

UAB „KOFINANSAVIMAS“

Metinis pranešimas ir
finansinės ataskaitos už laikotarpį,
pasibaigusį 2017 m. gruodžio 31 d.

	PUSLAPIS
NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA	3-5
METINIS PRANEŠIMAS	6-15
FINANSINĖS ATASKAITOS:	
FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA	16-17
PELNO (NUOSTOLIŲ) IR KITŲ BENDRŲJŲ PAJAMŲ ATASKAITA	18
NUOSAVYBĖS POKYČIŲ ATASKAITA	19
PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA	20
AIŠKINAMASIS RAŠTAS	21-33
PRIEDAS PRIE METINIO PRANEŠIMO	34-59

Nepriklausomo auditoriaus išvada

UAB „Kofinansavimas“ akcininkui

Nuomonė

Mes atlikome UAB „Kofinansavimas“ (toliau – Įmonė) finansinių ataskaitų auditą. Įmonės finansines ataskaitas sudaro:

- 2017 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 2017 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 apibūdinti šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų auditą“. Mes esame nepriklausomi nuo Įmonės pagal Tarptautinių buhalterijų etikos standartų valdybos išleistą Buhalterijų profesionalų etikos kodeksą (toliau – TBESV kodeksas) ir Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymo reikalavimus, susijusius su auditu Lietuvos Respublikoje. Mes taip pat laikomės kitų etikos reikalavimų, susijusių su Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymu ir TBESV kodeksu. Mes tikime, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami mūsų nuomonei pagrįsti.

Kiti dalykai

Pridedamose finansinėse ataskaitose pateikti palyginamieji 2016 m. gruodžio 31 d. ir tada pasibaigusių metų skaičiai nebuvo audituoti.

Kita informacija

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

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

Atliekant finansinių ataskaitų auditą, mūsų atsakomybė yra perskaityti kitą informaciją ir apsvarstyti, ar yra reikšmingų neatitikimų informacijai, pateiktai finansinėse ataskaitose, arba 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 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 iškreipimų 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 iškreiptos dėl apgaulės ar klaidos, ir išleisti auditoriaus išvadą, kurioje pateikiama mūsų nuomonė. Pakankamas užtikrinimas – tai aukšto lygio užtikrinimas, o ne garantija, kad reikšmingą iškreipimą, jeigu jis yra, visada galima nustatyti per auditą, kuris atliekamas pagal TAS. Iškreipimai, 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 iškreipimo dėl apgaulės arba klaidų riziką, planuojame ir atliekame procedūras kaip atsaką į tokią riziką ir surenkame pakankamų tinkamų audito įrodymų mūsų nuomonei pagrįsti. Reikšmingo iškreipimo dėl apgaulės neaptikimo rizika yra didesnė nei reikšmingo iškreipimo 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 atliktų apskaitinių vertinimų bei su jais susijusių atskleidimų pagrįstumą.

- Padarome išvadą dėl taikomo veiklos tęstinumo apskaitos principo tinkamumo ir dėl to, ar, remiantis surinktais įrodymais, egzistuoja su įvykiais ar sąlygomis susijęs reikšmingas neapibrėžtumas, dėl kurio gali kilti reikšmingų abejonių dėl Įmonės gebėjimo tęsti veiklą. Jeigu padarome išvadą, kad toks reikšmingas neapibrėžtumas egzistuoja, auditoriaus išvadoje privalome atkreipti dėmesį į susijusius atskleidimus finansinėse ataskaitose arba, jeigu tokių atskleidimų nepakanka, turime modifikuoti savo nuomonę. Mūsų išvados 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.

„KPMG Baltics“, UAB, vardu



Domantas Dabulis
Partneris pp
Atestuotas auditorius

Vilnius, Lietuvos Respublika
2018 m. gegužės 30 d.

Visi pateikti duomenys yra 2017 m. gruodžio 31 d., jeigu nenurodyta kitaip.

Šiame metiniame pranešime UAB „Kofinansavimas“ dar gali būti vadinama Bendrove.

PAGRINDINIAI DUOMENYS APIE BENDROVĘ

Bendrovės pavadinimas	UAB „Kofinansavimas“
Įstatinis kapitalas	50 000 Eur
Įregistravimo data ir vieta	2016 m. liepos 18 d. Juridinių asmenų registras
Įmonės (rejestro) kodas	304295647
Įsteigimo data	2016 m. liepos 1 d.
Veiklos laikotarpis	Neribotas
Buveinės adresas	Konstitucijos per. 7, LT-09308 Vilnius
Teisinė forma	Uždaroji akcinė bendrovė
Teisė, pagal kurią veikia Bendrovė	Lietuvos Respublikos teisė
Bendrovės registras	VĮ Registrų centras Vilniaus filialas
Telefono numeris	+370 686 86725
Galiojančių įstatų įregistravimo data	2016 m. liepos 18 d.
Elektroninis pašto adresas	info@koinvest.lt
Interneto tinklapis	www.koinvest.lt

UAB „Kofinansavimas“ (toliau – „Bendrovė“) yra valstybės įsteigtos finansų įstaigos UAB „Investicijų ir verslo garantijos“ (toliau – „INVEGA“) patronuojamoji įmonė, kurios pagrindiniai veiklos tikslai yra įgyvendinti rizikos kapitalo investavimo priemonės, t. y. steigti ir valdyti kofinansuojantį rizikos kapitalo fondą „Koinvesticinis fondas“ (toliau – „Fondas“), kuris kartu su privačiais rizikos kapitalo fondais, verslo angelais ar kitais investuotojais, investuoja kapitalą į verslą pradedančias įmones (startuolius) bei verslo plėtrą vykdančias privačias Lietuvos įmones, teikia su šiomis investicijomis susijusias investicines ir finansines konsultacijas.

„Koinvesticinis fondas“ yra skėtinis fondas, kuriame 2017 m. pabaigoje yra du subfondai – „Koinvest I“ ir „Koinvest II“. Plačiau apie jį tolimesnėse dalyse.

BENDROVĖS MISIJA, VIZIJA, STRATEGINIAI TIKSLAI IR JŲ ĮGYVENDINIMAS

Bendrovės strateginiai tikslai:

1 tikslas – suteikti platesnį kapitalo prieinamumą naujoms aukštą pridėtinę vertę kuriančioms Lietuvos įmonėms, turinčioms ribotas galimybes pasinaudoti bankų siūlomomis verslo finansavimo priemonėmis, jo vertinimo kriterijus – Fondo investicijų gaunančių bendrovių skaičius pagal kiekvieną subfondą atskirai;

2 tikslas – skatinti privataus rizikos kapitalo rinkos vystymąsi, pritraukiant į šią rinką daugiau privačių investuotojų (verslo angelų), jo vertinimo kriterijus – į Fondą (jo subfondus) pritrauktų privačių investicijų dydis, mln. Eur;

1 lentelė. Strateginiai tikslai ir jų įgyvendinimas 2017 m.

Strateginis tikslas ir jo įgyvendinimo vertinimo rodiklis	Rodiklio reikšmė už 2017 m. (planas)	Rodiklio reikšmė už 2017 m. (faktas)
1. Strateginis tikslas „Suteikti platesnį kapitalo prieinamumą naujoms aukštą pridėtinę vertę kuriančioms Lietuvos įmonėms, turinčioms ribotas galimybes pasinaudoti bankų siūlomomis verslo finansavimo priemonėmis“		
Fondo investicijų gaunančių bendrovių skaičius pagal kiekvieną subfondą atskirai	Pasirašyti su Invega Fondo veiklos sutartį ir įregistruoti jį Juridinių asmenų registre (I pusm.)	Sutartis pasirašyta 2017 m. gegužės 24 d. Fondas Juridinių asmenų registre įregistruotas 2017 m. gegužės 26 d.
	Subfondo „Koinvest I“ investicijų skaičius - 2	negauta prašymų dėl investicijų
	Subfondo „Koinvest II“ investicijų skaičius - 2	1 prašymas atmetas; 1 prašymas – sprendimas investuoti, derinami investavimo dokumentai

2. Strateginis tikslas „Skatinti privataus rizikos kapitalo investicijų pritraukimą į labai mažas, mažas ir vidutines įmones“		
Į Fondą (jo subfondus) pritrauktų privačių investicijų dydis pagal kiekvieną subfondą atskirai, mln. Eur	Paruošti dokumentus privačių investuotojų atrankos ir vertinimo procesui (I pusm.)	Atrankos ir vertinimo metodika, atrankos sąlygos ir paraiškos forma paruošti ir patvirtinti 2017 m. birželio mėn. 1 d.
	Per 2017-2018 metus į Fondo patvirtintų privačių investuotojų sąrašą įtraukti šimtą privačių investuotojų, atitinkančių Fondo keliamus reikalavimus	Per šešis 2017 m. mėnesius į Fondo patvirtintų privačių investuotojų sąrašą įtraukti 33 privatūs investuotojai

OBJEKTYVI BENDROVĖS BŪKLĖ, VALDYMO STRUKTŪROS BEI VALDYMO PRAKTIKOS APŽVALGA, VEIKLOS SKAIDRUMO REIKALAVIMŲ LAIKYMOSI PATVIRTINIMAI

Įstatinis kapitalas, akcijos, akcininkų teisės ir jų įgyvendinimas

Bendrovė yra Invegos įsteigta ir kontroliuojama uždaroji akcinė bendrovė.

Visos Bendrovės akcijos priklauso Invegai, kurios 100 proc. akcijų priklauso valstybei, o jas patikėjimo teise valdo Lietuvos Respublikos ūkio ministerija. Invega atlieka Bendrovės steigėjo, veiklos priežiūros funkcijas, įgyvendina visų akcijų savininko teises.

Bendrovės įstatinį kapitalą sudaro 5 000 paprastųjų vardinių akcijų, kurių kiekvienos nominali vertė yra 10 eurų.

Bendrovė nėra išleidusi jokių kitų nuosavybės ar skolos vertybinių popierių, išskyrus Bendrovės paprastąsias vardines akcijas, kurių nominali vertė atitinka jos įstatinio kapitalo dydį.

Visos Bendrovės akcijos yra pilnai apmokėtos. Bendrovės akcijoms nėra taikomi jokie apribojimai ar suvaržymai.

Valdymo struktūra

Vadovaujantis Bendrovės įstatų (2016 m. liepos 18 d. įstatų redakcija, kuri įregistruota Juridinių asmenų registre) 18 punktu Bendrovės valdymo organai yra:

1. Visuotinis akcininkų susirinkimas;
2. Valdyba;
3. Direktorius.

Visuotinis akcininkų susirinkimas ir jo veikla

Vadovaujantis Bendrovės įstatų 17 ir 20 punktais visuotinio akcininkų susirinkimo kompetencija bei akcininkų teisės ir pareigos nesiskiria nuo nustatytų Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatyme.

Akcinių bendrovių įstatymo ir Bendrovės įstatų numatytos Bendrovės akcijų suteikiamos balsavimo teisės, turtinės bei neturtinės teisės nėra perleistos ar kitu būdu atskirtos nuo akcijų turėjimo.

Visuotinio akcininkų susirinkimo teises įgyvendina Invega kaip visų Bendrovės akcijų valdytoja. Bendrovės visuotinio akcininkų susirinkimo sprendimus atitinka Invegos sprendimai, priimti visuotinio akcininkų susirinkimo kompetencijai priskirtais klausimais.

Valdyba

2017 m. Bendrovės valdyba buvo sudaryta iš 3 narių.

Vadovaujantis Bendrovės įstatų 24 punktu Bendrovės valdybos ir atskirų jos narių rinkimo ir atšaukimo tvarka nesiskiria nuo nustatytosios Akcinių bendrovių įstatyme, išskyrus įstatų 25 punkte numatytą atvejį, kad Bendrovės steigimo metu valdybos nariai renkami 6 mėnesių terminui.

Bendrovės visų akcijų vienintelio savininko sprendimu 2017 m. kovo 14 d. atšaukta Bendrovės steigimo metu sudaryta Bendrovės valdyba ir sudaryta nauja nepriklausomų (nepriklausomų nuo Invegos ir jos akcininko) valdybos narių valdyba:

Andrius Barštys	Nepriklausomas valdybos narys, valdybos pirmininkas, bendrovių UAB „Fox holdings“, UAB „Capitalica asset management“ ir UAB „Verslo centras 135“ direktorius
Daiva Gerulytė	Nepriklausoma valdybos narė, UAB „Kofinansavimas“ ir Daiva projects, UAB direktorė, Finansų analitikų asociacijos ir Verslo angelų asociacijos LitBAN valdybos narė
Giedrius Martusevičius	Nepriklausomas valdybos narys, UAB „Snobo technika“ direktorius

Vadovaujantis Bendrovės įstatų 26 punktu, valdybos kompetencija ir sprendimų priėmimo tvarka nesiskiria nuo nustatytosios Akcinių bendrovių įstatyme, išskyrus Bendrovės įstatų 27 punkte numatytas išimtis. Valdybos posėdžiai šaukiami ir sprendimai priimami vadovaujantis Akcinių bendrovių įstatymu ir valdybos darbo reglamentu.

Valdybos nariui įgaliojimai vienasmeniškai (ne kolegialiai valdybos posėdyje) Bendrovės vardu priimti sprendimus nėra numatyti.

Bendrovės valdyba atlieka Akcinių bendrovių įstatyme numatytas funkcijas, priima sprendimus svarbiais veiklos klausimais, priima sprendimus dėl Bendrovės valdomo turto (Bendrovės valdomam fondui perduoto turto) investavimo (įskaitant ir paskolos forma ar įsigyjant skolos vertybinius popierius) ir dėl investicijų, atliktų panaudojant Bendrovės valdomą turtą, valdymo, realizavimo ar perleidimo.

Bendrovės vadovas ir jo veikla

Bendrovės vadovą – direktorių renka ir atšaukia valdyba.

Bendrovės direktore Bendrovės valdybos 2017 m. kovo 16 d. sprendimu yra išrinkta Daiva Gerulytė.

Bendrovės vadovė yra atsakinga už Bendrovės veiklos organizavimą, veiklos prioritetų ir planuojamų pasiekti rezultatų įgyvendinimą. Bendrovės vadovei yra pavesta atlikti visas Akcinių bendrovių ir kitų įstatymų įmonės vadovui nustatytas funkcijas.

Bendrovės vadovė vienasmeniškai veikia Bendrovės vardu, priima įsipareigojimus Bendrovės vardu, remdamasi valdybos sprendimais sudaro sandorius, susijusius su investicijomis, jų valdymu, investicinių bei finansinių paslaugų teikimu, taip pat sandorius dėl Bendrovės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo.

Apmokėjimo Bendrovės organų nariams, vadovaujantiems darbuotojams ir kitiems darbuotojams

Už veiklą Bendrovės valdyboje, kuri buvo sudaryta Bendrovės steigimo metu, valdybos nariams atlygis nebuvo mokamas. 2017 m. kovo 16 d. naujai išrinktos valdybos nariams atlygis mokamas, vadovaujantis Bendrovės akcininko sprendimu.

Už Valdybos nario darbą Bendrovė įsipareigoja mokėti fiksuotą 50 Eur atlygį už faktiškai sugaištą 1 (vieną) valandą vykdant Valdybos nario veiklą, tačiau visais atvejais ne daugiau nei 1.000 Eur per kalendorinį mėnesį. Į šį atlygį įskaičiuoti valdybos nario mokami mokesčiai ir įmokos (įskaitant ir ateityje nustatytus panašius mokesčius ir įmokas). Bendrovė sumoka socialinio draudimo draudėjui nustatytus mokesčius ir įmokas, susijusius su valdybos nario atlygio mokėjimu, jeigu tokie yra ar būtų nustatyti.

Ataskaitiniu laikotarpiu (nuo 2017 m. sausio 1 d. iki 2017 m. gruodžio 31 d.) naujai išrinktos valdybos nariams buvo išmokėta 32 625 Eur (be Bendrovės mokamų įmokų SODRAI).

