

UAB „DIFF ASSETS”

Nepriklausomo Auditoriaus Išvada,
Finansinės ataskaitos už metus,
pasibaigusius 2020 m. gruodžio 31 d.

TURINYS

FINANSINĖS PADĖTIES ATASKAITA	2
PELNO (NUOSTOLIŲ) IR KITŲ BENDRŲJŲ PAJAMŲ ATASKAITA	3
NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAITA	4
PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA	5
AIŠKINAMASIS RAŠTAS	6
METINIS PRANEŠIMAS	21
NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA.....	24

UAB „DIFF Assets”

Įmonės kodas: 304292658, adresas: Rinktinės g. 5, Vilnius

FINANSINĖS PADĖTIES ATASKAITA2021 m. birželio 14 d.
(ataskaitos sudarymo data)2020 m. gruodžio 31 d. pasibaigę finansiniai metai
(Ataskaitinis laikotarpis)**EUR**
(Ataskaitos valiuta)

TURTAS	Pastabos Nr.	2020-12-31	2019-12-31
TURTAS			
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	1	13 584	4 035
Iš pirkėjų ir kitos gautinos sumos	2	86 541	108 352
Finansinis turtas, apskaitomas tikrąja verte per pelno (nuostolių) straipsnį		-	-
Suteiktos paskolos	3	2 617	2 542
Ateinančių laikotarpių sąnaudos ir išankstiniai apmokėjimai		90	18
Ilgalaikis materialus turtas		-	-
Ilgalaikis nematerialusis turtas		-	-
TURTO IŠ VISO:		102 832	114 947
NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI			
Mokėtinos sumos ir įsipareigojimai			
Prekybos ir kitos mokėtinos sumos	4	84 455	137 183
Pelno mokesčio įsipareigojimai	5	1 830	-
Mokėtinos sumos ir įsipareigojimai iš viso:		86 285	137 183
Nuosavas kapitalas			
Kapitalas	6	10 000	10 000
Rezervai		-	-
Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)		6 547	(32 236)
Nuosavo kapitalo iš viso:		16 547	(22 236)
NUOSAVO KAPITALO IR ĮSIPAREIGOJIMŲ IŠ VISO:		102 832	114 947

Direktorė

(įmonės vadovo pareigų pavadinimas)

(parašas)

Vita Žutautaitė

(vardas ir pavardė)

Įgaliotasis asmuo

(pareigų pavadinimas)

(parašas)

Agnė Jasinskienė

(vardas ir pavardė)

UAB „DIFF Assets”

Įmonės kodas: 304292658, adresas: Rinktinės g. 5, Vilnius

PELNO (NUOSTOLIŲ) IR KITŲ BENDRŲJŲ PAJAMŲ ATASKAITA

2021 m. birželio 14 d.

(ataskaitos sudarymo data)

2020 m. gruodžio 31 d. pasibaigę finansiniai metai
(Ataskaitinis laikotarpis)

EUR
(Ataskaitos valiuta)

Straipsniai	Pastabos Nr.	2020-12-31	2019-12-31
Turto valdymo pajamos	7	81 400	15 437
Kitos valdymo veiklos pajamos	8	28 652	26 933
Darbo užmokesčio ir susijusios sąnaudos	9	(52 825)	(62 603)
Kitos veiklos sąnaudos	10	(16 689)	(21 519)
Palūkanų pajamos	11	75	42
Pelnas (nuostoliai) iš finansinio turto, apskaitomo tikraja verte per pelno (nuostolių) straipsnį		-	-
Kitos veiklos pajamos		-	-
Pelnas prieš apmokestinimą		40 613	(41 710)
Pelno mokestis	5	(1 830)	-
Grynasis pelnas, priskirtinas Valdymo įmonės akcininkams		38 783	(41 710)
Kitos bendrosios pajamos		-	-
Bendrosios pajamos, priskirtinos Valdymo įmonės akcininkams		38 783	(41 710)

Direktorė

(įmonės vadovo pareigų pavadinimas)

(parašas)

Vita Žutautaitė

(vardas ir pavardė)

Įgaliotasis asmuo

(pareigų pavadinimas)

(parašas)

Agnė Jasinskienė

(vardas ir pavardė)

UAB „DIFF Assets”

Įmonės kodas: 304292658, adresas: Rinktinės g. 5, Vilnius

NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAITA

2021 m. birželio 14 d.

(ataskaitos sudarymo data)

2020 m. gruodžio 31 d. pasibaigę finansiniai metai
(Ataskaitinis laikotarpis)**EUR**

(Ataskaitos valiuta)

	Apmokėtas įstatinis kapitalas	Akcijų priedai	Rezervai	Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	Iš viso
Likutis 2018 m. gruodžio 31 d.	10 000	-	-	9 474	19 474
Grynasis pelnas (nuostoliai)	-	-	-	(41 710)	(41 710)
Kitos bendrosios pajamos	-	-	-	-	-
Iš viso bendrųjų pajamų už metus	-	-	-	(41 710)	(41 710)
Dividendų paskirstymas	-	-	-	-	-
Įstatinio kapitalo didinimas (mažinimas)	-	-	-	-	-
Iš viso sandorių su įmonės savininkais, pripažintais tiesiogiai nuosavybėje	-	-	-	-	-
Likutis 2019 m. gruodžio 31 d.	10 000	-	-	(32 236)	(22 236)
Grynasis pelnas (nuostoliai)	-	-	-	38 783	38 783
Kitos bendrosios pajamos	-	-	-	-	-
Iš viso bendrųjų pajamų už metus	-	-	-	38 783	38 783
Dividendų paskirstymas	-	-	-	-	-
Įstatinio kapitalo didinimas (mažinimas)	-	-	-	-	-
Iš viso sandorių su įmonės savininkais, pripažintais tiesiogiai nuosavybėje	-	-	-	-	-
Likutis 2020 m. gruodžio 31 d.	10 000	-	-	6 547	16 547

Direktorė

(įmonės vadovo pareigų pavadinimas)

(parašas)

Vita Žutaitė

(vardas ir pavardė)

Igaliotasis asmuo

(pareigų pavadinimas)

(parašas)

Agnė Jasinskienė

(vardas ir pavardė)

UAB „DIFF Assets”

Įmonės kodas: 304292658, adresas: Rinktinės g. 5, Vilnius

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA

2021 m. birželio 14 d.

(ataskaitos sudarymo data)

2020 m. gruodžio 31 d. pasibaigę finansiniai metai
(Ataskaitinis laikotarpis)**EUR**
(Ataskaitos valiuta)

Straipsniai	Pastabos Nr.	2020-12-31	2019-12-31
Pagrindinės veiklos pinigų srautai			
Turto valdymo pinigų įplaukos		118 841	26 400
Už prekes ir paslaugas sumokėtos sumos		(12 313)	(22 675)
Pinigų išmokos darbuotojams		(53 294)	(57 832)
Sumokėti mokesčiai ir rinkliavos		-	(2 101)
Sumokėtas pelno mokestis		-	-
Sumokėti komisiniai		(119)	(113)
Už kitas paslaugas gautos sumos		14 434	-
Kitos pagrindinės veiklos pinigų išmokos		-	-
Iš viso pinigų srautai iš pagrindinės veiklos		67 549	(56 321)
Investicinės veiklos pinigų srautai			
Istatinio kapitalo suformavimas		-	-
Vertybinių popierių perleidimas		-	-
Vertybinių popierių įsigijimas		-	-
Gautos palūkanos		-	-
Finansinio turto įsigijimas		-	(2 500)
Gautos paskolos		12 000	64 000
Susigrąžintos paskolos		-	-
Suteiktos paskolos		(70 000)	(2 500)
Iš viso pinigų srautai iš investicinės veiklos		(58 000)	59 000
Finansinės veiklos pinigų srautai			
Sumokėti dividendai		-	-
Kitos finansinės veiklos pinigų įplaukos		-	-
Kitos finansinės veiklos pinigų išmokos		-	-
Iš viso pinigų srautai iš finansinės veiklos		-	-
Grynasis pinigų srautų padidėjimas (sumažėjimas)		9 549	2 679
Pinigai laikotarpio pradžioje		4 035	1 356
Pinigai laikotarpio pabaigoje		13 584	4 035

Šias finansines ataskaitas Valdymo įmonės direktorė patvirtino 2021 m. birželio mėn. 14 d.

