

## UAB FMĮ "Orion Securities"

BENDROVĖS 2020 METŲ METINIS PRANEŠIMAS IR  
FINANSINĖS ATASKAITOS, PARENGTOS PAGAL  
TARPTAUTINIUS FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS STANDARTUS,  
PRIIMTUS TAIKYTI EUROPOS SĄJUNGOJE,  
PATEIKIAMOS KARTU SU NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

**TURINYS**

---

**TURINYS**

	Puslapis
NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA	3
2020 M. METINIS PRANEŠIMAS	7
FINANSINĖS ATASKAITOS:	
BENDRŲJŲ PAJAMŲ ATASKAITA	15
FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA	16
NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAITA	17
PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA	18
BENDROJI INFORMACIJA	19
APSKAITOS PRINCIPAI	20
FINANSINIŲ RIZIKŲ VALDYMAS	27
KITOS FINANSINIŲ ATASKAITŲ PASTABOS	34

## NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

UAB FMĮ Orion securities akcininkams:

**Išvada dėl finansinių ataskaitų audito****Nuomonė**

Mes atlikome UAB FMĮ Orion securities (toliau – „Įmonė“) finansinių ataskaitų, kurias sudaro 2020 m. gruodžio 31 d. finansinės būklės ataskaita ir tą dieną pasibaigusiu metų bendrųjų pajamų ataskaita, nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita, pinigų srautų ataskaita bei aiškinamasis raštas, įskaitant reikšmingų apskaitos metodų santrauką, auditą.

Mūsų nuomone, pridėtos finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai pateikia Įmonės 2020 m. gruodžio 31 d. finansinę padėtį ir tą dieną pasibaigusiu metų finansinius veiklos rezultatus ir pinigų srautus pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, priimtus taikyti Europos Sąjungoje.

**Pagrindas nuomonei pareikšti**

Auditą atlikome pagal tarptautinius audito standartus (toliau – TAS). Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinti šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų auditą“. Mes esame nepriklausomi nuo Įmonės pagal Tarptautinių buhalterijų etikos standartų valdybos išleistą „Buhalterijų profesionalų etikos kodeksą“ (toliau – TBESV kodeksas) ir Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymo reikalavimus, susijusius su auditu Lietuvos Respublikoje. Mes taip pat laikomės kitų etikos reikalavimų, susijusių su Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymu ir TBESV kodeksu.

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

**Pagrindiniai audito dalykai**

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

Pagrindinis audito dalykas	Mūsų atsakas į audito dalyką
Finansinių priemonių pripažinimas ir vertinimas (žr. 12 ir 14 pastabą finansinėse ataskaitose)	
<p>2020 m. gruodžio 31 d. Bendrovė finansinės būklės ataskaitoje apskaitė finansinį turtą, kuris apskaitomas tikrąja verte per pelną (nuostolius) ir kurio vertė sudarė 743 tūkst. EUR bei finansinį turtą, kuris apskaitomas amortizuota savikaina ir kurio vertė sudarė 387 tūkst. EUR.</p> <p>Didžioji dalis Įmonės finansinių priemonių yra apskaitomos tikrąja verte. Tikroji vertė nustatoma remiantis viešai skelbiamomis aktyvių finansų rinkų vertybinių popierių kainomis ar kita viešai prieinama informacija.</p> <p>Dalis finansinių priemonių, tokių kaip suteiktos paskolos su fiksuota palūkanų norma ir REPO sutartys yra apskaitomos amortizuota savikaina, naudojant efektyvios palūkanų normos metodą.</p>	<p>Be kitų, mes atlikome šias audito procedūras:</p> <p>Atsirinktomis finansinių priemonių pozicijoms mes atlikome metų pabaigoje pateiktos apskaitinės vertės perskaičiavimą, atsižvelgdami į finansinės priemonės tipą ir atitinkamus apskaitos politikos reikalavimus:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>gavome trečiųjų šalių patvirtinimus dėl tam tikrų finansinių priemonių kiekio ir faktinio likučio, tam tikrais atvejais trečiųjų šalių (bankų) patvirtinimuose buvo nurodytos ir rinkos kainos;</li><li>peržiūrėjome finansinių priemonių, kurios vertinamos amortizuota savikaina, apskaitines vertes 2020 m. gruodžio 31 d. ir įvertinome šių sumų apskaitymo teisingumą, įskaitant palūkanų apskaičiavimą ir vertę;</li></ul>

<p>Finansinės priemonės ir jų vertė Įmonės 2020 m. gruodžio 31 d. finansinės būklės ataskaitoje sudaro reikšmingą dalį – apie 30% Įmonės turto, todėl mes manome, kad ši sritis yra pagrindinis audito dalykas.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• atitinkamų finansinių priemonių likučius mes perskaičiavome naudodami viešai prieinamas reguliuojamų rinkų kainas arba kitus prieinamus duomenis ir palyginome juos su atitinkamų finansinių priemonių apskaitinėmis vertėmis Įmonės 2020 m. gruodžio 31 d. finansinės būklės ataskaitoje.</li> </ul>
<p>Paslaugų ir komisinių pajamų pripažinimas (žr. 1 pastabą)</p>	
<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 nuskaitomos tiesiai nuo klientų sąskaitų pagal sutartyse nustatytus komisinių ir kitų mokesčių tarifus.</p> <p>Įmonės paslaugų ir komisinių pajamos 2020 m. sudarė 3,7 mln. EUR. Reikšmingi pasikeitimai, susiję su transakcijų kiekiu 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 audito procedūras:</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 nuskaičiuojamas 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 atliktomis transakcijomis:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Atsirinkome tam tikrų pajamų įrašus apskaitos sistemoje ir palyginome juos su detalizacijomis Įmonės sistemoje, kurioje fiksuojami sandoriai.</li> <li>• Atsirinktus sandorius patikrinome su transakcijomis bankinėse sistemose, per kurias buvo formuojami šie sandoriai (sandorio data, suma, tipas).</li> <li>• Patikrinome, ar už atitinkamas transakcijas priskaičiuotas komisinis mokestis atitinka Įmonės taikomus įkainius.</li> <li>• Testavome atliktų sandorių patvirtinimo kontroles – atsirinktas transakcijas tikrinome su patvirtinančiais parašais, pavedimais, perklausėme telefoninių pokalbių metu klientų atliktus užsakymus/gautus patvirtinimus dėl transakcijų ir kt.</li> </ul>

### Kita informacija

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

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

Atliekant finansinių ataskaitų auditą, mūsų atsakomybė yra perskaityti kitą informaciją ir apsvarstyti ar yra reikšmingų 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, pagrįsta finansinių ataskaitų audito metu atliktu darbu, visais reikšmingais atžvilgiais:

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

### **Vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė už finansines ataskaitas**

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

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

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

### **Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų auditą**

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

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

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

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

Taip pat pateikiame už valdymą atsakingiems asmenims patvirtinimą, kad laikomės atitinkamų etikos reikalavimų dėl nepriklausomumo, ir juos informuojame apie visus santykius ir kitus dalykus, kurie, galėtų būti pagrįstai vertinami, kaip turintys įtakos mūsų nepriklausomumui ir, jei reikia, apie susijusias apsaugos priemones.

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

### **Išvada dėl kitų teisinių ir priežiūros reikalavimų**

Įmonės visuotinio akcininkų susirinkimo sprendimu 2020 m. birželio 16 d. buvome 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 3 metai.

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 teisės aktų reikalavimus bei neapima Europos Parlamento ir Tarybos reglamento (ES) Nr. 537/2014 5 straipsnio 1 dalyje nurodytų ne audito paslaugų.

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

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

Auditorius Romanas Skrebneviskis  
Auditoriaus pažymėjimas Nr. 000471

UAB „ROSK Consulting“  
Įmonės audito pažymėjimo Nr. 001407

Vilnius, Lietuva  
2021 m. kovo 30 d.

## 2020 M. METINIS PRANEŠIMAS

(eurais, jei nenurodyta kitaip)

---

### VADOVO ŽODIS

#### Pasaulis turi bendradarbiauti

Nors spartus skiepijimo tempas Europoje ir JAV pagerino viltis dėl pandemijos atsitraukimo šiais metais, tačiau nemažėjantys užsikrėtimų skaičiai ir naujos viruso atmainos kelia nerimą dėl pandemijos pabaigos. Prognozuojama, kad esant išskirtiniam neapibrėžtumui 2021 m. pasaulio ekonomika augs 5,5 proc., o 2022 m. 4,2 proc. Numatomas augimo atsigavimas šiais metais planuojamas po sunkaus ekonomikos susitraukimo 2020 m., kuris turėjo ūmių neigiamų padarinių daugiausiai maitinimo ir tekstilės, drabužių ir avalynės prekybos sektoriams. Apskaičiuota, kad 2020 m. Pasaulio ekonomika susitraukė apie 3,5 proc.

Manoma, kad atsigavimo stiprumas skirtingose šalyse gali labai skirtis, priklausomai nuo skiepų prieinamumo, monetarinės paramos veiksmingumo ir krizę sukėlusių struktūrinių ypatybių. Taip pat, sąlyga greitam atsigavimui – veiksmingos tęstinės monetarinės paramos užtikrinimas iki tol, kol vyks ekonomikos atsigavimas.

Norint kontroliuoti pandemiją, reikalingas stiprus daugiašalis bendradarbiavimas. Tokios pastangos apima didesnę Covid vakcinavimo programos finansavimą, siekiant paspartinti visų šalių galimybes pasinaudoti vakcinomis ir užtikrinti visuotinį vakcinų platinimą prieinamomis kainomis. Daugelio, ypač besivystančių šalių ekonomikos pateko į krizę su didele skola, kuri pandemijos metu turėtų dar labiau išaugti. Pasaulinė bendruomenė turės toliau glaudžiai bendradarbiauti, kad šioms šalims būtų užtikrinta tinkama prieiga prie tarptautinio pinigų likvidumo.

#### Lietuva tvarkosi gerai

Vertinant 2020 m. ekonominius Lietuvos rodiklius, pastebėtina, kad šie buvo gerokai geresni nei buvo prognozuota metų pradžioje pirmosios COVID-19 viruso bangos kontekste. ES šalių realiojo BVP kaitos perspektyvoje, Lietuva, po Airijos, gali būti vertinama kaip viena mažiausiai nukentėjusių šalių. Tačiau kaip ir daugelyje pasaulio valstybių, 2020 m. ekonominė aplinka Lietuvoje gali būti vertinama kaip neapibrėžta. COVID-19 viruso pandemijos protrūkis pasaulyje metų pradžioje ir plačiai įvesti ekonominės veiklos ribojimai Lietuvoje pirmąjį metų ketvirtį, antrosios COVID-19 viruso bangos protrūkis ketvirtąjį metų ketvirtį ir, vėlgį, įvesti ekonominiai suvaržymai, turėjo neigiamą poveikį Lietuvos ekonominiams rodikliams.

2020 m. pirmąjį ketvirtį ekonominis aktyvumas Lietuvoje buvo teigiamas – 2,2 proc. per metus; antrąjį metų ketvirtį jis sumenko 4,6 proc.; trečiojo ketvirčio rezultatas krito 1,6 proc.; ketvirtojo ketvirčio rezultatas taip pat buvo neigiamas -0,2 proc. Tai lėmė 2020 m. metinį -0,8 proc. ekonomikos nuosmukį.

BVP susitraukimą lėmė ir sumenkusi vidaus paklausa ir mažėjęs eksportas, tačiau labiau nei eksportas sumenkęs importas lėmė teigiamą grynojo eksporto įtaką BVP kaitai. Pagal ūkio sektorius prie ekonomikos kryčio prisidėjo daugelis ūkio veiklų, ypač apdirbamoji gamyba ir paslaugos. Būtent šios ekonominės veiklos labiausiai ir buvo nukentėjusios nuo pandemijos – apdirbamosios gamybos ir transporto sektorius nuo šoko užsienio rinkose, kitos paslaugos – nuo vidaus rinkoje vyravusių tendencijų įvedus veiklos ribojimus. Paslaugų sektoriuje didžiausias neigiamas poveikis buvo stebimas didmeninės ir mažmeninės prekybos, transporto, apgyvendinimo ir maitinimo paslaugų veikloje, taip pat meninėje, pramoginėje ir poilsio organizavimo veiklose.

Valstybės finansinė parama verslui vidaus rinkoje gerokai sušvelnino pirmosios COVID-19 viruso bangos poveikį ekonomikai. 2020 m. vasario-spalio mėn. INVEGOS teikiama priemonėmis COVID-19 viruso krizės metu pasinaudojo verslo subjektai, kurie susidūrė su lėšų trūkumu ribojant tam tikras ekonomines veiklas. Šių finansinių išmokų suma per laikotarpį siekė beveik 340 mln. eurų; jos apėmė paskolų išdavimą, palūkanų ir nuomos mokesčio kompensaciją ir kitas verslo palaikymo priemones. Subsidijų mikro-įmonėms (iki 9 darbuotojų) išmokėta beveik 100 mln. eurų, o ilgalaikėms INVEGOS verslo skatinimo priemonėms, kurios apima garantijas ir paskolas, skirta 110 mln. eurų. Šie įmonių finansavimo šaltiniai buvo labai svarbūs, atsižvelgiant į tą faktą, kad kreditų, išduotų įmonėms, portfelis sumažėjo – bendroji išduotų paskolų suma 2020 m. sumažėjo daugiau nei 12 proc. (nuo 8,7 mlrd. eurų iki 7,6 mlrd. eurų). ES struktūrinės paramos įsisavinimo tendencijos 2020 m. pirmąjį pusmetį buvo nuosaikios, tačiau metų pabaigoje šis procesas suintensyvėjo – 2020 m. finansuojamų projektų vertė paaugo 22 proc. per metus, o šis finansavimo šaltinis teigiamai veikia Lietuvos ūkio aktyvumą.

Užsienio rinkose, nuo kurių Lietuvos ekonomikos priklausomybė per eksportą yra didžiulė, ekonominis nuosmukis gerokai mažiau paveikė Lietuvos eksportuojančių įmonių rodiklius, nei buvo tikimasi metų pradžioje. To priežastis buvo mažesnis nei vidutiniškai ES Šiaurės šalių regiono – pagrindinių Lietuvos eksporto partnerių – ekonomikų krytis ir Lietuvos eksporto struktūra, kuri pasižymi didele būtinojo vartojimo prekių dalimi. Tai buvo antroji priežastis, dėl kurios COVID-19 viruso pandemijos poveikis Lietuvos ekonomikai buvo santykinai ribotas.

#### Kapitalo rinkų pozityvumas

2020 metų pradžia rinkoms nežadėjo nieko kardinalaus. Tęsėsi akcijų kainų kilimas prasidėjęs 2019-ųjų spalio mėnesį ir tik kartas nuo karto pasiekdavo žinios iš Kinijos apie ten atsiradusį naujo viruso protrūkį. Ramybė tęsėsi neilgai ir vasario antroje pusėje

## **2020 M. METINIS PRANEŠIMAS**

(eurais, jei nenurodyta kitaip)

---

viruso židiniams pradėjus plisti Europoje, ramybė baigėsi. Vasario 20 dieną prasidėjo akcijų rinkos kritimas Europoje. Iki kovo 16 dienos Euro Stoxx 50 indeksas prarado 40,45 proc. savo vertės.

