

UAB „LORDS LB ASSET MANAGEMENT“

BENDROVĖS 2021 METŲ AUDITUOTOS FINANSINĖS ATASKAITOS,
PARENGTOS PAGAL TARPTAUTINIUS FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS
STANDARTUS, PRIIMTUS TAIKYTI EUROPOS SĄJUNGOJE,
BEI METINIS PRANEŠIMAS

Turinys

Nepriklausomo auditoriaus išvada.....	3
Finansinės būklės ataskaita	9
Pelno ar nuostolių ir kitų bendrųjų pajamų ataskaita.....	10
Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita	11
Pinigų srautų ataskaita.....	12
Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas	13
1. Bendroji informacija	13
2. Apskaitos politika	14
3. Pastabos.....	24
3.1. Finansinis turtas, apskaitomas tikrąja verte per pelno (nuostolių) straipsnį.....	24
3.2. Ilgalaikis turtas	25
3.3. Pinigai	25
3.4. Iš pirkėjų gautinos sumos.....	25
3.5. Kitos gautinos sumos	26
3.6. Išankstiniai apmokėjimai	26
3.7. Suteiktos paskolos	26
3.8. Nuosavas kapitalas	27
3.9. Prekybos ir kitos mokėtinos sumos	27
3.10. Nuomos įsipareigojimai.....	27
3.11. Mokėtinos sumos akcininkams	27
3.12. Fondų valdymo pajamos.....	28
3.13. Darbo užmokesčio ir susijusios sąnaudos	28
3.14. Kitos veiklos sąnaudos	28
3.15. Pelno mokestis	28
3.16. Susijusių šalių sandoriai.....	29
3.17. Įmonės teisės ir įsipareigojimai, nenurodyti balanse.....	30
3.18. Finansinės rizikos valdymas	30
3.19. Kapitalo valdymas.....	32
3.20. Finansinių instrumentų tikroji vertė	32
3.21. Bendrovės finansinės būklės, pelno ar nuostolių ir kitų bendrųjų pajamų bei pinigų srautų ataskaitų pergrupavimas	34
3.22. Poataskaitiniai įvykiai	36
Metinis pranešimas.....	37

Nepriklausomo auditoriaus išvada

UAB „Lords LB Asset Management“ akcininkams

Išvada dėl finansinių ataskaitų audito

Nuomonė

Mes atlikome UAB „Lords LB Asset Management“ (toliau – Įmonė) finansinių ataskaitų auditą. Įmonės finansines ataskaitas sudaro:

- 2021 m. gruodžio 31 d. finansinės būklės ataskaita,
- tą dieną pasibaigusių metų pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaita,
- tą dieną pasibaigusių metų nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita,
- tą dieną pasibaigusių metų pinigų srautų ataskaita, ir
- finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas, įskaitant reikšmingų apskaitos metodų santrauką.

Mūsų nuomone, pridėtos finansinės ataskaitos parodo tikrą ir teisingą vaizdą apie Įmonės 2021 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę 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 apibūdinta 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 laikėmės 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.

Fondų valdymo pajamos

Žr. finansinių ataskaitų 2.18 pastabą dėl pajamų apskaitos politikos ir 3.12 pastabą dėl atskleidimų.

Pagrindinis audito dalykas	Kaip dalykas buvo sprendžiamas audito metu
<p>2021 m. Įmonės pajamos buvo 9 493 tūkst. EUR (2020 m. pajamos – 6 771 tūkst. EUR) ir didžiąją jų dalį sudarė fondų ir uždarojo tipo investicinių bendrovių valdymo ir sėkmės mokesčio pajamos.</p> <p>Sėkmės mokesčio pajamos yra pripažįstamos tam tikru momentu. Fondų ir uždarojo tipo investicinių bendrovių valdymo pajamos yra pripažįstamos per tam tikrą laikotarpį, kai suteikiamos paslaugos ir įvykdomi veiklos įsipareigojimai.</p> <p>Valdymo pajamas Įmonė uždirba iš valdomų fondų ir uždarojo tipo investicinių bendrovių. Atsižvelgiant į atitinkamo fondo ir uždarojo tipo investicinės bendrovės taisykles, valdymo mokestis apskaičiuojamas remiantis valdomo fondo ar uždarojo tipo investicinės bendrovės gryųjų aktyvų verte (GAV) arba investuotojų įsipareigojimo investuoti suma.</p> <p>Sėkmės mokesčio pajamas Įmonė uždirba iš fondų ir uždarojo tipo investicinių bendrovių realizavus investicijas ir vėliau paskirsčius pelną investuotojams. Sėkmės mokestis apskaičiuojamas pagal pelno paskirstymo taisykles, nurodytas atitinkamo valdomo fondo ar uždarojo tipo investicinės bendrovės taisyklėse.</p> <p>Mes sutelkėme dėmesį į šią sritį dėl minimų sumų dydžio bei norėdami įsitikinti pajamų iš fondų ir uždarojo tipo investicinių bendrovių valdymo mokesčio apskaičiavimus pagrindžiančių duomenų pilnumu ir tikslumu šiai sričiai turėjome skirti daugiau dėmesio.</p> <p>Atitinkamai, mes nustatėme, jog ši sritis yra pagrindinis audito dalykas.</p>	<p>Be kitų, mes atlikome tokias procedūras:</p> <ul style="list-style-type: none"> - įgijome supratimą apie Įmonės pajamų pripažinimo procesą ir patikrinome pasirinktų svarbiausių proceso vidaus kontrolių diegimą ir įgyvendinimą; - įvertinome Įmonės pajamų pripažinimo politikos atitiktį atitinkamoms finansinės atskaitomybės standartų nuostatomis; - valdymo mokesčio apskaičiavime naudojamo GAV teisingumą įvertinome remdamiesi fondų ir uždarojo tipo investicinių bendrovių audituotose finansinėse ataskaitose pateikta GAV arba įvertindami turto ir įsipareigojimų, pagal kuriuos GAV yra nustatyta, pagrįstumą (kai auditas nėra baigtas); - įvertinome pripažintų valdymo mokesčio pajamų egzistavimą ir tikslumą, palygindami naudojamus mokesčių dydžius su nustatytais fondų ir uždarojo tipo investicinių bendrovių taisyklėse ir savarankiškai įvertinome metines pajamas už fondų ir uždarojo tipo investicinių bendrovių valdymą taikydami tuos dydžius atitinkamų mėnesių gryųjų aktyvų vertėms arba investuotojų įsipareigojimo investuoti į fondą ir uždarojo tipo investicinę bendrovę sumai; - įvertinome sėkmės mokesčio pajamų egzistavimą ir tikslumą įvertindami sėkmės mokesčio apskaičiavimo pagrįstumą remdamiesi fondų ir uždarojo tipo investicinių bendrovių taisyklėmis; - palyginome valdymo mokesčio pajamas, apimančias ir sėkmės mokesčio pajamas, su iš fondų ir uždarojo tipo investicinių bendrovių gautais mokėjimais; - patikrinome, ar su Įmonės pajamų pripažinimu susijusiuose atskleidimuose tinkamai įtraukta ir aprašyta kiekybinė ir kokybinė informacija, būtina pagal taikomą finansinių ataskaitų sudarymo tvarką bei taikomus standartus.

Fondų investicinių vienetų, apskaitomų tikrąja verte, vertinimas

Žr. finansinių ataskaitų 2.10 pastabą dėl investicijų apskaitos politikos ir 3.1 pastabą dėl atskleidimų.

Pagrindinis audito dalykas	Kaip dalykas buvo sprendžiamas audito metu
<p>2021 m. gruodžio 31 d. Įmonės investicijų portfelio vertė sudarė 1 489 tūkst. eurų (2020 m. gruodžio 31 d. – 1 939 tūkst. eurų).</p> <p>Įmonės investicijų portfelį sudaro tikrąja verte apskaitomi investicinių fondų vienetai ir uždarojo tipo investicinių bendrovių akcijos. Fondų investicinių vienetų ir uždarojo tipo investicinių bendrovių akcijų tikroji vertė lygi atitinkamo fondo ar uždarojo tipo investicinės bendrovės grynyųjų aktyvų vertei (GAV). Valdymo įmonės valdybos patvirtinta GAV apskaičiavimo metodologija yra nustatoma remiantis atitinkamam fondui ar uždarojo tipo investicinei bendrovei taikomais įstatymais ir fondo ar uždarojo tipo investicinės bendrovės taisyklėmis.</p> <p>Pagrindinis GAV elementas yra fondo ar uždarojo tipo investicinės bendrovės investicijų į akcijas ir obligacijas vertė. Investicijų į akcijas tikrąją vertę nustato Valdymo įmonės pasitelkti išorės vertinimo ekspertai, atsižvelgdami į specialios paskirties bendrovių nekilnojamojo turto vertę, kuri paprastai yra nustatoma remiantis diskontuotų pinigų srautų metodu. Investicijos į obligacijas yra apskaitomos tikrąja verte arba amortizuota savikaina priklausomai nuo pasirinktos apskaitos politikos.</p> <p>Taikant pirmiau minėtus vertinimo metodus reikia priimti reikšmingus sprendimus, įskaitant, bet neapsiribojant, diskonto normomis, prielaidomis dėl būsimų pinigų srautų ir amžinojo augimo norma.</p> <p>Atitinkamai atliekant auditą į šią sritį reikėjo sutelkti daugiau dėmesio, todėl ją nustatėme kaip mūsų pagrindinį audito dalyką.</p>	<p>Be kitų, mes atlikome tokias procedūras:</p> <ul style="list-style-type: none"> - įvertinome atitinkamų fondų ir uždarojo tipo investicinių bendrovių pasirinktų vidaus kontrolių dėl fondų ir uždarojo tipo investicinių bendrovių investicijų vertinimo diegimą ir įgyvendinimą; - dėl investicijų į fondus, kurių auditas nėra baigtas – patikrinome pagrindinių duomenų tinkamumą ir patikimumą bei įvertinome turto ir įsipareigojimų, pagal kuriuos skaičiuojama GAV, pagrįstumą; - įvertinome Valdymo įmonės pasitelktų išorės vertintojų patirtį, profesinę kvalifikaciją ir objektyvumą; - padedant mūsų vertinimo specialistui: <ul style="list-style-type: none"> o įvertinome atitinkamų fondų ir uždarojo tipo investicinių bendrovių išorės vertintojų naudotų vertinimo metodų ir modelių tinkamumą palyginant juos su įprastai panašaus turto vertinimuose naudojamomis metodologijomis ir susijusių finansinės atskaitomybės standartų reikalavimais; o patikrinome pagrindinių prielaidų, kurias išorės vertintojai taikė naudodami vertinimo metodus, pagrįstumą palyginant pagrindines įvestis, tokias kaip vieta, plotas, nuomos mokesčiai, naudotas apskaičiuojant diskontuotus pinigų srautus, su mūsų žiniomis apie esamą specialios paskirties bendrovių veiklą, susijusias sutartis su nuomininkais ir išoriniais rinkos duomenimis ir mūsų rinkos žiniomis; o palyginome pirmiau nurodytuose vertinimuose naudojamus prognozuojamus augimo koeficientus, diskonto normą ir kapitalizavimo normą su esamais išoriniais rinkos duomenimis ir atlikome

	<p>retrospektyvią ankstesnių metų biudžetų sudarymo tikslumo peržiūrą;</p> <ul style="list-style-type: none"> o įvertinome turto vertinime naudotų diskontuotų pinigų srautų modelių matematinį tikslumą ir vientisumą; - savarankiškai gavome atitinkamų fondų ir uždarojo tipo investicinių bendrovių depozitoriumo patvirtinimą dėl 2021 m. gruodžio 31 d. GAV; - įvertinome finansinių ataskaitų atskleidimų, susijusių su investicijų tikrosios vertės nustatymu, išsamumą ir tikslumą, palygindami 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 apsvastyti, ar yra reikšmingų neatitikimų informacijai, pateiktai finansinėse ataskaitose, ar mūsų žinioms, pagrįstoms atliktu auditu, ir ar ji neatrodo 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 Įmonės metinis pranešimas buvo parengtas laikantis taikomų teisinių reikalavimų. Mūsų nuomone, pagrįsta finansinių ataskaitų audito metu atliktu darbu, visais reikšmingais atžvilgiais:

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

Vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė už finansines ataskaitas

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

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

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

Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų auditą

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

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

- Nustatome ir įvertiname finansinių ataskaitų reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės arba klaidų riziką, planuojame ir atliekame procedūras kaip atsaką į tokią riziką ir surenkame 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.
- Įgyjame supratimą apie su auditu susijusias vidaus kontroles tam, kad galėtume suplanuoti konkrečiomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras, tačiau ne tam, kad galėtume pareikšti nuomonę apie įmonės vidaus kontrolės veiksmingumą.
- Įvertiname taikomų apskaitos metodų tinkamumą ir vadovybės apskaitinių vertinimų bei su jais susijusių atskleidimų pagrįstumą.
- Padarome išvadą dėl taikomo veiklos tęstinumo apskaitos principo tinkamumo ir dėl to, ar, remiantis surinktais įrodymais, egzistuoja su įvykiais ar sąlygomis susijęs reikšmingas neapibrėžtumas, dėl kurio gali kilti reikšmingų abejonių dėl įmonės gebėjimo tęsti veiklą. Jeigu padarome išvadą, kad toks reikšmingas neapibrėžtumas egzistuoja, auditoriaus išvadoje privalome atkreipti dėmesį į susijusius atskleidimus finansinėse ataskaitose arba, jeigu tokių atskleidimų nepakanka, turime modifikuoti savo nuomonę. Mūsų išvados yra pagrįstos audito įrodymais, kuriuos surinkome iki auditoriaus išvados datos. Tačiau būsimi įvykiai ar sąlygos gali lemti, kad įmonė negalės toliau tęsti savo veiklos.
- Įvertiname bendrą finansinių ataskaitų pateikimą, struktūrą ir turinį, įskaitant atskleidimus, ir tai, ar finansinėse ataskaitose pateikti pagrindžiantys sandoriai ir įvykiai taip, kad atitiktų teisingo pateikimo koncepciją.

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

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

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

Išvada dėl kitų teisinių ir priežiūros reikalavimų

Akcininkų sprendimu 2016 m. birželio 30 d. pasirašyta sutartimi buvome pirmą kartą paskirti atlikti Įmonės finansinių ataskaitų auditą. Mūsų paskyrimas atlikti Įmonės finansinių ataskaitų auditą yra atnaujinamas kas trejus metus ir bendras nepertraukiamas paskyrimo laikotarpis yra šešeri metai.

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

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

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

„KPMG Baltics“, UAB, vardu

Toma Jensen
Partnerė pp
Atestuota auditorė

Vilnius, Lietuvos Respublika
2022 m. kovo 31 d.

Elektroniniu auditoriaus parašu pasirašoma tik Nepriklausomo auditoriaus išvada, esanti šio dokumento 3–8 puslapiuose.

Finansinės būklės ataskaita

	Pastabos	2021 m. gruodžio 31 d.	2020 m. gruodžio 31 d. (pergrupuota)
TURTAS			
Ilgalaikis turtas			
Finansinis turtas, apskaitomas tikrąja verte per pelno (nuostolių) straipsnį	3.1	1 489 136	1 938 984
Nekilnojamas turtas ir įrengimai	3.2	90 321	168 190
Ilgalaikis nematerialusis turtas	3.2	28 683	-
Iš viso ilgalaikio turto		1 608 140	2 107 174
Trumpalaikis turtas			
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	3.3	639 154	2 914 515
Iš pirkėjų gautinos sumos	3.4	290 216	954 026
Turtas iš sutarčių su klientais	3.5	4 441 122	1 406 544
Kitos gautinos sumos	3.5	2 953 711	83 335
Išankstiniai apmokėjimai	3.6	97 113	43 183
Suteiktos paskolos	3.7	-	112 023
Iš viso trumpalaikio turto		8 421 316	5 513 626
IŠ VISO TURTO		10 029 456	7 620 800
NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI			
Nuosavas kapitalas			
Kapitalas	3.8	318 560	318 560
Rezervai	3.8	31 858	31 858
Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	3.8	7 788 050	5 825 232
Iš viso nuosavo kapitalo		8 138 468	6 175 650
Ilgalaikiai įsipareigojimai			
Nuomos įsipareigojimas	3.10	-	77 732
Iš viso ilgalaikių įsipareigojimų		-	77 732
Trumpalaikiai įsipareigojimai			
Prekybos ir kitos mokėtinos sumos	3.9	1 017 833	955 846
Nuomos įsipareigojimas	3.10	77 732	90 514
Mokėtinos sumos akcininkams	3.11	388 252	-
Pelno mokesčio įsipareigojimai	3.15	407 171	321 058
Iš viso trumpalaikių įsipareigojimų		1 890 988	1 367 418
IŠ VISO ĮSIPAREIGOJIMŲ		1 890 988	1 445 150
IŠ VISO NUOSAVO KAPITALO IR ĮSIPAREIGOJIMŲ		10 029 456	7 620 800

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.

