROVĖS FINANSINĖS ATASKAITOS
(eurais, jei nenurodyta kitaip)

10 PASTABA KITAS TRUMPALAIKIS TURTAS

	2018 m. gruodžio 31 d.	2017 m. gruodžio 31 d.
Kitos pardavimui laikomos investicijos	-	48.889
Sukauptos pajamos	41.089	47.410
Kitas turtas	23.385	19.975
Iš viso	64.474	116.274

2018 metais Bendrovė visas Kitas pardavimui laikomas investicijas pardavė.

Kitas pardavimui laikomas investicijas 2017 m. gruodžio 31 d. sudarė metų pabaigoje likusios neparduotos Orion Capital Sp.z.o.o. ir Orion Capital spolka z ograniczona odpowiedzialnoscia SP.k. bendrovė akcijos, viso – 1 tūkst. eurų, CEOcorp B.V. akcijos – viso 30 tūkst. eurų bei teisės įsigyti akcijas laikomas pardavimui po metų pabaigos, viso 17 tūkst. eurų.

2017 m. Bendrovė už 573,68 EUR pardavė 51% Orion Capital Sp.z.o.o. (Lenkijos Respublika) akcijų.

Taip pat 2017 m. Bendrovė už 30.000 eurų įsigijo 20% naujai steigiamos CEOcorp B.V. (Nyderlandai) akcijų su tikslu laikyti šias akcijas kaip investiciją ir parduoti per 12 mėnesių.

Dėl laikinos kontrolės 2017 m. gruodžio 31 d. šios investicijos nebuvvo vertinamos kaip dukterinių ar asocijuotųjų įmonių įsigijimas ir Bendrovė nerengė konsoliduotų finansinių ataskaitų bei netaikė nuosavybės metodo apskaitos.

11 PASTABA PREKYBOS GAUTINOS SUMOS IR IŠANKSTINIAI APMOKĘJIMAI

	2018 m. gruodžio 31 d.	2017 m. gruodžio 31 d.
Iš pirkėjų gautinos sumos	426.347	314.528
Išankstiniai apmokėjimai	49.366	29.278
Iš pirkėjų gautinos sumos susiję su sandoriais dėl kainų skirtumų	6.794	20.649
Sukauptas CFD komisinis mokesčis	2.394	3.415
Viso	484.901	367.870
Atimti: abejotinų prekybos gautinių sumų ir išankstinių apmokėjimų vertės sumažėjimas	(72.527)	(73.428)
Iš viso	412.374	294.442

Iš pirkėjų gautinos sumos yra be palūkanų ir paprastai jų apmokėjimo terminas yra 30 dienų.

Iš pirkėjų gautinoms sumoms ir išankstinių apmokėjimų, kurių nominali vertė 2018 m. gruodžio 31 d. buvo lygi 73 tūkst. eurų (73 tūkst. eurų 2017 m. gruodžio 31 d.), buvo apskaitytas 100 proc. vertės sumažėjimas.

Gautinų sumų vertės sumažėjimo pasikeitimas 2018 m. ir 2017 m. yra įtrauktas į vertės sumažėjimo ir kitų atidėjimų sąnaudas.

Bendrovės iš pirkėjų gautinų sumų ir išankstinių apmokėjimų senaties analizė 2018 m. ir 2017 m. gruodžio 31 d. pateikiama Finansinių rizikų valdymo pastabos Likvidumo rizikos dalyje.