Direktorė

(įmonės vadovo pareigų pavadinimas)

(parašas)

Vita Žutautaitė

(vardas ir pavardė)

Igaliotasis asmuo

(pareigų pavadinimas)

(parašas)

Agnė Jasinskienė

(vardas ir pavardė)

UAB „DIFF Assets”

Įmonės kodas: 304292658, adresas: Rinktinės g. 5, Vilnius

Aiškinamasis raštas

(visos sumos pateiktos eurai, jei nenurodyta kitaip)

BENDRA INFORMACIJA

UAB “DIFF Assets“, įmonės kodas 304292658 (toliau – Valdymo įmonė) yra uždaroji akcinė bendrovė, įregistruota VĮ „Registrų centras“ 2016 m. liepos 8 d.

2020 m. ir 2019 m. gruodžio 31 d. Valdymo įmonės kontroliuojantis akcininkas UAB „Pervalkos Agila“ – 100 proc. Įmonės kodas: 302945224, adresas: Pervalkos g. 15, Neringa. Įstatinio kapitalo dydis buvo 10 000 Eur, kuris padalintas į 10 000 paprastąsias vardines 1 Eur nominalios vertės akcijas.

Valdymo įmonės registracijos ir buveinės adresas: Rinktinės g. 5, Vilnius.

Pagrindinė Valdymo įmonės veikla: informuotiesiems investuotojams skirtų kolektyvinio investavimo subjektų (toliau - KIS) valdymas, taip pat kita veikla, kuri yra būtina užsiimti KIS valdymo veikla. Lietuvos Banko valdybos sprendimu 2017 m. vasario 14 d. Valdymo įmonei suteikta valdymo įmonės veiklos licencija.

2020 m. gruodžio 31 d. Valdymo įmonė valdo:

1. Uždarojo tipo informuotiesiems investuotojams skirtas investicinis fondas (UTISIF) DIFF Fund I;
2. Uždarojo tipo informuotiesiems investuotojams skirta investicinė bendrovė (ITISIB) UAB „DIFF Invest“ ;

2020 m. ir 2019 m. Valdymo įmonė neturėjo filialų ir atstovybių.

2020 m. gruodžio 31 d. Valdymo įmonės vidutinis darbuotojų skaičius 2 darbuotojai (2019 m. gruodžio 31 d. – 2 darbuotojai).

Finansiniai Valdymo įmonės metai sutampa su kalendoriniais metais.

APSKAITOS PRINCIPAI

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

Finansinių ataskaitų parengimo pagrindas

Finansinės ataskaitos rengiamos remiantis veiklos tęstinumo principu, nuosekliai taikant Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartų (TFAS), priimtų taikyti Europos Sąjungoje, principus, nuostatas, galiojusius 2020 m. gruodžio 31 d.

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

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.

UAB „DIFF Assets”

Įmonės kodas: 304292658, adresas: Rinktinės g. 5, Vilnius

Svarbių apskaitinių vertinimų naudojimas rengiant finansines atskaitas (tęsinys)

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.

Iš pirkėjų ir kitų gautinų sumų vertinimas

Gautinoms sumoms iš susijusių šalių tikėtinas kredito nuostolis apskaičiuojamas individualiai įvertinant tikėtiną kredito riziką.

Nuomos įsipareigojimo ir nuomos teise valdomo turto pripažinimas ir vertinimas

Bendrovė yra sudariusi nuomos sutartį vienerių metų laikotarpiui, kuri neatitinka TFAS 16 reikalavimų, todėl nėra apskaitoma pagal TFAS 16 kriterijus.

Apskaitos politikos pasikeitimai

Standartai, galiojančių standartų pataisos bei aiškinimai, kurie taikomi nuo 2020 m. sausio 1 d., bet nėra aktualūs Valdymo įmonei :

Toliau pateikt standartai, galiojančių standartų pataisos bei aiškinimai pirmą kartą taikomi laikotarpiams nuo 2020 m. sausio 1 d., neturintys reikšmingos įtakos Grupei/Bendrovei, todėl nebuvo išsamiai atskleidžiami finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte:

- 1-asis TAS „Finansinių ataskaitų pateikimas“ ir 8-asis TAS „Apskaitos politika, apskaitinių įvertinimų keitimas ir klaidos“ (Pataisos - Informacijos atskleidimas – Reikšmingumo apibrėžimas); ir
- Konceptualiųjų finansinės atskaitomybės pagrindų peržiūra;
- Sąvokos „verslas“ apibrėžties pataisos (3-iojo TFAS pataisos);
- Su COVID-19 susijusios nuomos nuolaidos (16-ojo TFAS pataisos).

1-ojo TAS ir 8-ojo TAS pataisos: reikšmingumo apibrėžimas (įsigalioja nuo 2020 m. sausio 1 d.)

Pataisos pateikia peržiūrėtą apibrėžimą „reikšmingumas“.

TFAS standartų nuorodų į Konceptualiuosius finansinės atskaitomybės pagrindus pataisos (įsigalioja nuo 2020 m. sausio 1 d.)

Pataisos apima peržiūrėtus turto ir įsipareigojimų apibrėžimus, taip pat naujas gaires dėl vertinimo ir pripažinimo nutraukimo, pateikimo ir atskleidimo.

3-iojo TFAS pataisos: Sąvokos „verslas“ apibrėžimas: (įsigalioja nuo 2020 m. sausio 1 d.; dar nėra priimta ES)

Pataisos privalomai taikomos atskaitiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2020 m. sausio 1 d.

Valdymo įmonė turi taikyti peržiūrėtą verslo sąvoką įsigijimams, įvykusiems nuo 2020 m. sausio 1 d. tam, kad nustatyti ar įsigijimai buvo apskaityti pagal 3-ojo TFAS „Verslo junginiai“ nuostatas. Pataisos neleidžia Valdymo įmonei iš naujo įvertinti, ar įsigijimai, įvykę iki 2020 m. sausio 1 d., atitiko peržiūrėtą sąvokos „verslas“ apibrėžimą. Verslo įsigijimų iki ar po 2020 m. sausio 1 d. Valdymo įmonė neturėjo.

UAB „DIFF Assets”

Įmonės kodas: 304292658, adresas: Rinktinės g. 5, Vilnius

Su COVID-19 susijusios nuomos nuolaidos (16-ojo TFAS pataisos)

Pataisos taikomos nuo 2020 m. birželio 1 d., 16-ojo TFAS pataisos suteikia praktinę priemonę nuomininkų nuomos nuolaidų, kurios yra tiesioginė COVID-19 pasekmė, ir atitinka žemiau pateiktus kriterijus, apskaitai:

- (a) dėl nuomos mokesčių pasikeitimo patikslintas atlygis už nuomą yra iš esmės toks pats kaip atlygis už nuomą prieš pat pasikeitimą arba už jį mažesnis;
- (b) bet koks nuomos mokesčių sumažinimas turi įtakos tik mokesčiams, kurie iš pradžių turėjo būti sumokėti 2021 m. birželio 30 d. arba anksčiau; ir
- (c) kitos nuomos sąlygos iš esmės nekeičiamos.

Šiuos kriterijus atitinkančios nuomos nuolaidos gali būti apskaitomos atsižvelgiant į praktinę priemonę, o tai reiškia, kad nuomininkas nevertina ar nuomos nuolaidos atitinka nuomos pakeitimo apibrėžimą. Nuomininkai taiko kitus 16-ojo TFAS reikalavimus nuomos nuolaidų apskaitai. Valdymo įmonė neturi reikšmingų nuomos nuolaidų sutarčių.

Standartai, galiojančių standartų pataisos bei aiškinimai, kurie dar nėra taikomi ir nėra Valdymo įmonėje taikomi anksčiau:

Yra keletas Tarptautinių apskaitos standartų valdybos išleistų standartų, standartų pakeitimų ir aiškinimų, kurie įsigalios ateinančiais ataskaitiniais laikotarpiais, kurių Valdymo įmonė nusprendė anksčiau netaikyti.