Direktoriui už darbą Bendrovėje mokamas darbo užmokestis pagal darbo sutartį. Iki 2017 m. kovo 16 d. direktoriui buvo mokamas valandinis darbo užmokestis, nuo 2017 m. kovo 17 d. naujai išrinktai direktorei mokamas nustatyto dydžio fiksuotas mėnesinis darbo užmokestis.

Per 2017 m. Bendrovės vadovei išmokėta 28 390 eurų (be Bendrovės mokamų įmokų SODRAI) darbo užmokesčio (bruto).

Nuo 2017 m. lapkričio 8 d. Bendrovėje pradėjo dirbti investicijų vertinimo analitikas.

Interesų konfliktų vengimas

Valdybos nariai Bendrovei yra pateikę rašytinius interesų konfliktų vengimo įsipareigojimus.

Valdybai priimant sprendimus susijusius su konkrečiomis įmonėmis ar asmenimis, valdybos narys apie galimą interesų konfliktą (jei toks yra) informuoja valdybą ir nuo sprendimų priėmimo nusišalina. Apie galimą privačių ir viešųjų interesų konfliktą einant Bendrovės valdybos nario pareigas papildomai informuojama valdyba, o valdybos pirmininko atveju – Invegos vadovas, kaip Bendrovės visuotinio akcininkų susirinkimo funkcijas vykdantis asmuo. Galimo valdybos nario ar valdybos pirmininko interesų konflikto atveju sprendimą, ar turi asmuo nusišalinti nuo atitinkamų sprendimų priėmimo, priima atitinkamai valdybos pirmininkas arba Invegos vadovas.

Bendrovės vadovė, jei atliekant pareigines funkcijas yra galimas interesų konfliktas, apie tai turi informuoti Bendrovės valdybos pirmininką, kuris sprendžia, ar vadovė turi nusišalinti nuo atitinkamų veiksmų atlikimo.

Susiję asmenys

Ataskaitiniu laikotarpiu susijusiais asmenimis laikytini šie asmenys ir subjektai:

1. **INVEGA** – Bendrovės visų akcijų savininkė, atliekanti veiklos priežiūros ir visuotinio akcininkų susirinkimo funkcijas;
2. **KŪB „Koinvesticinis fondas“** – su UAB „Kofinansavimas“ susijusi įmonė, kurioje UAB „Kofinansavimas“ veikia kaip tikrasis narys. Ši komanditinė ūkinė bendrija yra įsteigta kartu su INVEGA ir yra priemonė INVEGOS rizikos kapitalo investicijoms į tikslines labai mažas, mažas ir vidutines įmones pagal INVEGOS įgyvendinamas rizikos kapitalo priemones atlikti ir valdyti;
3. **Ūkio ministerija** – valstybei priklausančių INVEGOS akcijų (100 proc. visų akcijų) valdytoja, atliekanti veiklos priežiūros ir visuotinio akcininkų susirinkimo funkcijas;
4. **Marius Skarupskas** – INVEGOS stebėtojų tarybos pirmininkas (iki 2017-02-03), Ūkio viceministras;
5. **Lina Sabaitienė** – INVEGOS stebėtojų tarybos pirmininkė (iki 2017-12-27), Ūkio viceministrė;
6. **Nerijus Rudaitis** – INVEGOS stebėtojų tarybos pirmininkas (nuo 2017-12-27), Ūkio ministerijos kancleris;
7. **Gintautas Bagotyrus** – INVEGOS stebėtojų tarybos narys (iki 2017-02-03), Finansų ministerijos vyriausiasis patarėjas;
8. **Irina Urbonavičienė** – INVEGOS stebėtojų tarybos narė (iki 2017-02-03), Ministro pirmininko patarėja;
9. **Inga Miliauskienė** – INVEGOS stebėtojų tarybos narė (iki 2017-09-05), Lietuvos rizikos ir privataus kapitalo asociacijos Finansinių priemonių ekspertė;
10. **Gina Jaugielavičienė** – INVEGOS stebėtojų tarybos narė (nuo 2017-02-03), Ūkio ministerijos Investicijų ir eksporto departamento direktorė;
11. **Loreta Maskaliuvienė** – INVEGOS stebėtojų tarybos narė (nuo 2017-02-03), Finansų viceministrė;

12. **Rita Armonienė** – INVEGOS stebėtojų tarybos narė (iki 2017-08-30), INVEGOS valdybos narė (nuo 2017-08-30), Ūkio ministerijos ES paramos koordinavimo departamento direktorė;
13. **Gintas Kimtys** – INVEGOS valdybos pirmininkas (iki 2017-04-20), Ūkio ministerijos ES paramos koordinavimo departamento direktoriaus pavaduotojas;
14. **Raminta Krulikauskienė** – INVEGOS valdybos narė (iki 2017-08-23), Ūkio ministerijos Pramonės ir prekybos departamento Smulkiojo ir vidutinio verslo politikos skyriaus vedėja;
15. **Gediminas Norkūnas** – INVEGOS valdybos narys (iki 2017-08-23), Finansų ministerijos Valstybės išdo departamento direktoriaus pavaduotojas;
16. **Laimutė Milašauskienė** – INVEGOS nepriklausoma valdybos narė (iki 2017-07-28);
17. **Jonas Bložė** – INVEGOS nepriklausomas valdybos narys (iki 2017-07-28);
18. **Gytis Bendorius** – INVEGOS nepriklausomas valdybos narys (nuo 2017-07-28);
19. **Alditas Saulius** – INVEGOS nepriklausomas valdybos narys (nuo 2017-07-28);
20. **Nerijus Datkūnas** – INVEGOS nepriklausomas valdybos narys (nuo 2017-07-28), valdybos pirmininkas;
21. **Rūta Dapkutė-Stankevičienė** – INVEGOS valdybos narė (nuo 2017-08-23);
22. **Audrius Zabotka** – INVEGOS generalinis direktorius (iki 2017-07-07), Europos garantijų institucijų asociacijos (AECM) valdybos narys;
23. **Algis Skiauterė** – INVEGOS l. e. generalinio direktoriaus pareigas (nuo 2017-07-10);
24. **Jūratė Blėdaitė-Katilienė** – INVEGOS vyriausioji finansininkė;
25. **Andrius Barštys** – Bendrovės valdybos pirmininkas;
26. **Giedrius Martusevičius** – Bendrovės valdybos narys;
27. **Daiva Gerulytė** – Bendrovės valdybos narė, direktorė;

Bendrovė nekaupia informacijos apie akcininko valdymo organų narių, Bendrovės valdybos narių ir darbuotojų šeimos narius, jų artimus giminaičius, šių asmenų privačius interesus bei jų sudarytus sandorius. Apie galima interesų konfliktą (tiesiogiai ar per artimus asmenis), kilus poreikiui, Bendrovę informuoja atitinkamas akcininko valdymo organų narys, Bendrovės valdybos narys ar darbuotojas ir nusišalina nuo atitinkamo klausimo rengimo, svarstymo ir sprendimo priėmimo.

Bendrovės sudaryti sandoriai su susijusiais asmenimis

Ataskaitiniu laikotarpiu buvo pasirašyta:

- dvišalė sutartis tarp nepriklausomo valdybos nario Andriaus Barščio ir Bendrovės dėl nepriklausomo valdybos nario veiklos ir atlygio už veiklą valdyboje;
- dvišalė sutartis tarp nepriklausomo valdybos nario Giedriaus Martusevičiaus ir Bendrovės dėl nepriklausomo valdybos nario veiklos ir atlygio už veiklą valdyboje;
- dvišalė sutartis tarp nepriklausomos valdybos narės Daivos Gerulytės ir Bendrovės dėl nepriklausomo valdybos nario veiklos ir atlygio už veiklą valdyboje;
- dvišalė sutartis tarp INVEGOS ir Bendrovės dėl komandinės ūkinės bendrijos „Koinvesticinis fondas“ bendrijos veiklos (toliau – „Veiklos sutartis“). Pagal Veiklos sutartį numatyta pavesti Bendrovei valdyti Fondą, kurio subfondų investicijoms sutarties pasirašymo metu numatyta skirti 20,28 mln. eurų bei kompensuoti Bendrovės patiriamas valdymo išlaidas

Bendrovės direktoriui ir darbuotojui buvo mokamas darbo užmokestis pagal sudarytas darbo sutartis.

Bendrovė su susijusiais asmenimis neįprastų sandorių per ataskaitinį laikotarpį nėra sudariusi.

Bendrovės, kaip patronuojamos įmonės, valdybos narių civilinė atsakomybė yra apdrausta INVEGOS draudimo sutartimi su AgroGlobal.

Sutartys dėl prekių ir paslaugų pirkimo sudaromos laikantis Viešųjų pirkimų įstatymo reikalavimų.

Bendrovė ataskaitiniu laikotarpiu neturėjo patronuojamųjų įmonių, filialų ir atstovybių. Bendrovė kaip tikrasis narys yra investavusi į Fondą 1 eurą ir veikia kaip jos valdytoja.

Bendrovė vadovaujasi visais LR teisės aktuose numatytais privalomais reikalavimais, kurie taikytini valstybės kontroliuojamoms bendrovėms.

Informacija apie atliktą metinių finansinių ataskaitų auditą

INVEGOS, visų Bendrovės akcijų savininko, 2017 m. gruodžio 28 d. sprendimu Nr. 28.1-4 „Dėl uždarnosios akcinės bendrovės „Kofinansavimas“ audito įmonės išrinkimo 2017 metų metinių finansinių ataskaitų rinkinio auditui atlikti, Bendrovės 2017 metų metinių finansinių ataskaitų rinkinio auditui atlikti yra išrinkta audito įmonė „KPMG Baltics, UAB“. Audito įmonės suteikiamų paslaugų kaina yra 2 500 eurų suma be PVM.

Istatų keitimo tvarka

Vadovaujantis Bendrovės įstatų 48 punktu, Bendrovės įstatų keitimo tvarka nesiskiria nuo nustatytos Akcinių bendrovių įstatyme. Bendrovės įstatų pakeitimo ir papildymo iniciatyvos teisę turi Bendrovės valdymo organų nariai ir akcininkai. Pakeistus įstatus tvirtina visuotinis akcininkų susirinkimas. Pakeisti įstatai įsigalioja įregistravus juos Juridinių asmenų registre.

Veiklos skaidrumo reikalavimų laikymosi patvirtinimai

Atsižvelgiant į Valstybės valdomų įmonių veiklos skaidrumo užtikrinimo gairių aprašą, atitinkama informacija apie Bendrovei nustatytus tikslus ir užduotis, finansinius ir kitus veiklos rezultatus, esamą darbuotojų skaičių, metinį darbo užmokesčio fondą, valstybės valdomos įmonės vadovų mėnesinį darbo užmokestį, finansiniais metais įvykdytus, vykdomus ir planuojamus pirkimus ir investicijas skelbiama internetinėje svetainėje koinvest.lt ir (ar) tarpiniuose bei metiniuose pranešimuose, ataskaitose.

PAGRINDINIŲ RIZIKOS RŪŠIŲ APIBŪDINIMAS, RIZIKOS MASTAS

Bendrovėje periodiškai atliekamas rizikų įvertinimas, siekiant identifikuoti neigiamą poveikį galinčius turėti įvykius ar procesus. Bendrovės direktorė identifikuoja, vertina ir valdo Bendrovės riziką, teikia Bendrovės valdybai pasiūlymus, susijusius su rizikos valdymu.

Bendrovės veiklos procesai, konkretūs reikalavimai yra išsamiai reglamentuoti vidaus aktuose. Bendrovės darbuotojų funkcijos, uždaviniai, darbo ir sprendimų priėmimo tvarka bei atsakomybė išsamiai reglamentuota darbuotojų pareiginiuose nuostatuose, tvarkose, metodikose bei kituose dokumentuose.

2017 m. ataskaitiniu laikotarpiu Bendrovė, kaip Fondo tikrasis narys, ruošė Fondo veiklos dokumentus, vykdė privačių investuotojų atranką ir investicijų vertinimą, tačiau neinvestavo į konkrečias įmones. Todėl Bendrovės veiklos rizika buvo minimali.

INVESTICIJOS PER 2017 METUS, REIKŠMINGIAUSI VYKDOMI AR PLANUOJAMI INVESTICIJŲ PROJEKTAI

Bendrovė vykdo prekių, paslaugų ir darbų pirkimus vadovaudamasi LR viešųjų pirkimų įstatymu pagal supaprastintų viešųjų pirkimų aprašą. 2017 metais sudaryta viešųjų pirkimų sutarčių (tame tarpe ir sutarčių su pratęsimo galimybe) už bendrą 38 508,79 eurų (be PVM) vertę. Didžioji dalis viešųjų pirkimų sutarčių sudaryta dėl Bendrovės veiklai reikalingų paslaugų (teisinių konsultacijų, apskaitos, audito, IT ir programinės įrangos, licencijų, banko sąskaitų valdymo) įsigijimo.

2017 m. Bendrovė investavo 2,0 tūkst. eurų į ilgalaikį materialųjį turtą įsigydamą kompiuterinę techniką.

Bendrovė kaip tikrasis narys investavo į 2017 m. gegužės 26 d. JAR įregistruotą komanditinę ūkinę bendriją „Koinvesticinis fondas“ 1 eurą.

„Koinvesticinis fondas“ yra skėtinis fondas, kuriame šiuo metu yra du subfondai – „Koinvest I“ ir „Koinvest II“. Tai rizikos kapitalo priemonė, kuria siekiama vystyti Lietuvos rizikos kapitalo rinką, auginti naujus rizikos kapitalo rinkos dalyvius ir tokiu būdu suteikti platesnį kapitalo prieinamumą naujoms perspektyvioms Lietuvos įmonėms, turinčioms ribotas galimybes pasinaudoti bankų siūlomomis verslo finansavimo priemonėmis.

Bendrovė įmonių, į kurias investuoja, valdyme dalyvauja kaip tylusis investuotojas.

Subfondo „Koinvest I“ investavimui yra skirta 11 mln. eurų iš į INVEGOS fondą grįžusių ir (ar) grįšiančių lėšų, o subfondo „Koinvest II“ – 9,28 mln. eurų iš Verslo finansavimo fondo, finansuojamo iš Europos regioninės plėtros fondo.

2018-2020 metų laikotarpiu reikšmingiausios investicijos numatytos į Bendrovės IT sistemų ir programinės įrangos atnaujinimą.

PAGRINDINIŲ VEIKLŲ VYKDYMO APŽVALGA

Bendrovės valdomi rizikos kapitalo fondai

2017 m. Bendrovė, kaip tikrasis narys, kartu su patronuojančiąja įmone UAB „Investicijų ir verslo garantijos“, kaip komanditoriumi, valdė KŪB „Koinvesticinis fondas“ (Fondas), kuris yra skėtinis rizikos kapitalo fondas. 2017 m. Fondas turėjo du subfondus. Subfondo „Koinvest I“ investavimui yra skirta 11 mln. eurų iš į INVEGOS fondą grįžusių ir (ar) grįšiančių lėšų, o subfondo „Koinvest II“ – 9,28 mln. eurų iš Verslo finansavimo fondo, finansuojamo iš Europos regioninės plėtros fondo.

2017 m. pirmą pusmetį vyko Fondo valdymo parengiamieji darbai. Antroje metų pusėje Bendrovės valdyba, kuri atlieka Fondo Investicinio komiteto funkcijas, į Fondo patvirtintų privačių investuotojų sąrašą įtraukė 33 privačius investuotojus. Fondas gavo ir jo Investicinio komitetas įvertino du investavimo pasiūlymus investicijoms iš subfondo „Koinvest II“. Investicinio komiteto sprendimu vienas pasiūlymas buvo atmestas, kitas, kurio bendra investicijos suma yra 880 tūkst. eurų, priimtas. Sudarius derybų komandą, pradėtas investavimo sąlygų derinimas bei dokumentų ruošimas. Investicija, kurioje Fondo dalis siekia 439 tūkst. eurų, planuojama atlikti 2018 m.

FINANSINIŲ IR NEFINANSINIŲ VEIKLOS REZULTATŲ ANALIZĖ, PERSONALO INFORMACIJA

Bendrovės 2017 m. veikla atitiko nustatytus tikslus ir uždavinius.