Gautinoms sumoms ir išankstiniams apmokėjimams apskaityto vertės sumažėjimo judėjimas:

	Iš pirkėjų gautinos sumos	Išankstiniai apmokėjimai
2016 m. gruodžio 31 d. likutis	(124.908)	(26.580)
Vertės sumažėjimo atstatymas	1.570	-
Vertės sumažėjimo nurašymas	76.490	-
2017 m. gruodžio 31 d. likutis	(46.848)	(26.580)
Vertės sumažėjimo atstatymas	(44)	-
Vertės sumažėjimo nurašymas	945	-
2018 m. gruodžio 31 d. likutis	(45.947)	(26.580)

12 PASTABA VERTYBINIAI POPIERIAI VERTINAMI TIKRAJA VERTE PER PELNA (NUOSTOLIUS)

	2018 m. gruodžio 31 d.			2017 m. gruodžio 31 d.		
	Lygis 1	Lygis 2	Lygis 3	Lygis 1	Lygis 2	Lygis 3
Nuosavybės vertybinių popieriai						
Baltijos šalys	449.240	-	-	540.529	-	-
Jungtinės Amerikos Valstijos ir Kanada	204.759	-	-	114.211	-	-
Kitos Europos Sąjungos valstybės	17.851	-	-	98.913	-	-
Kitos šalys	-	-	-	10.702	-	-
Iš viso nuosavybės vertybinių popieriai	671.850	-	-	764.355	-	-
Kolektyvinio investavimo subjektu vienetai						
Jungtinės Amerikos Valstijos	-	-	-	163.002	-	-
Baltijos šalys	133.041	-	-	76.472	-	-
Iš viso kolektyvinio investavimo subjektu vienetai	133.041	-	-	239.474	-	-
Skolos vertybinių popieriai						
Baltijos šalys	-	379.703	-	-	-	-
Kitos šalys	-	-	-	-	11.911	-
Iš viso skolos vertybinių popieriai	-	379.703	-	-	11.911	-
Iš viso prekybiniai vertybinių popieriai	804.891	379.703	-	1.003.829	11.911	-

Skolos vertybinių popierių svertiniai pajammingumai ir trukmės pateikti lentelėje:

	2018 m.		2017 m.	
	%	Terminas (metais)	%	Terminas (metais)
Struktūrinės obligacijos	8	3,00	7	0,08
Subordinuotos obligacijos	7	6,60	---	---

2018 M. BENDROVĖS FINANSINĖS ATASKAITOS

(eurais, jei nenurodyta kitaip)

13 PASTABA IŠVESTINĖS FINANSINĖS PRIEMONĖS

Išvestinės finansinės priemonės yra iš esmės naudojamos apsidrausti nuo rizikos vadovaujantis Bendrovės rizikos valdymo politika. Bendrovė įsigija sandorius dėl kainų norėdama apsidrausti nuo išleistų sandorių dėl kainų tikrosios vertės svyrapimo rizikos.

Išvestinės finansinės priemonės vertė tampa teigama (turtu) arba neigama (įsipareigojimais) dėl akcijų kainų svyrapimų atsižvelgiant į sudarytų sandorių sąlygas.

Suminės turimų finansinių priemonių sutarčių apimtys gali svyruoti neviršijant Bendrovės nustatyti apribojimų. Finansinių priemonių turto bei įsipareigojimų tikrosios vertės gali žymiai svyruoti priklausomai nuo rinkos aplinkybių.

Išvestinių finansinių priemonių tikrosios vertės parodytos toliau pateikiamoje lentelėje.

	Nominaliosios vertės (nurodytos sutartyje)	Tikrosios vertės	
		Turtas	Įsipareigojimai
2018 m. gruodžio 31 d.			
Sandoriai dėl kainų skirtumų (CFD sudaryti įsigytų vertybinių popierių pagrindu)	434.010	-	3.288
Sandoriai dėl kainų skirtumų (CFD sudaryti įsigytų analogiškų sandorių dėl skirtumų pagrindu)	37.468	4.532	4.532
Sandoriai dėl kainų skirtumų (CFD sudaryti pasiskolintų vertybinių popierių pagrindu)	22.565	10.917	10.917
Sandoriai dėl kainų skirtumų (Bendrovės įsigytii)	-	-	-
Įš viso	494.043	15.449	18.737
2017 m. gruodžio 31 d.			
Sandoriai dėl kainų skirtumų (CFD sudaryti įsigytų vertybinių popierių pagrindu)	776.568	-	80.619
Sandoriai dėl kainų skirtumų (CFD sudaryti įsigytų analogiškų sandorių dėl skirtumų pagrindu)	41.567	13.641	13.641
Sandoriai dėl kainų skirtumų (CFD sudaryti pasiskolintų vertybinių popierių pagrindu)	20.132	3.256	3.256
Sandoriai dėl kainų skirtumų (Bendrovės įsigytii)	-	-	-
Įš viso	838.267	16.897	97.516