Centriniais bankams ir valstybių vyriausybėms „įjungus“ gelbėjimo programas situacija stabilizavosi ir akcijų rinka pradėjo kilti ir metus baigė visai neblogai. Didžiausių Europos akcijų Euro Stoxx 50 indeksas per 2020 metus nukrito tik 5,14 proc., o pvz. JAV didžiausių kompanijų S&P500 indeksas užfiksavo net 16,26 proc. prieaugį.

Į rinkas grįžo „volatilumas“ (kainų svyravimai). Dėl to daugelis finansinių tarpininkų, kurie specializuojasi investavime praėjusiais metais pasiekė pakankamai gerų rezultatų. Išaugo ne tik apyvartos, bet ir atėjo naujų investuotojų.

### **SVARBIAUSI 2020 METŲ ĮVYKIAI**

Praėjusiais metais, kaip ir daugelis kitų įmonių, Orion kompanija operatyviai sureagavo į paskelbtus karantinus ir persiorientavo į darbą nuotoliniu būdu. Paslaugų teikimas klientams nesustojo nei vienai dienai. Galime pasidžiaugti, kad praėjusiais metais įmonės pardavimai išaugo, taip pat, kaip ir klientų skaičius.

Nepaisant sudėtingų 2020 metų, Orion iniciavo naują - visai grupei svarbų projektą – Orion banko steigimą. Planuojama, kad komercinio banko steigimas užtruks iki sekančių metų pabaigos. Numatomas glaudus bendradarbiavimas su Orion banku suteiks papildomas kreditavimo ir mokėjimų galimybes ir esamiems įmonės klientams.

Taip pat, atsižvelgiant į sukauptą įmonės patirtį investicinėje bankininkystėje, buvo nuspręsta steigti naują įmonę – Orion Wealth, kuri teiks šeimo biuro ir gerovės valdymo paslaugas.

Nepaisant BREXIT, Orion Securities nusprendė išlaikyti leidimus teikti finansinio tarpininkavimo paslaugas UK rinkoje. Tačiau buvo nuspręsta ir uždarytas Orion filialas Norvegijoje. Paslaugos šioje rinkoje bus teikiamas per ilgamečius partnerius.

### **APIE ĮMONĘ**

**2020 metais įmonės Klientų valdomų lėšų ir vertybinių popierių vertė sudarė 1.102,1 mln. EUR.**

**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 biržų narė, licencijuota finansų maklerio įmonė, kurios veiklą prižiūri Lietuvos bankas.

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

2007 m. sausio mėn. 12 d. uždaroji akcinė bendrovė finansų maklerio įmonė „Baltijos vertybiniai popieriai“ Vilniaus filialo JAR skyriuje įregistravo 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;
- teikti investicines paslaugas, užsiimti investicine veikla ir teikti papildomas paslaugas, susijusias su finansinėmis priemonėmis, turtu ar kitais objektais, su kuriais yra susietos išvestinės finansinės priemonės, nurodytos Lietuvos Respublikos finansinių priemonių rinkų įstatymo 3 straipsnio 15 dalies 5, 6, 7 ir 10 punktuose, su sąlyga, kad teikiamos investicinės paslaugos ar papildomos paslaugos arba vykdoma investicinė veikla yra susijusi su šiomis išvestinėmis finansinėmis priemonėmis;
- teikti užsienio valiutos keitimo paslaugas, kai jos yra susijusios su investicinių paslaugų teikimu;
- saugoti finansines priemones, jas apskaityti ir valdyti klientų sąskaita, įskaitant turto saugojimą ir kitas su tuo susijusias paslaugas, tokias kaip pinigų ar finansinio užstato valdymas, išskyrus vertybinių popierių sąskaitų tvarkymą aukščiausiu lygiu pagal Lietuvos Respublikos finansinių priemonių rinkų įstatymo VI skyrių;
- vykdyti investicinius tyrimus, daryti finansinę analizę ar teikti kitas bendro pobūdžio rekomendacijas, susijusias su sandoriais dėl finansinių priemonių;
- konsultuoti įmones kapitalo struktūros, verslo strategijos ir kitais su tuo susijusiais klausimais, taip pat teikti patarimus ir paslaugas, susijusias su įmonių reorganizavimu ir įsigijimu;

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

**2020 M. METINIS PRANEŠIMAS**

(eurais, jei nenurodyta kitaip)

- suteikti investuotojui kreditą ar paskolą, kuriais naudodamasis investuotojas gali sudaryti sandorį dėl vienos ar kelių finansinių priemonių, o kreditą ar paskolą suteikianti įmonė pati dalyvauja sudarant sandorį;
- teikti su finansinių priemonių platinimu susijusias paslaugas.

Pagrindiniai faktai:

2020 m. gruodžio 31 d. įmonėje dirbo 25 darbuotojai, praėjusiais metais dirbo taip pat 24 darbuotojai.

Įmonės grynas pelnas 2020 sudarė 1.054.977 eurais. 2019 metais - 612.072 eurais (padidėjo 72 proc.). Įmonės turtas 2020 metais siekė 3.689.483 eurais, 2019 – 3.074.537 eurais (padidėjo 20 proc.).

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:

<b>Alius Jakubėlis</b>		
1	UAB FMĮ Orion Securities įmonės kodas 122033915, adresas A. Tumėno 4, Vilnius (pagrindinė darbovietė)	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
5	Paramos fondas Vilniaus universiteto fondas, įmonės kodas 304222713, adresas Universiteto g. 3, Vilnius	Investicijų valdybos pirmininkas
6	UAB Woodest įmonės kodas 305690978, adresas Eduardo André g. 14-5, Vilnius	Direktorius

<b>Mindaugas Strėlis</b>		
1	UAB FMĮ Orion Securities įmonės kodas 122033915, adresas A. Tumėno 4, Vilnius (pagrindinė darbovietė)	Valdybos narys
2	UAB Orion Wealth įmonės kodas 305673384, adresas A. Tumėno 4, Vilnius (pagrindinė darbovietė)	Direktorius, valdybos pirmininkas
3	UAB Utopia Capital įmonės kodas 304918681, adresas Konstitucijos pr. 21A, Vilnius	Direktorius

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

## 2020 M. METINIS PRANEŠIMAS

(eurais, jei nenurodyta kitaip)

Tadas Volbikas		
1	UADBB Legator įmonės kodas 145347184, adresas V. Bielskio g. 30A, Šiauliai (pagrindinė darbovietė)	Generalinis direktorius
2	UAB FMĮ Orion Securities įmonės kodas 122033915, adresas A. Tumėno 4, Vilnius	Valdybos narys
3	UADBB Legator įmonės kodas 145347184, adresas V. Bielskio g. 30A, Šiauliai	Valdybos narys
4	Aštuoni stebukai, įmonės kodas 3045336557, adresas Blindžių 9A-9, Vilnius	Generalinis direktorius
5	Gedimino 22 turtas, įmonės kodas 304104704, adresas Gedimino 22, Vilnius	Generalinis direktorius

John Egil Skajem		
1	UAB FMĮ Orion Securities įmonės kodas 122033915, adresas A. Tumėno 4, Vilnius	Valdybos narys
2	Orion Oslo AS įmonės kodas 993742473, adresas Thunes vei 2, 0274 Oslo (pagrindinė darbovietė)	Valdybos pirmininkas
3	Toccarium Holding AS įmonės kodas 982607353, adresas Thunes vei 2, 0274 Oslo	Valdybos pirmininkas
4	Huddlestock Fintech AS įmonės kodas 821 888 522, adresas Gamle Forus veien 53b, 4031 Stavanger, Norway	Direktorius
5	Huddlestock Technologies AS įmonės kodas 922 694 311, adresas Torggata 15 0181 Oslo, Norway	Direktorius
6	Huddlestock Asia SDN BHD įmonės kodas 20200 1025367, adresas Level 27 Centrepoint South, The Boulevard Mid Valley City, Lingkaran Syed Putra, 59200 Kuala Lumpur Malaysia	Valdybos narys
7	CNE Engineering AS įmonės kodas 916069626, adresas Rolfsbuktveien 17, 1364 Fornebu	Valdybos pirmininkas

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

### Teikiamos paslaugos

Įmonė koncentruojasi ties trimis pagrindinėmis paslaugomis:

- tarpininkavimo kapitalo rinkose paslaugos (anglų k. – capital markets);
- įmonių finansų paslaugos (anglų k. – corporate finance);

## 2020 M. METINIS PRANEŠIMAS

(eurais, jei nenurodyta kitaip)

- privačios ir investicinės bankininkystės paslaugos (anglų k. – private and investment banking);
- gerovės valdymo paslaugos (anglų k. – wealth management);
- kitos dvi paslaugų grupės yra veiklą palaikančios:
  - rinkos formavimas (anglų k. – market making);
  - finansinių priemonių apskaita ir saugojimas (anglų k. – custody).

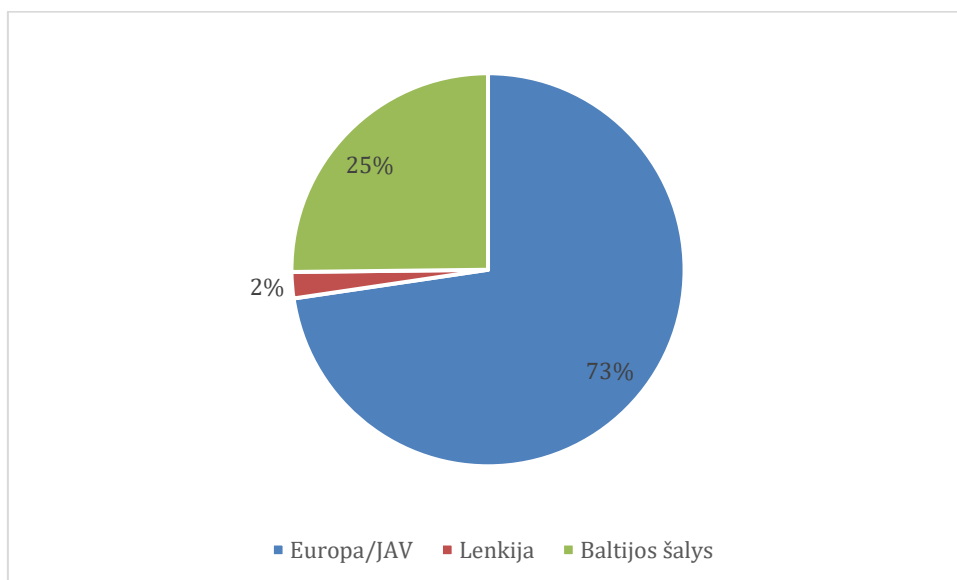
### TARPININKAVIMAS KAPITALO RINKOSE

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);
- On-line prekybos sistema.

Tarpininkavimas kapitalo rinkose, apyvarta pagal regioną



### PRIVATI IR INVESTICINĖ BANKININKYSTĖ

Investicinės bankininkystės skyrius orientuojasi į aktyvią investicijų portfelių priežiūrą, siekia pasiūlyti kūrybingus sprendimus sudėtingoms problemoms, padėti valdyti sukauptą turtą 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:

- Aktyvi investicijų portfelių priežiūra;
- Konsultacijos investicijų klausimais;
- Įvairių investicinių fondų ir obligacijų platinimas.

2020 m. buvo platinami alternatyvūs investiciniai produktai: skolos fondai, nekilnojamojo 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. 2020 sparčiai augo skyriaus klientų skaičius ir generuojamos pajamos.

## 2020 M. METINIS PRANEŠIMAS

(eurais, jei nenurodyta kitaip)

---

### 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.

2020 m. įmonių finansų skyrius vykdė 24 kapitalo pritraukimo, įmonių susijungimo, pardavimo bei konsultacinių projektus.

### GEROVĖS VALDYMAS

„OrionWealth“, arba Gerovės Valdymo skyrius, yra nepriklausomas konsultantas, teikiantis integruotas, visapusiškas turto valdymo, optimizavimo bei planavimo paslaugas asmenims, šeimoms bei juridiniams asmenims. Pagrindinės teikiamos paslaugos susideda iš: investicijų valdymo, projektų valdymo, paveldėjimo planavimo bei alternatyvių paslaugų. 2020 m. skyriaus veikla buvo apdovanojama ir įvardinta kaip stipriausia Lietuvoje turto valdymo srityje.

„Orion Wealth“ 2020 m. džiaugėsi tiek padidėjusia komanda, tiek ženkliai išaugusia valdomo turto verte. Prie komandos prisijungė du nauji komandos nariai, o kartu su jais išsiplėtė ir skyriaus veiklos – portfelio valdymas bei paveldėjimo planavimas. Šios veiklos leido užmegzti strategiškai svarbias partnerystes tiek vietinėje, tiek užsienio rinkose, padėdančias dar kokybiškiau aptarnauti klientų poreikius. 2020 m. „Orion Wealth“ patikėjimo teise valdė daugiau nei 50 mln. EUR turto. Prie kitų šiais metais teiktų paslaugų bei pasiekimų priskirti galima konsultavimą verslo valdymo bei įsigijimų klausimais, filantropinės veiklos valdymą, projektų valdymą bei alternatyvias paslaugas (kolekcionavimas, konsjeržo paslaugos, kt.)

Nuo 2021 m. buvo nuspręsta „Orion Wealth“ paslaugas teikti per atskirą įmonę, taip labiau užtikrinant klientams reiklaingą nepriklausomumą.

### KITOS PASLAUGOS

#### FINANSINIŲ PRIEMONIŲ APSKAITA IR SAUGOJIMAS

Įmonė teikė akcijų ir obligacijų apskaitos, atstovavimo depozitoriume, dividendų išmokėjimo, sandorių už biržos ribų registravimo ir kitas paslaugas uždarosioms akcinėms bendrovėms ir akcinėms bendrovėms. 2020 m. akcijų apskaitos paslaugos teiktos virš 400 Lietuvos įmonių.

Apskaitos skyrius siūlo šias paslaugas bendrovėms:

- AB, UAB akcijų, obligacijų apskaita
- 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
- konsultavimas akcininkų susirinkimų šaukimo ir su tuo susijusiais klausimais
- GAV skaičiavimo ir buhalterinės apskaitos paslaugos investiciniams fondams

2021 m. planuojame teikti depozitoriumo paslaugas investiciniams fondams.

### RINKOS FORMAVIMAS

2020 m. įmonė dalyvavo Baltijos ir Varšuvos vertybinių popierių rinkos formavimo programoje. Paslauga buvo teikiama 8 emitentams: AUGA group AB, City Service SE, Grigeo AB, Inter RAO Lietuva AB, Novaturas AB, Olainfarm AS, OMX Baltic Benchmark fondui, Vilkyškių pieninė AB. Nuo birželio mėn. paslaugos atsisakius East West Agro AB, o nuo balandžio mėn. sumažinus paslaugos kainą Novaturas AB, bendros paslaugos pajamos 2020 m. II pusr. sumažėjo 20%. Orion Securities, kaip rinkos formuotojo, prekybos akcijomis apyvarta 2020 m. sudarė 4,74 mln. EUR, vidutinė mėnesio apyvarta 395 tūkst. EUR. Rinkos formuotojas teikė per 10,7 tūkst. pavedimų (42,6 pavedimų per dieną) ir sudarė 9,96 tūkst. sandorių (39,7 sandorių per dieną), vidutinė formuojamų pozicijų apyvartos dalis siekė 22%. Orion Securities, kaip rinkos formuotojo, indėlis prekybos akcijomis likvidumui buvo daug didesnis nei kitų Nasdaq Baltic rinkos formuotojų.