Šias ataskaitas elektroniniu parašu pasirašė:

Direktorė

Buhalterinę apskaitą tvarkančios įmonės atstovas

Vilma Tvaronavičienė
 Tadas Pranckevičius

Pelno ar nuostolių ir kitų bendrųjų pajamų ataskaita

	Pastabos	2021 m. gruodžio 31 d.	2020 m. gruodžio 31 d.
Pajamos			
Fondų valdymo pajamos	3.12	9 492 727	6 769 865
Kitos veiklos pajamos		65	590
Iš viso pajamų		9 492 792	6 770 455
Sąnaudos			
Fondų vienetų platinimo sąnaudos		(959 335)	(198 666)
Darbo užmokesčio ir susijusios sąnaudos	3.13	(2 018 126)	(1 854 261)
Kitos veiklos sąnaudos	3.14	(846 023)	(777 087)
Iš viso sąnaudų		(3 823 484)	(2 830 014)
Veiklos pelnas		5 669 308	3 940 441
Finansinės pajamos	3.16	4 363	10 960
Pelnas (nuostoliai) iš finansinio turto, apskaitomo tikrąja verte per pelno (nuostolių) straipsnį	3.20	150 622	(44 950)
Pelnas prieš apmokestinimą		5 824 293	3 906 451
Pelno mokestis	3.15	(861 475)	(594 352)
Grynasis pelnas, priskirtinas Bendrovės akcininkams		4 962 818	3 312 099
Kitos bendrosios pajamos		-	-
Bendrosios pajamos, priskirtinos Bendrovės akcininkams		4 962 818	3 312 099

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.

Šias ataskaitas elektroniniu parašu pasirašė:

Direktorė

Buhalterinę apskaitą tvarkančios įmonės atstovas

Vilma Tvaronavičienė
 Tadas Pranckevičius

Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita

	Apmokėtas įstatinis kapitalas	Akcijų priedai	Rezervai	Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	Iš viso
Likutis 2019 m. gruodžio 31 d.	318 560	-	31 858	3 525 813	3 876 231
Grynasis pelnas (nuostoliai)	-	-	-	3 312 099	3 312 099
Kitos bendrosios pajamos	-	-	-	-	-
Viso bendrųjų pajamų už metus	-	-	-	3 312 099	3 312 099
Dividendai	-	-	-	(1 012 680)	(1 012 680)
Iš viso sandorių su įmonės savininkais, pripažintais tiesiogiai nuosavybėje	-	-	-	(1 012 680)	(1 012 680)
Likutis 2020 m. gruodžio 31 d.	318 560	-	31 858	5 825 232	6 175 650
Likutis 2021 m. sausio 1 d.	318 560	-	31 858	5 825 232	6 175 650
Pelnas (nuostoliai) už laikotarpį	-	-	-	4 962 818	4 962 818
Kitos bendrosios pajamos	-	-	-	-	-
Viso bendrųjų pajamų už metus	-	-	-	4 962 818	4 962 818
Dividendai	-	-	-	(3 000 000)	(3 000 000)
Iš viso sandorių su įmonės savininkais, pripažintais tiesiogiai nuosavybėje	-	-	-	(3 000 000)	(3 000 000)
Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	318 560	-	31 858	7 788 050	8 138 468

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.

Šias ataskaitas elektroniniu parašu pasirašė:

Direktorė

Buhalterinę apskaitą tvarkančios įmonės atstovas

Vilma Tvaronavičienė

Tadas Pranckevičius

Pinigų srautų ataskaita

	Pastabos	2021 m. gruodžio 31 d.	2020 m. gruodžio 31 d. (pergrupuota)
Straipsniai			
Pagrindinės veiklos pinigų srautai			
Fondų valdymo pinigų įplaukos	3.12	7 338 227	6 106 423
Už paslaugas sumokėtos sumos		(2 040 704)	(757 149)
Pinigų išmokos darbuotojams	3.13	(1 155 023)	(993 099)
Sumokėti mokesčiai		(1 389 090)	(735 035)
Sumokėtas pelno mokestis	3.6	(151 787)	(358 722)
Sumokėti komisiniai		(1 500)	(1 171)
Kitos pagrindinės veiklos pinigų išmokos		(48 539)	-
Iš viso pinigų srautai iš pagrindinės veiklos		2 551 584	3 261 247
Investicinės veiklos pinigų srautai			
Nuomos mokėjimai	3.10	(119 036)	(115 408)
Vertybinių popierių perleidimas	3.16	896 197	20 241
Vertybinių popierių įsigijimas	3.16	(308 744)	(1 183 852)
Gautos palūkanos	3.7, 3.16	6 039	17 343
Finansinio turto įsigijimas		-	(2 500)
Suteiktos paskolos		-	(1 595 347)
Susigrąžintos paskolos	3.7, 3.16	110 347	1 760 000
Iš viso pinigų srautai iš investicinės veiklos		584 803	(1 099 523)
Finansinės veiklos pinigų srautai			
Sumokėti dividendai	3.8	(3 000 000)	(1 012 680)
Kitos finansinės veiklos pinigų įplaukos	3.11	388 252	-
Išmokos įmonės akcininkams	3.5	(2 800 000)	-
Iš viso pinigų srautai iš finansinės veiklos		(5 411 748)	(1 012 680)
Grynasis pinigų srautų padidėjimas (sumažėjimas)		(2 275 361)	1 149 044
Pinigai laikotarpio pradžioje		2 914 515	1 765 471
Pinigai laikotarpio pabaigoje		639 154	2 914 515

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.

Šias ataskaitas elektroniniu parašu pasirašė:

Direktorė
 Būhalterinę apskaitą tvarkančios įmonės atstovas

Vilma Tvaronavičienė
 Tadas Pranckevičius

Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas

1. Bendroji informacija

UAB „LORDS LB ASSET MANAGEMENT“ (toliau – „Valdymo įmonė“ arba „Bendrovė“) Lietuvos respublikoje įregistruota 2008 m. rugsėjo 8 d. Įmonės kodas 301849625. Registravimo pažymėjimo Nr. 123906. Valdymo įmonės registracijos adresas ir buveinė – Jogailos g. 4, Vilnius. Duomenys saugomi ir kaupiami VĮ Registrų centras.

2021 m. ir 2020 m. gruodžio 31 d. Valdymo įmonės akcininkai:

	2021 m.		2020 m.	
	Turimų akcijų skaičius	Nuosavybės dalis	Turimų akcijų skaičius	Nuosavybės dalis
UAB „GLERA“	5 170	47,00%	5 170	47,00%
UAB „Aemulus“	2 860	26,00%	2 860	26,00%
UAB „Petalis“	1 089	9,90%	1 089	9,90%
UAB „Serenus“	990	9,00%	990	9,00%
Fizinis asmuo (1)	880	8,00%	880	8,00%
Fizinis asmuo (2)	11	0,10%	11	0,10%
	11 000	100,00%	11 000	100,00%

2021 m. gruodžio 31 d. Valdymo įmonės įstatinis kapitalas buvo padalintas į 11 000 vnt. paprastųjų vardinių nematerialiųjų akcijų (2020 m. - 11 000 vnt.), kurių kiekvienos nominalioji vertė lygi 28,96 Eur (2020 m. - 28,96 Eur). Nei vienas iš Valdymo įmonės akcininkų neturi kontroliuojančios dalies.

Pagrindinė Valdymo įmonės veiklos sritis – nekilnojamojo turto kolektyvinio investavimo subjektų steigimas ir valdymas. 2008 m. gruodžio 23 d. Lietuvos Respublikos vertybinių popierių komisijos sprendimu Nr. 2K-580 buvo gauta licencija valdyti nekilnojamojo turto kolektyvinio investavimo subjektus. Licencijos numeris VJK-016. 2015 m. birželio 23 d. įmonė gavo Valdymo įmonės, veikiančios pagal Profesionaliesiems investuotojams skirtą kolektyvinio investavimo subjektų valdymo įmonių įstatymą, licenciją Nr. 1.

2021 m. gruodžio 31 d. Valdymo įmonė valdo:

1. Uždaro tipo nekilnojamojo turto investicinį fondą LORDS LB BALTIC FUND III;
2. Uždaro tipo informuotiesiems investuotojams skirtą nekilnojamojo turto investicinį fondą LORDS LB BALTIC FUND IV;
3. Uždaro tipo informuotiesiems investuotojams skirtą nekilnojamojo turto investicinį fondą LORDS LB BALTIC SMALL CAP FUND;
4. Uždaro tipo informuotiesiems investuotojams skirtą sudėtinį nekilnojamąjį turto investicinį fondą LORDS LB SPECIAL FUND I, kuris buvo padalintas į du subfondus: LORDS LB SPECIAL FUND I SUBFUND A ir LORDS LB SPECIAL FUND I SUBFUND B;
5. Uždaro tipo informuotiesiems investuotojams skirtą nekilnojamojo turto investicinį fondą LORDS LB SPECIAL FUND III;
6. Uždaro tipo informuotiesiems investuotojams skirtą nekilnojamojo turto investicinį fondą LORDS LB SPECIAL FUND IV;
7. Uždarojo tipo informuotiesiems investuotojams skirtą nekilnojamojo turto investicinį fondą LORDS LB SPECIAL FUND V;
8. Uždarojo tipo informuotiesiems investuotojams skirtą nekilnojamojo turto investicinį fondą LORDS LB BALTIC GREEN FUND (V);
9. Uždaro tipo privataus kapitalo investicinį fondą LORDS LB PRIVATE EQUITY FUND I;
10. Uždarojo tipo informuotiesiems investuotojams skirtą nekilnojamojo turto investicinį fondą Central Development Fund;
11. Uždarojo tipo informuotiesiems investuotojams skirtą investicinį fondą ENERGY AND INFRASTRUCTURE SME FUND;
12. Uždarojo tipo informuotiesiems investuotojams skirtą investicinį fondą BGFV Inter Cap Fund;
13. Uždarojo tipo informuotiesiems investuotojams skirtą investicinę bendrovę UAB Atsinaujinančios energetikos investicijos;
14. Specialiąją uždarojo tipo nekilnojamojo turto investicinę bendrovę AB Tewox;
15. Uždarojo tipo informuotiesiems investuotojams skirtą nekilnojamojo turto investicinis fondą RIGHT BANK DEVELOPMENT FUND.

Informacija apie valdomų fondų turtą ir grynuosius aktyvus atskleista 3.17 pastaboje. Valdymo įmonės valdomų fondų finansinės ataskaitos pateikiamos kaip atskiri dokumentai ir į šias finansines ataskaitas neįeina.

2021 m. gruodžio 31 d. Valdymo įmonės vidutinis darbuotojų skaičius 25 darbuotojai (2020 m. gruodžio 31 d. – 23 darbuotojai).

Finansiniai Valdymo įmonės metai sutampa su kalendoriniais metais.

Remiantis Lietuvos Respublikos įstatymais, vadovybė paruošė metines finansines ataskaitas ir jos turi būti patvirtintos per visuotinį akcininkų susirinkimą. Valdymo įmonės akcininkai turi teisę patvirtinti arba nepatvirtinti bei reikalauti parengti naujas finansines ataskaitas.

2. Apskaitos politika

Toliau yra išdėstyti svarbiausi apskaitos principai, kuriais Valdymo įmonė vadovavosi rengiant šias finansines ataskaitas.

2.1. Finansinių ataskaitų parengimo principai

Įmonės finansinės ataskaitos už 2021 metus yra parengtos pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus (TFAS), priimtus taikyti Europos Sąjungoje (ES). Taikyti apskaitos principai ir skaičiavimo metodai atitinka tuos, kurie buvo taikomi rengiant Įmonės metines finansines ataskaitas už 2020 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus. Išskyrus žemiau nurodytus pasikeitimus, Įmonė nuosekliai taikė apskaitos principus visiems šiose ataskaitose pateiktiems laikotarpiams.

Valdymo įmonė, tvarkydama buhalterinę apskaitą ir sudarydama finansines ataskaitas, vadovaujasi Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymu, Lietuvos respublikos finansinių įstaigų įstatymu, bendraisiais apskaitos principais, nustatytais tarptautiniuose finansinės apskaitos standartuose (TFAS), priimtais taikyti Europos Sąjungoje, galiojusia 2021 m. gruodžio 31 d. ir kitais teisės aktais.

Šios finansinės ataskaitos parengtos istorinės įsigijimo vertės pagrindu, pakoreguotu dėl finansinio turto, apskaitomo tikrąja verte per pelną (nuostolius), perkainojimo.

Valdymo įmonė apskaitą tvarko ir šiose finansinėse ataskaitose visos sumos yra apskaitytos ir pateiktos Europos bendrąja valiuta, eurai (Eur).

Finansinės ataskaitos parengtos remiantis veiklos tęstinumo principu ir prielaida, kad Valdymo įmonė artimiausioje ateityje galės tęsti savo veiklą.

2.2. Svarbių apskaitinių vertinimų naudojimas rengiant finansines ataskaitas

Rengdama šias finansines ataskaitas, vadovybė atliko sprendimus, įvertinimus ir prielaidas, kurios daro įtaką apskaitos principų taikymui ir pateiktoms turto, įsipareigojimų, pajamų ir sąnaudų sumoms.

Įvertinimai ir su jais susijusios prielaidos yra pagrįsti istorine patirtimi ir kitais veiksniais, kurie atitinka esamas sąlygas ir kurių rezultatų pagrindu yra daroma išvada dėl turto ir įsipareigojimų likutinių verčių, apie kurias negalima spręsti iš kitų šaltinių. Nors įvertinimai grindžiami vadovybės geriausiu vertinimu ir faktais, faktiniai rezultatai gali skirtis nuo apskaičiavimų.

Įvertinimai ir juos pagrindžiančios prielaidos yra nuolat peržiūrimi. Apskaitinių įvertinimų pakeitimai pripažįstami tais metais, kuriais įvertinimas yra peržiūrimas, jeigu pakeitimas turi įtakos tik tiems metams, arba pakeitimo ir vėlesniais metais, jeigu pakeitimas turi įtakos tiek pakeitimo, tiek vėlesniems metams.

Toliau yra pateiktos pagrindinės prielaidos, kurios daro įtaką ateities ir kitų įvertinimo sričių neapibrėžtumo finansinės būklės sudarymo datą, kurios gali sąlygoti reikšmingą turto ir įsipareigojimų apskaitinės vertės koregavimą ateinančiais finansiniais metais.

Finansinio turto ir finansinių įsipareigojimų tikrosios vertės nustatymas

Tada, kai tikrosios finansinio turto ir įsipareigojimų vertės negali būti nustatytos remiantis aktyvių rinkų duomenimis, jos nustatomos naudojant vertinimo metodus. Detalesnė informacija apie vertinimus pateikiama 3.20 pastaboje.

Sėkmės mokesčio, susijusio su valdomais fondais pripažinimas

Valdymo įmonė pripažįsta pajamomis sėkmės mokestį, sukauptą Valdymo įmonės valdomuose fonduose tuomet, kai yra įvykdomos sąlygos dėl sėkmės mokesčio išmokėjimo Valdymo įmonei, nes Valdymo įmonė vertina, kad kol nėra įvykdytos išmokėjimo sąlygos, egzistuoja reikšmingas neapibrėžtumas dėl galimo sėkmės mokesčio sumos ir išmokėjimo termino.

2.3. Reikšmingi sprendimai, turintys įtakos finansinėms ataskaitoms

Fondų kontrolė

Valdymo įmonė priima sprendimą vertindama, ar kontroliuoja valdomus fondus. Pagrindiniai aspektai, kuriuos Valdymo įmonė vertina yra bendrojo ekonominio intereso kintamumas bei investuotojų turimos teisės, ribojančios valdytojo teises, įskaitant teisę pakeisti valdytoją. Valdymo įmonė įvertino visų savo valdomų fondų ekonominio intereso kintamumą bei investuotojų turimas teises ir atsižvelgdama į gautus rezultatus priėmė sprendimą, kad Valdymo įmonė nekontroliuoja nė vieno iš valdomų fondų.

Iš pirkėjų ir kitų gautinų sumų vertinimas

Gautinoms sumoms iš susijusių šalių tikėtinas kredito nuostolis apskaičiuojamas individualiai įvertinant tikėtiną kredito riziką. Detalesnė informacija pateikiama 3.4 ir 3.5 pastabose.

Nuomos įsipareigojimo ir nuomos teise valdomo turto pripažinimas ir vertinimas

Valdymo įmonė nuomojasi patalpas Vilniuje. Apskaičiuodama nuomos įsipareigojimą ir nuomos teise valdomą turtą, Bendrovė su patalpų nuoma susijusio nuomos įsipareigojimo vertei apskaičiuoti pritaikė Lietuvos banko skelbiamas rinkos palūkanų normas (plačiau žiūrėti 3.2 ir 3.10 pastabas).