Sekančios pataisos įsigalioja nuo 2021 sausio 1 d.:

- 4-ojo TFAS Draudimo sutartys – 9-ojo TFAS atidėjimas
- 9-ojo TFAS, 39-ojo TAS, 7-ojo TFAS, 4-ojo TFAS ir 16-ojo TFAS pataisos: Palūkanų normų lyginamojo indekso reforma

9-ojo TFAS, 39-ojo TAS, 7-ojo TFAS, 4-ojo TFAS ir 16-ojo TFAS pataisos: Palūkanų normų lyginamojo indekso reforma (įsigalioja nuo 2021 m. sausio 1 d.)

Pataisos modifikuoja tam tikrus apsidraudimo sandorių apskaitos reikalavimus tam, kad suteikti atleidimą nuo IBOR reformos neapibrėžtumo galimos įtakos.

9-ojo TFAS, 39-ojo TAS, 7-ojo TFAS, 4-ojo TFAS ir 16-ojo TFAS pataisos: Palūkanų normų lyginamojo indekso reforma (įsigalioja nuo 2021 m. sausio 1 d.) (tęsinys)

Be to, pagal pataisas yra reikalaujama, kad įmonės suteiktų papildomą informaciją investuotojams apie jų apsidraudimo santykius, kuriuos tiesiogiai veikia šie neapibrėžtumai. Valdymo įmonė svarsto standarto taikymą, įtaką Grupei/Bendrovei ir laiką, kada Valdymo įmonė jį taikys.

Sekančios pataisos taikomos laikotarpiams, prasidedantiems 2022 m. sausio 1 d.:

- Nuostolingos sutartys – Sutarties užbaigimo išlaidos (37-ojo TAS pataisos);
- Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrenginiai: Pajamos prieš numatytą naudojimą (16-ojo TAS pataisos);
- Kasmetinis 2018 – 2020 m. TFAS standartų tobulinimo procesas (1-ojo TFAS, 9-ojo TFAS, 16-ojo TFAS ir 41-ojo TAS); ir
- Konceptualiųjų finansinės atskaitomybės pagrindų nuorodos (3-iojo TFAS pataisos).

Sekančios pataisos įsigalioja nuo 2023 m. sausio 1 d.:

- 17-asis TFAS „Draudimo sutartys”, įskaitant ir 17-ojo TFAS pataisas;
- 1-ojo TAS „Finansinių ataskaitų pateikimas“ pataisos: Ilgalaikių ir trumpalaikių įsipareigojimų klasifikavimas – įsigaliojimo datos atidėjimas.

UAB „DIFF Assets”

Įmonės kodas: 304292658, adresas: Rinktinės g. 5, Vilnius

17-asis TFAS „Draudimo sutartis” (įsigalioja nuo 2023 m. sausio 1 d.)

2020 m. birželio mėn. Tarptautinių apskaitos standartų valdyba išleido 17-ojo TFAS, įskaitant jo įsigaliojimo datos atidėjimą iki 2023 m. sausio 1 d. 17-asis TFAS nustato reikalavimus, kuriuos Valdymo įmonė turėtų taikyti teikdama informaciją apie savo sudarytas draudimo sutartis ir turimas perdraudimo sutartis. Valdymo įmonė neįžvelgia jokių standarto taikymo pasekmių, nes Valdymo įmonė nevykdo draudimo veiklos.

1-asis TAS „Finansinių ataskaitų pateikimas“ (įsigalioja nuo 2023 m. sausio 1 d.)

2020 m. sausio mėn. Tarptautinių apskaitos standartų valdyba išleido 1-ojo TAS pataisas, patikslinant reikalavimus klasifikuojant įsipareigojimus kaip trumpalaikius ir ilgalaikius. Pataisos patikslina, jog įsipareigojimas yra klasifikuojamas kaip trumpalaikis ar ilgalaikis priklausomai nuo to ar įmonė turi teisę atidėti įsipareigojimo vykdymą ataskaitinio laikotarpio pabaigoje mažiausiai dvylikai mėnesių. Pakeitimai taip pat paaiškina, kad „atsiskaitymas“ apima grynujų pinigų, prekių, paslaugų ar nuosavybės priemonių perleidimą, nebent prievolė perleisti nuosavybės priemones kyla iš konvertavimo ypatybės, priskiriamos nuosavybės priemonėms atskirai nuo sudėtinės finansinės priemonės įsipareigojimų komponento.

Iš pradžių pataisos buvo taikomos metiniams ataskaitiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2022 m. sausio 1 d. arba vėliau. Tačiau 2020 m. gegužės mėn. įsigaliojimo data buvo atidėta iki metinio ataskaitinio laikotarpio, prasidedančio 2023 m. sausio 1 d. arba vėliau.

Šiuo metu Valdymo įmonė vertina šių naujų apskaitos standartų ir pataisų poveikį. Valdymo įmonė nemano, kad 1-ojo TAS pataisos turės reikšmingos įtakos jos įsipareigojimų klasifikavimui, nes jos konvertuojamų skolos priemonių konvertavimo ypatybė priskiriama nuosavybės priemonėms, todėl neturi įtakos jos konvertuojamos skolos klasifikavimui kaip ilgalaikiai įsipareigojimams.

Valdymo įmonė nesitiki, kad kiti Tarptautinių apskaitos standartų valdybos išleisti, bet dar neįsigalioję standartai turės reikšmingos įtakos Valdymo įmonė.

Ilgalaikis nematerialusis turtas ir nekilnojamas turtas ir įrengimai

Valdymo įmonės apskaitoje ilgalaikiu nematerialiuoju turtu ir nekilnojamuoju turtu ir įrenginiais yra laikomas turtas, kuris naudojamas Valdymo įmonės veikloje, kurio įsigijimo vertė yra ne mažesnė kaip 1000 eurų ir kuris numatomas naudoti ilgiau kaip vienerius metus. Konkreti vertė, likvidacinė vertė tvirtinama direktorės įsakymu.

Ilgalaikis nekilnojamas turtas ir įrengimai apskaitomas įsigijimo verte, kurią sudaro visos išlaidos, susijusios su šio turto įsigijimu (pirkimo kaina, projektavimo darbų, montavimo, instaliavimo ir paruošimo naudoti išlaidos, transportavimo išlaidos, remonto, atlikto iki turto naudojimo pradžios, išlaidos, išbandymo išlaidos, turto registravimo išlaidos, muitai, akcizai ir kiti negražinami mokesčiai), atėmus jo nusidėvėjimą ir amortizaciją, gautas nuolaidas ir lengvatas ir vertės sumažėjimo nuostolius. Įsigyta programinė įranga, kuri yra būtina susijusios įrangos funkcionavimui, įtraukiama į šios įrangos įsigijimo vertę.

Nematerialusis turtas tai yra nepiniginis turtas, neturintis fizinio pavidalo. Tokiam turtui yra priskiriama programinė įranga ir įsigytos teisės.

Pirminio vertinimo metu nematerialusis turtas yra vertinamas įsigijimo verte, kurią sudaro pirkimo kaina, sumažinta gautomis nuolaidomis ar lengvatomis, importo mokesčiai ir negražintini pirkimo mokesčiai bei kitos tiesioginės išlaidos, susijusios su nematerialiojo turto paruošimu jo naudojimui.

Ilgalaikio turto nusidėvėjimas ir amortizacija skaičiuojama tiesiogiai proporcingu (tiesiniu) metodu, įvertinus turto naudingo tarnavimo laiką, ir nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos pripažįstamos bendrųjų pajamų ataskaitoje lygiomis dalimis kas mėnesį.

UAB „DIFF Assets”

Įmonės kodas: 304292658, adresas: Rinktinės g. 5, Vilnius

Ilgalaikis nematerialusis turtas ir nekilnojamas turtas ir įrengimai (tęsinys)

Naudingi tarnavimo laikotarpiai ilgalaikiam nematerialiam turtui ir nekilnojamam turtui ir įrengimams:

Programinė įranga	3 metus
Žemė	netaikoma
Pastatai, statiniai	15 - 50 metų
Transporto priemonės	4 - 10 metų
Kompiuterinė įranga	3 metai
Biuro baldai	6 metai

Kiekviena ilgalaikio nekilnojamojo turto ir įrengimų dalis, kurios įsigijimo vertė yra reikšminga, lyginant su visa turto įsigijimo verte, yra nudėvima atskirai. Atskiros reikšmingos turto dalys, kurių naudingo tarnavimo laikas vienodas, yra nudėvimos taikant vienodą nusidėvėjimo normą.