## 2020 M. METINIS PRANEŠIMAS

(eurais, jei nenurodyta kitaip)

---

### RIZIKOS VALDYMAS

#### Vidaus kontrolė

Vidaus kontrolės efektyvumas yra viena pagrindinių sąlygų, 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

Tiek baltijos šalyse tiek visoje Europoje pastaraisiais metais ypatingas dėmesys skiriamas pinigų plovimo ir teroristų finansavimo prevencijai įgyvendinti. Įmonė reaguoja į besikeičiančią rinkos praktika ir nuolatos tobulina vidaus procesus ir sistemas skirdama tam išskirtinį dėmesį. Vykdydama pinigų plovimo ir teroristų finansavimo prevenciją renka ir saugo informaciją susijusią su kliento dalykinių santykių stebėseną, taip įgyvendindama teisės aktų reikalavimus.

Šiuo metu yra atnaujinamos pinigų plovimo prevencijos vykdymo tvarkos atsižvelgiant į Lieuvos banko nurodytas pastabas, bei renkama papildoma informacija ir dokumentai apie klientus ir sandorius, dėl kurių, Lietuvos banko nuomone, buvo surinkta nepakankama informacija. Trūkumai bus pašalinti iki Lietuvos banko nurodyto termino – balandžio 30 d.

#### 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 veiksniai įtakojantys įmonės veiklą:

- Ekonominė rizika  
2020 m. pasaulinė pandemija atnešė neapibrėžtumą į finansų rinkų sektorių. Kapitalo rinkos svyravimai padidėjo, investuotojai rėmėsi ne tik fundamentaliais rodikliais tačiau ir spekuliacinėmis naujienomis. Nuolatinis rinkų stebėjimas ir reagavimas į įvykius yra viena iš rizikos valdymo sistemos dalių. Ekonominių įvykių prognozavimas, pasirošimas galimiams 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 panašioms 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 lygį.
- Koncentracijos rizika  
Įmonė klientams siekia suteikti kuo platesnį finansinių paslaugų spektrą, taip diversifikuojant pajamų srautus ir sumažinant koncentracijos riziką.
- Kredito ir sandorio šalies rizika

## 2020 M. METINIS PRANEŠIMAS

(eurais, jei nenurodyta kitaip)

---

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.

Įmonė nenaudoja apsidraudimo priemonių, kurioms taikoma apsidraudimo sandorių apskaita.

### PROGNOZĖ 2021 METAMS

2021 metų ekonominės prognozės priklauso nuo COVID-19 vakcinų panaudojimo efektyvumo bei palankių fiskalinių, finansinių ir monetarinių sąlygų. Nepaisant to, ateinantys trys ar šeši mėnesiai ir toliau bus sunkūs, ypač Šiaurės pusrutulio šalims, kurios išgyvenusios sudėtingus žiemos mėnesius ir toliau gali būti priverstos visiškai uždaryti savo ekonomikas. Kai kurių pažangių šalių produkcija gali dar labiau sumažėti per pirmąjį metų ketvirtį. Manoma, kad ekonomikos augimas greičiausiai paspartės antroje metų pusėje, tai yra ir tada, kai tikimasi, jog didelės pažangios šalys paskieps didesnę dalį savo gyventojų.

2021 m. pabaigoje arba 2022 m. pradžioje tikimasi, kad pasaulio ekonomika sugrįš į savo prieš pandemiją lygį. Tačiau atsigavimas tikrai nebus tolygus visame pasaulyje. Vienaame spektro gale yra Kinijos ekonomika, kuri jau yra didesnė, palyginti su jos dydžiu prieš pandemiją. Kitame gale yra išsivysčiusios ekonomikos šalys, kurios yra arba pagrįstos paslaugomis (JK, Prancūzija, Ispanija), arba labiau orientuotos į gamybos priemonių eksportą (Vokietija, Japonija) ir vargu ar iki metų pabaigos atsigaus iki krizinio lygio. Prognozuojama, kad šiose ekonomikose augantis, bet mažesnis gamybos lygis padidins nedarbo lygį. Ekonominio bendradarbiavimo ir plėtros organizacija (EBPO) pagal savo 2020 m. gruodžio mėn. ekonomikos prognozę prognozuoja apie 7% nedarbo lygį valstybėse narėse, palyginti su maždaug 5,5% iki pandemijos. Daugiausia paveiktų darbo vietų yra mažesnių atlyginimų imties dalyje, o tai gali padidinti pajamų nelygybę.

2021 m. bus pirmieji metai, kai trys pagrindinės pasaulio ekonomikos ar prekybos blokai - JAV, Europos Sąjunga (ES) ir Kinija - sutelks savo pastangas kovai su klimato kaita. JAV vėl prisijungė prie Paryžiaus susitarimo. Tikimasi, kad ES valstybės narės baigs savo planus paspartinti perėjimą prie ekologiškesnės (labiau skaitmeninės) ekonomikos iki balandžio pabaigos. Tikimasi, kad tada ES Komisija išleis pirmąją dotacijų ir paskolų dalį, kurios vertė yra maždaug 0,5% euro zonos BVP, kad pagreintų šį procesą. Galiausiai tikimasi, kad bus įgyvendintas 14-asis Kinijos penkerių metų planas, kurio dalį sudaro energijos vartojimo efektyvumo didinimas. Šį ir kitus klausimus taip pat tikimasi aptarti Jungtinių Tautų klimato kaitos konferencijoje (COP26) Glazge vėliau šiais metais.

TVF 2020 m. spalio mėn. Pasaulio ekonomikos perspektyvų skaičiavimai rodo, kad prognozuojama, jog 2021 m. G7 valstybės skola padidės maždaug 4 trln. USD, o tai yra žymiai mažiau nei praėjusiais metais užfiksuotas 7 trln. USD šuolis. Santykinai tai reiškia, kad valstybės skola yra maždaug 140% G7 BVP, atspindinti paramos darbuotojams ir įmonėms reikalingą lygį, kai palaipsniui išeiname iš nepaprastosios padėties. Palyginimui, tikimasi, kad besivystančiose 7 (E7) šalyse valstybės skola padidės maždaug 2 trln. USD.

Ar dėl to reikia jaudintis? Pagrindinė valstybės skolos tvarumo taisyklė yra ta, kad realusis BVP augs greičiau nei realios valstybės skolos palūkanų normos. Atsižvelgiant į turimą nepaprastą piniginę paramą kartu su dideliu ekonominės veiklos atoveiksmiu, tai reiškia, kad ši sąlyga bus įvykdyta.

Pasaulis po truputį grįžta į įprastą gyvenimą. Kapitalo rinkose taip pat pastebimi pokyčiai. Nuo praėjusių metų antros pusės pradėjo augti JAV ilgalaikių obligacijų pajamingumai, taip pat ir žaliavų kainos. Rinkose ne veltui atsirado spėlionių, kaip centriniams bankams pavyks suvaldyti infliaciją. Nuo to gali priklausyti, kokių veiksmų sulauksime artimiausiu metu, ar bus išlaikyta skatinamoji politika.

2021 metais didelio susidomėjimo ir toliau turėtų sulaukti ESG (tvaraus verslo) įmonės, elektromobilių gamintojai bei išmanaus miesto (en. Smart city) atstovai. Perspektyviai atrodo ir verslai, kurie labiausiai nukentėjo nuo Covid-19: viešbučiai, skrydžių bendrovės ir pan. Prasiidėjusi vakcinacija jau dabar verčia investuotojus ieškoti įmonių, kurios greičiausiai augs suvaldžius Covid-19 sukeltą pandemiją.

2021 m. kovo 30 d.

Direktorius

Alius Jakubėlis

**BENDRŪJŲ PAJAMŲ ATASKAITA**

	Pastabos	2020 m.	2019 m.
Paslaugų ir komisinių pajamos		3.675.651	3.406.088
Paslaugų ir komisinių sąnaudos		(476.265)	(510.467)
<b>Grynosios paslaugų ir komisinių pajamos</b>	1	<b>3.199.386</b>	<b>2.895.621</b>
Palūkanų pajamos		91.412	131.881
Palūkanų sąnaudos		(38.283)	(22.938)
<b>Grynosios palūkanų pajamos</b>	2	<b>53.129</b>	<b>108.943</b>
Grynasis pelnas (nuostolis) iš operacijų vertybiniais popieriais ir išvestinėmis finansinėmis priemonėmis bei operacijų užsienio valiuta	3	74.595	39.897
Vertės sumažėjimo pokytis ir kiti atidėjiniai	4	(2.935)	(16.107)
Personalo sąnaudos	5	(1.207.911)	(1.274.806)
Nusidėvėjimas ir amortizacija	6	(30.874)	(32.200)
Administracinės sąnaudos	7	(875.059)	(1.002.987)
Kitos pajamos (sąnaudos)		(301)	-
<b>Pelnas (nuostoliai) prieš apmokestinimą</b>		<b>1.210.030</b>	<b>718.361</b>
Pelno mokesčio pajamos (sąnaudos)	9	(155.053)	(106.289)
<b>Grynasis pelnas (nuostoliai)</b>		<b>1.054.977</b>	<b>612.072</b>
<b>Kitų bendrųjų pajamų, atskaičius mokesčius</b>		-	-
<b>Metų bendrosios pajamos, atskaičius mokesčius</b>		<b>1.054.977</b>	<b>612.072</b>

Apskaitos principai ir pastabos, pateikti 20 - 44 puslapiuose, yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis.

Šios finansinės ataskaitos buvo pasirašytos: 2021 m. kovo 30 d.

\_\_\_\_\_  
 Direktorius  
 Alius Jakubėlis

\_\_\_\_\_  
 Dainius Minelga  
 Buhalteris pagal įgaliojimą

**UAB FMĮ "Orion securities", įmonės kodas - 122033915, adresas: Antano Tumėno g. 4, Vilnius**  
**2020 M. BENDROVĖS FINANSINĖS ATASKAITOS**  
(eurais, jei nenurodyta kitaip)

**FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA**

	Pastabos	2020 m. gruodžio 31 d.	2019 m. gruodžio 31 d.
<b>TURTAS</b>			
<b>Ilgalaikis turtas</b>			
Ilgalaikis nematerialusis turtas	15	1.077	6.162
Ilgalaikis materialusis turtas	15	131.764	104.543
Atidėtojo pelno mokesčio turtas	9	7.639	12.470
Kitas ilgalaikis finansinis turtas	14	72 365	295.872
<b>Ilgalaikio turto iš viso</b>		<b>212.845</b>	<b>419.047</b>
<b>Trumpalaikis turtas</b>			
Paskolos	14	325.478	337.347
Išvestinės finansinės priemonės	13	-	976
Vertybiniai popieriai vertinami tikrąja verte per pelną (nuostolius)	12	743.378	903.301
Prekybos gautinos sumos ir išankstiniai apmokėjimai	11	699.732	361.262
Kitas trumpalaikis turtas	10	74.979	261.491
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	8	1.633.071	791.113
<b>Trumpalaikio turto iš viso</b>		<b>3.476.638</b>	<b>2.655.490</b>
<b>TURTO IŠ VISO</b>		<b>3.689.483</b>	<b>3.074.537</b>
<b>ĮSIPAREIGOJIMAI IR NUOSAVAS KAPITALAS</b>			
Akcinis kapitalas	20	1.592.654	1.592.654
Privalomasis rezervas	20	159.292	159.292
Nepaskirstytasis rezultatas		1.056.464	616.487
<b>Iš viso nuosavo kapitalo</b>		<b>2.808.410</b>	<b>2.368.433</b>
<b>Ilgalaikiai įsipareigojimai</b>			
Lizingo (Finansinės nuomos) įsipareigojimai	16	70.414	62.105
<b>Ilgalaikių įsipareigojimų iš viso</b>		<b>70.414</b>	<b>62.105</b>
<b>Trumpalaikiai įsipareigojimai</b>			
Gautos paskolos	16,17	27.576	182.473
Išvestinės finansinės priemonės	13,17	71.882	91.961
Kiti finansiniai įsipareigojimai	17	285.653	78.613
Prekybos skolos		107.658	84.911
Su darbo užmokesčiu susiję įsipareigojimai	18	162.789	118.755
Mokėtinas pelno mokestis		121.767	34.091
Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	19	33.334	53.195
<b>Trumpalaikių įsipareigojimų iš viso</b>		<b>810.659</b>	<b>643.999</b>
<b>NUOSAVO KAPITALO IR ĮSIPAREIGOJIMŲ IŠ VISO</b>		<b>3.689.483</b>	<b>3.074.537</b>

Apskaitos principai ir pastabos, pateikti 20 – 44 puslapiuose, yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis.

Šios finansinės ataskaitos buvo pasirašytos: 2021 m. kovo 30 d.

\_\_\_\_\_  
Direktorius  
Alius Jakubėlis

\_\_\_\_\_  
Dainius Minelga  
Buhalteris pagal įgaliojimą

**NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAITA**

	<b>Akcinis kapitalas</b>	<b>Privalomas rezervas</b>	<b>Nepaskirstytasis rezultatas</b>	<b>Iš viso</b>
<b>2018 m. gruodžio 31 d.</b>	<b>1.592.654</b>	<b>159.292</b>	<b>464.415</b>	<b>2.216.361</b>
Grynasis pelnas	-	-	612.072	612.072
Kitos bendrosios pajamos	-	-	-	-
<b>Bendrujų pajamų, iš viso</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>612.072</b>	<b>612.072</b>
Paskelbti dividendai	-	-	(460.000)	(460.000)
<b>2019 m. gruodžio 31 d.</b>	<b>1.592.654</b>	<b>159.292</b>	<b>616.487</b>	<b>2.368.433</b>
Grynasis pelnas	-	-	1.054.977	1.054.977
Kitos bendrosios pajamos	-	-	-	-
<b>Bendrujų pajamų, iš viso</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1.054.977</b>	<b>1.054.977</b>
Paskelbti dividendai	-	-	(615.000)	(615.000)
<b>2020 m. gruodžio 31 d.</b>	<b>1.592.654</b>	<b>159.292</b>	<b>1.056.464</b>	<b>2.808.410</b>

Apskaitos principai ir pastabos, pateikti 20 – 44 puslapiuose, yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis.

Šios finansinės ataskaitos buvo pasirašytos: 2021 m. kovo 30 d.