2.4. Apskaitos politikos pasikeitimai

Žemiau nurodytos pataisos įsigalioja nuo 2021 m. sausio 1 d.:

Palūkanų normos lyginamojo indekso reforma – 2 etapas: 9 TFAS, 39 TAS, 7 TFAS, 4 TFAS ir 16 TFAS pakeitimai

Šiais pakeitimais numatytos trumpalaikės lengvatos ruošiant finansinę atskaitomybę, kuomet tarpbankinė palūkanų norma (IBOR) keičiama alternatyvia, beveik nerizikinga palūkanų norma (RFR). Pakeitimai apima šiuos praktinius tikslus:

- Praktinis patarimas reikalauti, kad sutarčių pakeitimai arba pinigų srautų pokyčiai, kurių tiesiogiai reikalauja reforma, būtų traktuojami kaip kintamos palūkanų normos pokyčiai, lygiaverčiai rinkos palūkanų normos pokyčiams.
- Leisti atlikti apsidraudimo sandorių pakeitimus, kurių reikalaujama pagal IBOR reformą, nenutraukiant pačių apsidraudimo sandorių sutarčių.
- Suteikti laikiną atleidimą subjektams nuo būtinybės laikytis atskirai nustatomo reikalavimo, kai RFR priemonė yra priskirta rizikos apsidraudimui.

Šie pakeitimai neturėjo įtakos Bendrovės finansinėms ataskaitoms. Bendrovė ketina pasinaudoti praktiniais patarimais ateinančiais laikotarpiais, jei jie bus taikomi.

Su Covid-19 susijusios nuomos lengvatos po 2021 m. birželio 30 d., 16 TFAS pataisos

2020 m. gegužės 28 d. Tarptautinių apskaitos standartų valdyba (toliau – TVAS) išleido 16 TFAS pakeitimą - su Covid-19 susijusios nuomos lengvatos. Pakeitimais nuomininkams suteikiama lengvata netaikyti 16-ojo TFAS nuomos apskaitai, dėl nuomininko suteiktų nuomos lengvatų, atsirandančių dėl tiesioginės Covid-19 pandemijos. Praktiškai nuomininkas gali nuspręsti nevertinti, ar nuomotojo suteikta lengvata dėl Covid-19 pandemijos, yra nuomos pakeitimas. Taikant šį pakeitimą, nuomininkas, tokią nuomos lengvatą vertina taip pat, kaip vertintų bet kokią kitą ne nuomos sutarties pakeitimą pagal 16-ąjį TFAS.

Pataisa turėjo galioti iki 2021 m. birželio 30 d., tačiau dėl besitęsiančios Covid-19 pandemijos, TVAS lengvatos taikymą pratęsė iki 2022 m. birželio 30 d. Pakeitimas taikomas ataskaitiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2021 m. balandžio 1 d. ir vėliau.

Bendrovė negavo su Covid-19 susijusių nuomos lengvatų, tačiau planuoja taikyti praktinį patarimą, jei jis įsigalios per leistiną taikymo laikotarpį.

2.5. Išleisti, bet dar neįsigalioję standartai

Žemiau nurodyti patvirtinti, bet dar neįsigalioję ir anksčiau nepradėti taikyti standartai. Įmonė, rengdama šias finansines ataskaitas, nusprendė netaikyti naujų standartų ar pataisų iš anksto. Manoma, kad toliau išvardyti peržiūrėti standartai ir išaiškinimai neturės reikšmingos įtakos įmonės finansinėms ataskaitoms.

- 17 TFAS Draudimo sutartys (įskaitant birželio mėn. 17 TFAS pataisas) – taikomas laikotarpiams, prasidedantiems 2023 m. sausio 1 d. arba vėliau;
- 10 TFAS „Konsoliduotos finansinės ataskaitos“ ir 28 TAS „Investicijos į asocijuotąsias ir jungtines veiklas“ pataisos – pakeitimų įsigaliojimo datą dar turi nustatyti valdyba, tačiau leidžiama taikyti anksčiau. Turto pardavimas arba įnašas tarp investuotojo ir jo asocijuotos įmonės ar jungtinės veiklos;
- 1-ojo TAS „Finansinių ataskaitų pateikimas“ pataisos – galioja laikotarpiams, prasidedantiems 2023 m. sausio 1 d. arba vėliau, leidžiama taikyti anksčiau. Įsipareigojimų klasifikavimas į trumpalaikius ir ilgalaikius;
- 3-ojo TFAS „Verslo jungimai“ pataisos – galioja laikotarpiams, prasidedantiems 2022 m. sausio 1 d. arba vėliau, leidžiama taikyti anksčiau;
- 16-ojo TAS „Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrenginiai“ pataisos – galioja laikotarpiams, prasidedantiems 2022 m. sausio 1 d. arba vėliau, ir leidžiama taikyti anksčiau. Nekilnojamasis turtas, įranga ir įranga – pajamos prieš naudojimą pagal paskirtį;
- 37-ojo TAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai ir neapibrėžtasis turtas“ pataisos – galioja laikotarpiams, prasidedantiems 2022 m. sausio 1 d. arba vėliau, ir leidžiama taikyti anksčiau. Sutarties vykdymo išlaidos;
- 2018–2020 m. TFAS standartų metinių patobulinimų ciklas – taikomas laikotarpiams, prasidedantiems 2022 m. sausio 1 d. arba vėliau, leidžiama taikyti anksčiau. 1 TFAS „Tarptautinių finansinės atskaitomybės standartų taikymas pirmą kartą“, 9 TFAS „Finansinės priemonės“, 16 TFAS „Lizingas“ ir 41 TAS „Žemės ūkis“ pataisos;
- 1-ojo TAS „Finansinių ataskaitų pateikimas“ ir 2-ojo TFAS praktikos pareiškimo „Materialumo vertinimas“ pataisos – galioja laikotarpiams, prasidedantiems 2023 m. sausio 1 d. arba vėliau, ir leidžiama taikyti anksčiau. Apskaitos politikos atskleidimas;
- 8-ojo TAS „Apskaitos politika, apskaitinių įvertinimų pakeitimai ir klaidos“ pataisos – galioja laikotarpiams, prasidedantiems 2023 m. sausio 1 d. arba vėliau, leidžiama taikyti anksčiau. Apskaitinių vertinimų apibrėžimas;
- 12-ojo TAS „Pelno mokesčiai“ pataisos – galioja laikotarpiams, prasidedantiems 2023 m. sausio 1 d. arba vėliau, leidžiama taikyti anksčiau. Atidėtas mokestis, susijęs su turtu ir įsipareigojimais, atsirandančiais iš vienos operacijos.

2.6. Ilgalaikis nematerialusis turtas

Nematerialusis turtas iš pradžių yra pripažįstamas įsigijimo verte. Nematerialusis turtas yra pripažįstamas, jei yra tikėtina, kad Valdymo įmonė gaus su šiuo turtu susijusią ekonominę naudą ateityje ir jei turto vertė gali būti patikimai įvertinta. Po pradinio pripažinimo nematerialusis turtas yra apskaitomas įsigijimo verte, atėmus sukauptą amortizaciją ir sukauptus vertės sumažėjimo nuostolius, jei tokių yra.

Amortizacija skaičiuojama tiesiogiai proporcingu (tiesiniu) metodu. Likvidacinė vertė 1 Eur. Bendrųjų pajamų ataskaitoje amortizacijos sąnaudos parodomos „Kitų veiklos sąnaudų“ straipsnyje.

Nustatytos šios nematerialiojo turto grupės ir turto naudingo tarnavimo laikas:

Turto grupė	Naudingo tarnavimo laikas
Programinė įranga	4 metai
Kitas nematerialusis turtas	4 metai

Turto likutinė vertė, naudingas tarnavimo laikas ir amortizacijos metodai yra peržiūrimi ir, jei reikia, pritaikomi kiekvienų finansinių metų pabaigoje siekiant, kad jie atitiktų numatomą nematerialiojo turto ekonominę naudą.

2.7. Nekilnojamas turtas ir įrenginiai

Nekilnojamas turtas ir įrenginiai iš pradžių yra pripažįstamas įsigijimo verte. Šis turtas yra pripažįstamas, jei yra tikėtina, kad Valdymo įmonė gaus su šiuo turtu susijusią ekonominę naudą ateityje ir jei turto vertė gali būti patikimai įvertinta. Po pradinio pripažinimo nekilnojamas turtas ir įrenginiai yra apskaitomi įsigijimo verte, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir sukauptus vertės sumažėjimo nuostolius, jei tokių yra.

Nusidėvėjimas skaičiuojamas pagal tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą, atsižvelgiant į nustatytus šio turto naudojimo normatyvus ir pradedamas skaičiuoti nuo kito mėnesio po to, kai turtas yra parengtas naudoti, t. y. kai turtas yra toje vietoje ir tokios būklės, kad jį būtų galima naudoti pagal įsigijimo metu numatytą jo paskirtį.

Nustatytos šios nekilnojamojo turto ir įrengimų grupės ir turto naudingo tarnavimo laikas:

Turto grupė	Naudingo tarnavimo laikas
Baldai	6 metai
Kompiuterinė technika	3 metai

Turtas yra priskiriamas nekilnojamam turtui ir įrengimams, jei jo tarnavimo trukmė yra ilgesnė nei vieneri metai ir įsigijimo vertė yra ne mažesnė nei 5 000 Eur. Nustatyta likvidacinė vertė – 1 Eur.

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

2.8. Nuoma

Valdymo įmonė nustato, ar susitarimas yra nuoma arba apima nuomą, atsižvelgdama į sandorio esmę susitarimo sudarymo datą, kuomet susitarimo įvykdymas priklauso nuo specifinio turto panaudojimo arba susitarimas suteikia teisę panaudoti turtą.

Nuoma – Valdymo įmonė kaip nuomininkas

Nuoma, kai Valdymo įmonė yra nuomininkė yra pripažįstama, apskaitant naudojimo teise valdomą turtą bei atitinkamą nuomos įsipareigojimą nuo to momento, kai nuomojamas turtas tampa galimas naudoti Valdymo įmonės.

Naudojimo teise valdomas turtas yra vertinamas įsigijimo savikaina, kuri apima pirminį nuomos įsipareigojimo įvertinimą, nuomos mokėjimus padarytus prieš ar pradėdant nuomotis turtą (atėmus gautas nuomos paskatas), pradinės tiesioginės sąnaudas, patirtas Valdymo įmonės. Nuomos įsipareigojimai yra vertinami grynąja dabartine nuomos mokėjimų verte.

Nuomos mokėjimai yra diskontuojami naudojant nuomos sutartyje numatytą palūkanų normą. Jeigu ši palūkanų norma negalėtų būti lengvai nustatyta, gali būti naudojama nuomininko priskaitytina skolinimosi palūkanų norma. Tai yra palūkanų norma, kurią nuomininkas turėtų mokėti už skolinius įsipareigojimus, reikalingus naudojimo teise valdomam turtui įsigyti panašioje ekonominėje aplinkoje ir panašiomis sąlygomis bei garantijomis kaip numatyta nuomos sutartyje.

Valdymo įmonė patiria galimą kintamų nuomos mokėjimų padidėjimą ateityje, susijusį su nuomos sutartyje numatytu indeksu, kuris nėra įtraukiamas į nuomos įsipareigojimo vertę, kol neįsigalioja. Kai nuomos mokėjimų korekcija dėl indekso pokyčio įvyksta, nuomos įsipareigojimas yra perskaičiuojamas ir pakoreguojamas, taip pat koreguojant naudojimo teise valdomo turto vertę.

Nuomos mokėjimai paskirstomi tarp nuomos įsipareigojimo dengimo ir palūkanų sąnaudų. Palūkanų sąnaudos yra pripažįstamos pelne/nuostolyje per nuomos laikotarpį išlaikant pastovią palūkanų normą likusiai nuomos įsipareigojimo sumai kiekvienu laikotarpiu.

Naudojimo teise valdomas turtas yra nudėvimas per turto nuomos laikotarpį.

2.9. Nefinansinio turto vertės sumažėjimas

Turtas, kuris yra amortizuojamas/nudėvimas, tikrinamas vertės sumažėjimui nustatyti, kuomet įvykiai ar aplinkybių pokyčiai rodo, kad jo apskaitinė vertė gali būti neatgautina. Vertės sumažėjimo nuostolis yra skirtumas tarp apskaitinės ir atgautinos verčių. Atgautina vertė laikoma ta vertė, kuri yra didesnė – turto tikroji vertė, sumažinta pardavimo išlaidomis, arba naudojimo vertė. Vertinant, kiek galėtų sumažėti vertė, turtas yra priskiriamas įplaukas kuriančiam vienetui.

2.10. Finansinės priemonės

Finansinė priemonė – tai bet kuri sutartis, dėl kurios pas vieną įmonę atsiranda finansinis turtas, o pas kitą – finansinis įsipareigojimas ar nuosavybės priemonė.

Pripažinimas ir pripažinimo nutraukimas finansinės padėties ataskaitoje

Valdymo įmonė pripažįsta finansinį turtą ar finansinį įsipareigojimą savo finansinės padėties ataskaitoje tada ir tik tada, kai ji tampa priemonės sutartinių sąlygų šalimi.

Valdymo įmonė finansinio turto pirkimą ar pardavimą pripažįsta arba jo pripažinimą nutraukia sandorio sudarymo dieną. Valdymo įmonė finansinio turto pripažinimą nutraukia finansinės padėties ataskaitoje tada ir tik tada, kai:

- baigiasi sutartinių teisių į pinigų srautus iš finansinio turto galiojimo terminas; arba
- ji perduoda finansinį turtą kitai šaliai.

Valdymo įmonė nustoja pripažinti finansinį įsipareigojimą (ar finansinio įsipareigojimo dalį) finansinės padėties ataskaitoje tada ir tik tada, kai šis įsipareigojimas panaikinamas, t. y. kai sutartyje nurodyta prievolė:

- įvykdoma; arba
- atšaukiama; arba
- baigiasi jos galiojimo laikas.

Valdymo įmonė finansinį turtą skirsto į vieną iš šių kategorijų:

- finansinis turtas, vertinamas amortizuota savikaina;
- finansinis turtas, vertinamas tikrąja verte per kitas bendrąsias pajamas;
- finansinis turtas, vertinamas tikrąja verte pelno (nuostolių) ataskaitoje;
- apsidraudimo finansinės priemonės.

Valdymo įmonė priskiria skolos finansinį turtą tinkamai kategorijai, priklausomai nuo finansinio turto valdymo verslo modelio ir sutartinių pinigų srautų požymių atitinkamam finansiniam turtui.

Valdymo įmonė prie amortizuota savikaina vertinamo turto priskiria prekybos gautinas sumas, suteiktas paskolas, kitas finansinio turto gautinas sumas bei pinigus ir pinigų ekvivalentus.

Valdymo įmonė finansinius įsipareigojimus skirsto į vieną iš šių kategorijų:

- finansiniai įsipareigojimai, vertinami amortizuota savikaina;
- finansiniai įsipareigojimai, vertinami tikrąja verte pelno (nuostolių) ataskaitoje;
- apsidraudimo finansinės priemonės.

Valdymo įmonė prie amortizuota savikaina vertinamų finansinių įsipareigojimų priskiria prekybos įsipareigojimus, paskolas.

Finansinio turto vertinimas amortizuota savikaina

Vertindama finansinį turtą amortizuota savikaina Valdymo įmonė taiko apskaičiuotų palūkanų normos metodą.

Prekybos gautinos sumos po pirminio pripažinimo vertinamos amortizuota savikaina, naudojant apskaičiuotų palūkanų normos metodą, įskaitant vertės sumažėjimo nuostolius, o prekybos gautinos sumos, kurių terminas trumpesnis nei 12 mėnesių nuo pripažinimo dienos (t. y. neturinčios finansavimo elemento) ir kurios nėra priskiriamos faktoringui, nėra diskontuojamos ir yra vertinamos nominalia verte atėmus vertės sumažėjimą.

Finansinio turto vertinimas tikrąja verte pelno (nuostolių) ataskaitoje

Pelnas ar nuostoliai finansiniam turtui, vertinamam tikrąja verte pelno (nuostolių) ataskaitoje, pripažįstami to laikotarpio, kai susidaro, pelno (nuostolių) ataskaitoje.

Pelnas ar nuostoliai įvertinus turtą tikrąja verte pelno (nuostolių) ataskaitoje taip pat apima palūkanų ir dividendų pajamas.

Finansinio turto vertės sumažėjimas

9-ajame TFAS pateikiamas naujas modelis, skirtas apskaičiuoti amortizuota savikaina arba tikrąja verte per kitas bendrąsias pajamas vertinamo finansinio turto vertės sumažėjimą. Vertės sumažėjimo modelis yra pagrįstas apskaičiuotu tikėtiniu nuostoliu.

Valdymo įmonė nustatydamą vertės sumažėjimo nuostolius taiko šiuos modelius:

- bendras modelis (pagrindinis);
- supaprastintas modelis.

Bendrą modelį Valdymo įmonė taiko finansiniam turtui, įvertintam amortizuota savikaina, išskyrus prekybos gautinas sumas ir turtą, vertinamą tikrąja verte kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje.