Pagal Veiklos sutartį Bendrovės patiriamos valdymo išlaidos, tinkamos kompensuoti, kompensuojamos iš Fondo subfondų „Koinvest I“ ir „Koinvest II“ išlaidų. Per 2017 m. Bendrovė patyrė 93 718 eurų tinkamų kompensuoti sąnaudų. Pajamų, vykdydama savo veiklą, Bendrovė neuždirba.

Pagrindinę veiklos sąnaudų dalį per 2017 m. sudarė išlaidos, susijusios su valdybos narių atlygiu ir darbuotojų darbo užmokesčiu ~ 80 proc.

Pagrindiniai finansinės būklės ataskaitos straipsniai pateikiami lentelėje (tūkst. eurų) žemiau.

Straipsniai	2017-12-31	2016-12-31
Ilgalaikis turtas	2	-
Trumpalaikis turtas	52,7	49,6
Turtas iš viso	54,7	49,6
Nuosavas kapitalas	46,6	49,6
Įsipareigojimai	8,1	-
Nuosavas kapitalas ir įsipareigojimai iš viso	54,7	49,6

Veiklos rezultatai

Per ataskaitinį laikotarpį Bendrovė patyrė 96,7 tūkst. eurų veiklos sąnaudų, iš kurių 93,7 tūkst. kompensuojamos Fondo valdymo išlaidos.

Pagrindiniai pelno (nuostolių) ataskaitos straipsniai pateikiami lentelėje (tūkst. eurų) žemiau.

Straipsniai	2017-12-31	2016-12-31
Kompensuojamas valdymo paslaugų teikimas	93,7	-
Veiklos sąnaudos	96,7	0,4
Veiklos pelnas	(3)	(0,4)
Pelnas (nuostoliai) prieš mokesčius	(3)	(0,4)
Pelno mokestis	(0,08)	-
Grynasis pelnas	(2,9)	(0,4)

Personalo informacija

2017 m. nuo kovo 17 d. Bendrovėje pilnu etatu pradėjo dirbti direktorė, kuri kartu su Bendrovės valdyba paruošė Fondo veiklos dokumentus, organizuoja Fondo viešinimo ir investavimo veiklą. Apskaitos paslaugos pagal sutartį perduotos išoriniam paslaugų teikėjui, kitos nepagrindinės veiklos paslaugos taip pat yra perkamos.

Metų pabaigoje, nuo lapkričio 8 d. Bendrovėje pradėjo dirbti investicijų vertinimo analitikas.

NUORODOS IR PAAIŠKINIMAI APIE FINANSINĖSE ATASKAITOSE PATEIKTUS DUOMENIS

Visi šiame pranešime pateikiami finansiniai duomenys yra apskaičiuoti pagal Tarptautinės finansinės atskaitomybės standartus (TFAS), priimtais taikyti Europos Sąjungoje, jei nenurodyta kitaip.

INFORMACIJA APIE ĮSIGYTAS IR PERLEISTAS AKCIJAS

Per ataskaitinį laikotarpį Bendrovė nėra įsigijusi nuosavų akcijų.

INFORMACIJA APIE BENDROVĖS FILIALUS IR ATSTOVYBES

Bendrovė filialų ir atstovybių neturi.

DIVIDENDŲ POLITIKA

Bendrovės akcijų savininkas, vykdamas visuotinio akcininkų susirinkimo funkcijas, nėra patvirtinęs ilgalaikės dividendų politikos.

SOCIALINĖS, APLINKOSAUGOS INICIATYVOS IR POLITIKA

Bendrovėje nėra patvirtintas ilgalaikis socialinės atsakomybės taikymo planas ir aplinkosaugos politika, tačiau įgyvendinamos atskiros priemonės ir iniciatyvos: darbuotojai gali individualiai pasirinkti darbo laiko pradžią; sudaryta galimybė darbuotojams dirbti nuotoliniu būdu, ne biuro patalpose. Bendrovė skatina racionaliai naudoti išteklius: didžioji dalis dokumentų pasirašoma elektroniniu būdu ir saugoma virtualiame serveryje; dokumentų derinimas taip pat vyksta elektroniniu būdu.

INFORMACIJA APIE VALDYMO KODEKSO LAIKYMAŠI

Atsižvelgiant į Valstybės valdomų įmonių veiklos skaidrumo užtikrinimo gairių aprašą, Bendrovė iš esmės laikosi rekomendacinio pobūdžio 2006 m. rugpjūtį vertybinių popierių biržoje „NASDAQ OMX Vilnius“ patvirtinto, 2009 m. gruodį pakeisto ir nuo 2010 m. sausio 1 d. galiojančio listinguojamų bendrovių valdymo kodekso (toliau „Valdymo kodeksas“). Pagal įstatus Bendrovės organais yra visuotinis akcininkų susirinkimas, valdyba ir direktorius.

Bendrovė parengė Valdymo kodekse įtvirtintų principų ir rekomendacijų laikymosi atskleidimą, kuris yra pridedamas kaip priedas prie šio metinio pranešimo.

BENDRADARBIAVIMAS SU FINANSŲ ĮSTAIGOMIS, VERSLO ASOCIACIJOMIS, ES FINANSINĖMIS INSTITUCIJOMIS

2017 m. Bendrovė, siekdama didinti valdomo fondo KŪB „Koinvesticinis fondas“ žinomumą, daugiausiai dėmesio skyrė Fondo siūlomos naudos pristatymui verslo asociacijoms, startuolių ir investuotojų bendruomenėms Vilnius Techparke ir NASDAQ Vilnius. 2017 m. lapkričio 16 d. Bendrovė suorganizavo viešą renginį „Verslo angelų forumas“, kurio metu Lietuvos ir užsienio verslo angelai dalijosi savo patirtimi su renginio dalyviais, besidominčiais verslo angelų veikla. Bendrovė aktyviai prisidėjo prie Lietuvos verslo angelų asociacijos LitBAN steigimo.

Informacija apie Bendrovę ir jos valdomą Fondą pateikiama interneto svetainėje www.koinvest.lt ir socialinio tinklo LinkedIn Fondo paskyroje.

INFORMACIJA APIE BENDROVĖS VEIKLOS PLANUS, PLĖTRĄ IR PROGNOZES

Bendrovė planuoja tęsti valdomo rizikos kapitalo fondo „Koinvesticinis fondas“ viešinimą, susitikimus su potencialiais investuotojais, vykdyti privačių investuotojų atranką ir pateikiamų investavimo pasiūlymų vertinimą.

2018 m. Bendrovė planuoja investuoti į tinkamus projektus iki 3 mln. eurų Fondo lėšų.

Direktorė

2018 m. gegužės 30 d.



Daiva Gerulytė

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA

	Pastabos Nr.	2017 m. gruodžio 31 d.	2016 m. gruodžio 31 d. (neaudituota)
TURTAS			
A. Ilgalaikis turtas			
I. Nematerialusis turtas			
II. Materialusis turtas	1	1.923	-
II.1. Kita įranga ir įrengimai			
Materialaus ilgalaikio turto iš viso		1.923	-
III. Finansinis turtas	2	1	-
III.1. Iki termino pabaigos laikomos ilgalaikės Vyriausybės obligacijos			
Finansinio turto iš viso		1	-
IV. Kitas ilgalaikis turtas			
IV.1. Atidėtojo pelno mokesčio turtas	3	82	-
Kito ilgalaikio turto iš viso			
Ilgalaikio turto iš viso		2.006	-
B. Trumpalaikis turtas			
I. Atsargos, išankstiniai apmokėjimai ir nebaigtos vykdyti sutartys			
I.1. Atsargos			
I.2. Išankstiniai apmokėjimai	4	2.295	-
Atsargų, išankstinių apmokėjimų ir nebaigtų vykdyti sutarčių iš viso		2.295	-
II. Per vienerius metus gautinos sumos			
II.1. Kitos gautinos sumos	5	15.410	-
II.2. Iš anksto sumokėtas pelno mokestis			
Per vienerius metus gautinų sumų iš viso		15.410	-
III. Kitas trumpalaikis finansinis turtas			
III.1. Iki termino pabaigos laikomos trumpalaikės Vyriausybės obligacijas			
Kito trumpalaikio finansinio turto iš viso			
IV. Pinigai ir pinigų ekvivalentai	6	34.968	49.567
Trumpalaikio turto iš viso		52.673	49.567
Turto iš viso		54.679	49.567

(tęsinys kitame puslapyje)


FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2017 M. GRUODŽIO 31 D.

		2017 m. gruodžio 31 d.	2016 m. gruodžio 31 d. (neauditauta)
NUOSAVYBĖ IR ĮSIPAREIGOJIMAI			
C. Nuosavybė			
I. Akcinis kapitalas	7	50.000	50.000
II. Perkainojimo rezervas (rezultatai)			
III. Rezervai			
IV. Nepaskirstytas ataskaitinio laikotarpio pelnas (nuostolis)	7	(2.935)	-
V. Nepaskirstytas praeitų ataskaitinių laikotarpių pelnas (nuostolis)		(433)	(433)
Nuosavybės iš viso		46.632	49.567
D. Dotacijos, subsidijos			
E. Mokėtinos sumos ir įsipareigojimai			
I. Po vienerių metų mokėtinos sumos ir ilgalaikiai įsipareigojimai			
I.1. Ateinančių laikotarpių garantijų atlyginimo pajamos			
I.2. Kitos ilgalaikės mokėtinos sumos			
Po vienerių metų mokėtinų sumų ir ilgalaikių įsipareigojimų iš viso			
II. Per vienerius metus mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai			
II.1. Atidėjiniai			
II.2. Gauti avansai			
II.3. Prekybos mokėtinos sumos	8	377	-
II.4. Sukauptos sąnaudos ir kitos mokėtinos sumos	9	7.670	-
Per vienerius metus mokėtinų sumų ir trumpalaikių įsipareigojimų iš viso		8.047	-
Mokėtinų sumų ir įsipareigojimų iš viso		8.047	-
Nuosavybės ir įsipareigojimų iš viso		54.679	49.567

(pabaiga)

UAB „Audifina“ įgaliotas asmuo

Direktorė



Agnė Juckevič

Daiva Gerulytė

PELNO (NUOSTOLIŲ) IR KITŲ BENDRŲJŲ PAJAMŲ ATASKAITA
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2017 M. GRUODŽIO 31 D.

		2016 m. liepos 18 d. – 2016 m. gruodžio 31 d. (neauditauta)	
	Pastabos Nr.	2017 m. gruodžio 31 d.	
I. Kompensuojamas valdymo paslaugų teikimas	10	93.718	-
II. Savikaina			
III. Bendrasis pelnas			
IV. Veiklos sąnaudos	11	96.735	(433)
V. Tipinės veiklos pelnas		(3.017)	(433)
VI. Kita veikla			
VII. Finansinė ir investicinė veikla, grynąja verte			
VIII. Pelnas prieš apmokestinimą		(3.017)	(433)
IX. Pelno mokestis	12	(82)	-
X. Grynasis pelnas		(2.935)	(433)
XI. Kitos bendrosios pajamos			
XII. Grynojo pelno ir bendrųjų pajamų iš viso		(2.935)	(433)

UAB „Audifina“ galiotas asmuo

Direktorė



Agnė Juckevič

Daiva Gerulytė

NUOSAVYBĖS POKYČIŲ ATASKAITA
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2017 M. GRUODŽIO 31 D.

NUOSAVYBĖS POKYČIŲ ATASKAITA

Pastabos	Akcinis kapitalas	Perkainojimo		Rezervai	Nepaskirstytas pelnas	Iš viso
		rezervas (rezultatas)				
Pasirašytas kapitalas	50.000	-	-	-	-	50.000
Pervesta į rezervus	-	-	-	-	-	-
Grynasis metų pelnas	-	-	-	-	(433)	(433)
2016 m. gruodžio 31 d. likutis (neaudituota)	50.000	-	-	-	(433)	49.567
Pervesta į rezervus	-	-	-	-	-	-
Grynasis ataskaitinio laikotarpio pelnas	-	-	-	-	(2.935)	(2.935)
2017 m. gruodžio 31 d. likutis	50.000	-	-	-	(3.368)	46.632

UAB „Audifina“ įgaliotas asmuo

Direktorė



Agnė Juckevič

Daiva Gerulytė

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA

	Pastabos Nr.	2017 m. gruodžio 31 d.	2016 m. liepos 18 d. – 2016 m. gruodžio 31 d. (neauditauta)
I. Pagrindinės veiklos pinigų srautai			
I.1 Grynasis pelnas		(2.935)	(433)
Pelno už metus koregavimas:			
I.2 Nusidėvėjimas ir amortizacija	1	55	-
I.3 Nuostolis iš ilgalaikio turto perleidimo ir/ar nurašymo			
I.4 Palūkanų pajamos			
I.5 Pelno mokesčio sanaudos	12	(82)	-
Pagrindinės veiklos pelno koregavimai iš viso		(27)	-
Turto ir išipareigojimų pasikeitimai:			
I.6 Gautinų kompensuojamų išlaidų sumažėjimas (padidėjimas)	5	(15.410)	-
I.7 Atsargų sumažėjimas (padidėjimas)			
I.8 Gautinų sumų sumažėjimas (padidėjimas)			
I.9 Tikslinės paskirties trumpalaikio turto sumažėjimas (padidėjimas)			
I.10 Išankstinių apmokėjimų (padidėjimas)	4	(2.295)	-
I.11 Mokėtinų sumų (sumažėjimas) padidėjimas	8; 9	8.047	-
Turto ir išipareigojimų pasikeitimai iš viso		(9.658)	-
I.12 Gautos palūkanos už investicijas			
I.13 Sumokėtas pelno mokestis			
Grynieji pinigai gauti iš pagrindinės veiklos		(12.620)	(433)
II Investicinės veiklos pinigų srautai:			
II.1 Ilgalaikio materialaus ir nematerialaus turto įsigijimai	1	(1.978)	-
II.2 Investicijos į patrunuojamąją įmonę	2	(1)	-
Grynieji investicinės veiklos pinigų srautai		(1.979)	-
III. Finansinės veiklos pinigų srautai:			
III.1 Akcininko įneštas įstatinis kapitalas			50.000
III.2 Dividendų ir tantjėmų išmokėjimas			-
Grynieji pinigai panaudoti finansinėje veikloje		-	50.000
IV. Grynujų pinigų ir jų ekvivalentų padidėjimas (sumažėjimas)		(14.599)	49.567
V. Pinigai ir pinigų ekvivalentai metų pradžioje		49.567	0
VI. Pinigai ir pinigų ekvivalentai metų pabaigoje		34.968	49.567

UAB „Audifina“ įgaliotas asmuo



Agnė Juckevič

Direktorė

Daiva Gerulytė

Aiškinamasis raštas

1. Bendroji informacija

UAB „Kofinansavimas“ (toliau – Bendrovė) yra Lietuvos Respublikoje registruota uždaroji akcinė bendrovė. Jos registracijos adresas yra: Konstitucijos pr. 7, LT-09308, Vilnius, Lietuva.

Bendrovė yra valstybės įsteigtos finansų įstaigos UAB „Investicijų ir verslo garantijos“ (toliau – „INVEGA“) patronuojamoji įmonė, kurios pagrindiniai veiklos tikslai yra įgyvendinti rizikos kapitalo investavimo priemonės, t. y. steigti ir valdyti kofinansuojantį rizikos kapitalo fondą. INVEGA valdo 100 % įmonės akcijų.

Bendrovės veikla

Bendrovės pagrindinė veikla yra rizikos kapitalo fondų steigimas ir valdymas, rizikos kapitalo investavimas bei investicinės ir finansinės konsultacijos.

2017 m. gruodžio 31 d. UAB „Kofinansavimas“ dirbo 2 darbuotojai (direktorė, investicijų vertinimo analitikas).