\_\_\_\_\_  
Direktorius  
Alius Jakubėlis

\_\_\_\_\_  
Dainius Minelga  
Buhalteris pagal įgaliojimą

**PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA**

	Pastabos	2020 m.	2019 m.
<b>Pagrindinės veiklos pinigų srautai</b>			
Grynasis pelnas		1.054.977	612.072
Nepiniginių sąnaudų (pajamų) atstatymas:			
Nusidėvėjimas ir amortizacija	15	38.993	42.156
Palūkanų sąnaudos	2	38.283	22.938
Palūkanų (pajamos)	2	(91.412)	(131.881)
Gautinų sumų vertės sumažėjimo pasikeitimas	11	47.344	(14.097)
(Pelnas) iš ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto pardavimo		-	-
Atidėtojo pelno mokesčio pasikeitimas	8	4.831	(7.204)
Kitos nepiniginės sąnaudos (pajamos)		148.614	89.487
		<b>1.241.630</b>	<b>613.471</b>
<b>Apyvartinio kapitalo pasikeitimai:</b>			
Prekybos gautinos sumos ir išankstiniai apmokėjimų (padidėjimas) sumažėjimas	11	(385.814)	65.209
Prekybos skolų (sumažėjimas) padidėjimas		22.747	(108.835)
Su darbo užmokesčiu susiję įsipareigojimų padidėjimas		44.034	18.687
Kito turto padidėjimas (sumažėjimas)		186.512	(197.018)
Kitų mokėtinų sumų padidėjimas	19;17	187.179	35.775
Pelno mokesčio įsipareigojimo padidėjimas		15.018	10.964
Sumokėtas pelno mokestis		(77.564)	(90.743)
<b>Grynieji pagrindinės veiklos pinigų srautai</b>		<b>(7.888)</b>	<b>(265.961)</b>
<b>Investicinės veiklos pinigų srautai</b>			
Ilgalaikio nematerialiojo, materialiojo ir investicinio turto (įsigijimas)	15	(34.210)	(26.002)
Ilgalaikio nematerialiojo, materialiojo ir investicinio turto perleidimas	15	4.126	2.849
Paskolų (išdavimas)		(1.792.163)	(1.597.510)
Paskolų susigrąžinimas		2.012.242	1.327.521
Išvestinių finansinių priemonių pokytis		(19.103)	87.697
Prekybinių vertybinių popierių (įsigijimas)		(24.770.995)	(27.238.538)
Prekybinių vertybinių popierių perleidimas		24.930.918	27.519.831
Gauti dividendai	3	1.608	1.256
Gautos palūkanos	2	106.709	131.881
<b>Grynieji investicinės veiklos pinigų srautai</b>		<b>439.132</b>	<b>208.985</b>
<b>Finansinės veiklos pinigų srautai</b>			
Paskolų gavimas		3.201.371	3.651.070
Paskolų (grąžinimas)		(3.364.341)	(3.750.800)
(Sumokėtos) palūkanos	2	(38.283)	(22.938)
(Išmokėti) dividendai		(615.000)	(460.000)
Lizingo (Finansinės nuomos) mokėjimai		(14.663)	(29.009)
<b>Grynieji finansinės veiklos pinigų srautai</b>		<b>(830.916)</b>	<b>(611.677)</b>
<b>Grynasis pinigų srautų (sumažėjimas) padidėjimas</b>		<b>841.958</b>	<b>(55.182)</b>
Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pradžioje		791.113	846.295
Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pabaigoje		1.633.071	791.113

Apskaitos principai ir pastabos, pateikti 20 – 44 puslapiuose, yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis.

Šios finansinės ataskaitos buvo pasirašytos: 2021 m. kovo 30 d.

\_\_\_\_\_  
 Direktorius  
 Alius Jakubėlis

\_\_\_\_\_  
 Dainius Minelga  
 Buhalteris pagal įgaliojimą

**UAB FMĮ "Orion securities", įmonės kodas - 122033915, adresas: Antano Tumėno g. 4, Vilnius**  
**2020 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 vertybiniais popieriais paslaugas, įmonių finansų paslaugas, rinkos formavimo paslaugas bei turto valdymo paslaugas. Bendrovė pradėjo savo veiklą 1993 rugpjūčio mėn. 12 d.

2020 m. ir 2019 m. gruodžio 31 d. Bendrovės akcininkai:

	2019 m. gruodžio 31 d.		2018 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.	55.008	70,01 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.	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 2020 m. bei 2019 m. gruodžio 31 d. buvo pilnai apmokėtos. Įstatinis kapitalas 2020 m. ir 2019 m. nesikeitė. Bendrovė neturėjo įsigijusi savų akcijų.

2020 m. vidutiniškai Bendrovėje Lietuvoje dirbo 25 darbuotojai (2019 m. 24 darbuotojai).

2020 m. Bendrovėje Norvegijos filiale darbuotojų nebuvo (2019 m. vidutiniškai dirbo 5 darbuotojai).

Bendrovės vadovybė patvirtino šias finansines ataskaitas 2021 m. kovo 30 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 maklerių įmonės A kategorijos licenciją Nr. A106 išduotą 2007 m. rugsėjo 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 bendrovių analizę ir vertinimą.

## **APSKAITOS PRINCIPAI**

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

### **Finansinių ataskaitų sudarymo pagrindas**

Bendrovės finansinės ataskaitos yra paruoštos pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, priimtus taikyti Europos Sąjungoje (toliau – TFAS). Finansinės atskaitos paruoštos remiantis istorinės savikainos pagrindu, išskyrus vertybinius popierius ir išvestines finansines priemones, vertinamus tikrąja verte per pelną (nuostolius).

### **Funkcinė ir pateikimo valiuta**

Sumos, pateiktos šiose finansinėse ataskaitose, yra atvaizduotos nacionaline valiuta – eurais (EUR), kuri yra ir Bendrovės funkcinė valiuta.

### **Naujų ir peržiūrėtų Tarptautinių finansinės atskaitomybės standartų taikymas**

#### **Šiuo metu galiojantys (įsigalioję nuo 2020 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:

- 3-ojo TFAS Verslo jungimai pakeitimai (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2020 m. sausio 1 d.);
- 9-ojo TFAS, 39-ojo TAS ir 7-ojo TFAS pakeitimai: Palūkanų normos etalono reforma (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2020 m. sausio 1 d.);
- 1-ojo TAS ir 8-ojo TAS pakeitimai: Materialumo apibrėžimas (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2020 m. sausio 1 d.);
- Nuorodų į TFAS standartus koncepcijos pakeitimai (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2020 m. sausio 1 d.).

Aukščiau išvardintų standartų pakeitimų pritaikymas neturėjo reikšmingos įtakos Bendrovės finansinėms ataskaitoms.

#### **TASV išleisti, ES patvirtinti, bet dar neįsigalioję standartai**

Bendrovė nepritaikė šių TFAS, kurie jau yra patvirtinti šių finansinių ataskaitų pasirašymo datą, bet dar neįsigalioję:

- 9-ojo TFAS, 39-ojo TAS, 7-ojo TFAS, 4-ojo TFAS ir 16-ojo TFAS pakeitimai: Palūkanų normos etalono reforma – 2 aspektas (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2021 m. sausio 1 d.);
- 4-ojo TFAS Draudimo sutartys – 9 TFAS atidėjimas pakeitimai (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2021 m. sausio 1 d.);
- 16-ojo TFAS Nuoma, susijusi su Covid-19 nuomos koncesijomis, pakeitimai (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2020 m. birželio 1 d.);

Bendrovė mano, kad šių standartų, galiojančių standartų pakeitimų ir išaiškinimų, pritaikymas neturės reikšmingos įtakos Bendrovės finansinėms ataskaitoms 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 nebuvo patvirtinti ES (žemiau esančios galiojimo datos taikomos TFAS pilna apimtimi):

- 17-asis TFAS Draudimo sutartys (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2023 m. sausio 1 d.);
- 1-ojo TAS Finansinių ataskaitų pateikimas: Įsipareigojimų klasifikavimas į trumpalaikius ir ilgalaikius (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2023 m. sausio 1 d.);
- 3-ojo TFAS Verslo jungimai, 16-ojo TAS Nėkilnojamasis turtas, įranga ir įrenginiai, 37-ojo TAS Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai ir neapibrėžtasis turtas, bei įvairių standartų pakeitimai (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2022 m. sausio 1 d.);
- 1-ojo TAS Finansinių ataskaitų pateikimas ir TFAS praktikos ataskaita 2 pasikeitimai: Apskaitos politikos atskleidimas (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2023 m. sausio 1 d.);
- 8-ojo TAS Apskaitos politika, apskaitinių įvertinimų keitimas ir klaidos pakeitimai: Apskaitinių įvertinimų apibrėžimas (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2023 m. sausio 1 d.);
- 16-ojo TFAS Nuoma, susijusi su Covid-19 nuomos koncesijomis po 2021 m. birželio 30 d., pakeitimai (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2021 m. balandžio 1 d.).

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

## **Finansinis turtas**

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

Finansinis turtas skirstomas į:

- vertinamą amortizuota savikaina;
- vertinamą tikrąja verte, kurios pasikeitimas pripažįstamas kitomis bendrosiomis pajamomis;
- vertinamą tikrąja verte, kurios pasikeitimas pripažįstamas pelnu arba nuostoliais.

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

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

- finansinis turtas laikomas pagal verslo modelį, kurio tikslas – laikyti finansinį turtą 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 fiksuotais arba nustatytu būdu apskaičiuojamais mokėjimais, kuriuo neprekiaujama aktyvioje rinkoje. Po pirminio pripažinimo paskolos ir gautinos sumos vėliau yra apskaitomos amortizuota verte, naudojant efektyvios palūkanų normos metodą atimant visus vertės sumažėjimus. Amortizuota vertė yra apskaičiuojama įskaitant visas įsigijimo nuolaidas ar priedus ir apima mokesčius, neatskiriamus nuo efektyvios palūkanos normos ir sandorio kainos. Pelnas arba nuostoliai pripažįstami bendrųjų pajamų ataskaitoje tada, kai toks 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 pripažįstamos 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 popierių, parduotų pagal sutartį juos atpirkti nustatyta data ateityje, pripažinimas apskaitoje nėra nutraukiamas, kadangi Bendrovė išlaiko prisiimtą visą jų nuosavybės riziką ir naudą. Gautos lėšos iš šių sandorių pripažįstamos finansinės būklės ataskaitoje kaip turtas su prievole jį grąžinti, įskaitant sukauptas palūkanas kaip įsipareigojimą bei atskleidžiant šios transakcijos ekonominę prasmę kaip suteiktą paskolą Bendrovei.

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

Finansinis turtas vertinamas tikrąja verte, kurios pasikeitimas pripažįstamas 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 turtą;
- dėl finansinio turto sutarties sąlygų nustatytomis datomis gali atsirasti pinigų srautų, kurie yra tik pagrindinės sumos ir pagrindinės nepadengtosios sumos palūkanų mokėjimai.

Finansiniam turtui, vertinamam tikrąja verte, kurios pasikeitimas pripažįstamas pelnu arba nuostoliais, priskiriamas tas finansinis turtas, kuris nepriskiriamas Finansiniam turtui vertinamam amortizuota savikaina ir Finansiniam turtui vertinamam tikrąja verte, kurios pasikeitimas pripažįstamas kitomis bendrosiomis pajamomis, punktuose nurodytoms finansinio turto grupėms. Pirminio pripažinimo metu finansinis turtas gali būti neatšaukiamai priskiriamas finansiniam turtui, vertinamam tikrąja verte, kurios pasikeitimas pripažįstamas pelnu arba nuostoliais, jei toks priskyrimas panaikina arba sumažina finansinių priemonių vertinimo ir pripažinimo prieštaravimus (apskaitos neatitikimus). Šis finansinis turtas vėliau negali būti perkeliamas į kitą finansinio turto grupę. Tikrosios vertės pokyčiai yra apskaitomi kaip grynas pelnas (nuostoliai) iš operacijų vertybiniais popieriais. Didžioji dalis Bendrovės turimo finansinio turto yra priskiriama šiai kategorijai.

Finansinio turto kategorija nustatoma šio turto įsigijimo metu.

#### Išvestinės finansinės priemonės

Išvestinės finansinės priemonės, apimančios valiutos keitimo išankstinius (*forward*) sandorius, sandorius (Bendrovės išleistus ir nupirktus) 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 teigiama, arba kaip įsipareigojimai, jei tikroji vertė neigiama.

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 trečiaja šalimi arba nuperka tokį patį kiekį vertybinių popierių, kurių pagrindu sudarytas CFD sandoris su klientu.

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

*CFD sandorių, sudarytų su trečiaja 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 vertybiniai popieriai apskaita.* CFD sandorio sudarymo dieną su klientu, bendrovė nuperka tokį patį kiekį vertybinių popierių į savo portfelį, kurių pagrindu sudarytas CFD sandoris su klientu. Visi dėl CFD įsigyti vertybiniai popieriai apskaitomi atskirame įmonės portfelyje finansinio turto straipsniuose. Kiekvieną kartą sudarant finansines ataskaitas, šis turtas įvertinamas tikrąja verte, padidėjimo rezultata fiksuojant įsipareigojimų straipsniuose, o vertės sumažėjimo rezultata fiksuojant turto straipsniuose. Sandorio uždarymo ir atsiskaitymo dieną šie vertybiniai popieriai parduodami. Šiuo atveju CFD rezultata sudaro perkainavimų rezultatų ir pardavimo pelno arba nuostolio rezultato suma. Jeigu rezultatas teigiamas (vertybinio popieriaus kaina pakilo) – fiksuojamas finansinis įsipareigojimas klientui. Atsiskaičius su klientu šis įsipareigojimas sudengiamas. Jeigu rezultatas neigiamas (vertybinio 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 grynąjį pelną (nuostolius) iš operacijų išvestinėmis finansinėmis priemonėmis.

Tam tikros išvestinės finansinės priemonės įterptos į kitas finansines priemones, tokios kaip opcionai su indeksais susietose obligacijose 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 tikrąja verte per pelną (nuostolius). Šios įterptos išvestinės finansinės priemonės yra vertinamos tikrąja verte, tikrosios vertės pasikeitimus apskaitant ataskaitinio laikotarpio bendrųjų pajamų ataskaitoje.

Tikrosios išvestinių finansinių priemonių vertės yra atskleistos 13 pastaboje.

#### **Finansinio turto vertės sumažėjimas**

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

Nuosavybės vertybiniais popieriais vertės sumažėjimo nuostoliai nėra pripažįstami.

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

- 12 mėnesių tikėtiniems kredito nuostoliams; tai yra tikėtini kredito nuostoliai, kurie atsiranda dėl finansinių įsipareigojimų nevykdymo, kurie yra galimi per 12 mėnesių nuo finansinių ataskaitų datos, arba
- Visiems tikėtiniems kredito nuostoliams; tai yra visiems tikėtiniems 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 tokiams finansiniam turtui reikšmingai padidėjo nuo pirmojo pripažinimo. Visam kitam finansiniam turtui, tikėtini kredito nuostoliai yra skaičiuojami atsižvelgiant į 12 mėnesių numatomus kredito nuostolius.

Tikėtini kredito nuostoliai yra kredito nuostolių dabartinės vertės tikimybinis svertinis įvertinimas. Jie yra vertinami kaip dabartinės vertės skirtumas tarp pinigų srautų, atsirandančių iš Bendrovės gaunamų sutartinių srautų, ir pinigų srautų, kuriuos Bendrovė tikisi gauti, atsirandančių dėl daugybės ateiityje išylančių ekonominių įvykių, diskontuotų pagal finansinio turto efektyvią palūkanų normą.

#### **Finansiniai įsipareigojimai**

Prekybos ir kitos mokėtinos sumos bei skolos iš pradžių pripažįstamos gautų lėšų tikrąja verte, atėmus sandorio kaštus. Vėliau jos apskaitomos amortizuota verte (išskyrus išvestines finansines priemones, - žr. aukščiau), o skirtumas tarp gautinų lėšų ir sumos, kurią reikės sumokėti per skolos terminą, yra įtraukiamas į laikotarpio pelną ar nuostolius. Skolos klasifikuojamos kaip ilgalaikės, jei iki finansinės būklės ataskaitos datos finansinėse sutartyse pateikiami įrodymai, kad įsipareigojimai finansinės būklės ataskaitos datą yra ilgalaikiai.

#### **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 perdavė savo teises į finansinio turto pinigų srautus arba išlaikė teisę į pinigų srautus, bet prisiėmė įsipareigojimą sumokėti visą sumą trečiajai 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 pripažįstamas tiek, kiek Bendrovė yra su juo susijusi.