Taikant bendrą modelį Valdymo įmonė stebi su atitinkamu finansiniu turtu susijusio kredito rizikos lygio pasikeitimus ir finansinį turtą klasifikuoja į vieną iš trijų etapų, skirtų nustatyti vertės sumažėjimo nuostolius remiantis kredito rizikos lygio pasikeitimais po pirminio priemonės pripažinimo.

Priklausomai nuo atskirų etapų klasifikavimo, vertės sumažėjimas nustatomas 12-os mėnesių laikotarpiui (1 etapas) arba per priemonės galiojimo laikotarpį (2 ir 3 etapai).

Kiekvieną paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną Valdymo įmonė analizuoja požymius, kuriais remiantis finansinis turtas klasifikuojamas į atskirus etapus nustatant vertės sumažėjimo nuostolius. Požymiai gali apimti skolininko kreditingumo pasikeitimus, rimtas skolininko finansines problemas, reikšmingus nepalankius skolininko ekonominius, teisinius ar rinkos aplinkos pasikeitimus.

Siekdama nustatyti tikėtinus kredito nuostolius, Valdymo įmonė taiko įsipareigojimų nevykdymo tikimybės lygius, numanamus iš kredito išvestinių finansinių priemonių kotiruojamų rinkos kainų, ūkio subjektams su suteiktu kredito reitingu ir iš atitinkamo sektoriaus.

Valdymo įmonė įtraukia ateities informaciją į vertinimo parametrus, taikomus tikėtinų kredito nuostolių įvertinimo modelyje, apskaičiuodama nemokumo parametru tikimybę remiantis kotiruojamomis rinkos kainomis.

Supaprastintą modelį Valdymo įmonė taiko prekybos gautinoms sumoms.

Taikant supaprastintą modelį Valdymo įmonė nestebi kredito rizikos lygio pasikeitimų per priemonės galiojimo laikotarpį ir tikėtinus kredito nuostolius nustato iki numatyto priemonės naudojimo laikotarpio pabaigos.

Siekdama įvertinti tikėtinus kredito nuostolius Valdymo įmonė naudoja atidėjinių matricą, apskaičiuotą atsižvelgiant į istorinį iš klientų gautinų sumų grąžinimo ir išieškojimo lygį.

Valdymo įmonė įtraukia informaciją apie būsimus laikotarpius į parametrus, naudojamus tikėtinų nuostolių modelyje koreguojant pagrindinius nemokumo tikimybės parametrus.

Norėdama apskaičiuoti tikėtinus kredito nuostolius, Valdymo įmonė nustato gautinų sumų įsipareigojimų nevykdymo tikimybės parametrus, apskaičiuotus istorine neapmokėtų sąskaitų skaičiaus analize, ir įsipareigojimų nevykdymo tikimybės parametrus, apskaičiuotus remiantis istorine neapmokėtų sąskaitų vertės analize.

Tikėtini kredito nuostoliai apskaičiuojami kai gautina suma pripažįstama finansinės padėties ataskaitoje ir yra atnaujinama kiekvieną vėlesnę paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną, priklausomai nuo pradelstų gautinos sumos dienų skaičiaus.

2.11. Finansiniai įsipareigojimai

Paskolos ir skolos su palūkanomis

Skolos iš pradžių pripažįstamos gautų lėšų tikrąja verte, atėmus sandorio išlaidas. Vėliau jos apskaitomos amortizuota verte, o skirtumas tarp gautų lėšų ir sumos, kurią reikės sumokėti per skolos terminą, yra įtraukiamas į laikotarpio bendrųjų pajamų ataskaitą, išskyrus kapitalizuojamas skolinimosi išlaidas, kurios aprašytos žemiau.

Skolinimosi išlaidos, tiesiogiai priskiriamos įsigijimui turto, kuriam reikia laiko paruošti numatomam naudojimui ar pardavimui, statybai ar gamybai yra kapitalizuojamos kaip dalis atitinkamo turto savikainos. Visos kitos skolinimosi išlaidos pripažįstamos sąnaudomis, kai patiriamos. Skolos priskiriamos ilgalaikėms, jei iki ataskaitų datos sudaryta finansavimo sutartis įrodo, kad įsipareigojimo įvykdymo terminas yra ilgesnis nei 12 mėnesių.

Prekybos įsipareigojimai

Prekybos įsipareigojimai yra neišvestiniai finansiniai įsipareigojimai su fiksuotais arba nustatytu būdu apskaičiuojamais mokėjimais, kuriais neprekiuojama aktyvioje rinkoje. Tokie įsipareigojimai yra apskaitomi amortizuota verte, naudojant apskaičiuotų palūkanų normos metodą. Pelnas ir nuostoliai yra pripažįstami bendrųjų pajamų ataskaitoje, kai prekybos įsipareigojimai yra nurašomi arba amortizuojami.

2.12. Tarpusavio užskaitos

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

2.13. Užsienio valiutos

Visi valiutiniai straipsniai finansinės būklės ataskaitoje yra įvertinti eurai, taikant balanso datos valiutos kursą. Įsigijimo verte apskaitomas už užsienio valiutą pirktas turtas balanse įvertinamas eurai, taikant įsigijimo metu galiojusį valiutos kursą. Turtas, kurio tikroji vertė nustatoma užsienio valiuta, balanse įvertinamas eurai, taikant tikrosios vertės nustatymo dienos valiutos kursą. Sandoriai užsienio valiuta yra įvertinti eurai pagal sandorio dienos valiutos kursą. Skirtumai, kurie susidaro apmokėjus valiutiniuose straipsniuose užregistruotas sumas kitu valiutos kursu yra pripažįstami ataskaitinio laikotarpio pajamomis arba sąnaudomis.

2.14. Akcinis kapitalas

Akcinis kapitalas apskaitomas finansinės padėties ataskaitoje jo pasirašyta verte.

2.15. Pelno mokestis ir atidėtasis pelno mokestis

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

Mokestiniai nuostoliai gali būti perkeliami neribotą laiką, jais mažinant būsimųjų laikotarpių apmokestinamą pelną, išskyrus vertybinių popierių pardavimo ir (arba) išvestinių finansinių priemonių nuostolius, kurie gali būti perkeliami 5 metus. Vertybinių popierių pardavimo ir (arba) išvestinių finansinių priemonių pardavimo nuostoliai gali mažinti tik tokio pat pobūdžio apmokestinamas pajamas.

Atidėtieji mokesčiai apskaitomi taikant įsipareigojimų metodą. Atidėtasis pelno mokestis atspindi laikinus mokestinius skirtumus tarp Valdymo įmonės turto ir įsipareigojimų, parodytų finansinėse ataskaitose, ir turto bei įsipareigojimų, parodytų mokestinėse ataskaitose. Atidėtojo mokesčio turtas (įsipareigojimai) yra vertinami taikant pelno mokesčio normą, kuri galios, kai minėti laikini mokestiniai skirtumai realizuosis.

Atidėtasis mokesčio turtas apskaitomas finansinės padėties ataskaitoje tada, kai vadovybė tikisi gauti tiek planuojamo mokestinio pelno artimoje ateityje, kad jo pakaktų turtui realizuoti. Jei yra tikėtina, kad dalies atidėtojo mokesčio turto realizuoti nepavyks, ši atidėtojo mokesčio dalis finansinėse ataskaitose nėra pripažįstama.

2.16. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Grynieji pinigai, lėšos banko sąskaitose bei trumpalaikiai indėliai, kurių terminas yra iki 3 mėnesių, pinigų srautų ataskaitoje yra laikomi pinigais ir pinigų ekvivalentais. Pinigų srautų ataskaitoje palūkanų pajamos priskiriamos investicinei veiklai, o palūkanų sąnaudos – finansinei veiklai.

2.17. Pajamos ir sąnaudos

Valdymo įmonės pajamos pripažįstamos vadovaujantis 15-ojo TFAS nuostatomis, t. y., Valdymo įmonė pripažįsta pajamas tuo laiku ir tokia apimtimi, kad prekių ar paslaugų perdavimas klientams parodytų sumą, kuri atitinka atlygį, kurį Valdymo įmonė tikisi turėti mainais už tas prekes ar paslaugas. Taikant šį standartą, Valdymo įmonė atsižvelgia į sutarties sąlygas ir į visus svarbius faktus bei aplinkybes. Pajamos Valdymo įmonėje pripažįstamos naudojantis 5 žingsnių modeliu:

1 žingsnis – Sutarčių su klientu identifikavimas.

Sutartimi pripažįstamas susitarimas tarp dviejų ir (arba) daugiau šalių (priklauso nuo pirkimo/pardavimo sąlygų), kuriuo sukuriamos įgyvendintinos teisės ir vykdytinos prievolės (netaikomas, jeigu pasirašoma jungtinės veiklos sutartis). Sutartis, kuriai taikomas 15-asis TFAS, pripažįstama tik tuo atveju, kai yra tenkinami šie kriterijai:

- šalys sutartį patvirtino (raštu, žodžiu ar pagal kitą įprastą verslo praktiką) ir yra įsipareigojusios vykdyti sutartimi numatytas prievoles;
- yra galimybė identifikuoti kiekvienos šalies teises dėl perduotinų prekių ir (arba) paslaugų;
- yra galimybė identifikuoti mokėjimo sąlygas, numatytas už perduotinas prekes ir (arba) paslaugas;
- sutartis yra komercinio pobūdžio;
- yra tikimybė gauti atlygį mainais už prekes ir (arba) paslaugas, kurios bus perduotos klientui.

Sutartys su klientu gali būti sujungiamos ar atskiriamos į kelias sutartis, išlaikant buvusių sutarčių kriterijus. Toks sujungimas arba atskyrimas laikomas sutarties keitimu.

2 žingsnis – Veiklos įsipareigojimų sutartyse identifikavimas.

Sutartimi įtvirtintas pasižadėjimas perduoti prekes ir (arba) paslaugas klientui. Jeigu prekes ir (arba) paslaugas galima išskirti, įsipareigojimai pripažįstami atskirai. Kiekvienas įsipareigojimas identifikuojamas vienu iš dviejų būdų:

- prekė ir (arba) paslauga yra atskira, arba
- atskirų prekių ir (arba) paslaugų, kurios iš esmės yra vienodos ir perduodamos klientui pagal vienodą modelį, rinkinys.

3 žingsnis – Sandorių kainos nustatymas.

Valdymo įmonė atsižvelgia į sandorio sąlygas ir įprastą verslo praktiką. Sandorio kaina yra atlygio suma, kurią Valdymo įmonė tikisi gauti perdavusi pažadėtas prekes ir paslaugas klientui, išskyrus trečiųjų šalių vardu surinktas sumas. Su klientu sudarytoje sutartyje numatytas atlygis gali apimti fiksuotas sumas, kintamas sumas arba abi.

4 žingsnis – Sandorių kainos priskyrimas veiklos įsipareigojimams.

Valdymo įmonė priskiria sandorio kainos dalį kiekvienam veiklos įsipareigojimui tokia suma, kuri atspindi atlygio sumą, į kurią Valdymo įmonė tikisi turėti teisę mainais už klientui perduotas pažadėtas prekes ar paslaugas. Sandorio kaina paskirstoma kiekvienam veiklos įsipareigojimui remiantis santykinėmis atskiromis prekės ar paslaugos, pažadėtos sutartyje, pardavimo kainomis. Jeigu sutartyse atskirai paslaugos ar prekės kaina nenurodoma (pavyzdžiui viena kaina už du produktus), Valdymo įmonė ją nustato. Panašūs sandoriai vertinami vienodai.

5 žingsnis – Pajamų pripažinimas, kai Valdymo įmonė (į)vykdo veiklos įsipareigojimus.

Įmonė pripažįsta pajamas kai Valdymo įmonė veiklos įsipareigojimą įvykdo klientui perduodama pažadėtą prekę ar paslaugą klientui (t. y. klientas įgyja turto kontrolę). Pajamos pripažįstamos kaip sumos, lygios sandorio kainai, kuri buvo nustatyta atitinkamam veiklos įsipareigojimui. Pripažįstama pajamų suma, priskirta įvykdytam įsipareigojimui, kuris gali būti vykdomas tam tikru laiku arba per tam tikrą laiką.

2.18. Pajamų pripažinimas

Pajamos pripažįstamos, kai galima patikimai įvertinti pajamų sumą ir kai tikėtina, kad Valdymo įmonė gaus su sandoriu susijusią ekonominę naudą, ir kai kiekvienam pajamų tipui buvo įvykdyti konkretūs kriterijai. Valdymo įmonė remiasi istoriniais rezultatais, atsižvelgdama į kliento tipą, sandorio tipą ir kiekvieno susitarimo sąlygas.

Fondų valdymo mokestis

Fondų valdymo mokestis yra skaičiuojamas pagal valdomų Fondų taisyklėse nustatytus principus ir jis sudaro nuo 0,2 % iki 1,5 % nuo grynųjų aktyvų vertės arba nuo Fondo investuotojų pasirašytų ar faktinių investavimo įsipareigojimo sumos.

Sėkmės mokestis

Valdymo įmonė uždirba kintamą atlygį – sėkmės mokestį, kai tam tikrų fondų grąža viršija numatytą grąžos ribą. Priklausomai nuo fondo taisyklių, Valdymo įmonė įgyja teisę į sėkmės mokestį iš karto kai fondo grąža viršijo numatytą grąžos ribą, arba tikai fondo gyvavimo pabaigoje, kai yra paskirstomas fondo turtas. Sėkmės mokestį Valdymo įmonė pripažįsta pajamomis tuomet kai įgyja teisę gauti apskaičiuotą sėkmės mokestį, bet tik tiek, kiek yra labai tikėtina, kad pripažinta sėkmės mokesčio pajamų suma reikšmingai nesumažės, kai vėliau bus panaikintas su kintamu atlygiu siejamas neapibrėžtumas.

Fondų platinimo mokesčių pajamos

Valdymo įmonė iš klientų uždirba platinimo mokestį už tam tikrų fondų platinimą. Platinimo mokestis gali būti gaunamas arba visas iš karto už į fondą investuotą sumą, arba mokamas nuo per sutartą laikotarpį į fondą investuojamų sumų. Valdymo įmonė įvertina, ar konkretaus fondo platinimas yra atskira klientui suteikiama paslauga (įvykdymo įsipareigojimas). Jeigu fondo platinimas yra atskira klientui suteikta paslauga, jo pajamos yra pripažįstamos tuomet, kai įvykdomas fondo platinimas. Jeigu fondo platinimas nėra atskira klientui suteikiama paslauga, bet turto valdymo paslaugos dalis, platinimo mokesčio pajamų pripažinimas yra atidedamas ir pripažįstamas per vidutinį kliento sutarties laikotarpį.

Palūkanų pajamos

Palūkanų pajamos yra pripažįstamos kaupiant palūkanas taikant apskaičiuotų palūkanų normos metodą.

2.19. Sąnaudų pripažinimas

Sąnaudos pripažįstamos kaupimo ir palyginamumo principu tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos susijusios pajamos, neatsižvelgiant į tai, kada gauti pinigai už suteiktas paslaugas. Jeigu per ataskaitinį laikotarpį patirtos sąnaudos negali būti tiesiogiai susietos su konkrečių pajamų uždirbimu ir negeneruos pajamų ateinančiais laikotarpiais, šios sąnaudos pripažįstamos sąnaudomis tuo pačiu laikotarpiu, kai jos buvo patirtos. Sąnaudos paprastai apskaičiuojamos pagal sumokėtą ar mokėtiną pinigų sumą, įskaitant PVM. Tais atvejais, kai nėra išskirtas ilgas atsiskaitymo laikotarpis ir palūkanos, sąnaudos įvertinamos diskontuojant mokėtiną sumą pagal rinkos palūkanų normą.

2.20. Išmokos darbuotojams

Socialinio draudimo įmokos

Valdymo įmonė už savo darbuotojus moka socialinio draudimo įmokas į Valstybinį socialinio draudimo fondą (toliau – „Sodra“) pagal nustatytą įmokų planą, vadovaujantis vietos teisinais reikalavimais.

Išmokos, mokamos pasibaigus tarnybos laikotarpiui

Išeitinės išmokos darbuotojams mokamos Valdymo įmonei 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. Valdymo įmonė pripažįsta išeitines išmokas tada, kai ji yra akivaizdžiai įpareigota 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 mokėtinomis vėliau nei per 12 mėnesių, jos turi būti diskontuojamos iki dabartinės vertės.

Premijų planai

Valdymo įmonė pripažįsta įsipareigojimą ir premijų sąnaudas, kuomet turi sutartinį įsipareigojimą arba praeityje buvo taikoma praktika, sukūrusi konstruktyvų įsipareigojimą.

2.21. Neapibrėžtieji įsipareigojimai ir neapibrėžtasis turtas

Neapibrėžtieji įsipareigojimai nepripažįstami finansinėse ataskaitose, o informacija apie juos pateikiama aiškinamajame rašte.

Valdymo įmonės valdomų investicinių fondų ir bendrovių turtas bei įsipareigojimai tai pat apskaitomi kaip nebalansinis turtas bei įsipareigojimai.