14 PASTABA PASKOLOS

	2018 m. gruodžio 31 d.	2017 m. gruodžio 31 d.
Paskolos užtikrintos vertybinių popierių užstatu	230.983	288.344
Paskolos susijusioms šalimis	-	273.427
Kitos paskolos	131.375	10.132
Iš viso	362.358	571.903
Iš viso vertės sumažėjimo nuostoliai:	(10.000)	(10.000)
Kitos paskolos	(10.000)	(10.000)
Iš viso suteiktų paskolų klientams grynaja verte	352.358	561.903
Gauto užstato tikroji vertė (neaudituota)	542.352	687.713

* Gautą užstatą sudaro vertybiniai popieriai; jų panaudojimo aplinkybės numatytos sutartyse su klientais.

2018 m. gruodžio 31 d. galiojusių suteiktų paskolų sutartiniai terminai buvo nuo 2 mėn. iki 6 mėn. Vidutinė suteiktų paskolų palūkanų norma 2018 m. buvo 5,5 proc.. Visos paskolos klasifikuojamos kaip trumpalaikės, nes Vadovybės vertinimu yra požymiu, kad ilgalaikė paskola gali būti grąžinta anksčiau laiko.

2017 m. gruodžio 31 d. galiojusių suteiktų paskolų sutartiniai terminai buvo nuo 3 mėn. iki 2 m. Vidutinė suteiktų paskolų palūkanų norma 2017 m. buvo 6 proc.. Visos paskolos klasifikuojamos kaip trumpalaikės, nes Vadovybės vertinimu yra požymiu, kad ilgalaikė paskola gali būti grąžinta anksčiau laiko.

Paskolų vertės sumažėjimo pasikeitimas yra apskaitomas vertės sumažėjimo ir kitų atidėjinių sąnaudų straipsnyje.

Paskolų vertės sumažėjimo judėjimas:

	Individuiliai nustatytas vertės sumažėjimas
2016 m. gruodžio 31 d. likutis	(10.000)
2017 m. gruodžio 31 d. likutis	(10.000)
2018 m. gruodžio 31 d. likutis	(10.000)

15 PASTABA ILGALAIKIS MATERIALUSIS IR NEMATERIALUS TURTAS

	Transporto priemonės	Kitas materialusis turtas	Materialus turtas iš viso	Nematerialus turtas
Įsigijimo savikaina:				
2016 m. gruodžio 31 d.	-	91.972	91.972	107.838
Įsigijimai	-	15.906	15.906	11.065
Nurašymai ir pardavimai	-	(3.146)	(3.146)	(346)
2017 m. gruodžio 31 d.	-	104.732	104.732	118.557
Įsigijimai	54.958	20.466	75.424	7.828
Nurašymai ir pardavimai	-	(10.160)	(10.160)	-
2018 m. gruodžio 31 d.	54.958	115.038	169.996	126.385
Nusidėvėjimas				
2016 m. gruodžio 31 d.	-	64.775	64.775	100.010
Nurašymai ir pardavimai	-	(1.760)	(1.760)	(319)
Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos per metus	-	13.409	13.409	6.946
2017 m. gruodžio 31 d.	-	76.424	76.424	106.637
Nurašymai ir pardavimai	-	(10.185)	(10.185)	-
Nusidėvėjimo sąnaudos per metus	3.053	15.559	18.612	7.250
2018 m. gruodžio 31 d.	3.053	81.798	84.851	113.887
Likutinė vertė:				
2016 m. gruodžio 31 d.	-	27.197	27.197	7.828
2017 m. gruodžio 31 d.	-	28.308	28.308	11.920
2018 m. gruodžio 31 d.	51.905	33.240	85.145	12.498

Ilgalaikis nematerialusis turtas apima kompiuterines programas ir licencijas jomis naudotis.

