

**UŽDAROJI AKCINĖ BENDROVĖ
NOVUS ASSET MANAGEMENT**

**NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA,
METINIS PRANEŠIMAS IR
FINANSINĖS ATASKAITOS UŽ 2023 M.,
PARENGTOS PAGAL TARPTAUTINIUS FINANSINĖS
ATSKAITOMYBĖS STANDARTUS,
PRIIMTUS TAIKYTI EUROPOS SĄJUNGOJE**

TURINYS

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA	3
METINIS PRANEŠIMAS	6
FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA	10
PELNO (NUOSTOLIŲ) IR KITŲ BENDRŲJŲ PAJAMŲ ATASKAITA	12
NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAITA	13
PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA	14
AIŠKINAMASIS RAŠTAS	15



NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

UAB NOVUS ASSET MANAGEMENT AKCININKUI

Nuomonė

Mes atlikome UAB „Novus Asset Management“ (toliau – Įmonės) finansinių ataskaitų, kurias sudaro 2023 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 2023 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 Tarptautinį buhalterijų profesionalų etikos kodeksą (įskaitant Tarptautinius nepriklausomumo reikalavimus) (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, sėkmės ir platinimo mokesčio pajamos už metus, pasibaigusius 2023 m. gruodžio 31 d., sudaro 485,4 tūkst. Eurų (už 2022 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus – 391,70 tūkst. Eurų).

Žr. Aiškinamojo rašto pastabos Apskaitos politika dalį dėl valdymo ir klientų aptarnavimo pajamų apskaitos politikos ir finansinių ataskaitų 16 pastabą dėl finansinės informacijos atskleidimo.

Pagrindinis audito dalykas

Valdymo ir sėkmės mokesčio pajamos sudaro 91% visų Įmonės suteiktų paslaugų gryųjų pajamų už metus, pasibaigusius 2023 m. gruodžio 31 d. Valdymo mokesčiai uždirbami iš Įmonės valdomų kolektyvinio investavimo subjektų ir yra apskaičiuojami taikant mokesčių normas, nustatytas atitinkamų valdomų kolektyvinio investavimo subjektų steigimo dokumentuose, nuo gryųjų aktyvų vertės (toliau – GAV). Įmonė taip pat gauna sėkmės

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 kolektyvinio investavimo subjektų steigimo dokumentais, ir palyginome su Įmonės skaičiavimais;
- vertinome ir patikrinome svarbiausių vidaus kontrolių

Finansinės ataskaitos už metus, pasibaigusius 2023 m. gruodžio 31 d.

(visos sumos pateikiamos eurai, jeigu nenurodyta kitaip)

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 kolektyvinio investavimo subjektams taikomi fiksuoti mokesčiai, kaip nustatyta atitinkamų valdomų kolektyvinio investavimo subjektų steigimo dokumentuose. Dėl sumų dydžio ir įvairių taikomų mokesčių normų, šioje srityje audito metu reikėjo itin didelio atidumo, todėl ją nustatėme kaip pagrindinį audito dalyką.

dėl valdymo mokesčio pajamų apskaičiavimo ir pripažinimo diegimą ir įgyvendinimą;

- Įvertinome ir patikrinome vidaus kontrolių dėl valdomų kolektyvinio investavimo subjektų grynųjų aktyvų verčių perkainojimo diegimą ir įgyvendinimą;

- Įvertinome su pajamų pripažinimu 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 neatitinkimų 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 tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, priimtus taikyti Europos Sąjungoje, ir tokią vidaus kontrolę, kokia, vadovybės nuomone, yra būtina finansinėms ataskaitoms parengti be reikšmingų iškraipymų dėl apgaulės ar klaidos.

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

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

Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų auditą

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

Atlikdami auditą pagal TAS, viso audito metu 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

Finansinės ataskaitos už metus, pasibaigusius 2023 m. gruodžio 31 d.
(visos sumos pateikiamos eurais, jeigu nenurodyta kitaip)

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

Iš dalykų, apie kuriuos 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 priežiūros reikalavimų

2023 06 29 vienintelio akcininko sprendimu pagal 2023 m. birželio 30 d. pasirašytą audito paslaugų sutartį buvome paskirti atlikti Įmonės finansinių ataskaitų auditą už 2023 m. Mūsų paskyrimas atlikti Įmonės finansinių ataskaitų auditą vienintelio akcininko sprendimu atnaujinamas kiekvienais metais ir bendras nepertraukiamas paskyrimo laikotarpis yra 4 metai.

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

Patvirtiname, kad mūsų žiniomis ir įsitikinimu, Įmonei neteikėme Europos Parlamento ir Tarybos reglamento (ES) Nr. 537/2014 5 straipsnio 1 dalyje nurodytų draudžiamų ne audito paslaugų.

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

UAB „RCM Advisory Partners“
Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001501
Gedimino pr. 49, LT-01109 Vilnius

Jolanta Ališauskaitė-Paulavičienė
Atestuota auditorė
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000616
2024 m. kovo 29 d.

**UAB “NOVUS ASSET MANAGEMENT”
2023 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 2023 m. gruodžio 31 d. valdė:

- 1) uždarojo tipo informuotiesiems investuotojams skirtą investicinį fondą „North Europe real estate development fund“;
- 2) uždarojo tipo informuotiesiems investuotojams skirtą, į paskolas investuojantį investicinį fondą „Novus Secured debt fund“;
- 3) Uždarojo tipo informuotiesiems investuotojams skirtą investicinį fondą „Sandėliavimo ir komercinių erdvių plėtros fondas“;
- 4) Atvirojo tipo informuotiesiems investuotojams skirtą investicinę UAB „Šiaurės Europos investicinis fondas“;
- 5) Atvirojo tipo informuotiesiems investuotojams skirtą fondą „Pan Baltic Private Debt fund“;
- 6) Specialiojo investavimo į perleidžiamuosius vertybinius popierius investicinį fondą „Novus Opportunity Fund“.

Bendrovės veiklos 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 2023.12.31 buvo 298.317 EUR. Valdymo įmonės įstatinis kapitalas yra padalintas į 10.301 paprastųjų vardinių akcijų. Vienos akcijos nominali vertė yra 28,96 EUR.

2023 metų pabaigoje Bendrovė Stebėtojų tarybos neturėjo.

2023 metų pabaigoje Bendrovės Valdybos sudėtis:

Leonardas Diržys – valdybos pirmininkas

Julija Gavėnė – valdybos narys

Jolanta Pašino – valdybos narė (nuo 2022 m. vasario 10 d.).

Bendrovės akcininko ir valdybos narių sprendimai

Bendrovės akcininko ir valdybos narių sprendimai

2022 metais įvyko 3 valdybos posėdžių bei priimti 1 akcininko sprendimai. 2023 metais įvyko 11 valdybos posėdžių bei priimti 2 akcininko sprendimai. 2024 m. iki šios dienos įvyko 4 valdybos posėdžiai. Bendrovės valdyboje buvo svarstomi:

Valdybos posėdžiuose 2024 metais buvo sprendžiami klausimai, susiję su :

1.Valdymo įmonės valdomo uždarojo tipo informuotiesiems investuotojams skirto investicinio fondo “Sandėliavimo ir komercinių erdvių plėtros fondas“ taisyklių keitimu,

2.Valdymo įmonės valdyto specialiojo investavimo į perleidžiamuosius vertybinius popierius investicinio fondo “Novus Opportunity Fund” naikinimu;

3.Valdymo įmonės valdomo uždarojo tipo informuotiesiems investuotojams skirto investicinio fondo “North Europe real estate development fund” veiklos pratęsimu.