Neapibrėžtasis turtas finansinėse ataskaitose nerodomas, kol neaišku, ar jis duos Valdymo įmonei ekonominės naudos. Jei ekonominė nauda tikėtina, informacija apie neapibrėžtąjį turtą pateikiama aiškinamajame rašte.

2.22. Atidėjiniai

Atidėjiniai apskaitomi tada, kai dėl įvykio praeityje Valdymo įmonė turi teisinį įsipareigojimą ar neatšaukiamą pasižadėjimą, ir tikėtina, kad jam įvykdyti bus reikalingi ekonominę naudą teikiantys ištekliai, ir įsipareigojimo suma gali būti patikimai įvertinta. Kai Valdymo įmonė tikisi, kad dalis ar visa atidėjinių suma bus kompensuota, pavyzdžiui remiantis draudimo sutartimi, kompensuojama suma yra pripažįstama kaip atskiras turtas, bet tik kai kompensavimas yra garantuotas. Su atidėjiniais susijusios išlaidos yra apskaitomos bendrųjų pajamų ataskaitoje grynąja verte, atsižvelgiant į kompensuojamas sumas. Jei pinigų laiko vertė yra reikšminga, atidėjiniai yra diskontuojami naudojant to laikotarpio prieš mokestinę palūkanų normą, jei reikia, atsižvelgiant į konkrečią įsipareigojimui specifinę riziką. Kai naudojamas diskontavimas, atidėjinio padidėjimas, atspindintis praėjusio laiko tarpą, yra apskaitomas kaip finansinės sąnaudos.

2.23. Dividendų paskirstymas

Dividendų paskirstymas Valdymo įmonės akcininkams pripažįstamas įsipareigojimu Valdymo įmonės finansinėse ataskaitose tuo laikotarpiu, kuomet dividendus patvirtina akcininkai.

2.24. Mokesčiai

Mokesčių inspekcija Valdymo įmonėje nėra atlikusi išsamaus mokesčių patikrinimo. Mokesčių inspekcija gali bet kuriuo metu per trejus po ataskaitinių mokestinių metų iš eilės einančius metus patikrinti buhalterijos knygas ir apskaitos įrašus bei apskaičiuoti papildomas mokesčius ir baudas. Valdymo įmonės vadovybei nežinomos jokios aplinkybės, dėl kurių galėtų iškilti potencialus reikšmingas įsipareigojimas šiuo atžvilgiu.

2.25. Finansinio turto bei įsipareigojimų tikroji vertė

Daugelis Valdymo įmonės apskaitos principų ir atskleidimų reikalauja, kad būtų nustatyta tiek finansinio, tiek nefinansinio turto ir įsipareigojimų tikroji vertė. Tikroji vertė yra kaina, už kurią vertinimo dieną būtų parduotas turtas arba perleistas įsipareigojimas pagal tvarkingą sandorį, sudaromą tarp nesusijusių rinkos dalyvių pagrindinėje rinkoje, o jei jos nėra – palankiausioje rinkoje, į kurią Valdymo įmonė gali patekti vertinimo dieną. Įsipareigojimo tikroji vertė parodo jo prievolių neįvykdymo rizikos poveikį. Tikrosios vertės yra nustatomos pagal kotiruojamas rinkos kainas, diskontuotų pinigų srautų analizės ir opciono kainų modelius, kaip tinka.

Nustatydama turto ar įsipareigojimų tikrąją vertę, Valdymo įmonė remiasi prieinamais rinkos duomenimis, kiek įmanoma. Tikrosios vertės yra pateikiamos žemiau nurodytais trimis tikrosios vertės hierarchijos lygiais, remiantis vertinimo metoduose taikomais kintamaisiais:

1 lygis: aktyviosiose tokio paties turto arba įsipareigojimų rinkose kotiruojamos kainos (nepakoreguotos);

2 lygis: kiti kintamieji, išskyrus į 1 lygį įtrauktas kotiruojamas turto arba įsipareigojimų kainas, kurie stebimi tiesiogiai (t. y. kaip kainos) arba netiesiogiai (t. y. išvesti iš kainų);

3 lygis: turto arba įsipareigojimų kintamieji, nepagrįsti stebimais rinkos duomenimis (nestebimi kintamieji).

Jei kintamieji, naudojami nustatant turto ar įsipareigojimo tikrąją vertę, gali būti priskiriami skirtingiems tikrosios vertės hierarchijos lygiams, tikrosios vertės hierarchijos lygis, kuriam priskiriama visa nustatyta tikroji vertė, turi būti nustatomas remiantis žemiausio lygio kintamuoju, reikšmingu nustatant visą tikrąją vertę.

Valdymo įmonė pripažįsta tarp tikrosios vertės hierarchijos lygių perkeliamas sumas to ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, kada pokytis įvyko.

Tikrosios vertės, nustatytos įvertinimo ir (ar) atskleidimo tikslais, skaičiuojamos remiantis toliau pateiktais metodais. Ten, kur taikytina, išsamesnė informacija apie prielaidas, taikytas nustatant tikrąsias vertes, yra atskleista su konkrečiu turtu ar įsipareigojimu susijusioje pastaboje.

3. Pastabos

3.1. Finansinis turtas, apskaitomas tikrąja verte per pelno (nuostolių) straipsnį

Finansinį turtą, apskaitomą tikrąja verte per pelno (nuostolių) straipsnį, sudaro Valdymo įmonės įsigyti fondų Lords LB Baltic Fund III (LLBBFIII), Lords LB Special Fund V (LLBSFV), Energy and Infrastructure SME Fund (EISMEF) ir Lords LB Baltic Green Fund (V) (LLBBGF(V)) investiciniai vienetai (eurai) bei investicinės bendrovės SUT NT IB AB „Tewox“ akcijos (eurai).

Valdymo įmonės turimų akcijų ir investicinių vienetų tikrosios vertės 2021 m. gruodžio 31 d. ir 2020 m. gruodžio 31 d. pateikiamos lentelėje žemiau:

	2021 m.	2020 m.
LLBBGF(V) investiciniai vienetai	907 922	844 727
LLBSFV investiciniai vienetai	435 109	198 040
AB Tewox akcijos	145 168	-
LLBBFIII investiciniai vienetai	937	1 624
EISMEF investiciniai vienetai	-	894 593
	1 489 136	1 938 984

Valdymo įmonės įsteigti kolektyvinio investavimo subjektai (fondai ir investicinės bendrovės, toliau – KIS) yra prižiūrimi Lietuvos banko ir savo turtą apskaito tikrąja verte vadovaudamasi Lietuvos banko patvirtinta Grynųjų aktyvų vertės (toliau – GAV) skaičiavimo metodika. Kiekvieno mėnesio pabaigoje, bet ne rečiau, nei nustatyta KIS taisyklėse, KIS skelbia vienetų tikrąsias vertes. Valdymo įmonių įsigytų KIS vienetų (akcijų) tikroji vertė nustatoma KIS paskelbtą vieneto (akcijos) kainą padauginus iš Valdymo įmonės įsigytų KIS vienetų (akcijų) skaičiaus.

2021 m. balandžio 6 d. Valdymo įmonė apmokėjo investicinės bendrovės SUTNTIB AB „Tewox“ (toliau - Tewox) įstatinį kapitalą, lygų 160 000 Eur, įsigydama 160 000 vienetų paprastųjų vardinių nematerialiųjų akcijų. 2021 m. birželio mėn. 18 d. Valdymo įmonė priėmė sprendimą padidinti Bendrovės įstatinį kapitalą išleidžiant 20 mln. naujų akcijų. Valdymo įmonė nepasinaudojo pirmumo teise įsigyti naujai išleidžiamų Tewox akcijų, todėl naujai platinamas akcijas įsigijo nauji akcininkai. Tewox įstatinis kapitalas dar kartą buvo padidintas 2021 m. lapkričio 24 d. neeiliniu visuotinių akcininkų susirinkimu. Valdymo įmonė nepasinaudojo pirmumo teise įsigyti naujai išleidžiamas Tewox akcijas. Atsižvelgus į akcijų įsigijimo tikslą, šios akcijos įsigijimo momentu pripažintos kaip Finansinis turtas, apskaitomas tikrąja verte per pelno (nuostolių) straipsnį.

Valdymo įmonės turimų akcijų ir investicinių vienetų kiekis 2021 m. gruodžio 31 d. ir 2020 m. gruodžio 31 d. pateikiamas lentelėje žemiau:

	Investiciniai vienetai/akcijos	2021 m. Turima dalis	Investiciniai vienetai/akcijos	2020 m. Turima dalis
LLBBGF(V) investiciniai vienetai	971 143	1,622%	932 988	1,729%
LLBSFV investiciniai vienetai	193 961	0,543%	129 387	0,550%
AB Tewox akcijos	160 000	0,682%	-	0,000%
LLBBFIII investiciniai vienetai	309	0,003%	679	0,003%
EISMEF investiciniai vienetai	-	0,000%	793 009	1,278%

Detalesnė informacija apie akcijų ir investicijų vienetų įsigijimą bei pardavimą pateikiama 3.16 pastaboje.

KIS investicinių vienetų (akcijų) vertė nustatoma GAV padalijus iš visų apyvartoje esančių KIS investicinių vienetų (akcijų) skaičiaus. GAV skaičiuojama iš KIS sudarančio turto vertės atimant KIS ilgalaikius ir trumpalaikius finansinius įsipareigojimus. Skaičiuojant GAV atskirai apskaičiuojami KIS turto vertė ir įsipareigojimų vertė. Turto ir įsipareigojimų skaičiavimas grindžiamas jų tikrąja verte. Nuosavybės vertybiniai popieriai, kuriais reguliuojamose rinkose neprekiuojama, vertinami pagal nepriklausomo verslo vertintojo įvertinimą. Skolos vertybiniai popieriai ir pinigų rinkos priemonės, kuriais reguliuojamose rinkose neprekiuojama, vertinamos jų amortizuota savikaina.

Plačiau apie pokytį ir perkainavimo rezultatą žiūrėti 3.16 ir 3.20 pastabose.

3.2. Ilgalaikis turtas

Per 2021 m. Valdymo įmonė įsigijo ilgalaikio turto, kurį naudoja savo veikloje:

- Nematerialaus turto, kurio įsigijimo savikaina - 28 683 Eur. Nusidėvėjimo laikotarpis – 4 m. Likvidacinė vertė – 1 Eur. Turtas bus pradėtas amortizuoti nuo 2022 m.
- Materialaus turto, kurio įsigijimo savikaina - 10 164 Eur. Nusidėvėjimo laikotarpis – 6 m. Likvidacinė vertė – 1 Eur. 2021 m. gruodžio 31 d. nusidėvėjimo suma - 282 Eur. Likutinė turto vertė 2021 m. gruodžio 31 d. - 9 882 Eur.

Lentelėje žemiau pateikiamas ilgalaikio materialaus ir nematerialaus turto judėjimas per 2020 ir 2021 m.:

	Teisė naudotis turtu	Programinė įranga	Kitas materialusis turtas	Iš viso
2019 m. gruodžio 31 d. likutis	83 789	-	-	83 789
Įsigijimai	182 816	-	-	182 816
Nusidėvėjimas	(98 415)	-	-	(98 415)
2020 m. gruodžio 31 d. likutis	168 190	-	-	168 190
Įsigijimai	-	28 683	10 164	38 847
Nusidėvėjimas	(87 751)	-	(282)	(88 033)
2021 m. gruodžio 31 d. likutis	80 439	28 683	9 882	119 004

Valdymo įmonė savo veikloje naudoja nuomojamą nekilnojamąjį turtą - biuro patalpas, kurios yra apskaitytos pagal 16 TFAS reikalavimus. Patalpų nuomos sutartis galioja iki 2022 m. lapkričio 1 d. Detalesnė informacija pateikiama 3.10 pastaboje.

3.3. Pinigai

	2021 m.	2020 m.
Pinigai banko sąskaitose (EUR)	639 154	2 914 515
	639 154	2 914 515

Visos Valdymo įmonės piniginės lėšos laikomos aukšto kreditingumo reitingo bankuose, todėl dėl nereikšmingumo vertės sumažėjimas nebuvo pripažintas. Lentelėje žemiau pateikiami bankų, kuriuose Valdymo įmonė laiko pinigines lėšas kredito reitingai:

	Moody's	Standard & Poor's
AB SEB bankas	AA3	A+
AB Swedbank	AA3	A+
AB Šiaulių bankas	BAA2	-

3.4. Iš pirkėjų gautinos sumos

	2021 m.	2020 m.
Gautinos sumos iš fondų už valdymo mokestį	286 970	1 108 222
Gautinos sumos už perstatomas sąnaudas	3 246	65 223
Abejotinos skolos (-)	-	(219 419)
	290 216	954 026

Valdymo įmonė nurašė Lords LB Private Equity Fund III skolas, kadangi fondas 2021 m. uždarytas. Informacija apie abejotinų skolų nuvertėjimą pateikiama lentelėje žemiau:

	Nuvertėjimas
Likutinė vertė 2019.12.31	(219 419)
Pripažintas nuvertėjimas	-
Nurašytas nuvertėjimas	-
Likutinė vertė 2020.12.31	(219 419)
Pripažintas nuvertėjimas	-
Nurašytas nuvertėjimas	219 419
Likutinė vertė 2021.12.31	-

Iš pirkėjų gautinų sumų įsisenėjimo lentelė pateikta žemiau:

	2021 m.	2020 m.
Gautinos sumos, kurių mokėjimo terminas nesuėjęs	2 540	2 063
Gautinos sumos, kurių mokėjimo terminas praėjęs, tačiau jos nėra nuvertėjusios	287 676	1 171 382
Pradelsta iki 30 d.	195	
Pradelsta 30 - 60 d.	-	8 048
Pradelsta 60 - 90 d.	135 185	265 910
Pradelsta 90 - 180 d.	-	252 114
Pradelsta 180 - 360 d.	152 271	197 704
Pradelsta 360 - 720 d.	25	135 743
Pradelsta 720 - 1300 d.	-	311 863
Gautinos sumos nuvertėjimas	-	(219 419)
	290 216	954 026

Gautinoms sumoms iš susijusių šalių tikėtinas kredito nuostolis apskaičiuojamas individualiai įvertinant tikėtiną kredito riziką. Abejotinų gautinų sumų vertinimas yra atliekamas kiekvienais metais tikrinant susijusios šalies finansinę būklę. Kadangi Valdymo įmonės gautinos sumos daugiausiai susidaro iš gautinų sumų iš Valdymo įmonės valdomų fondų, todėl šių gautinų sumų kredito kokybė yra kontroliuojama. Susijusių šalių gautinas sumas, kurioms vertės sumažėjimas nėra pripažintas, tikimasi padengti pinigais.

3.5. Kitos gautinos sumos

	2021 m.	2020 m.
Turtas iš sutarčių su klientais	4 441 122	1 406 544
<i>Sukauptas sėkmės mokestis</i>	2 671 800	-
<i>Sukauptas valdymo mokestis</i>	1 756 897	1 406 544
<i>Sukauptas platinimo mokestis</i>	12 425	-
Gautinos sumos iš akcininkų	2 800 000	-
Atskaitingi asmenys	133 502	70 234
Perstatomos sąnaudos	20 209	10 559
Kitos gautinos sumos	-	2 542
	7 394 833	1 489 879

2021 m. rugsėjo 24 d. Valdymo įmonės akcininkai patvirtino Valdymo įmonės tarpines finansines ataskaitas ir paskyrė 2 800 000 Eur nepaskirstyto pelno dividendams išmokėti. 2021 m. gruodžio 1 d. Valdymo įmonės akcininkai dividendų paskirstymą pripažino negaliojančiu ir paskyrė grąžinti Valdymo įmonės išmokėtus dividendus.

Gautinas sumas iš akcininkų sudaro grąžintini dividendai 2 686 600 Eur sumai, bei grąžintinų mokesčių nuo dividendų 113 400 Eur sumai. Viso 2 800 000 Eur. Gautinų dividendų grąžinimas planuojamas iš karto po šių finansinių ataskaitų pasirašymo ir pelno paskirstymo, todėl dėl nereikšmingumo vertės sumažėjimas nebuvo pripažintas.

Turtą iš sutarčių su klientais sudaro sukauptas fondų sėkmės mokestis 2 671 800 Eur, sukauptas valdymo mokestis už 2021 m. IV ketv. 1 756 897 Eur sumai, bei sukauptas platinimo mokestis už 2021 m. IV ketvirtį 12 425 Eur sumai. Apskaičiuotas tikėtinas kredito nuostolis šiose ataskaitose nėra pripažintas dėl nereikšmingumo.

