

**UŽDAROJI AKCINĖ BENDROVĖ  
NOVUS ASSET MANAGEMENT**

**NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA,  
METINIS PRANEŠIMAS IR  
FINANSINĖS ATASKAITOS UŽ 2020 M.,  
PARENGTOS PAGAL TARPTAUTINIUS FINANSINĖS  
ATSKAITOMYBĖS STANDARTUS,  
PRIIMTUS TAIKYTI EUROPOS SĄJUNGOJE**

**TURINYS**

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA .....	3
2020 METŲ METINIS PRANEŠIMAS .....	6
FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA .....	9
PELNO (NUOSTOLIŲ) IR KITŲ BENDRŲJŲ PAJAMŲ ATASKAITA .....	11
NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAITA .....	12
PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA .....	14
AIŠKINAMASIS RAŠTAS .....	15

## NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

UAB NOVUS ASSET MANAGEMENT AKCININKUI

### Išvada dėl finansinių ataskaitų audito

#### Nuomonė

Mes atlikome UAB „Novus Asset Management“ (toliau – Įmonės) finansinių ataskaitų, kurias sudaro 2020 m. gruodžio 31 d. finansinės būklės ataskaita ir tą dieną pasibaigusių metų pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaita, pinigų srautų ataskaita, nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita, aiškinamasis raštas, įskaitant reikšmingų apskaitos metodų santrauką, auditą.

Mūsų nuomone, pridėtos finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai pateikia Įmonės 2020 m. gruodžio 31 d. finansinę padėtį ir tą dieną 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. Mes nustatėme toliau aprašytus dalykus kaip pagrindinius audito dalykus, kuriuos reikia pateikti mūsų išvadoje.

#### Valdymo mokesčio pajamos

Valdymo mokesčio ir konsultavimo pajamos už metus, pasibaigusius 2020 m. gruodžio 31 d., sudaro 185,4 tūkst. Eurų (už 2019 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus – 61,8 tūkst. Eurų).

Žr. Aiškinamojo rašto pastabos Apskaitos politika dalį dėl valdymo ir klientų aptarnavimo pajamų apskaitos politikos ir finansinių ataskaitų 17 pastabą dėl finansinės informacijos atskleidimo.

##### Pagrindinis audito dalykas

Valdymo mokesčio pajamos sudaro 84% Įmonės pajamų už metus, pasibaigusius 2020 m. gruodžio 31 d. Valdymo mokesčiai uždirbami iš Įmonės valdomų fondų ir yra apskaičiuojami taikant mokesčių normas, nustatytas atitinkamų valdomų fondų taisyklėse, nuo gryųjų aktyvų vertės (toliau – GAV). Įmonė taip pat gauna sėkmės mokesčius, apskaičiuojamus taikant mokesčių normas nuo atitinkamo fondo investicinio vieneto teigiamo mėnesinio prieaugio pagal to fondo taisykles, jei sėkmės mokestis pagal fondo taisykles nustatytas. Tam tikriems Įmonės valdomiems fondams taikomi fiksuoti mokesčiai, kaip nustatyta atitinkamų valdomų fondų taisyklėse. Dėl sumų dydžio ir įvairių taikomų mokesčių normų, šioje srityje audito metu reikėjo itin didelio atidumo, todėl ją nustatėme kaip pagrindinį audito dalyką.

##### Kaip dalykas buvo sprendžiamas audito metu

Be kitų, atlikome tokias audito procedūras:

- supratome valdymo mokesčių pajamų skaičiavimo ir apskaitos procesą;
- atlikome valdymo mokesčių pajamų perskaičiavimą, remdamiesi fondų taisyklėmis, ir palyginome su Įmonės skaičiavimais
- vertinome ir patikrinome svarbiausių vidaus kontrolių dėl valdymo mokesčio pajamų apskaičiavimo ir pripažinimo diegimą ir įgyvendinimą;
- Įvertinome ir patikrinome vidaus kontrolių dėl valdomų fondų gryųjų aktyvų verčių perkainojimo diegimą ir įgyvendinimą;
- Įvertinome su pajamų pripažinimu susijusių atskleidimų tikslumą ir išsamumą palyginę juos su atitinkamų finansinės atskaitomybės standartų reikalavimais.

## Investicijų vertinimas

Investicijų apskaitinė vertė 2020 m. gruodžio 31 d. – 84,7 tūkst. eurų (2019 m. gruodžio 31 d. – 76,2 tūkst. eurų).  
Žr. Aiškinamojo rašto pastabos Apskaitos politika dalį dėl finansinio turto apskaitos politikos ir finansinių ataskaitų 5 pastabą dėl finansinės informacijos atskleidimo.

### Pagrindinis audito dalykas

Įmonės investicijos, apskaitomos tikrąja verte per pelno (nuostolių) ataskaitą, apima investicijas į įvairius fondų investicinius vienetus, įskaitant:

- Valdomų fondų investicinius vienetus, kurių GAV tikroji vertė grindžiama investicijų verte, nustatyta remiantis aktyviosiose rinkose kotiruojamomis kainomis;
- Valdomų fondų investicinius vienetus, kurių GAV grindžiama investavimo objekto nuosavo kapitalo, priskiriamo fondui kaip investuotojui, verte ir obligacijų apskaitine verte (amortizuota savikaina), kuri atitinka tikrąją vertę;
- Įmonės nevaldomų išorinių fondų investicinius vienetus, kurių GAV pagal tikrąją vertę pateikia fondo valdymo įmonė. Į šią sritį susitelkėme dėl sumų dydžio ir dėl to, kad reikėjo itin didelio atidumo siekiant įsitikinti investicijų tikrųjų verčių teisingumu.

### Kaip dalykas buvo sprendžiamas audito metu

Be kitų, atlikome tokias audito procedūras:

- už 2020 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus įvertinome fondų investicinių vienetų GAV;
- Įvertinome su investicijų tikrąja verte susijusių atskleidimų tikslumą ir išsamumą palyginę juos su atitinkamų finansinės atskaitomybės standartų reikalavimais.

## 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 neatitiktimų informacijai, pateiktai finansinėse ataskaitose, arba mūsų žinioms, pagrįstoms atliktu auditu, ir ar ji yra kitaip reikšmingai iškraipyta. Jeigu remdamiesi atliktu darbu pastebime reikšmingą kitos informacijos iškraipymą, mes turime atskleisti šį faktą. Mes neturime su tuo susijusių pastebėjimų.

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

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

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

Vadovybė yra atsakinga už šių finansinių ataskaitų parengimą ir teisingą pateikimą pagal verslo apskaitos standartus 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 priėmėme profesinius sprendimus ir laikėmės profesinio skepticizmo principo. Mes taip pat:

- Nustatėme ir įvertinome finansinių ataskaitų reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės arba klaidų riziką, suplanavome ir atlikome procedūras kaip atsaką į tokią riziką ir surinkome pakankamų tinkamų audito įrodymų mūsų nuomonei pagrįsti. Reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės neaptikimo rizika yra didesnė nei reikšmingo iškraipymo dėl klaidų neaptikimo rizika, nes apgaule gali būti sukčiavimas, klastojimas, tyčinis praleidimas, klaidingas aiškinimas arba vidaus kontrolių nepaisymas.
- Supratome 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.
- Įvertinome taikomų apskaitos metodų tinkamumą ir vadovybės atliktų apskaitinių vertinimų bei su jais susijusių atskleidimų pagrįstumą.
- Padarėme 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.
- Įvertinome 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, privalome informuoti už valdymą atsakingus asmenis apie audito apimtį ir atlikimo laiką bei reikšmingus audito pastebėjimus, įskaitant svarbius vidaus kontrolės trūkumus, kuriuos nustatėme audito metu.

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

Iš dalykų, apie kuriuos informavome už valdymą atsakingus asmenis, išskiriame tuos dalykus, kurie buvo svarbiausi atliekant einamojo laikotarpio finansinių ataskaitų auditą ir kurie laikomi pagrindiniais audito dalykais. Tokius dalykus apibūdiname auditoriaus išvadoje, jeigu pagal įstatymą arba 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 tokio pateikimo pasekmės persvers visuomenės gaunamą naudą.

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

*Kiti auditoriaus išvados reikalavimai pagal Europos parlamento ir Tarybos reglamentą (ES) Nr. 537/2014*

#### Auditoriaus paskyrimas ir patvirtinimas

2020 06 05 vienintelio akcininko sprendimu pagal 2020 m. birželio 20 d. pasirašytą audito paslaugų sutartį buvome pirmą kartą paskirti atlikti Įmonės finansinių ataskaitų auditą už 2020 m. Mūsų nepertraukiamas paskyrimo laikotarpis yra 1 metai.

#### Suderinimas su audito ataskaita, teikiama Įmonei

Patvirtiname, kad skyriuje „Nuomonė“ pareikšta nuomonė atitinka finansinių ataskaitų audito ataskaitą, kurią kartu su šia auditoriaus išvada pateikėme Įmonei.

#### Ne audito paslaugos

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

UAB „RCM Advisory Partners“

Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001501

Gedimino per. 49, LT-01109 Vilnius

Jolanta Ališauskaitė-Paulavičienė

Atestuota auditorė

Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000616

2021 m. kovo 31 d.

## **UAB “NOVUS ASSET MANAGEMENT” 2020 METŲ METINIS PRANEŠIMAS**

### **Pagrindinė informacija apie Bendrovę**

UAB “Novus Asset Management” (toliau Bendrovė) – investicijų valdymo įmonė veikianti pagal Lietuvos Respublikos Vertybinių Popierių Komisijos išduotą valdymo įmonės veiklos licenciją Nr. VĮK-019.

Bendrovė turi teisę verstis šia veikla:

- valdyti kolektyvinio investavimo į perleidžiamuosius vertybinius popierius subjektus
- valdyti kitų asmenų finansinių priemonių portfelius
- valdyti kolektyvinio investavimo subjektus, įsteigtus pagal Lietuvos Respublikos informuotiesiems investuotojams skirtų kolektyvinio investavimo subjektų įstatymą
- konsultuoti investavimo į finansines priemones klausimais

Bendrovė valdo vieną sudėtinį specialųjį investicinį fondą “Novus Strategic Fund”, kurį sudaro du subfondai – “Novus Balanced Portfolio” ir “Novus Dynamic Portfolio” bei 2 uždarojo tipo informuotiesiems investuotojams skirtus investicinius fondus – „Novus Secured Debt fund“ bei „North Europe real estate development fund“.

### **Bendrovės buveinės adresas**

M. Valančiaus g. 1A, Vilnius, LT-03155 Vilnius, Lietuva

### **Valdymo įmonės akcininkai**

Andriejus Paleičikas, turi 100 procentų Valdymo įmonės akcijų ir yra vienintelis Valdymo įmonės akcininkas.

### **Bendrovės akcijos**

Valdymo įmonės įstatinis kapitalas 2019.12.31 buvo 298.317 EUR. Valdymo įmonės įstatinis kapitalas yra padalintas į 10.301 paprastųjų vardinių akcijų. Vienos akcijos nominali vertė yra 28,96 EUR.

### **2020 metų pabaigoje Bendrovė Stebėtojų tarybos neturėjo.**

### **2020 metų pabaigoje Bendrovės Valdybos sudėtis:**

Leonardas Diržys – valdybos pirmininkas

Justa Miežutavičienė – valdybos narys

Julija Gavėnė – valdybos narys

### **Bendrovės akcininko ir valdybos narių sprendimai**

Bendrovės akcininko ir valdybos narių sprendimai

2020 metais buvo priimti 4 Bendrovės akcininko sprendimai ir įvyko septyni valdybos posėdžiai. 2021 metais įvyko 1 valdybos posėdis bei priimti 2 akcininko sprendimai. Bendrovės valdyboje buvo svarstomi:

1. Klausimai, susiję su Bendrovės valdomo sudėtinio specialiojo investavimo į perleidžiamuosius vertybinius popierius investicinio fondo “Novus Strategic Fund” steigimo dokumentų (taisyklių) atnaujinimu;
2. Klausimai, susiję su Bendrovės valdomo uždarojo tipo informuotiesiems investuotojams skirtu, į paskolas investuojančio investicinio fondo "Novus Secured Debt fund" bei valdomo uždarojo tipo informuotiesiems investuotojams skirtu investicinio fondo "North Europe real estate development fund" steigimo dokumentų (taisyklių) pakeitimais;
3. Įvairių Bendrovės vidinių dokumentų esančių valdybos kompetencijoje, tvirtinimo ir keitimo klausimai;
4. Bendrovės vadovo darbo sutarties keitimo klausimai;
5. Svarstomos įvairios Valdymo įmonės valdybai pateiktos Bendrovės darbuotojų parengtos ataskaitos.

### **Svarbūs įvykiai, įvykę per 2020 metus**

2020 metais bendrovė aktyviai pritraukinėjo investuotojus į paskolų bei nekilnojamojo turto fondus.

### **Svarbūs įvykiai, įvykę po finansinių metų pabaigos**

COVID 19, viruso sukeltos pandemijos vertinimas. Pandemija ženklios įtakos bendrovės veiklai nepadarė, bet sulėtino valdomo turto augimo tempą. Antras karantinas neleidžia vykdyti susitikimų su klientais bei informacinių renginių, todėl sumažėjo klientų pasiekiamumas. Pandemijos metu Bendrovės darbuotojai laikosi nustatytos darbo per atstumą tvarkos ir Bendrovė veiklą vykdo įprastu režimu.

**Finansinės ataskaitos už metus, pasibaigusius 2020 m. gruodžio 31 d.**

(visos sumos pateikiamos eurais, jeigu nenurodyta kitaip)

**Objektyvi Bendrovės būklės, veiklos vykdymo ir plėtros apžvalga**

Pagrindinė Bendrovės veikla – sudėtinių specialiųjų investavimo į perleidžiamuosius vertybinius popierius ir informuotiesiems investuotojams skirtų investavimo į alternatyvias turto klases fondų bei portfelių valdymas. Bendrovė valdo Novus Strategic Fund, kurį sudaro du subfondai Novus Balanced Portfolio ir Novus Dynamic Portfolio. Valdomi subfondai yra portfelio valdymo paslaugos alternatyva, kuri veikia kaip unikalus keleto strategijų subfondas (angl. multi-strategy fund). Subfondo tikslas – siekti investicijų vertės prieaugio, nepriklausomai nuo pasaulinės ekonomikos augimo fazės ar finansų rinkų krypties, prisiimant subalansuotą rizikos lygį.

Taip pat valdomi du naujai įsteigti informuotiesiems investuotojams skirti kolektyvinio investavimo subjektai Novus Secured Debt fund ir North Europe real estate development fund.

Naujai įkurti fondai leido diversifikuoti veiklą bei pajamų šrautus, kas turėtų daro teigiamą įtaką įmonės augimui.

Bendrovė valdomus subfondų investicinius vienetus platina savarankiškai ir platinimo tarpininkais nesinaudoja.

**Investiciniai fondai**

2020 metų gruodžio 31 d. investicinių fondų valdomas turtas sudarė 15 183 723 EUR. Novus Balanced Portfolio ir Novus Dynamic Portfolio valdomas turtas sudarė 1 914 853 EUR ir į juos buvo investavę 23 dalyviai.

2021 metais Bendrovė planuoja didinti uždaru informuotiesiems investuotojams skirtų fondų valdomą turtą.

Taip pat metais Bendrovė planuoja aktyviai platinti “Novus Strategic Fund” subfondų “Novus Balanced Portfolio” ir “Novus Dynamic Portfolio” investicinius vienetus.

**Finansinių priemonių portfelių valdymas**

2020 metų gruodžio 31 d. Bendrovė finansinių priemonių portfelių nevaldė.