4.Valdymo įmonės veiklos organizavimu (valdytojų rengiamų periodinių ataskaitų peržiūra, vidaus tvarkų pakeitimu, kita)

Valdybos posėdžiuose 2023 metais buvo sprendžiami klausimai, susiję su:

1.Valdymo įmonės valdomo atvirojo tipo informuotiesiems investuotojams skirto investicinio fondo “PAN Baltic Private debt” įsteigimu bei pasiruošimu pradėti vykdyti veiklą, taip pat taisyklių pakeitimu

2.Valdymo įmonės veiklos organizavimu (vidaus tvarkų priėmimu).

3.Valdymo įmonės valdomo uždarojo tipo informuotiesiems investuotojams skirto investicinio fondo “Sandėliavimo ir komercinių erdvių plėtros fondas” taisyklių pakeitimu

Finansinės ataskaitos už metus, pasibaigusius 2023 m. gruodžio 31 d.
(visos sumos pateikiamos eurais, jeigu nenurodyta kitaip)

Svarbūs įvykiai, įvykę per 2023 metus

2023 metais bendrovė aktyviai pritraukinėjo investuotojus į paskolų bei nekilnojamojo turto kolektyvinio investavimo subjektus. Toliau platinti į akcijas bei obligacijas investuojantčio fondo Novus Opportunity Fund bei į paskolas investuojančio Novus Secured Debt Fund vienetai. Buvo platinami ir informuotiesiems investuotojams skirtas investicinis fondo Sandėliavimo ir komercinių erdvių fondas vienetai.

Svarbūs įvykiai, įvykę po finansinių metų pabaigos

Valdymo įmonė priėmė sprendimą panaikinti Novus Opportunity Fund.

Objektyvi Bendrovės būklės, veiklos vykdymo ir plėtros apžvalga

Pagrindinė Bendrovės veikla – specialiųjų investavimo į perleidžiamuosius vertybinius popierius ir informuotiesiems investuotojams skirtų investavimo į alternatyvias turto klases kolektyvinio investavimo subjektų bei portfelių valdymas. Bendrovė valdo investicinį fondą Novus Opportunity Fund.

Taip pat valdomi penki informuotiesiems investuotojams skirti kolektyvinio investavimo subjektai: „Novus Secured Debt fund“, „Pan Baltic Private Debt Fund“, „North Europe real estate development fund“, „Sandėliavimo ir komercinių erdvių plėtros fondas“ bei „Šiaurės Europos investicinis fondas“.

Šie kolektyvinio investavimo subjektai leido diversifikuoti veiklą bei pajamų srautus, kas turėtų daryti teigiamą įtaką įmonės augimui.

Bendrovė valdomų kolektyvinio investavimo subjektų investicinius vienetus bei akcijas platina savarankiškai ir turi pasirašytą sutartį su priklausomu tarpininku UAB Aria Investments.

Kolektyvinio investavimo subjektai

2023 metų gruodžio 31 d. kolektyvinio investavimo subjektų valdomas turtas sudarė 62 mln. EUR. Iš jų Novus Opportunity Fund valdomas turtas sudarė 1 214 795 EUR.

2023 metais Bendrovė planuoja didinti valdomų kolektyvinio investavimo subjektų valdomą turtą. Planuojama darytis investicijų užsienio rinkose, didesnę dėmesį kreipiant į Vakarų ir Vidurio Europos komercinio nekilnojamojo turto bei privačių paskolų rinkas.

Taip pat 2024 metais Bendrovė planuoja aktyviai platinti „Pan Baltic Private Debt Fund“ investicinius vienetus.

Finansinių priemonių portfelių valdymas

2023 metų gruodžio 31 d. Bendrovė finansinių priemonių portfelių nevaldė.

Plėtros apžvalga

2024 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 kolektyvinio investavimo subjektų vienetus bei akcijas bei sustiprintų kolektyvinio investavimo subjektų valdymo komandą.

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 teises ar priešiškos 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

2023 metai buvo palankūs ir įmonė fiksavo gana ženklių pajamų augimą. Tai daugiausiai susiję su tuo, kad augo

Finansinės ataskaitos už metus, pasibaigusius 2023 m. gruodžio 31 d.
(visos sumos pateikiamos eurais, jeigu nenurodyta kitaip)

valdomų kolektyvinio investavimo subjektų skaičius ir valdomas turtas.

Ekonominė situacija Lietuvoje išlieka stabili ir perspektyvos teigiamos. Įmonė diversifikavusi veiklą ir šiuo metu matome gana stabilią aplinką verslui. Tačiau kartu matome ir riziką, kad aukštos palūkanų normos gali išsilaikyti ilgiau, nei prognozuoja ekonomistai ir tai gali lemti sumažėjusį ekonomikos aktyvumą bei blogus įmonių rezultatus. Toks scenarijus būtų nepalankus ir galėtų neigiamai įtakoti valdomų fondų rezultatus. Todėl tikslas yra plėsti veiklą į užsienio rinkas, nes geografinė ir sektorinė diversifikacija užtikrina stabilius pinigų srautus. Ir toliau matome dideles perspektyvas auginti į paskolas investuojančių fondų turta.

Bendrovės pajamos per 2023 metus, lyginant su 2022 metais padidėjo 101,2 tūkst. eurų. Padidėjimą lėmė Bendrovės valdomo turto augimas bei teigiami valdomų kolektyvinio investavimo subjektų rezultatai. 2023 metų Bendrovės bendrosios administracinės sąnaudos padidėjo 113,0 tūkst. eurų. Grynas pelnas 2023 m. sudarė 7,6 tūkst. eurų. 2023 metais Bendrovė dividendų nemokėjo.

Pagrindiniai Bendrovės veiklos rodikliai

Straipsniai	2023 metai, eurais	2022 metai, eurais
Komisionių, valdymo ir klientų aptarnavimo pajamos	530.864	429.736
Bendrosios administracinės sąnaudos	514.704	401.685
Grynas pelnas nuostolis	7.610	28.480
Turtas	435.483	326.272

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 2023 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 2023 metais savų akcijų neturėjo.

Informacija apie apmokėjimą už savas akcijas, jeigu jos įsigyjamose ar perleidžiamose už užmokesčių

Bendrovė 2023 metais savų akcijų neturėjo.

Įmonės savų akcijų įsigijimo per ataskaitinį laikotarpį priežastys

Bendrovė 2023 metais savų akcijų neturėjo.

Informacija apie įmonės filialus ir atstovybes

2023 metų gruodžio 31 d. Bendrovė neturėjo filialų ir atstovybių.

Informacija apie tyrimų ir įmonės plėtros veiklą

2023 metais Bendrovė tyrimų ir plėtros veiklos nevykdė.