#### Finansiniai įsipareigojimai

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

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

#### Tarpusavio užskaitos

Finansinis turtas ir įsipareigojimai gali būti užskaitomi tarpusavyje ir pateikiami grynąja verte finansinės būklės ataskaitoje, jei yra teisinė galimybė užskaityti pripažintas sumas ir yra ketinama atsiskaityti grynąją verte arba parduoti turtą ir padengti įsiskolinimą tuo pat metu.

#### **Pinigai ir pinigų ekvivalentai**

Sudarant pinigų srautų ataskaitą, pinigai ir pinigų ekvivalentai apima pinigus ir kitas vertybes, 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.

#### **Pajamų ir sąnaudų pripažinimas**

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

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

- sutarties šalys sutartį patvirtino (raštu, žodžiu ar pagal kitą įprastą verslo praktiką) ir yra įsipareigojusios vykdyti savo atitinkamas prievoles;
- Bendrovė gali identifikuoti kiekvienos šalies teises dėl perduotinių 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 atlygį, teisę į kurį turės mainais už prekes ar paslaugas, kurios bus perduotos klientui.

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

#### Palūkanų pajamos ir sąnaudos

Visų finansinių priemonių, kurios uždirba palūkanas, palūkanų pajamos ir sąnaudos bendrųjų pajamų ataskaitoje yra pripažįstamos 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 įplaukų 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 pripažįstamos vadovaujantis kaupimo principu tuo metu, kai suteikiama atitinkama paslauga.

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

#### Dividendų pajamos

Dividendai yra pripažįstami bendrųjų pajamų ataskaitoje, kai atsiranda teisė juos gauti.

#### Kitos sąnaudos

Kitos sąnaudos apskaitoje pripažįstamos 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 pripažįstamos sąnaudomis tą patį laikotarpį, kada buvo patirtos. Sąnaudų dydis paprastai įvertinamas sumokėta arba mokėtina pinigų suma.

## **Nuoma**

Pasirašius sutartį, Bendrovė įvertina, ar sutartis yra nuoma, ar ją sudaro nuoma. Bendrovė pripažįsta turto nuomos teisės turtą ir atitinkamą nuomos įsipareigojimą atsižvelgiant į visus nuomos susitarimus, kuriuose Bendrovė yra nuomininkas, išskyrus trumpalaikę nuomą (nuoma, kurios nuomos terminas yra 12 mėnesių ar trumpiau) ir mažos vertės turto nuomą (pvz., planšetinių kompiuterių ir asmeninių kompiuterių, nedidelių biuro baldų ir telefonų). Šiai nuomai Bendrovė pripažįsta nuomos įmokas kaip veiklos sąnaudas tiesiogiai proporcingu metodu per visą nuomos laikotarpį, išskyrus atvejus, kai tinka kitas sistemingas būdas labiau atspindintis laiko modelį, per kurį sunaudojama nuomojamo turto ekonominė nauda.

Nuomos įsipareigojimai iš pradžių yra įvertinami dabartine nuomos įmokų suma, kuri dar nėra sumokėta, vėliau ją diskontuojant naudojant nuomos sutartyje numatytas palūkanas. Jei nuomos sutartyje nėra nustatytos palūkanos, Bendrovė naudoja savo skolinimosi normą.

Nuomos įsipareigojimai įvertinami padidinant balansinę vertę, kad atspindėtų susijusių palūkanų dydį (naudojant efektyvios palūkanų normos metodą), ir sumažinant balansinę vertę, kad atspindėtų atliktus nuomos mokėjimus.

Turto nuomos teisės turtą sudaro pradinis atitinkamo nuomos įsipareigojimo įvertinimas, nuomos įmokos, sumokėtos dienos pradžioje arba anksčiau, atėmus gautas nuomos nuolaidas ir visas pradines tiesiogines išlaidas. Vėliau jie yra įvertinami savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir vertės sumažėjimo nuostolius.

Teisė naudoti turtą yra nudėvima per pagrindinio turto nuomos arba naudingo tarnavimo laiką, įvertinus kuris iš jų yra trumpesnis. Jei po turto nuomos yra perleidžiama nuosavybės teisė į pagrindinį turtą arba turto nuomos naudojimo teisių kaštai atspindi tai, kad Bendrovė tikisi įsigijimo opciją, susijusi turto naudojimo teise yra nudėvima per pagrindinio turto naudingo tarnavimo laiką. Nusidėvėjimas pradėdamas skaičiuoti nuo turto nuomos pradžios dienos.

## **Ilgalaikis nematerialusis turtas**

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

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

## **Ilgalaikis materialusis turtas**

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

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

Ilgalaikis materialusis 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 atsiperkamąją 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 nustatomi remiantis jo apskaitine verte ir įtraukiamas į bendrųjų pajamų ataskaitą. Kiekvieną ataskaitinę datą turto likutinės vertės ir naudingo tarnavimo laikotarpiai yra peržiūrimi ir, reikalui esant, atitinkamai keičiami.

## **Turto ir įsipareigojimų tikroji vertė**

Tikroji vertė yra kaina, kuri būtų gaunama parduodant turtą 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 indėliu, kuris yra svarbus tikrosios vertės nustatymui:

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

Lygis 2: vertinimo metodais apskaičiuota tikroji vertė; kai žemiausio lygio kintamieji, turintys reikšmingą įtaką tikrajai vertei, yra tiesiogiai ar netiesiogiai 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 tikrąja verte yra pripažįstami 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 tikrąją vertę ne finansiniam turtui įvertinamas rinkos dalyvių gebėjimas gauti ekonominę naudą geriausiai panaudojant turtą arba parduodant jį kitiems rinkos dalyviams, kurie geriausiai panaudotų turtą.

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

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

## **Mokesčiai**

### Pelno mokestis

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

Atidėtas pelno mokestis apskaitomas taikant balanso įsipareigojimų metodą visiems laikiniams skirtumams, susidarantiems tarp turto ir įsipareigojimų mokesčio bazės ir jų apskaitinės vertės finansinėse ataskaitose. Atidėto mokesčio turtas perkeltiniams mokesčiniams nuostoliams pripažįstamas tokia dalimi, kiek yra tikėtina, kad apmokestinamas pelnas bus uždirbtas, kurio pakaks mokestiniam nuostoliui panaudoti. Nustatant atidėto mokesčio turto sumą, kuri gali būti pripažįstama, vertinamas ateityje tikėtinas apmokestinamas pelnas. Atidėtas pelno mokestis yra apskaičiuojamas taikant mokesčio tarifus, galiojančius ar patvirtintus finansinės būklės ataskaitos sudarymo dieną ir kuriuos tikimasi taikyti atidėto pelno mokesčio turto realizavimo ar atidėtų mokesčių įsipareigojimų įvykdymo laikotarpiu. Tačiau atidėtas pelno mokestis nėra 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.

Mokestiniai 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. perkeltiniais mokestiniais nuostoliais galima padengti ne daugiau kaip 70% einamųjų mokestinių metų apmokestinamųjų pajamų.

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

### Kiti mokesčiai

Kiti mokesčiai bendrųjų pajamų ataskaitoje yra įtraukti į administracines išlaidas.

## **Užsienio valiutos**

### Sandoriai užsienio valiuta

Sandoriai užsienio valiuta yra konvertuojami į eurus pagal operacijos dieną galiojusį Lietuvos banko nustatytą atitinkamos valiutos ir euro kursą. Pelnas ir nuostoliai, atsirandantys dėl tokių operacijų atlikimo, bei piniginio turto ir įsipareigojimų kita valiuta nei eurais konvertavimo yra apskaitomi kaip pelnas arba nuostoliai.

Piniginiai turtas ir įsipareigojimai, išreikšti užsienio valiuta, yra įvertinami funkcinė valiuta pagal atitinkamos valiutos nustatytą kursą, galiojusį finansinės būklės ataskaitos datą. Valiutos kurso pasikeitimo pelnas ir nuostoliai yra pripažįstami kaip pelnas arba nuostoliai. Nepiniginiai elementai apskaitomi įsigijimo verte naudojant sandorio dieną galiojusį valiutos kursą, o nepiniginis turtas, apskaitomas tikrąja verte arba perkainota verte, konvertuojamas naudojant valiutos kursą, galiojusį tikrosios vertės nustatymo dieną.

## **Išmokos darbuotojams**

### Socialinio draudimo įmokos

Bendrovė už savo darbuotojus moka socialinio draudimo įmokas į Valstybinį socialinio draudimo fondą (toliau – Fondas) pagal nustatytą įmokų planą, vadovaujantis Lietuvos Respublikos teisės aktų reikalavimais. Nustatytų įmokų planas – tai planas, pagal kurį Bendrovė moka fiksuoto dydžio įmokas į Fondą ir neturi teisinio ar konstruktyvaus įsipareigojimo toliau mokėti įmokas, jei Fondas neturi pakankamai turto, kad sumokėtų visas išmokas darbuotojams, susijusias su jų tarnyba dabartiniu ir ankstesniais laikotarpiais. Socialinio draudimo įmokos pripažįstamos 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 pripažįstami, kai Bendrovė turi dabartinį teisinį arba konstruktyvų įsipareigojimą kaip praeities įvykių pasekmę; kuri greičiausiai pareikalaus ekonominių resursų įsipareigojimams vykdyti ir ta suma gali būti patikimai apskaičiuota. Sąnaudos susijusios su atidėjinių apskaitimu, yra pripažįstamos bendrųjų pajamų ataskaitoje. Tais atvejais, kai pinigų laiko vertės poveikis yra reikšmingas, atidėjiniai yra diskontuojami prieš mokesstinę normą, kuri atspindi įsipareigojimui būdingą riziką. Kai naudojamas diskontavimas, atidėjinio padidėjimas, atspindintis praėjusį laiko tarpą, yra apskaitomas kaip skolinimosi sąnaudos.

### **Neapibrėžtas turtas ir įsipareigojimai**

Neapibrėžti įsipareigojimai nėra pripažįstami 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 pripažįstamas, tačiau atskleidžiamas, jei ekonominių naudų teikiantys ištekliai yra tikėtini.

### **Nebalansiniai straipsniai - pavestas valdyti turtas/lėšos ir susiję įsipareigojimai (patikėtinių veikla)**

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

Klientų pinigai – tai Bendrovės vardu einamosiose 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 įsigyti 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.

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 apskaitomos nominalia verte.

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 trečiąsias šalis turimos finansinės išvestinės priemonės, iš kurių kylanti bet kokia nauda ar nuostoliai priklauso išimtinai klientams ir Bendrovė veikia tik 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 įsigyti klientų sąskaita yra apskaitomi nebalansiniuose straipsniuose tikrąja verte, o faktiškai pagal šiuos finansinius instrumentus susidariusios (tarp Bendrovės ir klientų) gautinos ir mokėtinos 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 tikrąja verte.

### **Pobalansiniai įvykiai**

Visi po finansinės būklės ataskaitos sudarymo dienos įvykį 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 šių finansinių ataskaitų pastabose.

### **Įvertinimų naudojimas rengiant finansines ataskaitas**

Rengiant finansines ataskaitas pagal TFAS yra naudojami įvertinimai ir prielaidos, 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 dydžiui. Nors šie įvertinimai yra pagrįsti geriausiu įvykių ir veiksmų vadovybės vertinimu, faktiniai rezultatai gali skirtis nuo šių įverčių. Tokių pokyčių įtaka bus įtraukiama į finansines ataskaitas jiems atsiradus.

#### Veiklos testinumas

Bendrovės vadovybė yra tvirtai įsitikinusi stabilia ir subalansuota veiklos perspektyva ir tuo pagrindu parengė šias finansines ataskaitas.

#### Paskolų, 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 bendrųjų pajamų ataskaitoje turi būti pripažintas vertės sumažėjimo nuostolis, Bendrovė įvertina ar yra objektyvių įrodymų, rodančių reikšmingą būsimųjų 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, pagrįstus istoriniais nuostoliais iš turto, susijusio su panašia kredito rizika ir vertės sumažėjimo objektyviais įrodymais. Metodika ir prielaidos, naudojamos įvertinti būsimuosius pinigų srautus laiko bei sumos atžvilgiu, yra reguliariai peržiūrimos, siekiant sumažinti bet kokius skirtumus tarp apskaičiuotų nuostolių sumų ir faktiškai 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, šiems modeliams naudojami rinkos duomenys, tačiau, kur tai neįmanoma, naudojamos tam tikros prielaidos, nustatant tikrąsias vertes. Finansinio turto ir įsipareigojimų tikrosios vertės yra atskleistos finansinių rizikų valdymo pastaboje.

Atidėtų mokesčių turtas

Atidėtų mokesčių turtas yra pripažįstamas visiems nepanaudotiems mokesčiniams nuostoliams iki tokio lygio, kad yra tikėtina, jog bus toks mokesstinis pelnas, kurį bus galima sumažinti tais nuostoliais. Reikšmingas vadovybės įvertinimas reikalingas tam, kad būtų galima nustatyti atidėtųjų mokesčių turtą, kuris turi būti pripažintas, remiantis tikėtiniu ateities mokesstinio pelno lygiu kartu su ateityje numatomomis mokesčių planavimo strategijomis. Atidėtųjų mokesčių sumos yra atskleistos 9 pastaboje.

**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 priimtina pelningumą ir nuosavybės gražą. Svarbiausios rizikų rūšys, 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 kontrolierius savo kompetencijos ribose yra atsakingi už atskirų rizikų valdymą.

Bendrovė yra finansų įstaiga, todėl joje įvairių finansinių rizikų valdymas yra griežtai reglamentuotas bei prižiūrimas. Rizikoms valdyti 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 rodiklį, apskaičiuotą pagal Europos Parlamento ir Tarybos reglamentą (ES) Nr.575/2013;  
Prekybinėje veikloje – pozicijų limitų bei papildomų apribojimų 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 teikiamų ataskaitų pagalba Bendrovės vadovybė yra nuolat informuojama apie prisiimtos 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 ją po paskolos išdavimo. Koncentracijos rizika valdoma Bendrovei ribojant ir kontroliuojant kredito rizikos koncentraciją, yra vertinamos kliento galimybės gražinti paskolą, bei įkeičiamos užtikrinimo priemonės.

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

	<b>2020 m. gruodžio 31 d.</b>	<b>2019 m. gruodžio 31 d.</b>
Balansinės turto pozicijos, turinčios kredito riziką:		
Vertybiniai popieriai vertinami tikrąja verte per pelną (nuostolius)	743.378	903.301
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	1.633.071	791.113
Išduotos paskolos	386.971	622.347
Prekybos gautinos sumos ir išankstiniai apmokėjimai	699.732	361.262
Išvestinės finansinės priemonės	-	976
<b>Iš viso</b>	<b>3.463.152</b>	<b>2.678.999</b>

Pateikta lentelė atskleidžia kredito rizikos pozicijas 2020 m. ir 2019 m. gruodžio 31 d., neatsižvelgiant į kredito rizikos mažinimo priemones.

