

UAB FMĮ "Orion Securities"

BENDROVĖS 2022 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
2022 M. METINIS PRANEŠIMAS	6
<u>FINANSINĖS ATASKAITOS:</u>	
PELNO (NUOSTOLIŲ) IR KITŲ BENDRŲJŲ PAJAMŲ ATASKAITA	18
FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA	19
NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAITA	20
PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA	21
BENDROJI INFORMACIJA	22
APSKAITOS PRINCIPAI	23
FINANSINIŲ RIZIKŲ VALDYMAS	30
KITOS FINANSINIŲ ATASKAITŲ PASTABOS	37

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 2022 m. gruodžio 31 d. finansinės būklės ataskaita ir tą dieną pasibaigusių metų pelno (nuostolių) ir kitų 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 2022 m. gruodžio 31 d. finansinę padėtį ir tą dieną pasibaigusių metų finansinius veiklos rezultatus ir pinigų srautus pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, priimtus taikyti Europos 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
Paslaugų ir komisinių pajamų pripažinimas (žr. 1 pastabą)	
<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 2022 m. sudarė 5,06 mln. EUR. Reikšmingi pasikeitimai, susiję su operacijų 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 operacijai 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 operacijomis:</p> <ul style="list-style-type: none">Atsirinkome tam tikrų pajamų įrašus apskaitos sistemoje ir palyginome juos su detalizacijomis Įmonės sistemoje, kurioje fiksuojami sandoriai.

	<ul style="list-style-type: none"> • Atsirinktus sandorius patikrinome su operacijomis bankinėse sistemose, per kurias buvo formuojami šie sandoriai (sandorio data, suma, tipas). • Patikrinome, ar už atitinkamas operacijas priskaičiuotas komisinis mokestis atitinka Įmonės taikomus įkainius. • Testavome atliktų sandorių patvirtinimo kontroles – atsirinktas operacijas tikrinome su patvirtinančiais parašais, pavedimais, perklausėme telefoninių pokalbių metu klientų atliktus užsakymus/gautus patvirtinimus dėl transakcijų ir kt.
--	--

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 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 surenkame pakankamą 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 2022 m. balandžio 14 d. buvome paskirti atlikti Įmonės finansinių ataskaitų auditą. Mūsų paskyrimas atlikti Įmonės finansinių ataskaitų auditą Įmonės visuotinio akcininkų susirinkimo sprendimu atnaujinamas kas dvejus metus ir bendras nepertraukiamo paskyrimo laikotarpis yra 5 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 Skrebnevskis.

Auditorius Romanas Skrebnevskis
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000471

UAB „ROSK Consulting“
Įmonės audito pažymėjimo Nr. 001514

Vilnius, Lietuva
2023 m. kovo 27 d.



2022 M. METINIS PRANEŠIMAS

VADOVO ŽODIS

2022 m. pasaulio rinkoms buvo prasčiausi nuo 2008 m. Dauguma akcijų indeksų fiksavo dviženklus nuostolius. Ilgą laiką nematyta aukštesnė nei įprasta (2 proc.) infliacija įsismarkavo perkopdama 6-8% ribą, o Centrinųjų bankų kartota mantra, jog ji laikina, metų viduryje slybiuško. Viltis, jog verslas pats išspręs dar Covid-19 sukeltas tiekimo grandinių problemas taip pat nepasiteisino. Prasidėjęs karas Ukrainoje dar labiau pagilino infliacijos bėdas. Dujų kaina Europoje metų viduryje šoktelėjo daugiau nei 20 kartų lyginant su 2020-2021 m. Daugelis investuotojų pradėjo ieškoti istoriškai jau pasitaikiusių panašių situacijų. Buvo prisiminti 1980-ieji, kuomet JAV Federalinių rezervų bankas kovodamas su aukšta, įsisenėjusia infliacija bazinės palūkanas pakėlė iki 20%. Centriniai pasaulio bankai antrajame metų pusmetyje buvo priversti keisti savo toną ir pradėti aktyviai kelti bazinės palūkanų normas. Europa metus baigė su 10,4% infliacija ir 2,5% bazinėmis palūkanomis, JAV 6,5% infliacija ir 4,5% bazinėmis palūkanomis. Verta pastebėti, jog žvelgiant į istorinius duomenis bazinės palūkanos būdavo 0,5-1,5% aukštesnės nei infliacija, todėl esama situacija stebima pakankamai neramiai.

Geopolitinė situacija vis dar nerami. Karas Ukrainoje tęsiasi, vakarų pasaulis deda visas pastangas Ukrainos kariniams ir finansiniam palaikymui. O Rusijos valdžia siekia nepavykusį „trijų dienų“ karą paversti ilgalaikiu konfliktu. Didelę grėsmę kelia Kinijos įsitraukimas į karą suteikiant ginkluotės Rusijai. Taip pat vis dar aktualus Taivano klausimas. Kinijos siekis prisijungti šią šalį galėtų sukelti ilgalaikių ekonominių padarinių, kadangi Taivane gaminama apie 26% viso pasaulio puslaidininkių.

Lietuva tvarkosi su iššūkiais

Po Rusijos invazijos į Ukrainą Lietuvos ekonomikos plėtra 2022 m. sumažėjo iki 1,9 proc. Visus metus ketvirtinis augimas buvo nedidelis, tačiau ketvirtąjį ketvirtį jis tapo neigiamas (-1,7 %). Sumažėjęs eksportas į kai kurias Rytų Europos šalis ir sumažėjusios privačios išlaidos varžė ekonominį aktyvumą, kadangi aukšta infliacija nebuvo kompensuota padidėjusiu darbo užmokesčiu.

2022 m. rugsėjo mėn. infliacija pasiekusi aukščiausią lygį, metų pabaigoje pradėjo mažėti dėl smukusių žaliavų kainų ir šalies viduje dedamų pastangų pažaboti energijos kainų augimą vartotojams, įskaitant PVM tarifo sumažinimą šilumos energijai. Su energija nesusijusi kainų infliacija, priešingai, tebėra gana didelė, atspindinti vėluojantį ankstesniais mėnesiais sparčiai didėjusių sąnaudų poveikį.

Situacija kapitalo rinkose

Visą dešimtmetį dominavusios augimo kompanijų akcijos 2022 m. buvo masiškai parduodamos ir rinkos dalyviai rinkosi saugesnes investicijas. 2022 m. praktiškai tapo saugumo užutėkio paieškomis, kuriuo tapo energetikos sektorius ir JAV doleris. Karo Ukrainoje pasekoje aukštos energetikos žaliavų kainos užtikrino puikius šio sektoriaus rezultatus, o JAV doleris pirmą kartą nuo 2002 m. pasiekė paritetą su euru. Infliacijos baimė bei kylančios bazinės palūkanų normos spaudė kapitalo rinkas, tačiau po daugelio metų išaugę obligacijų pajamingumai vėl privertė rinkas prisiminti šią turto klasę. Aukštas svyravimas rinkose ir brangstantys pinigai įtakoją investuotojus mažinti svertus (ang. deleverage) ir tas buvo jaučiama visą antrąjį metų pusę. Ilgą laiką dalies investuotojų minimos kriptovaliutos, kaip atsvara tradicinėms turto klasėms ir galima apsauga nuo infliacijos, netapo saugumo užutėkiu esant rinkos neramumams. Didžiausia kriptovaliuta Bitcoinas per 2022 m. prarado daugiau nei 60% savo vertės.

Prognozė 2023 metams

2023 m. pasaulio BVP augimas tikėtina susitrauks nuo 3,4% iki 2,9%, infliacija turėtų sulėtėti nuo 8,8% iki 6,6%, Lietuvoje tikimasi, kad infliacija susitrauks nuo 18,9% iki 9,5%, o BVP augs 1,3%. Didžiausią įtaką pasaulio ekonomikai daro karas Ukrainoje ir aukšta infliacija su iš to išplaukiančiomis pasekmėmis. 2022 m. prasidėjęs karui Europa patyrė šoką, kuomet suprato, kad yra nepasiruošusi. Dujų rezervai, kurie buvo apytuščiai 2022 m., tokiais tapo ne atsitiktiniai. Daugelis valstybių puolė investuoti į energetinę nepriklausomybę ir pildyti dujų rezervus, taip sukeldamos šoką dujų rinkoje ir pačios to nenorėdamos padarydamos milžinišką spaudimą infliacijai augti. Dujų rezervai buvo užpildyti rugsėjo-spalio mėnesiais ir įtampa tarsi atslūgo, dujų kainos ėmė leistis į lygius buvusius prieš karą. Tačiau karas nesibaigė, galimas Kinijos įsikišimas tiekiant ginklus Rusijai gali turėti neigiamos įtakos ne tik karo eigai, bet ir žaliavų kainoms. Jei situacija fronte nepablogės, tikėtina, kad infliacijos piką pergyvenome. Gera žinia ta, kad Rusijos įtaka Europai mažėja, valstybės stotasi dujų terminalus, investuoja į atsinaujinančią energetiką, žiemą nešąlome ir verslai nesustojo, kaip buvome gąsdinami Rusijos valdžios.

Centriniai bankai iki metų vidurio tikėtina dar kels bazinės palūkanų normas, o jau nuo metų vidurio sulauksime laukimo periodo. Galimo palūkanų normos mažinimo šiais metais dauguma didžiausių investicinių bankų nemato. Pinigų kaina išliks aukšta, verslai dairysis alternatyvų sugriežtėjusiam bankiniam finansavimui. Obligacijos taps ypatingai patrauklios. Tikėtina, kad bazinė palūkanų norma Europoje pasieks 4%, o JAV 5,5%.

Lietuvos ekonomikos raidai artimiausiais metais daugiausia įtakos turės Rusijos karo prieš Ukrainą eiga ir valdžios pastangos sušvelninti neigiamas ekonomines karo pasekmes. Dėl karo, įvestų sankcijų ir atsako į jas, smarkiai išaugo pasaulinės žaliavų, ypač energijos ir maisto kainos.

Remiantis Lietuvos Banko teikiamais duomenimis, 2022 m. metinė infliacija siekė 18,9%. Stiprėjant aukštesnės palyginamosios bazės efektui, sumažėjusių žaliavų kainų ir slopstančių tiekimo grandinių trikdžių poveikiui, prognozuojama, kad 2023 m. metinė infliacija mažės beveik perpus iki 9,5%.

Tikimasi 2023 m., kad lietuviškų prekių ir paslaugų paklausa užsienio rinkose sugrįš į prieškarinį lygį. Prie tokios Lietuvos Banko prognozės tikėtina, kad Lietuvos realusis BVP 2023 m. augtų 1,3%, lyginant su 2,5% 2022-aisiais. Nors prieaugis beveik du kartus mažesnis, tačiau optimistiškesnių prognozių neleidžia daryti nedingstantis neapibrėžtumai.

2022 M. METINIS PRANEŠIMAS

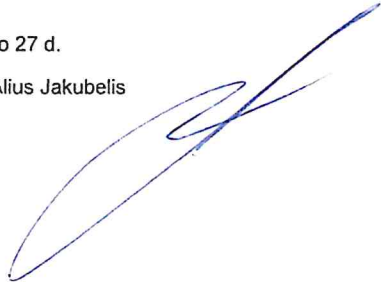
Ženklaus nedarbo lygio išaugimo 2023 m. nesitikima. Lietuvos Bankas prognozuoja, kad nedarbo lygis 2023 m. sieks 6,7% lyginant su praėjusiais metais siekusių 6,1%.

Aukštų bazinių palūkanų ir aukštos infliacijos aplinkoje šiais metais investuotojai kreips savo investicijas į privačios skolos fondus, obligacijas, pinigų rinkos instrumentus. Taip pat, tie investiciniai fondai, kurie investuoja į fizinius aktyvus (miškai, žemė, auksas ir pan.), bus geras pasirinkimas siekiantiems apsaugos nuo infliacijos. Kylant palūkanų normoms labai išauga likvidumo rizika, kad skolininkai nesugebės aptarnauti ar refinansuoti turimų paskolų, todėl labai svarbu diversifikuoti savo investicijas. Gryni pinigai pamažu susigrąžina savo „vertę“, tačiau reikia gerai įsivertinti bankų, kuriuose jie laikomi, atsparumą. Yra didelė tikimybė, kad šiais metais matysime naujų įsipareigojimų nevykdymų bangą (angl. default), todėl svarbu gauti patikimą konsultaciją iš investicijų patarėjų, kad padėtų įvertinti visas sandorio šalies rizikas.