2017 m. gruodžio 31 d. Bendrovė buvo jungtinės veiklos pagrindu įsteigtos bendrijos tikruoju nariu: (Bendrijos veiklos sutartis tarp INVEGOS ir UAB Kofinansavimas dėl KŪB „Koinvesticinis fondas“ steigimo sudaryta 2017 m. gegužės 24 d.). Pagal sutartį į KŪB „Koinvesticinis fondas“ INVEGA, veikdamas kaip narys komanditorius ir investuotojas, išpareigojo investuoti iki 20,28 mln. EUR.

<u>Juridinio asmens teisinė forma pavadinimas</u>	<u>Juridinio asmens kodas</u>	<u>Juridinio asmens buveinė</u>
KŪB „Koinvesticinis Fondas“	304537659	Konstitucijos pr. 7, LT-09308 Vilnius

KŪB „Koinvesticinis fondas“ – su INVEGA susijusi įmonė, kurioje INVEGA veikia kaip narys komanditorius. Ši komanditinė ūkinė bendrija yra įsteigta kartu su UAB „Kofinansavimas“ ir yra priemonė INVEGOS rizikos kapitalo investicijoms į tikslines labai mažas, mažas ir vidutines įmones pagal INVEGOS įgyvendinamas rizikos kapitalo priemones atlikti ir valdyti.

2. Finansinių ataskaitų parengimo pagrindas

Pagrindiniai apskaitos principai, taikyti rengiant Bendrovės finansines ataskaitas už laikotarpį, pasibaigusį 2017 m. gruodžio 31 d., yra išdėstyti toliau.

2.1 Atitikimas nustatytiems standartams

Šios finansinės ataskaitos yra parengtos remiantis Tarptautiniais finansinės atskaitomybės standartais (TFAS), priimtais taikyti Europos Sąjungoje (ES).

2.2. Įvertinimo pagrindas

Pateikta finansinė atskaitomybė parengta remiantis įsigijimo vertės principu.

2.3. Finansinių ataskaitų valiuta

Bendrovė apskaitą tvarko ir šiose finansinėse ataskaitose visas sumas pateikia eurais.

2.4. Įvertinimų ir sprendimų naudojimas

Rengdama finansines ataskaitas pagal TFAS vadovybė, remdamasi prielaidomis, turi atlikti įvertinimus, kurie daro įtaką apskaitos principų parinkimui bei finansinėse ataskaitose pateiktoms turto, išsipareigojimų, pajamų ir sąnaudų sumoms. Faktiniai rezultatai gali skirtis nuo atliktų įvertinimų. Įvertinimai bei susijusios prielaidos nuolat peržiūrimi. Įvertinimų pasikeitimo įtaka pripažįstama tuo laikotarpiu, kuriuo įvertinimas yra peržiūrimas, bei ateinančiais laikotarpiais, jei įvertinimas daro įtaką ir ateinantiems laikotarpiams. Įvertinimą gali tekti peržiūrėti iš naujo, jeigu pasikeičia aplinkybės, kuriomis buvo grindžiamas toks įvertinimas, arba jeigu atsiranda naujos informacijos ar įgyjama daugiau patirties. Informacija apie reikšmingas sritis, kurios susijusios su vertinimų neapibrėžtumais, taikant apskaitos politiką, ir kurios turi reikšmingos įtakos finansinėse ataskaitose pateiktiems skaičiams, pateikiama pastabose.

AIŠKINAMASIS RAŠTAS
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2017 M. GRUODŽIO 31 D.

2.5. Tikrosios vertės nustatymas

Kai kuriems apskaitos politikos principams ir atskleidimams reikia nustatyti tiek finansinio, tiek nefinansinio turto bei išpareigojimų tikrąją vertę. Tikroji vertė – tai kaina, už kurią vertinimo dieną būtų parduotas turtas arba perleistas išpareigojimas pagal tvarkingą sandorį, sudaromą tarp rinkos dalyvių pagrindinėje rinkoje, o jei jos nėra – palankiausioje rinkoje, į kurią Bendrovė vertinimo dieną gali patekti. Išpareigojimo tikroji vertė parodo jo prievolių neįvykdymo rizikos poveikį. Ten, kur tinkama, tikroji vertė nustatoma pagal skelbiamą kainą aktyvioje rinkoje, taikant diskontuotos pinigų srautų vertės ir pasirinkimo sandorio įkainojimo modelius. Nustatydamą turto ar išpareigojimų tikrąją vertę, Bendrovė, kiek įmanoma, remiasi stebimais rinkos duomenimis. Tikrosios vertės yra priskiriamos skirtingiems tikrosios vertės hierarchijos lygiams pagal vertinimo metoduose taikomus kintamuosius: 1 lygis: aktyviosiose tokio paties turto ar išpareigojimų rinkose kotiruojamos kainos (nepakoreguotos). 2 lygis: kiti kintamieji, išskyrus 1 lygį ištrauktas kotiruojamas turto arba išpareigojimų kainas, kurie stebimi tiesiogiai (t. y. kaip kainos) arba netiesiogiai (t. y. išvesti iš kainų). 3 lygis: turto arba išpareigojimų kintamieji, nepagrįsti stebimais rinkos duomenimis (nestebimi kintamieji). Jei kintamieji, naudojami nustatant turto ar išpareigojimo 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. Bendrovė pripažįsta perkėlimus tarp tikrosios vertės hierarchijos lygių to ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, kada pokytis įvyko. Tikrosios vertės buvo nustatytos dėl vertinimo ir atskleidimų taikant šiuos metodus. Ten, kur tinkama, daugiau informacijos apie prielaidas, padarytas nustatant tikrąsias vertes, atskleista aiškinamajame rašte, kur atskleidžiama informacija apie tam tikrą turtą ar išpareigojimus.

3. Naujų ir peržiūrėtų Tarptautinių finansinės atskaitomybės standartų (TFAS) taikymas

Apskaitos politikos pakeitimai

Visiems šiose finansinėse ataskaitose pateiktiems laikotarpiams Bendrovė nuosekliai taikė apskaitos politiką, išdėstyta 4 pastaboje.

2017 m. sausio 1 d. Bendrovė pradėjo taikyti naujus standartus ir standartų pataisas, įskaitant atitinkamas kitų standartų pataisas.

Toliau pateikiami 2017 m. sausio 1 d. įsigalioję nauji standartai ir standartų pataisos, kurie šioms finansinėms ataskaitoms įtakos neturėjo:

- 12-ojo TAS pataisos: *nerealizuotų nuostolių atidėtojo mokesčio turto pripažinimas (galioja 2017 m. sausio 1 d. arba vėliau prasidedantiems metiniams ataskaitiniams laikotarpiams; taikoma perspektyviai. Leidžiama taikyti anksčiau);*
- 7-ojo TAS pataisos (galioja 2017 m. sausio 1 d. arba vėliau prasidedantiems metiniams ataskaitiniams laikotarpiams; taikoma perspektyviai.)

Pritaikius šiuos pakeitimus, Bendrovės apskaitos politika nesikeitė.

Dar neįsigalioję nauji standartai ir standartų išaiškinimai

Keletas naujų standartų, standartų pataisų ir išaiškinimų 2017 m. gruodžio 31 d. pasibaigusiu metiniu ataskaitiniu laikotarpiu dar negaliojo ir rengiant šias ataskaitas nebuvo taikyti. Bendrovei aktualūs nauji standartai, standartų pataisos ir išaiškinimai nurodyti toliau. Jų taikyti anksčiau Bendrovė neketina.

- (i) 9-asis TFAS „Finansinės priemonės“ (2014 m.) (galioja 2018 m. sausio 1 d. arba vėliau prasidedantiems metiniams ataskaitiniams laikotarpiams; taikoma retrospektyviai su tam tikromis išimtimis. Nereikalaujama taisyti ankstesnių laikotarpių informacijos; taisyti ankstesnių laikotarpių informaciją galima, bet tik jei tai įmanoma nesiremiant vėliau įgytomis žiniomis. Leidžiama pradėti taikyti anksčiau.)

Šiuo standartu pakeičiamas 39-asis TAS „Finansinės priemonės. Pripažinimas ir vertinimas“, tačiau toliau taikoma 39-ojo TAS išimtis dėl finansinio turto ir finansinių išpareigojimų portfelio palūkanų normos pozicijos tikrosios vertės apsidraudimui. Ūkio subjektai gali pasirinkti apskaitos politiką: taikyti 9-ajame TFAS nustatytus apsidraudimo apskaitos reikalavimus ar toliau taikyti esamus, 39-ajame TAS nustatytus, apsidraudimo apskaitos reikalavimus visai apsidraudimo apskaitai.

Nors leistini finansinio turto vertinimo pagrindai – amortizuota savikaina, tikroji vertė kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje, tikroji vertė pelne (nuostoliuose) – yra panašūs į 39-ajame TAS nustatytus vertinimo pagrindus, grupavimo į atitinkamas vertinimo grupes kriterijai labai skiriasi.

Finansinis turtas vertinamas amortizuota savikaina, jei tenkinamos abi šios sąlygos:

- finansinis turtas laikomas pagal verslo modelį, kurio tikslas – laikyti finansinį turtą siekiant surinkti sutartyje numatytus pinigų srautus; ir
- dėl finansinio turto sutarties sąlygų nustatytomis datomis gali atsirasti pinigų srautų, kurie yra tik pagrindinės sumos ir pagrindinės nepadengtosios sumos palūkanų mokėjimai.

Be to, dėl ne prekybos nuosavybės priemonių Bendrovė gali pasirinkti neatšaukiamai teikti vėlesnius tikrosios vertės pokyčius (įskaitant užsienio valiutos keitimo pelną ir nuostolius) kitų bendrųjų pajamų ataskaitose. Šie jokiomis aplinkybėmis nėra perklasifikuojami į pelną ar nuostolius.

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2017 M. GRUODŽIO 31 D.

Skolos priemonių, įvertintų tikraja verte kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje, palūkanų pajamos, tikėtini kredito nuostoliai ir užsienio valiutos keitimo pelnas ir nuostoliai pripažįstami pelnu arba nuostoliais taip pat kaip ir finansinio turto, apskaityto amortizuota savikaina, atveju. Kitas pelnas (nuostoliai) pripažįstami kitomis bendrosiomis pajamomis, o nutraukus pripažinimą perklasifikuojamas į pelną ar nuostolius.

9-ajame TFAS nustatytame vertės sumažėjimo modelyje 39-ojo TAS patirtų nuostolių modelis pakeičiamas tikėtinų kredito nuostolių modeliu; tai reiškia, kad nebėra būtina, kad nuostolio įvykis būtų įvykęs prieš pripažįstant vertės sumažėjimo atidėjinius.

9-ajame TFAS yra pateikiamas bendrasis apsidraudimo apskaitos modelis, pagal kurį apsidraudimo apskaita yra labiau suderinta su rizikos valdymu. Apsidraudimo sandorių rūšys – tikrosios vertės apsidraudimo sandoris, pinigų srautų apsidraudimo sandoris ir grynosios investicijos į užsienyje veikiančių ūkio subjektą apsidraudimo sandoris – nesikeičia, tačiau Bendrovės vadovybė turės priimti papildomus vertinimo sprendimus.

Standarte nustatoma naujų reikalavimų siekiant taikyti apsidraudimo apskaitą, ją tęsiant ar nutraukiant; pagal šį standartą prie apdraustųjų objektų taip pat galima priskirti papildomas pozicijas.

Būtina išsamiai atskleisti papildomą informaciją dėl ūkio subjekto rizikos valdymo ir apsidraudimo veiklos.

Bendrovė nesitiki reikšmingos įtakos pritaikius 9-ąjį TFAS, tačiau galutinė įtaka dar nėra įvertinta.

(ii) 15-asis TFAS „Pajamos pagal sutartis su klientais“ (galioja metiniams ataskaitiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2018 m. sausio 1 d. arba vėliau).

Naujajame standarte nustatyta sistema, kuria pakeičiamos esamos pajamų pripažinimo gairės pagal TFAS.

Ūkio subjektai taikys penkių žingsnių modelį, kad nustatytų, kada pajamas pripažinti ir kokia suma. Naujajame modelyje nustatyta, kad pajamos turėtų būti pripažįstamos, kada (jei) ūkio subjektas prekės ar paslaugos kontrolę perduoda klientui tokia suma, į kurią ūkio subjektas tikisi turėti teisę. Priklausomai nuo to, ar yra tenkinami tam tikri reikalavimai, pajamos pripažįstamos:

- per tam tikrą laikotarpį tokiu būdu, kuriuo parodoma ūkio subjekto veikla, arba
- tokiu momentu, kai prekių ir paslaugų kontrolė perduodama klientui.

15-ajame TFAS taip pat įtvirtinti principai, kuriuos ūkio subjektas turi taikyti atskleisdamas kokybinę ir kiekybinę informaciją, finansinių ataskaitų naudotojams pranešdamas naudingą informaciją apie pajamų ir pinigų srautų, atsirandančių dėl sutarties su klientu, pobūdį, sumą, laiką ir neapibrėžtumą.

Nors Bendrovė kol kas neparengė tikėtinos 15-ojo TFAS įtakos jos finansinėms ataskaitoms analizės, vadovybė nemanoma, kad pirmą kartą taikant naująjį standartą bus daroma reikšminga įtaka Bendrovės finansinėms ataskaitoms. Dėl Bendrovės veiklos pobūdžio ir gaunamų pajamų rūšies nemanoma, kad pagal 15-ąjį TFAS keisis Bendrovės pajamų pripažinimo laikas ir vertinimas.

(iii) 16-asis TFAS „Nuoma“ (galioja 2019 m. sausio 1 d. arba vėliau prasidedantiems metiniams ataskaitiniams laikotarpiams. (Leidžiama taikyti anksčiau, jeigu ūkio subjektas taiko ir 15-ąjį TFAS).

16-uoju TFAS pakeičiamas 17-asis TAS „Nuoma“ ir susiję aiškinimai. Šiuo standartu panaikinamas šiuo metu taikomas nuomininkų dvigubos apskaitos modelis; vietoj jo įmonių reikalaujama didžiąją dalį nuomos sandorių apskaityti finansinės būklės ataskaitoje pagal vieną modelį, panaikinant atskirtį tarp veiklos ir finansinės nuomos.

Pagal 16-ąjį TFAS, sutartis yra nuoma arba ją apima, jeigu ji suteikia teisę valdyti identifikuoto turto naudojimą tam tikrą laiką mainais už atlygį. Pagal naująjį modelį reikalaujama, kad tokioms sutartims nuomininkas pripažintų teisę naudoti turta ir nuomos išipareigojimus. Teisė naudoti turta yra nudėvima, o išipareigojimas kaupia palūkanas. Dėl to daugumos nuomos sandorių atvejais susidarys išankstinių sąnaudų, net tuo atveju, kai nuomininkas moka pastovius metinius nuomos mokesčius.

Naujuoju standartu nustatoma ribotos apimtys išimčių nuomos sandoriams, kurie apima:

- nuomos sandorius, kai nuomos laikotarpis neviršija 12 mėnesių, o sandoris nesuteikia galimybių pirkti; ir
- nuomos sandorius, kuriuose pagrindinis turtas yra mažavertis (angl. *small-ticket leases*).

Nuomotojo apskaita pritaikius naująjį standartą iš esmės liks nepakitusi, o atskirtis tarp veiklos ir finansinės nuomos bus išlaikyta.

Bendrovė šiuo metu vertina galimą įtaką Bendrovės finansinėms ataskaitoms. Bendrovė nuomojasi patalpas, nuomos užmokestis už 2017 metus atskleistas 11 pastaboje.

(iv) 2-ojo TFAS pataisos: mokėjimo akcijomis sandorių klasifikavimas ir vertinimas (galioja 2018 m. sausio 1 d. arba vėliau prasidedantiems metiniams ataskaitiniams laikotarpiams; taikoma perspektyviai).

Pakeitimais išaiškinama mokėjimo akcijomis apskaita šiose srityse:

- mokėjimo akcijomis sandorių, kurie padengiami grynaisiais pinigais, teisių suteikimo ir kitų nei teisių suteikimo sąlygų įtaka;
- mokėjimo akcijos sandoriai su išskaitomų mokesčių išipareigojimų sudengimo grynąja verte mechanizmu; ir
- mokėjimo akcijomis sandorių nuostatų ir sąlygų pakeitimas, pakeičiant sandorių klasifikavimą iš sandorių, kurie padengiami grynaisiais pinigais, į sandorius, kurie padengiami nuosavu kapitalu.