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

**UAB FMĮ "Orion securities", įmonės kodas - 122033915, adresas: Antano Tumėno g. 4, Vilnius**  
**2019 M. BENDROVĖS FINANSINĖS ATASKAITOS**  
(eurais, jei nenurodyta kitaip)

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

	2020		2019	
	Paskolos	Prekybos gautinos sumos ir išankstiniai apmokėjimai	Paskolos	Prekybos gautinos sumos ir išankstiniai apmokėjimai
Paskolos ir gautinos sumos, kurios nebuvo pradelstos ir nėra nuvertėjusios	386.971	542.274	622.347	260.076
Paskolos ir gautinos sumos, kurios buvo pradelstos, bet nėra nuvertėjusios	-	157.458	-	101.186
Nuvertėjusios paskolos ir gautinos sumos	9.860	38.825	9.860	86.169
<b>Bendra vertė</b>	<b>396.831</b>	<b>738.557</b>	<b>632.207</b>	<b>447.431</b>
Minus: vertės sumažėjimas	(9.860)	(38.825)	(9.860)	(86.169)
<b>Grynoji vertė</b>	<b>386.971</b>	<b>699.732</b>	<b>622.347</b>	<b>361.262</b>

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 nebuvo 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.:

	2020		2019	
	Paskolos	Prekybos gautinos sumos ir išankstiniai apmokėjimai	Paskolos	Prekybos gautinos sumos ir išankstiniai apmokėjimai
Pradelsta 1 -30 dienų	-	57.978	-	17.332
Pradelsta 31-60 dienų	-	6.448	-	9.202
Pradelsta 61-90 dienų	-	5.923	-	47.514
Pradelsta daugiau kaip 90 dienų	-	87.109	-	27.138
<b>Iš viso</b>	<b>-</b>	<b>157.458</b>	<b>-</b>	<b>101.186</b>

2020 m. ir 2019 m. gruodžio 31 d. įvertinus skolininkų finansinę būklę Bendrovė nesuformavo papildomo vertės sumažėjimo pradelstoms paskoloms ir išankstiniams apmokėjimams klientams. Prekybos gautinoms sumoms įmonė suformavo papildomą 6 tūkst. vertės koregavimą.

Vertybiniai popieriai vertinami tikrąja verte per pelną (nuostolius)

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

	2020 m. gruodžio 31 d.	2019 m. gruodžio 31 d.
Baltijos šalys	604.889	735.399
Jungtinės Amerikos Valstijos ir Kanada	132.475	140.051
Kitos Europos Sąjungos valstybės	6.014	11.615
Kitos šalys	-	16.236
<b>Iš viso</b>	<b>743.378</b>	<b>903.301</b>

Išvestinės finansinės priemonės

Kredito rizika, kylanti iš išvestinių finansinių priemonių, valdoma kasdien vertinant potencialius rinkos verčių svyravimus. 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 pateikiamoje 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

**2019 M. BENDROVĖS FINANSINĖS ATASKAITOS**

(eurais, jei nenurodyta kitaip)

mažos rizikos, jos yra laikomos ES šalių bei JAV bankuose, kurių patrunuojantys 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 įvykiai ir yra paskolos negražinimo rizika, taip pat pinigai ES šalių bei JAV Brokerių platformų sąskaitose.

Neklasifikuota rizika yra tokių 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.

2020 m. gruodžio 31 d.:	Maža rizika	Aukštesnė rizika	Neklasifikuota	Iš viso
Balansinės turto pozicijos, turinčios kredito riziką:				
Vertybiniai popieriai vertinami tikraja verte per pelną (nuostolius)	743.378	-	-	<b>743.378</b>
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	1.633.071	-	-	<b>1.633.071</b>
Išduotos paskolos	288.790	98.181	-	<b>386.971</b>
Prekybos gautinos sumos ir išankstiniai apmokėjimai	461.223	157.458	81.051	<b>699.732</b>
<b>Iš viso</b>	<b>3.126.462</b>	<b>255.639</b>	<b>81.051</b>	<b>3.463.152</b>

2019 m. gruodžio 31 d.:	Maža rizika	Aukštesnė rizika	Neklasifikuota	Iš viso
Balansinės turto pozicijos, turinčios kredito riziką:				
Vertybiniai popieriai vertinami tikraja verte per pelną (nuostolius)	903.301	-	-	<b>903.301</b>
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	791.113	-	-	<b>791.113</b>
Išduotos paskolos	181.184	441.163	-	<b>622.347</b>
Prekybos gautinos sumos ir išankstiniai apmokėjimai	237.710	107.295	16.257	<b>361.262</b>
Išvestinės finansinės priemonės	-	976	-	<b>976</b>
<b>Iš viso</b>	<b>2.113.308</b>	<b>549.434</b>	<b>16.257</b>	<b>2.678.999</b>

**Užsienio valiutos rizika**

Bendrovės politika yra suderinti pinigų srautus iš labai tikėtinų būsimų pardavimų su pirkimais kiekviena užsienio valiuta. Bendrovė nesinaudoja finansinėmis priemonėmis, padedančiomis valdyti užsienio valiutos riziką. 2020 m. ir 2019 m. gruodžio 31 d. piniginius turtus ir piniginius įsipareigojimus skirtingomis valiutomis buvo tokie (ekvivalentas eurais):

	2020 m. gruodžio 31 d.		2019 m. gruodžio 31 d. (koreguota)	
	Turtas	Įsipareigojimai	Turtas	Įsipareigojimai
EUR*	3.413.387	440.944	2.409.765	471.144
USD	225.219	285.653	212.001	168.786
PLN	27.674	-	6.513	-
SEK	6.014	-	11.066	-
NOK	10.295	3.666	38.003	-
Kitos valiutos	6.894	-	1.651	-
<b>Iš viso</b>	<b>3.463.152</b>	<b>730.263</b>	<b>2.678.999</b>	<b>639.930</b>

**2019 M. BENDROVĖS FINANSINĖS ATASKAITOS**

(eurais, jei nenurodyta kitaip)

Žemiau 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 tikrųjų verčių pokyčius).

	Pokytis	2020 m. gruodžio 31 d.	2019 m. gruodžio 31 d.
USD	-10 proc.	(6.043)	(4.322)
PLN	-10 proc.	(2.767)	(651)
SEK	-10 proc.	(601)	(1.107)
NOK	-10 proc.	(663)	(3.800)
Kitos valiutos	-10 proc.	(689)	(165)
<b>Iš viso</b>	<b>-10 proc.</b>	<b>(10.763)</b>	<b>(10.045)</b>

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

**Palūkanų normos rizika**

Palūkanų normos rizika – tai rizika, kad Bendrovė patirs nuostolių dėl finansinio turto ir įsipareigojimų, per pelną (nuostolius) bendrųjų pajamų ataskaitoje apskaityto tikrąja 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.

**Likvidumo rizika**

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

Likvidumo rizikos valdymas vykdomas įgyvendinant vidaus kontrolės funkciją, nustatant galimą nenumatytą riziką ribojančias tvarkas ir veiklos tęstinumo planus, įvertinant Bendrovės teikiamų paslaugų priimtinumą ar nepriimtinumą, vykdant produktų ir paslaugų įkainojimo valdymo ir vidinių išteklių persikirstymo funkcijas, analizuojant Bendrovėje vykstančius procesus ir procedūras, identifikuojant rizikos taškus ir įvertinant jų kontrolės pakankumą.

Žemiau pateikta lentelė apibendrina Bendrovės finansinių įsipareigojimų grąžinimo terminus 2020 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
<b>Įsipareigojimai</b>						
Lizingo (Finansinės nuomos) įsipareigojimai	5.653	17.083	70.414	-	-	<b>93.150</b>
Mokėtinos lizingo palūkanos	-	-	4.291	-	-	<b>4.291</b>
Prekybos skolos	107.658	-	-	-	-	<b>107.658</b>
Kiti finansiniai įsipareigojimai	-	-	-	-	285.653	<b>285.653</b>
Išvestinės finansinės priemonės	-	-	-	-	71.882	<b>71.882</b>
Gautos paskolos	-	-	-	-	4.840	<b>4.840</b>
Su darbo užmokesčiu susiję įsipareigojimai	162.789	-	-	-	-	<b>162.789</b>
<b>Iš viso įsipareigojimų</b>	<b>276.100</b>	<b>17.083</b>	<b>74.705</b>	-	<b>362.375</b>	<b>730.263</b>

**2019 M. BENDROVĖS FINANSINĖS ATASKAITOS**

(eurais, jei nenurodyta kitaip)

Žemiau pateikta lentelė apibendrina Bendrovės finansinių įsipareigojimų grąžinimo terminus 2019 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
<b>Įsipareigojimai</b>						
Lizingo (Finansinės nuomos) įsipareigojimai	3.633	11.030	62.105	-	-	<b>76.768</b>
Mokėtinos lizingo palūkanos	-	-	6.449	-	-	<b>6.449</b>
Prekybos skolos	84.911	-	-	-	-	<b>84.911</b>
Kiti finansiniai įsipareigojimai	-	-	-	-	78.613	<b>78.613</b>
Išvestinės finansinės priemonės	-	-	-	-	91.961	<b>91.961</b>
Gautos paskolos	-	-	-	-	182.473	<b>182.473</b>
Su darbo užmokesčiu susiję įsipareigojimai	118.755	-	-	-	-	<b>118.755</b>
<b>Iš viso įsipareigojimų</b>	<b>207.299</b>	<b>11.030</b>	<b>68.554</b>	-	<b>353.047</b>	<b>639.930</b>

**Operacinė rizika**

Rizika patirti tiesioginių ir netiesioginių nuostolių dėl netinkamų ar neįgyvendintų vidaus kontrolės procesų, darbuotojų klaidų ir (ar) neteisėtų veiksmų bei informacinių sistemų ir technologijų veiklos sutrikimų arba dėl išorės veiksnių įtakos.

Operacinės rizikos valdymas vykdomas įgyvendinant vidaus kontrolės funkciją, nustatant galimą nenumatytos rizikos pasireiškimą ribojančias tvarkas, draudžiant Bendrovės materialųjį turtą, įvertinant Bendrovės teikiamų paslaugų priimtumą ar nepriimtumą, vykdant produktų ir paslaugų įkainojimo valdymo ir vidinių išteklių persikirstymo 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).

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

2020 m. gruodžio 31 d.	Metai -3	Metai -2	Praėjusieji metai	Vidurkis
1. VISOS VERSLO LINIJOS PAGAL BAZINIO INDIKATORIAUS METODĄ	1.799	2.302	3.045	2.382
KAPITALO POREIKIO KOEFICIENTAS, PROC.	-	-	-	15%
Pozicijos rizikos vertė, Tūkst. EUR (Vidurkis * koeficientas)				357
<b>Kapitalo poreikis, Tūkst EUR (357*12,5)</b>	-	-	-	<b>4.463</b>

2019 m. gruodžio 31 d.	Metai -3	Metai -2	Praėjusieji metai	Vidurkis
1. VISOS VERSLO LINIJOS PAGAL BAZINIO INDIKATORIAUS METODĄ	1.808	1.799	2.302	1.970
KAPITALO POREIKIO KOEFICIENTAS, PROC.	-	-	-	15%
Pozicijos rizikos vertė, Tūkst. EUR (Vidurkis * koeficientas)				298
<b>Kapitalo poreikis, Tūkst EUR (298*12,5)</b>	-	-	-	<b>3.725</b>

**Finansinio turto ir finansinių įsipareigojimų tikrosios vertės**

Bendrovės finansinės būklės ataskaitoje šie finansinio turto ir finansinių įsipareigojimų straipsniai nėra atvaizduoti tikrąja 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 2020 m. ir 2019 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 tikrąja verte. Finansiniai instrumentai pateikti trimis tikrosios vertės lygiais, kaip aprašyta pastaboje „Apskaitos principai“.

2020 m. ir 2019 m. nebuvo finansinių instrumentų perklasifikavimo iš vieno lygio į kitą.

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

**2019 M. BENDROVĖS FINANSINĖS ATASKAITOS**

(eurais, jei nenurodyta kitaip)

<b>2020 m.:</b>	<b>Lygis 1</b>	<b>Lygis 2</b>	<b>Lygis 3</b>	<b>Iš viso</b>
Išvestinės finansinės priemonės, turtas (13 pastaba)	-	-	-	-
Išvestinės finansinės priemonės, įsipareigojimai (13 pastaba)	-	(71.882)	-	<b>(71.882)</b>
Vertybiniai popieriai vertinami tikrąja verte per pelną (nuostolius) (12 pastaba):				
Skolos vertybiniai popieriai	-	-	-	-
Nuosavybės vertybiniai popieriais	743.378	-	-	<b>743.378</b>
<b>Iš viso</b>	<b>743.378</b>	<b>(71.882)</b>	-	<b>671.496</b>

<b>2019 m.:</b>	<b>Lygis 1</b>	<b>Lygis 2</b>	<b>Lygis 3</b>	<b>Iš viso</b>
Išvestinės finansinės priemonės, turtas (13 pastaba)	-	976	-	<b>976</b>
Išvestinės finansinės priemonės, įsipareigojimai (13 pastaba)	-	(91.961)	-	<b>(91.961)</b>
Vertybiniai popieriai vertinami tikrąja verte per pelną (nuostolius) (12 pastaba):				
Skolos vertybiniai popieriai	-	-	-	-
Nuosavybės vertybiniai popieriais	903.301	-	-	<b>903.301</b>
<b>Iš viso</b>	<b>903.301</b>	<b>(90.985)</b>	-	<b>812.316</b>

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/ES), Europos Parlamento ir Tarybos reglamentu 575/2013 (CRDIV/CRR), Basel III bei Lietuvos Respublikos teisės aktais. Bendrovės kapitalo valdymo tikslai:

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

Kiekvieną ketvirtį priežiūros institucijai teikiama informacija apie kapitalo pakankumą, 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, išankstiniais apmokėjimais bei atidėtų mokesčių turtu.
- 2) 2 lygio kapitalą sudaro kiti pereinamojo laikotarpio koregavimai susiję su sukauptomis kitomis bendrosiomis pajamomis.

Bendrovė 2020 m. ir 2019 m. gruodžio 31 d. 2 lygio kapitalo neturėjo.

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 patikslinimais, 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 maklerių įmonėms Lietuvoje pradėtas taikyti papildomas kapitalo apsaugos rezervas 2,5%. 2020 m. ir 2019 m. Bendrovė laikėsi jai keliamų kapitalo reikalavimų.