Per pastaruosius keletą metų investuotojai susidūrė su dideliais rinkų svyravimais ir iššūkiais, todėl labai svarbu investavimo drausmė, kantrybė ir savo investavimo tikslų įsivertinimas. Linkiu, kad šie metai būtų jums sėkmingi investuojant.

2023 m. kovo 27 d.

Direktorius Alius Jakubelis



2022 M. METINIS PRANEŠIMAS

SVARBIAUSI 2022 METŲ ĮVYKIAI

- **„Orion“ įmonių finansų komanda prisijungė prie tarptautinio „Pandea Global M&A“ tinklo**

2022 metais „Orion“ prisijungė prie plataus tarptautinio įmonių, teikiančių konsultacijas įsigijimų ir susijungimų (M&A) bei kapitalo pritraukimo klausimais, tinklo „Pandea Global M&A“.

Tai suteikia mums geresnę prieigą prie užsienio pirkėjų, investuotojų ir vietinės informacijos, o mūsų Lietuvoje įsikūrusiems klientams - prieigą prie didesnio tarptautinių investuotojų rato, kad jie galėtų realizuoti savo verslo vertę.

Statistika apie „Pandea Global M&A“

- Šalys – 28
- Biurai – 48 visame pasaulyje
- Įvykdytų sandorių skaičius – 2 150+
- Sandorių vertė – 27 mlrd. EUR
- Vienija 150 profesionalų

- Didesnis dėmesys skirtas IT sričiai. Bendrovė įdiegė sprendimus bei paruošė personalą, kad būtų sumažinta kibernetinių atakų rizika. Įsidiėgė momentinių mokėjimų iniciavimą investuotojų savitarnos portale, pradėjome pagrindinių sistemų atnaujinimo darbus. 2023 m. planuojame pradėti naudoti naują apskaitos sistemą, kuri apims prekybinę platformą, apskaitos sistemą ir turės saugią sąsają duomenų apsaugai su mūsų investuotojų savitarnos portalu. Sėkmingai pabaigėme naujo savitarnos portalo IT analizę ir dizaino atnaujinimo darbus surinkdami ateities programavimo darbus.
- 2022 m. prioritetas buvo skiriamas investuotojų turto apsaugojimui esant neramiai geopolitinei situacijai. Bendrovė diversifikavo investuotojų lėšas ir didžioji dalis dabar saugoma užsienio bankuose.
- Sėkmingai vykdoma depozitoriumo paslaugų veikla. 2022 m. pabaigai esame 17 Lietuvoje registruotų kolektyvinio investavimo subjektų (toliau - KIS) depozitoriumas. „Orion Securities“ depozitoriumui savo fondų turto priežiūrą jau patikėjo 3 valdymo įmonės, o bendra mūsų prižiūrimų KIS grynųjų aktyvų vertė viršija 267 mln. EUR.

APIE ĮMONĘ

2022 metais įmonės Klientų valdomų, saugomų ir administruojamų lėšų ir vertybinių popierių vertė sudarė 1.477,5 mln. EUR.

UAB FMĮ Orion Securities - didžiausia finansų maklerio įmonė Lietuvoje, užsiimanti tarpininkavimu prekiaujant vertybiniais popieriais, taip pat įmonių finansų, privačios bankininkystės ir finansų valdymo paslaugų teikimu privatiems ir juridiniams asmenims, sėkmingai vystoma depozitoriumo paslauga investiciniams fondams, teikiama emitentų apskaitos paslauga UAB ir AB. 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. 2022 m. gruodžio 31 d. UAB FMĮ Orion Securities neturėjo filialų ir atstovybių.

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;

2022 M. METINIS PRANEŠIMAS

- 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;
- 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:

2022 m. gruodžio 31 d. įmonėje dirbo 32 darbuotojas (2021 m. - 31 darbuotojai).

Įmonės grynasis pelnas 2022 sudarė 903 567 eurus. 2021 metais – 1 320 093 eurus (sumažėjo 32 proc.). Įmonės turtas 2022 metais siekė 4 089 631 eurus, 2021 – 4 020 479 eurus (padidėjo 2 proc.).

Įmonės direktorius – Alius Jakubėlis.

Įmonės valdyba sudaryta iš 3 asmenų. Valdybos pirmininkas Alius Jakubėlis, valdybos nariai – Justinas Jarusevičius, Mindaugas Strėlis.

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

Alius Jakubėlis		
1	UAB FMĮ Orion Securities įmonės kodas 122033915, adresas A. Tumėno 4, Vilnius (pagrindinė 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 Andrė g. 14-5, Vilnius	Direktorius
7	UAB Orion Wealth įmonės kodas 305673384, adresas A. Tumėno 4, Vilnius	Valdybos narys

2022 M. METINIS PRANEŠIMAS

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

Justinas Jarusevičius		
1	Advokatų profesinė bendrija Motieka ir Audzevičius, įmonės kodas 302594113, adresas Gynėjų g. 4, Vilnius (pagrindinė darbovietė)	Advokatas, partneris
2	UAB FMĮ Orion Securities įmonės kodas 122033915, adresas A. Tumėno 4, Vilnius	Valdybos narys
3	Sodininkų bendrija Vanaginė įmonės kodas 300562444, adresas M.Martinaičio 39, Vilnius	Valdybos narys

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);
- privačios ir investicinės bankininkystės paslaugos (anglų k. – private and investment banking);
- kitos paslaugos:
 - depozitoriumo paslaugos (anglų k. – depositary).
 - finansinių priemonių apskaita ir saugojimas (anglų k. – custody)
 - rinkos formavimas (anglų k. – market making);

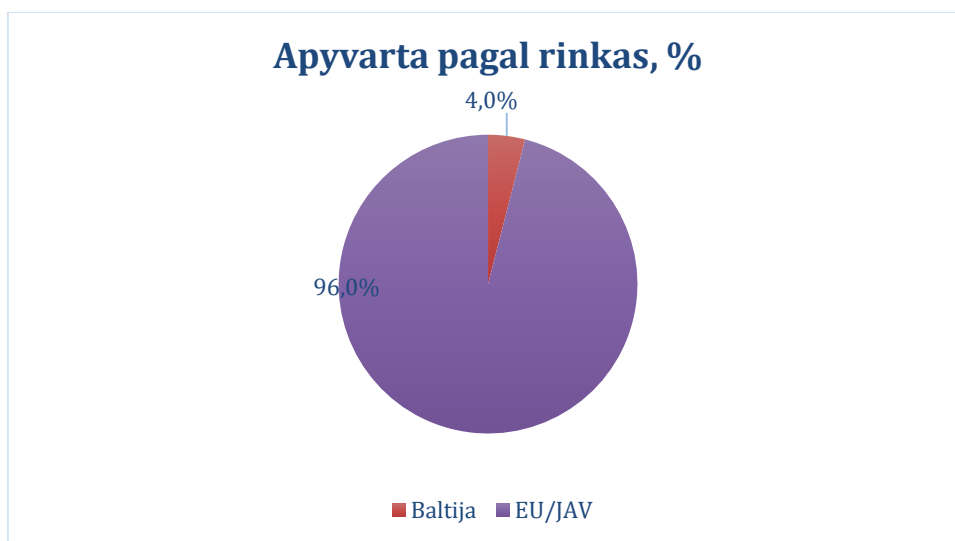
TARPININKAVIMAS KAPITALO RINKOSE

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

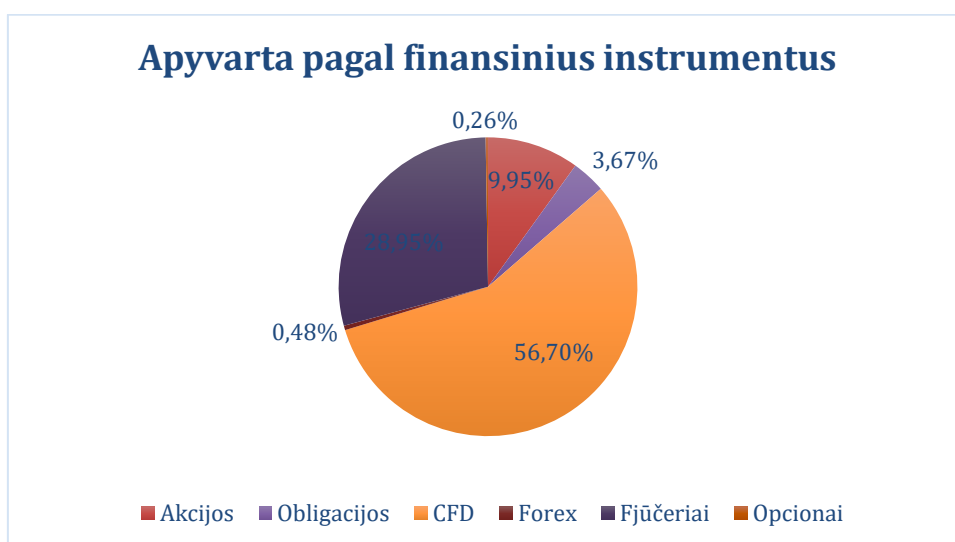
Pagrindinės klientams siūlomos paslaugos:

- tarpininkavimas perkant ir parduodant FP (klientų vardu ir sąskaita);
- tarpininkavimas perkant ir parduodant FP (įmonės vardu ir sąskaita);
- On-line prekybos sistema.

2022 M. METINIS PRANEŠIMAS



Šaltinis: Orion Securities



Šaltinis: Orion Securities

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 ir su privačiais ir 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.

2022 m. buvo platinami alternatyvūs investiciniai produktai: skolos fondai, nekilnojamojo turto ir privataus kapitalo fondai bei įmonių obligacijos. Skyrius orientavosi į svarbių verslo klientų bazės didinimą, siūlant jiems verslo pardavimo ar pirkimo tarpininkavimo paslaugas, bei siūlant pritraukti papildomą kapitalą verslo plėtrai. 2022 m. augo skyriaus klientų skaičius ir generuojamos pajamos.

2022 M. METINIS PRANEŠIMAS

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.

Kapitalo pritraukimo prognozė

Orion Securities pagal dabartines tendencijas mato, jog 2023 metais daugiausiai vyraus kapitalo pritraukimai skolos formatu. Centrinų bankų palūkanų normų didinimas, siekiant suvaldyti išaugusią infliaciją, atitinkamai didina ir įmonių skolinimosi kainą. Išaugusios palūkanų normos ir ekonominis neapibrėžtumas lėmė sumažėjusį bankų skolinimą įvairaus dydžio įmonėms, todėl obligacijos tampa vis labiau patrauklus finansavimo šaltinis. Investuotojai mėgaujasi šiuo metu vyraujančia aukštų palūkanų normų aplinka, tai atsispindi dar šiais metais Baltijos regione įgyvendinta ne viena vidutinio dydžio obligacijų emisija.

2023 m. vasario mėnesį buvo išleistos kelios obligacijų emisijos, kuriose paklausa buvo viršyta net kelis kartus:

- Latvijos aplinkos ir atliekų tvarkymo bendrovės AS Eco Baltia 8 mln. eurų obligacijų emisijos paklausa buvo viršyta 3 kartus
- Estijos bankas Big Bank išplatino 15 mln. eurų obligacijų emisiją (emisijos suma padidinta nuo 10 mln. eurų), kurios paklausa buvo viršyta daugiau nei du kartus (lyginant su pradiniu emisijos dydžiu)

Remiantis Baltijos šalių 2023 metų ekonominėmis prognozėmis, aukštų palūkanų aplinka neturėtų pasibaigti šiais metais, todėl šiais metais prognozuotume ne vieną tokią emisiją, kurios paklausa viršytų emisijos dydį.