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2017 M. GRUODŽIO 31 D.

Bendrovė mano, kad pataisos, pirmą kartą jas pritaikius, neturės reikšmingos įtakos jos finansinių ataskaitų pateikimui, nes Bendrovė nesudaro mokėjimo akcijomis sandorių.

(v) 4-ojo TFAS pataisos: 9-ojo TFAS „Finansinės priemonės“ taikymas drauge su 4-uoju TFAS „Draudimo sutartys“ (galioja 2021 m. sausio 1 d. arba vėliau prasidedantiems metiniams ataskaitiniams laikotarpiams; taikoma perspektyviai).

Pataisomis sprendžiami klausimai, kylantys įgyvendinant 9-ąjį TFAS prieš įgyvendinant 4-ąjį TFAS pakeisiantį standartą, kurį šiuo metu rengia TASV. Pataisomis pristatomi du pasirenkami sprendimai. Vienas jų – laikina išimtis iš 9-ojo TFAS, atidedant jo taikymą kai kuriems draudikams. Kitas sprendimas – apdangalo (angl. overlay) metodo taikymas pateikimui, siekiant sumažinti nepastovumą, kuris gali atsirasti taikant 9-ąjį TFAS, iki bus pradėtas taikyti būsimas draudimo sutarčių standartas.

Bendrovė nėra draudimo paslaugų teikėjas, todėl pataisos neturės reikšmingos įtakos Bendrovės finansinių ataskaitų pateikimui.

(vi) 40-ojo TAS pataisos: investicinio turto perkėlimas (galioja 2018 m. sausio 1 d. arba vėliau prasidedantiems metiniams ataskaitiniams laikotarpiams; taikoma perspektyviai).

Pataisomis įtvirtinamas 40-ajame TAS „Investicinis turtas“ nustatytas perkėlimo į investicinį turtą arba iš jo principas nurodant, kad toks perkėlimas turėtų būti atliekamas tik pasikeitus turto naudojimo paskirčiai. Remiantis pataisomis, perkėlimas atliekamas tada ir tik tada, kai naudojimas faktiškai pasikeičia, t. y. turtas atitinka investicinio turto apibrėžtį arba nustoja ją atitikti ir yra naudojimo pasikeitimo įrodymų. Vien vadovybės ketinimų pasikeitimas nesudaro prielaidų perkėlimui.

Bendrovė nemano, kad pataisos turės reikšmingos įtakos finansinėms ataskaitoms, nes Bendrovė neturi investicinio turto.

(vii) TFAAK 22-asis aiškinimas „Sandoriai užsienio valiuta ir išankstinis atlygis“ (galioja 2018 m. sausio 1 d. arba vėliau prasidedantiems metiniams ataskaitiniams laikotarpiams).

Pagal šį aiškinimą nustatoma, kaip nustatyti sandorio datą tam, kad būtų aišku, kokį valiutos kursą naudoti su nepiniginio turto ar nepiniginio išpareigojimo, atsirandančio išmokėjus arba gavus išankstinį atlygį užsienio valiuta, pripažinimo nutraukimu susijusio turto, sąnaudų ar pajamų (ar jų dalies) pirminio pripažinimo metu. Tokiomis aplinkybėmis sandorio data yra diena, kai ūkio subjektas pirmą kartą pripažįsta dėl išankstinio atlygio išmokėjimo ar gavimo atsiradusį nepiniginį turtą ar nepiniginį išpareigojimą.

Bendrovė nemano, kad aiškinimas, pirmą kartą jį pritaikius, turės reikšmingos įtakos Bendrovės finansinėms ataskaitoms, nes Bendrovė, pirmą kartą pripažindama dėl išankstinio atlygio išmokėjimo ar gavimo atsiradusį nepiniginį turtą ar nepiniginį išpareigojimą, naudoja sandorio dienos valiutos kursą.

(viii) 10-ojo TFAS ir 28-ojo TAS pataisos „Turto pardavimas ar įnašai tarp investuotojo ir jo asocijuotosios ar bendrosios įmonės“ (Europos Komisija nusprendė atidėti patvirtinimą neapibrėžtam laikui.).

Pataisose smulkiau paaiškinama, kad sandoriuose su asocijuotąja ar bendrąja įmone pelno ir nuostolių pripažinimo dydis priklauso nuo to, ar perduotas turtas ar turto įnašas laikomas verslu, pvz.:

- visas pelnas ar nuostoliai yra pripažįstami, kai investuotojo ir jo asocijuotosios ar bendrosios įmonės sudaromas sandoris apima turtą ar kelių turto vienetų, kurie sudaro verslą (nesvarbu, ar jis yra patronuojamojoje įmonėje, ar ne), perleidimą;
- pelnas ar nuostoliai pripažįstami iš dalies, kai investuotojo ir jo asocijuotosios ar bendrosios įmonės sandoris apima turtą, kuris verslo nesudaro, net jei šis turtas yra patronuojamojoje įmonėje.

Bendrovė nemano, kad pataisos, pirmą kartą jas pritaikius, turės reikšmingos įtakos finansinėms ataskaitoms, nes Bendrovė neplanuoja sudaryti tokių sandorių, kurie patektų į 10-ojo TFAS ir 28-ojo TAS pataisų taikymo sritį.

4. Apskaitos politika

Toliau pateikta apskaitos politika buvo nuosekliai taikoma visiems šiose finansinėse ataskaitose pateiktiems laikotarpiams, jeigu nenurodyta kitaip.

4.1 Ilgalaikis turtas

Nematerialusis turtas

Pradinio pripažinimo metu nematerialusis turtas yra apskaitomas įsigijimo savikaina. Nematerialusis turtas yra pripažįstamas, jei yra tikėtina, kad Bendrovė 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. Nematerialusis turtas yra amortizuojamas tiesiogiai proporcingu metodu per numatytą naudingo tarnavimo laiką. Nematerialusis turtas amortizuojamas per 2–3 metų laikotarpį.

Licencijos

Už licencijas sumokėtos sumos yra kapitalizuojamos ir amortizuojamos per licencijos galiojimo laikotarpį.

AIŠKINAMASIS RAŠTAS**UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2017 M. GRUODŽIO 31 D.****Programinė įranga**

Naujos programinės įrangos įsigijimo kaštai yra kapitalizuojami ir pripažįstami nematerialiuoju ilgalaikiu turtu, jei šie kaštai nėra kompiuterinės įrangos sudedamoji dalis. Programinė įranga yra amortizuojama per ne ilgesnį nei 3 metų laikotarpį. Išlaidos, patirtos atstatant arba išlaikant numatomą ekonominę naudą iš turimų programinių sistemų veiklos, yra pripažįstamos laikotarpiu, kai atliekami remonto ir priežiūros darbai, sąnaudomis.

Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikis materialusis turtas apskaitomas įsigijimo verte, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir sukauptus vertės sumažėjimo nuostolius, jei tokių yra. Kai turtas parduodamas arba nurašomas, jo įsigijimo vertė ir sukauptas nusidėvėjimas sąskaitose yra eliminuojamas, o pardavimo pelnas ar nuostolis apskaitomas pelno (nuostolių) ataskaitoje. Pradinę ilgalaikio materialiojo turto vertę sudaro įsigijimo kaina, įskaitant negražinamus įsigijimo mokesčius ir visas tiesiogiai priskirtinas išlaidas, susijusias su turto parengimu eksploatacijai arba perkėlimu į jo naudojimo vietą. Išlaidos, tokios kaip remonto ir eksploatacijos, patirtos ilgalaikiam materialiajam turtui pradėjus naudoti, paprastai yra apskaitomos to laikotarpio, kai jos buvo patirtos, pelno (nuostolių) ataskaitoje. Tais atvejais, kai galima aiškiai įrodyti, jog dėl šių išlaidų padidės ekonominė nauda iš šio ilgalaikio materialiojo turto panaudojimo ir (arba) pailgės jo numatytas ekonominio tarnavimo laikas, išlaidos yra kapitalizuojamos, pridėdant jas prie ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo vertės. Bendrovės taikoma minimali ilgalaikio materialiojo turto vertė nuo 2017 m. spalio 1 d. yra 500 eurų. Nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą metodą per tokius naudingo tarnavimo laikotarpius: Kompiuterinė įranga 3 metai, Biuro įranga 4–6 metai. Naudingo tarnavimo laikas yra reguliariai peržiūrimas, užtikrinant, kad nusidėvėjimo terminas atitiktų numatomą ilgalaikio materialiojo turto naudingo tarnavimo laikotarpį.

Ilgalaikio nematerialaus ir materialaus turto vertės sumažėjimas

Kiekvieną finansinių ataskaitų sudarymo datą Bendrovė peržiūri likutinę turto vertę, kad nustatytų, ar yra kokių nors požymių, kad šio turto vertė sumažėjo. Jei tokių požymių yra, Bendrovė įvertina šio turto atsiperkamąją vertę tam, kad būtų galima įvertinti vertės sumažėjimą (jei toks yra). Kai neįmanoma įvertinti turto atsiperkamosios vertės, Bendrovė apskaičiuoja pajamas generuojančios turto grupės, kuriai šis turtas priklauso, atsiperkamąją vertę. Kai gali būti nustatytas patikimas ir nuoseklus paskirstymo pagrindas, Bendrovės turtas yra paskirstomas atskiriems pajamas generuojančio turto vienetams arba Bendrovės turtas yra paskirstomas mažesnėms pajamas generuojančio turto vienetų grupėms, kurioms gali būti nustatytas patikimas ir nuoseklus paskirstymo pagrindas. Atsiperkamoji vertė yra didesnė nei grynosios galimo pardavimo kainos, atėmus pardavimo išlaidas, ir naudojimo vertės. Įvertinant naudojimo vertę, tikėtini ateities pinigų srautai yra diskontuojami iki dabartinės vertės naudojant ikimokestinę diskonto normą, įvertintą pagal dabartines rinkos sąlygas, egzistuojančią pinigų laiko vertę bei su turto susijusią riziką, į kurią nebuvo atsižvelgta įvertinant ateities pinigų srautus. Jei turto (ar pajamas generuojančios turto grupės) įvertinta atsiperkamoji vertė yra mažesnė nei šio turto apskaitinė vertė, apskaitinė turto vertė sumažinama iki atsiperkamosios šio turto (ar pajamas generuojančios turto grupės) vertės. Nuostoliai dėl vertės sumažėjimo iš karto pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, nebent šis turtas anksčiau buvo perkainotas, tuo atveju, nuostoliai dėl vertės sumažėjimo yra apskaitomi kaip perkainojimo rezervo sumažėjimas. Jei po nuostolio dėl vertės sumažėjimo pripažinimo turto vertė padidėja, tai apskaitinė turto (pajamas generuojančios turto grupės) vertė padidinama iki naujai apskaičiuotos turto atsiperkamosios vertės, bet taip, kad padidėjimas neviršytų apskaitinės šio turto (pajamas generuojančios turto grupės) vertės, jei nuostoliai dėl vertės sumažėjimo ankstesniais metais nebūtų buvę pripažinti. Turto vertės sumažėjimo atstatymas nedelsiant pripažįstamas pelno ar nuostolių ataskaitoje, nebent šis turtas anksčiau buvo perkainotas, tuo atveju vertės sumažėjimo atstatymas yra apskaitomas kaip perkainojimo rezervo padidėjimas.

4.2 Finansiniai instrumentai

Finansinis turtas ir finansiniai išpareigojimai yra pripažįstami tada, kai Bendrovė tampa finansinės priemonės sutarties šalimi. Finansinis turtas ir finansiniai išpareigojimai pirminio pripažinimo metu yra vertinami tikrąja verte. Sandorio išlaidos, kurios yra tiesiogiai priskirtinos finansinio turto ir finansinių išpareigojimų įsigijimui ar išleidimui (išskyrus finansinį turta ir finansinius išpareigojimus pateikiamus tikrąja verte per pelną ar nuostolius), pirminio pripažinimo metu yra pridėdamos arba atimamos atitinkamai iš finansinio turto ar finansinių išpareigojimų tikrosios vertės. Sandorio išlaidos, tiesiogiai priskirtinos finansiniam turtui ar finansiniams išpareigojimams, pateikiamiems tikrąja verte per pelną ar nuostolius, yra iš karto pripažįstamos pelne ar nuostoliuose.

Finansinis turtas

Finansinis turtas yra klasifikuojamas į šias nustatytas grupes: finansinis turtas, „kurio tikrosios vertės pokyčiai pripažįstami pelnu ar nuostoliais“, investicijos, „laikomos iki termino pabaigos“, finansinis turtas, „laikomas galimam pardavimui“, „paskolos ir gautinos sumos“ ir „pinigai bei pinigų ekvivalentai“. Klasifikacija priklauso nuo finansinio turto pobūdžio ir paskirties ir nustatoma pirminio pripažinimo metu. Visi įprastiniai finansinio turto pirkimai ir pardavimai yra pripažįstami ir pripažinimas nutraukiamas prekybos dieną. Visi įprastiniai pirkimai ir pardavimai yra finansinio turto pirkimai ar pardavimai, kurie reikalauja pristatyti turta per tam tikrą laiką, nustatytą pagal atitinkamos rinkos taisykles ar susitarimus.

Efektyvios palūkanų normos metodas

Efektyvios palūkanų normos metodas yra finansinio turto amortizuotos savikainos skaičiavimo ir palūkanų pajamų paskirstymo per atitinkamą laikotarpį metodas. Efektyvi palūkanų norma yra palūkanų norma, kuri tiksliai diskontuoja įvertintus ateities pinigų srautus (įskaitant visus sumokėtus ir gautus mokesčius, kurie yra neatskiriama efektyvios palūkanų normos dalis, sandorio išlaidos ir kitos priemokos ar nuolaidos) iki grynosios pirminio pripažinimo apskaitinės vertės per numatytą finansinio turto laikotarpį arba (jei tinkama) per atitinkamai trumpesnę laikotarpį. Pajamos iš skolos instrumentų, išskyrus tą finansinį turta, „kurio tikrosios vertės pokyčiai pripažįstami pelnu ar nuostoliais“, yra pripažįstamos taikant efektyvios palūkanų normos metoda.

Investicijos, laikomos iki termino pabaigos

Iki termino pabaigos laikomos investicijos yra neišvestinis finansinis turtas, turintis nustatytą galiojimo terminą su fiksuotais arba galimais nustatyti mokėjimais, kurį Bendrovė ketina ir gali laikyti iki termino pabaigos. Po pirminio pripažinimo, investicijos, laikomos iki termino pabaigos, yra vertinamos amortizuota savikaina naudojant efektyvios palūkanų normos metoda, atėmus bet kokį vertės sumažėjimą.

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2017 M. GRUODŽIO 31 D.

Paskolos ir gautinos sumos

Paskolos ir gautinos sumos yra neišvestinis finansinis turtas su fiksuotais ar kitaip nustatomais mokėjimais, nekotiruojamais aktyviojoje rinkoje. Paskolos ir gautinos sumos (įskaitant prekybos ir kitas gautinas sumas) yra vertinamos amortizuota savikaina, naudojant efektyvios palūkanų normos metodą, atėmus bet kokią vertės sumažėjimą.

Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Pinigus ir pinigų ekvivalentus sudaro pinigai kasoje, pinigai kelyje ir pinigai bankų sąskaitose, indėliai iki pareikalavimo ir kitos trumpalaikės iki trijų mėnesių labai likvidžios investicijos, kurios gali būti lengvai iškeičiamos į aiškias pinigų sumas ir kurioms būdinga nereikšminga vertės pasikeitimo rizika.