**Plėtros apžvalga**

2021 metais Valdymo įmonė planuoja didinti veiklos apimtį ir tokiu būdu gerinti finansinį rezultatą. Bendrovė planuoja didinti teikiamų investicinių paslaugų skaičių ir priimti naujų darbuotojų, kurie aktyviai platintų Novus Asset Management valdomų fondų vienetus. Bendrovė skirs dėmesį valdomų fondų naujų pardavimų kanalų paieškai. Planuojamas steigti naujas paskolas teikiantis uždaro tipo investicinis fondas.

**Pagrindinių rizikos rūšių ir neapibrėžtumų, su kuriais įmonė susiduria, apžvalga**

Reikšmingos Bendrovės rizikos yra šios:

*Operacinė rizika* – rizika patirti nuostolių dėl netinkamų ir neįgyvendintų vidaus kontrolės procesų, darbuotojų klaidų ir/ar neteisėtų veiksmų bei informacinių sistemų veiklos sutrikimų, ar dėl išorės įvykių įtakos, įskaitant teisinę riziką.

*Kredito ir sandorio šalies rizika* – rizika dėl sandorio šalies nesugebėjimo atsiskaityti, sutartyje nustatyta tvarka.

*Koncentracijos rizika* – rizika Įmonei patirti santykinai didelį nuostolį, kad sutriktų normali įmonės veikla dėl atskirų pozicijų koncentracijos tarp susijusių asmenų, taip pat dėl pozicijų koncentracijos viename ekonomikos sektoriuje ar geografiniame regione, ar kitų, Įmonės nuomone, jai reikšmingų pozicijų.

*Rinkos rizika* – tikimybė, kad rinkos kintamieji (pvz.: palūkanų normos, valiutų kursai, vertybinių popierių kainos ir kt.) pasikeis taip, jog Įmonė dėl sudaryto sandorio patirs nuostolių.

*Veiklos atitikties rizika* – apibrėžiama kaip rizika patirti teisinės ar priežiūros institucijų sankcijas, materialius nuostolius ar geros reputacijos praradimą, kuriuos gali sukelti Įmonės veikla, jeigu ji nesuderinta su įstatymų, nustatytų procedūrų ir taisyklių reikalavimais, nusistovėjusiais standartais bei elgesio rinkoje taisyklėmis.

*Likvidumo rizika* – rizika nesugebėti laiku įvykdyti savo mokėjimo įsipareigojimų.

**Finansinių ir nefinansinių veiklos rezultatų analizė**

2020 metai buvo laikas kai buvo labai sunku prognozuoti įvykių eigą ir įmonės perspektyvas dėl pasauliui smogusios COVID 19 pandemijos. Stabilius įmonės rezultatus užtikrino tai, kad įmonė nebuvo niekaip susijusi su labiausiai nuo pandemijos nukentėjusiais sektoriais. Taip pat pavyko užfiksuoti gerus rezultatus įmonės valdomuose finansinių priemonių fonduose. Paskolų bei nekilnojamojo turto fondai taip pat fiksavo ženklus teigiamus pokyčius.

Pasaulio Centriniai bankai ir vyriausybės ėmėsi aktyvių priemonių gelbstint ekonomiką nuo neigiamų padarinių ir tai lėmė, kad nors visur buvo įvestas karantinas ir apribotas žmonių judėjimas, tačiau ekonomikos smukimas buvo laikinas ir galėjome stebėti įvairių turto klasių kainų augimą. Augo tiek akcijų, tiek nekilnojamojo turto kainos. Pakankamas likvidumas paskolų rinkoje gelbėjo įmones nuo grandinių reakcijų didelių bankrotų atveju.

Ekonominė situacija Lietuvoje išlieka stabili ir perspektyvos teigiamos. Įmonė diversifikavusi veiklą ir šiuo metu matome gana stabilią aplinką verslui. Diversifikuota veikla užtikrina stabilius pinigų šrautus. Matome dideles perspektyvas auginti į paskolas investuojančio fondo turtą ir kurti dar vieną tokios pačios paskirties fondą.

Bendrovės pajamos per 2020 metus, lyginant su 2019 metais padidėjo 123,6 tūkst. eurų. Padidėjimą lėmė Bendrovės valdomo turto augimas bei teigiami valdomų fondų rezultatai. 2020 metų Bendrovės bendrosios administracinės

**Finansinės ataskaitos už metus, pasibaigusius 2020 m. gruodžio 31 d.**  
(visos sumos pateikiamos eurais, jeigu nenurodyta kitaip)

sąnaudos padidėjo 64,8 tūkst., eurų. Grynas nuostolis 2020 m. sudarė 37,7 tūkst. eurų.

2020 metais Bendrovė dividendų nemokėjo.

*Pagrindiniai Bendrovės veiklos rodikliai*

<b>Straipsniai</b>	<b>2020 metai, eurais</b>	<b>2019 metai, eurais</b>
Komisinių, valdymo ir klientų aptarnavimo pajamos	185.431	61.795
Bendrosios administracinės sąnaudos	222.530	157.746
Grynasis pelnas nuostolis	-37.770	-87.116
Turtas	236.377	220.430

**Nuorodos ir papildomi paaiškinimai apie metinėse ataskaitose pateiktus duomenis**

Metinėse finansinėse ataskaitose duomenys yra pakankamai detalizuoti, todėl nuorodos ir papildomi paaiškinimai neteikiami.

**Visų įmonės įsigytų ir turimų savų akcijų skaičius, jų nominali vertė ir įstatinio kapitalo dalis, kurią tos akcijos sudaro**

Bendrovė 2020 metais savų akcijų neturėjo.

**Per ataskaitinį laikotarpį įsigytų ir perleistų savų akcijų skaičius, jų nominali vertė ir įstatinio kapitalo dalis, kurią tos akcijos sudaro**

Bendrovė 2020 metais savų akcijų neturėjo.

**Informacija apie apmokėjamą už savas akcijas, jeigu jos įsigyjamos ar perleidžiamos už užmokestį**

Bendrovė 2020 metais savų akcijų neturėjo.

**Įmonės savų akcijų įsigijimo per ataskaitinį laikotarpį priežastys**

Bendrovė 2020 metais savų akcijų neturėjo.

**Informacija apie įmonės filialus ir atstovybes**

2020 metų gruodžio 31 d. Bendrovė neturėjo filialų ir atstovybių.

**Informacija apie tyrimų ir įmonės plėtros veiklą**

2020 metais Bendrovė tyrimų ir plėtros veiklos nevykdė.

**Personalo valdymo politika**

2020 metų gruodžio 31 d. Valdymo įmonėje dirbo 8 darbuotojai. Per 2020 metus darbuotojų skaičius padidėjo 2 darbuotojais. 100% Bendrovės darbuotojų turi aukštąjį išsilavinimą ir 4 finansų maklerio konsultantų licencijas. Darbuotojų kvalifikacijos kėlimas yra vykdomas atsižvelgiant į darbuotojų poreikius. 2020 metais darbuotojai nebuvo siunčiami į kvalifikacijos kėlimo kursus, tačiau buvo siunčiami į renginius ir konferencijas.

Bendrovėje yra taikomas tik fiksuotas darbo užmokesčio taikymas. Kintamas atlygis nėra numatytas. Vidutinis darbuotojo darbo užmokestis per mėnesį vienam darbuotojui 2020 metų pabaigai buvo 1.318 EUR iki mokesčių išskaičiavimo.

Atlyginimai Įmonės darbuotojams yra nustatomi remiantis šiais principais:

- Atlyginimas yra nustatomas atsižvelgiant į Įmonės verslo strategiją, tikslus, vertybes ir ilgalaikius interesus, atlyginimų rinkos situaciją, Įmonės kapitalo dydį, likvidumą bei rizikos valdymo strategiją;
- Jie turi skatinti patikimą ir veiksmingą rizikos valdymą ir užtikrinti, kad darbuotojai nebūtų skatinami prisiimti pernelyg didelės rizikos;
- Siekti suderinti Įmonės darbuotojų veiklos tikslus su ilgalaikiais Įmonės ir jos valdomų kolektyvinio investavimo subjektų interesais;
- Užtikrinti investuotojų ir Įmonės klientų apsaugos principų įgyvendinimą;
- Siekti suderinti Įmonės akcininkų, vadovybės ir darbuotojų interesus, pritraukiant, išlaikant ir skatinant darbuotojus tinkamai atstovauti Įmonės interesus.

Direktorius Leonardas Diržys

\_\_\_\_\_  
(parašas)

Patvirtinta 2021.03.31



Finansinės ataskaitos už metus, pasibaigusius 2020 m. gruodžio 31 d.  
(visos sumos pateikiamos eurais, jeigu nenurodyta kitaip)

Patvirtinta Vienintelio akcininko sprendimu

2021 m. kovo 31 d. Nr. AS210331-01

2020 M. GRUODŽIO 31 D.FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA

	TURTAS	Pastabos Nr.	2020.12.31	2019.12.31
<b>A.</b>	<b>TURTAS</b>			
1	Pinigai, jų ekvivalentai ir lėšos bankuose	4	73.093	121.938
2	Prekybai laikomas finansinis turtas			
3	Finansinis turtas, vertinamas tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje			-
4	Parduoti laikomas finansinis turtas	5	84.674	76.206
5	Paskolos ir gautinos sumos	6	32.032	14.812
6	Iki termino laikomos investicijos			-
7	Išvestinės finansinės priemonės. Apsidraudimo apskaita			
8	Apdraustųjų straipsnių tikrosios vertės pokyčiai portfelio apdraudimo nuo palūkanų normos rizikos sandoriuose			
9	Investicijos į patronuojamąsias įmones, bendrąsias įmones ir asocijuotąsias įmones			
10	Materialusis turtas	7	7.927	5.082
11	Nematerialusis turtas	7	1	1
12	Nuomos teise valdomas turtas	8	37.450	-
13	Mokesčių turtas		-	-
14	Kitas turtas	9	1.200	2.391
	<b>TURTAS IŠ VISO:</b>		<b>236.377</b>	<b>220.430</b>

**Finansinės ataskaitos už metus, pasibaigusius 2020 m. gruodžio 31 d.**  
(visos sumos pateikiamos eurais, jeigu nenurodyta kitaip)

NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI	Pastabos Nr.	2020.12.31	2019.12.31
<b>B. ĮSIPAREIGOJIMAI</b>			
1 Prekybai laikomi finansiniai įsipareigojimai			
2 Finansiniai įsipareigojimai, vertinami tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje			
3 Amortizuota savikaina vertinami finansiniai įsipareigojimai	10	35.000	35000
4 Nuomos įsipareigojimai	11	37.450	
5 Išvestinės finansinės priemonės. Apsidraudimo apskaita			
6 Apdraustųjų straipsnių tikrosios vertės pokyčiai portfelio apdraudimo nuo palūkanų normos rizikos sandoriuose			
7 Atidėjiniai			
8 Mokesčių įsipareigojimai	12		515
9 Kiti įsipareigojimai	13	23.628	23.847
<b>ĮSIPAREIGOJIMŲ IŠ VISO:</b>		<b>96.078</b>	<b>59.362</b>
<b>C. NUOSAVYBĖ</b>			
1 Kapitalas	14	298.317	298.317
2 Akcijų priedai			
3 Kita nuosavybė			
4 Sukauptos kitos bendrosios pajamos			
5 Nepaskirstytasis pelnas	15	(158.018)	(137.249)
6 Perkainojimo rezervai			
7 Kiti rezervai			
8 (-) Supirktos nuosavos akcijos			
<b>NUOSAVYBĖ IŠ VISO:</b>		<b>140.299</b>	<b>161.068</b>
<b>NUOSAVYBĖS IR ĮSIPAREIGOJIMŲ IŠ VISO:</b>		<b>236.377</b>	<b>220.430</b>

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.

Direktorius Leonardas Diržys

Buhalteris

UAB "Royal Accounting" atstovas  
Valentinas Kapočius

Patvirtinta

2021.03.31

**Finansinės ataskaitos už metus, pasibaigusius 2020 m. gruodžio 31 d.**  
(visos sumos pateikiamos eurais, jeigu nenurodyta kitaip)

Patvirtinta Vienintelio akcininko  
prendimu  
2021 m. kovo 31 d. Nr. AS210331-01

**2020 M. PELNO (NUOSTOLIO) IR KITŲ BENDRŲJŲ PAJAMŲ ATASKAITA**

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	2020	2019
1	Palūkanų pajamos			
2	(Palūkanų išlaidos)			
3	Dividendų pajamos			
4	Paslaugų ir komisinių pajamos	17	185.431	61.795
5	(Paslaugų ir komisinių išlaidos)			
6	Pelnas arba (–) nuostoliai dėl finansinio turto ir įsipareigojimų, nevertinamų tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, pripažinimo nutraukimo, grynoji suma			
7	Pelnas arba (–) nuostoliai dėl prekybai laikomo finansinio turto ir įsipareigojimų, grynoji suma			14.573
8	Pelnas arba (–) nuostoliai dėl finansinio turto ir įsipareigojimų, vertinamų tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, grynoji suma		8.468	(4.443)
9	Pelnas arba (–) nuostoliai dėl apsidraudimo apskaitos, grynoji suma			
10	Valiutų keitimo kursų skirtumai [pelnas arba (-) nuostoliai], grynoji suma			
11	Pelnas arba (–) nuostoliai dėl nefinansinio turto pripažinimo nutraukimo, grynoji suma			
12	Kitos veiklos pajamos			3
13	(Kitos veiklos išlaidos)			
<b>14</b>	<b>IŠ VISO VEIKLOS PAJAMŲ, GRYNOJI SUMA</b>		<b>193.899</b>	<b>71.928</b>
15	(Administracinės išlaidos)	18	(222.530)	(157.746)
16	(Nusidėvėjimas)	18	(9.139)	(1.298)
17	(Atidėjiniai arba (–) atidėjinių panaikinimas)			
18	(Finansinio turto, nevertinamo tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, vertės sumažėjimas arba (–) vertės atkūrimas)			
19	(Investicijų į patrunuojamąsias įmones, bendrąsias įmones ir asocijuotąsias įmones vertės sumažėjimas arba (–) vertės atkūrimas)			
20	(Nefinansinio turto vertės sumažėjimas arba (–) vertės atkūrimas)			
21	Neigiamas prestižas, pripažįstamas pelno (nuostolių) ataskaitoje			
22	Investicijų į patrunuojamąsias įmones, bendrąsias įmones ir asocijuotąsias įmones pelno arba (–) nuostolių dalis			
<b>23</b>	<b>PELNAS ARBA (–) NUOSTOLIAI PRIEŠ APMOKESTINIMĄ</b>		<b>(37.770)</b>	<b>(87.116)</b>
24	Pelno mokestis	19		
<b>25</b>	<b>PELNAS ARBA (–) NUOSTOLIAI</b>		<b>(37.770)</b>	<b>(87.116)</b>
<b>26</b>	<b>KITOS BENDROSIOS PAJAMOS (SĄNAUDOS)</b>			
<b>27</b>	<b>LAIKOTARPIO BENDROSIOS PAJAMOS (SĄNAUDOS)</b>		<b>(37.770)</b>	<b>(87.116)</b>
28	Pelnas (nuostoliai) ir sumažintas pelnas (nuostoliai), tenkantys vienai akcijai, eurais		(3,67)	(8,46)

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.