	Rodikliai (tūkstančiais eurų)	2020 m.	2019 m.
<b>1.</b>	<b>Įmonės pirmo lygio kapitalas</b>	<b>1.620</b>	<b>1.687</b>
1.1.	Įstatinis kapitalas	1.593	1.593
1.2.	Rezervai	159	159
1.3.	Bendra papildomo vertinimo rezultatų koregavimo (AVA) įverčių vertė	(5)	(4)
1.4.	Ankstesnių metų pelnas	1	4
1.5.	Ataskaitinių metų pelnas	-	-
1.6.	Nematerialus turtas	(1)	(6)
1.7.	Atidėtojo pelno mokesčio turtas	(8)	(12)
1.8.	Išankstiniai apmokėjimai ir būsimųjų laikotarpių sąnaudos	(119)	(47)
<b>2.</b>	<b>Kapitalo poreikis KP</b>	<b>8.436</b>	<b>7.516</b>
2.1.	Kredito rizikai	2.436	2.215
2.2.	Pozicijų rizikai	850	1.388
2.3.	Užsienio valiutos kurso rizikai	188	100
2.4.	Operacinei rizikai	4.463	3.688
2.5.	Kredito vertinimo koregavimo rizikai	150	125
2.6.	Didelių pozicijų rizikai	349	-
<b>3.</b>	<b>Kapitalo pakankamumo koeficientas (1eilutė/ 2 eilutė)</b>	<b>19,20%</b>	<b>22,45%</b>

**KITOS FINANSINIŲ ATASKAITŲ PASTABOS**

**1 PASTABA GRYNOSIOS PASLAUGŲ IR KOMISINIŲ PAJAMOS**

	<b>2020 m.</b>	<b>2019 m.</b>
Paslaugų ir komisinių pajamos:		
Komisinių pajamos	2.543.966	1.644.182
Vertinimo ir konsultavimo paslaugos	390.891	1.064.697
Vertybinių popierių apskaita ir saugojimas	469.838	405.055
Rinkos formavimo ir kitos paslaugos su fiksuotu mokesčiu	174.264	232.809
Apskaitos paslaugos	59.323	31.097
Valiutos konvertavimo pajamos	37.369	28.248
<b>Iš viso paslaugų ir komisinių pajamų</b>	<b>3.675.651</b>	<b>3.406.088</b>
Paslaugų ir komisinių sąnaudos:		
Mokesčiai tarpininkams	(196.594)	(137.302)
Mokesčiai biržoms, depozitoriumams	(141.610)	(141.294)
Mokesčiai už prieigą prie prekybos ir duomenų platformų	(27.329)	(26.536)
Programinės įrangos palaikymas	(43.858)	(48.158)
Konsultacijos	(26.697)	(96.760)
Kitos sąnaudos	(40.177)	(60.417)
<b>Iš viso paslaugų ir komisinių sąnaudų</b>	<b>(476.265)</b>	<b>(510.467)</b>
<b>Grynosios paslaugų ir komisinių pajamos</b>	<b>3.199.386</b>	<b>2.895.621</b>

**2 PASTABA GRYNOSIOS PALŪKANŲ PAJAMOS**

	<b>2020 m.</b>	<b>2019 m.</b>
Palūkanų pajamos:		
Palūkanos už bankų sąskaitose laikomas lėšas	25.132	87.356
REPO sandorių palūkanos	27.066	16.732
Palūkanos už paskolas	39.214	27.793
<b>Iš viso palūkanų pajamų</b>	<b>91.412</b>	<b>131.881</b>
Palūkanų sąnaudos:		
Palūkanos už paskolas	(38.283)	(22.938)
<b>Iš viso palūkanų sąnaudų</b>	<b>(38.283)</b>	<b>(22.938)</b>
<b>Grynosios palūkanų pajamos</b>	<b>53.129</b>	<b>108.943</b>

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

	<b>2020 m.</b>	<b>2019 m.</b>
Realizuotas pelnas (nuostolis) iš prekybos akcijomis	66.458	93.372
Teigiama (neigiama) valiutų kursų pasikeitimo įtaka	1.908	1.215
Grynosios dividendų pajamos	1.608	1.256
Finansinio turto ir įsipareigojimo vertinamų tikrąja verte per pelną (nuostolius) nerealizuotas perkainojimo rezultatas, grynąja verte	4.621	(55.946)
<b>Iš viso</b>	<b>74.595</b>	<b>39.897</b>

**4 PASTABA VERTĖS SUMAŽĖJIMO POKYTIS IR KITI ATIDĖJINIAI**

	<b>2020 m.</b>	<b>2019 m.</b>
Abejotinų skolų vertės sumažėjimo pokytis	6.842	(13.502)
Beviltiškų skolų sąnaudos	(9.777)	-
<b>Iš viso</b>	<b>(2.935)</b>	<b>(16.107)</b>

**5 PASTABA PERSONALO SĄNAUDOS**

	<b>2020 m.</b>	<b>2019 m.</b>
Darbuotojų darbo užmokestis	(1.143.842)	(1.230.803)
Socialinio draudimo sąnaudos	(18.424)	(19.816)
Nepanaudotų atostogų sukaupimo pasikeitimas	(43.823)	(22.218)
Įmokos į garantinį fondą	(1.822)	(1.969)
<b>Iš viso</b>	<b>(1.207.911)</b>	<b>(1.274.806)</b>

**6 PASTABA NUSIDĖVĖJIMAS IR AMORTIZACIJA**

	<b>2020 m.</b>	<b>2019 m.</b>
Transporto priemonių, įrangos ir įrengimų nusidėvėjimas	(25.790)	(25.877)
Nematerialaus turto amortizacija	(5.084)	(6.323)
<b>Iš viso</b>	<b>(30.874)</b>	<b>(32.200)</b>

**7 PASTABA ADMINISTRACINĖS SĄNAUDOS**

	<b>2020 m.</b>	<b>2019 m.</b>
Baudos	(115.009)	-
Reklamos ir marketingo sąnaudos	(83.266)	(207.150)
Mokesčiai (išskyrus pelno mokestį)	(98.926)	(93.483)
Parama	(35.000)	(131.500)
Patalpų nuoma ir komunalinės sąnaudos	(66.697)	(94.027)
Teisinės paslaugos	(136.800)	(70.616)
Kvalifikacijos kėlimo ir komandiruočių sąnaudos	(72.182)	(104.328)
Transporto priemonių nuoma ir priežiūros sąnaudos	(51.530)	(56.520)
Draudimo sąnaudos	(19.163)	(17.898)
Biuro išlaidos	(23.185)	(38.113)
Buhalterinės apskaitos paslaugos	(71.237)	(72.779)
Klientinės sąskaitos kompensavimai	(32.325)	(7.435)
Ryšio sąnaudos	(26.771)	(50.588)
Kita	(42.968)	(58.550)
<b>Iš viso</b>	<b>(875.059)</b>	<b>(1.002.987)</b>

**8 PASTABA PINIGAI IR PINIGŲ EKVIVALENTAI**

	<b>2020 m. gruodžio 31 d.</b>	<b>2019 m. gruodžio 31 d.</b>
Pinigai bankų sąskaitose	1.533.071	791.113
Pinigai kelyje	100.000	-
<b>Iš viso</b>	<b>1.633.071</b>	<b>791.113</b>

2020 m. ir 2019 m. gruodžio 31 d. pinigus sudarė pinigai Lietuvos ir užsienio bankų einamosiose sąskaitose bei užsienio finansų maklerių įmonėse įvairia valiuta. 2020 m. ir 2019 m. gruodžio 31 d. trumpalaikių terminuotųjų indėlių Bendrovė neturėjo.

**9 PASTABA PELNO MOKESTIS**

	<b>2020 m.</b>	<b>2019 m.</b>
<b>Pelno mokesčio sąnaudų (pajamų) komponentai</b>		
Ataskaitinių metų pelno mokesčio sąnaudos	199.331	113.493
Atidėtojo pelno mokesčio sąnaudos (pajamos)	4.831	(7.204)
Mokestinių nuostolių iš grupės įmonių panaudojimas	(49 109)	-
Pelno mokesčio (pajamos) sąnaudos, apskaitytos bendrųjų pajamų ataskaitoje	155.053	106.289

**UAB FMJ "Orion securities", įmonės kodas - 122033915, adresas: Antano Tumėno g. 4, Vilnius**  
**2020 M. BENDROVĖS FINANSINĖS ATASKAITOS**  
(eurais, jei nenurodyta kitaip)

	2020 m. gruodžio 31 d.	2019 m. gruodžio 31 d.
<b>Atidėtojo pelno mokesčio turtas</b>		
Turto vertės sumažėjimas	75.265	96.029
Atostoginių sukaupimas	2.086	1.323
Nerealizuotas pelnas/nuostolis iš finansinio turto perkainavimo	156	35.381
<b>Atidėtojo pelno mokesčio turtas prieš realizacinės vertės sumažėjimą</b>	<b>77.507</b>	<b>132.733</b>
Atimti: realizacinės vertės sumažėjimas	(26.580)	(49.600)
Atidėtojo pelno mokesčio turtas, grynąja verte	50.927	83.133
<b>Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas</b>	-	-
Pelno mokesčio norma	15 proc.	15 proc.
<b>Atidėtasis pelno mokestis</b>	<b>7.639</b>	<b>12.470</b>

Atidėtojo pelno mokesčio turtas ir įsipareigojimas 2020 m. ir 2019 m. gruodžio 31 d. buvo apskaitomi naudojant 15 proc. tarifą.

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

	2018 m.	Pripažinta bendrųjų pajamų ataskaitoje	2019 m.	Pripažinta bendrųjų pajamų ataskaitoje	2020 m.
Turto vertės sumažėjimas	82.527	13.502	96.029	(20.764)	75.265
Socialinio draudimo mokesčiai	937	386	1.323	763	2.086
Nerealizuotas pelnas/nuostolis iš finansinio turto perkainavimo	1.242	34.139	35.381	(35.225)	156
Laikinių skirtumų iš viso	84.706	48.027	132.733	(55.226)	77.507
Atimti: realizacinės vertės sumažėjimas	(49.600)	-	(49.600)	23.020	(26.580)
Laikinieji skirtumai prieš pelno mokesčio tarifą	35.106	48.027	83.133	(32.206)	50.927
Taikomas pelno mokesčio tarifas	15%	15%	15%	15%	15%
Atidėtasis pelno mokestis, grynąja verte	5.266	7.204	12.470	(4.831)	7.639

**10 PASTABA KITAS TRUMPALAIKIS TURTAS**

	2020 m. gruodžio 31 d.	2019 m. gruodžio 31 d.
Sukauptos pajamos	64.232	233.525
Kitas turtas	10.747	27.966
<b>Iš viso</b>	<b>74.979</b>	<b>261.491</b>

**11 PASTABA PREKYBOS GAUTINOS SUMOS IR IŠANKSTINIAI APMOKĖJIMAI**

	<b>2020 m. gruodžio 31 d.</b>	<b>2019 m. gruodžio 31 d.</b>
Iš pirkėjų gautinos sumos	547.414	392.505
Išankstiniai apmokėjimai	110.092	43.237
Iš pirkėjų gautinos sumos susiję su sandoriais dėl kainų skirtumų	77.322	9.263
Sukauptas CFD komisinis mokestis	3.729	2.426
<b>Iš viso</b>	<b>738.557</b>	<b>447.431</b>
Atimti: abejotinių prekybos gautinų sumų ir išankstinių apmokėjimų vertės sumažėjimas	(38.825)	(86.169)
<b>Iš viso</b>	<b>699.732</b>	<b>361.262</b>

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 2020 m. gruodžio 31 d. buvo lygi 39 tūkst. eurų (86 tūkst. eurų 2019 m. gruodžio 31 d.), buvo apskaitytas 100 proc. vertės sumažėjimas.

47 tūkst. eurų abejotinių skolų buvo pripažintos beviltiškomis, kuriomis sumažintas vertės sumažėjimo balansinis likutis. 7 tūkst. eurų gautinų sumų vertės koregavimo atstatymas apskaitytas bendrųjų pajamų ataskaitoje.

Bendrovės iš pirkėjų gautinų sumų ir išankstinių apmokėjimų senaties analizė 2020 m. ir 2019 m. gruodžio 31 d. pateikiama Finansinių rizikų valdymo pastabos kredito rizikos dalyje.

Gautinoms sumoms ir išankstiniams apmokėjimams apskaityto vertės sumažėjimo judėjimas:

	<b>Iš pirkėjų gautinos sumos</b>	<b>Išankstiniai apmokėjimai</b>
2018 m. gruodžio 31 d. likutis	(45.947)	(26.580)
Vertės sumažėjimas	(13.642)	-
Vertės sumažėjimo nurašymas	-	-
2019 m. gruodžio 31 d. likutis	<b>(59.589)</b>	<b>(26.580)</b>
Vertės sumažėjimo atstatymas	6.912	-
Vertės sumažėjimo nurašymas	40.432	-
2020 m. gruodžio 31 d. likutis	<b>(12.245)</b>	<b>(26.580)</b>

**12 PASTABA VERTYBINIAI POPIERIAI VERTINAMI TIKRAJA VERTE PER PELNĄ (NUOSTOLIUS)**

	2020 m. gruodžio 31 d.			2019 m. gruodžio 31 d.		
	Lygis 1	Lygis 2	Lygis 3	Lygis 1	Lygis 2	Lygis 3
<b>Nuosavybės vertybiniai popieriai</b>						
Baltijos šalys	578.105	-	-	594.722	-	-
Jungtinės Amerikos Valstijos ir Kanada	132.475	-	-	140.051	-	-
Kitos Europos Sąjungos valstybės	6.014	-	-	10.520	-	-
Kitos šalys	-	-	-	16.236	-	-
<b>Iš viso nuosavybės vertybiniai popieriai</b>	<b>716.594</b>	-	-	<b>761.529</b>	-	-
<b>Kolektyvinio investavimo subjektų vienetai</b>						
Kitos Europos Sąjungos valstybės	-	-	-	1.095	-	-
Baltijos šalys	26.784	-	-	140.677	-	-
<b>Iš viso kolektyvinio investavimo subjektų vienetai</b>	<b>26.784</b>	-	-	<b>141.772</b>	-	-
<b>Skolos vertybiniai popieriai</b>						
Baltijos šalys	-	-	-	-	-	-
<b>Iš viso skolos vertybiniai popieriai</b>	<b>-</b>	-	-	<b>-</b>	-	-
					-	
<b>Iš viso prekybiniai vertybiniai popieriai</b>	<b>743.378</b>	-	-	<b>903.301</b>	-	-

**13 PASTABA IŠVESTINĖS FINANSINĖS PRIEMONĖS**

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

Išvestinės finansinės priemonės vertė tampa teigiama (turtu) arba neigiama (įsipareigojimais) dėl akcijų kainų svyravimų atsižvelgiant į sudarytų sandorių sąlygas.

Suminės turimų finansinių priemonių sutarčių apimtys gali svyruoti neviršijant Bendrovės nustatytų 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
<b>2020 m. gruodžio 31 d.</b>			
Sandoriai dėl kainų skirtumų (CFD sudaryti įsigytų vertybinių popierių pagrindu)	566.680	-	71.882
Sandoriai dėl kainų skirtumų (CFD sudaryti įsigytų analogiškų sandorių dėl skirtumų pagrindu)	-	-	-
Sandoriai dėl kainų skirtumų (CFD sudaryti pasiskolintų vertybinių popierių pagrindu)	-	-	-
Sandoriai dėl kainų skirtumų (Bendrovės įsigyti)	-	-	-
<b>Iš viso</b>	<b>566.680</b>	<b>-</b>	<b>71.882</b>
<b>2019 m. gruodžio 31 d.</b>			
Sandoriai dėl kainų skirtumų (CFD sudaryti įsigytų vertybinių popierių pagrindu)	519.595	-	90.985
Sandoriai dėl kainų skirtumų (CFD sudaryti įsigytų analogiškų sandorių dėl skirtumų pagrindu)	32.170	976	976
Sandoriai dėl kainų skirtumų (CFD sudaryti pasiskolintų vertybinių popierių pagrindu)	-	-	-
Sandoriai dėl kainų skirtumų (Bendrovės įsigyti)	-	-	-
<b>Iš viso</b>	<b>551.765</b>	<b>976</b>	<b>91.961</b>

**14 PASTABA PASKOLOS**

	2020 m. gruodžio 31 d.	2019 m. gruodžio 31 d.
Paskolos užtikrintos vertybinių popierių užstatu*	288.790	181.184
Paskolos susijusioms šalims	5.157	56.597
Kitos paskolos	102.884	394.426
<b>Iš viso</b>	<b>396.831</b>	<b>632.207</b>
Iš viso vertės sumažėjimo nuostoliai:	(9.860)	(9.860)
Kitos paskolos	(9.860)	(9.860)
<b>Iš viso suteiktų paskolų klientams grynąja verte</b>	<b>386.971</b>	<b>622.347</b>
<b>Iš viso suteiktų paskolų ilgalaikė dalis</b>	<b>61.493</b>	<b>285.000</b>
<b>Gauto užstato tikroji vertė (neaudituota)</b>	<b>650.654</b>	<b>473.480</b>

Likusi suma, apskaityta kaip kitas ilgalaikis finansinis turtas, buvo depozitai, kurie 2020 metais sudarė 10.872 eurų (2019 m. – 10.872 eurų).