Finansinio turto vertės sumažėjimas

Kiekvieną finansinės ataskaitos sudarymo datą finansinis turtas, išskyrus finansinį turtą, apskaitomą „tikraja verte per pelną arba nuostolius“, yra įvertinamas, ar yra kokių nors vertės sumažėjimo požymių. Yra laikoma, kad finansinio turto vertė sumažėja tada, kai yra objektyvių veiksnių, tokių kaip vieno ar kelių įvykių, įvykusių po finansinio turto pirminio pripažinimo, pasekmė, kuri turėjo įtakos iš finansinio turto tikėtiniems ateities pinigų srautams. Reikšmingas arba ilgalaikis listinguojamų ir nelistinguojamų nuosavybės investicijų, klasifikuojamų kaip finansinis turtas, laikomas galimam pardavimui, tikrosios vertės sumažėjimas žemiau vertybinių popierių savikainos yra laikomas objektyviu vertės sumažėjimo įrodymu.

Viso kito finansinio turto ir išperkamosios nuomos gautinų sumų objektyvus vertės sumažėjimo įrodymas galėtų būti: reikšmingi emitento ar kitos sandorio šalies finansiniai sunkumai; arba sutarties nesilaikymas, toks kaip palūkanų mokėjimo nevykdymas ar uždelsimas; arba kai tampa tikėtina, kad skolininkas bankrutuos arba bus įvykdytas finansinis reorganizavimas; arba to finansinio turto aktyvios rinkos išnykimas dėl finansinių sunkumų.

Finansinio turto, apskaitomo amortizuota savikaina, vertės sumažėjimo nuostolio suma yra pripažįstama kaip skirtumas tarp finansinio turto balansinės vertės ir diskontuotų, naudojant pirminę finansinio turto efektyvią palūkanų normą, numatomų ateities pinigų srautų dabartinės vertės.

Viso finansinio turto balansinė vertė yra tiesiogiai sumažinama įvertintais vertės sumažėjimo nuostoliais, išskyrus prekybos gautinas sumas, kurių apskaitinė vertė yra sumažinama per nuvertėjimo sąskaitą. Kai prekybos gautina suma yra klasifikuojama kaip neatgaunama, ši suma yra nurašoma per nuvertėjimo sąskaitą. Vėliau atgautomis, bet anksčiau nurašytais sumomis yra mažinama nuvertėjimo sąskaita. Atidėjimų apskaitinės vertės pasikeitimai yra pripažįstami pelnu ar nuostoliais.

Kai finansinis turtas, laikomas galimam pardavimui, pripažįstamas nuvertėjusiu, sukauptas pelnas ar nuostoliai, anksčiau pripažinti kitose bendrosiose pajamose, yra perklasifikuojami į laikotarpio pelną ar nuostolius.

Jei vėlesniu periodu finansinio turto, vertinamo amortizuota savikaina, vertės sumažėjimo nuostolių suma sumažėja ir šis sumažėjimas gali būti objektyviai susietas su įvykiu, kuris įvyko po vertės sumažėjimo nuostolių pripažinimo, tuomet šie anksčiau pripažinti vertės sumažėjimo nuostoliai yra atstatomi per pelną ar nuostolius, bet tik tiek, kad vertės sumažėjimo nuostolių atstatymo dieną investicijos apskaitinė vertė neviršytų amortizuotos savikainos, kuri būtų buvusi, jei nuostoliai dėl vertės sumažėjimo ankstesniais laikotarpiais nebūtų buvę pripažinti.

Finansinio turto pripažinimo nutraukimas

Bendrovė nutraukia finansinio turto pripažinimą tik tada, kai baigiasi sutartinė teisė į to turto pinigų srautus arba kai ji perduoda finansinį turtą ir iš esmės visą riziką ir nuosavybės teikiamą turto naudą kitai įmonei. Jeigu Bendrovė neperduoda visos rizikos ir nuosavybės teikiamos naudos ir toliau valdo perleista turtą, Bendrovė pripažįsta jai tenkančią turto ir susijusių išpareigojimų, kuriuos jai gali tekti mokėti, sumą. Jeigu Bendrovei lieka iš esmės visa rizika ir nuosavybės teikiama perleisto finansinio turto nauda, Bendrovė ir toliau pripažįsta finansinį turtą ir taip pat pripažįsta paskolas, užstatytas už gautas įplaukas.

Finansinio turto pripažinimo nutraukimo metu skirtumas tarp turto apskaitinės vertės ir gauto ir (ar) gautino atlygio ir sukaupto pelno ar nuostolių, kurie buvo pripažinti kitose bendrosiose pajamose ir sukaupti nuosavybėje, yra pripažįstamas pelne ar nuostoliuose.

Finansiniai išpareigojimai

Finansiniai išpareigojimai yra priskiriami finansiniams išpareigojimams, „kurių tikrosios vertės pokyčiai pripažįstami pelnu ar nuostoliais“, arba „kitiems finansiniams išpareigojimams“.

Kiti finansiniai išpareigojimai

Kiti finansiniai išpareigojimai (įskaitant paskolas, prekybos ir kitas gautinas sumas) vėlesniais laikotarpiais yra vertinami amortizuota savikaina, naudojant efektyvios palūkanų normos metodą. Efektyvios palūkanų normos metodas – tai amortizuotos finansinių išpareigojimų savikainos skaičiavimo ir palūkanų paskirstymo per atitinkamą laikotarpį metodas. Efektyvi palūkanų norma – tai norma kuri tiksliai diskontuoja numatomus ateinančių laikotarpių pinigų srautus (įskaitant visus sumokėtus ir gautus mokesčius, kurie yra neatskiriama efektyvios palūkanų normos dalis, sandorio išlaidos ir kitos priemokos ar nuolaidos) per numatomą finansinio išpareigojimo laikotarpį arba (jei taikytina) trumpesnį laikotarpį iki grynosios apskaitinės vertės pirminio pripažinimo metu.

Finansinių išpareigojimų pripažinimo nutraukimas

Bendrovė nutraukia finansinių išpareigojimų pripažinimą tada ir tik tada, kai Bendrovės išpareigojimai yra įvykdyti, atšaukti arba baigiasi jų galiojimo laikas. Skirtumas tarp finansinio turto, kurio pripažinimas nutraukiamas, balansinės vertės bei gauto ir gautino atlygio pripažįstamas pelnu ar nuostoliais.

AIŠKINAMASIS RAŠTAS
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2017 M. GRUODŽIO 31 D.

Finansinių instrumentų tikroji vertė

Tikroji vertė atspindi finansinių instrumentų vertę, už kurią turtas gali būti realizuotas ar išsipareigojimai gali būti padengti. Tais atvejais, kai, vadovybės nuomone, finansinio turto ir išsipareigojimų tikroji vertė žymiai skiriasi nuo jų apskaitinės vertės, tikroji tokio finansinio turto ir išsipareigojimų vertė yra atskleidžiama.

4.3 Nuomos apskaita

Nuoma yra pripažįstama išperkamoji nuoma, kai pagal nuomos sąlygas yra perduodama iš esmės visa turto nuosavybės rizika ir nauda. Visos kitos nuomos yra klasifikuojamos kaip veiklos nuoma. Veiklos nuoma Turto nuoma, pagal kurią visa su nuosavybe susijusi rizika ir teikiama nauda pasilieka nuomotojui, yra laikoma veiklos nuoma. Įmokos pagal veiklos nuomos sutartį yra apskaitomos kaip sąnaudos tiesiniu metodu per nuomos laikotarpį. Bendra nuomotojo suteikiamų lengvatų nauda yra pripažįstama kaip nuomos sąnaudų sumažėjimas per nuomos laikotarpį tiesiniu metodu. Jeigu pardavimo ir atgalinės nuomos sandorio rezultatas yra veiklos nuoma ir akivaizdu, kad sandoris yra sudarytas tikrąja verte, bet koks pelnas ar nuostoliai yra apskaitomi iš karto. Jei pardavimo kaina yra žemesnė nei tikroji vertė, bet koks pelnas ar nuostoliai yra apskaitomi iš karto, išskyrus atvejus, kai nuostoliai kompensuojami žemesnėmis už rinkos kainas nuomos įmokomis ateityje. Tuomet jie atidedami ir amortizuojami proporcingai nuomos įmokomis per laikotarpį, kurį turta numatoma naudoti. Jei pardavimo kaina viršija tikrąją vertę, suma, kuria viršijama tikroji vertė, yra atidedama ir amortizuojama per laikotarpį, kuriuo turta numatoma naudoti.

4.4 Atidėjiniai

Rengiant finansinę atskaitomybę pagal TFAS, kuriuos nustato Tarptautinių apskaitos standartų taryba, vadovybė padaro tam tikras prielaidas ir įvertinimus, kurie daro įtaką pateiktoms turto, išsipareigojimų, pajamų bei sąnaudų sumoms bei neapibrėžtumų atskleidimui. Atidėjinys apskaitomas tada, kai dėl įvykio praeityje Bendrovė turi išsipareigojimą (teisinį ar neatšaukiamą), ir tikėtina, kad jam įvykdyti Bendrovei bus reikalingi ekonominę naudą teikiantys išteklių, ir išsipareigojimo suma gali būti patikimai įvertinta. Suma, pripažinta atidėjinium, yra geriausias įvertinimas, reikalingas padengti dabartinius ataskaitinio laikotarpio išsipareigojimus, atsižvelgiant į rizikas ir neapibrėžtumus, kylančius iš šio išsipareigojimo. Kai atidėjinys vertinamas naudojant numatomus pinigų srautus išsipareigojimui padengti, jo apskaitinė vertė yra dabartinė šių pinigų srautų vertė. Kai yra tikimasi, kad dalis ar visa ekonominė nauda, reikalinga padengti atidėjinį, bus atgauta iš trečiosios šalies, gautina suma yra pripažįstama turtu, jei yra tikrai aišku, kad kompensacija bus gauta ir kad gautina suma gali būti patikimai įvertinta.

4.5 Pelno mokestis

Pelno mokesčio sąnaudos atspindi mokėtino einamųjų metų mokesčio ir atidėtojo mokesčio sumą. Einamųjų metų mokestis Einamųjų metų pelno mokestis yra mokamas atsižvelgiant į apmokestinamąjį pelną už metus. Apmokestinamasis pelnas skiriasi nuo pelno, pateikto pelno (nuostolių) ataskaitoje, nes jis neapima pajamų ar sąnaudų straipsnių, kurie kitais metais yra apmokestinami ar įskaitomi ir, be to, jis neapima straipsnių, kurie niekada neapmokestinami ar įskaitomi. Pelno mokestis apskaičiuojamas taikant galiojusį ar iki ataskaitinio laikotarpio pabaigos priimtą mokesčio tarifą. 2017 m. Bendrovei taikomas pelno mokesčio tarifas yra 15 proc.

4.6 Atidėtasis pelno mokestis

Atidėtasis pelno mokestis yra pripažįstamas laikiniams skirtumams tarp turto ir išsipareigojimų apskaitinės vertės finansinėse ataskaitose ir jų atitinkamos mokesstinės bazės. Atidėtojo mokesčio išsipareigojimai yra bendrai pripažįstami visiems laikiniams skirtumams, o atidėtojo mokesčio turtas pripažįstamas tik ta dalimi, kuri, tikėtina, ateityje sumažins turimą apmokestinamąjį pelną realizuojant laikinuosius skirtumus. Toks turtas ir išsipareigojimai yra nepripažįstami, jei laikini skirtumai yra susiję su prestižu arba jei sandorio metu (kito nei verslo jungimas) pripažįstamas turtas ar išsipareigojimai neįtakojami nei apmokestinamojo, nei finansinio pelno. Atidėtojo pelno mokesčio turtas yra peržiūrimas finansinių ataskaitų sudarymo datai ir yra sumažinamas, jei nėra tikėtina, kad Bendrovė ateityje turės pakankamai apmokestinamojo pelno šiam turtui realizuoti, iki sumos, kuri tikėtinai ateityje sumažins apmokestinamąjį pelną. Atidėtojo mokesčio turtas ir išsipareigojimai yra įvertinami naudojant galiojančią mokesčio normą, kuri bus taikoma tais metais, kuriais numatoma šiuos laikinus skirtumus padengti arba apmokėti, remiantis mokesčio normomis (ir mokesčių įstatymais), kurios yra ar bus patvirtintos iki ataskaitinio laikotarpio pabaigos. Atidėtojo mokesčio turtas ir išsipareigojimai atspindi mokesstinę pasekmę, kurių Bendrovė tikisi ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, siekdama apmokėti ar padengti savo turta ar išsipareigojimus. Atidėtojo mokesčio turtas ir išsipareigojimai sudengiami, kai yra teisiškai leidžiama sudengti einamųjų metų mokesčio turta ir išsipareigojimus ir kai jie yra susiję su pelno mokesčiais, nustatytais tų pačių institucijų, ir Bendrovė ketina sudengti einamųjų metų mokesčio turta ir išsipareigojimus grynąja verte. Einamųjų metų ir atidėtasis mokestis už laikotarpį Einamųjų metų ir atidėtasis mokestis yra apskaitomi sąnaudomis pelno (nuostolių) ataskaitoje, išskyrus atvejus, kai jie susiję su straipsniais, pripažįstamais ne pelno (nuostolių) ataskaitoje (tiesiogiai nuosavybėje), tokiu atveju mokestis taip pat pripažįstamas ne pelno (nuostolių) ataskaitoje, arba jei jie atsirado verslo jungimo pirminio pripažinimo metu.

4.7 Pajamų pripažinimas

Pajamos pripažįstamos, kai tikėtina, jog Bendrovė gaus su sandoriu susijusią ekonominę naudą, ir kai galima patikimai įvertinti pajamų sumą. Atlyginimas už garantijos suteikimą yra paskirstomas per garantijos galiojimo laikotarpį. Garantijos galiojimo laikotarpis (pajamų pripažinimo dienų skaičius) nustatomas garantijos suteikimo metu atsižvelgiant į garantuotos finansavimo sumos planuojamus grąžinimus pagal pasirašytą finansavimo sutartį, kuriai suteikiama Bendrovės garantija.

4.7 Sąnaudų pripažinimas

Kai per ataskaitinį laikotarpį padarytų išlaidų neįmanoma tiesiogiai susieti su konkrečių pajamų uždirbimu ir jos ateinančiais laikotarpiais neduos pajamų, šios išlaidos pripažįstamos sąnaudomis tą patį laikotarpį, kada buvo patirtos. Sąnaudų dydis paprastai įvertinamas sumokėta arba mokėtina pinigų suma, neįskaitant PVM. Neįrašytas PVM pripažįstamas ataskaitinio laikotarpio veiklos sąnaudomis. Tais atvejais, kai numatytas ilgas atsiskaitymo laikotarpis ir palūkanos nėra išskirtos, sąnaudų dydis įvertinamas diskontuojant atsiskaitymo sumą rinkos palūkanų norma.

4.8 Užsienio valiutos

Užsienio valiuta išreikšti sandoriai apskaitomi pagal sandorio dieną galiojusį oficialų valiutų keitimo kursą. Pelnas ir nuostoliai iš tokių sandorių bei iš užsienio valiuta išreikšto turto ir įsipareigojimų likučių perkainojimo balanso dienai yra apskaitomi pelno (nuostolių) ataskaitoje. Tokie likučiai perkainojami pagal ataskaitinio laikotarpio pabaigos valiutų keitimo kursą.

4.9 Neapibrėžtumai

Neapibrėžti įsipareigojimai nėra pripažįstami finansinėse ataskaitose. Jie yra aprašomi finansinėse ataskaitose, išskyrus tuos atvejus, kai tikimybė, kad ekonominę naudą duodantys ištekliai bus prarasti, yra labai maža. Neapibrėžtas turtas finansinėse ataskaitose nėra pripažįstamas, tačiau jis yra aprašomas finansinėse ataskaitose tuomet, kai yra tikėtina, kad bus gautos pajamos arba ekonominė nauda.

4.10 Poataskaitiniai įvykiai

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

AIŠKINAMASIS RAŠTAS
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2017 M. GRUODŽIO 31 D.