Direktorius Leonardas Diržys

Buhalteris  
UAB "Royal Accounting" atstovas Valentinas Kapočius

Patvirtinta  
2021.03.31

**Finansinės ataskaitos už metus, pasibaigusius 2020 m. gruodžio 31 d.**  
(visos sumos pateikiamos eurais, jeigu nenurodyta kitaip)

Patvirtinta Vienintelio akcininko  
sprendimu  
2021 m. kovo 31 d. Nr. AS210331-01

**2020 M. GRUODŽIO 31 D. NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAITA**

	Apmokėtas įstatinis arba pagrindinis kapitalas	Įstatymo numatyti rezervai		Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	Iš viso
		Privalomasis arba atsargos (rezervinis) kapitalas	Savoms akcijoms įsigyti		
<b>1 Likutis 2018 m. gruodžio 31 d.</b>	<b>298.317</b>			<b>(185.132)</b>	<b>113.185</b>
2 Apskaitos politikos pakeitimo rezultatas					---
3 Esminių klaidų taisymo rezultatas					---
4 Ataskaitinio laikotarpio grynas pelnas (nuostoliai)					---
5 Įstatinio kapitalo didinimas (mažinimas) arba pajininkų įnašai (pajų grąžinimas)					---
<b>6 Perskaičiuotas likutis 2018 m. gruodžio 31 d.</b>	<b>298.317</b>	---	---	<b>(185.132)</b>	<b>113.185</b>
7 Ilgalaikio materialiojo turto vertės padidėjimas (sumažėjimas)					---
8 Veiksmingos apsidraudimo priemonės vertės padidėjimas (sumažėjimas)					---
9 Savų akcijų įsigijimas (pardavimas)					---
10 Pelno (nuostolių) ataskaitoje nepripažintas pelnas (nuostoliai)					---
11 Ataskaitinio laikotarpio grynas pelnas (nuostoliai)				(87.116)	(87.116)
12 Dividendai					---
13 Kitos išmokos					---
14 Sudaryti rezervai					---
15 Panaudoti rezervai					---
16 Įstatinio kapitalo didinimas (mažinimas) arba pajininkų įnašai (pajų grąžinimas)				135.000	135.000
17 Kitas įstatinio arba pagrindinio kapitalo padidėjimas (sumažėjimas)					---
18 Įnašai nuostoliams padengti					---
<b>19 Likutis 2019 m. gruodžio 31 d.</b>	<b>298.317</b>	---	---	<b>(137.248)</b>	<b>161.069</b>

**Finansinės ataskaitos už metus, pasibaigusius 2020 m. gruodžio 31 d.**  
(visos sumos pateikiamos eurai, jeigu nenurodyta kitaip)

	Apmokėtas įstatinis arba pagrindinis kapitalas	Įstatymo numatyti rezervai		Nepaskirsty tasis pelnas (nuostoliai)	Iš viso
		Privalomasis arba atsargos (rezervinis) kapitalas	Savoms akcijoms įsigyti		
20 Ilgalaikio materialiojo turto vertės padidėjimas (sumažėjimas)					---
21 Veiksmingos apsidraudimo priemonės vertės padidėjimas (sumažėjimas)					---
22 Savų akcijų įsigijimas (pardavimas)					---
23 Pelno (nuostolių) ataskaitoje nepripažintas pelnas (nuostoliai)					---
24 Ataskaitinio laikotarpio grynas pelnas (nuostoliai)				(37.770)	(37.770)
25 Dividendai					---
26 Kitos išmokos					---
27 Sudaryti rezervai					---
28 Panaudoti rezervai					---
29 Įstatinio kapitalo didinimas (mažinimas) arba pajininkų įnašai (pajų grąžinimas)				17.000	17.000
30 Kitas įstatinio arba pagrindinio kapitalo padidėjimas (sumažėjimas)					---
31 Įnašai nuostoliams padengti					---
<b>32 Likutis 2020 m. gruodžio 31 d.</b>	<b>298.317</b>	---	---	<b>(158.018)</b>	<b>140.299</b>

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.

Direktorius Leonardas Diržys

Buhalteris

UAB "Royal Accounting" atstovas  
Valentinas Kapočius

Patvirtinta  
2021.03.31

Finansinės ataskaitos už metus, pasibaigusius 2020 m. gruodžio 31 d.  
(visos sumos pateikiamos eurais, jeigu nenurodyta kitaip)

Patvirtinta Vienintelio akcininko  
sprendimu  
2021 m. kovo 31 d. Nr. AS210331-01

2020 M. PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA

<u>Eil. Nr.</u>	<u>Straipsniai</u>	<u>Past. Nr.</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
<b>1.</b>	<b>Pagrindinės veiklos pinigų srautai</b>			
1.1.	Paslaugų ir komisinių pajamos		170.033	120.078
1.2.	Kiti pinigų gavimai		5	
1.3.	Sumokėta komisinių		(199)	(155)
1.4.	Sumokėta už kitas paslaugas		(92.351)	(62.048)
1.5.	Pinigų išmokos, susijusios su darbo santykiais		(81.145)	(63.439)
1.6.	Sumokėti į biudžetą mokesčiai		(62.188)	(44.553)
	<u>Grynieji pagrindinės veiklos pinigų srautai</u>		<b>(65.845)</b>	<b>(50.117)</b>
<b>2.</b>	<b>Investicinės veiklos pinigų srautai</b>			
2.1.	Vertybinių popierių įsigijimas			
2.2.	Vertybinių popierių perleidimas			
2.3.	Gautos palūkanos			
2.4.	Ilgalaikio turto (išskyrus vertybinius popierius) įsigijimas			
	<u>Grynieji investicinės veiklos pinigų srautai</u>		<b>---</b>	<b>---</b>
<b>3.</b>	<b>Finansinės veiklos pinigų srautai</b>			
3.1.	Akcijų išleidimas			
	Įnašai nuostoliams dengti		17.000	135.000
3.2.	Gautos paskolos			35.000
	<u>Grynieji finansinės veiklos pinigų srautai</u>		<b>17.000</b>	<b>170.000</b>
<b>4.</b>	<b>Valiutų kursų pasikeitimo įtaka grynujų pinigų ir pinigų ekvivalentų likučiui</b>			
<b>5.</b>	<b>Grynasis pinigų srautų padidėjimas (sumažėjimas)</b>		<b>(48.845)</b>	<b>119.883</b>
<b>6.</b>	<b>Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pradžioje</b>		<b>121.938</b>	<b>2.055</b>
<b>7.</b>	<b>Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pabaigoje</b>		<b>73.093</b>	<b>121.938</b>

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.

Direktorius Leonardas Diržys

Buhalteris  
UAB "Royal Accounting" atstovas  
Valentinas Kapočius

Patvirtinta  
2021.03.31

**Finansinės ataskaitos už metus, pasibaigusius 2020 m. gruodžio 31 d.**  
(visos sumos pateikiamos eurais, jeigu nenurodyta kitaip)

**AIŠKINAMASIS RAŠTAS  
PRIE 2020 M. GRUODŽIO 31 D. FINANSINIŲ ATASKAITŲ**

2021 m. kovo 03 d.  
(sudarymo data)

## 1. Bendroji dalis

### Įregistravimo data

UAB „Novus Asset Management“ (toliau – Bendrovė) įregistruota 2011 m. gegužės mėn. 31 d. Įmonės kodas – 302633413. Valdymo įmonės veiklos licencija išduota 2011 m. lapkričio 10 d. Buveinės adresas yra Sodų g. 22, Vilnius, Lietuva, veiklos adresas M.Valančiaus g. 1A, Vilnius.

### Finansiniai metai

Bendrovės finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais – prasideda sausio 1 d. ir baigiasi gruodžio 31 d.

### Bendrovės veikla

Bendrovės veiklos pobūdis – kolektyvinio investavimo į perleidžiamuosius vertybinius popierius subjektų valdymas, informuotiesiems investuotojams skirtų kolektyvinio investavimo subjektų valdymas. Bendrovė turi teisę valdyti kitų asmenų finansinių priemonių portfelius, konsultuoti investavimo į finansines priemones klausimais, tačiau šios veiklos nevykdo.

2020 m. gruodžio 31 d. Bendrovė valdė 1 sudėtinį specialiojo investavimo į perleidžiamuosius vertybinius popierius investicinį fondą „Novus Strategic Fund“, kurį sudaro 2 subfondai „Novus Balanced Portfolio“ ir „Novus Dynamic Portfolio“ ir 2 naujus (2019 metais įsteigtus) uždarojo tipo informuotiesiems investuotojams skirtus investicinius fondus „Novus Secured Debt fund“ ir „North Europe real estate development fund“.

Remiantis LR teisės aktais, kadangi Bendrovės finansinės ataskaitos turi būti skelbiamos viešai, jokia atskira (pavienė) informacija apie Bendrovės valdomą uždarojo tipo informuotiesiems investuotojams skirtą, į paskolas investuojantį investicinį fondą „Novus Secured Debt Fund“ ir Bendrovės valdomą uždarojo tipo informuotiesiems investuotojams skirtą investicinį fondą „North Europe real estate development fund“ Bendrovės finansinėse ataskaitose neteikiama.

### Įstatinio kapitalo pakitimai

2019 m. ir 2020 m. gruodžio 31 d. Bendrovės akcininku buvo vienas fizinis asmuo. 2018 m. įstatinis kapitalas padidintas nuo 274.309 Eur iki 298.317 Eur, išleidžiant 829 (aštuoni šimtai dvidešimt devyni) vnt. paprastųjų nematerialiųjų vardinių 28,96 EUR (dvidešimt aštuoni eurai, 96 ct.) nominalios vertės kiekviena, akcijų. Įmonės akcinį kapitalą 2020 m. gruodžio 31 d. sudaro 10.301 akcijų, kurių vienos akcijos nominali vertė 28,96 Eur. Įmonės akcinis kapitalas 2020 m. gruodžio 31 d. sudaro 298.317 Eur. Visos akcijos yra pilnai apmokėtos.

### Darbuotojų skaičius

2020 m. gruodžio 31 d. dirbo 8 darbuotojai, 2019 m. gruodžio 31 d. Bendrovėje dirbo 6 darbuotojai.

Remiantis Lietuvos Respublikos Akcinių bendrovių įstatymu, vadovybė parengė metines finansines ataskaitas ir jos turi būti patvirtintos vienintelio akcininko sprendimu. Akcininkas turi teisę patvirtinti arba nepatvirtinti bei reikalauti parengti naujas finansines ataskaitas.

## 2. Veiklos tęstinumas

Finansinės ataskaitos parengtos remiantis prielaida, kad įmonė neturi ketinimų ar poreikio likviduoti arba reikšmingai sumažinti savo veiklos apimtį. Kadangi 2020 m. gruodžio 31 d. Bendrovės nuosavas kapitalas tapo mažesnis nei ½ Bendrovės įstatinio kapitalo dydžio, 2021 m. vasario 15 d. vienintelio akcininko sprendimu buvo nuspręsta stiprinti kapitalą papildomu akcininko įnašu 9500 eur.

## 3. Pagrindinių apskaitos principų apibendrinimas

### 3.1. Finansinių ataskaitų parengimo pagrindas

Finansinės ataskaitos yra parengtos pirmą kartą taikant Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, o perėjimo prie TFAS data yra 2012 m. sausio 1 d. Šios ataskaitos parengtos įsigijimo savikainos principu, išskyrus finansinį turtą, kuris yra apskaitomas tikrąja verte, kaip paaiškinta apskaitos politikoje žemiau.

Sumos finansinėse ataskaitose pateiktos Eurais. Bendrovės finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais.

Toliau pateikiami nauji standartai ir standartų pataisos, galiojančios nuo 2020 m. sausio 1 d.

### Naujų ir/ ar pakeistų TFAS ir Tarptautinės finansinės atskaitomybės aiškinimo komiteto (TFAAK) išaiškinimų taikymas

*TFAS standartų koncepcinė sistema.* 2018 m. kovo 29 d. TASV išleido peržiūrėtą finansinių ataskaitų koncepcinę sistemą. Koncepcinė sistema pateikia išsamų finansinių ataskaitų sudarymo sąvokų rinkinį, standartų reguliavimą, gaires rengėjams, pateikiant nuoseklią apskaitos politiką ir pagalbą kitiems savo pastangomis suprasti ir interpretuoti standartus. TASV taip pat išleido atskirą lydinį dokumentą, nuorodos į TFAS standartų koncepcijos pakeitimus, kuris apibrėžia pakeitimus koreguojamiems standartams, tam kad atnaujinti nuorodas į peržiūrėtą koncepcinę sistemą. Jo tikslas yra palengvinti perėjimą prie peržiūrėtos koncepcinės sistemos įmonėms,

**Finansinės ataskaitos už metus, pasibaigusius 2020 m. gruodžio 31 d.**

(visos sumos pateikiamos eurais, jeigu nenurodyta kitaip)

kurios kuria apskaitos politiką naudodamos koncepcinę sistemą, tuo atveju kai nei vienas TFAS standartas netinka atskirai transakcijai. Įmonės, kurios kuria apskaitos politiką naudodamos koncepcinę sistemą, šį dokumentą taiko metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2020 m. sausio 1 d. arba vėliau. Bendrovės vadovybės vertinimu pataisai taikymas pirmąjį kartą reikšmingos įtakos Bendrovės finansinėms ataskaitoms neturėjo.

*3 – ojo TFAS Verslo jungimai pataisos.* TASV išleido Verslo Apibrėžimo pataisai (3 – ojo TFAS pataisai), kuriomis siekiama išspręsti sunkumus, kurie kyla, kai ūkio subjektas nustato, ar įsigijo verslą, ar turto grupę. Pataisai įsigalioja verslo jungimams, kurių įsigijimo data yra pirmąjį metinį atskaitinį laikotarpį prasidedantį 2020 m. sausio 1 d. arba vėliau ir turto įsigijimui, kuris vyksta to laikotarpio pradžioje ar vėliau, su galimybe taikyti anksčiau. Šios pataisai neturėjo įtakos Bendrovės finansinėms ataskaitoms, tačiau gali turėti įtakos ateities laikotarpiams, jei Bendrovė vykdys verslo jungimus.

*1 – ojo TAS Finansinių ataskaitų pateikimas ir 8 – ojo TAS Apskaitos politika, apskaitinių įvertinimų keitimas ir klaidos: apibrėžimas „materialus“ pataisos.* Pataisai taikomos metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2020 m. sausio 1 d. arba vėliau su galimybe taikyti anksčiau. Pataisai paaiškina apibrėžimą sąvokos materialus ir kaip ji turi būti taikoma. Naujas apibrėžimas paaiškina, kad „informacija yra materialiai jei jos praleidimas, suklaidinimas ar neaiškumas, pagrįstai tikėtina turės įtakos pagrindiniams finansinės atskaitomybės vartotojų priimamiems sprendimams, kuriuos jie priima remdamiesi šiomis finansinėmis ataskaitomis ir kurios teikia finansinę informaciją apie šį konkretų atskaitingą subjektą“. Papildomai paaiškinimai lydintys šį apibrėžimą buvo patobulinti. Pataisai taip pat užtikrina, kad apibrėžimas materialus būtų nuoseklus visuose TFAS standartuose. Šios pataisai neturėjo ir nesitikima, kad ateityje turės įtakos Bendrovės finansinėms ataskaitoms.

*9-ojo TFAS, 39-ojo TAS ir 7-ojo TFAS pataisos: Palūkanų normos indekso reforma (paskelbtos 2019 m. rugsėjo 26 d., galioja nuo 2020 m. sausio 1 d. ir turi būti taikoma retrospektyviai)*

9-ojo TFAS, 39-ojo TAS ir 7-ojo TFAS pataisomis užbaigiamas pirmasis etapas, kuriuo siekiama reaguoti į Tarpbankinių palūkanų normos (angl. Interbank Offered Rates, IBOR) reformos poveikį finansinei atskaitomybei. Šiose paskelbtose pataisose nagrinėjamos problemos, kurios turi įtakos finansinei atskaitomybei laikotarpiu iki esamo palūkanų normos lyginamojo indekso pakeitimo alternatyvia palūkanų norma, ir analizuojamas poveikis, kurį gali sukelti konkretūs apsidraudimo sandorių apskaitos reikalavimai, nustatyti 9-ajame TFAS „Finansinės priemonės“ ir 39-ajame TAS „Finansinės priemonės. Pripažinimas ir vertinimas“, kai dėl tokio poveikio būtina atlikti į ateitį orientuotą analizę. Remiantis pataisomis suteikiamas laikinas atleidimas, taikytinas visiems apsidraudimo sandoriams, kuriems palūkanų normų lyginamojo indekso reforma turi tiesioginės įtakos. Taip pat buvo atliktos pataisos ir 7-ajame TFAS „Finansinės priemonės. Atskleidimas“ dėl papildomos informacijos apie neaiškumą, kuris atsiranda dėl palūkanų normų lyginamojo indekso reformos, atskleidimo. Pataisų taikymas neturėjo įtakos Bendrovės finansinėms ataskaitoms.