Ilgalaikio nekilnojamojo turto ir įrengimų bei nematerialiojo turto nusidėvėjimas (amortizacija) pradama skaičiuoti nuo to momento, kai atsiranda galimybės turtą naudoti, t.y. kai turtas yra toje vietoje ir tokios būklės, kad jį būtų galima naudoti pagal įsigijimo metu numatytą jo paskirtį. Ilgalaikio materialiojo bei nematerialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas ir tuo atveju, kai turto galimybės nėra pilnai išnaudojamos arba turtas yra išimtas iš aktyvaus naudojimo ir laikomas numatant jį perleisti.

Ilgalaikio nekilnojamojo turto ir įrengimų bei nematerialiojo turto (amortizacijos) laikotarpis ir skaičiavimo metodas peržiūrimi kiekvienų metų pabaigoje.

Ilgalaikis turtas yra nurašomas jį pardavus arba kai iš jo naudojimo ar pardavimo nebesitikima jokios ekonominės naudos. Tuo atveju, kai nurašomas turtas nėra pilnai nudėvėtas (amortizuotas), skirtumas tarp sukaupto nusidėvėjimo (amortizacijos) ir nurašomo turto įsigijimo vertės yra pripažįstamas kitomis Valdymo įmonės išlaidomis bendrųjų pajamų ataskaitoje. Pelnas (nuostolis) dėl ilgalaikio materialiojo bei nematerialiojo turto pardavimo yra apskaičiuojamas balansinės vertės pagrindu ir bendrųjų pajamų ataskaitoje įtraukiamas į kitas Valdymo įmonė pajamas (išlaidas).

Ilgalaikio turto naudingojo tarnavimo laikas gali būti trumpesnis už šio turto ekonominio tarnavimo laiką, todėl nudėvėtas turtas Valdymo įmonės balanse apskaitomas likvidacine verte.

Investiciniu turtu laikoma įmonės turima žemė, pastatai ar jų dalis, kurie įsigijami ne pagrindinės (ne bankinės ir ne prekybinės) veiklos tikslams. Šis ir įmonės veikloje naudojamas turtas į apskaitą įtraukiamas ir finansinėse ataskaitose parodomas atskirai.

Investiciniu turtu laikoma žemė ir pastatai, kuriuos įmonė naudoja pajamoms iš nuomos arba turto vertės padidėjimo uždirbti. Investicinio turto apskaitai taikomi šiek tiek kitokie reikalavimai nei likusioms ilgalaikio materialiojo turto grupėms. Investicinis turtas apskaitomas įsigijimo savikaina. Balanse investicinis turtas parodomas likutine verte atėmus vertės sumažėjimo sumas.

Investiciniam turtui nusidėvėjimas skaičiuojamas tiesiogiai proporcingu (tiesiniu) metodu.

Trumpalaikis turtas

Trumpalaikis turtas – turtas, kuris atitinka bet kurį iš šių kriterijų:

- Tikimaši jį realizuoti, ketinama parduoti arba sunaudoti per įprastinį Valdymo įmonės veiklos ciklą;
- Tikimaši jį realizuoti per dvylika mėnesių nuo finansinės būklės ataskaitos datos;
- Turtas laikomas pirmiausia pardavimo tikslais;
- Tai yra grynieji arba grynųjų pinigų ekvivalentai, išskyrus tą atvejį, kai mažiausiai dvylika mėnesių nuo finansinės būklės ataskaitos datos yra apribotas jų keitimas ar naudojimas įsipareigojimui padengti.

UAB „DIFF Assets”

Įmonės kodas: 304292658, adresas: Rinktinės g. 5, Vilnius

Pelno mokestis ir atidėtas pelno mokestis

Pelno mokestis apskaičiuojamas ir mokamas vadovaujantis Lietuvos Respublikos pelno mokesčio įstatymu, taikant 15 proc. tarifą.

Atidėtas pelno mokestis pripažįstamas įsipareigojimų metodu dėl laikinų skirtumų tarp mokestinės ir apskaitinės turto ir įsipareigojimų bazės.

Atidėtas mokesčio turtas apskaitomas balanse 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.

Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Pinigus ir pinigų ekvivalentus sudaro gryniesi pinigai kasoje ir pinigai bankų sąskaitose, indėliai iki pareikalavimo ir kitos trumpalaikės likvidžios investicijos (pradinis terminas iki 3 mėnesių), kurios gali būti lengvai iškeičiamos į aiškias pinigų sumas ir kurioms būdinga nereikšminga vertės pasikeitimo rizika, bei bankų overdraftai. Bankų overdraftai finansinės padėties ataskaitoje yra apskaitomi kaip trumpalaikės paskolos.

Pinigų srautų ataskaitoje pinigus ir jų ekvivalentus sudaro pinigai kasoje, indėliai einamosiose sąskaitose ir kitos trumpalaikės labai likvidžios investicijos, kurių pradinis terminas iki 3 mėnesių bei bankų overdraftai.

Pajamos ir išlaidos

Pajamos – tai Valdymo įmonės turto padidėjimas arba įsipareigojimų sumažėjimas per ataskaitinį finansinį laikotarpį. Per einamąjį finansinį laikotarpį gautas, bet neuždirbtas pajamas Valdymo įmonė apskaito įsipareigojimuose ir pripažįsta to finansinio laikotarpio pajamomis, per kurį jos uždirbamos.

Išlaidos – tai Valdymo įmonės turto sumažėjimas arba įsipareigojimų padidėjimas, norint uždirbti pajamų per ataskaitinį finansinį laikotarpį. Per einamąjį finansinį laikotarpį sumokėtas, bet nepatirtas išlaidas Valdymo įmonė apskaito turte ir pripažįsta to finansinio laikotarpio išlaidomis, per kurį jos patiriamos.

Pajamų ir išlaidų sąskaitos negali būti tarpusavyje užskaitomos, išskyrus nerealizuotąsias pajamas ir išlaidas, bei pajamas ir išlaidas, susijusias su efektyvia rizikos mažinimo apskaita.

Pajamos yra vertinamos pagal gautų ar gautinų mokėjimų tikrąją vertę.

Pajamos pripažįstamos kaupimo principu tuo momentu, kai suteikiama atitinkama paslauga.

Pajamos pripažįstamos, kai tikėtina, jog Valdymo įmonė gaus su sandoriu susijusią ekonominę naudą, ir kai galima patikimai įvertinti pajamų sumą. Pajamos įvertinamos tikrąja verte, atėmus suteiktas nuolaidas, permokų grąžinimus ir kitus pardavimų mokesčius ir įsipareigojimus. Pajamos yra pripažįstamos, kai yra įvykdomas žemiau pateiktos sąlygos:

Pajamos yra pripažįstamos tada, kai įvykdomos šios sąlygos:

- pajamų suma gali būti patikimai įvertinta;
- tikėtina, kad įmonė gaus su sandoriu susijusią ekonominę naudą;
- sandorio įvykdymo lygis finansinės būklės ataskaitos datą gali būti įvertintas patikimai;
- sandorio vykdymo ir su jo užbaigimu susijusios išlaidos gali būti patikimai įvertintos.

Palūkanų pajamos pripažįstamos kaupiant palūkanas taikant efektyvų palūkanų metodą (tai yra dydis, tiksliai diskontuojantis įvertintas ateities grynujų pinigų įplaukas per finansinių priemonių tikėtiną trukmę iki finansinio turto grynosios balansinės vertės).

UAB „DIFF Assets”

Įmonės kodas: 304292658, adresas: Rinktinės g. 5, Vilnius

Pajamos ir išlaidos (tęsinys)

Delspinių ir baudų pajamos yra pripažįstamos pajamomis vos jas gavus.

Pajamos ir išlaidos, susijusios su nebaigtomis teikti paslaugomis, pripažįstamos proporcingai paslaugos baigtumo laipsniui.

Jeigu pajamų, susijusių su Paslaugų teikimu, patikimai nustatyti neįmanoma, einamojo laikotarpio pajamomis pripažįstama ta išlaidų dalis, kurių padengimas numatytas sandoriu.