2018 m. gruodžio 31 d. ir 2017 m. gruodžio 31 d. ilgalaikis materialus turtas nebuvo įkeistas trečiųjų šalių naudai.

2018 m. gruodžio 31 d. ir 2017 m. gruodžio 31 d. Bendrovė turėjo nuosavybės teises į visą ilgalaikį materialųjį turtą.

Dalis Bendrovės ilgalaikio materialiojo turto, kurio įsigijimo vertė 2018 m. gruodžio 31 d. lygi 41 tūkst. eurų, buvo pilnai nusidėvėjusi (47 tūkst. eurų 2017 m. gruodžio 31 d.), tačiau vis dar naudojama veikloje. Didžiąją dalį pilnai nusidėvėjusio, tačiau vis dar naudojamo, turto sudaro kompiuterinė technika.

Dalis Bendrovės ilgalaikio nematerialiojo turto, kurio įsigijimo vertė 2017 m. gruodžio 31 d. lygi 107 tūkst. eurų, buvo pilnai nusidėvėjusi (95 tūkst. eurų 2017 m. gruodžio 31 d.), tačiau vis dar naudojama veikloje. Didžiąją dalį pilnai nusidėvėjusio, tačiau vis dar naudojamo, turto sudaro programinė įranga ir licenzijos.

2018 M. BENDROVĖS FINANSINĖS ATASKAITOS

(eurais, jei nenurodyta kitaip)

16 PASTABA GAUTOS PASKOLOS IR FINANSINIS LIZINGAS

	2018 m. gruodžio 31 d.	2017 m. gruodžio 31 d.
Lizingas (Finansinė nuoma)	51.100	-
Sąskaitos limito paskolos (kreditiniai likučiai einamosiose sąskaitose)	290.152	477.305
Iš viso	341.252	477.305

	2018	2017	2018	2017
Vidutinė trukmė			Vidutinės palūkanų normos	
Lizingas (Finansinė nuoma)	60 mėn.	-	2,30 %	-
Sąskaitos limito paskolos (kreditiniai likučiai einamosiose sąskaitose)	Neterminuota	Neterminuota	1– 2 %	1 – 2 %

17 PASTABA KITI FINANSINIAI ĮSIPAREIGOJIMAI

	2018 m. gruodžio 31 d.	2017 m. gruodžio 31 d.
Įsipareigojimas grąžinti paskolintas akcijas*	-	36.800
Įsipareigojimas grąžinti paskolintas akcijas	-	20.132
Kita	23.322	20.566
Finansinių įsipareigojimų bendra apskaitinė vertė iš viso:	23.322	77.498
Sudengtos sumos*	-	(36.306)
Finansinių įsipareigojimų grynoji apskaitinė vertė iš viso:	23.322	41.192

*Įsipareigojimas grąžinti paskolintas akcijas susidarė pagal rinkos formavimo paslaugai sudarytą sutartį, sudengiama suma atspindi grąžintinų akcijų tikrosios vertės pokytį.

Iš finansinės veiklos kylančiu įsipareigojimų pokyčiai:

	2017 m. gruodžio 31 d.	Paskolų gavimas	Paskolų (grąžinimas)	Tikrosios vertės pasikeitimas	Palūkanų sąnaudos	Sumokėtos palūkanos	2018 m. gruodžio 31 d.
Gautos paskolos	477.305	2.242.651	(2.429.804)	-	29.768	(29.768)	290.152
Išvestinės finansinės priemonės	97.516	-	-	(78.779)	-	-	18.737
Kiti finansiniai įsipareigojimai	41.192	-	-	(17.870)	-	-	23.322
Total	616.013	2.242.651	(2.429.804)	(96.649)	29.768	(29.768)	332.211