*16-ojo TFAS pataisos: Su COVID-19 susijusios nuomos koncesijos/nuolaidos (paskelbtos 2020 m. gegužės 28 d., galioja nuo 2020 m. liepos 1 d.)*

TASV išleista pataisa yra taikoma, retrospektyviai, metiniams atskaitiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2020 m. birželio 1 d. arba vėliau. Ankstesnis taikymas leidžiamas, įskaitant finansines ataskaitas, kurios dar nėra įgalios skelbti 2020 m. gegužės 28 d. TASV iš dalies pakeitė standartą, leidžiant nuomininkams lengviau taikyti 16-ąjį TFAS dėl nuomos pakeitimo apskaitos, kai tai tiesiogiai susiję su nuomos nuolaidomis, atsirandančiomis dėl Covid-19 pandemijos. Šis pakeitimas suteikia praktinę naudą nuomininkui, kuomet atsiranda bet kokie nuomos įmokų pasikeitimai, susiję su „Covid-19“ pandemija ir dėl jos suteiktomis nuolaidomis, apskaityti pakeitimus pagal 16-ąjį TFAS taip, tarsi pakeitimas nebuvo nuomos sutarties pakeitimas, tik tuo atveju, jei įvykdytos visos šios sąlygos:

- Peržiūrėtas nuomos mokestis iš esmės yra toks pat arba mažesnis už nuomos mokestį prieš pat pakeitimą.
- Bet koks nuomos mokesčio sumažinimas susijęs tik su mokėjimais, kurie iš pradžių turėjo būti sumokėti iki 2021 m. birželio 30 d. imtinai.
- Kitos esminės nuomos sąlygos nėra keičiamos.

Bendrovės vadovybės vertinimu, šių pataisų taikymas reikšmingos įtakos Bendrovės finansinėms ataskaitoms neturi, nes atskaitiniu laikotarpiu nebuvo gavusios reikšmingų koncesijų/nuolaidų bei jų nėra planuojama gauti ir vėlesniais atskaitiniais laikotarpiais.

*4-ojo TFAS pataisos: 9-ojo TFAS įsigaliojimo datos atidėjimas draudikams (paskelbtos 2020 m. birželio 25 d., galios nuo 2021 m. sausio 1 d.)*

4-ojo TFAS pataisomis keičiamas 4-ajame TFAS „Draudimo sutartys“ nustatytas laikinosios išimties dėl 9-ojo TFAS „Finansinės priemonės“ taikymo galiojimo pabaigos laikas, kuriam pasibaigus įmonės privalėtų 9-ąjį TFAS pradėti taikyti 2023 m. sausio 1 d. ar vėliau prasidedančiais finansiniais metais. Vadovybė įvertino, kad šios pataisos taikymas neturėjo jokios įtakos Bendrovės finansinėms ataskaitoms.

*Dar neįsigalioję nauji standartai, pakeitimai ir išaiškinimai*

Kiti nauji standartai, standartų pataisos ir aiškinimai, kurie taikomi metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2021 m. sausio 1 d. arba vėliau, ir kurie nebuvo taikomi rengiant šias finansines ataskaitas, nurodyti toliau:

*9-ojo TFAS, 39-ojo TAS ir 7-ojo TFAS, 7-ojo TFAS ir 16-ojo TFAS pataisos: Palūkanų normos indekso reforma (paskelbtos 2020 m. rugpjūčio 27 d., galioja nuo 2021 m. sausio 1 d.)*



**Finansinės ataskaitos už metus, pasibaigusius 2020 m. gruodžio 31 d.**

(visos sumos pateikiamos eurais, jeigu nenurodyta kitaip)

Pakeitimais siekiama padėti įmonėms suteikti investuotojams naudingos informacijos apie reformos poveikį šių bendrovių finansinėms ataskaitoms. Pakeitimai papildė 2019 m. išleistus pakeitimus ir daugiausia dėmesio skiriama poveikiui finansinei atskaitomybei, kai dėl reformos Bendrovė keičia senąją palūkanų normą alternatyvia palūkanų norma. Šio paskutinio etapo pakeitimai yra susiję su:

- sutartinių pinigų srautų pokyčiai - Bendrovei nereikės nutraukti finansinių priemonių pripažinimo ar pakoreguoti ją pagal reformos reikalaujamus pokyčius, o vietoj to atnaujins faktinę palūkanų normą, kad atspindėtų alternatyvios orientacinės palūkanų normos pasikeitimą;
- apsidraudimo sandorių apskaita - Bendrovei nereikės nutraukti apsidraudimo apskaitos vien dėl to, kad ji atlieka reformai reikalingus pakeitimus, jei apsidraudimo sandoris atitinka kitus apsidraudimo apskaitos kriterijus; ir
- atskleidimas - Bendrovė privalės atskleisti informaciją apie naują riziką, kylančią dėl reformos, ir apie tai, kaip ji valdo perėjimą prie alternatyvių palūkanų normų. Bendrovės vadovybės vertinimu pataisų taikymas reikšmingos įtakos Bendrovės finansinėms ataskaitoms neturės.

*1-ojo TAS pataisos: Įsipareigojimų klasifikavimas į ilgalaikius ir trumpalaikius (paskelbtos 2020 m. sausio 23 d., galios nuo 2022 m. sausio 1 d.)*

Pataisos įsigalioja 2022 m. sausio 1 d. ar vėliau prasidedančiais finansiniais metais, nors ankstesnis taikymas yra leidžiamas. TASV išleido pataisos patikslinimo projektą, kuriuo siekiama atidėti pataisos įsigaliojimą iki 2023 m. sausio 1d. Pakeitimais siekiama skatinti nuoseklų reikalavimų taikymą padedant įmonėms nuspręsti, ar tarpinėje sutrumpintoje konsoliduotojoje finansinės padėties ataskaitoje (toliau – finansinės padėties ataskaita) skolos ir kiti įsipareigojimai, kurių atsiskaitymo data yra neapibrėžta, turėtų būti klasifikuojami kaip trumpalaikiai ar ilgalaikiai. Pataisos daro įtaką įsipareigojimų pateikimui finansinės padėties ataskaitoje ir nekeičia galiojančių reikalavimų, susijusių su turto, įsipareigojimų, pajamų ar sąnaudų įvertinimu ar pripažinimo momentu, taip pat informacijos, kurią ūkio subjektai atskleidžia apie tuos straipsnius. Taip pat pataisose paaiškinamas skolų klasifikavimo reikalavimas, kai už tokias skolas įmonė gali atsiskaityti naudodama savo nuosavybės priemones. Šiuo metu Bendrovė vertina šios pataisos įtaką jos finansinėms ataskaitoms. Šios pataisos dar nepatvirtintos taikyti ES.

*3-ojo TFAS Verslo jungimai; 16-ojo TAS Ilgalaikis materialusis turtas; 37-ojo TAS Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai ir neapibrėžtasis turtas bei metinių patobulinimų pataisų pakeitimai (paskelbta 2020 m. gegužės 14 d., ketvirtadienis, galios nuo 2022 m. sausio 1 d.)*

Pakeitimai galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2022 m. sausio 1 d. arba vėliau, leidžiant juos taikyti anksčiau. TASV išleido siauros apimties TFAS standartų pataisas:

- 3-ajame TFAS „Verslo jungimai (pataisos)“ atnaujinama 3-ojo TFAS nuoroda į koncepcinę finansinės atskaitomybės sistemą, nekeičiant verslo jungimų apskaitos reikalavimų.
- 16 TAS „Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrenginiai (pakeitimai)“ draudžia įmonei iš nekilnojamojo turto savikainos atimti sumas, gautas už parduotą turtą, kol įmonė nuošia turtą numatytam naudojimui. Vietoj to, įmonė pripažins tokias pardavimo pajamas ir susijusias sąnaudas pelno (nuostolių) ataskaitoje.
- 37-ajame TAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai ir neapibrėžtasis turtas“ (pataisos) nurodytos išlaidos, kurias įmonė įtraukia nustatant sutarties įvykdymo sąnaudas, kad galėtų įvertinti, ar sutartis yra nuostolinga.
- Kasmetiniai patobulinimai daro nedidelius 1-ojo TFAS „Tarpautinių finansinės atskaitomybės standartų pirmą kartą patvirtinimas“, 9-ojo TFAS „Finansinės priemonės“, 41-ojo TAS „Žemės ūkis“ ir 16-ojo TFAS „Nuoma“ aiškinamųjų pavyzdžių pataisas.

Šios pataisos dar nepatvirtintos taikyti ES. Bendrovės vadovybė šiuo metu vertina, kokią įtaką šios pataisos turės Bendrovės finansinėms ataskaitoms.

*17-asis TFAS: „Draudimo sutartys“ (paskelbtos 2017 m. gegužės 18 d., galios nuo 2023 m. sausio 1 d.)*

Standartas taikomas metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2021 m. sausio 1 d. arba vėliau, nors leidžiama taikyti anksčiau, jeigu taip pat taikomi 15-asis TFAS „Pajamos pagal sutartis su klientais“ ir 9-asis TFAS „Finansinės priemonės“. 2020 m. kovą vykusiame susitikime Valdyba nusprendė atidėti įsigaliojimo datą iki 2023 m. Pagal 17-ąjį TFAS nustatomi sudarytų draudimo sutarčių pripažinimo, vertinimo, pateikimo ir atskleidimo principai. Pagal jį taip pat reikalaujama, kad panašūs principai būtų taikomi ir turimoms perdraudimo sutartims ir investavimo sutartims su savarankiško dalyvavimo elementais. Taip siekiama, kad ūkio subjektai pateiktų svarbią informaciją taip, kad tie sandoriai būtų parodyti teisingai. Remdamiesi tokia informacija finansinių ataskaitų vartotojai gali įvertinti tokių sandorių įtaką ūkio subjekto finansinei padėčiai, finansiniams rezultatams ir pinigų srautams, kai taikomas 17-asis TFAS. Šis standartas neturės įtakos Bendrovės finansinei padėčiai ar veiklos rezultatams, nes Bendrovė neteikia draudimo paslaugų. Standartas šiuo metu yra dar nepatvirtintas taikyti Europos Sąjungoje.

*1-ojo TAS „Finansinių ataskaitų pateikimas“ ir 2-ojo TFAS praktikos pareiškimo „Apskaitos politikos atskleidimai“ pataisos (paskelbta 2021 m. vasario 12 d., galios nuo 2023 m. sausio 1 d.)*

Pakeitimai galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2023 m. sausio 1 d. arba vėliau, leidžiant juos taikyti anksčiau. Gavusi atsiliepinimą, kad reikia daugiau rekomendacijų, kurios padėtų įmonėms nuspręsti, kokia informacija apie apskaitos politiką turėtų būti atskleista, TASV valdyba išleido 1-ojo TAS „Finansinių ataskaitų pateikimas“ ir 2-ojo TFAS praktikos pareiškimo, priimančio reikšmingumo sprendimus, pakeitimus. 1-ojo TAS pakeitimai reikalauja, kad įmonės atskleistų savo reikšmingumo (material) apskaitos politikos informaciją. 2-ojo TFAS praktikos pareiškimo pakeitimuose pateikiamos rekomendacijos, kaip reikšmingumo sąvoką taikyti apskaitos politikos atskleidimui. Ši pataisa dar nepatvirtinta taikyti ES. Bendrovės vadovybė šiuo metu vertina, kokią įtaką ši pataisa turės Bendrovės finansinėms ataskaitoms.

**Finansinės ataskaitos už metus, pasibaigusius 2020 m. gruodžio 31 d.**

(visos sumos pateikiamos eurais, jeigu nenurodyta kitaip)

*8-ojo TAS „Apskaitos politika, apskaitos įvertinimų pokyčiai ir klaidos“ pataisa (paskelbta 2021 m. vasario 12 d., galios nuo 2023 m. sausio 1 d.).*

Pakeitimas galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2023 m. sausio 1 d. arba vėliau, leidžiant juos taikyti anksčiau. Standarto pakeitimai paaiškina, kaip įmonės turėtų atskirti apskaitos politikos pokyčius nuo apskaitinių įvertinimų pokyčių. Šis skirtumas yra svarbus, nes apskaitinių įvertinimų pokyčiai perspektyviai taikomi tik būsimiems sandoriams ir kitiems būsimiems įvykiams, tačiau apskaitos politikos pokyčiai paprastai taip pat taikomi atgaline data ankstesniems sandoriams ir kitiems praeities įvykiams. Ši pataisa dar nepatvirtinta taikyti ES. Bendrovės vadovybė šiuo metu vertina, kokią įtaką ši pataisa turės Bendrovės finansinėms ataskaitoms.

*10 – ojo TFAS Konsoliduotosios finansinės ataskaitos ir 28 - ojo TAS Investicijos į asocijuotąsias įmones ir bendras įmones: Pardavimas arba turtinis įnašas tarp investuotojo ir jo asocijuotos įmonės arba bendros įmonės pataisos.* Pataisos paaiškina pripažintus reikalavimų nenuoseklumus tarp 10 – ojo TFAS ir 28 – ojo TFAS, nagrinėjant pardavimą ar turtinį įnašą tarp investuotojo ir jo asocijuotosios įmonės ar bendros įmonės. Pagrindinė šių pataisų išvada yra, kad pilnas pelnas ar nuostolis yra pripažįstamas kai transakcija apima verslą (ir tuo atveju kai verslas priklauso patrunuojamai įmonei ir kuomet nepriklauso). Pelnas ar nuostolis pripažįstamas iš dalies, kai transakcija apima turtą, kuris nesudaro verslo, net jei šis turtas priklauso patrunuojamai įmonei. 2015 m. gruodį TASV nukėlė šių pataisų įsigaliojimą neterminuotai, laukdami tyrimo rezultatų apie nuosavybės metodo apskaitą. Pataisos kol kas nepatvirtintos Europos Sąjungos. Bendrovės vadovybės vertinimu pataisų taikymas reikšmingos įtakos Bendrovės finansinėms ataskaitoms neturės.

Bendrovės vadovybė nemano, kad kiti nauji ir pakeisti standartai ir jų aiškinimai, kuriuos Bendrovė privalo taikyti ataskaitiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2021 m. sausio 1 d. ir vėliau, turės reikšmingos įtakos Bendrovės finansinėms ataskaitoms.

### **3.2. Ilgalaikio materialiojo turto apskaita.**

Ilgalaikis materialusis turtas apskaitomas įsigijimo verte atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir įvertintą vertės sumažėjimo nuostolį.

Pradinę ilgalaikio materialio turto vertę sudaro įsigijimo kaina, įskaitant negrąžinamus įsigijimo mokesčius ir visas tiesiogiai priskirtinas išlaidas, susijusias su turto parengimu eksploatacijai arba perkėlimu į jo naudojimo vietą. Bendrovės taikoma minimali ilgalaikio materialiojo turto vertė yra 145 eur.

Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą metodą. Ilgalaikiam materialiajam turtui taikomos šios nusidėvėjimo normos:

kompiuterinė įranga	3 metai;
baldai	6 metai;
kitas turtas	4 metai.