Personalo valdymo politika

2023 metų gruodžio 31 d. Valdymo įmonėje dirbo 8 darbuotojai (2022 m. gruodžio 31 d. buvo 7). 100% Bendrovės darbuotojų turi aukštąjį išsilavinimą ir 3 finansų maklerio konsultantų licencijas. Darbuotojų kvalifikacijos kėlimas yra vykdomas atsižvelgiant į darbuotojų poreikius. 2023 metais darbuotojai nebuvo siunčiami į kvalifikacijos kėlimo kursus, tačiau buvo siunčiami į renginius ir konferencijas.

Bendrovėje yra taikomas tik fiksuotas darbo užmokestis. Kintamas atlygis nėra numatytas. Vidutinis darbuotojo darbo užmokestis per mėnesį vienam darbuotojui 2023 metų pabaigai buvo 3950 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;

Finansinės ataskaitos už metus, pasibaigusius 2023 m. gruodžio 31 d.
(visos sumos pateikiamos eurai, jeigu nenurodyta kitaip)

- Jie turi skatinti patikimą ir veiksmingą rizikos (tame tarpe ir tvarumo 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 2024.03.29

Finansinės ataskaitos už metus, pasibaigusius 2023 m. gruodžio 31 d.
(visos sumos pateikiamos eurais, jeigu nenurodyta kitaip)

Patvirtinta Vienintelio akcininko sprendimu

2024 m. kovo 29 d. Nr. AS240329-01

2023 M. GRUODŽIO 31 D. FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA

	TURTAS	Pastabos Nr.	2023.12.31	2022.12.31
A.	TURTAS			
1	Pinigai, jų ekvivalentai ir lėšos bankuose	4	280 491	250 317
2	Prekybai laikomas finansinis turtas			
3	Finansinis turtas, vertinamas tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje			
4	Parduoti laikomas finansinis turtas			
5	Paskolos ir gautinos sumos	5	56 622	46 285
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 patrunuojamąsias įmones, bendrąsias įmones ir asocijuotąsias įmones			
10	Materialusis turtas	6	5 206	5 028
11	Nematerialusis turtas	6	1	1
12	Nuomos teise valdomas turtas	7	91 963	
13	Mokesčių turtas			
14	Kitas turtas	8	1 200	24 641
	TURTAS IŠ VISO:		435 483	326 272

Finansinės ataskaitos už metus, pasibaigusius 2023 m. gruodžio 31 d.
(visos sumos pateikiamos eurai, jeigu nenurodyta kitaip)

	NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI	Pastabos Nr.	2023.12.31	2022.12.31
B.	ĮSIPAREIGOJIMAI			
1	Prekybai laikomi finansiniai įsipareigojimai			
2	Finansiniai įsipareigojimai, vertinami tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje			
3	Amortizuota savikaina vertinami finansiniai įsipareigojimai	9	35 000	35 000
4	Nuomos įsipareigojimai	10	76 027	
5	Įsvestinės finansinės priemonės. Apsidraudimo apskaita			
6	Apdraustųjų straipsnių tikrosios vertės pokyčiai portfelio apdraudimo nuo palūkanų normos rizikos sandoriuose			
7	Atidėjiniai			
8	Mokesčių įsipareigojimai	11	4 887	3 711
9	Kiti įsipareigojimai	12	85 714	61 316
	ĮSIPAREIGOJIMŲ IŠ VISO:		201 628	100 027
C.	NUOSAVYBĖ			
1	Kapitalas	13	298 317	298 317
2	Akcijų priedai			
3	Kita nuosavybė			
4	Sukauptos kitos bendrosios pajamos			
5	Nepaskirstytasis pelnas	14	(64 462)	(72 072)
6	Perkainojimo rezervai			
7	Kiti rezervai			
8	(-) Supirktos nuosavos akcijos			
	NUOSAVYBĖ IŠ VISO:		233 855	226 245
	NUOSAVYBĖS IR ĮSIPAREIGOJIMŲ IŠ VISO:		435 483	326 272

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.

Direktorius Leonardas Diržys

(parašas)

Buhalteris
UAB „Royal Accounting“ atstovas
Jolita Jacunskaitė

(parašas)

Parengta

2024.03.29

Finansinės ataskaitos už metus, pasibaigusius 2023 m. gruodžio 31 d.
(visos sumos pateikiamos eurais, jeigu nenurodyta kitaip)

Patvirtinta Vienintelio akcininko prenimu
2024 m. kovo 29 d. Nr. AS240329-01

2023 M. PELNO (NUOSTOLIO) IR KITŲ BENDRŲJŲ PAJAMŲ ATASKAITA

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	2023	2022
1	Palūkanų pajamos			
2	(Palūkanų išlaidos)		(1 524)	
3	Dividendų pajamos			
4	Paslaugų ir komisinių pajamos	16	530 864	429 736
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 prekybos laikomo finansinio turto ir įsipareigojimų, grynoji suma			
8	Pelnas arba (–) nuostoliai dėl finansinio turto ir įsipareigojimų, vertinamų tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, grynoji suma		-	8 124
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		95 001	
13	(Kitos veiklos išlaidos)		(93 232)	
14	IŠ VISO VEIKLOS PAJAMŲ, GRYNOJI SUMA		531 109	437 860
15	(Administracinės išlaidos)	17	(514 704)	(401 685)
16	(Nusidėvėjimas)		(7 606)	(4 020)
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	Neįgiamas prestižas, pripažįstamas pelno (nuostolių) ataskaitoje			
22	Investicijų į patrunuojamąsias įmones, bendrąsias įmones ir asocijuotąsias įmones pelno arba (–) nuostolių dalis			
23	PELNAS ARBA (–) NUOSTOLIAI PRIEŠ APMOKESTINIMĄ		8 799	32 155
24	Pelno mokestis	18	1 189	3 675
25	PELNAS ARBA (–) NUOSTOLIAI		7 610	28 480
26	KITOS BENDROSIOS PAJAMOS (SĄNAUDOS)			
27	LAIKOTARPIO BENDROSIOS PAJAMOS (SĄNAUDOS)		7 610	28 480
28	Pelnas (nuostoliai) ir sumažintas pelnas (nuostoliai), tenkantys vienai akcijai, eurais		0,74	2,76

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.