Veiklos išlaidos – tai komisinių išlaidos, personalo išlaikymo išlaidos bei bendrosios ir administracinės išlaidos, išlaidos, perkant Valdymo įmonės veiklą papildančias paslaugas. Šios išlaidos pripažįstamos apskaitoje tą patį ataskaitinį laikotarpį, kai jos patiriamos.

Išmokos darbuotojams

Socialinio draudimo įmokos

Valdymo įmonė už savo darbuotojus moka socialinio draudimo įmokas į Valstybinį socialinio draudimo fondą (toliau – Fondas) pagal nustatytą įmokų planą, vadovaujantis vietos teisinais reikalavimais. Nustatytą įmokų planą – tai planas, pagal kurį Valdymo įmonė moka fiksuoto dydžio įmokas į Fondą ir neturi teisinio ar konstruktyvaus įsipareigojimo toliau mokėti įmokas, jei Fondas neturi pakankamai turto, kad sumokėtų visas išmokas darbuotojams, susijusias su jų tarnyba dabartiniu ir ankstesniais laikotarpiais. Socialinio draudimo įmokos pripažįstamos sąnaudomis pagal kaupimo principą ir priskiriamos darbuotojų sąnaudoms. Socialinio draudimo įmokos kiekvienais metais Fondo yra paskirstomos pensijoms, sveikatos, ligos, motinystės ir nedarbingumo apmokėjimams.

Išeitinės išmokos

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

Akcinis kapitalas

Akcinis kapitalas apskaitomas finansinės padėties ataskaitoje jo pasirašyta verte.

Nebalansiniai įsipareigojimai bei turtas, neapibrėžti įsipareigojimai

Visi įsipareigojimai, priklausomai nuo to, kokios jų tikėtinos pasekmės ir kurie gali būti pripažinti balanse, yra apskaitomi kaip nebalansiniai įsipareigojimai.

Neapibrėžti įsipareigojimai nėra pripažįstami finansinėse ataskaitose. Jie aprašomi finansinėse ataskaitose, išskyrus tuos atvejus, kai jų įvykdymui išteklių panaudojimas nėra tikėtinas. Neapibrėžtas turtas finansinėse ataskaitose nėra pripažįstamas, tačiau aprašomas finansinėse ataskaitose tuomet, kai yra tikėtina, kad bus gautos pajamos arba ekonominė nauda.

Mokesčių inspekcija turi teisę bet kuriuo metu tikrinti įrašus ir dokumentus už paskutinius 5 mokestinius metus bei priskaičiuoti papildomus mokesčius ir baudas. Valdymo įmonės vadovybė nežino jokių aplinkybių, galinčių sąlygoti potencialius reikšmingus įsipareigojimus šiuo atžvilgiu.

UAB „DIFF Assets”

Įmonės kodas: 304292658, adresas: Rinktinės g. 5, Vilnius

Nebalansiniai įsipareigojimai bei turtas, neapibrėžti įsipareigojimai (tęsinys)

Bendrovė nepripažįsta pajamomis sėkmės mokesčio, sukaupto Bendrovės valdomuose fonduose kol nėra įvykdytos sąlygos dėl sėkmės mokesčio išmokėjimo Bendrovei, nes Bendrovė vertina, kad kol nėra įvykdytos išmokėjimo sąlygos, egzistuoja reikšmingas neapibrėžtumas dėl galimo sėkmės mokesčio sumos ir išmokėjimo termino.

Pobalansiniai įvykiai

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

Įvertinimų naudojimas rengiant finansines ataskaitas

Vadovaujantis Tarptautiniais Finansinės atskaitomybės standartais, vadovybės, rengdama finansines ataskaitas, turi padaryti tam tikrus vertinimus ir prielaidas, kurios daro įtaką turto, įsipareigojimų, pajamų, išlaidų ir neapibrėžtumų atskleidimui. Šiose finansinėse ataskaitose sričių, kuriose naudojami vertinimai, nebuvo.

Susijusios šalys

UAB „Pervalkos Agila“, Uždarojo tipo informuotiesiems investuotojams skirtas investicinis fondas (UTIISIF) DIFF Fund I, Uždarojo tipo informuotiesiems investuotojams skirta investicinė bendrovė (ITIISIB) UAB „DIFF Invest“.

UAB „DIFF Assets”

Įmonės kodas: 304292658, adresas: Rinktinės g. 5, Vilnius

1 PASTABA: PINIGAI IR JŲ EKVIVALENTAI

Straipsniai	2020-12-31	2019-12-31
Pinigai banko sąskaitoje	13 584	4 035
Iš viso:	13 584	4 035

2 PASTABA: PIRKĖJŲ IR KITOS GAUTINOS SUMOS

Straipsniai	2020-12-31	2019-12-31
Gautinos sumos iš fondų už valdymo mokestį	52 058	84 516
Perstatomos sąnaudos	6 890	6 890
Sukauptas valdymo mokestis	23 672	2
Kitos gautinos sumos	3 921	16 944
Iš viso:	86 541	108 352

3 PASTABA: SUTEIKTOS PASKOLOS

Straipsniai	2020-12-31	2019-12-31
Suteiktos paskolos su sukauptomis palūkanomis	2 617	2 542
Iš viso:	2 617	2 542

2020 m. gruodžio 31 d. straipsnį suteiktos paskolos sudaro skola pagal 2019 m. birželio 10 d. paskolos pasirašymo sutartį, kurį sudaro 2 500 Eur paskolos vertė ir 117 Eur sukauptų palūkanų vertė.

4 PASTABA: PREKYBOS IR KITOS MOKĖTINOS SUMOS

Straipsniai	2020-12-31	2019-12-31
Po vienerių metų mokėtinos sumos ir ilgalaikiai įsipareigojimai		
Finansinės skolos su sukauptomis palūkanomis	-	-
Iš viso:	-	-
Per vienerius metus mokėtinos sumos ir kiti trumpalaikiai įsipareigojimai		
Skolos tiekėjams	54 156	49 271
Finansinės skolos su sukauptomis palūkanomis	14 009	71 192
Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	9 877	10 337
Kitos mokėtinos sumos	6 413	6 383
Iš viso:	84 455	137 183

2020 m. balandžio 27 d. Valdymo įmonė grąžino 70 000 Eur. Liko neišmokėtos palūkanos sumoje 1 870,73 Eur. 2020 m. gruodžio 31 d. paskolos likutis su sukauptomis palūkanomis sudarė 14 009 Eur.

2019 m. gegužės 7 d. Valdymo įmonė pasirašė paskolos sutartį su akcininku. Paskolos suma 50 000 Eur, palūkanų norma yra fiksuota, paskolos grąžinimo terminas iki 2020 m. gruodžio 31 d.

UAB „DIFF Assets”

Įmonės kodas: 304292658, adresas: Rinktinės g. 5, Vilnius

4 PASTABA: PREKYBOS IR KITOS MOKĖTINOS SUMOS (TĘSINYS)

Žemiau pateikiama senaties analizė:

2020.12.31	1 - 3 mėnesiai	3 - 12 mėnesiai	Iki pareikalavimo	Iš viso
Finansiniai įsipreigojimai	-	-	14 009	14 009
Prekybos ir kitos mokėtinos sumos	14 812	6 413	49 221	70 446

5 PASTABA: PELNO MOKESTIS

Pelno mokesčio sąnaudas bendrųjų pajamų ataskaitoje sudaro:

Straipsniai	2020-12-31	2019-12-31
Pelno mokesčio sąnaudos	1 830	-
Iš viso:	1 830	-

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

Straipsniai	2020-12-31	2019-12-31
Ataskaitinių metų apmokestinamas pelnas (nuostoliai)	40 613	(41 710)
Pelno prieš apmokestinimą padidinimo bendra suma	60	79
Iš veiklos pelno atskaityta ankstesnių metų nuostolių suma	(28 471)	-
Ataskaitinių metų apmokestinamas pelnas (nuostoliai)	12 202	(41 631)
Perimti mokesčiai veiklos nuostoliai	-	-
Ataskaitinių metų pelno mokestis	1 830	-

6 PASTABA: KAPITALAS

Pagal Valdymo įmonės įstatinį kapitalas yra lygus 10 000 Eur. Valdymo įmonės įstatinį kapitalas sudarytas iš 10 000 paprastųjų vardinių akcijų. Vienos akcijos nominali vertė yra lygi 1 Eur. Visos Valdymo įmonės išleistos akcijos yra apmokėtos.