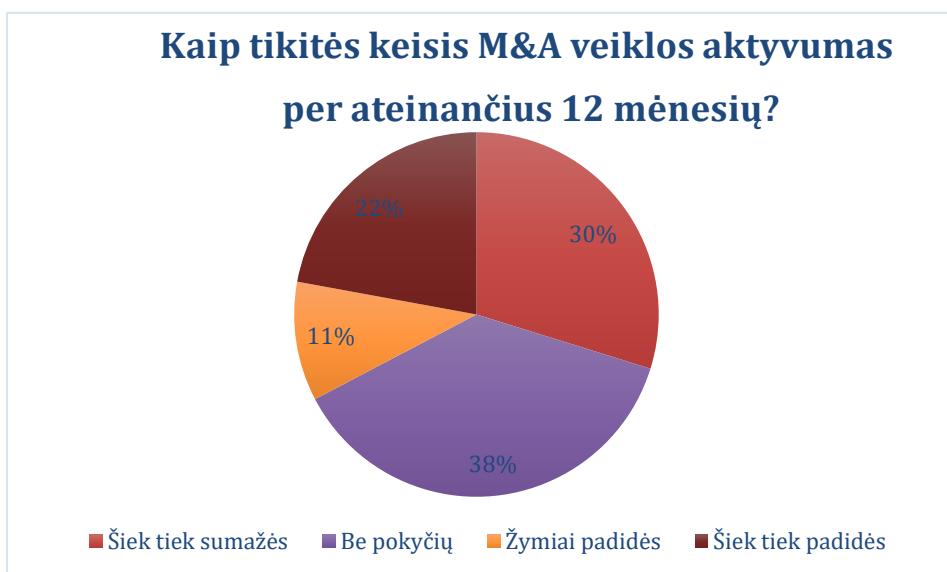
2022 M. METINIS PRANEŠIMAS

Įsigijimų ir susijungimų (angl. mergers and acquisitions, M&A) rinkos prognozė

Norėdami geriau suprasti investuotojų nuotaikas, planus ir požiūrį į šių metų M&A rinką, Orion Securities finansų analitikai atliko apklausą apklausdami strateginius investuotojus.

Remiantis apklausos duomenimis, strateginių investuotojų nuomonė apie M&A veiklos aktyvumą išsiskyrė. Maždaug 30% numato M&A veiklos sulėtėjimą, tačiau 33% tam prieštarauja, manydami, kad M&A rinka šįmet suaktyvės, pasiskirstydami į 22%, kurie mano, kad aktyvumas nežymiai padidės, o 11% tiki, kad M&A rinka šiais metais bus itin aktyvi. 38% apklaustųjų nemato pokyčių M&A veikloje.

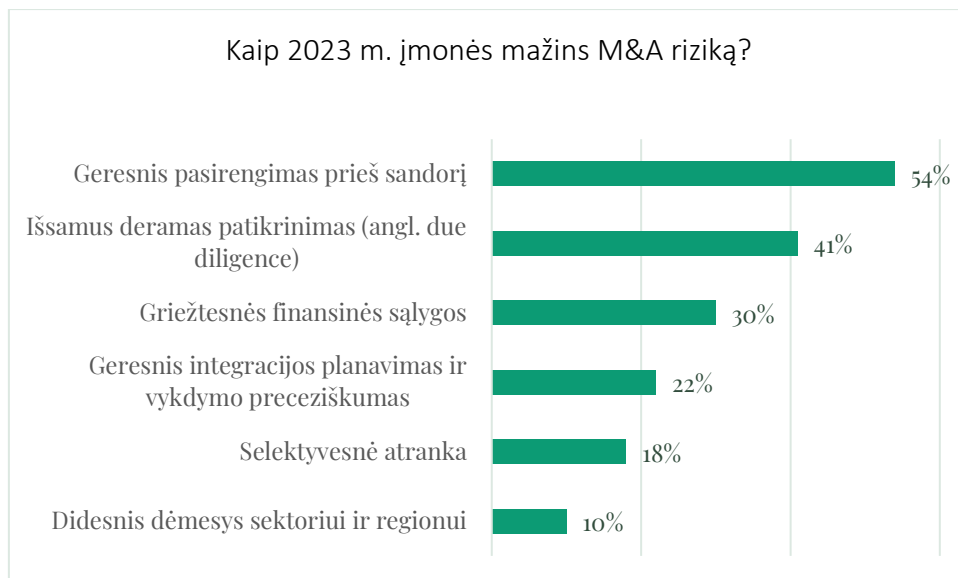
Nors investuotojų atsarga ir optimizmas nėra sugrįžęs į 2021 metų lygį, žvelgiant į apklausos rezultatus, didžioji dalis nesitiki sulėtėjusios M&A rinkos ir netgi atvirkščiai, trečdalis tikisi didesnio aktyvumo nei pernai.



Šaltinis: Orion Securities

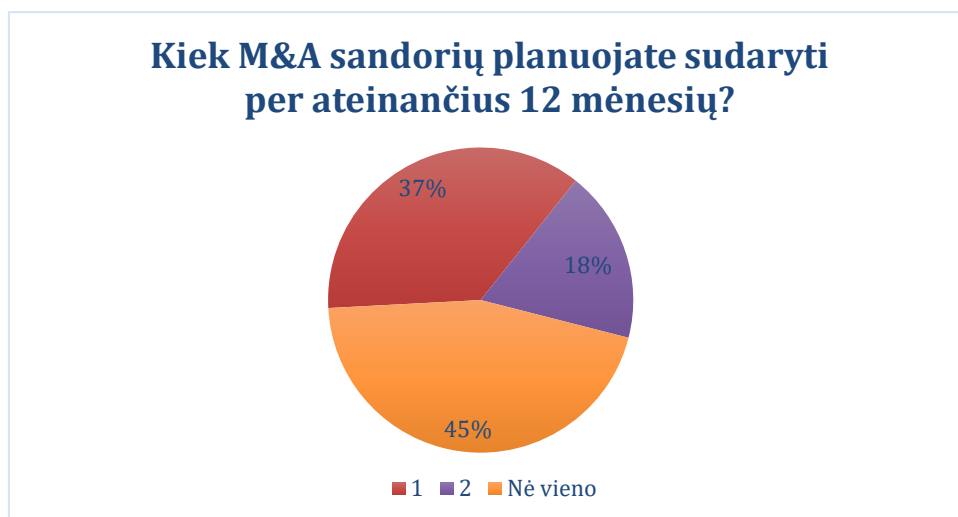
2022 M. METINIS PRANEŠIMAS

Investuotojų paklausus apie tai kaip jie stengsis mažinti rizikas įsitraukus į M&A procesą, 54% atsakiusiųjų išskyrė geresnio pasirengimo prieš sandorį svarbą. Tai apima ne tik patarėjų pasirinkimą, bet ir konkretaus žmogaus iš įmonės vidaus paskyrimą efektyvesniam darbui. Ne ką mažiau svarbus (41% apklaustųjų) investuotojams bus ir išsamesnis nei įprastai įmonės (taikinio) patikrinimas (angl. due diligence), siekiant geriau pažinti įmonę bei jos veiklą supančias rizikas ir galimybes. Galiausiai investuotojai rizikas mažinti sieks pasitelkdami griežtesnes finansines sąlygas (30% apklaustųjų), kurios gali apimti atidėtus atsiskaitymus, jų pririšimus prie įmonės ateities rezultatų ir pan.



Šaltinis: Orion Securities

Investuotojai taip pat pasisakė, kokie jų planai M&A rinkoje. Per ateinančius metus 45% atsakiusiųjų apie plėtros planus įsigyjant kitas įmones teigia, kad neketina to daryti. Tuo tarpu 37% planuoja vieną, o likusieji 17% netgi du įsigijimus šiais metais, kas iš esmės rodo, jog daugiau nei pusė apklaustųjų strateginių investuotojų svarsto apie M&A sandorio sudarymą šiais metais.



Šaltinis: Orion Securities

Apibendrinant, praėjusiais metais lėtėjimą patyrusi M&A rinka, panašu, kad grįžta prie istorinių lygių. Makroekonominiai ir geopolitiniai iššūkiai investuotojų neatgraso nuo investicijų į Baltijos regione veikiančias bendroves, tačiau reikalauja geresnio pasiruošimo prieš sandorį bei detalesnių įmonių patikrinimų, kurie leistų identifikuoti rizikas ir nuo jų apsidrausti, o taip pat pamatyti sinergijas, kurias būtų galima realizuoti.

2022 M. METINIS PRANEŠIMAS

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. 2022 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

DEPOZITORIUO PASLAUGOS

Depozitoriumo tikslas – užtikrinti fondų dalyvių investicijų saugumą, nesikišant į valdytojų investavimo strategiją. „Orion Securities“ teikiama depozitoriumo paslauga finansų rinkoje išsiskiria lankstumu ir profesionalumu. Mes suprantame, kad kiekvienas klientas yra unikalus, turi skirtingas strategijas, vizijas ir prioritetus, todėl skiriame laiko suprasti valdymo įmonių poreikius ir reikalavimus. Mūsų komanda turi patirties dirbant su įvairiais fondais, skirtingomis jų formomis (UAB, AB, KŪB) bei skirtingomis strategijomis (vertybinių popierių, nekilnojamojo turto, paskolų, žaliosios energetikos, start-up) ir gali suteikti vertingų įžvalgų bei patarimų fondų valdytojams, kad padėtų jiems laikytis sudėtingų reguliavimo reikalavimų. Glaudžiai bendradarbiaujame su fondų valdytojais siekdami užtikrinti, kad jų turtas būtų tinkamai apskaitytas ir saugiai apsaugotas įvairioje geografoje (Baltijos, Skandinavijos, Vidurio Europos šalys, JAV ir kt.).

Depozitoriumo paslaugą pradėjome teikti nuo 2021-ųjų spalio 1 dienos ir šiandien mūsų klientai yra:

- 3 valdymo įmonės;
- 17 Lietuvoje registruotų kolektyvinio investavimo subjektų;
- 267 mln. EUR prižiūrimų fondų grynujų aktyvų vertė.

Depozitoriumo veiklą reguliuoja ir prižiūri Lietuvos bankas. 2022 m. pradžioje „Orion Securities“ depozitoriumas turėjo priežiūros institucijos vertinamą vizitą. Džiaugiamės galėdami pranešti, jog Lietuvos bankas nepateikė jokių esminių pastabų, o tai įrodo mūsų komandos kompetenciją ir profesionalumą. Mes nuolat sau keliamo aukštus standartus ir stengiamės padaryti daugiau. Todėl kartu su reguliatoriumi ir Lietuvoje veikiančiais komerciniais bankais aktyviai dalyvaujame Lietuvos finansų rinkos vystymo procese bei geriausios KIS praktikos formavime.

RINKOS FORMAVIMAS

2022 m. įmonė teikė rinkos formavimo paslaugą šioms kotiruojamoms bendrovėms: AUGA group AB, City Service SE, Grigeo AB, Novaturas AB, OMX Baltic Benchmark fondui, Vilkyškių pieninė AB. Įmonė dalyvavo Baltijos ir Varšuvos vertybinių popierių rinkos formavimo programoje. Orion Securities, kaip rinkos formuotojo, prekybos akcijomis apyvarta 2022 m. sudarė 2,9 mln. EUR, vidutinė mėnesio apyvarta 242 tūkst. EUR. Rinkos formuotojas teikė per 9,4 tūkst. pavedimų (38 pavedimus per dieną) ir sudarė 10,3 tūkst. sandorių (41 sandorį per dieną), vidutinė formuojamų pozicijų apyvartos dalis siekė 20%. Orion Securities, kaip rinkos formuotojo, indėlis prekybos akcijomis likvidumui buvo daug didesnis nei kitų Nasdaq Baltic rinkos formuotojų.

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 nuolat tobulinami, bendrovės darbuotojai nuolat 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.

2022 M. METINIS PRANEŠIMAS

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.

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**
2022 geopolitiniai neramumai sukėlė sumaištį finansų rinkose, o rinkų kritimas buvo vienas didžiausių per pastaruosius keliasdešimt metų. Geopolitinei situacijai iš esmės nesikeičiant rinkų kryptis išlieka neaiški. Nuolatinis rinkų stebėjimas ir reagavimas į įvykius yra viena iš rizikos valdymo sistemos dalių. Ekonominių įvykių prognozavimas, pasiruošimas galimiems sukrėtimams yra svarbi ir neatsiejama įmonės veiklos dalis.
- **Sisteminė rizika**
Lietuvos finansų rinka per kelis praėjusius metus patyrė labai daug sukrėtimų, kurie ženkliai buvo įtakoti sisteminės rizikos. Ateityje išlieka rizika, kad esant 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. Operacinė rizika susijusi ir su geopolitine rizika, kuri gali įtakoti įmonės veiklą. Įmonė yra pasirengusi veiklos tęstinumo planą, kurio tinkamas įgyvendinimas leis veiksti sudėtingomis situacijomis.
- **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**
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.
- **Kibernetinio saugumo rizika**
Per pastaruosius keletą metų ženkliai padidėjo kibernetinių atakų rizika visame pasaulyje, tame tarpe ir Lietuvoje. Įmonė skiria vis daugiau dėmesio kibernetinio saugumo stiprinimui, nuolatos tobulinama ir atnaujinama programinė įranga, vedami mokymai darbuotojams, atliekami testavimai. IT sektoriaus tobulėjimas ateityje kels vis daugiau papildomų rizikų, todėl svarbu tinkamai ir laiku reaguoti į besikeičiančias technologijas ir nuolatos tobulinti saugumo sistemas.