Direktorius Leonardas Diržys

(parašas)

Buhalteris
UAB „Royal Accounting“ atstovas Jolita Jacunskaitė

(parašas)

Parengta

2024.03.29

Finansinės ataskaitos už metus, pasibaigusius 2023 m. gruodžio 31 d.
(visos sumos pateikiamos eurai, jeigu nenurodyta kitaip)

Patvirtinta Vienintelio akcininko prenimu
2024 m. kovo 29 d. Nr. AS240329-01

2023 M. GRUODŽIO 31 D. NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAITA

	Apmokėtas įstatinis arba pagrindinis kapitalas	Įstatymo numatyti rezervai		Nepaskirstytas iš pelnas (nuostoliai)	Iš viso
		Privalomasis arba atsargos (rezervinis) kapitalas	Savoms akcijoms įsigyti		
1 Likutis 2021 m. gruodžio 31 d.	298 317			(100 552)	197 765
2 Apskaitos politikos pakeitimo rezultatas					---
3 Esminių klaidų taisymo rezultatas					---
4 Perskaičiuotas likutis 2021 m. gruodžio 31 d.	298 317	---	---	(100 552)	226 245
5 Pelno (nuostolių) ataskaitoje nepripažintas pelnas (nuostoliai)					---
6 Ataskaitinio laikotarpio grynas pelnas (nuostoliai)				28 840	28 840
7 Dividendai					---
8 Kitos išmokos					---
9 Sudaryti rezervai					---
10 Panaudoti rezervai					---
11 Įnašas nuostoliams dengti					---
12 Likutis 2022 m. gruodžio 31 d.	298 317	---	---	(72 072)	226 245
13 Pelno (nuostolių) ataskaitoje nepripažintas pelnas (nuostoliai)					---
14 Ataskaitinio laikotarpio grynas pelnas (nuostoliai)				7 610	7 610
15 Dividendai					---
16 Kitos išmokos					---
17 Sudaryti rezervai					---
18 Panaudoti rezervai					---
19 Įnašas nuostoliams dengti					---
20 Likutis 2023 m. gruodžio 31 d.	298 317	---	---	(64 462)	233 855

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.

Direktorius Leonardas Diržys

Buhalteris

UAB "Royal Accounting" atstovas Jolita Jacunskaitė

Parengta

2024.03.29

Finansinės ataskaitos už metus, pasibaigusius 2023 m. gruodžio 31 d.
(visos sumos pateikiamos eurais, jeigu nenurodyta kitaip)

Patvirtinta Vienintelio akcininko prendimu
2024 m. kovo 29 d. Nr. AS240329-01

2023 M. GRUODŽIO 31 D. PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA

Eil. Nr.	Straipsniai	Past. Nr.	2023	2022
1.	Pagrindinės veiklos pinigų srautai			
1.1.	Paslaugų ir komisinių pajamos		617 225	417 727
1.2.	Kiti pinigų gavimai		1 738	-
1.3.	Sumokėta komisinių		-	(176)
1.4.	Sumokėta už kitas paslaugas		(216 765)	(131 720)
1.5.	Pinigų išmokos, susijusios su darbo santykiais		(224 095)	(144 390)
1.6.	Sumokėti į biudžetą mokesčiai		(147 718)	(110 297)
1.7.	Kiti pinigų mokėjimai		(211)	
	<u>Grynieji pagrindinės veiklos pinigų srautai</u>		30 174	31 144
2.	Investicinės veiklos pinigų srautai			
2.1.	Vertybinių popierių įsigijimas		-	(250 000)
2.2.	Vertybinių popierių perleidimas		-	258 124
2.3.	Gautos palūkanos			
2.4.	Ilgalaikio turto (išskyrus vertybinius popierius) įsigijimas			
	<u>Grynieji investicinės veiklos pinigų srautai</u>		-	8 124
3.	Finansinės veiklos pinigų srautai			
3.1.	Akcijų išleidimas			
	Įnašai nuostoliams dengti			
3.2.	Gautos paskolos			
	<u>Grynieji finansinės veiklos pinigų srautai</u>			
4.	Valiutų kursų pasikeitimo įtaka grynujų pinigų ir pinigų ekvivalentų likučiui			
5.	Grynasis pinigų srautų padidėjimas (sumažėjimas)		30 174	39 268
6.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pradžioje		250 317	211 049
7.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pabaigoje		280 491	250 317

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.

Direktorius Leonardas Diržys

Buhalteris

UAB "Royal Accounting" atstovas Jolita Jacunskaitė

Parengta

2024.03.29

AIŠKINAMASIS RAŠTAS
PRIE 2023 M. GRUODŽIO 31 D. FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS

2024 m. kovo 29 d.
(finansinės atskaitomybės sudarymo diena)

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, kitų asmenų finansinių priemonių portfelių valdymas, konsultavimas investavimo į finansines priemones klausimais.

2023 m. gruodžio 31 d. Bendrovė valdė specialiojo investavimo į perleidžiamuosius vertybinius popierius investicinį fondą „Novus Opportunity Fund“, ir 5 informuotiesiems investuotojams skirtus investicinius fondus „Novus Secured Debt fund“, „PanBaltic Private Debt Fund“, „North Europe real estate development fund“, „Sandėliavimo ir komercinių erdvių fondas“ ir „Šiaurės Europos investicinis fondas“.

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“, PanBaltic Private Debt Fund ir Bendrovės valdomą uždarojo tipo informuotiesiems investuotojams skirtą investicinį fondą „North Europe real estate development fund“, „Sandėliavimo ir komercinių erdvių fondas“ bei „Šiaurės Europos investicinis fondas“ Bendrovės finansinėse ataskaitose neteikiama.

Įstatinio kapitalo pakitimai

2022 m. ir 2023 m. gruodžio 31 d. Bendrovės akcininku buvo vienas fizinis asmuo. Bendrovės akcinį kapitalą 2023 m. gruodžio 31 d. sudaro 10.301 akcijų, kurių vienos akcijos nominali vertė 28,96 Eur. Bendrovės akcinis kapitalas 2023 m. gruodžio 31 d. sudaro 298.317 Eur. Visos akcijos yra pilnai apmokėtos.

Darbuotojų skaičius

2022 m. dirbo 7 darbuotojai, 2023 m. gruodžio 31 d. Bendrovėje dirbo 8 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 Bendrovė neturi ketinimų ar poreikio likviduotis arba reikšmingai sumažinti savo veiklos apimtį. 2023 m. gruodžio 31 d. nuosavo lėšų dydis tenkino valdymo įmonių nuosavų lėšų dydžio reikalavimus.

3. Reikšmingi apskaitos principai

3.1. Finansinių ataskaitų parengimo pagrindas

Šios finansinės ataskaitos yra parengtos pagal tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus (toliau – TFAS), priimtus taikyti Europos Sąjungoje. Bendrovės finansinės ataskaitos parengtos įsigijimo savikainos principu, išskyrus finansinį turtą, kuris yra apskaitomas tikraja verte, kaip paaiškinta apskaitos politikoje žemiau.

Sumos finansinėse ataskaitose pateiktos Eurais.

Apskaitos politika, taikoma rengiant šias finansines ataskaitas, atitinka apskaitos principus, kurių buvo laikomasi rengiant Bendrovės metines finansines ataskaitas už metus, pasibaigusius 2022 m. gruodžio 31 d., išskyrus naujus standartus, kurie įsigaliojo per 2023 m.

Nauji standartai, standartų pakeitimai ir aiškinimai

Toliau pateikiami nauji standartai ir (arba) standartų pataisos, kurie buvo patvirtinti TASV ir priimti taikyti Europos Sąjungoje 2023 m. gruodžio 31 d. pasibaigusiais metais.

2023 m. įsigalioję standartai ir pataisos

Atidėtasis mokestis, susijęs su turtu ir įsipareigojimais atsirandančiais iš vieno sandorio (12-ojo TAS pataisos)

Finansinės ataskaitos už metus, pasibaigusius 2023 m. gruodžio 31 d.