Turto likutinė vertė, naudingo tarnavimo laikas ir nusidėvėjimo skaičiavimo metodai yra reguliariai peržiūrimi ir, jei reikia, pritaikomi kiekvienų finansinių metų pabaigoje, kad jie atitiktų numatomą materialiojo turto ekonominę naudą.

Ilgalaikis materialusis turtas yra nurašomas jį pardavus arba kai iš jo naudojimo ar pardavimo nebesitikima jokios ekonominės naudos. Bet koks pelnas ar nuostoliai, atsirandantys dėl turto nurašymo (apskaičiuojamas kaip grynujų pardavimo pajamų ir apskaitinės turto vertės skirtumas), yra įtraukiami į tų metų pelno (nuostolių) ataskaitą, kuriais turtas nurašomas.

### **3.3. Ilgalaikis nematerialusis turtas.**

Bendrovės nematerialusis turtas apima programinę įrangą.

Nematerialusis turtas apskaitomas įsigijimo savikaina, sumažinta sukauptos amortizacijos ir nuvertėjimo nuostolių suma. Yra laikoma, jog nematerialusis turtas turi ribotą naudojimo trukmę. Nematerialusis turtas yra amortizuojamas tiesiogiai proporcingu metodu per numatytą naudingo tarnavimo laiką.

Bendrovės taikoma minimali ilgalaikio nematerialiojo turto vertė yra 145eur.

Bendrovė savo veikloje naudoja programinę įrangą, priskiriamą nematerialiajam turtui, kuriai yra nustačiusi 3 metų amortizacijos periodą.

Nematerialiojo turto eksploataavimo ir kitos vėlesnės išlaidos priskiriamos tame ataskaitiniame laikotarpyje, kuriame jos buvo patirtos, sąnaudoms. Nematerialiojo turto nuvertėjimo, turto nurašymo nuostoliai priskiriami Bendrovės kitos veiklos sąnaudoms. Perleidus nematerialųjį turtą pelno (nuostolių) ataskaitoje, kitos veiklos dalyje, parodomas sandorio rezultatas.

### **3.4. Naudojimo teise valdomas turtas**

Naudojimo teise valdomas turtas yra turtas, kuris parodo Bendrovės teisę naudotis nuomojamu turtu nuomos laikotarpiu. Bendrovė pripažįsta naudojimo teise valdomą turtą visų rūšių nuomai, įskaitant naudojimo teise valdomo turto nuomą subnuomos atveju, išskyrus nematerialiojo turto nuomą, trumpalaikę nuomą ir nuomą, kurios nuomojamo turto vertė yra maža.

*Naudojimo teise valdomo turto pirminis vertinimas*

Nuomos pradžios datą Bendrovė naudojimo teise valdomą turtą įvertina savikaina, kurią sudaro: nuomos įsipareigojimo pirminio

**Finansinės ataskaitos už metus, pasibaigusius 2020 m. gruodžio 31 d.**

(visos sumos pateikiamos eurais, jeigu nenurodyta kitaip)

vertinimo suma, bet kokie nuomos mokesčiai pradžios datą arba iki jos, atėmus bet kokias gautas nuomos paskatas; bet kokios Bendrovės patirtos pirminės tiesioginės išlaidos; ir išlaidų, kurias Bendrovė patirs išmontuodama ir pašalindama nuomojamą turtą, tvarkydama jo buvimo vietą arba atkurdamą tokią nuomojamo turto būklę, kokios reikalaujama pagal nuomos sąlygas, įvertis, nebent tos išlaidos patiriamos atsargoms gaminti. Bendrovė prisiima su šiomis išlaidomis susijusį išpareigojimą pradžios datą arba pasinaudojusi nuomojamu turtu tam tikrą konkretų laikotarpį. Bendrovė pripažįsta šias išlaidas kaip dalį naudojimo teise valdomo turto savikainos, kai yra prisiimamas išpareigojimas dėl šių išlaidų.

*Naudojimo teise valdomo turto vėlesnis vertinimas*

Vėlesnis Bendrovė naudojimo teise valdomo turto vertinimas atliekamas taikant savikainos metodą. Taikant savikainos metodą, Bendrovė naudojimo teise valdomą turtą vertina savikaina: atėmus visą sukauptą nusidėvėjimą ir visus sukauptus vertės sumažėjimo nuostolius; ir pakoregavus dėl nuomos išpareigojimo pakartotinio įvertinimo. Apskaičiuodama naudojimo teise valdomo turto nusidėvėjimą Bendrovė taiko 16-ojo TAS „Nekilnojamas turtas, įranga ir įrenginiai“ nusidėvėjimo reikalavimus.

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

Bendrovė naudojimo teise valdomą turtą pateikia atskirai nuo nematerialaus ir materialaus turto finansinės būklės ataskaitoje.

### **3.5. Nefinansinio turto vertės sumažėjimas**

Finansinių ataskaitų rengimo dieną Bendrovė nustato, ar yra požymių, kad turto vertė gali būti sumažėjusi. Jei tokie požymiai egzistuoja, arba jei yra reikalinga kartą metuose tikrinti, ar turto vertė nėra sumažėjusi, Bendrovė apskaičiuoja tokio turto atsiperkamąją vertę. Kai apskaitinė vertė viršija atsiperkamąją vertę, turto vertė yra sumažėjusi, ji yra sumažinama iki atsiperkamosios vertės. Reikšmingas vertės sumažėjimas pripažįstamas pelno (nuostolių) ataskaitoje.

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

### **3.6. Investicijos ir kitas finansinis turtas**

Pagal 39 TAS finansinis turtas yra skirstomas į finansinį turtą, pelno (nuostolių) ataskaitoje apskaitomą tikrąją vertę, suteiktas paskolas ir gautinas sumas, finansinį turtą, laikomą iki išpirkimo termino, finansinį turtą galimam pardavimui ar išvestines finansines priemones, priskiriamas efektyviems apsidraudimo instrumentams, jei jos atitinka reikalavimus. Iš pradžių finansinis turtas yra apskaitomas įsigijimo vertė, kuri yra lygi sumokėto atlyginimo tikrajai vertei, įtraukiant sandorio sudarymo sąnaudas (išskyrus finansinį turtą, vertinamą tikrąja vertė pelno (nuostolių) ataskaitoje). Finansinio turto kategorija yra nustatoma turto įsigijimo metu, ir, kai leidžiama ir yra būtina, peržiūrima kiekvienų finansinių metų pabaigoje. Visi finansinio turto pirkimai ir pardavimai yra pripažįstami atsiskaitymo dieną, kuri yra tada, kai Bendrovė įsipareigoja pirkti arba parduoti turtą. Bendrovės finansinį turtą sudaro gautinos sumos ir finansinis turtas laikomas iki išpirkimo. Per ataskaitinį laikotarpį didžiausią įtaką finansiniams rezultatams turėjo turtas, laikomas iki išpirkimo.

*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 vertė, 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 palūkanų normos ir sandorio kainos. Trumpalaikės gautinos sumos yra apskaitomos įvertinus jų vertės sumažėjimą. Pelnas arba nuostoliai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje tada, kai toks turtas yra nurašomas, sumažėja jo vertė ar jis yra amortizuojamas.

*Finansinis turtas, laikomas iki išpirkimo termino*

Iki išpirkimo dienos laikomas ne išvestinis finansinis turtas, kuris turi nustatytus mokėjimus ir nustatytą išpirkimo datą, yra klasifikuojamas kaip iki išpirkimo dienos laikomos investicijos, jei Bendrovė ketina ir gali laikyti šią investiciją iki išpirkimo dienos. Po pirminio nustatymo iki išpirkimo laikomos investicijos yra apskaitomos amortizuota vertė. Ši vertė yra skaičiuojama iš įsigijimo savikainos atėmus pagrindinės sumos grąžinimus, pridėjus arba atėmus sukauptą amortizaciją, kuri apskaičiuojama naudojant efektyvios palūkanų normos metodą, kaip skirtumas tarp įsigijimo savikainos ir išpirkimo sumos, atėmus vertės sumažėjimo nuostolius. Šie skaičiavimai apima visus gautus ar sumokėtus komisinius mokesčius tarp sutarties šalių, kurie yra efektyvios palūkanų normos sudėtinė dalis, išlaidas ir visas kitas priemokas ir nuolaidas. Pelnas ir nuostoliai yra pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, kai investicijų pripažinimas nutraukiamas arba sumažėja jų vertė, taip pat per amortizacijos procesą.

*Finansinis turtas, laikomas galimam pardavimui*

Finansinis turtas, skirtas parduoti - tai finansinis turtas, kuris nėra išvestinė finansinė priemonė skirta parduoti, ir kuris nepriskiriamas nė vienai iš aukščiau paminėtų grupių. Po pirminio pripažinimo finansinis turtas, skirtas parduoti, finansinėse ataskaitose apskaitomas tikrąja vertė, kartu su pelnu ir nuostoliais, kurie buvo pripažinti bendrųjų pajamų ataskaitoje. Kai investicija yra parduodama, sukauptas pelnas arba nuostoliai, anksčiau apskaityti nuosavybėje, pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje.

**Finansinės ataskaitos už metus, pasibaigusius 2020 m. gruodžio 31 d.**

(visos sumos pateikiamos eurais, jeigu nenurodyta kitaip)

Iš investicijų uždirtbos ar sumokėtos palūkanos yra apskaitomos kaip palūkanų pajamos ar sąnaudos, naudojant efektyvią palūkanų normą.

Finansinio turto pripažinimas yra nutraukiamas, kai:

- baigiasi sutartinių teisių į finansinio turto pinigų srautus galiojimo laikas; ar
- perduodama iš esmės visa finansinio turto nuosavybei būdinga rizika ir nauda

### 3.7. Pinigai ir jų ekvivalentai

Pinigus sudaro pinigai kasoje ir banko sąskaitose. Pinigų ekvivalentai yra trumpalaikės, labai likvidžios investicijos, lengvai konvertuojamos į žinomą pinigų sumą. Tokių investicijų terminas neviršija trijų mėnesių, o vertės pokyčių rizika yra labai nežymi.

### 3.8. Nuomos įsipareigojimai

#### *Nuomos įsipareigojimo pirminis vertinimas*

Pradžios datą Bendrovė vertina nuomos įsipareigojimą tą datą nesumokėtų nuomos mokesčių dabartine verte. Nuomos mokesčiai diskontuojami naudojant nuomos sutartyje numatytą palūkanų normą, jei tą normą galima lengvai nustatyti. Jeigu tos normos negalima lengvai nustatyti, Bendrovė naudoja nuomininko priskaitytiną skolinimosi palūkanų normą. Pradžios datą nuomos mokesčiai, įtraukti į nuomos įsipareigojimo vertinimą, apima toliau nurodytus mokesčius už teisę naudoti nuomojamą turtą nuomos laikotarpiu, kurie nėra sumokami pradžios datą: fiksuotuosius mokesčius, atėmus bet kokias gautinas nuomos paskatas; kintamuosius nuomos mokesčius, kurie priklauso nuo indekso ar normos, iš pradžių įvertinamus naudojant indeksą ar normą pradžios datą; sumas, kurias Bendrovė turėtų mokėti pagal likvidacinės vertės garantijas; pasirinkimo pirkti sandorio vykdymo kainą, jei yra pagrįstai žinoma, kad Bendrovė ta pasirinkimo teise pasinaudos; ir baudas už nuomos nutraukimą, jeigu daroma prielaida, kad per nuomos laikotarpį Bendrovė pasinaudos pasirinkimo teise nutraukti nuomą. Kintamieji nuomos mokesčiai, kurie priklauso nuo indekso ar normos, apima, pavyzdžiui, mokesčius, susietus su vartojimo kainų indeksu, mokesčius, susietus su lyginamąja palūkanų norma (tokia kaip LIBOR), arba mokesčius, kurie kinta siekiant atspindėti rinkos nuomos kainų pokyčius.

#### *Nuomos įsipareigojimo vėlesnis vertinimas*

Po pirminio pripažinimo Bendrovė nuomos įsipareigojimą vertina: padidindama balansinę vertę, kad būtų atsižvelgta į nuomos įsipareigojimo palūkanas; sumažindama balansinę vertę, kad būtų atsižvelgta į sumokėtus nuomos mokesčius; ir pakartotinai vertindama balansinę vertę, kad būtų atsižvelgta į bet kokią pakartotinį vertinimą ar nuomos pakeitimus, arba į peržiūrėtus mokesčius, prilygintus fiksuotiesiems nuomos mokesčiams. Nuomos įsipareigojimo palūkanos kiekvienu laikotarpiu per nuomos laikotarpį yra suma, dėl kurios susidaro pastovi periodinė palūkanų norma likusiai nuomos įsipareigojimo sumai. Periodinė palūkanų norma yra diskonto norma, arba, jei taikoma, peržiūrėta diskonto norma. Išskyrus atvejus, kai išlaidos yra įtrauktos į kito turto balansinę vertę taikant kitus taikytinus standartus, po pirminio pripažinimo datos Bendrovė pelnu arba nuostoliais pripažįsta: nuomos įsipareigojimo palūkanas; ir kintamuosius nuomos mokesčius, neįtrauktus į nuomos įsipareigojimo vertinimą laikotarpiu, kuriuo įvyksta įvykis ar atsiranda sąlyga, dėl kurių mokami šie mokesčiai.

#### *Nuomos įsipareigojimo pakartotinis vertinimas*

Po pirminio pripažinimo, pakartotinai įvertinamas nuomos įsipareigojimas, kad būtų atsižvelgta į nuomos mokesčių pakeitimus. Bendrovė pripažįsta nuomos įsipareigojimo pakartotinio įvertinimo sumą kaip naudojimo teise valdomo turto koregavimą. Tačiau, jeigu naudojimo teise valdomo turto balansinė vertė sumažinama iki nulio ir dar sumažinamas nuomos įsipareigojimo vertinimas, bet kokią likusią pakartotinio įvertinimo sumą Bendrovė pripažįsta pelnu arba nuostoliais.

#### *Peržiūrėta diskonto norma*

Bendrovė pakartotinai įvertina nuomos įsipareigojimą diskontuodama peržiūrėtus nuomos mokesčius, naudodama peržiūrėtą diskonto normą, jeigu pasikeičia nuomos laikotarpis. Bendrovė nustato peržiūrėtus nuomos mokesčius remdamasi peržiūrėtu nuomos laikotarpiu arba kai pasikeičia pasirinkimo teisės pirkti nuomojamą turtą vertinimas, atsižvelgiant į įvykius ir aplinkybes, pasirinkimo teisės pirkti kontekste. Bendrovė nustato peržiūrėtus nuomos mokesčius, kad parodytų mokėtinų sumų pasikeitimą, atsižvelgiant į pasirinkimo pirkti teisę. Pasikeitus nuomos laikotarpiui ar pasirinkimo pasirinkimo teisės pirkti vertinimui, Bendrovė nustato peržiūrėtą diskonto normą kaip nuomos sutartyje numatytą palūkanų normą likusiam nuomos laikotarpiui, jei tą normą galima lengvai nustatyti, arba kaip nuomininko priskaitytiną skolinimosi palūkanų normą pakartotinio įvertinimo datą, jeigu nuomos sutartyje numatytos palūkanų normos negalima lengvai nustatyti.