Įmonė nenaudoja apsidraudimo priemonių, kurioms taikoma apsidraudimo sandorių apskaita.

2022 M. METINIS PRANEŠIMAS

Įvykiai po finansinių metų pabaigos

Orion vadovas Alius Jakubėlis perduoda įmonės vairą į investicinės bankininkystės skyriaus vadovo Karolio Pikūno rankas. Karolis Pikūnas „Orion Securities“ dirba nuo 2008 m., nuo 2016 metų įmonėje vadovavo investicinės bankininkystės skyriui. 2023 m. vasario 20 d. Lietuvos bankas oficialiai pritarė Karolio Pikūno, pretenduojančio eiti UAB FMJ „Orion securities“ direktoriaus pareigas, kandidatūrai. Alius Jakubėlis toliau aktyviai dalyvaus įmonės valdyme kaip valdybos pirmininkas.

2023 m. kovo 27 d.

Direktorius

Alius Jakubėlis



PELNO (NUOSTOLIŲ) IR KITŲ BENDRŲJŲ PAJAMŲ ATASKAITA

	Pastabos	2022 m.	2021 m.
Paslaugų ir komisinių pajamos		5.061.139	4.518.995
Paslaugų ir komisinių sąnaudos		(1.071.119)	(794.140)
Grynosios paslaugų ir komisinių pajamos	1	3.990.020	3.724.855
Palūkanų pajamos		94.248	100.901
Palūkanų sąnaudos	16	(102.168)	(101.543)
Grynosios palūkanų pajamos	2	(7.920)	(642)
Grynasis pelnas (nuostolis) iš operacijų vertybiniais popieriais ir išvestinėmis finansinėmis priemonėmis bei operacijų užsienio valiuta	3	39.742	119.273
Vertės sumažėjimo pokytis ir kiti atidėjiniai	4	(3.920)	303
Personalo sąnaudos	5	(1.867.506)	(1.283.802)
Nusidėvėjimas ir amortizacija	6	(70.649)	(36.529)
Administracinės sąnaudos	7	(1.038.117)	(1.048.100)
Kitos pajamos (sąnaudos)		-	-
Pelnas (nuostoliai) prieš apmokestinimą		1.041.650	1.475.358
Pelno mokesčio pajamos (sąnaudos)	8	(138.083)	(155.265)
Grynasis pelnas (nuostoliai)		903.567	1.320.093
Kitų bendrųjų pajamų, atskaičius mokesčius		-	-
Metų bendrosios pajamos, atskaičius mokesčius		903.567	1.320.093

Apskaitos principai ir pastabos, pateikti 23 - 48 puslapiuose, yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis.

Šios finansinės ataskaitos buvo pasirašytos: 2023 m. kovo 27 d.



 Direktorius
 Alfus Jakubėlis



 Dainius Minelga
 Būhalteris pagal įgaliojimą

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA

	Pastabos	2022 m. gruodžio 31 d.	2021 m. gruodžio 31 d.
TURTAS			
Ilgalaikis turtas			
Ilgalaikis nematerialusis turtas	15	6.273	3.508
Ilgalaikis materialusis turtas	15	207.696	256.380
Atidėtojo pelno mokesčio turtas	8	8.058	7.495
Kitas ilgalaikis finansinis turtas	14	212.550	56.939
Ilgalaikio turto iš viso		434.577	324.322
Trumpalaikis turtas			
Paskolos	14	227.768	544.754
Išvestinės finansinės priemonės	13	3.983	-
Vertybiniai popieriai vertinami tikrąja verte per pelną (nuostolius)	12	806.728	1.280.306
Prekybos gautinos sumos ir išankstiniai apmokėjimai	11	1.420.590	905.469
Kitas trumpalaikis turtas	10	149.919	98.417
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	9	1.046.066	867.211
Trumpalaikio turto iš viso		3.655.054	3.696.157
TURTO IŠ VISO		4.089.631	4.020.479
ĮSIPAREIGIJIMAI IR NUOSAVAS KAPITALAS			
Akcinis kapitalas	20	1.592.654	1.592.654
Privalomasis rezervas	20	159.292	159.292
Nepaskirstytasis rezultatas		930.124	1.326.557
Iš viso nuosavo kapitalo		2.682.070	3.078.503
Ilgalaikiai įsipareigojimai			
Lizingo įsipareigojimai	16	113.667	139.106
Ilgalaikių įsipareigojimų iš viso		113.667	139.106
Trumpalaikiai įsipareigojimai			
Gautos paskolos ir lizingo įsipareigojimai	16	766.732	320.034
Išvestinės finansinės priemonės	13,17	-	-
Kiti finansiniai įsipareigojimai	17	13.400	32.696
Prekybos skolos		139.024	79.455
Su darbo užmokesčiu susiję įsipareigojimai	18	305.993	180.038
Mokėtinas pelno mokestis		-	95.418
Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	19	68.745	95.229
Trumpalaikių įsipareigojimų iš viso		1.293.894	802.870
NUOSAVO KAPITALO IR ĮSIPAREIGIJIMŲ IŠ VISO		4.089.631	4.020.479

Apskaitos principai ir pastabos, pateikti 23 – 48 puslapiuose, yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis.

Šios finansinės ataskaitos buvo pasirašytos: 2023 m. kovo 27 d.

 Direktorius
 Alijus Jakubėlis

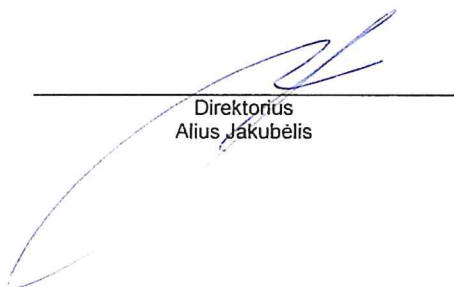
 Dainius Minelga
 Būhalteris pagal įgaliojimą

NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAITA

	Akcinis kapitalas	Privalomas rezervas	Nepaskirstytasis rezultatas	Iš viso
2020 m. gruodžio 31 d.	1.592.654	159.292	1.056.464	2.808.410
Grynasis pelnas	-	-	1.320.093	1.320.093
Kitos bendrosios pajamos	-	-	-	-
Bendrujų pajamų, iš viso	-	-	1.320.093	1.320.093
Paskelbti dividendai	-	-	(1.050.000)	(1.050.000)
2021 m. gruodžio 31 d.	1.592.654	159.292	1.326.557	3.078.503
Grynasis pelnas	-	-	903.567	903.567
Kitos bendrosios pajamos	-	-	-	-
Bendrujų pajamų, iš viso	-	-	903.567	903.567
Paskelbti dividendai	-	-	(1.300.000)	(1.300.000)
2022 m. gruodžio 31 d.	1.592.654	159.292	930.124	2.682.070

Apskaitos principai ir pastabos, pateikti 23 – 48 puslapiuose, yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis.

Šios finansinės ataskaitos buvo pasirašytos: 2023 m. kovo 27 d.



Direktorius
Alius Jakubėlis



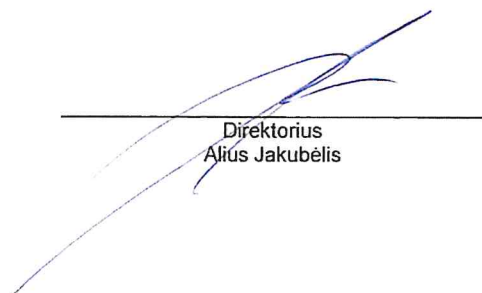
Dainius Minelga
Buhalteris pagal įgaliojimą

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA

	Pastabos	2022 m.	2021 m.
Pagrindinės veiklos pinigų srautai			
Grynasis pelnas		903.567	1.320.093
Sąnaudų (pajamų) koregavimai:			
Nusidėvėjimas ir amortizacija	15	70.649	50.490
Palūkanų sąnaudos	2	102.168	101.543
Palūkanų (pajamos)	2	(94.248)	(100.901)
Gautinų sumų vertės sumažėjimo pasikeitimas	11	(1.839)	(680)
(Pelnas) iš ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto pardavimo		-	-
Atidėtojo pelno mokesčio pasikeitimas	9	(563)	144
Kitos nepiniginės sąnaudos (pajamos)		(867)	(148)
Pelno mokesčio sąnaudos		138.646	155.121
		1.117.513	1.525.662
Apvyartinio kapitalo pasikeitimai:			
Prekybos gautinos sumos ir išankstiniai apmokėjimų (padidėjimas) sumažėjimas	11	(513.282)	(205.057)
Prekybos skolų (sumažėjimas) padidėjimas		59.569	(28.203)
Su darbo užmokesčiu susiję įsipareigojimų padidėjimas (sumažėjimas)		125.955	17.249
Kito turto padidėjimas (sumažėjimas)		(212.922)	(25.116)
Kitų mokėtinų sumų (sumažėjimas)	19;17	(26.484)	61.895
Sumokėtas pelno mokestis		(272.644)	(181.470)
Grynieji pagrindinės veiklos pinigų srautai		277.705	1.164.960
Investicinės veiklos pinigų srautai			
Ilgalaikio nematerialiojo, materialiojo ir investicinio turto (išsigijimas)	15	(24.837)	(281.343)
Ilgalaikio nematerialiojo, materialiojo ir investicinio turto perleidimas	15	-	172.498
Paskolų (išdavimas)		(1.917.522)	(1.602.776)
Paskolų susigrąžinimas		2.278.897	1.400.604
Išvestinių finansinių priemonių pokytis		(3.983)	(71.882)
Prekybinių vertybinių popierių (išsigijimas)		(30.947.279)	(25.173.051)
Prekybinių vertybinių popierių perleidimas		31.420.857	24.636.123
Gauti dividendai	3	974	148
Gautos palūkanos	2	94.248	100.901
Grynieji investicinės veiklos pinigų srautai		901.355	(818.778)
Finansinės veiklos pinigų srautai			
Paskolų gavimas		7.005.584	2.838.229
Paskolų (grąžinimas)		(6.577.979)	(2.779.405)
(Sumokėtos) palūkanos	2	(102.168)	(101.543)
(Išmokėti) dividendai		(1.300.000)	(1.050.000)
Lizingo (Finansinės nuomos) mokėjimai		(25.642)	(19.323)
Grynieji finansinės veiklos pinigų srautai		(1.000.205)	(1.112.042)
Grynasis pinigų srautų (sumažėjimas) padidėjimas		178.855	(765.860)
P pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pradžioje		867.211	1.633.071
P pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pabaigoje		1.046.066	867.211

Apskaitos principai ir pastabos, pateikti 23 – 48 puslapiuose, yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis.

Šios finansinės ataskaitos buvo pasirašytos: 2023 m. kovo 27 d.



 Direktorius
 Alius Jakubelis



 Dainius Minelga
 Buhalteris pagal įgaliojimą

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 m. rugpjūčio 12 d.

2022 m. ir 2021 m. gruodžio 31 d. Bendrovės akcininkai:

	2022 m. gruodžio 31 d.		2021 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	20,00 proc.	15.714	20,00 proc.
Mindaugas Strėlis	7.850	9,99 proc.	7.850	9,99 proc.
Iš viso	78 572	100.00 proc.	78 572	100.00 proc.

Visos akcijos, kurių kiekvienos nominali vertė 20,27 eurų, yra paprastosios ir 2022 m. bei 2021 m. gruodžio 31 d. buvo pilnai apmokėtos. Įstatinis kapitalas 2022 m. ir 2021 m. nesikeitė. Bendrovė neturėjo įsigijusi savų akcijų.

2022 m. vidutiniškai Bendrovėje Lietuvoje dirbo 33 darbuotojai (2021 m. 27 darbuotojai).

Bendrovės vadovybė patvirtino šias finansines ataskaitas 2023 m. kovo 27 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 atskaitas.

Finansinių ataskaitų sudarymo pagrindas

Bendrovės finansinės atskaitos 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 atskaitose, 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 2022 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-iojo TFAS „Verslo jungimai“, 16-ojo TAS „Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai“, 37-ojo TAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai ir neapibrėžtasis turtas“ pataisos ir 2018–2020 m. metiniai patobulinimai (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2022 m. sausio 1 d.);
- 16-ojo TFAS „Nuoma“ su Covid-19 susijusios nuomos mokesčio nuolaidos po 2021 m. birželio 30 d. (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2021 m. balandžio 1 d.);

Aukščiau išvardintų standartų, jų pakeitimų ir išaiškinimų pritaikymas neturėjo reikšmingos įtakos Bendrovės finansinėms atskaitoms.