PASTABA Nr. 1

Ilgalaikis materialusis turtas

Bendrovės ilgalaikį materialųjį 2017 m. gruodžio 31 d. ir 2016 m. gruodžio 31 d. turta sudarė:

	2017 m. gruodžio 31 d.	2016 m. gruodžio 31 d. (neauditauta)
Įsigijimo vertė:		
Likutis sausio 1 d.	0	0
Įsigijimai	1.978	0
Nurašymai	0	0
Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	1.978	0
Sukauptas nusidėvėjimas:		
Likutis sausio 1 d.	0	0
Nusidėvėjimas per laikotarpį	55	0
Nurašymai	0	0
Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	55	0
Likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje	0	0
Likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje	1.923	0

PASTABA Nr. 2

Finansinis turtas

2017 m. gruodžio 31 d. Bendrovė buvo pagal bendrijos veiklos sutartį įsteigtos KŪB „Koinvesticinis fondas“ tikroju nariu:

Juridinio asmens teisinė forma pavadinimas	Juridinio asmens kodas	Juridinio asmens buveinė	2017 m. gruodžio 31 d.	2016 m. gruodžio 31 d. (neauditauta)
KŪB „Koinvesticinis fondas“	304537659	Konstitucijos pr. 7, LT-09308 Vilnius	1	0

Bendrovė pagal KŪB „Koinvesticinis fondas“ bendrijos veiklos sutartį atlieka KŪB „Koinvesticinis fondas“ valdymo funkciją, tačiau negali arba neturi teisės gauti kintamą grąžą iš KŪB „Koinvesticinis fondas“.

PASTABA Nr. 3

Atidėtas pelno mokesčio turtas

Atidėtas pelno mokestis yra pripažįstamas laikiniams skirtumams tarp turto ir išipareigojimų apskaitinės vertės finansinėse ataskaitose ir jų atitinkamos mokesstinės bazės. Atidėtojo mokesčio išipareigojimai yra bendrai pripažįstami visiems laikiniams skirtumams, o atidėtojo mokesčio turtas pripažįstamas tik ta dalimi, kuri, tikėtina, ateityje sumažins turimą apmokestinamąjį pelną realizuojant laikinuosius skirtumus.

AIŠKINAMASIS RAŠTAS
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2017 M. GRUODŽIO 31 D.

Atidėtojo pelno mokesčio turtas apskaičiuotas nuo sukauptų mokesčių nuo nepanaudotų atostoginių.

	2017 m. gruodžio 31 d.	2016 m. gruodžio 31 d. (neauditauta)
Pelno mokesčio turtas	82	0

PASTABA Nr. 4

Išankstiniai mokėjimai

Bendrovės išankstinius mokėjimus 2017 m. gruodžio 31 d. ir 2016 m. gruodžio 31 d. sudarė:

	2017 m. gruodžio 31 d.	2016 m. gruodžio 31 d. (neauditauta)
Avansu sumokėto sumos valdybos nariams	164	0
Avansu sumokėto sumos investicinio komiteto nariams	1.121	0
Išankstiniai mokėjimui biudžetui	686	0
Prenumeratos	248	0
El. Priemonių palaikymas ir registracija	76	0
	2.295	0

PASTABA Nr. 5

Kitos gautinos sumos

Bendrovės gautinas sumas 2017 m. gruodžio 31 d. ir 2016 m. gruodžio 31 d. sudarė:

	2017 m. gruodžio 31 d.	2016 m. gruodžio 31 d. (neauditauta)
KŪB „Koinvesticinis fondas“ (Gautina suma už suteiktas valdymo paslaugas)	15.410	0
	15.410	0

PASTABA Nr. 6

Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Bendrovės pinigų ekvivalentus 2017 m. gruodžio 31 d. ir 2016 m. gruodžio 31 d. sudarė pinigai bankų sąskaitose.

	2017 m. gruodžio 31 d.	2016 m. gruodžio 31 d. (neauditauta)
Pinigai banke	34.968	49.567
Viso:	34.968	49.567

AIŠKINAMASIS RAŠTAS
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2017 M. GRUODŽIO 31 D.

PASTABA Nr. 7

Nuosavybė

2017m. gruodžio 31 d. Bendrovės įstatinį kapitalą sudarė 50.000 eurų (5.000 paprastųjų vardinių akcijų, kurių kiekvienos nominali vertė yra 10 eurų). Visos akcijos 2017m. gruodžio 31 d. buvo pilnai apmokėtos. Kiekviena visiškai apmokėta akcija ją turinčiam akcininkui Bendrovės visuotiniame susirinkime suteikia vieną balsą.

	2017 m. gruodžio 31 d.	2016 m. gruodžio 31 d. (neaudituota)
Akcinis kapitalas	50.000	50.000
Nepaskirstytas nuostolis	(3.368)	(433)
Viso:	46.632	49.567

Pelno (nuostolio) paskirstymo projektas

	2017 m. gruodžio 31 d.
Ankstesnių finansinių metų nuostolis	(433)
Grynasis ataskaitinių metų nuostolis	(2.935)
Pervedimai iš rezervų	0
Akcininkų įnašai Bendrovės nuostoliams padengti	0
Nepaskirstytas nuostolis perkeliamas į kitus metus	(3.368)

PASTABA Nr. 8

Prekybos mokėtinos sumos

Prekybos mokėtinas sumas 2017 gruodžio 31 d. sudaro:

	2017 m. gruodžio 31 d.	2016 m. gruodžio 31 d. (neaudituota)
UAB „Audifina“	218	-
Notaras Mindaugas Kačergis	154	-
KŪB „Koinvesticinis fondas“	5	-
Viso:	377	-

PASTABA Nr. 9

Kitos mokėtinos sumos

Kitas mokėtinas sumas 2017 gruodžio 31 d. sudaro:

	2017 m. gruodžio 31 d.	2016 m. gruodžio 31 d. (neaudituota)
Skola valstybės biudžetui	2.727	-
Nepanaudotų atostoginių kaupimai	2.306	-
Kitos mokėtinos sumos (audito kaupiniai, nuomos kaupiniai)	1.848	-
Kitos mokėtinos sumos (skola KŪB „Koinvesticinis fondas“)	789	-
Viso:	7.670	-

AIŠKINAMASIS RAŠTAS
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2017 M. GRUODŽIO 31 D.

PASTABA Nr. 10

Pajamos

Pajamos skirstomos į valdymo pajamas, kitos veiklos bei finansinės ir investicinės veiklos pajamas.

Pagrindinės veiklos pajamas sudaro valdymo pajamos, finansavimo pajamos. Finansavimo sumos pripažįstamos finansavimo pajamomis tais laikotarpiais, kuriais patiriamos sąnaudos, kurioms kompensuoti buvo skirtos finansavimo sumos.

	2017 m. gruodžio 31 d.	2016 m. gruodžio 31 d. (neauditauta)
Tiesiogiai priskiriamos valdymo pajamos	41.494	-
Netiesioginės ir bendrai paskirstytinos valdymo pajamos	25.219	-
Fondo susijusios valdymo pajamos	25.075	-
Subfondo susijusios valdymo pajamos	1.930	-
Viso:	93.718	-

PASTABA Nr. 11

Sąnaudos

Sąnaudos pripažįstamos kaupimo principu, t. y. tada, kai jos patiriamos.

Pagrindinės veiklos sąnaudoms priskiriamos su įprastine veikla susijusios sąnaudos, tokios kaip: darbo užmokestis ir su juo susiję mokesčiai, ryšių paslaugos, transporto priemonių išlaikymas, ūkinės ir kanceliarinės prekės, komandiruotės, komunalinės paslaugos, konsultantų ir auditorių paslaugos, programinės įrangos plėtros darbai, ir kitos paslaugos.

Kitos veiklos sąnaudoms Įmonėje priskiriamas ilgalaikio turto perleidimo nuostolis ir kitos pagrindinei Įmonės veiklai nepriskiriamos sąnaudos.

Sąnaudos skirstomos:

- 01_Tiesiogiai priskiriamos sąnaudos
- 02_Netiesioginės ir bendrai paskirstytinos sąnaudos
- 03_Fondo susijusios
- 04_Subfondo susijusios
- 05_Veiklos_Nekompensuojamos sąnaudos
- 06_Kitos nenumatytos

Patirtos sąnaudos		2017 m. gruodžio 31 d.	2016 m. gruodžio 31 d. (neauditauta)
1	01_Tiesiogiai priskiriamos sąnaudos	41.494	-
1.1	Darbuotojų darbo užmokestis	40.319	-
1.2	Komandiruotės sąnaudos	640	-
1.3	Darbuotojų kvalifikacijos kėlimas	535	-
2	02_Netiesioginės ir bendrai paskirstytinos sąnaudos	25.219	-
2.1	Valdybos narių atlygio sąnaudos	22.775	-
2.2	Nuomos sąnaudos	2.077	-
2.2.1	Patalpų nuoma	1.541	-
2.2.2	Baldų nuoma	135	-
2.2.3	Komunalinės išlaidos	401	-
2.3	Kompiuterių, jų priežiūros ir aptarnavimo	312	-
2.4	Nusidėvėjimas	55	-
3	03_Fondo susijusios	25.075	-
3.1	Investicinio komiteto narių atlygio sąnaudos	9.850	-
3.2	Investavimo dokumentų parengimo išlaidos	5.449	-
3.3	Buhalterinė Fondo ir Bendrovės apskaita	1.605	-
3.4	Viešinimas	2.961	-
3.5	Kitos	2.472	-
3.6	Bendrovės ir fondo auditas	2.500	-
3.7	Fondo informacinės bazės sukūrimo ir išlaikymo išlaidos	187	-
3.8	Banko sąskaitos atidarymas ir aptarnavimas	51	-
4	04_SubFondo susijusios	1.930	-
4.1	Teisininkų paslaugos atliekant (realizuojant) investiciją	1.930	-
5	Nekompensuojama	3.017	-
5.1	Atostoginių kaupiniai_darbo užmokestis	1.758	-
5.2	Atostoginių kaupiniai_mokesčių kaupiniai	548	-
5.3	Priskačiuoti delspinigiai, baudos, kitos nekomp. sąnaudos	711	-
	Bendroji suma	96.735	-

AIŠKINAMASIS RAŠTAS
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2017 M. GRUODŽIO 31 D.

PASTABA Nr. 12

Pelno mokestis

	2017 m. gruodžio 31 d.	2016 m. gruodžio 31 d. (neaudituota)
Pelno mokesčio sąnaudų ir pelno mokesčio suderinimas		
Pelno mokesčio sąnaudos, taikant galiojančią pelno mokesčio tarifą (15 %)	(440)	
Mokestinė įtaka dėl sąnaudų, priskiriamų neleidžiamiems atskaitymams	440	
Ankstesnių laikotarpių pelno mokesčio koregavimas	0	
Pelno mokesčio sąnaudos	0	
Einamųjų metų pelno mokestis		
Atidėtojo pelno mokesčio pasikeitimas	82	
Ankstesnių laikotarpių pelno mokesčio koregavimas	0	
Pelno mokesčio sąnaudos, apskaitytos pelno (nuostoliu) ataskaitoje	82	
Atidėtojo pelno mokesčio turtas:		
Mokestiniai nuostoliai	338	
Sukauptos sąnaudos	82	
Atidėtasis pelno mokestis prieš realizacinės vertės sumažėjimą	420	
Pridėti: realizacinės vertės padidėjimas (sumažėjimas)	(338)	
Atidėtojo pelno mokesčio turtas, grynąja verte	82	
Atidėtojo pelno mokesčio išipareigojimas		
Atidėtasis pelno mokestis, grynąja verte	82	

PASTABA Nr. 13

Finansinis turtas ir išipareigojimai bei rizikos valdymas

Kredito rizika

Kredito rizika yra rizika, kad Bendrovės patirs finansinių nuostolių, jei klientas arba kita šalis neįvykdys numatytų išipareigojimų, ir kuri yra dažniausiai susijusi su iš klientų gautinomis sumomis.

Bendrovė apskaito vertės sumažėjimą remdamasi iš prekybos ir kitų gautinų sumų patirtų nuostolių įvertinimu. Ši vertės sumažėjimą sudaro tik konkretūs nuostoliai, susiję su atskiromis reikšmingomis prekybos ir kitomis gautinomis sumomis. Pagrindines Bendrovės gautinas sumas sudaro pirkėjų ir kitos skolos (15.410 eurų). Pirkėjų ir kitos skolos buvo atgautos po finansinių metų pabaigos, todėl, Bendrovės vadovybės nuomone, kredito rizika, susijusi su gautinomis sumomis, yra nereikšminga.

Likvidumo rizika

Likvidumo (pinigų srautų/finansavimo) rizika apibrėžiama kaip negalėjimo vykdyti einamųjų išipareigojimų rizika. Finansavimo rizika Bendrovėje kontroliuojama tinkamai planuojant pinigų srautų poreikius, kurie kontroliuojami nustatant limitus pinigų srautų trūkumams ir juos diversifikuojant. Bendrovė užsitikrina, kad prireikš turėtų pakankamai grynųjų pinigų, kad galėtų padengti planuojamas veiklos išlaidas ir finansinius išipareigojimus.

Rinkos rizika

Rinkos rizika – tai galimybė patirti nuostolius dėl vertybinių popierių kainos pokyčio, palūkanų normos pokyčio, valiutos kursų pokyčio. Siekiant išvengti pastarųjų rizikų Bendrovė sandorius sudaro tik eurais. Rinkos rizika yra laikoma nereikšminga, nes Bendrovė neturi vertybinių popierių laikotarpio pabaigai, taip pat neturi finansinio turto ir išipareigojimų, susijusių su kintama palūkanų norma.

Finansinio turto ir išipareigojimų tikroji vertė

Pagrindinis Bendrovės finansinis turtas ir išipareigojimai, neatspindėti tikrąja verte, yra prekybos ir kitos gautinos sumos, prekybos ir kitos skolos.

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2017 M. GRUODŽIO 31 D.

Tikroji vertė yra apibrėžiama kaip suma, už kurią gali būti apsieista turtu ar paslaugomis arba kuria gali būti užskaitytas tarpusavio išipareigojimas tarp nesusijusių šalių, kurios ketina pirkti / parduoti turtą arba užskaityti tarpusavio išipareigojimą. Tikroji finansinio turto ir finansinių išipareigojimų vertė yra paremta kotiruojamomis rinkos kainomis, diskontuotų pinigų srautų modeliais arba pasirinkimo sandorių („opcionų“) kainų modeliais, priklausomai nuo aplinkybių.

Trumpalaikių prekybos gautinų sumų, trumpalaikių indėlių, trumpalaikių prekybos skolų ir trumpalaikių skolų apskaitinė vertė yra artima jų tikrajai vertei.

PASTABA Nr. 14

Susijusių šalių sandoriai

Per finansinius metus Bendrovė turėjo sandorių su patronuojančiąja įmone UAB „Investicijos ir verslo garantijos“ – nuomojosi patalpas. Nuomos sąnaudos per 2017 metus sudarė 1.676 eurus.

Per finansinius metus Bendrovė turėjo sandorių su KŪB „Koinvesticinis fondas“: valdymo pajamos per 2017 metus sudarė 93.718 eurų. KŪB „Koinvesticinis fondas“ gautinos ir mokėtinos sumos atskleistos 5, 8 ir 9 pastabose.

Kitų sandorių su susijusiomis šalimis per finansinius ir praėjusius finansinius metus nebuvo.

Vadovybės darbo užmokestis ir kitos išmokos

	2017 m. gruodžio 31 d.	2016 m. gruodžio 31 d. (neaudituota)
Išmokos, susijusios su darbo santykiais	38.000	-
Išmokos, susijusios su veikla valdyboje ir investiciniame komitete	5.396	-
Vadovų skaičius (vidutinis metinis)	2	-

Vadovybe yra laikoma Bendrovės direktorė.

Per 2017 metus Bendrovės vadovybei nebuvo suteikta jokių paskolų, garantijų, nebuvo jokių kitų išmokėtų ar priskaičiuotų sumų ar turto perleidimo.

PASTABA Nr. 15

Poataskaitiniai įvykiai

Po finansinių metų pabaigos iki šių finansinių ataskaitų patvirtinimo neįvyko jokių poataskaitinių įvykių, kurie turėtų įtakos šioms finansinėms ataskaitoms ar turėtų būti papildomai atskleisti.