18 PASTABA SU DARBO UŽMOKESČIU SUSIJĘ ĮSIPAREIGOJIMAI

	2018 m. gruodžio 31 d.	2017 m. gruodžio 31 d.
Sukauptos nepanaudotos atostogos	53.877	59.808
Mokėtinos socialinio draudimo įmokos	34.692	32.289
Mokėtinos įmokos Norvegijos mokesčių inspekcijai	11.499	---
Iš viso	100.068	92.097

19 PASTABA KITI TRUMPALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI

	2018 m. gruodžio 31 d.	2017 m. gruodžio 31 d.
Sukauptos sąnaudos	42.348	32.379
Mokėtinis PVM mokesčiai	26.678	7.941
Kiti mokėtinai mokesčiai biudžetui	3.230	4.315
Skolos atskaitingiems asmenims	455	2.247
Iš viso	72.711	46.882

20 PASTABA KAPITALAS IR PRIVALOMAS REZERVAS IR DIVIDENDAI, TENKANTYS VIENAI AKCIJAI

Istatinis kapitalas

Bendrovės įstatinį kapitalą sudaro 78.572 paprastųjų akcijų, kurių kiekvienos vertė – 20,27 EUR, o įstatinis kapitalas – 1.592.654 EUR.

Bendrovės vadovybė, valdydama kapitalą, nuolat seka, kad nuosavo kapitalo dydis netaptų mažesnis kaip $\frac{1}{2}$ Bendrovės įstatinio kapitalo dydžio, kaip reikalauja Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatymas. 2018 m. ir 2017 m. gruodžio 31 d. Bendrovė atitiko visus minėtus reikalavimus.

Kapitalo pakankamumo rodiklis atskleidžiamas Finansinių rizikų valdymo pastabojje Kapitalo valdymo skyriuje.

Privalomasis rezervas

Privalomasis rezervas yra privalomas pagal Lietuvos Respublikos teisés aktus. I ji privaloma kasmet pversti ne mažiau kaip 5 proc. grynojo apskaitinio pelno, kol rezervas pasieks 10 proc. įstatinio kapitalo. 2017 m. gruodžio 31 d. Bendrovė buvo pilnai suformavusi privalomajį rezervą. Privalomasis rezervas negali būti paskirstytas kaip dividendai, bet gali būti naudojamas būsimųjų nuostolių padengimui.

21 PASTABA PAVESTAS VALDYTI TURTAS (NEAUDITUOTA)

Pavestas valdyti turtas bei įsipareigojimai apskaitomi nebalansinėse sąskaitose.

		2018 m. gruodžio 31 d.	2017 m. gruodžio 31 d.
I.	Suteiktos garantijos ir laidavimai	-	-
II.	Valdomas klientų turtas	826.529.624	925.398.073
II.1.1.	Klientų pinigai	24.428.200	66.727.777
II.1.2.	Klientų vardu įgyti vertybiniai popieriai	329.221.180	147.023.199
II.1.3.	Apskaitomi Klientų vertybiniai popieriai, kurie atstovaujami Lietuvos centriniame vertybinių popierių depozitoriume	472.453.963	710.856.107
II.1.4.	Įkeisti klientų vertybiniai popieriai	-	-
II.1.5.	Vertybiniai popieriai įsigytu iš klientų pagal atvirkštinio atpirkimo sutartis	426.281	790.990
III.	Kiti nebalansiniai įsipareigojimai	-	-
IV.	Klientų sudarytų sandorių dėl išvestinių finansinių priemonių su trečiaja šalimi suma	1.565.196	2.051.633
V.	Finansinės priemonės, kurių pagrindu klientai sudarė CFD su trečiaja šalimi	103.004	70.137.373
VI.	Finansinės priemonės, kurių pagrindu klientai sudarė CFD su įmone	799.983	1.011.290
VI.1.	Finansinės priemonės, kurių pagrindu įmonė kaip CFD svertą įsigijo vertybinių popierių	469.677	— 956.741
VI.2.	Finansinės priemonės, kurių pagrindu įmonė sudarė CFD su trečiaja šalimi	330.306	54.549
Iš viso		828.997.807	998.598.369