(visos sumos pateikiamos eurais, jeigu nenurodyta kitaip)

1-ojo TAS ir TFAS 2-ojo praktikos pareiškimo pataisos
Tarpautinė mokesčių reforma – Antrojo ramsčio (angl. Pillar Two) pavyzdinės taisyklės (12-ojo TAS pataisos)
17-asis TFAS „Draudimo sutartys“ ir 17-ojo TFAS „Draudimo sutartys“ pataisos
Apskaitinių įvertinimų apibrėžtis (8-ojo TAS pataisos)
17-ojo TFAS ir 9-ojo TFAS pirminis taikymas – Palyginamoji informacija (17-ojo TFAS pataisos)

1-ojo TAS ir TFAS 2-ojo praktikos pareiškimo pataisos – „Apskaitos politikos atskleidimas“ (paskelbtos 2021 m. vasario 12 d. ir taikomos ataskaitiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2023 m. sausio 1 d. arba vėliau). 1-ojo TAS pataisomis reikalaujama, kad įmonės atskleistų reikšmingą apskaitos politikos informaciją, o ne svarbius apskaitos politikos principus. Pataisoje pateikta reikšmingos apskaitos politikos informacijos apibrėžtis. Pataisoje taip pat išaiškinta, kad apskaitos politikos informacija laikoma reikšminga, jeigu be jos finansinių ataskaitų naudotojai negalėtų suprasti kitos finansinėse ataskaitose atskleistos reikšmingos informacijos. Pataisoje pateikti apskaitos politikos informacijos, kuri tikėtina, kad bus laikoma reikšminga ūkio subjekto finansinėms ataskaitoms, pavyzdžiai. Be to, 1-ojo TAS pataisose išaiškinta, kad nebūtina atskleisti nereikšmingos apskaitos politikos informacijos. Tačiau, jeigu ji atskleidžiama, ji neturėtų užgožti reikšmingos apskaitos politikos informacijos. Kartu su šia pataisa buvo atlikta 2-osios TFAS taikymo praktikoje rekomendacijos „Priimami sprendimai dėl reikšmingumo“ pataisa, kurioje pateiktos gairės, kaip taikyti reikšmingumo koncepciją apskaitos politikos atskleidimams. Remiantis šiuo pakeitimu, Bendrovė peržiūrėjo apskaitos politikos atskleidimus ir paliko tik reikšmingą apskaitos politikos informaciją.

Kitų naujų ar pakeistų standartų ar jų aiškinimų, kurie dar neįsigaliojo ir kurie galėtų turėti reikšmingos įtakos Bendrovės finansinėms ataskaitoms, nėra.

Patvirtinti, bet dar neįsigalioję ir anksčiau nepradėti taikyti standartai

Rengdama šias finansines ataskaitas, Bendrovė netaikė naujų TASV patvirtintų TFAS, TAS, standartų pataisų ir išaiškinimų, kurių įsigaliojimo data yra vėlesnė nei 2023 m. gruodžio 31 d. ir kuriuos galima taikyti anksčiau. Toliau pateikiami nauji standartai ir/ar standartų pataisos, kurie yra išleisti, bet dar negalioja:

Manoma, kad toliau išvardyti standartai neturės reikšmingos įtakos Bendrovės finansinėms ataskaitoms.

Kiti nauji standartai ir pataisos	TASV įsigaliojimo data	Patvirtinimo taikymui ES statusas
Įsipareigojimų priskyrimas trumpalaikiams ir ilgalaikiams (1-ojo TAS pataisos)	2024 m. sausio 1 d.	Patvirtinta
16-ojo TFAS „Nuoma“ pataisos. Nuomos įsipareigojimo vertinimas pardavimo ir atgalinės nuomos atveju	2024 m. sausio 1 d.	Patvirtinta
Pakeitimai TAS 7 Pinigų srautų ataskaitoje ir IFRS 7 Finansinių instrumentų atskleidimai: Tiekėjų finansavimo susitarimai	2024 m. sausio 1 d.	Dar nepatvirtinta
Pakeitimai į IAS 21 Valiutų kursų pokyčių poveikis: Keitimo trūkumas	2025 m. sausio 1 d.	Dar nepatvirtinta

3.2. Ilgalaikio materialiojo turto apskaita.

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

Pradinę ilgalaikio materialiojo turto vertę sudaro įsigijimo kaina, įskaitant negražinamus 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.

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 145 eur.

Finansinės ataskaitos už metus, pasibaigusius 2023 m. gruodžio 31 d.

(visos sumos pateikiamos eurai, jeigu nenurodyta kitaip)

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

Nematerialiojo turto eksploatavimo ir kitos vėlesnės išlaidos priskiriamos to ataskaitinio laikotarpio, 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 vertinimo suma, bet kokios 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 įsipareigojimą pradžios datą arba pasinaudojus nuomojamu turtu tam tikrą konkretų laikotarpį. Bendrovė pripažįsta šias išlaidas kaip dalį naudojimo teise valdomo turto savikainos, kai yra prisiimamas įsipareigojimas dėl šių išlaidų.

Naudojimo teise valdomo turto vėlesnis vertinimas

Vėlesnis Bendrovės 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 įsipareigojimo 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 Bendrovei perleidžiama nuomojamo turto nuosavybės teisė arba jeigu naudojimo teise valdomo turto kaina rodo, kad Bendrovė pasinaudos pasirinkimo pirkti teise, Bendrovė apskaičiuoja naudojimo teise valdomo turto nusidėvėjimą nuo 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 verte, kuri yra lygi sumokėto atlyginimo tikrajai vertei, įtraukiant sandorio sudarymo sąnaudas (išskyrus finansinį turtą, vertinamą tikrąja verte 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.

Paskolos ir gautinos sumos

Paskolos ir gautinos sumos yra neišvestinis finansinis turtas su fiksuotais arba nustatytu būdu apskaičiuojamais mokėjimais, kuriuo neprekiuojama aktyvioje rinkoje. Po pirminio pripažinimo paskolos ir gautinos sumos vėliau yra apskaitomos amortizuota verte, naudojant efektyvios palūkanų normos metodą atimant visus vertės sumažėjimus. Amortizuota vertė yra apskaičiuojama įskaitant visas įsigijimo nuolaidas ar priedus ir apima mokesčius, neatskiriamus nuo efektyvios 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.

Finansinės ataskaitos už metus, pasibaigusius 2023 m. gruodžio 31 d.

(visos sumos pateikiamos eurai, jeigu nenurodyta kitaip)

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 verte. 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 verte, 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.

Iš investicijų uždirbtos 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, 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 fiksuotiems 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 pasikeitus 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

Finansinės ataskaitos už metus, pasibaigusius 2023 m. gruodžio 31 d.
(visos sumos pateikiamos eurais, jeigu nenurodyta kitaip)

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 mokėtinos pagal likvidacinės vertės garantiją, pasikeitimą;

-pasikeičia būsimi 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

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 pakartotinai įvertinimą:

-sumažinama 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.