Įstatinį kapitalas 2020 m. gruodžio 31 d., 2019 m. gruodžio 31 d. buvo vienodas.

2020 m. Valdymo įmonė nemokėjo dividendų.

7 PASTABA: FONDO VALDYMO PAJAMOS

Straipsniai	2020-12-31	2019-12-31
Valdymo mokesčio pajamos	81 400	15 437
Iš viso:	81 400	15 437

2020 m. Bendrovė neįtraukė į pajamas sėkmės mokesčio sumų, kurios yra sukauptos Bendrovės valdomame fonde: UTHSIF DIFF FUND I (382 tūkst. Eurų), nes nebuvo įvykdytos sąlygos šių sumų išmokėjimui.

UAB „DIFF Assets”

Įmonės kodas: 304292658, adresas: Rinktinės g. 5, Vilnius

8 PASTABA: KITOS VALDYMO VEIKLOS PAJAMOS

Straipsniai	2020-12-31	2019-12-31
Fondų KIS platinimo pajamos	28 652	26 933
Iš viso:	28 652	26 933

9 PASTABA: DARBO UŽMOKESČIO IR SUSIJUSIOS SĄNAUDOS

Straipsniai	2020-12-31	2019-12-31
Darbo užmokesčio sąnaudos	51 906	61 514
Socialinio draudimo sąnaudos	919	1 089
Iš viso:	52 825	62 603

10 PASTABA: KITOS VEIKLOS SĄNAUDOS

Straipsniai	2020-12-31	2019-12-31
Paslaugų sąnaudos	5 373	2 006
Patalpų nuoma	4 800	3 360
Audito sąnaudos	2 178	2 178
Buhalterinės apskaitos paslaugos	2 057	2 057
Teisinės paslaugos	847	9 832
Telefoninių pokalbių sąnaudos	176	314
Kitos veiklos sąnaudos	1 258	1 772
Iš viso:	16 689	21 519

11 PASTABA: PALŪKANŲ PAJAMOS

Straipsniai	2020-12-31	2019-12-31
Palūkanų pajamos	75	42
Iš viso:	75	42

12 PASTABA: SUSIJUSIŲ ŠALIŲ SANDORIAI

Salys laikomos susijusiomis, kai viena šalis turi galimybę kontroliuoti kitą arba daro reikšmingą įtaką kitai šaliai priimant finansinius ir veiklos sprendimus.

Vidutinis darbuotojų skaičius per 2020 m. – 2 darbuotojai. Valdymo įmonės vadovais laikomas direktorius, su kuriuo kitų sandorių, išskyrus darbo užmokestį 2020 m. nebuvo.

UAB „DIFF Assets”

Įmonės kodas: 304292658, adresas: Rinktinės g. 5, Vilnius

12 PASTABA: SUSIJUSIŲ ŠALIŲ SANDORIAI (TĘSINYS)

Sandoriai su kitais susijusiais asmenimis

Su susijusiais fiziniiais asmenimis sandorių nebuvo, išskyrus vadovus, kaip nurodyta pirmiau. Su kitais susijusiais asmenimis atlikti tokie sandoriai ir jų likutis metų pabaigoje:

Straipsniai	2020-12-31	2019-12-31
<i>A. Sandoriai metų eigoje</i>		
Valdymo pajamos	81 400	15 434
Susijusi šalis 1	72 326	15 434
Susijusi šalis 3	9 074	-
Kiti sandoriai	1 422	13 466
Susijusi šalis 1	1 422	13 466
Palūkanų pajamos	75	42
Susijusi šalis 1	75	42
Palūkanų sąnaudos	817	1 182
Susijusi šalis 2	817	1 182
<i>B. Skolų likučiai metų pabaigoje</i>		
	14 009	71 192
Finansinės skolos susijusiai šaliai 2	14 009	71 192
<i>C. Gautinos sumos ir kitas turtas metų pabaigoje</i>		
	56 095	101 502
Susijusi šalis 1	47 019	101 502
Susijusi šalis 3	9 076	-

13 PASTABA: VALDYMO ĮMONĖS TEISĖS IR ĮSIPAREIGOJIMAI, NENURODYTI BALANSE

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

KIS tipas	Pavadinimas	GAV (Eurais)	Dalyvių skaičius
UTIISIF	DIFF Fund I	7 365 765	8
UTIISIB	UAB "DIFF Invest"	192 966	1
Iš viso:		7 558 731	9

Žemiau pateikiama informacija apie valdomus fondus 2019 m. gruodžio 31 d.

KIS tipas	Pavadinimas	GAV (Eurais)	Dalyvių skaičius
UTIISIF	DIFF Fund I	2 470 799	3
UTIISIB	UAB "DIFF Invest"	(6 972)	-
Iš viso:		2 463 827	3

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

Valdymo įmonė nedalyvavo teisminėse procedūrose, kurios galėtų turėti reikšmingos įtakos finansinėms ataskaitoms.

UAB „DIFF Assets”

Įmonės kodas: 304292658, adresas: Rinktinės g. 5, Vilnius

14 PASTABA: FINANSINĖS RIZIKOS VALDYMAS

Kasdieninėje veikloje Valdymo įmonė susiduria su įvairia rizika. Išskirtinos šios pagrindinės patiriamos rizikos rūšys: kredito, likvidumo, 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 teisinė rizikos būtų sumažintos.

Finansinių instrumentų apskaitos principai taikomi:

Straipsnio pavadinimas	2020-12-31	2019-12-31
Finansinis turtas		
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	13 584	4 035
Iš pirkėjų gautinos sumos	86 541	108 352
Paskolos ir gautinos sumos, iš viso	100 125	112 387
Finansinis turtas, apskaitomas tikrąja verte per pelno (nuostolių) straipsnį	-	-
Finansinis turtas, apskaitomas tikrąja verte per pelno (nuostolių) straipsnį (prekybinis finansinis turtas), iš viso	-	-
Iš viso:	100 125	112 387
Finansiniai įsipareigojimai		
Prekybos ir kitos mokėtinos sumos	84 455	137 183
Finansiniai įsipareigojimai apskaitomi amortizuota verte	84 455	137 183
Iš viso:	84 455	137 183

Valdymo įmonės vadovybė įsivertino galimas rizikos rūšis: kredito, operacinė, likvidumo rizikos.

Finansinis turtas pagal riziką

Lėšos bankuose priskiriamos mažai rizikai, kadangi lėšos laikomos A+ reitingo banke. Gautinos sumos iš valdomų fondų priskiriamos mažos rizikos reitingui, o kitos gautinos sumos nebus klasifikuojami.

Operacinė rizika

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

Operacinės rizikos valdymas vykdomas įgyvendinant vidaus kontrolės funkciją, analizuojant Valdymo įmonėje vykstančius procesus ir procedūras, identifikuojant rizikos taškus ir įvertinant jų kontrolės pakankamumą.

Likvidumo rizika

Valdymo įmonės politika yra palaikyti pakankamą pinigų ir pinigų ekvivalentų kiekį arba užtikrinti finansavimą atitinkamo kiekio kredito linijų pagalba ar kitų skolinimosi instrumentų pagalba, siekiant įvykdyti savo planuose numatytus įsipareigojimus.

Likvidumo rizikos valdymas vykdomas įgyvendinant vidaus kontrolės funkciją, analizuojant Valdymo įmonėje vykstančius procesus ir procedūras, identifikuojant rizikos taškus ir įvertinant jų kontrolės pakankamumą.

UAB „DIFF Assets”

Įmonės kodas: 304292658, adresas: Rinktinės g. 5, Vilnius

14 PASTABA: FINANSINĖS RIZIKOS VALDYMAS (tęsinys)

Turto ir įsipareigojimų grupavimas pagal terminus 2020 m. gruodžio 31 d.

2020-12-31	1 - 3 mėnesiai	3 - 12 mėnesiai	Iki pareikalavimo	Iš viso
Turtas	13 584	-	89 158	102 742
Pinigai	13 584	-	-	13 584
Fondų skola už valdymo mokesčių	-	-	86 541	86 541
Iš pirkėjų gautinos sumos	-	-	-	-
Suteiktos paskolos su sukauptomis palūkanomis	-	-	2 617	2 617
Įsipareigojimai	21 225	1 830	63 230	86 285
Prekybos ir kitos mokėtinos sumos	11 348	-	49 221	60 569
Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	9 877	-	-	9 877
Finansinės skolos su sukauptomis palūkanomis	-	-	14 009	14 009
Pelno mokesčio įsipareigojimai	-	1 830	-	1 830

Turto ir įsipareigojimų grupavimas pagal terminus 2019 m. gruodžio 31 d.