#### *Nepakeista diskonto norma*

Bendrovė pakartotinai įvertina nuomos įsipareigojimą diskontuodama peržiūrėtus nuomos mokesčius, jeigu:

-pasikeičia sumos, kurias Bendrovė turėtų mokėti pagal likvidacinės vertės garantiją. Bendrovė nustato peržiūrėtus nuomos mokesčius, kad parodytų sumų, kurios, tikėtina, turėtų būti mokėtinoms pagal likvidacinės vertės garantiją, pasikeitimą;

-pasikeičia būsiami nuomos mokesčiai dėl indekso ar normos, naudotos tiems mokesčiams nustatyti, pasikeitimo, įskaitant, pavyzdžiui, pokytį siekiant atsižvelgti į rinkos nuomos kainų pokyčius po nuomos kainų rinkoje peržiūros. Bendrovė pakartotinai įvertina nuomos įsipareigojimą, kad būtų atsižvelgta į tuos peržiūrėtus nuomos mokesčius, tik kai pasikeičia pinigų srautai (t. y. kai įsigalioja nuomos mokesčių koregavimas). Bendrovė nustato peržiūrėtus nuomos mokesčius likusiam nuomos laikotarpiui remdamasi peržiūrėtais sutartyje numatytais mokėjimais.

Diskontuodama peržiūrėtus nuomos mokesčius, Bendrovė naudoja nepakeistą diskonto normą, nebent nuomos mokesčiai pasikeičia dėl kintamųjų palūkanų normų pasikeitimo. Tokiu atveju Bendrovė naudoja peržiūrėtą diskonto normą, kuri parodo palūkanų normos pokyčius.

#### *Nuomos pakeitimai*

**Finansinės ataskaitos už metus, pasibaigusius 2020 m. gruodžio 31 d.**

(visos sumos pateikiamos eurais, jeigu nenurodyta kitaip)

Bendrovė nuomos pakeitimą apskaito kaip atskirą nuomą, jeigu įvykdomos abi šios sąlygos:

- dėl pakeitimo padidėja nuomos apimtis, nes papildomai suteikiama teisė naudoti vieną ar daugiau nuomojamo turto objektų; ir
- atlygis už nuomą padidėja suma, kuri atitinka atskirą apimties padidėjimo kainą ir bet kokius tos atskiros kainos koregavimus siekiant atsižvelgti į konkrečios sutarties aplinkybes.

Kai nuomos pakeitimas neapskaitomas kaip atskira nuoma, pakeitimo įsigaliojimo datą Bendrovė:

- paskirsto atlygį pakeistoje sutartyje;
- nustato pakeistos nuomos terminą; ir
- pakartotinai įvertina nuomos įsipareigojimą diskontuodama peržiūrėtus nuomos mokesčius, naudodama peržiūrėtą diskonto normą.

Kai nuomos pakeitimas neapskaitomas kaip atskira nuoma, Bendrovė apskaito nuomos įsipareigojimo pakartotinį įvertinimą:

- sumažindama naudojimo teise valdomo turto balansinę vertę, kad būtų atsižvelgta į visišką ar dalinį nuomos nutraukimą dėl nuomos pakeitimų, kuriais sumažinama nuomos apimtis. Bet kokį pelną arba nuostolius, susijusius su visišku ar daliniu nuomos nutraukimu, Bendrovė pripažįsta pelnu arba nuostoliais;

- atitinkamai koreguojamas naudojimo teise valdomas turtas dėl visų kitų nuomos pakeitimų.

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

### **3.9. Finansiniai įsipareigojimai**

Prekybos ir kitos mokėtinos sumos bei skolos iš pradžių pripažįstamos gautų lėšų tikrąja verte, atėmus sandorio kaštus. Vėliau jos apskaitomos amortizuota verte, o skirtumas tarp gautų 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 sudarymo datai yra ilgalaikiai.

Finansinio įsipareigojimo pripažinimas nutraukiamas, kai jis yra padengiamas, atšaukiamas 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 pelno (nuostolių) ataskaitoje.

P pinigų srautų ataskaitoje pinigų ir pinigų ekvivalentus sudaro pinigai banko sąskaitose.

### **3.10. Kapitalas ir rezervai**

Akcinis kapitalas apskaitomas finansinės būklės ataskaitoje jo pasirašyta verte. Vadovaujantis Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatymu, Bendrovė kasmet privalo pervesti į privalomąjį rezervą 5 proc. grynojo pelno, kol šis rezervas pasiekia 10 proc. Įmonės įstatinio kapitalo.

### **3.11. Pajamų pripažinimas**

Pajamos pripažįstamos vadovaujantis kaupimo principu: apskaitoje registruojamos tada, kai jos uždirbamos, neatsižvelgiant į pinigų gavimą. Pajamos pripažįstamos, kai tikėtina, jog Įmonė gaus su sandoriu susijusią ekonominę naudą, ir kai galima patikimai įvertinti pajamų sumą.

Investicinių fondų platinimo mokesčio pajamos priskaičiuojamos tą dieną, kai klientas perveda lėšas į investicinio fondo sąskaitą. Pajamos iš turto valdymo mokesčio yra skaičiuojamos kiekvieną darbo dieną nuo investicinių fondų grynujų aktyvų vertės. Pajamos iš turto valdymo mokesčio Bendrovės valdomų uždarojo tipo informuotiesiems investuotojams skirtų investicinių fondų „Novus Secured Debt Fund“ ir „North Europe real estate development fund“ skaičiuojama šių fondų taisyklėse nustatytu periodiškumu.

Bendrovės pinigų investavimas į finansines priemones nuo 2013 m. sausio 1 dienos priskiriamas pagrindinei veiklai.

### **3.12. Sąnaudų pripažinimas**

Sąnaudos apskaitoje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo ir 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 išlaidos pripažįstamos sąnaudomis tą patį laikotarpį, kada buvo patirtos.

#### *Išmokos darbuotojams*

Bendrovė už savo darbuotojus moka socialinio draudimo įmokas į Valstybinį socialinio draudimo fondą (toliau – Fondas) pagal nustatytą įmokų planą, vadovaujantis teisiniais reikalavimais. Socialinio draudimo įmokos pripažįstamos sąnaudomis pagal kaupimo principą ir priskiriamos darbuotojų sąnaudoms. Socialinio draudimo įmokos kiekvienais metais Fondo yra paskirstomos pensijoms, sveikatos, ligos, motinystės ir nedarbingumo apmokėjimams.

#### *Išmokos, mokamos pasibaigus tarnybos laikotarpiui*

Išėtinės išmokos darbuotojams mokamos Bendrovei nutraukus darbo santykius su darbuotoju iki jo įprasto išėjimo į pensiją dienos arba darbuotojui priėmus sprendimą savo noru išeiti iš darbo mainais į tokias išmokas. Bendrovė pripažįsta išėtinės išmokas tada, kai ji yra

**Finansinės ataskaitos už metus, pasibaigusius 2020 m. gruodžio 31 d.**

(visos sumos pateikiamos eurais, jeigu nenurodyta kitaip)

akivaizdžiai įsipareigojusi nutraukti darbo santykius su esamais darbuotojais pagal detalų oficialų darbo santykių nutraukimo planą be galimybės jo atsisakyti arba įpareigota mokėti išeitines išmokas po to, kai jos buvo pasiūlytos už išėjimą iš darbo savo noru. Jei išeitinės išmokos tampa mokėtinos vėliau nei per 12 mėnesių po balanso datos, jos turi būti diskontuojamos iki dabartinės vertės.

### **3.13. Nuoma**

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

Veiklos nuoma – Bendrovė kaip nuomininkas.

Turto, su kurio nuosavybe susijusią riziką bei naudą išlaiko nuomotojas, nuoma yra klasifikuojama kaip veiklos nuoma. Nuomos mokėjimai pagal veiklos nuomą yra pripažįstami sąnaudomis tiesiniu būdu per nuomos laikotarpį ir yra įtraukiami į kitas administracines ir veiklos sąnaudas.

### **3.14. Pelno mokestis**

Pelno mokestis apskaičiuojamas atsižvelgiant į einamųjų metų pelną ar nuostolį ir taip pat apima atidėtuosius mokesčius. Pelno mokestis apskaičiuojamas pagal Lietuvos Respublikos mokesčių įstatymų reikalavimus. Nuo 2010 m. sausio 1 d. standartinis Lietuvos Respublikos įmonėms taikomas pelno mokesčio tarifas yra 15 proc.

Mokestiniai nuostoliai gali būti keliami neapibrėžtą laikotarpį, išskyrus nuostolius, kurie susidarė dėl vertybinių popierių ir (arba) išvestinių finansinių priemonių perleidimo. Nuostoliai iš vertybinių popierių ir (arba) išvestinių finansinių priemonių perleidimo gali būti keliami 5 metus ir padengiami tik iš tokio paties pobūdžio sandorių pelno.

Atidėtieji mokesčiai apskaičiuojami balansinių įsipareigojimų metodu. Atidėtas mokestis atspindi laikinųjų skirtumų tarp turto ir įsipareigojimų apskaitinės vertės ir jų mokesčių bazės grynąją mokestinę įtaką. Atidėtųjų mokesčių turtas ir įsipareigojimai yra vertinami mokesčių tarifu, kuris, kaip tikimasi, bus taikomas laikotarpiu, kuriame bus realizuojamas turtas ar padengiamas įsipareigojimas, atsižvelgiant į mokesčių tarifus, kurie buvo priimti ar iš esmės priimti finansinių ataskaitų datai.

Atidėtojo mokesčio turtas yra pripažįstamas balanse tiek, kiek Įmonės vadovybė tikisi, kad jis bus realizuotas artimiausioje ateityje, atsižvelgiant į apmokestinamojo pelno prognozes. Jei tikėtina, kad dalis atidėtojo mokesčio nebus realizuota, ši atidėtojo mokesčio dalis nėra pripažįstama finansinėse ataskaitose.

### **3.15. Atidėjiniai**

Atidėjiniai apskaitomi tada, kai dėl įvykio praeityje Bendrovė turi teisinį įsipareigojimą ar neatšaukiamą pasižadėjimą, ir tikėtina, kad jam įvykdyti bus reikalingi ekonominę naudą teikiantys ištekliai, ir įsipareigojimo suma gali būti patikimai įvertinta. Su atidėjimais susijusios išlaidos yra apskaitomos pelno (nuostolio) ataskaitoje grynąja verte, atsižvelgiant į kompensuojamas sumas. Jei atidėjinių sumos dydžiui reikšmingą įtaką turi pinigų vertės pokyčiai, atidėjiniai yra diskontuojami, naudojant diskonto norma, kuri atspindi normą prieš apmokestinimą, parodančią pinigų laiko vertės ir įsipareigojimui būdingos rizikos dabartinį rinkos įvertinimą. Kai naudojamas diskontavimas, atidėjinio padidėjimas, atspindintis už praėjusį laikotarpį, yra apskaitomas kaip finansinės sąnaudos.

### **3.16. Užsienio valiuta**

Visi sandoriai yra apskaitomi eurais. Jeigu sandoris sudaromas ne Lietuvos Respublikos nacionaline valiuta, sandorio suma perskaičiuojama į eurus pagal sandorio dieną galiojusį oficialų euro ir atitinkamos valiutos santykį.

Turtas ar įsipareigojimai užsienio valiuta kiekvieno laikotarpio pabaigoje perskaičiuojami pagal oficialų tos dienos euro ir tos valiutos santykį. Pelnas ar nuostoliai iš tokių sandorių bei iš užsienio valiuta išreikšto turto ir įsipareigojimų likučių perkainojimo balanso dienai yra apskaitomi Kitų pajamų (sąnaudų) straipsnyje Pelno (nuostolių) ir bendrųjų pajamų ataskaitoje.

### **3.17. Įvertinimų naudojimas rengiant finansines ataskaitas**

Vadovaujantis Tarptautiniais apskaitos standartais, vadovybė, rengdama finansines ataskaitas, turi padaryti tam tikrus vertinimus ir prielaidas, kurios daro įtaką turto, įsipareigojimų, pajamų, sąnaudų ir neapibrėžtumų atskleidimui. Šiose finansinėse ataskaitose reikšmingos sritys, kuriose naudojami vertinimai yra turto vertės nustatymas, atidėtų mokesčių turto realizavimas, veiklos tęstinumas.

### **3.18. Nebalansiniai neapibrėžtumai**

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

Neapibrėžtas turtas finansinėse ataskaitose nėra pripažįstamas, tačiau jis yra aprašomas finansinėse ataskaitose tuomet, kai yra tikėtina, kad bus gautos pajamos arba ekonominė nauda.

**Finansinės ataskaitos už metus, pasibaigusius 2020 m. gruodžio 31 d.**

(visos sumos pateikiamos eurais, jeigu nenurodyta kitaip)

**3.19. Pobalansiniai įvykiai**

Pobalansiniai įvykiai, kurie suteikia papildomos informacijos apie Bendrovės padėtį finansinės būklės ataskaitos sudarymo dieną (koreguojantys įrašai), finansinėse ataskaitose yra atspindimi. Pobalansiniai įvykiai, kurie nėra koreguojantys įvykiai, yra aprašomi pastabose, kai tai yra reikšminga.

**3.20. Finansinių ataskaitų sudarymas**

Siekdama pateikti patikimą ir svarbesnę informaciją, negu būtų pateikiama atskiriant trumpalaikį ir ilgalaikį turtą, nes Bendrovė netiekia prekių ar netiekia paslaugų su aiškiai matomu veiklos cikliškumu, Bendrovė finansinės būklės ataskaitoje pateikia informaciją mažėjančio likvidumo tvarka ir, atsižvelgdama į pateikiamos informacijos reikšmingumą. Bendrovė į pelno (nuostolio) ataskaitą įtraukia papildomas straipsnių eilutes ir pakeičia vartojamus straipsnių pavadinimus ir jų pateikimo tvarką, nes tai būtina finansinės veiklos rezultatų elementams paaiškinti.

**4. Pinigai ir pinigų ekvivalentai**

	2020.12.31	2019.12.31
Pinigai banke	73.093	121.938
<b>Iš viso:</b>	<b>73.093</b>	<b>121.938</b>

**5. Kolektyvinio investavimo subjekto vertybiniai popieriai**

Bendrovės investicijos į kolektyvinio investavimo subjekto vertybinius popierius 2020 m. gruodžio 31 d. sudarė investicijos į valdomo investicinio fondo „Novus Strategic Fund“ subfondus „Novus Balanced Portfolio“ ir „Novus Dynamic Portfolio“.

	2020.12.31	2019.12.31
Novus Balanced Portfolio	44.526	38.091
Novus Dynamic Portfolio	40.148	38.115
<b>Iš viso:</b>	<b>84.674</b>	<b>76.206</b>

Bendras rezultatas dėl investicijų perkainavimo per 2020 m. sudarė 8.468 Eur pelno (2019 m. nuostolis 4.443 Eur).

**6. Kitos gautinos sumos**

Gautinos sumos per vienerius metus	2020.12.31	2019.12.31
Investicinių fondų turto valdymo mokestis	19.989	13.363
Gautinas sėkmės mokestis	-	-
Avansai tiekėjams	1.684	216
Kitos gautinos sumos	10.359	1.233
<b>Iš viso:</b>	<b>32.032</b>	<b>14.812</b>

Turto valdymo mokesčio gautinos sumos ir pajamos skaičiuojamas kiekvienam subfondui nuo fondo vidutinės metinės gryųjų aktyvų vertės. Turto valdymo mokesčio gautinos sumos ir pajamos, taip pat sėkmės mokesčiai (jei tokie fondų taisyklėse nustatyti) Bendrovės valdomų uždarojo tipo informuotiesiems investuotojams skirtų investicinių fondų „Novus Secured Debt Fund“ bei „North Europe real estate development fund“ skaičiuojami pagal šių fondų taisyklių nuostatas.