TASV išleisti, ES patvirtinti, bet dar neįsigalioję standartai

Šių finansinių ataskaitų pasirašymo dieną Bendrovė nepritaikė anksčiau laiko šių naujų ir peržiūrėtų TFAS standartų, jų pakeitimų ir išaiškinimų, kurie jau yra patvirtinti, bet dar neįsigalioję:

- 17-asis TFAS „Draudimo sutartys“; įskaitant 17-ojo TFAS pataisas (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2023 m. sausio 1 d.);
- 1-ojo TAS „Finansinių ataskaitų pateikimas“ ir TFAS praktikos ataskaitos Nr. 2: apskaitos politikos atskleidimas pataisos (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2023 m. sausio 1 d.);
- 8-ojo TAS „Apskaitos politika, apskaitinių įvertinimų keitimas ir klaidos“ pataisos: apskaitinių įvertinimų apibrėžimas (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2023 m. sausio 1 d.);
- 12-ojo TAS „Pelno mokesčiai“ pataisos: Atidėtasis mokestis, susijęs su turtu ir įsipareigojimais, atsirandančiais iš vieno sandorio (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2023 m. sausio 1 d.);
- 17-asis TFAS „Draudimo sutartys“: Pirminis 17-ojo TFAS ir 9-ojo TFAS taikymas – palyginamoji informacija (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2023 m. sausio 1 d.).

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

TASV išleisti, bet ES dar nepatvirtinti standartai ir aiškinimai

Šiuo metu ES priimti TFAS beveik nesiskiria nuo standartų, patvirtintų TASV, išskyrus standartus, šiuo metu galiojančių standartų ir išaiškinimų pakeitimus, kurie dar nebuvo patvirtinti ES (galiojimo datos taikomos TFAS pilna apimtimi). Šie standartai, jų pakeitimų ir išaiškinimai yra pateikti žemiau:

- 1-ojo TAS „Finansinių ataskaitų pateikimas“ pataisos: Įsipareigojimų klasifikavimas į trumpalaikius ir ilgalaikius ir įsipareigojimų klasifikavimas į trumpalaikius ir ilgalaikius; Įsipareigojimų klasifikavimas į trumpalaikius ir ilgalaikius ir įsipareigojimų klasifikavimas į trumpalaikius ir ilgalaikius – įsigaliojimo datos atidėjimas; Ilgalaikiai įsipareigojimai su finansiniais rodikliais (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2024 m. sausio 1 d.);
- 16-ojo TFAS „Nuoma“ pataisos: Nuomos įsipareigojimas parduodant ir taikant atgalinę nuomą (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2024 m. sausio 1 d.).

Bendrovė mano, kad šių standartų, galiojančių standartų pakeitimų ir išaiškinimų pritaikymas neturės reikšmingos įtakos Bendrovės finansinėms atskaitoms 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 nustatytais datomis gali atsirasti pinigų srautų, kurie yra tik pagrindinės sumos ir pagrindinės nepadengtosios sumos palūkanų mokėjimai.

Finansinis turtas vertinamas amortizuota savikaina

Paskolos ir gautinos sumos

Paskolos ir gautinos sumos yra neišvestinis finansinis turtas su fiksuotais arba nustatyto būdu apskaičiuojamais mokėjimais, kuriuo neprekiuojama 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 perdujami 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 sutartis 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 gražinti, įskaitant sukauptas palūkanas kaip įsipareigojimą bei atskleidžiant šios transakcijos ekonominę prasmę kaip suteiktą paskolą Bendrovei.

Vertybiniai popieriai, įsigyti pagal atvirkštinio atpirkimo sutartis, 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

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 nustatytais datomis gali atsirasti pinigų srautų, kurie yra tik pagrindinės sumos ir pagrindinės nepadengtosios sumos palūkanų mokėjimai.

Bendrovė tokio finansinio turto 2022 m. ir 2021 m. gruodžio 31 d. neturėjo.

Finansinis turtas vertinamas tikrąja verte, kurios pasikeitimas pripažįstamas pelnu arba nuostoliais

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. 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 nuostolių 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 pirminio 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 ateityje 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 kitos trumpalaikės labai likvidžios investicijos, kurių terminas yra ne ilgesnis kaip 3 mėnesiai.

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 prievolės;
- 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 įsivertinti turto įsigijimo opciją, susijusi turto naudojimo teisė 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 laikotarpį:

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 vertę, priklausomai nuo to, kuri iš jų didesnė. Pelnas arba nuostolis iš ilgalaikio materialiojo turto pardavimo yra nustatomas 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 tikraja 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 terminais ir rizika panašiams instrumentams. Esant neaktyviai rinkai, tikrosios vertės nustatymui taikomi vertinimo modeliai.

Mokesčiai

Pelno mokesčiai

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 mokesčiai 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 mokesčiniam nuostoliui panaudoti. Nustatant atidėto mokesčio turto sumą, kuri gali būti pripažįstama, vertinamas ateityje tikėtinas apmokestinamas pelnas. Atidėtas pelno mokesčiai 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 mokesčiai 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.

Mokesčiai 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 1 d. perkeltiniais mokesčiniams nuostoliams galima padengti ne daugiau kaip 70% einamųjų mokesčių metų apmokestinamųjų pajamų.

Atidėtas mokesčiai, 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 tikraja 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. Nustatytą įmokų planą – tai planą, 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, kuris 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 mokestinę 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.

Poataskaitiniai 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 tęstinumas

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

2022 M. BENDROVĖS FINANSINĖS ATASKAITOS

(eurais, jei nenurodyta kitaip)

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 matematinį 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.

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 grąžą. Svarbiausios rizikų rūšys, su kuriomis susiduria Bendrovė, yra kredito, koncentracijos, užsienio valiutos, palūkanų normos, likvidumo, rinkos 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 teikiamą 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 grąžinti paskolą, bei įkeičiamos užtikrinimo priemonės.

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

	2022 m. gruodžio 31 d.	2021 m. gruodžio 31 d.
Balansinės turto pozicijos, turinčios kredito riziką:		
Vertybiniai popieriai vertinami tikrąja verte per pelną (nuostolius)	806.728	1.280.306
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	1.046.066	867.211
Ilgalaikis finansinis turtas	212.550	56.939
Išduotos paskolos	227.768	589.143
Prekybos gautinos sumos ir išankstiniai apmokėjimai	1.420.590	905.469
Išvestinės finansinės priemonės	3.983	-
Iš viso	3.717.685	3.699.068

Pateikta lentelė atskleidžia kredito rizikos pozicijas 2022 m. ir 2021 m. gruodžio 31 d., neatsižvelgiant į kredito rizikos mažinimo priemones.

2022 M. BENDROVĖS FINANSINĖS ATASKAITOS

(eurais, jei nenurodyta kitaip)

Bendrovė valdydama kredito riziką susijusią su pinigineis 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. Informacija apie suteiktas paskolas ir prekybos gautinas sumas, išankstinius apmokėjimus bei kitą ilgalaikį finansinį turtą gruodžio 31 d. yra apibendrinta šiose lentelėse:

	2022		2021	
	Paskolos	Prekybos gautinos sumos, išankstiniai apmokėjimai ir kitas ilgalaikis finansinis turtas	Paskolos	Prekybos gautinos sumos, išankstiniai apmokėjimai ir kitas ilgalaikis finansinis turtas
Paskolos ir gautinos sumos, kurios nebuvo pradelstos ir nėra nuvertėjusios	227.768	1.565.108	589.143	868.101
Paskolos ir gautinos sumos, kurios buvo pradelstos, bet nėra nuvertėjusios	-	68.032	-	94.307
Nuvertėjusios paskolos ir gautinos sumos	9.860	39.987	9.860	38.148
Bendra vertė	237.628	1.673.127	599.003	1.000.556
Minus: vertės sumažėjimas	(9.860)	(39.987)	(9.860)	(38.148)
Grynoji vertė	227.768	1.633.140	589.143	962.408

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 juos atgauti.

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

	2022		2021	
	Paskolos	Prekybos gautinos sumos ir išankstiniai apmokėjimai	Paskolos	Prekybos gautinos sumos ir išankstiniai apmokėjimai
Pradelsta 1 -30 dienų	-	4.256	-	40.988
Pradelsta 31-60 dienų	-	1.389	-	11.437
Pradelsta 61-90 dienų	-	37.488	-	17.700
Pradelsta daugiau kaip 90 dienų	-	24.899	-	24.182
Iš viso	-	68.032	-	94.307

2022 m. ir 2021 m. gruodžio 31 d. įvertinus skolininkų finansinę būklę Bendrovė nesuformavo papildomo vertės sumažėjimo pradelstoms paskoloms ir išankstiniams apmokėjimams klientams. Prekybos gautinoms sumoms įmonė papildomo vertės koregavimo neskaiciavo.

Vertybiniai popieriai vertinami tikrąja verte per pelną (nuostolius)

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

	2022 m. gruodžio 31 d.	2021 m. gruodžio 31 d.
Baltijos šalys	435.134	1.130.611
Jungtinės Amerikos Valstijos ir Kanada	371.593	96.676
Kitos Europos Sąjungos valstybės	-	53.017
Kitos šalys	1	2
Iš viso	806.728	1.280.306

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.

2022 M. BENDROVĖS FINANSINĖS ATASKAITOS

(eurais, jei nenurodyta kitaip)

Bendras rizikos vertinimas

Toliau pateikiamoje lentelėje maža rizika yra laikomi patikimi sandoriai, t.y. gera finansinė būklė, stabili veikla, sutartys vykdomos be esminių pažeidimų, trumpalaikės gautinos sumos bei gautinos paskolos yra nepradelstos. Piniginės lėšos laikomos mažos rizikos, jeigu 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 irgi priskiriamos mažos rizikos sandoriams.

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, kurie nėra padengti įsipareigojimais tose pačiose platformose.

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.

2022 m. gruodžio 31 d.:	Maža rizika	Aukštesnė rizika	Neklasifikuota	Iš viso
Balansinės turto pozicijos, turinčios kredito riziką:				
Vertybiniai popieriai vertinami tikrąja verte per pelną (nuostolius)	806.728	-	-	806.728
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	1.046.066	-	-	1.046.066
Išduotos paskolos	227.768	-	-	227.768
Ilgalaikis finansinis turtas	212.550	-	-	212.550
Prekybos gautinos sumos ir išankstiniai apmokėjimai	629.287	68.032	723.271	1.420.590
Iš viso	2.922.399	68.032	723.271	3.713.702

2021 m. gruodžio 31 d.:	Maža rizika	Aukštesnė rizika	Neklasifikuota	Iš viso
Balansinės turto pozicijos, turinčios kredito riziką:				
Vertybiniai popieriai vertinami tikrąja verte per pelną (nuostolius)	1.280.306	-	-	1.280.306
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	867.211	-	-	867.211
Išduotos paskolos	486.526	102.617	-	589.143
Ilgalaikis finansinis turtas	56.939	-	-	56.939
Prekybos gautinos sumos ir išankstiniai apmokėjimai	511.494	94.307	299.668	905.469
Iš viso	3.202.476	196.924	299.668	3.699.068

Koncentracijos rizika.

Koncentracijos rizika rizika, atsirandanti dėl sandorio šalių pozicijų, susijusių sandorio šalių grupių pozicijų, dėl pozicijų koncentracijos viename ekonomikos sektoriuje ar geografiniame regione. Vertinant koncentracijos riziką, rekomenduotina, kad koncentracija į vieną geografinį regioną (išskyrus Europos Sąjungos šalis) negali viršyti 8% Bendrovės kapitalo

Užsienio valiutos rizika

Bendrovės politika yra suderinti pinigų srautus iš labai tikėtinų būsimų pardavimų su pirkimais kiekviena užsienio valiuta. Bendrovė yra sudariusi FX sandorį tikslu valdyti užsienio valiutos riziką. 2022 m. ir 2021 m. gruodžio 31 d. piniginis turtas ir piniginiai įsipareigojimai skirtingomis valiutomis buvo tokie (ekvivalentas eurais):

	2022 m. gruodžio 31 d.		2021 m. gruodžio 31 d.	
	Turtas	Įsipareigojimai	Turtas	Įsipareigojimai
EUR	3.019.130	654.108	3.576.309	603.098
USD	1.068.817	715.818	338.657	269.910
PLN	92	-	102.927	-
NOK	-	35.213	1.670	68.968
Kitos valiutos	1.592	2.422	916	-
Iš viso	4.089.631	1.407.561	4.020.479	941.976

2022 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	2022 m. gruodžio 31 d.	2021 m. gruodžio 31 d.
USD	-10 proc.	(35.300)	(6.875)
PLN	-10 proc.	(9)	(10.293)
NOK	-10 proc.	(3.521)	(6.730)
Kitos valiutos	-10 proc.	(83)	(92)
Iš viso	-10 proc.	(38.913)	(23.990)

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, išskyrus sudarytas finansinio lizingo sutartis, kurios turi 3 mėnesių EURIBOR kintamą palūkanų normos dalį. Ši palūkanų normos rizika yra nereikšminga.