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

2020 m. gruodžio 31 d. galiojusių suteiktų paskolų sutartiniai terminai buvo nuo 3 mėn. iki 24 mėn. Vidutinė suteiktų paskolų palūkanų norma 2020 m. buvo 8,7 proc.

**UAB FMJ "Orion securities", įmonės kodas - 122033915, adresas: Antano Tumėno g. 4, Vilnius**  
**2020 M. BENDROVĖS FINANSINĖS ATASKAITOS**  
 (eurais, jei nenurodyta kitaip)

2019 m. gruodžio 31 d. galiojusių suteiktų paskolų sutartiniai terminai buvo nuo 3 mėn. iki 96 mėn. Vidutinė suteiktų paskolų palūkanų norma 2019 m. buvo 7,5 proc.

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

Paskolų ilgalaikė dalis atvaizduota prie kito ilgalaikio turto balanso straipsnio kartu su sumokėtais ilgalaikiais išankstiniais mokėjimais.

Paskolų vertės sumažėjimo judėjimas:

	<b>Individualiai nustatytas vertės sumažėjimas</b>
2018 m. gruodžio 31 d. likutis	(10.000)
2019 m. gruodžio 31 d. likutis	(9.860)
2020 m. gruodžio 31 d. likutis	(9.860)

**15 PASTABA ILGALAIKIS MATERIALUSIS IR NEMATERIALUS TURTAS**

	<b>Transporto priemonės</b>	<b>Kitas materialusis turtas</b>	<b>Materialus turtas iš viso</b>	<b>Nematerialus turtas</b>
Įsigijimo savikaina:				
<b>2018 m. gruodžio 31 d.</b>	<b>54.958</b>	<b>115.038</b>	<b>169.996</b>	<b>126.385</b>
Įsigijimai	40.014	18.053	58.067	-
Nurašymai ir pardavimai	-	(46.084)	(46.084)	(87.044)
<b>2019 m. gruodžio 31 d.</b>	<b>94.972</b>	<b>87.007</b>	<b>181.979</b>	<b>39.341</b>
Įsigijimai	31.045	34.210	65.255	-
Nurašymai ir pardavimai	-	(32.094)	(32.094)	-
<b>2020 m. gruodžio 31 d.</b>	<b>126.017</b>	<b>89.123</b>	<b>215.140</b>	<b>39.341</b>
Nusidėvėjimas				
<b>2018 m. gruodžio 31 d.</b>	<b>3.053</b>	<b>81.798</b>	<b>84.851</b>	<b>113.887</b>
Nurašymai ir pardavimai	-	(43.248)	(43.248)	(87.031)
Nusidėvėjimo sąnaudos per metus	17.108	18.725	35.833	6.323
<b>2019 m. gruodžio 31 d.</b>	<b>20.161</b>	<b>57.275</b>	<b>77.436</b>	<b>33.179</b>
Nurašymai ir pardavimai	-	(27.968)	(27.968)	-
Nusidėvėjimo sąnaudos per metus	17.278	16.630	33.908	5.085
<b>2020 m. gruodžio 31 d.</b>	<b>37.439</b>	<b>45.937</b>	<b>83.376</b>	<b>38.264</b>
Likutinė vertė:				
<b>2018 m. gruodžio 31 d.</b>	<b>51.905</b>	<b>33.240</b>	<b>85.145</b>	<b>12.498</b>
<b>2019 m. gruodžio 31 d.</b>	<b>74.811</b>	<b>29.732</b>	<b>104.543</b>	<b>6.162</b>
<b>2020 m. gruodžio 31 d.</b>	<b>88.578</b>	<b>43.186</b>	<b>131.764</b>	<b>1.077</b>

Ilgalaikis nematerialusis turtas apima kompiuterines programas ir licencijas jomis naudotis.

2020 m. gruodžio 31 d. ir 2019 m. gruodžio 31 d. ilgalaikis materialusis turtas nebuvo įkeistas trečiųjų šalių naudai.

2020 m. gruodžio 31 d. ir 2019 m. gruodžio 31 d. Bendrovė turėjo nuosavybės teises į visą ilgalaikį materialųjį turtą.

Dalis Bendrovės ilgalaikio materialiojo turto, kurio įsigijimo vertė 2020 m. gruodžio 31 d. lygi 19 tūkst. eurų, buvo pilnai nusidėvėjusi (27 tūkst. eurų 2019 m. gruodžio 31 d.), tačiau vis dar naudojama veikloje. Didžiąją dalį pilnai nusidėvėjusio, tačiau vis dar naudojamo, turto sudaro kompiuterinė technika.

**2020 M. BENDROVĖS FINANSINĖS ATASKAITOS**

(eurais, jei nenurodyta kitaip)

Dalis Bendrovės ilgalaikio nematerialiojo turto, kurio įsigijimo vertė 2020 m. gruodžio 31 d. lygi 32 tūkst. eurų, buvo pilnai nusidėvėjusi (21 tūkst. eurų 2019 m. gruodžio 31 d.), tačiau vis dar naudojama veikloje. Didžiąją dalį pilnai nusidėvėjusio, tačiau vis dar naudojamo, turto sudaro programinė įranga ir licenzijos.

**16 PASTABA GAUTOS PASKOLOS IR FINANSINIS LIZINGAS**

	<b>2020 m. gruodžio 31 d.</b>	<b>2019 m. gruodžio 31 d.</b>
Lizingas – po vienerių metų mokėtinos sumos	70.414	62.105
Lizingas – po vienerių metų mokėtinos palūkanos	2.458	4.291
<b>VISO</b>	<b>72.872</b>	<b>66.396</b>
Lizingas - per vienerius metus mokėtinos sumos	22.736	14.663
Lizingas – per vienerius metus mokėtinos palūkanos	1.833	2.158
Sąskaitos limito paskolos (kreditiniai likučiai einamosiose sąskaitose)	4.840	167.810
<b>VISO</b>	<b>29.409</b>	<b>184.631</b>
<b>Iš viso</b>	<b>102.281</b>	<b>251.027</b>

2020 ir 2019 metais visi ilgalaikiai įsipareigojimai buvo mokėtini iki 5-erių metų.

	<b>2020</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>
	Vidutinė trukmė		Vidutinės palūkanų normos	
Lizingas (Finansinė nuoma)	60 mėn.	60 mėn.	2,24 %	2,53 %
Lizingas (Veiklos nuoma)	60 mėn.	60 mėn.	2,24 %	2,53 %
Sąskaitos limito paskolos (kreditiniai likučiai einamosiose sąskaitose)	Neterminuota	Neterminuota	1 – 2 %	1 – 2 %

**17 PASTABA KITI FINANSINIAI ĮSIPAREIGOJIMAI**

	<b>2020 m. gruodžio 31 d.</b>	<b>2019 m. gruodžio 31 d.</b>
Mokėtinos sumos už trumpųjų pozicijų įsigijimą	285.653	78.613
<b>Finansinių įsipareigojimų bendra apskaitinė vertė iš viso:</b>	<b>285.653</b>	<b>78.613</b>
Sudengtos sumos*	-	-
<b>Finansinių įsipareigojimų grynoji apskaitinė vertė iš viso:</b>	<b>285.653</b>	<b>78.613</b>

**18 PASTABA SU DARBO UŽMOKESČIU SUSIJĘ ĮSIPAREIGOJIMAI**

	<b>2020 m. gruodžio 31 d.</b>	<b>2019 m. gruodžio 31 d.</b>
Sukauptos nepanaudotos atostogos	119.918	76.095
Mokėtinos socialinio draudimo įmokos	43.037	28.142
Sukauptos sumos, išmokėtos 2020 metais	(166)	14.518
<b>Iš viso</b>	<b>162.789</b>	<b>118.755</b>

**UAB FMJ "Orion securities", įmonės kodas - 122033915, adresas: Antano Tumėno g. 4, Vilnius**  
**2020 M. BENDROVĖS FINANSINĖS ATASKAITOS**  
 (eurais, jei nenurodyta kitaip)

**19 PASTABA KITI TRUMPALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI**

	2020 m. gruodžio 31 d.	2019 m. gruodžio 31 d.
Sukauptos sąnaudos	16.369	28.955
Mokėtinas PVM mokestis	10.522	19.412
Kiti mokėtini mokesčiai biudžetui	4.230	3.230
Skolos atskaitingiems asmenims	1.240	1.598
Išankstiniai apmokėjimai	973	-
<b>Iš viso</b>	<b>33.334</b>	<b>53.195</b>

**20 PASTABA KAPITALAS IR PRIVALOMAS REZERVAS**

Išstatinis 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 ½ Bendrovės įstatinio kapitalo dydžio, kaip reikalauja Lietuvos Respublikos acinių bendrovių įstatymas. 2020 m. ir 2019 m. gruodžio 31 d. Bendrovė atitiko visus minėtus reikalavimus.

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

Privalomasis rezervas

Privalomasis rezervas yra privalomas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus. Į jį privaloma kasmet pervesti ne mažiau kaip 5 proc. grynojo apskaitinio pelno, kol rezervas pasieks 10 proc. įstatinio kapitalo. 2020 m. gruodžio 31 d. Bendrovė buvo pilnai suformavusi privalomąjį rezervą. Privalomasis rezervas negali būti paskirstytas kaip dividendai, bet gali būti naudojamas būsimųjų nuostolių padengimui.

Nepaskirstytasis pelnas

Per ataskaitinius 2020 metus Bendrovė acininkų sprendimu paskyrė ir išmokėjo 615 tūkst. Eur dividendų.

**21 PASTABA PAVESTAS VALDYTI TURTAS (NEAUDITUOTA)**

Pavestas valdyti turtas bei įsipareigojimai apskaitomi nebalansinėse sąskaitose.

		2020 m. gruodžio 31 d.	2019 m. gruodžio 31 d.
I.	Suteiktos garantijos ir laidavimai	-	-
II.	Valdomas klientų turtas	<b>1.102.187.822</b>	<b>1.007.512.929</b>
II.1.1.	Klientų pinigai	27.689.563	15.868.202
II.1.2.	Klientų vardu įgyti vertybiniai popieriai	752.076.475	511.044.580
II.1.3.	Apskaitomi Klientų vertybiniai popieriai, kurie atstovaujami Lietuvos centriniame vertybinių popierių depozitoriume	321.771.130	480.126.667
II.1.4.	Įkeisti klientų vertybiniai popieriai		
II.1.5.	Vertybiniai popieriai įsigyti iš klientų pagal atvirkštinio atpirkimo sutartis	650.654	473.480
III.	Kiti nebalansiniai įsipareigojimai		
IV.	Klientų sudarytų sandorių dėl išvestinių finansinių priemonių su trečiaja šalimi suma	<b>1.132.029</b>	<b>354.147</b>
V.	Finansinės priemonės, kurių pagrindu klientai sudarė CFD su trečiaja šalimi	<b>4.331.882</b>	<b>294.709</b>
VI.	Finansinės priemonės, kurių pagrindu klientai sudarė CFD su įmone	<b>922.564</b>	<b>717.762</b>
VI.1.	Finansinės priemonės, kurių pagrindu įmonė kaip CFD svertą įsigijo vertybinių popierių	922.564	685.356
VI.2.	Finansinės priemonės, kurių pagrindu įmonė sudarė CFD su trečiaja šalimi	-	32.406
	<b>Iš viso</b>	<b>1.108.574.297</b>	<b>1.008.879.547</b>

**22 PASTABA NEAPIBRĖŽTI ĮSIPAREIGOJIMAI**

Bendrovės vadovybei nežinomos jokios aplinkybės, dėl kurių galėtų iškilti potencialus reikšmingas įsipareigojimas šiuo atžvilgiu.

**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 2020 m. ir likučiai 2020 m. gruodžio 31 d. buvo šie:

	<b>Pirkimai</b>	<b>Pardavimai</b>	<b>Gautinos sumos / Paskolos</b>	<b>Mokėtinos sumos</b>	<b>Dividendai</b>
Akcininkai	-	-	5.157	-	615.000
Kitos susijusios įmonės	92.780	1.377.285	217.861	1.480	-
<b>Iš viso</b>	<b>92.780</b>	<b>1.377.285</b>	<b>223.018</b>	<b>1.480</b>	<b>615.000</b>

2020 m. Bendrovė teikė UAB „Orion asset management“ darbuotojų valdomiems fondams fondų vienetų platinimo paslaugas.

Bendrovės sandoriai su susijusiomis šalimis 2019 m. ir likučiai 2019 m. gruodžio 31 d. buvo šie:

	<b>Pirkimai</b>	<b>Pardavimai</b>	<b>Gautinos sumos / Paskolos</b>	<b>Mokėtinos sumos</b>	<b>Dividendai</b>
Akcininkai	-	-	56.597	-	460.000
Kitos susijusios įmonės	71.333	125.017	56.739	-	-
<b>Iš viso</b>	<b>71.333</b>	<b>125.017</b>	<b>113.336</b>	<b>-</b>	<b>460.000</b>

2019 m. Bendrovė teikė UAB „Orion asset management“ darbuotojų valdomiems fondams fondų vienetų platinimo paslaugas.

Bendrovė neturi jokių garantijų iš susijusių šalių gautinoms ar susijusioms šalims mokėtinoms sumoms. 2020 m. ir 2019 m. gruodžio 31 d. Bendrovė neapskaitė jokių vertės sumažėjimų abejotinoms skoloms susijusioms su gautinomis sumomis iš susijusių šalių.

Vadovybės darbo užmokestis ir kitos išmokos

2020 m. Bendrovės vadovybei priskaičiuotas darbo užmokestis iš viso sudarė 94 tūkst. eurų (2019 m. – 102 tūkst. eurų). Bendrovės vadovybę 2020 m. sudarė 1 darbuotojas (2019 m. sudarė 1 darbuotojas). 2020 m. ir 2019 m. Bendrovės vadovybei nebuvo suteikta jokių garantijų, nebuvo jokių kitų išmokėtų ar priskaičiuotų sumų ar turto perdavimo.

2017 m. birželio mėn. 1 d. įmonėje buvo sudaryta valdyba. 2020 ir 2019 metais atlygis valdybos nariams nemokamas.

**24 PASTABA ĮVYKIAI PO FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITOS DIENOS**

COVID-19 pandemija reikšmingos įtakos UAB FMĮ Orion securities veiklai ir rezultatams nepadarė. Įmonė sėkmingai teikia paslaugas nuotoliniu būdu, procesai nesustojo. Pagrindinės Bendrovės teikiamos paslaugos leis Bendrovei užsitikrinti reikalingas pajamas veiklos tęstinumui.

Kitų reikšmingų įvykių po finansinės būklės ataskaitos dienos Bendrovėje nebuvo.

Šios finansinės ataskaitos buvo pasirašytos: 2021 m. kovo 30 d.

\_\_\_\_\_  
Direktorius  
Alius Jakubėlis

\_\_\_\_\_  
Dainius Minelga  
Buhalteris pagal įgaliojimą