Sėkmės mokesčio gautinos sumos ir pajamos skaičiuojamos kiekvienam subfondui remiantis aukščiausios pasiektos ribos principu (angl. high water mark). Sėkmės mokestis yra apskaitomas kiekvieną darbo dieną kaupimo būdu, nuskaičiuojant iš subfondo vieno vertės dienos prieaugio sėkmės mokesčio dydį. 2019 m. ir 2020 m. turto valdymo ir sėkmės mokesčio dydis nustatytas valdomuose fonduose nesikeitė, išskyrus 2019 metais įsteigto uždarojo tipo informuotiesiems investuotojams skirto investicinio fondo „North Europe real estate development fund“ turto valdymo mokesčio dydį, kuris 2019 m. ir 2020 m. buvo pakeistas (padidintas).

	Novus Balanced Portfolio		Novus Dynamic Portfolio	
	2020.12.31	2019.12.31	2020.12.31	2019.12.31
Valdymo mokestis, %	1,25	1,25	1,75	1,75
Sėkmės mokestis, %	15,00	15,00	20,00	20,00

**Finansinės ataskaitos už metus, pasibaigusius 2020 m. gruodžio 31 d.**  
(visos sumos pateikiamos eurais, jeigu nenurodyta kitaip)

**7. Ilgalaikis materialus ir nematerialusis turtas**

Rodikliai	Programinė įranga	Rodikliai	Kita įranga, prietaisai, įrankiai ir įrenginiai
<b>Įsigijimo vertė</b>		<b>Įsigijimo vertė</b>	
<b>2018 m. gruodžio 31 d.</b>	337	<b>2018 m. gruodžio 31 d.</b>	9711
Įsigyta		Įsigyta	3828
Nurašyta (-)		Nurašyta (-)	
Perklasifikavimai		Perklasifikavimai	
<b>2019 m. gruodžio 31 d.</b>	337	<b>2019 m. gruodžio 31 d.</b>	13539
Įsigyta		Įsigyta	5344
Nurašyta (-)		Nurašyta (-)	-557
Perklasifikavimai		Perklasifikavimai	
<b>2020 m. gruodžio 31 d.</b>	337	<b>2020 m. gruodžio 31 d.</b>	18326
<b>Sukaupta amortizacija</b>		<b>Sukauptas nusidėvėjimas</b>	
<b>2018 m. gruodžio 31 d.</b>	311	<b>2018 m. gruodžio 31 d.</b>	7186
Priskaityta už laikotarpį	25	Priskaityta už laikotarpį	1271
Nurašyta (-)		Nurašyta (-)	
Perklasifikavimai		Iš straipsnio į kitą straipsnį	
<b>2019 m. gruodžio 31 d.</b>	336	<b>2019 m. gruodžio 31 d.</b>	8457
Priskaityta už laikotarpį		Priskaityta už laikotarpį	2498
Nurašyta (-)		Nurašyta (-)	-556
Perklasifikavimai		Perklasifikavimai	
<b>2020 m. gruodžio 31 d.</b>	336	<b>2020 m. gruodžio 31 d.</b>	10399
<b>Balansinė vertė</b>		<b>Balansinė vertė</b>	
<b>2018 m. gruodžio 31 d.</b>	26	<b>2018 m. gruodžio 31 d.</b>	2525
<b>2019 m. gruodžio 31 d.</b>	1	<b>2019 m. gruodžio 31 d.</b>	5082
<b>2020 m. gruodžio 31 d.</b>	1	<b>2020 m. gruodžio 31 d.</b>	7927

**8. Naudojimosi teise valdomas turtas**

Bendrovės naudojimo teise valdomo turto judėjimas:

Rodikliai	Naudojimo teise valdomi pastatai
<b>Likutinė vertė 2018 m. gruodžio 31 d.</b>	-
Įsigyta	
Nurašyta (-)	
Perklasifikavimai	
<b>2019 m. gruodžio 31 d.</b>	-
Nuomos turto įsigijimas 2020 m.	44.090
Nurašyta (-)	
Perklasifikavimai	
<b>2020 m. gruodžio 31 d.</b>	44.090
<b>Sukaupta amortizacija</b>	
<b>2018 m. gruodžio 31 d.</b>	-
Priskaityta už laikotarpį	-
Nurašyta (-)	-
Perklasifikavimai	-
<b>2019 m. gruodžio 31 d.</b>	-
Priskaityta už laikotarpį	6.640
Nurašyta (-)	
Perklasifikavimai	
<b>2020 m. gruodžio 31 d.</b>	6.640
<b>Balansinė vertė</b>	
<b>2018 m. gruodžio 31 d.</b>	-
<b>2019 m. gruodžio 31 d.</b>	-
<b>2020 m. gruodžio 31 d.</b>	37.450



Finansinės ataskaitos už metus, pasibaigusius 2020 m. gruodžio 31 d.  
(visos sumos pateikiamos eurais, jeigu nenurodyta kitaip)

Bendrovės nuomos sutarčių sąnaudos, apskaitytos Bendrųjų pajamų ataskaitoje:

<b>Straipsnis</b>	<b>2020.12.31</b>	<b>2019.12.31</b>
Amortizacija	6.640	
Priskaičiuotos palūkanų sąnaudos	617	
Trumpalaikė nuoma	17.324	20.071
<b>Iš viso:</b>	<b>24.581</b>	<b>20.071</b>

**9. Kitas turtas**

	<b>2020.12.31</b>	<b>2019.12.31</b>
Depozitas pagal patalpų nuomos sutartį	1200	2391
Pradinė įmoka pagal veiklos nuomos sutartį		
Kitas turtas		
<b>Iš viso:</b>	<b>1200</b>	<b>2391</b>

**10. Paskolos**

Bendrovė 2019 m. kovo 7 d. gavo iš Bendrovės akcininko 35.000 eurų subordinuotą paskolą. Paskolos grąžinimo terminas 2024 m. balandžio 1 d. Numatytos 2 proc. palūkanų norma.

**11. Nuomos įsipareigojimai**

Bendrovės būsimieji nuomos mokėjimai pagal neatšaukiamas nuomos sutartis:

	<b>2020.12.31</b>	<b>2019.12.31</b>
<b>Minimalios įmokos</b>		
Per vienerius metus	15.362	
Nuo dviejų iki penkerių metų	23.540	
Po penkerių metų		
<b>Iš viso</b>	<b>38.902</b>	
<b>Būsimos palūkanų sąnaudos</b>		
Per vienerius metus	-912	
Nuo dviejų iki penkerių metų	-540	
Po penkerių metų		
<b>Iš viso</b>	<b>-1.452</b>	
<b>Likutinė vertė</b>	<b>37.450</b>	

**Finansinės ataskaitos už metus, pasibaigusius 2020 m. gruodžio 31 d.**  
(visos sumos pateikiamos eurai, jeigu nenurodyta kitaip)

Nuomos įsipareigojimai ir jų judėjimas:

	Ilgalaikiai nuomos įsipareigojimai	Trumpalaikiai nuomos įsipareigojimai	Iš viso
<b>Likutinė vertė 2019 m. gruodžio 31 d.</b>	-	-	-
Nuomos mokėjimai		-7.258	-7.258
Palūkanų mokėjimai		-617	-617
<b>Nepiniginiai pokyčiai:</b>			
Sudarytos nuomos sutartys	23.000	20.873	43.873
Nurašymai			
Palūkanų priskaitymas perkėlimas tarp straipsnių		1.452	1.452
<b>Likutinė vertė 2020 m. gruodžio 31 d.</b>	<b>23.000</b>	<b>14.450</b>	<b>37.450</b>

**12. Mokesčių įsipareigojimai**

	2020.12.31	2019.12.31
Pelno mokestis	-	111
Nekilnojamo turto mokestis	-	389
<b>Iš viso:</b>		<b>515</b>

**13. Kitos mokėtinos sumos ir įsipareigojimai**

	2020.12.31	2019.12.31
Nepanaudotų atostogų atidėjiniai	16.711	12.861
Skolos tiekėjams	6.168	4.552
Sukauptos sąnaudos ir kitos mokėtinos sumos	749	6.434
<b>Iš viso:</b>	<b>23.628</b>	<b>23.847</b>

**14. Įstatinis kapitalas ir rezervai**

2020 m. įstatinį kapitalą sudarė 298.317 Eur, kuris buvo padalintas į 10.301 paprastųjų vardinių akcijų. Kiekvienos paprastosios vardinės akcijos nominalioji vertė sudarė 28,96 Eur. Visos akcijos 2020 m. gruodžio 31 d. buvo apmokėtos pervedant pinigus į banko sąskaitą.

Bendrovės vadovybė, valdydama kapitalą, nuolat stebi, kad nuosavo kapitalo dydis netaptų mažesnis kaip ½ Bendrovės įstatinio kapitalo dydžio, kaip reikalaujama Lietuvos Respublikos Akcinių bendrovių įstatymas. Kadangi 2020 m. gruodžio 31 d. Bendrovės nuosavas kapitalas šios sąlygos netenkino, 2021 m. vasario 15 d. vienintelio akcininko sprendimu buvo nuspręsta padengti dalį Bendrovės nuostolių akcininko įnašu 9500 eur.

**15. Rezervai ir nepaskirstytas pelnas**

Pagal Lietuvos Respublikos Akcinių bendrovių įstatymą, Bendrovė kasmet privalo pervesti į privalomąjį rezervą 5 proc. grynojo pelno, kol šis rezervas pasiekia 10 proc. Bendrovės įstatinio kapitalo. Privalomas rezervas gali būti panaudotas Įmonės nuostoliams dengti.

2011 – 2020 metų laikotarpiu Bendrovė patyrė nuostolius, todėl privalomasis rezervas nebuvo suformuotas.

**Finansinės ataskaitos už metus, pasibaigusius 2020 m. gruodžio 31 d.**  
(visos sumos pateikiamos eurai, jeigu nenurodyta kitaip)

**16. Turto ir įsipareigojimų terminų analizė**

Terminų analizė 2020 m. gruodžio 31 d.:

<b>Turtas</b>	<b>Trumpiau kaip 3 mėnesiai</b>	<b>Nuo 3 mėnesių iki 1 metų</b>	<b>Nuo 1 iki 5 metų</b>	<b>Ilgiau kaip 5 metai</b>	<b>Be termino</b>	<b>Viso pagal straipsnį</b>
Pinigai	73.093					73.093
Ne nuosavybės vertybiniai popieriai						0
Kolektyvinio investavimo subjektų vienetai					84.674	84.674
Nuomos teise valdomas turtas			37.450			37.450
Materialusis ir nematerialus turtas					7.928	7.928
Kitos gautinos sumos	32.032					32.032
Kitas turtas			1.200			1.200
<b>Iš viso</b>	<b>105.125</b>	<b>0</b>	<b>38.650</b>	<b>0</b>	<b>92.602</b>	<b>236.377</b>
<b>Įsipareigojimai</b>						
Nuomos įsipareigojimai		14.450	23.000			37.450
Paskola			35.000			35.000
Kitos mokėtinos sumos ir įsipareigojimai	23.628					23.628
<b>Iš viso</b>	<b>23.628</b>	<b>14.450</b>	<b>58.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>96.078</b>

Terminų analizė 2019 m. gruodžio 31 d.:

<b>Turtas</b>	<b>Trumpiau kaip 3 mėnesiai</b>	<b>Nuo 3 mėnesių iki 1 metų</b>	<b>Nuo 1 iki 5 metų</b>	<b>Ilgiau kaip 5 metai</b>	<b>Be termino</b>	<b>Viso pagal straipsnį</b>
Pinigai	121.938					121.938
Ne nuosavybės vertybiniai popieriai						0
Kolektyvinio investavimo subjektų vienetai					76.206	76.026
Materialusis ir nematerialus turtas					5.083	5.083
Kitos gautinos sumos	14.812					14.812
Kitas turtas	2.391					2.391
<b>Iš viso</b>	<b>139.141</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>81.289</b>	<b>220.430</b>
<b>Įsipareigojimai</b>						
Paskola			35.000			35.000
Kitos mokėtinos sumos ir įsipareigojimai	23.292	1.070				24.362
<b>Iš viso</b>	<b>23.292</b>	<b>1.070</b>	<b>35.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>59.362</b>

**17. Fondų valdymo pajamos**

	<b>2020</b>	<b>2019</b>
<b>Paslaugų pardavimo pajamos</b>	<b>185.431</b>	<b>61.795</b>
Valdymo mokestis	154.500	50.217
Konsultacijų ir kitos pajamos	30.182	11.578
Sėkmės mokestis	-	-
Platinimo mokestis	-	-

Valdymo mokesčių pajamos 2020 m. sudarė 155.249 eur, 2020 m. buvo ištaisyta klaida – sumažintos ankstesniais laikotarpiais pajamų straipsnyje apskaitytos valdymo pajamos 749 eur.

**Finansinės ataskaitos už metus, pasibaigusius 2020 m. gruodžio 31 d.**  
(visos sumos pateikiamos eurais, jeigu nenurodyta kitaip)

**18. Bendrosios administracinės sąnaudos**

	2020	2019
<b>Pardavimo savikaina</b>	---	---
Pardavimo savikaina		
Nusidėvėjimas		
Kitos sąnaudos		
<b>Personalo išlaidos</b>	<b>136.674</b>	<b>100.433</b>
Darbo užmokestis ir soc. draudimas	136.674	100.433
Mokesčiai susiję su darbo užmokesčiu		
Kitos sąnaudos		
<b>Kitos administracinės sąnaudos</b>	<b>85.856</b>	<b>58.610</b>
Patalpų išlaikymo sąnaudos	5.994	11.988
Teisinės paslaugos	4.310	-
Transporto išlaikymo	14.495	8.120
Apskaitos paslaugų	2.784	2.784
Audito paslaugos	1.400	2.500
Ryšių paslaugos	3.237	973
IT palaikymo sąnaudos	-	-
Reklama ir skelbimai	987	598
Nekilnojamojo turto mokestis	468	937
Indėlių ir investicijų draudimas	868	868
Lietuvos banko priežiūros sąnaudos	1.171	1.432
Draudimas	-	-
Banko paslaugos	173	155
Kitos sąnaudos	49.969	28.256
<b>Kitos sąnaudos</b>	---	---
Ilgalaikio turto pardavimo nuostolis		
<b>Sąnaudų iš viso</b>	<b>222.530</b>	<b>159.044</b>

**19. Pelno mokestis**

Mokėtino pelno mokesčio apskaičiavimas 2020 m. ir 2019 m. gruodžio 31 d. pateikiamas lentelėje žemiau:

	2020	2019
Pelnas prieš mokesčius	-37.770	-87.116
Neleidžiami atskaitymai		
Investicijų perkainojimas		10.590
Kiti nuolatiniai skirtumai	6.980	640
Neapmokestinamosios pajamos		
Investicijų perkainojimas	8.468	6.147
Sukauptų mokesčių nuostolių panaudojimas		
Mokestiniai nuostoliai	---	---
<b>Apmokestinamasis pelnas</b>	<b>-39.258</b>	<b>-82.032</b>
<b>Pelno mokesčio tarifas</b>	<b>15%</b>	<b>15%</b>
Pelno mokestis		

2019 m. ir 2020 m. Bendrovė turėjo mokesčius nuostolius ir mokėtinas pelno mokesčius sudarė 0 Eur.

**Finansinės ataskaitos už metus, pasibaigusius 2020 m. gruodžio 31 d.**  
(visos sumos pateikiamos eurais, jeigu nenurodyta kitaip)

Atidėtojo mokesčio turto 2020 m. ir 2019 m. gruodžio 31 d.:

Apmokestinamieji ir įskaitomieji laikinieji skirtumai	Atidėtojo mokesčio turto bazė	Tarifas %	Atidėtasis pelno mokesčio turtas	Laikinojo skirtumo termino pabaiga (metai)
<b>2020.12.31</b>				
Neribotą laiką perkeliama mokestiniai nuostoliai iš Bendrovės veiklos	344.166	15	51.625	
Investicinių vienetų tikrosios vertės pasikeitimai		15		
Kiti laikinieji skirtumai	6.980	15	1.047	
<b>Iš viso</b>	<b>351.146</b>	<b>X</b>	<b>52.672</b>	
<b>2019.12.31</b>				
Neribotą laiką perkeliama mokestiniai nuostoliai iš Bendrovės veiklos	304.908	15	45.736	
Investicinių vienetų tikrosios vertės pasikeitimai	10.590	15	1.589	
Kiti laikinieji skirtumai	640	15	96	
<b>Iš viso</b>	<b>316.138</b>	<b>X</b>	<b>47.421</b>	<b>X</b>

Atidėtasis mokestis už 2019 m. ir 2020 m. buvo skaičiuojamas, taikant 15 proc. pelno mokesčio tarifą. Vadovybė atidėto pelno mokesčio neapskaitė, nes mano, kad jis nebus realizuotas artimiausioje ateityje.