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

Žemiau pateikta lentelė apibendrina Bendrovės finansinių įsipareigojimų grąžinimo terminus 2022 m. gruodžio 31 d. pagal nediskontuotus mokėjimus pagal sutartis.

	Per tris mėnesius	Po trijų mėnesių, bet ne vėliau kaip per vienerius metus	Po vienerių metų, bet ne vėliau kaip per penkerius metus	Po penkerių metų	Be termino /Pareikalavus	Iš viso
Įsipareigojimai						
Lizingo (Finansinės nuomos) įsipareigojimai	6.576	20.103	113.667	-	-	140.346
Mokėtinos lizingo palūkanos	1.783	4.906	10.759	-	-	17.448
Prekybos skolos	139.024	-	-	-	-	139.024
Kiti finansiniai įsipareigojimai	-	-	-	-	13.400	13.400
Gautos paskolos	-	-	-	-	740.053	740.053
Su darbo užmokesčiu susiję įsipareigojimai	305.993	-	-	-	-	305.993
Iš viso įsipareigojimų	453.376	25.009	124.426	-	753.453	1.356.264

2022 M. BENDROVĖS FINANSINĖS ATASKAITOS

(eurais, jei nenurodyta kitaip)

Žemiau pateikta lentelė apibendrina Bendrovės finansinių įsipareigojimų grąžinimo terminus 2021 m. gruodžio 31 d. pagal nediskontuotus mokėjimus pagal sutartis.

	Per tris mėnesius	Po trijų mėnesių, bet ne vėliau kaip per vienerius metus	Po vienerių metų, bet ne vėliau kaip per penkerius metus	Po penkerių metų	Be termino /Pareikalavus	Iš viso
Įsipareigojimai						
Lizingo (Finansinės nuomos) įsipareigojimai	6.333	20.549	139.106	-	-	165.988
Mokėtinos lizingo palūkanos	2.073	5.803	17.448	-	-	25.324
Prekybos skolos	79.455	-	-	-	-	79.455
Kiti finansiniai įsipareigojimai	-	-	-	-	32.696	32.696
Gautos paskolos	-	-	-	-	293.152	293.152
Su darbo užmokesčiu susiję įsipareigojimai	180.038	-	-	-	-	180.038
Iš viso įsipareigojimų	267.899	26.352	156.554	-	325.848	776.653

Rinkos rizika.

Rinkos rizika yra rizika patirti nuostolius dėl mažo rinkos likvidumo, kuris neleidžia parduoti turimo turto (investicijos) laiku ir už norimą kainą arba visiškai atima galimybę perduoti turimą turtą (investiciją). Bendrovėje rinkos rizikos pagrindiniai prevenciniai valdymo įrankiai yra turto klasių limitai valdomame portfelioje bei įvairių pozicijų limitai valdomame portfelioje.

Operacinė rizika

Operacinė rizika yra 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 pasireiškimo ribojančias tvarkas, draudžiant Bendrovės materialųjį turtą, įvertinant Bendrovės teikiamų paslaugų priimtumą ar nepriimtumą, vykdamą produktų ir paslaugų įkainojimo valdymo ir vidinių išteklių perskirstymo funkcijas, analizuojant Bendrovėje vykstančius procesus ir procedūras, identifikuojant rizikos taškus ir įvertinant jų kontrolės pakankumą.

Vidaus kapitalas operacinei rizikai apskaičiuojamas taikant bazinio 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:

2022 m. gruodžio 31 d.	Metai -3	Metai -2	Praėjusieji metai	Vidurkis
1. VISOS VERSLO LINIJOS PAGAL BAZINIO INDIKATORIAUS METODĄ	3.045	2.529	3.896	3.157
KAPITALO POREIKIO KOEFICIENTAS, PROC.	-	-	-	15%
Pozicijos rizikos vertė, Tūkst. EUR (Vidurkis * koeficientas)				474
Kapitalo poreikis, Tūkst EUR (394*12,5)	-	-	-	5.925

2021 m. gruodžio 31 d.	Metai -3	Metai -2	Praėjusieji metai	Vidurkis
1. VISOS VERSLO LINIJOS PAGAL BAZINIO INDIKATORIAUS METODĄ	2.302	3.045	2.529	2.625
KAPITALO POREIKIO KOEFICIENTAS, PROC.	-	-	-	15%
Pozicijos rizikos vertė, Tūkst. EUR (Vidurkis * koeficientas)				394
Kapitalo poreikis, Tūkst EUR (298*12,5)	-	-	-	4.925

2022 M. BENDROVĖS FINANSINĖS ATASKAITOS

(eurais, jei nenurodyta kitaip)

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 2022 m. ir 2021 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“.

2022 m. ir 2021 m. nebuvo finansinių instrumentų perklasifikavimo iš vieno lygio į kitą.

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

2022 m.:	Lygis 1	Lygis 2	Lygis 3	Iš viso
Išvestinės finansinės priemonės, turtas (13 pastaba)	3.983	-	-	3.983
Išvestinės finansinės priemonės, įsipareigojimai (13 pastaba)	-	-	-	-
Vertybiniai popieriai vertinami tikrąja verte per pelną (nuostolius) (12 pastaba):				
Skolos vertybiniai popieriai	20.000	-	-	20.000
Nuosavybės vertybiniai popieriais	786.728	-	-	786.728
Iš viso	810.711	-	-	810.711

2021 m.:	Lygis 1	Lygis 2	Lygis 3	Iš viso
Išvestinės finansinės priemonės, turtas (13 pastaba)	-	-	-	-
Išvestinės finansinės priemonės, įsipareigojimai (13 pastaba)	-	-	-	-
Vertybiniai popieriai vertinami tikrąja verte per pelną (nuostolius) (12 pastaba):				
Skolos vertybiniai popieriai	151.496	-	-	151.496
Nuosavybės vertybiniai popieriais	1.128.810	-	-	1.128.810
Iš viso	1.280.306	-	-	1.280.306

Bendrovės turimo išvestinių finansinių instrumento tikroji vertė priskirta Lygiui 1. Jį sudaro valiutų kurso apsidraudimo sandoris (FX).

2022 M. BENDROVĖS FINANSINĖS ATASKAITOS

(eurais, jei nenurodyta kitaip)

Kapitalo valdymas

Ataskaitiniais laikotarpiais, prasidedančiais 2021 07 01 ir vėlesniais, Bendrovės kapitalas apskaičiuojamas ir paskirstomas rizikoms vadovaujantis Europos Parlamento ir Tarybos direktyvomis (2019/2033, 2019/2034, 2021/2284), Europos Parlamento ir Tarybos reglamentu 575/2013 (CRDIV/CRR), Basel III bei Lietuvos Respublikos teisės aktais.

Ataskaitiniais laikotarpiais iki 2021 06 30 d. Bendrovės kapitalas buvo 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 2022 m. ir 2021 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 2022 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus bei palyginamieji duomenys už 2021 metus. Atsižvelgiant į priežiūros institucijų reikalavimus, Bendrovei yra taikomas 100% 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%. 2022 m. ankstesniais metais Bendrovė laikėsi jai keliamų kapitalo reikalavimų.

	Rodikliai (tūkstančiais eurų)	2022 m.	2021 m.
1.	Įmonės pirmo lygio kapitalas	1.719	1.714
1.1.	Įstatinis kapitalas	1.593	1.593
1.2.	Rezervai	159	159
1.3.	Bendra papildomo vertinimo rezultatų koregavimo (AVA) įverčių vertė	(6)	(5)
1.4.	Ankstesnių metų pelnas	27	6
1.5.	Ataskaitinių metų pelnas	-	-
1.6.	Nematerialus turtas	(6)	(4)
1.7.	Atidėtojo pelno mokesčio turtas	(8)	(7)
1.8.	Išankstiniai apmokėjimai ir būsimųjų laikotarpių sąnaudos	(40)	(28)
2.	Kapitalo poreikis KP (didžiausia suma iš 2.1; 2.2; 2.3 eilučių)	751	750
2.1.	Minimalus pradinis kapitalas	750	750
2.2.	Vienas ketvirtadalis įmonės praėjusių metų pridėtinii išlaidų sumos	751	614
2.3.	Bendras K faktoriaus reikalavimas	660	634
3.	Kapitalo pakankamumo koeficientas (1eilutė/ 2 eilutė)	228,89%	228,53%

KITOS FINANSINIŲ ATASKAITŲ PASTABOS

1 PASTABA GRYNOSIOS PASLAUGŲ IR KOMISINIŲ PAJAMOS

	2022 m.	2021 m.
Paslaugų ir komisinių pajamos:		
Komisinių pajamos	2.987.890	2.905.251
Vertinimo ir konsultavimo paslaugos	975.834	757.452
Vertybinių popierių apskaita ir saugojimas	572.975	513.484
Depozitoriumo paslaugos	240.986	37.409
Apskaitos paslaugos	159.263	120.656
Rinkos formavimo ir kitos paslaugos su fiksuotu mokesčiu	85.024	132.330
Valiutos konvertavimo pajamos	39.167	52.413
Iš viso paslaugų ir komisinių pajamų	5.061.139	4.518.995
Paslaugų ir komisinių sąnaudos:		
Mokesčiai tarpininkams	(725.125)	(447.351)
Mokesčiai biržoms, depozitoriumams	(167.671)	(169.357)
Programinės įrangos palaikymas	(95.774)	(50.827)
Mokesčiai už prieigą prie prekybos ir duomenų platformų	(27.958)	(24.144)
Konsultacijos	-	(59.600)
Kitos sąnaudos	(54.591)	(42.861)
Iš viso paslaugų ir komisinių sąnaudų	(1.071.119)	(794.140)
Grynosios paslaugų ir komisinių pajamos	3.990.020	3.724.855

2 PASTABA GRYNOSIOS PALŪKANŲ PAJAMOS

	2022 m.	2021 m.
Palūkanų pajamos:		
Palūkanos už bankų sąskaitose laikomas lėšas	52.465	72.542
REPO sandorių palūkanos	28.681	24.640
Palūkanos už paskolas	13.102	3.719
Iš viso palūkanų pajamų	94.248	100.901
Palūkanų sąnaudos:		
Palūkanos už paskolas	(102.168)	(101.543)
Iš viso palūkanų sąnaudų	(102.168)	(101.543)
Grynosios palūkanų pajamos	(7.920)	(642)

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

	2022 m.	2021 m.
Realizuotas pelnas (nuostolis) iš prekybos akcijomis	70.883	99.396
Teigiama (neigiama) valiutų kursų pasikeitimo įtaka	10.645	2.271
Grynosios dividendų pajamos	974	148
Realizuotas pelnas (nuostolis) iš išvestinių finansinių priemonių	(307)	(219)
Finansinio turto ir įsipareigojimo vertinamų tikrąja verte per pelną (nuostolius) nerealizuotas perkainojimo rezultatas, grynąja verte	(42.453)	17.677
Iš viso	39.742	119.273

4 PASTABA VERTĖS SUMAŽĖJIMO POKYTIS IR KITI ATIDĖJINIAI

	2022 m.	2021 m.
Abejotinų skolų vertės sumažėjimo pokytis	81	713
Beviltiškų skolų sąnaudos	(4.001)	(410)
Iš viso	(3.920)	303

5 PASTABA PERSONALO SĄNAUDOS

	2022 m.	2021 m.
Darbuotojų darbo užmokestis	(1.723.552)	(1.228.667)
Socialinio draudimo sąnaudos	(30.607)	(19.750)
Nepanaudotų atostogų sukaupto pasikeitimas	(103.940)	(32.151)
Kitos sąnaudos darbuotojų naudai	(9.407)	(3.234)
Iš viso	(1.867.506)	(1.283.802)