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. Bendrovės 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 Bendrovė 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“, „PanBaltic Private Debt Fund“ ir „North Europe real estate development fund“ bei „Sandėliavimo ir komercinių erdvių fondas“ ir „Šiaurės Europos investicinis fondas“ skaičiuojama šių fondų taisyklėse nustatytu periodiškumu.

Bendrovės pinigų investavimas į finansines priemones priskiriamas pagrindinei veiklai.

Finansinės ataskaitos už metus, pasibaigusius 2023 m. gruodžio 31 d.
(visos sumos pateikiamos eurais, jeigu nenurodyta kitaip)

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), 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. Bendrovė neturi nustatytų išmokų darbuotojams ir darbuotojų skatinimo planų bei apmokėjimo schemų Bendrovės akcijomis. Su pensija susijusius išpareigojimus prisiima valstybė.

Išmokos, mokamos pasibaigus tarnybos laikotarpiui

Išeitinės 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 išeitines išmokas tada, kai ji yra akivaizdžiai išpareigojusi nutraukti darbo santykius su esamais darbuotojais pagal detalų oficialių darbo santykių nutraukimo planą bei 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 mokesčiai

Pelno mokesčiai apskaičiuojamas atsižvelgiant į einamųjų metų pelną ar nuostolį ir taip pat apima atidėtuosius mokesčius. Pelno mokesčiai 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 išpareigojimų metodu. Atidėtas mokesčiai atspindi laikinųjų skirtumų tarp turto ir išpareigojimų apskaitinės vertės ir jų mokesčių bazės grynąją mokesčinę įtaką. Atidėtųjų mokesčių turtas ir išpareigojimai yra vertinami mokesčių tarifu, kuris, kaip tikimasi, bus taikomas laikotarpiu, kuriame bus realizuojamas turtas ar padengiamas išpareigojimas, 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 praityje Bendrovė turi teisinį išpareigojimą ar neatšaukiamą pasižadėjimą, ir tikėtina, kad jam įvykdyti bus reikalingi ekonominę naudą teikiantys ištekliai, ir išpareigojimo suma gali būti patikimai įvertinta. Su atidėjiniams susijusios išlaidos yra apskaitomos pelno (nuostolių) ataskaitoje grynąja verte, atsižvelgiant į kompensuojamas sumas. Jei atidėjinių sumos dydžiui reikšmingą įtaką turi pinigų vertės pokyčiai, atidėjiniai yra diskontuojami, naudojant diskonto normą, kuri atspindi normą prieš apmokestinimą, parodančią pinigų laiko vertės ir išpareigojimui 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 eurais pagal sandorio dieną galiojusį oficialų euro ir atitinkamos valiutos santykį.

Turtas ar išpareigojimai 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 išpareigojimų likučių perkainojimo balanso dienai yra apskaitomi Kitų pajamų (sąnaudų) straipsnyje Pelno (nuostolių) ir bendrųjų pajamų ataskaitoje.

Finansinės ataskaitos už metus, pasibaigusius 2023 m. gruodžio 31 d.
(visos sumos pateikiamos eurai, jeigu nenurodyta kitaip)

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.

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

	2023.12.31	2022.12.31
Pinigai banke	280 491	250 317
Iš viso:	280 491	250 317

5. Kitos gautinos sumos

Gautinos sumos per vienerius metus	2023.12.31	2022.12.31
Investicinių fondų turto valdymo mokestis	52 002	43 349
Gautinas sėkmės mokestis	-	-
Avansai tiekėjams	816	2 596
Kitos gautinos sumos	3 804	339
Iš viso:	56 622	46 285

Turto valdymo mokesčio gautinos sumos ir pajamos skaičiuojamos 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“, „Pan Baltic Private Debt Fund“ bei „North Europe real estate development fund“, „Sandėliavimo ir komercinių erdvių fondas“ ir „Šiaurės Europos investicinis fondas“ 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 vienetų vertės dienos prieaugio sėkmės mokesčio dydį. 2023 m. ir 2022 m. turto valdymo ir sėkmės mokesčio dydis nustatytas valdomuose fonduose nesikeičė. 2023 m. buvo pakeistas valdomo investicinio fondo „Sandėliavimo ir komercinių erdvių plėtros fondas“ valdymo mokestis.

Investicinis fondas	Novus Opportunity Fund	
	2023.12.31	2022.12.31
Valdymo mokestis, %	1,50	1,50
Sėkmės mokestis, %	15,00	15,00

Finansinės ataskaitos už metus, pasibaigusius 2023 m. gruodžio 31 d.
(visos sumos pateikiamos eurai, jeigu nenurodyta kitaip)

6. Ilgalaikis materialus ir nematerialusis turtas

Rodikliai	Programinė įranga	Rodikliai	Kita įranga, prietaisai, įrankiai ir įrenginiai
Įsigijimo vertė		Įsigijimo vertė	
2021 m. gruodžio 31 d.	337	2021 m. gruodžio 31 d.	18 326
Įsigyta		Įsigyta	2 339
Nurašyta (-)		Nurašyta (-)	-
Perklasifikavimai		Perklasifikavimai	
2022 m. gruodžio 31 d.	337	2022 m. gruodžio 31 d.	20 665
Įsigyta		Įsigyta	2 945
Nurašyta (-)		Nurašyta (-)	-
Perklasifikavimai		Perklasifikavimai	
2023 m. gruodžio 31 d.	337	2023 m. gruodžio 31 d.	23 610
Sukaupta amortizacija		Sukauptas nusidėvėjimas	
2021 m. gruodžio 31 d.	336	2021 m. gruodžio 31 d.	11 617
Priskaityta už laikotarpį	-	Priskaityta už laikotarpį	4 020
Nurašyta (-)		Nurašyta (-)	
Perklasifikavimai		Iš straipsnio į kitą straipsnį	
2022m. gruodžio 31 d.	336	2022m. gruodžio 31 d.	15 637
Priskaityta už laikotarpį		Priskaityta už laikotarpį	2 766
Nurašyta (-)		Nurašyta (-)	-
Perklasifikavimai		Perklasifikavimai	
2023 m. gruodžio 31 d.	336	2023 m. gruodžio 31 d.	18 403
Balansinė vertė		Balansinė vertė	
2021 m. gruodžio 31 d.	1	2021 m. gruodžio 31 d.	6 709
2022 m. gruodžio 31 d.	1	2022m. gruodžio 31 d.	5 028
2023m. gruodžio 31 d.	1	2023 m. gruodžio 31 d.	5 206

7. Nnuomos teise valdomas turtas

Bendrovė pagal trumpalaikės nuomos sutartį nuomojasi patalpas ir parkavimo vietas Vilniuje bei lengvuosius automobilius. Trumpalaikėms nuomos sutartims 16 TFAS Bendrovė netaiko.

Pagal 2023 m. sudarytą ilgalaikės nuomos sutartį Bendrovė nuomojasi lengvąjį automobilį. Nuomos terminas 60 mėn. Planuojamas turto nuomos laikotarpis 2023 m. spalio 2 d. - 2028 m. rugsėjo 30 d. Sutartyje numatyta palūkanų norma 6,39%.