## 20. Dividendai ir pelnas tenkantys vienai akcijai

Per 2019 m. ir 2020 m. dividendai nebuvo mokami.

Pagrindinis pelnas (nuostolis), tenkantis vienai akcijai, skaičiuojamas dalijant pelną arba nuostolius, priskirtinus Bendrovės paprastosios nuosavybės savininkams (skaitiklį), iš tuo laikotarpiu esančių apyvartoje paprastųjų akcijų skaičiaus svertinio vidurkio (vardiklio).

Sumažinto pelno (nuostolio), tenkančio vienai akcijai, paskirtis – pateikti kiekvienai paprastajai akcijai tenkančios Įmonės rezultatų dalies įvertinimą – atsižvelgiant į visas pelną, tenkantį vienai akcijai, mažinančias potencialias paprastąsias akcijas, esančias apyvartoje per ataskaitinį laikotarpį.

Įmonė nėra sudariusi sandorių kurie turi būti vertinami, kaip potencialios akcijos, todėl sumažintas pelnas (nuostoliai) yra lygus paprastajam pelnui (nuostoliams), tenkančiam vienai akcijai.

Pelnas (nuostoliai) tenkantys vienai akcijai:

	2020 m. sausis - gruodis	2019 m. sausis - gruodis
Paprastųjų akcijų skaičiaus vidurkis, vienetais	10.301	10.301
Laikotarpio pelnas (nuostoliai)	-37.770	-87.116
<b>Paprastasis ir sumažintas pelnas (nuostoliai), tenkantis vienai akcijai</b>	<b>-3.67</b>	<b>-8.46</b>

## 21. Finansinės rizikos ir kapitalo valdymas

Kasdieninėje veikloje Bendrovė susiduria su įvairia rizika. Išskirtos šios pagrindinės patiriamos rizikos rūšys: kredito, palūkanų normos rizika, operacinė, likvidumo rizika, užsienio valiutų rizika bei rinkos rizika.

### Kredito rizika

Bendrovė taiko priemones, kuriomis siekiama nuolat užtikrinti, kad sandoriai būtų sudaromi su patikimais klientais ir sandorių suma neviršytų kredito rizikos apribojimų. Bendrovė nesuteikia garantijų už kitų šalių prievoles. Didžiausią kredito riziką sudaro finansinio turto vieneto apskaitinė vertė.

2020 m. gruodžio 31 d. Bendrovė neturėjo investicijų į skolos vertybinius popierius.

**Finansinės ataskaitos už metus, pasibaigusius 2020 m. gruodžio 31 d.**

(visos sumos pateikiamos eurais, jeigu nenurodyta kitaip)

**Operacinė rizika**

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

Operacinės rizikos valdymas vykdomas įgyvendinant vidaus kontrolės funkciją, nustatant galimą nenumatytos rizikos pasireiškimą ribojančias tvarkas, įvertinant teikiamų paslaugų priimtinumą ar nepriimtinumą, vykdant paslaugų įkainojimo valdymo ir vidinių išteklių perskirstymo funkcijas, analizuojant Bendrovėje vykstančias procedūras, identifikuojant rizikos taškus ir įvertinant jų kontrolės pakankamumą.

**Likvidumo rizika**

Bendrovės politika yra palaikyti pakankamą grynųjų pinigų ir grynųjų pinigų ekvivalentų kiekį arba užtikrinti finansavimą atitinkamo kiekio kredito linijų pagalba ar kitų skolinimosi instrumentų pagalba, siekiant įvykdyti savo numatytus išsipareigojimus.

Likvidumo rizikos valdymas vykdomas įgyvendinant vidaus kontrolės funkciją, nustatant galimą nenumatytos rizikos pasireiškimą ribojančias tvarkas, įvertinant teikiamų paslaugų priimtinumą ar nepriimtinumą, vykdant paslaugų įkainojimo valdymo ir vidinių išteklių perskirstymo funkcijas, analizuojant Bendrovėje vykstančias procedūras, identifikuojant rizikos taškus ir įvertinant jų kontrolės pakankamumą.

Būsimieji (diskontuoti) mokėjimai pateikti 16 pastaboje. Likvidumo rizikos analizė parengta naudojant nediskontuotus pinigų srautus, nes visos mokėtinos sumos yra fiksuoto dydžio bei yra trumpalaikio pobūdžio.

**Rinkos rizika**

Rinkos rizika – tai rizika, kad Bendrovė patirs nuostolių dėl finansinių priemonių vertės kitimo, sąlygoto rinkos kintamųjų (užsienio valiutos kurso, rinkos palūkanų normos) pokyčių.

Užsienio valiutos rizika yra maža, nes Bendrovė daugumą sandorių atliko eurais 2019 m. ir 2020 m.

2020 m. gruodžio 31 d. Bendrovė buvo gavusi paskolų fiksuota palūkanų norma. 2020 m. gruodžio 31 d. Bendrovė nebuvo suteikusi paskolų. Palūkanų normos rizika, galinti atsirasti dėl skirtingų turto ir išsipareigojimų palūkanų perskaičiavimo terminų yra nereikšminga.

**Kapitalo valdymas**

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

Bendrovės vadovybė stebi kapitalo pakankamumo rodiklį, kad jis atitiktų Lietuvos Banko reikalavimus. Taip pat Bendrovės vadovybė, valdydama kapitalą, nuolat stebi, kad nuosavo kapitalo dydis netaptų mažesnis kaip ½ Bendrovės įstatinio kapitalo dydžio, kaip reikalaujama Lietuvos Respublikos Akcinių bendrovių įstatyme.

Kadangi 2020 m. gruodžio 31 d. Bendrovės nuosavas kapitalas tapo mažesnis nei ½ Bendrovės įstatinio kapitalo dydžio, 2021 m. vasario 15 d. vienintelio akcininko sprendimu buvo nuspręsta padengti dalį Bendrovės nuostolių akcininko įnašu 9500 eur.

**22. Nebalansiniai išsipareigojimai**

Bendrovė yra sudariusi patalpų nuomos sutartis. Nuomos sąlygose nėra numatyta apribojimų Bendrovės veiklai. Bendrovė nuomojasi biuro patalpas nuo 2020 metų liepos 13 dienos, vidutinis nuomos mokestis per mėnesį sudaro – 1200 Eur.

Bendrovė ataskaitinių metų pabaigoje neturėjo jokių nebalansinių išsipareigojimų susijusių su išduotomis ar gautomis garantijomis, laidavimais.

2020 m. Bendrovė nedalyvavo kitose teisminėse procedūrose, kurios galėtų turėti reikšmingos įtakos finansinėms ataskaitoms.

Bendrovės valdomi investiciniai fondai **2020.12.31:**

	<b>Novus Balanced Portfolio</b>	<b>Novus Dynamic Portfolio</b>
Grynųjų aktyvų vertė (GAV)	1.598.622	316.261
Investicinio vieneto (akcijos) vertė	125,3239	108,5467
Investicinių vienetų (akcijų), esančių apyvartoje, skaičius	12.755,92	2.913,59
Dalyvių skaičius	17	6

**Finansinės ataskaitos už metus, pasibaigusius 2020 m. gruodžio 31 d.**  
 (visos sumos pateikiamos eurais, jeigu nenurodyta kitaip)

Bendrovės valdomi investiciniai fondai 2019.12.31:

**2019 m. gruodžio 31 d.**

	<b>Novus Balanced Portfolio</b>	<b>Novus Dynamic Portfolio</b>
Grynųjų aktyvų vertė (GAV)	1.678.859	484.070
Investicinio vieneto (akcijos) vertė	107,2111	103,0498
Investicinių vienetų (akcijų), esančių apyvartoje, skaičius	15.659,38	4.697,4400
Dalyvių skaičius	25	11

**23. Susijusių šalių sandoriai**

Bendrovės investicijų likučiai į valdomus investicinius fondus 2020-12-31:

	<b>Novus Balanced Portfolio</b>	<b>Novus Dynamic Portfolio</b>
Investicinių vienetų (akcijų) skaičius	355,2901	369,867
Investicinio vieneto (akcijos) vertė	125,3239	108,5467
Vertė	44.526,34	40.147,85

Bendrovės investicijų likučiai į valdomus investicinius fondus 2019-12-31:

	<b>Novus Balanced Portfolio</b>	<b>Novus Dynamic Portfolio</b>
Investicinių vienetų (akcijų) skaičius	355	370
Investicinio vieneto (akcijos) vertė	107,2111	103,0498
Vertė	38.091	38.115

Valdomų investicinių fondų vienetų įsigijimų per 2020 m. nebuvo.

*Vadovybės darbo užmokestis ir kitos išmokos*

Per metus pasibaigusius 2020 m. gruodžio 31 d. bendrovės vadovui buvo priskaičiuota 36941 Eur suma (neatskaičius mokesčių), susijusi su darbo santykiais, taip pat išmokėta už automobilio nuomą 7.200 Eur (neatskaičius mokesčių) (2019 m. priskaičiuotas atlyginimas sudarė 38670 Eur ir automobilio nuoma 7300 Eur). Per 2014 – 2020 m. laikotarpį bendrovės vadovui nebuvo išmoku akcijomis, neatlygintai perduoto turto ar suteikta paskolų. 2019 m. ir 2020 m. gruodžio 31 d. Bendrovėje dirbo 1 vadovas.

*Kiti sandoriai su susijusiais asmenimis*

2019 m. gauta paskola iš vienintelio akcininko 35.000 EUR sumai, kuri yra subordinuota.

2020 m.. Akcininkas įnešė 17000 EUR nuostoliui dengti.

**24. Finansinių instrumentų tikroji vertė**

Tikroji finansinių instrumentų vertė yra apskaičiuojama pagal 39 TAS „Finansiniai instrumentai: pripažinimas ir įvertinimas“ reikalavimus. Tikroji vertė apibrėžiama kaip suma, kuria instrumentas gali būti apsikeistas dabartiniu metu sudaromu sandoriu tarp nusimanančių ir savo valia tai atliekančių šalių, esant rinkos sąlygoms, išskyrus priverstinio paradavimo ar likvidavimo atvejus. Kadangi prekyba Bendrovės finansinio turto ir įsipareigojimų nėra aktyvi, nustatant jų tikrąją vertę, yra daromos prielaidos, paremtos dabartinės ekonomikos sąlygomis ir konkrečiam instrumentui būdinga rizika.

Tikrosios vertės hierarchija skirsto duomenis, kuriuos taikant nustatoma tikroji vertė, į tris lygius. Pagal tikrosios vertės hierarchiją pirmenybė teikiama tokio paties turto ar įsipareigojimų kotiruojamoms (nekoreguotoms) kainoms aktyviosiose rinkose (1 lygio duomenys), o paskutiniai pagal svarbą yra nestebimi duomenys (3 lygio duomenys). Tikrosios vertės hierarchiją sudaro sekantys lygiai:

- 1 lygio duomenys yra tokių pačių turto vienetų arba įsipareigojimų kotiruojamos (nekoreguotos) kainos aktyviosiose rinkose, į kurias ūkio subjektas gali patekti vertinimo dieną.
- 2 lygio duomenys yra kiti tiesiogiai arba netiesiogiai stebimi duomenys apie turtą arba įsipareigojimą, išskyrus kotiruojamas kainas, kurios priskiriamos 1 lygiui.
- 3 lygio duomenys yra nestebimi duomenys apie turtą arba įsipareigojimą.

**Finansinės ataskaitos už metus, pasibaigusius 2020 m. gruodžio 31 d.**  
(visos sumos pateikiamos eurais, jeigu nenurodyta kitaip)

Finansinio turto ir įsipareigojimų tikroji vertė 2020.12.31	Tikroji vertė			Apskaitinė vertė
	1 lygis	2 lygis	3 lygis	
<b>Galimas parduoti finansinis turtas</b> <i>Kolektyvinio investavimo subjektų vienetai</i>	-	84.674	-	84.674
<b>Finansinio turto ir įsipareigojimų tikroji vertė 2019.12.31</b>	Tikroji vertė			Apskaitinė vertė
	1 lygis	2 lygis	3 lygis	
<b>Galimas parduoti finansinis turtas</b> <i>Kolektyvinio investavimo subjektų vienetai</i>		76.206	-	76.206

Kito Bendrovės finansinio turto (pinigai, gautinos sumos, kitas turtas) ir įsipareigojimų (skolos tiekėjams, darbuotojams, biudžetui) balansinė vertė yra pagrįstai artima tikrajai vertei atsižvelgiant į šio turto ir įsipareigojimų trumpalaikį pobūdį.

Kitas finansinis turtas ir įsipareigojimai	2020.12.31		2019.12.31	
	Tikroji vertė	Apskaitinė vertė	Tikroji vertė	Apskaitinė vertė
<b>Finansinis turtas</b>				
Pinigai	73.093	73.093	121.938	121.938
Kitos gautinos sumos	32.032	32.032	14.812	14.812
Kitas turtas	1.200	1.200	2.391	2.391
<b>Finansiniai įsipareigojimai</b>				
Paskola	35.000	35.000	35.000	35.000
Kitos mokėtinos sumos ir įsipareigojimai	23.628	23.628	24.362	24.362

## 25. Pobalansiniai įvykiai

Per laikotarpį nuo balanso datos iki 2021 m. kovo 31 d. neįvyko jokių kitų reikšmingų ūkinių įvykių, kurie darytų tiesioginę ar netiesioginę įtaką finansinėms ataskaitoms, išskyrus prasidėjusią pandemiją COVID-19, dėl kurios Lietuvoje buvo įvestas karantinas. Šios pandemijos įtaką aptariame žemiau.

Sparčiai vykstant Covid-19 protrūkiui, LR vyriausybė įgyvendina karantino priemones, apriboja gyventojų ir verslo keliones ir reikalauja, kad bendrovės apribotų ar sustabdytų verslo operacijas. Iki ataskaitų sudarymo datos Bendrovė nepatyrė tiesioginės Covid-19 įtakos. Bendrovė šiomis sąlygomis toliau vykdo paslaugas ir Vadovybė mano, kad valdymo paslaugos toliau turės tokią pačią paklausą, tačiau gali padidėti pinigų atsiėmimas iš valdomų investicinių fondų. Bendrovė yra parengusi veiksmų planą kaip užtikrinti paslaugų teikimą ir klientų aptarnavimą ekstremaliomis sąlygomis. Covid-19 įtaka būsimiems rezultatams ataskaitos sudarymo dieną nėra apskaičiuota, bet Vadovybės vertinimu, dėl galimo ekonominio sąstingio Bendrovės veiklos tęstinumas nenukentės.

## 26. Klaidų taisymas

2020 m. pelno (nuostolio) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje ištaisyta 2017 m. pajamų pripažinimo klaida, pajamos sumažintos 749 EUR.

Direktorius Leonardas Diržys

\_\_\_\_\_  
(parašas)

Buhalteris  
UAB „Royal Accounting“ atstovas  
Valentinas Kapočius

\_\_\_\_\_  
(parašas)

Patvirtinta  
2021.03.31