3.6. Išankstiniai apmokėjimai

	2021 m.	2020 m.
Ateinančio laikotarpio sąnaudos	93 697	41 787
Kiti išankstiniai apmokėjimai	3 416	1 396
	97 113	43 183

3.7. Suteiktos paskolos

	2021 m.	2020 m.
Suteiktos paskolos	-	110 347
Sukauptos suteiktų paskolų palūkanos	-	1 676
	-	112 023

2020 m. buvo pasirašytos dvi paskolų sutartys su susijusiu asmeniu 1 - palūkanų normos fiksuotos, paskolos grąžinimo terminas iki 2021 m. gruodžio 31 d. Per 2021 m. buvo sukaupta 4 363 Eur palūkanų (Žr. 3.16 pastabą). Susijęs asmuo 2021 m. gruodžio 31 d. grąžino paskolas 110 347 Eur sumai, bei visas sukauptas palūkanas 6 039 Eur sumai.

3.8. Nuosavas kapitalas

	2021 m.	2020 m.
Apmokėtas įstatinis kapitalas	318 560	318 560
Įstatinis kapitalas	318 560	318 560

Pagal Valdymo įmonės įstatus įstatinis kapitalas yra lygus 318 560 Eur (2020 m. gruodžio 31 d. 318 560 Eur). Valdymo įmonės įstatinis kapitalas yra padalintas į 11 000 vnt. (2020 m. gruodžio 31 d. 11 000 vnt.) paprastųjų nematerialiųjų vardinių akcijų. Vienos akcijos nominali vertė yra lygi 28,96 Eur (2020 m. gruodžio 31 d. 28,96 Eur). Visos Valdymo įmonės išleistos akcijos yra apmokėtos.

Lietuvos Respublikos įstatymai reikalauja suformuoti privalomą rezervą. Į jį Valdymo įmonė kasmet turėtų pervesti 5 % paskirstytinojo pelno, apskaičiuojamo pagal Lietuvos Respublikoje buhalterinę apskaitą reglamentuojančių teisės aktų reikalavimus, tol, kol tas rezervas ir akcijų priedai pasieks 10 % įstatinio kapitalo sumos. Privalomasis rezervas įmonėje yra pilnai suformuotas.

2021 m. Valdymo įmonė išmokėjo 3 000 000 Eur dividendų (suma prieš mokesčius), t. y. 273 Eur dividendų vienai akcijai.

Šių finansinių ataskaitų rengimo dienai, pelno paskirstymo projektas už 2021 m. dar nebuvo paruoštas.

3.9. Prekybos ir kitos mokėtinos sumos

	2021 m.	2020 m.
Su darbo santykiais susijusios mokėtinos sumos	409 654	454 530
Sukauptos sąnaudos ir kitos mokėtinos sumos	480 829	346 986
Skolos tiekėjams	123 622	153 722
Mokėtinas PVM mokestis	3 728	608
	1 017 833	955 846

3.10. Nuomos įsipareigojimai

	Nuomos įsipareigojimai
2019 m. gruodžio 31 d. likutis	76 803
Įsipareigojimai	182 816
Mokėjimai	(93 276)
Palūkanos	1 903
2020 m. gruodžio 31 d. likutis	168 246
Mokėjimai	(94 222)
Palūkanos	3 708
2021 m. gruodžio 31 d. likutis	77 732

Valdymo įmonė savo veikloje naudoja nuomojamą nekilnojamąjį turtą - biuro patalpas, kurios yra apskaitytos pagal 16 TFAS reikalavimus. Šie įsipareigojimai apskaityti dabartine likusių nuomos mokėjimų verte, diskontuota palūkanų norma. Palūkanų norma, pritaikyta diskontuoti nuomos mokėjimams 2020 m. gruodžio 31 d. ir 2021 m. gruodžio 31 d. buvo 2,92 %.

3.11. Mokėtinos sumos akcininkams

	2021 m.	2020 m.
Mokėtinos sumos Bendrovės akcininkams	388 252	-
	388 252	-

Gautus išankstinius apmokėjimus sudaro akcininkų įnašai pagal 2021 m. spalio 1 d. neeilinį visuotinį akcininkų susirinkimą dėl įstatinio kapitalo didinimo. 2021 m. gruodžio 31 d. Bendrovės naujai padidintas įstatinis kapitalas dar nebuvo įregistruotas. Detalesnė informacija pateikiama 3.22 pastaboje.

3.12. Fondų valdymo pajamos

	2021 m.	2020 m.
Valdymo mokestis	5 981 845	5 272 387
Sėkmės mokestis	3 479 657	1 438 578
Platinimo mokestis	31 225	58 900
	9 492 727	6 769 865

Valdymo mokestis pripažįstamas Bendrovės pajamomis per laikotarpį, kai paslaugos yra teikiamos, tuo tarpu sėkmės ir platinimo mokesčiai pripažįstami Bendrovės pajamomis, kai jie yra uždirbami.

3.13. Darbo užmokesčio ir susijusios sąnaudos

	2021 m.	2020 m.
Darbo užmokesčio sąnaudos	1 990 597	1 833 421
Socialinio draudimo sąnaudos	27 529	20 840
	2 018 126	1 854 261

3.14. Kitos veiklos sąnaudos

	2021 m.	2020 m.
Draudimo sąnaudos	157 153	107 472
Automobilių nuomos, eksploatavimo ir priežiūros sąnaudos	142 566	146 101
Patalpų nuomos nusidėvėjimas	87 752	98 415
Audito bei apskaitos suteiktos paslaugos	87 471	36 923
Reprezentacinės išlaidos	77 436	33 621
IT paslaugos	67 337	65 346
Teisinės ir mokesčių konsultacijos	66 959	116 158
Patalpų išlaikymo sąnaudos	42 999	52 610
Komandiruočių sąnaudos	42 907	6 261
Seminarai ir konferencijos	16 983	5 179
Kitos sąnaudos	56 460	109 001
	846 023	777 087

3.15. Pelno mokestis

Pelno mokesčio sąnaudas pelno nuostolių ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje sudaro:

	2021 m.	2020 m.
Pelno mokesčio sąnaudos	861 475	594 352
	861 475	594 352

Toliau lentelėje pateikiamas viso pelno mokesčio suderinimas su teorine suma naudojant pelno mokesčio tarifą:

	2021 m.	2020 m.
Pelnas prieš apmokestinimą	5 824 293	3 906 451
Teorinis mokestis taikant 15% tarifą	873 643	585 967
Neleidžiami atskaitymai	(10 741)	24 243
Neapmokestinamos pajamos	(227)	(1 145)
Parama	(90)	(750)
Praėjusių laikotarpių PM taisymai	(1 110)	(13 963)
Pelno mokestis pagal efektyvų pelno mokesčio tarifą	861 475	594 352

Valdymo įmonė nepripažįsta turto/įsipareigojimų iš atidėtojo pelno mokesčio, nes vieninteliai apmokestinamieji laikinieji skirtumai yra socialinio draudimo įmokos nuo nepanaudotų atostogų rezervo, kurie yra nereikšmingi.

3.16. Susijusių šalių sandoriai

Vadovybės darbo užmokestis ir kitos išmokos

Vadovybės darbo užmokestis apima tik trumpalaikes išmokas. 2021 m. Valdymo įmonės vadovybei priskaičiuotas darbo užmokestis, įskaitant premijas, iš viso sudarė 169 104 Eur (2020 m. atitinkamai 117 184 Eur).

Šalys laikomos susijusiomis, kai viena šalis turi galimybę kontroliuoti kitą arba daro reikšmingą įtaką kitai šaliai priimant finansinius ir veiklos sprendimus. Bendrovės pajamas gautas iš susijusių šalių sudaro valdymo mokesčio pajamos.

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

	2021 m.	2020 m.
Pardavimai		
Valdymo mokestis	5 981 845	5 272 387
Platinimo mokestis	31 225	58 900
Sėkmės mokestis	3 479 658	1 438 578
Perstatomų sąnaudų pokytis per metus	(1 747)	(611)
Perstatomų sąnaudų pokytis per metus	(1 747)	(611)
Suteiktų paskolų ir palūkanų pokytis per metus	114 710	3 366 307
Suteiktų paskolų suma susijusioms šalims (3.7 pastaba)	-	1 595 347
* iš jų buvo grąžintos	110 347	1 760 000
Priskaičiuotų palūkanų suma už suteiktas paslaugas	4 363	10 960
Pirkimai	(326 363)	-
Paslaugos iš susijusių asmenų	(326 363)	-
Mokėtinų sumų metų pabaigoje	(928)	-
Mokėtinų sumų susijusiems asmenims	(928)	-
Gautinos sumos ir kitas turtas metų pabaigoje	6 237 437	4 574 584
Fondų sukauptas valdymo mokestis	4 441 122	1 406 544
Fondų investiciniai vienetai	1 489 136	1 938 984
Fondų skola už valdymo mokestį	286 970	1 108 222
Suteiktos paskolos susijusiems asmenims ir palūkanos	-	112 023
Susijusių asmenų Valdymo įmonei kompensuojamos sąnaudos	20 209	8 811

Valdymo įmonės įsigytų investicinių vienetų ir akcijų judėjimas pateikiamas lentelėje žemiau:

Straipsnio pavadinimas	LLBBGF (V) investiciniai vienetai	LLBBFIII investiciniai vienetai	LLBSFV investiciniai vienetai	EISMEF investiciniai vienetai	Tewox akcijos	Iš viso
Likutinė vertė 2019.12.31	-	1 781	200 825	617 718	-	820 324
Vertybinių popierių įsigijimas	891 787	-	28 910	263 155	-	1 183 852
Vertybinių popierių pardavimas	-	241	20 000	-	-	20 241
Tikrosios vertės pokyčiai	(47 060)	(398)	(51 695)	13 720	-	(85 433)
Likutinė vertė 2020.12.31	844 727	1 624	198 040	894 593	-	1 938 984
Vertybinių popierių įsigijimas	50 779	-	97 965	-	160 000	308 744
Vertybinių popierių pardavimas	(15 000)	(970)	-	(893 245)	-	(908 615)
Tikrosios vertės pokyčiai	27 416	283	139 104	(1 348)	(14 832)	150 023
Likutinė vertė 2021.12.31	907 922	937	435 109	-	145 168	1 489 136

Metų pabaigos likučiai yra neapdrausti, be palūkanų (išskyrus paskolas), o atsiskaitymai atliekami pinigais. Nebuvo suteikta ar gauta jokių garantijų bet kuriai gautinai ar mokėtinai sumai iš susijusios šalies. Sandoriai su susijusiomis šalimis sudaromi siekiant išlaikyti tokias pačias sąlygas, kokios būtų juos sudarant su nesusijusiomis šalimis.

3.17. Įmonės teisės ir įsipareigojimai, nenurodyti balanse

Valdomi Fondai

Žemiau pateikiama informacija apie valdomus fondus 2021 m. gruodžio 31 d.

KIS tipas	Dalyvių skaičius	Grynų aktyvų vertė	Valdomas turtas
KIS	3	65 458 350	102 773 399
IISKIS	13	413 938 790	628 510 106
	16	479 397 140	731 283 505

Žemiau pateikiama informacija apie valdomus fondus 2020 m. gruodžio 31 d.

KIS tipas	Dalyvių skaičius	Grynų aktyvų vertė	Valdomas turtas
KIS	2	72 199 906	140 487 319
IISKIS	14	312 534 054	508 456 344
	16	384 733 960	648 943 663

Neapibrėžtas sėkmės mokestis

Informacija apie Bendrovės valdomų fondų sukauptą sėkmės mokestį, kuris nebuvo pripažintas Bendrovės pajamomis pateikiama lentelėje žemiau:

	2021 m.	2020 m.
Lords LB Special Fund I Subfund B	2 127 552	1 300 350
UAB „Atsinaujinančios energetikos investicijos“	630 637	-
Lords LB Special Fund II	-	400 267
Lords LB Baltic Fund III	-	1 175 462
	2 758 189	2 876 079

Lords LB Special Fund II sukauptas sėkmės mokestis buvo pripažintas Bendrovės pajamomis 2021 m. ir išmokėtas Bendrovei. Lords LB Baltic Fund III sukauptas sėkmės mokestis buvo pripažintas Bendrovės pajamomis 2021 m. ir bus išmokėtas po šių finansinių ataskaitų parengimo datos.

3.18. Finansinės rizikos valdymas

Kasdieninėje veikloje Valdymo įmonė susiduria su įvairia rizika. Išskirtinos šios pagrindinės patiriamos rizikos rūšys: kredito, likvidumo, rinkos (kuri susideda iš palūkanų normos rizikos, užsienio valiutų rizikos bei vertybinių popierių kainos rizikos), bei operacinė rizika. Pagrindinis finansinės rizikos valdymo tikslas yra identifikuoti, stebėti ir tinkamai valdyti kiekvienos rūšies patiriamą riziką. Vykdamas veiklos ir teisinės rizikos valdymą siekiama užtikrinti tinkamą vidaus taisyklių funkcionavimą tam, kad veiklos ir teisinės rizikos būtų sumažintos. Už Valdymo įmonės rizikos valdymą atsakinga Valdyba. 2021 m. ir 2020 m. nebuvo reikšmingų rizikos valdymo politikos pokyčių.

Kredito rizika

Kredito rizika – tai rizika, kad kita sandorio šalis nesugebės tinkamai ir laiku vykdyti savo prisiimtų įsipareigojimų Valdymo įmonei. Valdydama šią riziką, Valdymo įmonė siekia sandorio šalimi pasirinkti tik tokius klientus, kurių patikimumas nekelia abejonių, o sandorio suma neturėtų viršyti kredito rizikos apribojimų. Valdymo įmonės likvidžios lėšos gali būti investuojamos į vertybinius popierius, kurių emitento kredito reitingas yra ne žemesnis negu Lietuvos Respublikos ilgalaikio skolinimosi užsienyje reitingas investicijos metu. Valdymo įmonė nesuteikia garantijų už kitų šalių prievoles.

Finansinio turto, išskyrus Finansinį turtą, apskaitomą tikrąja verte per pelno (nuostolių) straipsnį, maksimali kredito rizika atitinka finansinio turto apskaitinę vertę.

Valdymo įmonėje yra reikšminga kredito rizikos koncentracija, kadangi visos gautinos sumos, susijusios su pagrindine veikla, yra iš valdomų Fondų gautinos sumos bei sukauptos pajamos.

Likvidumo rizika

Likvidumo rizika – tai rizika, kad Valdymo įmonė nesugebės laiku vykdyti savo priimtų finansinių įsipareigojimų. Tuo tikslu Valdymo įmonė nuolat palaiko pakankamą grynųjų pinigų rezervą, kad bet kuriuo veiklos metu galėtų užtikrinti visišką ir savalaikį savo įsipareigojimų užtikrinimą.

Likvidumo rizikos valdymas vykdomas įgyvendinant vidaus kontrolės funkciją, nustatant galimą nenumatytą riziką ribojančias tvarkas ir veiklos tęstinumo planus, įvertinant Valdymo įmonės teikiamų paslaugų priimtinumą ar nepriimtumą, vykdant produktų ir paslaugų įkainojimo valdymo ir vidinių išteklių perskirstymo funkcijas, analizuojant Valdymo įmonėje vykstančius procesus ir procedūras, identifikuojant rizikos taškus ir įvertinant jų kontrolės pakankamumą.

Žemiau pateikta lentelė apibendrina Valdymo įmonės finansinio turto ir finansinių įsipareigojimų grąžinimo terminus pagal nediskontuotus sutartinius mokėjimus.

2021 m. gruodžio 31 d.

	Iš viso	Iki 1 metų	Pinigų srautai		
			Per 1 -2	Per 2 - 5	Po 5 metų
Turtas					
Finansinis turtas, apskaitomas tikrąja verte per pelno (nuostolių) straipsnį	1 489 136	937	-	-	1 488 199
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	639 154	639 154	-	-	-
Iš pirkėjų gautinos sumos	290 216	290 216	-	-	-
Turtas iš sutarčių su klientais	4 441 122	4 441 122	-	-	-
Kitos gautinos sumos	2 953 711	2 953 711	-	-	-
Iš viso	9 813 339	8 325 140	-	-	1 488 199
Įsipareigojimai					
Skolos tiekėjams	(123 622)	(123 622)	-	-	-
Iš viso	(123 622)	(123 622)	-	-	-
Laisvi pinigų srautai	9 689 717	8 201 518	-	-	1 488 199

2020 m. gruodžio 31 d.

	Iš viso	Iki 1 metų	Pinigų srautai		
			Per 1 -2	Per 2 - 5	Po 5 metų
Turtas					
Finansinis turtas, apskaitomas tikrąja verte per pelno (nuostolių) straipsnį	1 938 984	-	1 624	-	1 937 360
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	2 914 515	2 914 515	-	-	-
Iš pirkėjų gautinos sumos	954 026	954 026	-	-	-
Turtas iš sutarčių su klientais	1 406 544	1 406 544	-	-	-
Kitos gautinos sumos	83 335	83 335	-	-	-
Suteiktos paskolos	112 023	112 023	-	-	-
Iš viso	7 409 427	5 470 443	1 624	-	1 937 360
Įsipareigojimai					
Skolos tiekėjams	(153 722)	(153 722)	-	-	-
Iš viso	(153 722)	(153 722)	-	-	-
Laisvi pinigų srautai	7 255 705	5 316 721	1 624	-	1 937 360

Rinkos rizika

Rinkos rizika – tai galimybė patirti nuostolius dėl nuosavybės vertybinių popierių kainos pokyčio, palūkanų normos pokyčių, valiutos kursų pokyčių.