Bendrovės naudojimo teise valdomo turto judėjimas:

Rodikliai	Naudojimo teise valdomos transporto priemonės
Likutinė vertė 2022 m. gruodžio 31 d.	-
Nuomos turto įsigijimas 2020 m.	96 803
Nurašyta (-)	-
Perklasifikavimai	
2023 m. gruodžio 31 d.	96 803
Sukaupta amortizacija	
Priskaityta už laikotarpį	4 840
Nurašyta (-)	-
Perklasifikavimai	
2023 m. gruodžio 31 d.	4 840
Balansinė vertė	
2022 m. gruodžio 31 d.	-
2023 m. gruodžio 31 d.	91 963

Finansinės ataskaitos už metus, pasibaigusius 2023 m. gruodžio 31 d.
(visos sumos pateikiamos eurai, jeigu nenurodyta kitaip)

Bendrovės nuomos sutarčių sąnaudos, apskaitytos Bendrųjų pajamų ataskaitoje:

Straipsnis	2023.12.31	2022.12.31
Amortizacija	4 840	-
Priskaičiuotos palūkanų sąnaudos	1 524	-
Trumpalaikė nuoma	53 298	-
Iš viso:	59 662	-

8. Kitas turtas

	2023.12.31	2022.12.31
Depozitas pagal patalpų nuomos sutartį	1 200	1200
Pradinė įmoka pagal veiklos nuomos sutartį	-	23 441
Kitas turtas		
Iš viso:	1 200	24 641

9. 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. Paskolos likutis 2023 m. gruodžio 31 d. ir 2022 m. gruodžio 31 d. – 35000 eur.

10. Nuomos įsipareigojimai

Rodikliai	Naudojimo teise valdomos transporto priemonės
Nuomos įsipareigojimas 2022 m. gruodžio 31 d.	-
Priskaityta už laikotarpį	96 804
Depozitas	(19 200)
Apskaičiuotos palūkanos	1 524
Nuomos mokėjimai	(1 576)
Sumokėtos palūkanos	(1 524)
Nuomos įsipareigojimas 2023 m. gruodžio 31 d.	76 027

Bendrovės būsimieji nuomos mokėjimai pagal neatšaukiamas nuomos sutartis:

	2023.12.31	2022.12.31
Minimalios įmokos		
Per vienerius metus	20 368	
Nuo dviejų iki penkerių metų	70 609	
Po penkerių metų		
Iš viso	90 977	
Būsimos palūkanų sąnaudos		
Per vienerius metus	(5 422)	
Nuo dviejų iki penkerių metų	(9 528)	
Po penkerių metų		
Iš viso	(14 950)	
Likutinė vertė	76 027	

Finansinės ataskaitos už metus, pasibaigusius 2023 m. gruodžio 31 d.
(visos sumos pateikiamos eurais, jeigu nenurodyta kitaip)

11. Mokesčių įsipareigojimai

	2023.12.31	2022.12.31
Pelno mokestis	4 864	3 675
Aplinkos taršos mokestis	23	36
Iš viso:	4 887	3 711

12. Kitos mokėtinos sumos ir įsipareigojimai

	2023.12.31	2022.12.31
Nepanaudotų atostogų atidėjiniai	50 118	34 410
DU ir mokesčiai	2 441	18 264
Skolos tiekėjams	6 576	5 650
Sukauptos sąnaudos ir kitos mokėtinos sumos	26 579	2 992
Iš viso:	85 714	61 316

13. Įstatinis kapitalas ir rezervai

2023 m. įstatinį kapitalą sudarė 298.317 Eur, kapitalas buvo padalintas į 10.301 paprastųjų vardinių akcijų. Kiekvienos paprastosios vardinės akcijos nominalioji vertė sudarė 28,96 Eur. Visos akcijos yra apmokėtos.

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.

14. 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 Bendrovės nuostoliams dengti.

2011 – 2020 metų laikotarpiu Bendrovė patyrė nuostolius, todėl privalomasis rezervas nebuvo suformuotas. 2022 m. Bendrovė uždirbo 28 480 eur pelno, 2023 m. 7 640 eur pelno. Skirstant 2023 m. paskirstytinąjį pelną Bendrovė skyrė dalį pelno privalomojo rezervo suformavimui.

15. Turto ir įsipareigojimų terminų analizė

Terminų analizė 2023 m. gruodžio 31 d.:

Turtas	Trumpiau kaip 3 mėnesiai	Nuo 3 mėnesių iki 1 metų	Nuo 1 iki 5 metų	Ilgiau kaip 5 metai	Be termino	Viso pagal straipsnį
Pinigai	280 491					280 491
Nuomos teise valdomas turtas						0
Materialusis ir nematerialus turtas, nuomos turtas			91 963		5 207	97 170
Kitos gautinos sumos	56 622					56 622
Kitas turtas	-	1 200				1 200
Iš viso	337 113	1 200	91 963	-	5 207	435 483
Įsipareigojimai						
Nuomos įsipareigojimai			76 027			76 027
Paskola		35 000				35 000
Kitos mokėtinos sumos ir įsipareigojimai	90 601	0				90 601
Iš viso	90 601	35 000	76 027	-	-	201 628

Finansinės ataskaitos už metus, pasibaigusius 2023 m. gruodžio 31 d.
(visos sumos pateikiamos eurais, jeigu nenurodyta kitaip)

Terminų analizė 2022 m. gruodžio 31 d.:

Turtas	Trumpiau kaip 3 mėnesiai	Nuo 3 mėnesių iki 1 metų		Ilgiau kaip 5 metai	Be termino	Viso pagal straipsnį
		Nuo 1 iki 5 metų				
Pinigai	250 317					250 317
Nuomos teise valdomas turtas						-
Materialusis ir nematerialus turtas					5 029	5 029
Kitos gautinos sumos	46 285					46 285
Kitas turtas	-	6 826	17 815			24 641
Iš viso	296 602	6 826	17 815	0	5 029	326 272
Įsipareigojimai						
Nuomos įsipareigojimai			-			-
Paskola			35 000			35 000
Kitos mokėtinos sumos ir įsipareigojimai	65 027	-				65 027
Iš viso	65 027	-	35 000	0	0	100 027

16. Fondų valdymo ir kitos pajamos

	2023	2022
Paslaugų pardavimo pajamos	530 864	429 736
Valdymo mokestis	447 199	375 347
Kitos pajamos	24 223	33 779
Sėkmės mokestis	36 968	12 760
Platinimo mokestis	1 274	3 500
Nuomos pajamos	21 200	4 300

Kitas pajamas ir išlaidas sudarė pagal veiklos nuomos sutartį įsigyto ir perleisto turto pardavimo pajamos ir įsigijimo išlaidos

17. Bendrosios administracinės sąnaudos

	2023	2022
Pardavimo savikaina	---	---
Pardavimo savikaina		
Nusidėvėjimas		
Kitos sąnaudos		
Personalo išlaidos	386 744	277 254
Darbo užmokestis ir soc. draudimas	386 744	277 254
Mokesčiai susiję su darbo užmokesčiu		
Kitos sąnaudos		
Kitos administracinės sąnaudos	127 960	124 431
Patalpų išlaikymo sąnaudos	42 828	42 869
Teisinės paslaugos	-	-
Transporto išlaikymo	35 641	32 302
Apskaitos paslaugų	4 680	4 522
Audito paslaugos	-	6 050
Ryšių paslaugos	2 596	2 843
Indėlių ir investicijų draudimas	796	940
Lietuvos banko priežiūros sąnaudos	6 162	4 040
Draudimas	-	-
Banko paslaugos	197	176
Kitos sąnaudos	35 060	30 689
Kitos sąnaudos	---	---
Ilgalaikio turto pardavimo nuostolis		
Sąnaudų iš viso	514 704	401 685