6 PASTABA NUSIDĖVĖJIMAS IR AMORTIZACIJA

	2022 m.	2021 m.
Transporto priemonių, įrangos ir įrengimų nusidėvėjimas	(68.431)	(35.459)
Nematerialaus turto amortizacija	(2.215)	(1.070)
Iš viso	(70.649)	(36.529)

7 PASTABA ADMINISTRACINĖS SĄNAUDOS

	2022 m.	2021 m.
Parama	(212.000)	(174.000)
Mokesčiai (išskyrus pelno mokestį)	(139.845)	(163.385)
Teisinės paslaugos	(117.320)	(121.993)
Kvalifikacijos kėlimo ir komandiruočių sąnaudos	(95.513)	(79.033)
Patalpų nuoma ir komunalinės sąnaudos	(91.352)	(75.215)
Buhalterinės apskaitos paslaugos	(69.000)	(69.715)
Transporto priemonių nuoma ir priežiūros sąnaudos	(52.253)	(61.486)
Reklamos ir marketingo sąnaudos	(57.717)	(50.801)
Biuro išlaidos	(38.122)	(55.096)
Ryšio sąnaudos	(17.901)	(16.947)
Klientinės sąskaitos kompensavimai	(3.997)	(1.211)
Baudos	(305)	(40.003)
Kita	(142.792)	(139.215)
Iš viso	(1.038.117)	(1.048.100)

8 PASTABA PELNO MOKESTIS

	2022 m.	2021 m.
Pelno mokesčio sąnaudų (pajamų) komponentai		
Ataskaitinių metų pelno mokesčio sąnaudos	138.646	203.224
Atidėtojo pelno mokesčio sąnaudos (pajamos)	(563)	144
Praėjusių metų pelno mokesčio koregavimas*	-	(48.103)
Pelno mokesčio (pajamos) sąnaudos, apskaitytos bendrųjų pajamų ataskaitoje	138.083	155.265

*Praėjusių metų pelno mokesčio sąnaudos buvo koreguojamos perskaičius pelno mokestį po finansinių ataskaitų sudarymo datos, po mokesčių nuostolių perėmimo iš grupės įmonių.

2022 M. BENDROVĖS FINANSINĖS ATASKAITOS

(eurais, jei nenurodyta kitaip)

2022 m. ir 2021 m. pelno mokesčio sąnaudų paskaičiavimas:

Ataskaitinių metų pelnas (nuostoliai) prieš mokesčius	1.041.650	1.523.461
Pelno prieš apmokestinimą padidinimo bendra suma	339.039	287.853
Pelno prieš apmokestinimą sumažinimo bendra suma	(16.643)	(45.850)
Vertybinių popierių perleidimo (pelnas) nuostoliai	(32.362)	(89.774)
Išvestinių finansinių priemonių perleidimo (pelnas) nuostoliai	312	291
Atskaitoma suteiktos paramos dviguba suma	(424.000)	(348.000)
Veiklos pelno suma po atskaitymų paramai	907.996	1.327.981
Vertybinių popierių perleidimo pelnas (nuostoliai)	32.362	89.774
Išvestinių finansinių priemonių perleidimo pelnas (nuostoliai)	(312)	(291)
Iš VP ir išvestinių finansinių priemonių pelno atskaityta ankstesnių metų nuostolių suma	(15.740)	(62.638)
Ataskaitinių metų apmokestinamas pelnas (nuostoliai)	924.306	1.354.826
Ataskaitinių metų pelno mokestis	138.646	203.224
Atidėtojo pelno mokesčio sąnaudos (pajamos)	(563)	144
Praėjusių metų pelno mokesčio koregavimas	-	(48.103)
Ataskaitinių metų pelno mokesčio sąnaudos	138.083	155.265

	2022 m. gruodžio 31 d.	2021 m. gruodžio 31 d.
Atidėtojo pelno mokesčio turtas		
Turto vertės sumažėjimas	76.427	74.588
Atostoginių sukaupimas	4.174	2.366
Nerealizuotas pelnas/nuostolis iš finansinio turto perkainavimo	(303)	(406)
Atidėtojo pelno mokesčio turtas prieš realizacinės vertės sumažėjimą	80.298	76.548
Atimti: realizacinės vertės sumažėjimas	(26.580)	(26.580)
Atidėtojo pelno mokesčio turtas, grynąja verte	53.718	49.968
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas	-	-
Pelno mokesčio norma	15 proc.	15 proc.
Atidėtasis pelno mokestis	8.058	7.495

Atidėtojo pelno mokesčio turtas ir įsipareigojimas 2022 m. ir 2021 m. gruodžio 31 d. buvo apskaitomi naudojant 15 proc. tarifą.

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

	2020 m.	Pripažinta bendrųjų pajamų ataskaitoje	2021 m.	Pripažinta bendrųjų pajamų ataskaitoje	2022 m.
Turto vertės sumažėjimas (padidėjimas)	75.265	(677)	74.588	1.839	76.427
Socialinio draudimo mokesčiai	2.086	280	2.366	1.808	4.174
Nerealizuotas pelnas/nuostolis iš finansinio turto perkainavimo	156	(562)	(406)	103	(303)
Laikiniųjų skirtumų iš viso	77.507	(959)	76.548	3,750	80.298
Atimti: realizacinės vertės sumažėjimas	(26.580)	-	(26.580)	-	(26.580)
Laikinieji skirtumai prieš pelno mokesčio tarifą	50.927	(959)	49.968	3.750	53.718
Taikomas pelno mokesčio tarifas	15%	15%	15%	15%	15%
Atidėtasis pelno mokestis, grynąja verte	7.639	(144)	7.495	563	8.058

9 PASTABA PINIGAI IR PINIGŲ EKVIVALENTAI

	2022 m. gruodžio 31 d.	2021 m. gruodžio 31 d.
Pinigai bankų sąskaitose	1.046.066	867.211
Pinigai kelyje	-	-
Iš viso	1.046.066	867.211

2022 m. ir 2021 m. gruodžio 31 d. pinigus sudarė pinigai Lietuvos ir užsienio bankų einamosiose sąskaitose bei užsienio finansų maklerių įmonėse įvairia valiuta. 2022 m. ir 2021 m. gruodžio 31 d. trumpalaikių terminuotųjų indėlių Bendrovė neturėjo.

10 PASTABA KITAS TRUMPALAIKIS TURTAS

	2022 m. gruodžio 31 d.	2021 m. gruodžio 31 d.
Sukauptos pajamos	65.877	82.081
Kitas turtas	45.462	16.336
Avansinio pelno mokesčio įmokos	38.580	-
Iš viso	149.919	98.417

11 PASTABA PREKYBOS GAUTINOS SUMOS IR IŠANKSTINIAI APMOKĖJIMAI

	2022 m. gruodžio 31 d.	2021 m. gruodžio 31 d.
Iš pirkėjų gautinos sumos	682.269	628.719
Išankstiniai apmokėjimai	16.457	15.230
Iš pirkėjų gautinos sumos susiję su sandoriais dėl kainų skirtumų	759.196	294.648
Sukauptas CFD komisinis mokestis	2.655	5.020
Iš viso	1.460.577	943.617
Atimti: abejotinių prekybos gautinų sumų ir išankstinių apmokėjimų vertės sumažėjimas	(39.987)	(38.148)
Iš viso	1.420.590	905.469

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 2022 m. gruodžio 31 d. buvo lygi 40 tūkst. eurų (38 tūkst. eurų 2021 m. gruodžio 31 d.), buvo apskaitytas 100 proc. vertės sumažėjimas. 1 tūkst. eurų gautinų sumų vertės koregavimas atstatytas apskaitytas bendrųjų pajamų ataskaitoje

Bendrovės iš pirkėjų gautinų sumų ir išankstinių apmokėjimų senaties analizė 2022 m. ir 2021 m. gruodžio 31 d. pateikiama Finansinių rizikų valdymo pastabos kredito rizikos dalyje.

UAB FMJ "Orion securities", įmonės kodas - 122033915, adresas: Antano Tumėno g. 4, Vilnius
2022 M. BENDROVĖS FINANSINĖS ATASKAITOS
 (eurais, jei nenurodyta kitaip)

Gautinoms sumoms ir išankstiniams apmokėjimams apskaityto vertės sumažėjimo judėjimas:

	Iš pirkėjų gautinos sumos	Išankstiniai apmokėjimai
2020 m. gruodžio 31 d. likutis	(12.245)	(26.580)
Vertės sumažėjimo atstatymas	677	-
Vertės sumažėjimo nurašymas	-	-
2021 m. gruodžio 31 d. likutis	(11.568)	(26.580)
Vertės sumažėjimo atstatymas	-	-
Vertės sumažėjimo nurašymas	(1.839)	-
2022 m. gruodžio 31 d. likutis	(13.407)	(26.580)

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

	2022 m. gruodžio 31 d.			2021 m. gruodžio 31 d.		
	Lygis 1	Lygis 2	Lygis 3	Lygis 1	Lygis 2	Lygis 3
Nuosavybės vertybiniai popieriai						
Baltijos šalys	389.253	-	-	950.566	-	-
Jungtinės Amerikos Valstijos ir Kanada	371.593	-	-	96.676	-	-
Kitos Europos Sąjungos valstybės	-	-	-	53.017	-	-
Kitos šalys	1	-	-	2	-	-
Iš viso nuosavybės vertybiniai popieriai	760.847	-	-	1.100.261	-	-
Kolektyvinio investavimo subjektų vienetai						
Kitos Europos Sąjungos valstybės	-	-	-	-	-	-
Baltijos šalys	25.881	-	-	28.549	-	-
Iš viso kolektyvinio investavimo subjektų vienetai	25.881	-	-	28.549	-	-
Skolos vertybiniai popieriai						
Baltijos šalys	20.000	-	-	151.496	-	-
Iš viso skolos vertybiniai popieriai	20.000	-	-	151.496	-	-
Iš viso prekybiniai vertybiniai popieriai	806.728	-	-	1.280.306	-	-

13 PASTABA IŠVESTINĖS FINANSINĖS PRIEMONĖS

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

Išvestinės finansinės priemonės vertė tampa teigiama (turtu) arba neigiama (įsipareigojimais) dėl akcijų kainų ir valiutų kursų 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
2022 m. gruodžio 31 d.			
Valiutų kursų apsidraudimo sandoris FX EUR/USD	400,00 EUR	3.983	-
Iš viso	400,00 EUR	3.983	-
2021 m. gruodžio 31 d.			
Valiutų kursų apsidraudimo sandoris FX EUR/USD	-	-	-
Iš viso	-	-	-

14 PASTABA PASKOLOS

	2022 m. gruodžio 31 d.	2021 m. gruodžio 31 d.
Paskolos užtikrintos vertybinių popierių užstatu*	154.204	486.526
Paskolos susijusioms šalims	5.540	5.340
Kitos paskolos	77.884	107.137
Iš viso	237.628	599.003
Iš viso vertės sumažėjimo nuostoliai:	(9.860)	(9.860)
Kitos paskolos	(9.860)	(9.860)
Iš viso suteiktų paskolų klientams grynąja verte	227.768	589.143
Iš viso suteiktų paskolų ilgalaikė dalis	-	44.389
Gauto užstato tikroji vertė (neaudituota)	667.039	1.285.889

Likusi suma, apskaityta kaip kitas ilgalaikis finansinis turtas, buvo depozitai, kurie 2022 metais sudarė 212.550 eurų (2021 m. – 12.550 eurų).

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

2022 m. gruodžio 31 d. galiojusių suteiktų paskolų sutartiniai terminai buvo nuo 2 mėn. iki 12 mėn. Vidutinė suteiktų paskolų palūkanų norma 2022 m. buvo 8,9 proc.

2021 m. gruodžio 31 d. galiojusių suteiktų paskolų sutartiniai terminai buvo nuo 2 mėn. iki 24 mėn. (išimtinai viena paskola suteikta su 5 metų terminu). Vidutinė suteiktų paskolų palūkanų norma 2021 m. buvo 8,7 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.