Valdymo įmonės likvidžios lėšos negali būti investuojamos į nuosavybės vertybinius popierius, išskyrus savo pačios steigtų fondų ar investicinių bendrovių. Valdymo įmonė siekia sudaryti skolinimo (indėlių) sandorių ar įsigyti skolos vertybinių popierių ne ilgesnės negu 3 metų trukmės.

Valiutos kursų pokyčių rizika

Valdymo įmonė nepatiria reikšmingos valiutų kursų rizikos, nes Valdymo įmonė sandorius sudaro tik vietos valiuta eurai. Vienkartiniai mokėjimai kita valiuta nei Eurais yra nereikšmingi.

Palūkanų normos rizika

2021 m. gruodžio 31 d. Valdymo įmonė neturėjo suteiktų ar gautų paskolų. 2020 m. gruodžio 31 d. Valdymo įmonės suteiktos paskolos buvo trumpalaikės ir sudarė nereikšmingą viso finansinio turto dalį, todėl palūkanų normos rizika, galinti atsirasti dėl skirtingų turto ir įsipareigojimo palūkanų perskaičiavimo terminų, yra nereikšminga. Atitinkamai, Valdymo įmonė neturėjo jokių finansinių priemonių, kurių paskirtis būtų valdyti palūkanų normos svyravimų riziką.

Vertybinių popierių kainos rizikos

Valdymo įmonė investuodama į fondų investicinius vienetus patiria vertybinių popierių kainos svyravimo riziką. Šią riziką Valdymo įmonė siekia mažinti įvertindama fondo rizikingumą bei jo galimybes patirti valdymo įmonei reikšmingą vertybinių popierių kainos kritimą.

Operacinė rizika

Operacinė (veiklos rizika) – tai rizika dėl netinkamų ar neįgyvendintų vidaus kontrolės procedūrų, nepakankamai saugių informacinių technologijų ar jų sutrikimų, personalo netinkamos veikos ar išorinių priežasčių patirti tiesioginius ir (arba) netiesioginius nuostolius. Šios rizikos siekiama išvengti diegiant naujas informacines technologijas, susijusias su duomenų saugumu, priimančias tinkamas personalo pareigines instrukcijas ir vidaus kontrolės procesus ir jų įgyvendinimo procedūras.

3.19. Kapitalo valdymas

Valdymo įmonės vadovybė, valdydama kapitalą, nuolat seka, kad nuosavo kapitalo dydis netaptų mažesnis kaip 1/2 Valdymo įmonės įstatinio kapitalo dydžio, kaip reikalaujama Lietuvos Respublikos Akcinių bendrovių įstatyme. 2021 m. bei 2020 m. gruodžio 31 d. Valdymo įmonė atitiko minėtą reikalavimą.

Valdymo įmonė taip pat kas mėnesį skaičiuoja ir seka kapitalo pakankamumo rodiklį bei kas ketvirtį teikia kapitalo pakankamumo ataskaitą Lietuvos bankui. Pagal Valdymo įmonių kapitalo pakankamumo reikalavimus, patvirtintus Lietuvos Banko, kapitalo pakankamumo rodiklis turi būti nemažesnis, nei 1. Valdymo įmonė 2021 m. gruodžio 31 d. bei 2020 m. gruodžio 31 d. atitiko minėtą rodiklį:

	2021 m. (neaudituota)	2020 m. (neaudituota)
Pradinio kapitalo minimalus dydis	203 861	163 148
Kapitalo poreikių suma	641 324	481 415
Reikalaujamas išlaidų dydis	461 482	471 143
Didžiausias skaičius iš 1-os, 2-os ar 3-ios eilutės	641 324	481 415
Likvidusis nuosavas kapitalas	5 072 231	2 823 705
Kapitalo pakankamumo rodiklis	7,91	5,87

3.20. Finansinių instrumentų tikroji vertė

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 pardavimo ar likvidavimo atvejus. Kadangi prekyba Valdymo įmonės finansiniu turto ir įsipareigojimais nėra aktyvi, nustatant jų tikrąją vertę, yra daromos prielaidos, paremtos dabartinėmis ekonomikos sąlygomis ir konkrečiam instrumentui būdinga rizika. Nustatydama finansinių instrumentų tikrąją vertę Valdymo įmonė naudoja tokius metodus ir prielaidas:

Pinigai ir pinigų ekvivalentai. Tai yra gryniesi pinigai, kurių tikroji vertė yra jų nominali vertė. Pinigų ir pinigų ekvivalentų tikrosios vertės priskirtinos 1 lygiui.

Finansinis turtas, apskaitomas tikrąja verte per pelno (nuostolių) straipsnį. Šios investicijos buvo įvertintos vertinimo metodais apskaičiuota tikrąja verte, todėl jų tikroji vertė yra lygi jų apskaitinei vertei. Finansinio turto, apskaitomo tikrąja verte per pelno (nuostolių) straipsnį tikroji vertė priskirtina 3 lygiui.

Gautinos sumos ir suteiktos paskolos. Gautinų sumų ir paskolų, kurių terminas yra trumpesnis nei 6 mėnesiai, apskaitinė vertė yra artima tikrajai vertei dėl sąlyginai trumpo šio finansinio instrumento termino. Gautinų sumų ir paskolų tikroji vertė nustatoma diskontuojant būsimus tikėtinus pinigų srautus, naudojant ataskaitinio laikotarpio pabaigoje galiojusias atitinkamos trukmės palūkanų normas (pagal Lietuvos banko skelbiamas naujų paskolų palūkanų normas). Iš pirkėjų ir kitų gautinų sumų, suteiktų paskolų bei prekybos ir kitų mokėtinų sumų tikrosios vertės priskirtinos 3 lygiui.

Mokėtinų sumos. Mokėtinų sumų, kurių terminas yra trumpesnis nei 6 mėnesiai, apskaitinė vertė yra artima tikrajai vertei dėl sąlyginai trumpo šio finansinio instrumento termino. Mokėtinų sumų tikroji vertė nustatoma diskontuojant būsimus tikėtinus pinigų srautus, naudojant ataskaitinio laikotarpio pabaigoje galiojusias atitinkamos trukmės palūkanų normas (pagal Lietuvos banko skelbiamas naujų paskolų palūkanų normas).

Fondo (investicinės bendrovės) investicinių vienetų (akcijų) vertė nustatoma GAV padalijus iš visų apyvartoje esančių Fondo (investicinės bendrovės) investicinių vienetų (akcijų) skaičiaus. GAV skaičiuojama iš Fondą (investicinę bendrovę) sudarančio turto vertės atimant Fondo (investicinės bendrovės) ilgalaikius ir trumpalaikius finansinius įsipareigojimus. Skaičiuojant GAV atskirai apskaičiuojami Fondo (investicinės bendrovės) turto vertė ir įsipareigojimų vertė. Turto ir įsipareigojimų skaičiavimas grindžiamas jų tikrąja verte. Skolos vertybiniai popieriai ir pinigų rinkos priemonės, kuriais reguliuojamose rinkose neprekiuojama, vertinamos jų amortizuota savikaina. Nuosavybės vertybiniai popieriai, kuriais reguliuojamose rinkose neprekiuojama, vertinami pagal nepriklausomo verslo vertintojo įvertinimą. Nuosavybės vertybinių popierių vertei įtakos turi pačių įmonių valdomo turto vertinimo ataskaitos.

Vertinant įmonių akcijas naudojamas grynojo turto vertinimo metodas, tuo tarpu vertinant įmonėms priklausantį turtą naudojamas pajamų vertinimo metodas. Pagrindinės prielaidos yra šios:

- SFV fonde diskonto norma 18%, kapitalizacijos norma svyruoja nuo 6,25% iki 7,25%;
- BGFV fonde diskonto norma svyruoja nuo 7,40% iki 18,00%, kapitalizacijos norma svyruoja nuo 6,00% iki 7,50%.
- BFIII fonde diskonto norma svyruoja nuo 7,80% iki 10,03%, kapitalizacijos norma svyruoja nuo 7,00% iki 9,00%.
- Tewox investicinėje bendrovėje diskonto norma svyruoja nuo 7,40% iki 9,98%, kapitalizacijos norma svyruoja nuo 6,50% iki 8,50%. Kai kuris įmonių turtas vertintas lyginamuoju metodu.

Vadovybė parengė jautrumo analizę, kaip kintant pagrindinėms prielaidoms, keistųsi investicijų tikroji vertė:

Lords LB Special Fund V A ir B klasės investiciniai vienetai

	Vienetų kaina, EUR		Vienetų vertė, EUR		Vertės pokytis, EUR	
	SFV A	SFV B	SFV A	SFV B	SFV A	SFV B
Kiekis 2021.12.31	68 961	125 000	-	-	-	-
Kaina 2021.12.31	1,4834	2,6625	102 297	332 813	-	-
Kaina padidinus kapitalizacijos normą 0.5 p.p.	1,0678	1,0678	73 637	133 475	(28 660)	(199 338)
Kaina sumažinus kapitalizacijos normą 0.5 p.p.	1,9002	7,2480	131 040	906 000	28 743	573 188
Kaina padidinus diskonto normą 1 p.p.	1,4362	2,1424	99 042	267 800	(3 255)	(65 013)
Kaina sumažinus diskonto normą 1 p.p.	1,5331	3,2090	105 724	401 125	3 427	68 313

Lords LB Baltic Green Fund (V) ir Lords LB Baltic Fund III

	Vienetų kaina, EUR		Vienetų vertė, EUR		Vertės pokytis, EUR	
	BGFV	BFIII	BGFV	BFIII	BGFV	BFIII
Kiekis 2021.12.31	97 1143	309	-	-	-	-
Kaina 2021.12.31	0,9349	3,0324	907 922	937	-	-
Kaina padidinus kapitalizacijos normą 0.5 p.p.	0,8039	2,8305	780 750	874	(127 172)	(62)
Kaina sumažinus kapitalizacijos normą 0.5 p.p.	1,0889	3,2642	1 057 473	1 008	149 552	72
Kaina padidinus diskonto normą 1 p.p.	0,8253	2,5988	801 512	803	(106 409)	(134)
Kaina sumažinus diskonto normą 1 p.p.	1,0547	3,5065	1 024 221	1 083	116 299	146

SUT NT IB AB „Tewox“

	Akcijų kaina, EUR Tewox	Akcijų vertė, EUR Tewox	Vertės pokytis, EUR Tewox
Kiekis 2021.12.31	160 000	-	-
Kaina 2021.12.31	0,9073	145 168	-
Kaina padidinus kapitalizacijos normą 0.5 p.p.	0,8736	139 777	(5 391)
Kaina sumažinus kapitalizacijos normą 0.5 p.p.	0,9456	151 296	6 128
Kaina padidinus diskonto normą 1 p.p.	0,8348	133 575	(11 593)
Kaina sumažinus diskonto normą 1 p.p.	0,9865	157 839	12 671

Finansinio turto, apskaitomo tikrąja verte per pelno (nuostolių) straipsnį, pokyčiai 2021 m. ir 2020 m. pateikiami 3.16 pastaboje.

3.21. Bendrovės finansinės būklės, pelno ar nuostolių ir kitų bendrųjų pajamų bei pinigų srautų ataskaitų pergrupavimas

Ruošiant šias finansines ataskaitas, Valdymo įmonės finansinės būklės, pelno ar nuostolių ir kitų bendrųjų pajamų bei pinigų srautų ataskaitos buvo pergrupuotos, siekiant jog šių finansinių ataskaitų skaitytojais gautų detalesnę ir aiškesnę informaciją apie Valdymo įmonės finansinę būklę. Atliekant pergrupavimą, Valdymo įmonės suminiai finansinės būklės straipsniai, pelno ar nuostolių ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje pateikiamas grynasis pelnas ar pinigų srautų ataskaitos pinigų likutis periodo pabaigoje nebuvo perskaičiuoti. Todėl šiose finansinėse ataskaitose pateikiami palyginamieji, 2020 m. skaičiai iš esmės nesiskiria nuo Valdymo įmonės praėjusio laikotarpio finansinės ataskaitos.

Valdymo įmonės finansinės būklės ataskaita buvo atlikti tokie pakeitimai:

- Sugrupuoti finansinės būklės ataskaitos straipsniai į jų atskiras grupes. Turtas sugrupuotas į ilgalaikį ir trumpalaikį turtą, įsipareigojimai – į ilgalaikius ir trumpalaikius įsipareigojimus.
- „Iš pirkėjų ir kitos gautinos sumos“ straipsnis padalintas į du atskirus straipsnius – „Iš pirkėjų gautinos sumos“ ir „Kitos gautinos sumos“. „Nuomos įsipareigojimai“ straipsnis padalintas į trumpalaikius ir ilgalaikius „Nuomos įsipareigojimai“ straipsnius.

Valdymo įmonės pelno ar nuostolių ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitos straipsniai buvo sugrupuoti į pajamas ir sąnaudas, nekeičiant atskirų šios ataskaitos straipsnių.

Valdymo įmonės pinigų srautų ataskaitoje, nuo „Už paslaugas sumokėtos sumos“ straipsnio buvo atskirtas „Nuomos mokėjimai“ straipsnis.

Lentelėse žemiau pateikiamos Bendrovės finansinės būklės, pelno ar nuostolių ir kitų bendrųjų pajamų bei pinigų srautų 2020 m. ataskaitos palyginimo tikslais.

Finansinės būklės ataskaita

2020 m. gruodžio 31 d.

TURTAS

Pinigai ir pinigų ekvivalentai	2 914 515
Iš pirkėjų ir kitos gautinos sumos	2 443 905
Finansinis turtas, apskaitomas tikrąja verte per pelno (nuostolių) straipsnį	1 938 984
Suteiktos paskolos	112 023
Ateinančių laikotarpių sąnaudos ir išankstiniai apmokėjimai	43 183
Nekilnojamas turtas ir įrengimai	168 190
TURTO IŠ VISO:	7 620 800

NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI

Mokėtinos sumos ir įsipareigojimai

Prekybos ir kitos mokėtinos sumos	955 846
Nuomos įsipareigojimas pagal 16TFAS	168 246
Pelno mokesčio įsipareigojimai	321 058
Mokėtinos sumos ir įsipareigojimai iš viso:	1 445 150

Nuosavas kapitalas	
Kapitalas	318 560
Rezervai	31 858
Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	5 825 232
Nuosavo kapitalo iš viso:	6 175 650

NUOSAVO KAPITALO IR ĮSIPAREIGOJIMŲ IŠ VISO:	7 620 800
--	------------------

Pelno ar nuostolių ir kitų bendrųjų pajamų ataskaita

Straipsniai	2020 m. gruodžio 31 d.
Fondų valdymo pajamos	5 331 287
Kitos valdymo veiklos pajamos	1 438 578
Darbo užmokesčio ir susijusios sąnaudos	(1 854 261)
Kitos veiklos sąnaudos	(975 753)
Palūkanų pajamos	10 960
Pelnas (nuostoliai) iš finansinio turto, apskaitomo tikrąja verte per pelno (nuostolių) straipsnį	(44 950)
Kitos veiklos pajamos	590
Pelnas prieš apmokestinimą	3 906 451
Pelno mokestis	(594 352)
Grynasis pelnas, priskirtinas Bendrovės akcininkams	3 312 099
Kitos bendrosios pajamos	-
Bendrosios pajamos, priskirtinos Bendrovės akcininkams	3 312 099

Pinigų srautų ataskaita

Straipsniai	2020 m. gruodžio 31 d.
Pagrindinės veiklos pinigų srautai	
Fondų valdymo pinigų įplaukos	6 106 423
Už paslaugas sumokėtos sumos	(872 557)
Pinigų išmokos darbuotojams	(993 099)
Sumokėti mokesčiai	(735 035)
Sumokėtas pelno mokestis	(358 722)
Sumokėti komisiniai	(1 171)
Iš viso pinigų srautai iš pagrindinės veiklos	3 145 839
Investicinės veiklos pinigų srautai	
Vertybinių popierių perleidimas	20 241
Vertybinių popierių įsigijimas	(1 183 852)
Gautos palūkanos	17 343
Finansinio turto įsigijimas	(2 500)
Suteiktos paskolos	(1 595 347)
Susigrąžintos paskolos	1 760 000
Iš viso pinigų srautai iš investicinės veiklos	(984 114)
Finansinės veiklos pinigų srautai	
Sumokėti dividendai	(1 012 680)
Iš viso pinigų srautai iš finansinės veiklos	(1 012 680)
Grynasis pinigų srautų padidėjimas (sumažėjimas)	1 149 044
Pinigai laikotarpio pradžioje	1 765 471
Pinigai laikotarpio pabaigoje	2 914 515

3.22. Poataskaitiniai įvykiai

2022 m. kovo 10 d. neeilinio visuotinio akcininkų susirinkimo metu buvo nuspręsta pripažinti negaliojančiais 2021 m. spalio 1 d. neeilinio visuotinio akcininkų susirinkimo dėl įstatinio kapitalo didinimo metu priimtus sprendimus, t. y. atšaukti Bendrovės įstatinio kapitalo padidinimą papildomais įnašais, bei juos grąžinti Bendrovės akcininkams (žr. 3.11 pastabą) per protingą terminą, bet ne vėliau kaip iki 2022 m. kovo 31. Šių ataskaitų parengimo dieną, Bendrovės gauti avansai buvo grąžinti Bendrovės akcininkams.