2019-12-31	1 - 3 mėnesiai	3 - 12 mėnesiai	Iki pareikalavimo	Iš viso
Turtas	4 035	-	110 894	114 929
Pinigai	4 035	-	-	4 035
Fondų skola už valdymo mokesčių	-	-	84 516	84 516
Iš pirkėjų gautinos sumos	-	-	23 836	23 836
Suteiktos paskolos su sukauptomis palūkanomis	-	-	2 542	2 542
Įsipareigojimai	5 234	71 192	60 757	137 183
Prekybos ir kitos mokėtinos sumos	170	-	60 757	60 927
Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	5 064	-	-	5 064
Finansinės skolos su sukauptomis palūkanomis	-	71 192	-	71 192

15 PASTABA: FINANSINIŲ INSTRUMENTŲ TIKROSIOS VERTĖS

Tikroji finansinių instrumentų vertė yra apskaičiuojama pagal 39 TAS „Finansiniai instrumentai: pripažinimas ir įvertinimas“ reikalavimus. Tikroji vertė apibrėžiama kaip suma, kuria instrumentas gali būti apsikeistas dabartiniu metu sudaromu sandoriu tarp nusimanančių ir savo valia tai atliekančių šalių, esant rinkos sąlygoms, išskyrus priverstinio pardavimo ar likvidavimo atvejus.

Tikrosios vertės nustatymas yra apibrėžiamas šiais lygiais:

- 1 lygis. Tikroji finansinių priemonių, kuriomis prekiaujama aktyviose rinkose, vertė yra pagrįsta rinkos kainomis balanso dieną.

- 2 lygis. Tikroji finansinių priemonių, kuriomis nėra prekiaujama aktyviose rinkose, vertė yra nustatoma naudojant vertinimo metodus. Šie vertinimo metodai, kiek įmanoma, naudoja duomenis, stebimus rinkoje, kai jie yra prieinami ir stengiasi nenaudoti įvertinimų, būdingų tik ūkio subjektui.

UAB „DIFF Assets”

Įmonės kodas: 304292658, adresas: Rinktinės g. 5, Vilnius

15 PASTABA: FINANSINIŲ INSTRUMENTŲ TIKROSIOS VERTĖS (TĘSINYS)

- 3 lygis. Tikroji vertė, nustatyta naudojantis vienu ar daugiau reikšmingų kintamųjų, nepagrįstų duomenimis, stebimais rinkoje.

Pinigų ir pinigų ekvivalentų tikrosios vertės priskirtinos 1 lygiui.

Iš pirkėjų ir kitų gautinų sumų, suteiktų paskolų bei prekybos ir kitų mokėtinų sumų tikrosios vertės priskirtinos 3 lygiui.

16 PASTABA: POATASKAITINIAI ĮVYKIAI

Poataskaitinių įvykių neįvyko.

Direktorė

(įmonės vadovo pareigų pavadinimas)

(parašas)

Vita Žutautaitė

(vardas ir pavardė)

Igaliotasis asmuo

(pareigų pavadinimas)

(parašas)

Agnė Jasinskienė

(vardas ir pavardė)

UAB „DIFF Assets”

Įmonės kodas: 304292658, adresas: Rinktinės g. 5, Vilnius

Metinis pranešimas už 2020 metus

Įmonės būklė, veiklos vykdymo ir plėtros apžvalga

UAB “DIFF Assets“, įmonės kodas 304292658 (toliau – Valdymo įmonė) yra uždaroji akcinė bendrovė, įregistruota VĮ „Registru centras“ 2016 m. liepos 8 d.

Valdymo įmonės registracijos ir buveinės adresas: Rinktinės g. 5, Vilnius. Atstovybių ar filialų neturėjo.

Veiklos sritis.

Pagrindinė Valdymo įmonės veikla: informuotiesiems investuotojams skirtų kolektyvinio investavimo subjektų (toliau - KIS) valdymas, taip pat kita veikla, kuri yra būtina užsiimti KIS valdymo veikla. Lietuvos Banko valdybos sprendimu 2017 m. vasario 14 d. Valdymo įmonei suteikta valdymo įmonės veiklos licencija.

Valdymo įmonė UAB „DIFF Assets“ 2018 m. įsteigė uždarojo tipo informuotiesiems investuotojams skirtą investicinį fondą „DIFF Fund I“. Lietuvos banko priežiūros tarnyba 2018 m. liepos 16 d. patvirtino šio fondo taisykles.

Valdymo įmonė UAB „DIFF Assets“ 2019 m. įsteigė uždarojo tipo informuotiesiems investuotojams skirtą investicinę bendrovę UAB „DIFF Invest“. Lietuvos Respublikos priežiūros tarnyba 2019 m. spalio 21 d. patvirtino šios investicinės bendrovės įstatus.

Akcininkas:

Vienintelis kontroliuojantis akcininkas – UAB “Pervalkos Agila”.

Akcijos:

2020 m. gruodžio 31 d. Valdymo įmonės kapitalo dydis buvo 10 000 Eur, padalintas į 10 000 paprastųjų vardinių akcijų. Vienos akcijos nominali vertė yra lygi 1 Eur. Visos Valdymo įmonės išleistos akcijos yra apmokėtos.

Valdymo įmonės vadovas:

2020 m. gruodžio 31 d. Valdymo įmonės direktore buvo Vita Žutautaitė.

Valdymo įmonės valdyba:

2020 m. gruodžio 31 d. Valdybą sudarė 3 nariai. Valdybos nariai:

Donatas Jurevičius – valdybos pirmininkas (pagrindinė darbovietė UAB “Namila”, įmonės kodas: 300630895, adresas: Rinktinės g. 5, Vilnius, pareigos: direktorius. Direktorius pareigos: UAB “Pervalkos Agila”, įmonės kodas: 302945224, adresas: Pervalkos g. 15, Neringa ir UAB “3K investicija”, įmonės kodas: 304604378, adresas: Rinktinės g. 5, Vilnius. Valdybos nario pareigos: AB “Eglės“ sanatorija, įmonės kodas: 152038626, adresas: Eglės g. 1, Druskininkai; UAB “LEZ Projektų valdymas“, įmonės kodas: 210821780, adresas: Pramonės g. 8, Klaipėda; UAB „Trečioji kregždė“, įmonės kodas: 304452504, adresas: Verkių g. 29, Vilnius);

Vika Butkutė – narė (Einamos direktorės pareigos: UAB “Visnorus”, įmonės kodas: 125752378, adresas: Rinktinės g. 5, Vilnius. Valdybos pirmininkės pareigos: AB “Eglės“ sanatorija, įmonės kodas: 152038626, adresas: Eglės g. 1, Druskininkai);

UAB „DIFF Assets”

Įmonės kodas: 304292658, adresas: Rinktinės g. 5, Vilnius

Valdymo įmonės valdyba (tęsinys):

Vita Žutautaitė – narė, direktorė (Einamos direktorės pareigos: UAB „DIFF Assets“, įmonės kodas: 304553040, adresas: Rinktinės g. 5, Vilnius; UAB „ER.IN“, įmonės kodas: 305669101, adresas: Rinktinės g. 5, Vilnius; UAB „Eta projektai“, įmonės kodas: 300657497, adresas: Rinktinės g. 5, Vilnius, UAB „Liv in LT“, įmonės kodas: 305529989, adresas: Rinktinės g. 5, Vilnius, UAB „Aitvarų projektai“, įmonės kodas: 304553040, adresas: Rinktinės g. 5, Vilnius; UAB „Eriadas“, įmonės kodas: 145883189, adresas: Dvaro g. 123A, Šiauliai; UAB „NAMILOS PROJEKTAI“, įmonės kodas: 302894477, adresas: Dvaro g. 123A, Šiauliai; UAB „Semelitas“, įmonės kodas: 302894865, adresas: Dvaro g. 123A, Šiauliai; UAB „Sorvita“, įmonės kodas: 302896567, adresas: Dvaro g. 123A, Šiauliai; UAB V46, įmonės kodas 305621932, adresas: Rinktinės g. 5, Vilnius; UAB Z36, įmonės kodas 305655436, adresas: Rinktinės g. 5, Vilnius; UAB „Minera“, įmonės kodas: 121736330, adresas: Rinktinės g. 5, Vilnius; Valdybos narė: UAB "Namita", įmonės kodas: 301026531, adresas: Vytatuto g. 149, Šiauliai. Valdybos pirmininkė: UAB „LEZ Projektų valdymas“, įmonės kodas: 210821780, adresas: Pramonės g. 8, Klaipėda).