Finansinės ataskaitos už metus, pasibaigusius 2023 m. gruodžio 31 d.
(visos sumos pateikiamos eurais, jeigu nenurodyta kitaip)

18. Pelno mokestis

Mokėtino pelno mokesčio apskaičiavimas 2023 m. ir 2022 m. gruodžio 31 d. pateikiamas lentelėje žemiau:

	2023	2022
Pelnas prieš mokesčius	8 799	32 155
Neleidžiami atskaitymai	17 626	15 162
Investicijų perkainojimas	-	-
Kiti nuolatiniai skirtumai	-	-
Neapmokestinamosios pajamos		8 124
Investicijų perkainojimas		-
Paramai skirtos lėšos		2 000
Sukauptų mokestinių nuostolių panaudojimas	18 498	26 035
Mokestiniai nuostoliai	-	-
Apmokestinamasis pelnas	7 927	11 158
Pelno mokesčio tarifas	15%	15%
Pelno mokestis	1 189	1 674

Pelno mokestis už 2022 m. ir 2023 m. buvo skaičiuojamas, taikant 15 proc. pelno mokesčio tarifą. Vadovybė atidėjo pelno mokesčio neapskaitę, nes mano, kad jis nebus realizuotas artimiausioje ateityje.

19. Dividendai ir pelnas tenkantys vienai akcijai

Per 2022 m. ir 2023 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 svartinio vidurkio (vardiklio).

Sumažinto pelno (nuostolio), tenkančio vienai akcijai, paskirtis – pateikti kiekvienai paprastajai akcijai tenkančios Įmonės rezultatų dalies įvertinimą – atsižvelgiant į visas pelną, tenkanti vienai akcijai, mažinančias potencialias paprastas 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:

	2023 m. sausis - gruodis	2022 m. sausis - gruodis
Paprastųjų akcijų skaičiaus vidurkis, vienetais	10.301	10.301
Laikotarpio pelnas (nuostoliai)	7 610	28 480
Paprastasis ir sumažintas pelnas (nuostoliai), tenkantis vienai akcijai	0,74	2,76

20. 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 siekdama 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.

2023 m. gruodžio 31 d. Bendrovė neturėjo investicijų į skolos vertybinius popierius.

Finansinės ataskaitos už metus, pasibaigusius 2023 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 įsipareigojimus.

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 2023 m. ir 2022 m.

2023 m. gruodžio 31 d. Bendrovė buvo gavusi paskolų fiksuota palūkanų norma. 2023 m. gruodžio 31 d. Bendrovė nebuvo suteikusi paskolų. Palūkanų normos rizika, galinti atsirasti dėl skirtingų turto ir įsipareigojimų 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.

2023 m. ir 2022 m. gruodžio 31 d. nuosavo kapitalo dydis buvo pakankamas.

21. Nebalansiniai įsipareigojimai

Bendrovė yra sudariusi patalpų nuomos sutartis. Nuomos sąlygose nėra numatyta apribojimų Bendrovės veiklai. Bendrovė nuomojasi biuro patalpas nuo 2022 metų spalio 1 dienos, vidutinis nuomos mokestis per mėnesį sudaro – 2327 Eur.

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

2023 m. Bendrovė nedalyvavo teisminėse procedūrose, kurios galėtų turėti reikšmingos įtakos finansinėms ataskaitoms.

Bendrovės valdomi investiciniai fondai 2023.12.31

	Novus Opportunity Fund
Grynųjų aktyvų vertė (GAV)	1 214 795,5934
Investicinio vieneto (akcijos) vertė	86,7321
Investicinių vienetų (akcijų), esančių apyvartoje, skaičius	14 006,2950
Dalyvių skaičius	17

Finansinės ataskaitos už metus, pasibaigusius 2023 m. gruodžio 31 d.
(visos sumos pateikiamos eurais, jeigu nenurodyta kitaip)

Bendrovės valdomi investiciniai fondai 2022.12.31

	Novus Opportunity Fund
Grynujų aktyvų vertė (GAV)	1 248 359,5258
Investicinio vieneto (akcijos) vertė	88,4897
Investicinių vienetų (akcijų), esančių apyvartoje, skaičius	14 107,4054
Dalyvių skaičius	16

22. Susijusių šalių sandoriai

Valdomų investicinių fondų vienetų įsigijimų per 2023 m. nebuvo.

Vadovybės darbo užmokestis ir kitos išmokos

Per metus pasibaigusius 2023 m. gruodžio 31 d. bendrovės vadovui buvo priskaičiuota 96 000 Eur suma (neatskaičius mokesčių), susijusi su darbo santykiais. Per metus pasibaigusius 2022 m. gruodžio 31 d. bendrovės vadovui buvo priskaičiuota 83 760 Eur suma (neatskaičius mokesčių), susijusi su darbo santykiais.

Per 2022 – 2023 m. laikotarpį bendrovės vadovui nebuvo išmokų akcijomis, neatlygintai perduoto turto ar suteikta paskolų. 2023 m. ir 2022 m. gruodžio 31 d. Bendrovėje dirbo 1 vadovas.

Kiti sandoriai su susijusiais asmenimis

Per 2023 m. bendrovės akcininkui apskaičiuota 710 eur palūkanų

Per 2022 m. bendrovės akcininkui apskaičiuota 710 eur palūkanų

23. 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 įsipareigojimais 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.

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	2023.12.31		2022.12.31	
	Tikroji vertė	Apskaitinė vertė	Tikroji vertė	Apskaitinė vertė
Finansinis turtas				
Pinigai	280 491	280 491	250 317	250 317
Kitos gautinos sumos	56 622	56 622	46 285	46 285
Kitas turtas			-	-
Finansiniai įsipareigojimai				
Paskola	35 000	35 000	35 000	35 000
Kitos mokėtinos sumos ir įsipareigojimai	166 628	166 628	65 027	65 027

24. Pobalansiniai įvykiai

Per laikotarpį nuo balanso datos iki 2024 m. kovo 29 d. neįvyko jokių kitų reikšmingų ūkinių įvykių, kurie darytų tiesioginę ar netiesioginę įtaką finansinėms ataskaitoms.

Finansinės ataskaitos už metus, pasibaigusius 2023 m. gruodžio 31 d.
(visos sumos pateikiamos eurai, jeigu nenurodyta kitaip)

25. Klaidų taisymas

2023 m. ir 2022 m. klaidų taisymo nebuvo

Direktorius Leonardas Diržys

(parašas)

Buhalteris
UAB „Royal Accounting“ atstovas
Jolita Jacunskaitė

(parašas)

Patvirtinta
2024.03.29