22 PASTABA NEAPIBRĖŽTI ĮSIPAREIGOJIMAI

Mokesčių inspekcija Bendrovėje nėra atlikusi išsamaus mokesčių patikrinimo. Mokesčių inspekcija gali bet kuriuo metu per penkerius po ataskaitinių mokesčinių metų iš eilės einančius metus patikrinti buhalterines knygas ir apskaitos įrašus bei apskaičiuoti papildomus mokesčius ir baudas. Bendrovės vadovybei nežinomas jokios aplinkybės, dėl kurių galėtų iškilti potencialus reikšmingas įsipareigojimas šiuo atžvilgiu.

2018 M. BENDROVĖS FINANSINĖS ATASKAITOS

(eurais, jei nenurodyta kitaip)

23 PASTABA SANDORIAI SU SUSIJUSIOMIS ŠALIMIS

Šalys yra laikomos susijusiomis, kai viena šalis turi galimybę kontroliuoti kitą arba gali daryti reikšmingą įtaką kitai šaliai priimant finansinius ir veiklos sprendimus. Bendrovės susijusios šalys yra jos akcininkai ir kitos įmonės, kurias kontroliuoja Bendrovės akcininkai.

Bendrovės sandoriai su susijusiomis šalimis 2018 m. ir likučiai 2018 m. gruodžio 31 d. buvo šie:

	Pirkimai	Pardavimai	Gautinos sumos / Paskolos	Mokėtinos sumos	Dividendai
Akcininkai	-	-	-	-	355.000
Kitos susijusios įmonės	-	-	-	-	-
Iš viso	-	-	-	-	355.000

2018 m. Bendrovė teikė UAB „Orion asset management“ darbuotojų valdomiems fondams fondų vienetų platinimo paslaugas.

Bendrovės sandoriai su susijusiomis šalimis 2017 m. ir likučiai 2017 m. gruodžio 31 d. buvo šie:

	Pirkimai	Pardavimai	Gautinos sumos / Paskolos	Mokėtinos sumos	Dividendai
—					
Akcininkai	-	-	-	-	451.534
Kitos susijusios įmonės	-	127.891	165.703	-	-
Iš viso	-	127.891	165.703	-	451.534

2017 m. Bendrovė teikė UAB „Orion asset management“ darbuotojų valdomiems fondams apskaitos ir fondų vienetų platinimo paslaugas.

Bendrovė neturi jokių garantijų iš susijusių šalių gautinoms ar susijusioms šalims mokėtinoms sumoms. 2018 m. ir 2017 m. gruodžio 31 d. Bendrovė neapskaitė jokių vertės sumažėjimų abejotinoms skoloms susijusioms su gautinomis sumomis iš susijusių šalių.

Vadovybės darbo užmokestis ir kitos išmokos

2018 m. Bendrovės vadovybei priskaičiuotas darbo užmokestis iš viso sudarė 45 tūkst. eurų (2017 m. – 49 tūkst. eurų). Bendrovės vadovybę 2018 m. sudarė 1 darbuotojas (2017 m. sudarė 1 darbuotojas). 2018 m. ir 2017 m. Bendrovės vadovybei nebuvu suteikta jokių garantijų, nebuvvo jokių kitų išmokėtų ar priskaičiuotų sumų ar turto perleidimo. 2017 m. birželio mėn. 1 d. įmonėje buvo sudaryta valdyba. Per 2018 metus atlygis valdybos nariams sudarė – 10 tūkst.eurų (2017 m. – 16 tūkst.eurų).

24 PASTABA IJVYKIAI PO FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITOS DIENOS

Reikšmingų įvykių po finansinės būklės ataskaitos dienos Bendrovėje nebuvvo.

Direktorius
Alius Jakubėlis

Dainius Minelga
Buhalteris pagal įgaliojimą