Dėl 2022 m. vasario 24 d. pradėto Rusijos karo Ukrainoje galimi pokyčiai Valdymo įmonės ir jos valdomų fondų verslo aplinkoje. Karo poveikis fondų veiklai gali būti juntamas dėl nuomininkų elgesio susijusio su apmokėjimais už suteiktas paslaugas pasikeitimo bei galimo ekonominių sąlygų pokyčio ateityje, tačiau karo įtaka minėtiems veiksniams rengiant 2021 metų finansines ataskaitas dar negali būti objektyviai įvertinta. Valdymo įmonė šį įvykį laiko poataskaitiniu įvykiu, dėl kurio neturėtų būti koreguojamos 2021 metų finansinės ataskaitos. Karo poveikis ekonominėms sąlygoms ir perspektyvoms bus vertinamas nustatant fondų valdomo turto tikrąją vertę 2022 metais.

Kitų reikšmingų poataskaitinių įvykių po 2021 m. gruodžio 31 d. iki šių ataskaitų parengimo nebuvo.

Šias ataskaitas elektroniniu parašu pasirašė:

Direktorė
 Buhalterinę apskaitą tvarkančios įmonės atstovas

Vilma Tvaronavičienė
 Tadas Pranckevičius

UAB „LORDS LB ASSET MANAGEMENT“

2021 M. METINIS PRANEŠIMAS

Pagrindiniai duomenys apie Bendrovę

UAB „Lords LB Asset Management“ (toliau – Bendrovė arba Valdymo įmonė) yra licencijuota investicijų valdymo bendrovė, nuo 2008 m. teikianti paslaugas instituciniams ir privatiems investuotojams. Pagrindinė Bendrovės veikla yra Kolektyvinio investavimo subjektų (toliau – KIS) steigimas ir valdymas. Bendrovės veikla yra licencijuojama ir prižiūrima Lietuvos banko. Valdymo įmonė turi teisę valdyti nekilnojamojo turto ir privataus kapitalo kolektyvinio investavimo subjektus (licencija), kolektyvinio investavimo subjektus, įsteigtus pagal LR informuotiems investuotojams skirtų kolektyvinio investavimo subjektų įstatymą (licencija), profesionaliems investuotojams skirtus kolektyvinio investavimo subjektus (2015 m. birželio 23 d. licencija).

2021 m. gruodžio 31 d. UAB „Lords LB Asset Management“ valdė žemiau nurodytus kolektyvinio investavimo subjektus:

KIS rūšis	KIS tipas*	Pavadinimas
KIS	NT	Lords LB Baltic Fund III
ISKIS	NT	Lords LB Baltic Fund IV
ISKIS	NT	Lords LB Baltic Green Fund (V)
ISKIS	NT	Lords LB Baltic Small Cap Fund
ISKIS	NT	BGFV Inter Cap Fund
KIS	NT	UTIB AB „Tewox“
ISKIS	NT	Central Development Fund
ISKIS	NT	Right Bank Development Fund
ISKIS	NT	Lords LB Special Fund I**
ISKIS	NT	Lords LB Special Fund I Subfund A**
ISKIS	NT	Lords LB Special Fund I Subfund B**
ISKIS	NT	Lords LB Special Fund III
ISKIS	NT	Lords LB Special Fund IV
ISKIS	NT	Lords LB Special Fund V
KIS	PK	Lords LB Private Equity Fund I
ISKIS	INFRA	Energy and Infrastructure SME Fund
ISKIS	INFRA	UTIB UAB Atsinaujinančios energetikos investicijos

*NT – nekilnojamojo turto KIS, PK – privataus kapitalo KIS, INFRA – energetikos ir infrastruktūros KIS;

** Sudėtinis nekilnojamojo turto investicinis fondas Lords LB Special Fund I, kuriam priklauso du subfondai: Lords LB Special Fund I Subfund A ir Lords LB Special Fund I Subfund B.

UAB „Lords LB Asset Management“ fondų bei investicinių bendrovių valdomas turtas 2021 m. gruodžio 31 d.:

Pavadinimas	Valdomo turto vertė, mln. Eur
Nekilnojamojo turto KIS	548,5
Energetikos ir infrastruktūros KIS	175,7
Privataus kapitalo KIS	7,1
VISO	731,3

Buveinės adresas: Jogailos g. 4, Vilnius. Bendrovė filialų ir atstovybių neturi.

Bendrovės akcininkai:

UAB „Glera“, kuriai priklauso 47% akcijų;

UAB „Aemulus“, kuriai priklauso 26% akcijų;

UAB „Patralis“, kuriai priklauso 9,9% akcijų;

UAB „Serenus“, kuriai priklauso 9% akcijų;

Fizinis asmuo 1, kuriam priklauso 8% akcijų;

Fizinis asmuo 2, kuriam priklauso 0,1% akcijų.

Akcijos: 2021 m. gruodžio 31 d. Bendrovės įstatinio kapitalo dydis buvo 318.560 Eur. Jis yra padalintas į 11.000 vienetų paprastųjų vardinių 28,96 eurų nominalios vertės akcijų.

Bendrovės vadovė: Vilma Tvaronavičienė.

Bendrovės valdyba: 2021 m. gruodžio 31 d. valdybą sudarė 5 valdybos nariai:

Jan Ake Gustaf Litborn;
Mindaugas Marcinkevičius;
Andrius Stonkus;
Antanas Vainauskas;
Giedrius Bernotas.

Duomenys apie valdybos narių dalyvavimą kitų įmonių, įstaigų ir organizacijų veikloje bei kapitale:

Eil. Nr.	Valdybos narys	Įmonės, įstaigos arba organizacijos pavadinimas	Užimamos pareigos	Turima kapitalo ir balsų dalis procentais
1.	Antanas Vainauskas	UAB „Serenus“	Akcininkas	100%
		UAB INVESTI LT	Vadovas	50% akcijų priklauso UAB Serenus.
		Advokatų kontora „Vainauskas ir partneriai“	Advokatas	100%
		UAB „LL Investicijos“	Valdybos narys	0%
		UAB „TAN Oil“	Valdybos narys	0%
		UAB „Diseta“	Valdybos narys	0%
2.	Mindaugas Marcinkevičius	UAB „Glera“	Akcininkas, Vadovas	100%
		UAB „Taikos projektas“	Akcininkas, Vadovas	100%
		UAB „Biruliškių projektas“	Akcininkas, Vadovas	100%
		OÜ Attexo	Akcininkas, Valdybos narys	100%
		UAB „Ordeta“	Valdybos narys	0%
		AS „PN Project“	Stebėtojų tarybos narys	0%
3.	Andrius Stonkus	UAB „Aemulus“	Akcininkas	100%
		Starlynx investment OU	Valdybos narys	100%
		Goindex, UAB	Akcininkas	3%
		UAB „Parkdema“	Valdybos narys	0%
		UAB „Cogito Invest“	Vadovas, valdybos narys	0%
		UAB Humitas AB Sparta	50% akcijų priklauso Starlynx investment OÜ, kur Andrius Stonkus yra akcininkas Stebėtojų tarybos narys	0% 0%
4.	Jan Ake Gustaf Litborn	Advokatų kontora „Glimstedt“ Stokholmas	Vadovaujantis partneris	44%
		Advokatų kontora A star is Born		36%
5.	Giedrius Bernotas	UAB „Airport Business Park“	Akcininkas	10%
		AS „PN Project“	Valdybos narys	0%
		SIA „Management“	Valdybos narys	0%

Svarbiausi 2021 m. įvykiai

- **2021 m. kovo mėnesį** Special Fund I Subfond B valdomos NT bendrovės vystomas „Lvovo“ verslo centras pradėjo savo veiklą;
- **2021 m. balandžio mėnesį** UAB „Lords LB Asset Management“ įsteigė specialiąją uždarojo tipo nekilnojamojo turto investicinę bendrovę AB „Tewox“. Fondas didžiąją dalį savo grynujų aktyvų vertės (toliau – GAV) investuos į srautą generuojančius nekilnojamojo turto objektus Baltijos šalyse ir Lenkijoje;
- **2021 m. birželio mėnesį** Valdymo įmonė uždarė Lords LB Private Equity Fund III;
- **2021 m. liepos mėnesį** Valdymo įmonė uždarė investicinį fondą Lords LB Special Fund II;
- **2021 m. rugsėjo mėnesį** Lords LB Baltic Green Fund (V) užbaigė viešbučio Holliday Inn įsigijimą Vilniuje;
- **2021 m. spalio mėnesį** Right Bank Development Fund atliko savo pirmąją investiciją;
- **2021 m. birželio-lapkričio mėnesiais** AB „Tewox“ atliko savo pirmas tris investicijas Lietuvoje;
- **2021 metais** Lords LB Baltic Fund III sėkmingai pardavė keturis savo turtus Lietuvoje bei Latvijoje;
- **2021 metais** UAB „Atsinaujinančios energetikos investicijos“ sėkmingai tęsia savo investicijų plėtrą į vėjo energetiką Lietuvoje bei saulės energetiką Lenkijoje.

Svarbiausi įvykiai, įvykę po finansinių metų pabaigos

- **2022 m. sausio mėnesį** AB „Tewox“ atliko investiciją Lietuvoje;
- **2022 m. vasario mėnesį** AB „Tewox“ atliko investiciją Lenkijoje;
- **2022 m. sausio-vasario mėnesį** Lords LB Baltic Fund III sėkmingai pardavė keturis savo turtus Lietuvoje ir Latvijoje;
- **2022 m. kovo mėnesį** neeilinio visuotinio akcininkų susirinkimo metu buvo nuspręsta pripažinti negaliojančiais 2021 m. spalio 1 d. neeilinio visuotinio akcininkų susirinkimo dėl įstatinio kapitalo didinimo metu priimtus sprendimus, t. y. atšaukti Bendrovės įstatinio kapitalo padidinimą papildomais įnašais, bei juos grąžinti Bendrovės akcininkams per protingą terminą, bet ne vėliau kaip iki 2022 m. kovo 31 d.;
- Dėl **2022 m. vasario 24 d.** pradėto Rusijos karo Ukrainoje galimi pokyčiai Valdymo įmonės ir jos valdomų fondų verslo aplinkoje. Karo poveikis fondų veiklai gali būti juntamas dėl nuomininkų elgesio susijusio su apmokėjimais už suteiktas paslaugas pasikeitimo bei galimo ekonominių sąlygų pokyčio ateityje, tačiau karo įtaka minėtiems veiksniams rengiant 2021 metų finansines ataskaitas dar negali būti objektyviai įvertinta.

Valdymo įmonės būklės, veiklos vykdymo ir plėtros apžvalga

Pagrindinė Valdymo įmonės veikla – jai patikėto finansinio turto valdymas per įsteigtus kolektyvinio investavimo subjektus. Bendrovės valdomų kolektyvinio investavimo subjektų grynoji aktyvų vertė pateikta žemiau lentelėje:

Pavadinimas	2021 12 31 GAV (mln. Eur)	2021 12 31 dalyvių skaičius	2020 12 31 GAV (mln. Eur)	2020 12 31 dalyvių skaičius
Srautiniai KIS	215,9	276	203,1	250
Vystymo KIS	144,9	173	95,7	166
Energetikos ir infrastruktūros KIS:	109,0	128	73,6	96
Kiti KIS	9,6	14	12,3	13
VISO:	479,4	591	384,7	525

Plėtros perspektyvos

Vienas pagrindinių Valdymo įmonės tikslų yra užtikrinti tinkamą jai patiktų lėšų valdymą. Taip pat Bendrovė siekia didinti jos valdomų kolektyvinio investavimo subjektų skaičių, tuo pačiu plečiant ir investuotojų ratą.

Finansinių ir nefinansinių veiklos rezultatų analizė

Kolektyvinio investavimo subjektų rinkos analizė

Kaip skelbia Lietuvos banko statistika, 2021 m. buvo neeiliniai KIS investuotojams. Finansų rinkoms sparčiai atsigaunant, nepaisant vis naujų COVID-19 bangų, KIS uždirbo itin aukštas grąžas: išsiskyrė akcijų grupės KIS (32,7 %), taip pat teigiamus rezultatus, tik kiek nuosaikesnius, rodė mišraus investavimo grupės KIS (5,6 %). Bendras visų KIS vienetų verčių svertinis augimas siekė 18,5 proc.

KIS, veikiančių pagal KISĮ, rinka pirmą kartą per pastaruosius 5 metus augo: fiksuojamas tiek KIS skaičiaus, tiek valdomo turto augimas. Per 2021 m. buvo įsteigti du nauji KIS (vienas jų yra valdomas Valdymo įmonės), o valdomas turtas paaugo 10,29 proc. (14,44 mln. Eur). Per šį laikotarpį KIS dalyvių skaičius sumažėjo 3,93 proc. (189 dalyviais).

KIS turto augimą lėmė keletas pagrindinių veiksnių:

1. 2021 m. smarkiai augančios akcijų rinkos;
2. Lietuvoje įsteigtų KIS išaugusios investicijos į užsienyje įsteigtus KIS (augimas siekė beveik 6 kartus).

Bendrovės valdomų GAV 2021 m. gruodžio 31 d. sudarė 65,5 mln. Eur (9 % mažiau nei 2020 m. pabaigoje), o 2021 m. gruodžio 31 d. dalyvių skaičius buvo 105 (2 % daugiau nei prieš metus).

Informuotiems investuotojams skirtų kolektyvinio investavimo subjektų rinkos analizė

Lietuvos bankas komentuoja, kad analogiškas vaizdas matomas IISKIS rinkoje. Įsigaliojus IISKISĮ 2013 m. valdymo įmonės pradėjo savo turimų KIS fondų pertvarką į IISKIS fondus. Nuo 2015 m. fiksuojamas IISKIS didėjimas tiek šių fondų skaičiaus, tiek jų valdomo turto srityse. 2021 m. buvo ne išimtis: per metus įsteigti 24 fondai, bendras IISKIS valdomas turtas padidėjo 44,39 proc. ir pasiekė 1.480 mln. Eur, o investuotojų skaičius padidėjo 49,8 proc. ir pasiekė 2.560.

Lietuvos banko duomenimis 2021 metais didžioji kolektyvinio investavimo subjektų turto dalis vis dar buvo sukoncentruota UAB „Lords LB Asset Management“ valdomuose fonduose – valdymo įmonės valdomi NT ir privataus kapitalo fondai sudarė 42,31% visos investicinių fondų rinkos. 2021 metais valdymo įmonės valdomas „Lords LB Baltic Fund III“, turintis 34,53 mln. Eur GAV, buvo didžiausias pagal GAV fondas Lietuvos rinkoje.

Bendrovės valdomų IISKIS GAV 2021 m. gruodžio 31 d. sudarė 413,9 mln. Eur (32 % daugiau nei 2020 m. pabaigoje), o 2021 m. gruodžio 31 d. dalyvių skaičius buvo 486 (15 % daugiau nei prieš metus).

Nuorodos ir papildomi paaiškinimai apie metinėse ataskaitose pateiktus duomenis

Pagrindiniai Bendrovės veiklos rodikliai pateikti lentelėje.

Straipsnio pavadinimas	2021 12 31, (Eur)	2020 12 31, (Eur)
Turtas	10.029.456	7.620.800
Nuosavas kapitalas	8.138.468	6.175.650
<i>tame tarpe Įstatinis (pasirašytasis) kapitalas</i>	<i>318.560</i>	<i>318.560</i>
Fondų valdymo pajamos	9.492.727	5.331.287
Grynasis pelnas	4.962.818	3.312.099

Metinėse finansinėse ataskaitose pateikti duomenys yra pakankamai detalizuoti ir nereikalauja atskirų nuorodų ar papildomų paaiškinimų.

Bendrovės veiklos planai ir prognozės

Pirmąjį 2022 m. ketvirtį Valdymo įmonė skirs daug dėmesio fondo Lords LB Baltic Fund III sėkmingam uždarymui.

Valdymo įmonė planuoja plėsti investicijas į nekilnojamojo turto kolektyvinio investavimo subjektus bei skirti daugiau dėmesio investicijų į atsinaujinančią energetiką plėtrai.

Kita reikalaujama atskleisti informacija

Valdymo įmonė nevykdo tyrimų ir plėtros veiklos.

Valdymo įmonė nėra prisiėmusi įsipareigojimų išleisti ir supirkti savo akcijas.

Šį metinį pranešimą elektroniniu parašu pasirašė

UAB „Lords LB Asset Management“ direktorė

Vilma Tvaronavičienė