15 PASTABA ILGALAIKIS MATERIALUSIS IR NEMATERIALUS TURTAS

	Transporto priemonės	Kitas materialusis turtas	Nuomos teise valdomas turtas	Materialus turtas iš viso	Nematerialus turtas
Įsigijimo savikaina:					
2020 m. gruodžio 31 d.	54.958	89.123	71.059	215.140	39.341
Įsigijimai	146.894	76.058	-	222.952	3.500
Nurašymai ir pardavimai	(54.958)	(13.625)	(40.014)	(108.597)	-
2021 m. gruodžio 31 d.	146.894	151.556	31.045	329.495	42.841
Įsigijimai	-	19.857	-	19.857	4.980
Nurašymai ir pardavimai	-	(17.147)	-	(17.147)	-
2022 m. gruodžio 31 d.	146.894	154.266	31.045	332.205	47.821
Nusidėvėjimas					
2020 m. gruodžio 31 d.	21.372	45.937	16.067	83.376	38.264
Nurašymai ir pardavimai	(24.426)	(12.988)	(22.268)	(59.682)	-
Nusidėvėjimo sąnaudos per metus	9.422	26.037	13.962	49.421	1.069
2021 m. gruodžio 31 d.	6.368	58.986	7.761	73.115	39.333
Nurašymai ir pardavimai	-	(17.040)	-	(17.040)	-
Nusidėvėjimo sąnaudos per metus	24.483	36.190	-	60.673	2.215
Veiklos nuomos nusidėvėjimo sąnaudos	-	-	7.761	7.761	-
2022 m. gruodžio 31 d.	30.851	78.136	15.522	124.509	41.548
Likutinė vertė:					
2020 m. gruodžio 31 d.	33.586	43.186	54.992	131.764	1.077
2021 m. gruodžio 31 d.	140.526	92.570	23.284	256.380	3.508
2022 m. gruodžio 31 d.	116.043	76.130	15.523	207.696	6.273

Ilgalaikis nematerialusis turtas apima kompiuterines programas ir licencijas jomis naudotis.

2022 m. gruodžio 31 d. ir 2021 m. gruodžio 31 d. ilgalaikis materialusis turtas nebuvo įkeistas trečiųjų šalių naudai.

2022 m. gruodžio 31 d. ir 2021 m. gruodžio 31 d. Bendrovė turėjo nuosavybės teises į visą ilgalaikį materialųjį turtą.

Dalis Bendrovės ilgalaikio materialiojo turto, kurio įsigijimo vertė 2022 m. gruodžio 31 d. lygi 21 tūkst. eurų, buvo pilnai nusidėvėjusi (20 tūkst. eurų 2021 m. gruodžio 31 d.), tačiau vis dar naudojama veikloje. Didžiąją dalį pilnai nusidėvėjusio, tačiau vis dar naudojamo, turto sudaro kompiuterinė technika.

Dalis Bendrovės ilgalaikio nematerialiojo turto, kurio įsigijimo vertė 2022 m. gruodžio 31 d. lygi 39 tūkst. eurų, buvo pilnai nusidėvėjusi (39 tūkst. eurų 2021 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

	2022 m. gruodžio 31 d.	2021 m. gruodžio 31 d.
Lizingas – po vienerių metų mokėtinos sumos, grynąja verte	113.667	139.106
VISO	113.667	139.106
Lizingas - per vienerius metus mokėtinos sumos, grynąja verte	26.679	26.882
Sąskaitos limito paskolos (kreditiniai likučiai einamosiose sąskaitose)	740.053	293.152
VISO	766.732	320.034
Iš viso	880.399	459.140

2022 ir 2021 metais visi ilgalaikiai įsipareigojimai buvo mokėtini iki 5-erių metų.

	2022	2021	2022	2021
	Vidutinė trukmė		Vidutinės palūkanų normos	
Lizingas (Finansinė nuoma)	48 mėn.	48 mėn.	4,80 %	4,80 %
Lizingas (Nuomos teise valdomas turtas)	60 mėn.	60 mėn.	2,24 %	2,24 %
Sąskaitos limito paskolos (kreditiniai likučiai einamosiose sąskaitose)	Neterminuota	Neterminuota	1 – 2 %	1 – 2 %

Palūkanų sąnaudos:

	2022 m.	2021 m.
Banko sąskaitų palūkanų sąnaudos	94.261	99.390
Lizingo bendrovių palūkanų sąnaudos	7.907	2.153
Iš viso	102.168	101.543

17 PASTABA KITI FINANSINIAI ĮSIPAREIGOJIMAI

	2022 m. gruodžio 31 d.	2021 m. gruodžio 31 d.
Mokėtinos sumos už trumpųjų pozicijų įsigijimą	13.400	32.696
Finansinių įsipareigojimų bendra apskaitinė vertė iš viso:	13.400	32.696
Finansinių įsipareigojimų grynoji apskaitinė vertė iš viso:	13.400	32.696

18 PASTABA SU DARBO UŽMOKESČIU SUSIJĘ ĮSIPAREIGOJIMAI

	2022 m. gruodžio 31 d.	2021 m. gruodžio 31 d.
Sukauptos nepanaudotos atostogos	239.979	136.039
Mokėtinos socialinio draudimo įmokos	59.039	43.999
Mokėtinas darbo užmokestis	5.874	-
Mokėtinas gyventojų pajamų mokestis	1.101	-
Iš viso	305.993	180.038

19 PASTABA KITI TRUMPALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI

	2022 m. gruodžio 31 d.	2021 m. gruodžio 31 d.
Sukauptos sąnaudos	12.095	12.382
Mokėtinas PVM mokestis	3.340	20.485
Kiti mokėtini mokesčiai biudžetui	4.226	4.230
Skolos atskaitingiems asmenims	1.641	1.756
Išankstiniai apmokėjimai	47.443	56.376
Iš viso	68.745	95.229

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 akcinių bendrovių įstatymas. 2022 m. ir 2021 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. 2022 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 2022 metus Bendrovė akcininkų sprendimu paskyrė ir išmokėjo 1.300 tūkst. Eur dividendų.

21 PASTABA NEBALANSINIŲ STRAIPSNIŲ ATASKAITA

Nebalansiniai įsipareigojimai yra parodomi nebalansinėje ataskaitoje, kuri turi būti pateikta kartu su finansinės būklės ataskaita. Nebalansinėje ataskaitoje pateikiama Reglamento (ES) Nr. 575/2013 I priede nurodyta informacija, įskaitant šią informaciją:

- suteiktos garantijos ir laidavimai – įmonės suteiktos garantijos bei kiti neapibrėžtieji įmonės įsipareigojimai, turintys garantijos požymių, pavyzdžiui, klientų sudarytos atpirkimo ir atvirkštinio atpirkimo sutartys, kai įmonė atstovauja klientus patikėjimo teise.
- Sumos, gautinos iš klientų sąskaita vykdomų sandorių;
- įkeisti klientų vertybiniai popieriai – pagal paskolos sutartis įmonės naudai įkeisti klientų vertybiniai popieriai
- klientų vertybiniai popieriai išvesti pagal atpirkimo sutartis – pagal atpirkimo sutartis perduotų vertybinių popierių rinkos vertė, kai atpirkimo sandoris sudarytas su prievole atpirkti.
- kiti nebalansiniai įsipareigojimai.
- Klientų sudarytų sandorių dėl išvestinių finansinių priemonių su trečiaja šalimi sumos
- Finansinės priemonės, kurių pagrindu klientai sudarė CFD su trečiaja šalimi
- Finansinės priemonės, kurių pagrindu klientai sudarė CFD su įmone
- Finansinės priemonės, kurių pagrindu įmonė kaip CFD svertą įsigijo vertybinių popierių
- Finansinės priemonės, kurių pagrindu įmonė sudarė CFD su trečiaja šalimi

I.	Klientų sudarytų sandorių dėl išvestinių finansinių priemonių su trečiaja šalimi suma	1.329.401	562.262
II.	Finansinės priemonės, kurių pagrindu klientai sudarė CFD su trečiaja šalimi	6.504.280	7.402.276
III.	Finansinės priemonės, kurių pagrindu klientai sudarė CFD su įmone	644.277	917.017

2022 M. BENDROVĖS FINANSINĖS ATASKAITOS

(eurais, jei nenurodyta kitaip)

III. 1.	Finansinės priemonės, kurių pagrindu įmonė kaip CFD svertą įsigijo vertybinių popierių	644.277	917.017
	Iš viso	8.477.958	8.881.555

22 PASTABA KLIENTŲ TURTAS

Pavestas valdyti turtas bei įsipareigojimai apskaitomi nebalansinėse sąskaitose.

- Valdomas klientų turtas – klientų turtas, kurį investicinė įmonė valdo pagal portfelių valdymo susitarimus bei pagal susitarimus dėl nuolatinio pobūdžio konsultacijų;
- Valdomi klientų pinigai;
- Valdomi klientų vertybiniai popieriai;
- Saugomas ir administruojamas klientų turtas - įmonės klientų turtas, kurį įmonė saugo ir administruoja;
- Saugomi ir administruojami klientų pinigai;
- Saugomi ir administruojami klientų vertybiniai popieriai.

		2022 m. gruodžio 31 d.	2021 m. gruodžio 31 d.
I.	Suteiktos garantijos ir laidavimai	-	-
II.	Valdomas Klientų turtas	3.996.936	2.957.613
II. 1.1.	Klientų pinigai	491.529	55.263
II. 1.2.	Klientų vardu įsigyti vertybiniai popieriai	3.505.407	2.902.350
III.	Saugomas ir administruojamas klientų turtas	1.473.552.163	5.531.382.173
III.1.1.	Klientų pinigai	26.352.629	26.017.938
III.1.2.	Klientų vardu įgyti vertybiniai popieriai	1.174.650.525	5.159.754.686
III.1.4.	Įkeisti klientų vertybiniai popieriai		
III.1.5.	Vertybiniai popieriai įsigyti iš klientų pagal atvirkštinio atpirkimo sutartis	667.039	1.285.889
	Iš viso	1.477.549.099	5.534.339.786

23 PASTABA NEAPIBRĖŽTI ĮSIPAREIGOJIMAI

Praėjus metams po Rusijos pradėto karo Ukrainoje, galime įvardinti pagrindinius pokyčius dėl karo Bendrovės veikloje ir investuotojų elgesyje:

- Bendrovė diversifikavo investuotojų lėšas ir šiandien didžioji jų dalis yra saugoma pas užsienio tarpininkus
- Bendrovė padidino atsparumą kibernetinėms atakoms (papildomai įdiegti IT sprendimai bei personalo paruošimas)
- Bendrovė įgyvendino sprendimą, įgalinantį esmines funkcijas tęsti be įprastų elektros ir interneto tiekėjų
- Investuotojai atsargiau renkasi naujus investicinius projektus
- Išaugo investicijų poreikis už Baltijos šalių regiono ribų

24 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 2021 m. ir likučiai 2021 m. gruodžio 31 d. buvo šie:

	Pirkimai	Pardavimai	Gautinos sumos / Paskolos	Mokėtinos sumos	Dividendai
Akcininkai	-	-	5.594	-	1.300.000
Kitos susijusios įmonės	340.344	348.823	37.445	134.639	-
Iš viso	340.344	348.823	43.039	134.639	1.300.000

2022 m. Bendrovė teikė UAB „Orion asset management“ darbuotojų valdomiems fondams fondų vienetų platinimo paslaugas.

Bendrovės sandoriai su susijusiomis šalimis 2021 m. ir likučiai 2021 m. gruodžio 31 d. buvo šie:

	Pirkimai	Pardavimai	Gautinos sumos / Paskolos	Mokėtinos sumos	Dividendai
Akcininkai	-	-	5.340	-	1.050.000
Kitos susijusios įmonės	325.228	906.641	63.155	98.785	-
Iš viso	325.228	906.641	68.495	98.785	1.050.000

2021 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. 2022 m. ir 2021 m. gruodžio 31 d. Bendrovė neapskaitė jokių vertės sumažėjimų abejotinioms skoloms susijusioms su gautinomis sumomis iš susijusių šalių.

Vadovybės darbo užmokestis ir kitos išmokos

2022 m. Bendrovės vadovybei priskaičiuotas darbo užmokestis iš viso sudarė 106 tūkst. eurų (2021 m. – 102 tūkst. eurų). Bendrovės vadovybę 2022 m. sudarė 1 darbuotojas (2021 m. sudarė 1 darbuotojas). 2022 m. ir 2021 m. Bendrovės vadovybei nebuvo suteikta jokių garantijų, nebuvo jokių kitų išmokėtų ar priskaičiuotų sumų ar turto perdavimo.

25 PASTABA ĮVYKIAI PO FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITOS DIENOS

Esminių įvykių po finansinės būklės ataskaitos dienos nebuvo.

Šios finansinės ataskaitos buvo pasirašytos: 2023 m. kovo 27 d.

Direktorius
Alius Jakubėlis

Dainius Minelga
Buhalteris pagal įgaliojimą