Pagrindinių rizikos rūšių ir neapibrėžtumų, su kuriais Valdymo įmonė susiduria, apibūdinimas

Pagrindinės rizikos rūšys, kurias Valdymo įmonė patiria savo veikloje, yra kredito rizika, operacinė rizika, likvidumo rizika ir rinkos rizika, kuri savo ruožtu apima palūkanų normos riziką ir užsienio valiutos rizikas.

Kredito rizika.

Tai rizika, kad kita šalis nesugebės vykdyti įsipareigojimų Valdymo įmonei. Valdymo įmonė taiko priemones, kuriomis siekiama nuolat užtikrinti, kad sandoriai būtų sudaromi su patikimais klientais ir sandorių suma neviršytų kredito rizikos apribojimų.

Operacinė rizika.

Tai rizika patirti tiesioginių ar/ir netiesioginių nuostolių dėl netinkamų ar neįgyvendintų vidaus kontrolės procesų, darbuotojų klaidų ar/ir neteisėtų veiksmų bei informacinių sistemų ir technologijų veiklos sutrikimų arba dėl išorės veiksnių įtakos. Operacinės rizikos valdymas vykdomas įgyvendinant vidaus kontrolės funkciją.

Likvidumo rizika.

Tai rizika nesugebėti laiku įvykdyti savo mokėjimo įsipareigojimų. Valdymo įmonė likvidumo riziką valdo, palaikydama pakankamą pinigų ir pinigų ekvivalentų kiekį arba per atitinkamo kiekio kredito linijas ar kitas skolinimosi priemones užsitikrindama finansavimą, numatytų įsipareigojimų vykdymą. Valdymo įmonės pinigų srautai yra teigiami, o jos trumpalaikis turtas viršija trumpalaikius įsipareigojimus, dėl to likvidumo rizika yra labai nedidelė. Dėl šios priežasties Bendrovės vadovybė nėra įdiegusi jokių formalių procedūrų likvidumo rizikai valdyti.

Rinkos rizika.

Tai rizika, kad Valdymo įmonė patirs nuostolių dėl rinkos kintamųjų svyravimo. Valdymo įmonei aktualiausias rinkos rizikos yra palūkanų normos rizika ir užsienio valiutos rizika. Valdymo įmonės skolos buvo trumpalaikės, todėl palūkanų normos rizika laikytina nereikšminga. Taip pat Valdymo įmonė neturėjo finansinių priemonių, kurių paskirtis būtų valdyti palūkanų normos svyravimų riziką. Kadangi Bendrovė visas operacijas vykdo eurais, Bendrovės valiutos kurso rizika yra nereikšminga.

Finansinių ir nefinansinių veiklos rezultatų analizė.

Finansinės ataskaitos rengiamos remiantis veiklos tęstinumo principu, nuosekliai taikant Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartų (TFAS), priimtų taikyti Europos Sąjungoje, principus, nuostatas, galiojusias 2020 m. gruodžio 31 d.

UAB „DIFF Assets”

Įmonės kodas: 304292658, adresas: Rinktinės g. 5, Vilnius

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

Nėra.

Per ataskaitinį laikotarpį įmonės įsigytų ir turimų savų akcijų skaičius bei jų nominali vertė ir įstatinio kapitalo dalis, kurią tos akcijos sudaro.

Nėra.

Informacija apie apmokėjimą už savas akcijas, jeigu jos įsigyjamos ar perleidžiamos už užmokestį.

Nėra.

Įmonės savų akcijų įsigijimo per ataskaitinį laikotarpį priežastys.

Nėra.

Informacija apie įmonės filialus ir atstovybes.

Įmonė atstovybių ir filialų neturi.

Informacija apie svarbius įvykius, įvykusius po finansinių metų pabaigos.

Svarbių įvykių po finansinių metų pabaigos neįvyko.

Bendrovės veiklos 2021 metais planai ir prognozės.

Naujos UTIB steigimas. Valdymo veiklos egektyvvinimas.

Informacija apie įmonės tyrimų ir plėtros veiklą.

Nėra.

Direktorė

(įmonės vadovo pareigų pavadinimas)

(parašas)

Vita Žutautaitė

(vardas ir pavardė)

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

UAB „Diff Assets“ akcininkams

Išvada dėl finansinių ataskaitų audito

Nuomonė

Mes atlikome UAB „Diff Assets“ (toliau - „Bendrovė“) finansinių ataskaitų, kurias sudaro 2020 m. gruodžio 31 d. finansinės būklės, tuomet pasibaigusių metų bendrųjų pajamų, pinigų srautų ir nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitos, aiškinamasis raštas, įskaitant reikšmingų apskaitos metodų santrauką, auditą.

Mūsų nuomone, pridėtos finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai pateikia Bendrovės 2020 m. gruodžio 31 d. finansinę padėtį bei tuomet pasibaigusių metų jos 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 Bendrovės pagal Tarptautinių buhalterijų etikos standartų valdybos išleistą Buhalterijų profesionalų etikos kodeksą (toliau - TBESV kodeksas) ir Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymo reikalavimus, susijusius su auditu Lietuvos Respublikoje. Mes taip pat laikomės kitų etikos reikalavimų, susijusių su Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymu ir TBESV kodeksu. Mes tikime, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami mūsų nuomonei pagrįsti.

Kita informacija

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

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

Atliekant finansinių ataskaitų auditą, mūsų atsakomybė yra perskaityti kitą informaciją ir apsvarstyti, ar yra reikšmingų neatitikimų informacijai, pateiktai finansinėse ataskaitose, arba mūsų žinioms, pagrįstoms atliktu auditu, ir ar ji yra kitaip reikšmingai iškraipyta. Jeigu remdamiesi atliktu darbu pastebime reikšmingą kitos informacijos iškraipymą, mes turime atskleisti šį faktą. Mes neturime su tuo susijusių pastebėjimų.

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

- Bendrovės metiniame pranešime pateikti finansiniai duomenys atitinka tų pačių finansinių metų finansinių ataskaitų duomenis; ir
- Bendrovės metinis pranešimas buvo parengtas laikantis Lietuvos Respublikos įmonių finansinės atskaitomybės įstatymo ir Lietuvos Respublikos informuotiesiems investuotojams skirtų kolektyvinio investavimo subjektų įstatymo reikalavimų.

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA (tęsinys)

Vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė už finansines ataskaitas

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

Rengdama finansines ataskaitas vadovybė privalo įvertinti Bendrovės 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 Bendrovės finansinių ataskaitų rengimo procesą.

Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų auditą

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

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

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

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

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA (tęsinys)

Išvada dėl kitų teisinių ir priežiūros reikalavimų

Vienintelio akcininko sprendimu 2018 m. lapkričio 15 d. buvome pirmą kartą paskirti atlikti Bendrovės finansinių ataskaitų auditą. Mūsų paskyrimas atlikti Bendrovės finansinių ataskaitų auditą vienintelio akcininko sprendimu atnaujinamas kiekvienais metais ir bendras nepertraukiamas paskyrimo laikotarpis yra vieneri metai.

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

Patvirtiname, kad mūsų žiniomis ir įsitikinimu, Bendrovei 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.

Audito, kurį atlikus išleidžiama ši nepriklausomo auditoriaus išvada, užduoties partneris yra Rūta Jokimaitienė.

BDO auditas ir apskaita, UAB
Audito įmonės pažymėjimo Nr.001496

Rūta Jokimaitienė
Atestuota auditorė
Auditoriaus pažymėjimo Nr.000524

Kaunas, Lietuvos Respublika
2021 m. birželio 14 d.