PRIEDAS PRIE METINIO PRANEŠIMO

Uždarosios akcinės bendrovės „Kofinansavimas“ pranešimas apie vertybinių popierių biržoje NASDAQ Vilnius listinguojamų bendrovių valdymo kodekso laikymąsi 2017 m.

Bendrovė metiniame pranešime atskleidžia, kaip laikosi vertybinių popierių biržos „NASDAQ Vilnius“ listinguojamų bendrovių valdymo kodekso ir konkrečių jo nuostatų. Jei šio kodekso ar kai kurių jo nuostatų nesilaikoma, tai yra nurodoma, kurių konkrečių nuostatų nesilaikoma ir dėl kokių priežasčių:

PRINCIPAI/REKOMENDACIJOS	TAIP/ NE/ NEAKTUALU	PAAIŠKINIMAI
<u>I principas. Pagrindinės nuostatos</u>		
Pagrindinis bendrovės tikslas turėtų būti visų akcininkų interesų tenkinimas, užtikrinant nuolatinį akcininkų nuosavybės vertės didinimą.		
1.1. Bendrovė turėtų rengti ir viešai skelbti bendrovės plėtros strategiją ir tikslus, aiškiai deklaruodama, kaip ji planuoja veikti akcininkų interesais ir didinti akcininkų nuosavybę.	Taip	Pagrindinės Bendrovės veiklos kryptys ir strategija viešai skelbiama metiniuose ir tarpiniuose Bendrovės pranešimuose, kurie skelbiami Bendrovės valdomo Fondo interneto svetainėje, pateikiami Valdymo koordinavimo centro funkcijas atliekančiai institucijai, viešinama kitais būdais.
1.2. Visų bendrovės organų veikla turėtų būti sukoncentruota į strateginių tikslų įgyvendinimą, atsižvelgiant į poreikį didinti akcininkų nuosavybę.	Taip	Bendrovės organai veikia siekdami įgyvendinti Bendrovės įstatuose nustatytus veiklos tikslus, Bendrovės akcininko nustatytus prioritetus ir ilgalaikius uždavinius. Bendrovei, atsižvelgiant į jai nustatytus uždavinius ir deleguotas funkcijas, nėra keliamas tikslas siekti maksimalaus pelno ir (ar) maksimaliai didinti akcininkų nuosavybę. Bendrovės veiklos tikslai yra orientuoti į rizikos kapitalo fondų steigimą ir valdymą, rizikos kapitalo investavimą. Bendrovė dirba išlaidų kompensavimo principu, t. y. tinkamos kompensuoti fondų valdymo išlaidos kompensuojamos iš atitinkamų priemonių lėšų.
1.3. Bendrovės priežiūros ir valdymo organai turėtų glaudžiai bendradarbiauti, siekdami kuo didesnės naudos bendrovei ir akcininkams.	Taip	Bendrovėje nėra sudaroma stebėtojų taryba, priežiūra vykdo visų akcijų savininkas UAB „Investicijų ir verslo garantijos“. Bendrovėje sudaroma valdyba, kuri atstovauja Bendrovės visų

PRINCIPAI/REKOMENDACIJOS	TAIP/ NE/ NEAKTUALU	PAAIŠKINIMAI
1.4. Bendrovės priežiūros ir valdymo organai turėtų užtikrinti, kad būtų gerbiamos ne tik bendrovės akcininkų, bet ir kitų bendrovės veikloje dalyvaujančių ar su ta veikla susijusių asmenų (darbuotojų, kreditorių, tiekėjų, klientų, vietos bendruomenės) teisės ir interesai.	Taip	akcijų savininko įgalioto asmens interesams. Bendrovės veiklos priežiūros funkcijas vykdanči UAB „Investicijų ir verslo garantijos“ užtikrina, kad būtų nepažeidžiamos ir gerbiamos Bendrovės darbuotojų, klientų, kitų suinteresuotų asmenų teisės ir interesai. Bendrovės veiklos priežiūros funkcijas atliekanti institucija nagrinėja gaunamus suinteresuotųjų asmenų nusiskundimus ir pan.
<u>II principas. Bendrovės valdymo sistema</u>		
Bendrovės valdymo sistema turėtų užtikrinti strateginį vadovavimą bendrovei, efektyvią bendrovės valdymo organų priežiūrą, tinkamą pusiausvyrą ir funkcijų pasiskirstymą tarp bendrovės organų, akcininkų interesų apsaugą.		
2.1. Be Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatyme numatytų privalomų organų – visuotinio akcininkų susirinkimo ir bendrovės vadovo, rekomenduojama bendrovėje sudaryti tiek kolegialų priežiūros organą, tiek kolegialų valdymo organą. Kolegialių priežiūros ir valdymo organų sudarymas užtikrina valdymo ir priežiūros funkcijų aiškų atskyrimą bendrovėje, bendrovės vadovo atskaitomybę bei kontrolę, o tai savo ruožtu sąlygoja efektyvesnę ir skaidresnę bendrovės valdymo procesą.	Taip	Be privalomų organų – visuotinio akcininkų susirinkimo ir Bendrovės vadovo, Bendrovėje yra sudaryta valdyba, kuri yra kolegialus valdymo organas.
2.2. Kolegialus valdymo organas yra atsakingas už strateginį vadovavimą bendrovei bei vykdo kitas esmines bendrovės valdymo funkcijas. Kolegialus priežiūros organas yra atsakingas už efektyvią bendrovės valdymo organų veiklos priežiūrą.	Taip	Kolegialių organų funkcijos paskirstytos taip, kaip nustatyta ABĮ.
2.3. Jeigu bendrovė nusprendžia sudaryti tik vieną kolegialų organą, rekomenduojama, kad tai būtų priežiūros organas, t. y. stebėtojų taryba. Tokiu atveju stebėtojų taryba yra atsakinga už efektyvią bendrovės vadovo vykdomų funkcijų priežiūrą.	Ne	Bendrovėje priežiūros funkciją atlieka visų akcijų vienintelis savininkas – UAB „Investicijų ir verslo garantijos“
2.4. Visuotinio akcininkų susirinkimo renkamas kolegialus priežiūros organas turėtų būti sudaromas ir turėtų veikti III ir IV principuose išdėstyta tvarka. Jeigu bendrovė nuspręstų nesudaryti kolegialaus priežiūros organo, tačiau sudarytų kolegialų valdymo organą – valdybą, III ir IV principai turėtų būti taikomi valdybai, kiek tai neprieštarauja šio organo esmei ir paskirčiai.	Taip	
2.5. Bendrovės valdymo ir priežiūros organus turėtų sudaryti toks valdybos narių (vykdomųjų direktorių) ir stebėtojų tarybos narių (direktorių konsultantų) skaičius, kad atskiras asmuo arba nedidelė asmenų grupė negalėtų dominuoti šiems organams priimant sprendimus.	Taip	

PRINCIPAI/REKOMENDACIJOS	TAIP/ NE/ NEAKTUALU	PAAIŠKINIMAI
2.6. Direktoriai konsultantai arba stebėtojų tarybos nariai turėtų būti skiriami apibrėžtam laikotarpiui, su galimybe būti individualiai perrenkamais maksimaliais Lietuvos Respublikos teisės aktų leidžiamais intervalais, tam, kad būtų užtikrintas būtinas profesinės patirties augimas ir pakankamai dažnas jų statuso pakartotinas patvirtinimas. Taip pat turėtų būti numatyta galimybė juos atleisti, tačiau ta procedūra neturėtų būti lengvesnė už vykdomojo direktoriaus arba valdybos nario atleidimo procedūrą.	Taip	Pagal Bendrovės įstatus valdybos nariai renkami ketveriems metams, kadencijų skaičius neribojamas.
2.7. Visuotinio akcininkų susirinkimo renkamo kolegialaus organo pirmininku gali būti toks asmuo, kurio esamos arba buvusios pareigos nebūtų kliūtis nepriklausomai ir nešališkai priežiūrai vykdyti. Kai bendrovėje nesudaroma stebėtojų taryba, bet sudaroma valdyba, rekomenduojama, kad bendrovės valdybos pirmininkas ir bendrovės vadovas nebūtų tas pats asmuo. Buvęs bendrovės vadovas neturėtų būti tuoj pat skiriamas į visuotinio akcininkų susirinkimo renkamo kolegialaus organo pirmininko postą. Kai bendrovė nusprendžia nesilaikyti šių rekomendacijų, turėtų būti pateikiama informacija apie priemones, kurių imtasi priežiūros nešališkumui užtikrinti.	Taip	Bendrovės valdybos pirmininku nėra renkamas Bendrovės vadovas. Valdybos pirmininku taip pat nėra renkamas ir buvęs Bendrovės vadovas.
III principas. Visuotinio akcininkų susirinkimo renkamo kolegialaus organo sudarymo tvarka		
Bendrovės visuotinio akcininkų susirinkimo renkamo kolegialaus organo sudarymo tvarka turėtų užtikrinti bendrovės smulkiųjų akcininkų interesų atstovavimą, šio organo atskaitomybę akcininkams ir objektyvią bendrovės veiklos bei jos valdymo organų priežiūrą.		
3.1. Visuotinio akcininkų susirinkimo renkamo kolegialaus organo (toliau šiame principo – kolegialus organas) sudarymo mechanizmas turėtų užtikrinti, kad bus vykdoma objektyvi ir nešališka bendrovės valdymo organų priežiūra, taip pat tinkamai atstovaujami smulkiųjų akcininkų interesai.	Neaktualu	Visos akcijos priklauso valstybės valdomai patronuojančiai bendrovei – Invega
3.2. Kandidatų į kolegialaus organo narius vardai, pavardės, informacija apie jų išsilavinimą, kvalifikaciją, profesinę patirtį, einamas pareigas, kitus svarbius profesinius įsipareigojimus ir potencialius interesų konfliktus turėtų būti atskleista bendrovės akcininkams dar prieš visuotinį akcininkų susirinkimą, paliekant akcininkams pakankamai laiko apsispręsti, už kurį kandidatą balsuoti. Taip pat turėtų būti atskleistos visos aplinkybės, galinčios paveikti kandidato nepriklausomumą (pavyzdinis jų sąrašas pateiktas 3.7 rekomendacijoje). Kolegialus organas turėtų būti informuojamas apie vėlesnius šiame punkte nurodytos informacijos pokyčius. Kolegialus organas kiekvienais metais turėtų kaupti šiame punkte nurodytus duomenis apie savo narius ir pateikti juos bendrovės metiniame pranešime.	Taip	Kandidatai į valdybos narius parenkami, vadovaujantis LR Vyriausybės patvirtintu Kandidatų į valstybės įmonės ar savivaldybės įmonės valdybą ir kandidatų į valstybės ar savivaldybės valdomos bendrovės visuotinio akcininkų susirinkimo renkamą kolegialų priežiūros ar valdymo organą atrankos aprašu (toliau – Atrankos aprašas).
3.3. Kai siūloma paskirti kolegialaus organo narį, turėtų būti nurodyta konkretni jo kompetencija,	Taip	

PRINCIPAI/REKOMENDACIJOS	TAIP/ NE/ NEAKTUALU	PAAIŠKINIMAI
<p>tiesiogiai susijusi su darbu kolegialiaame organe. Kad akcininkai ir investuotojai galėtų įvertinti, ar ši kompetencija ir toliau yra tinkama, kolegialus organas kiekviename bendrovės metiniame pranešime turėtų skelbti informaciją apie savo sudėtį ir apie konkrečią atskirų savo narių kompetenciją, tiesiogiai susijusią su jų darbu kolegialiaame organe.</p> <p>3.4. Siekiant išlaikyti tinkamą kolegialaus organo narių turimos kvalifikacijos pusiausvyrą, kolegialaus organo sudėtis turėtų būti nustatyta atsižvelgiant į bendrovės struktūrą ir veiklos pobūdį ir periodiškai vertinama. Kolegialus organas turėtų užtikrinti, kad jo nariai, kaip visuma, turėtų įvairiapusių žinių, nuomonių ir patirties savo užduotims tinkamai atlikti. Audito komiteto nariai, kaip visuma, turėtų turėti naujausių žinių ir atitinkamą patirtį listinguojamų bendrovių finansų ir apskaitos ir (arba) audito srityse. Bent vienas iš atlyginimo komiteto narių turėtų turėti žinių ir patirties atlyginimų nustatymo politikos srityje.</p>	Taip	Kandidatai į valdybos narius atrenkami, vadovaujantis Atrankos aprašu. Bendrovėje Audito komitetas nėra sudaromas, taip pat nėra sudaromas Atlyginimo komitetas. Bendrovėje vidaus audito funkcijas atlieka patrunuojančios bendrovės INVEGA vidaus auditorius, atskirų priemonių ir deleguotų funkcijų įgyvendinimo auditą atlieka Valstybės kontrolės, Europos Komisijos, Europos audito rūmų, Finansų ministerijos įgalioti pareigūnai ar auditoriai.
<p>3.5. Visiems naujiems kolegialaus organo nariams turėtų būti siūloma individuali programa, skirta supažindinti su pareigomis, bendrovės organizacija bei veikla. Kolegialus organas turėtų atlikti metinį patikrinimą, kad būtų nustatytos sritys, kuriose jo nariams reikia atnaujinti savo įgūdžius ir žinias.</p>	Taip	
<p>3.6. Siekiant užtikrinti, kad visi su kolegialaus organo nariu susiję esminiai interesų konfliktai būtų sprendžiami tinkamai, į bendrovės kolegialų organą turėtų būti išrinktas pakankamas nepriklausomų narių skaičius.</p>	Taip	Valdybos, jos išrinkimo metu visi trys nariai buvo nepriklausomi, vėliau vienas iš jų buvo paskirtas Bendrovės direktoriumi.
<p>3.7. Kolegialaus organo narys turėtų būti laikomas nepriklausomu tik tais atvejais, kai jo nesaisto jokie verslo, giminystės arba kitokie ryšiai su bendrove, ją kontroliuojančiu akcininku arba jų administracija, dėl kurių kyla ar gali kilti interesų konfliktas ir kurie gali paveikti nario nuomonę. Kadangi visų atvejų, kada kolegialaus organo narys gali tapti priklausomas, išvardyti neįmanoma, be to, skirtingose bendrovėse santykiai arba aplinkybės, susijusios su nepriklausomumo nustatymu, gali skirtis, o geriausia šios problemos sprendimo praktika susiklostys laikui bėgant, tai kolegialaus organo nario nepriklausomumo įvertinimas turėtų būti grindžiamas santykių ir aplinkybių turiniu, o ne forma. Pagrindiniai kriterijai nustatant, ar kolegialaus organo narys gali būti laikomas nepriklausomu, turėtų būti šie:</p>	Taip	

PRINCIPAI/REKOMENDACIJOS	TAIP/ NE/ NEAKTUALU	PAAIŠKINIMAI
1) jis negali būti bendrovės arba susijusios bendrovės vykdomasis direktorius arba valdybos narys (jei visuotinio akcininkų susirinkimo renkamas kolegialus organas – stebėtojų taryba) ir paskutinius penkerius metus neturi būti ėjęs tokių pareigų;		
2) jis negali būti bendrovės arba susijusios bendrovės darbuotojas ir paskutinius trejus metus neturi būti ėjęs tokių pareigų, išskyrus atvejus, kai kolegialaus organo narys nepriklauso vyresniajai vadovybei ir buvo išrinktas į kolegialų organą kaip darbuotojų atstovas;		
3) jis neturi gauti arba nebūti gavęs reikšmingo papildomo atlyginimo iš bendrovės arba susijusios bendrovės, išskyrus užmokestį, gautą už kolegialaus organo nario pareigas. Tokiam papildomam atlyginimui priskiriamas ir dalyvavimas akcijų pasirinkimo sandoriuose arba kitokiose nuo veiklos rezultatų priklausančiose užmokesčio sistemose; jam nepriskiriamos pagal pensijų planą nustatytų kompensacijų išmokos (įskaitant atidėtas kompensacijas) už ankstesnį darbą bendrovėje (su sąlyga, kad tokia išmoka niekaip nesusijusi su vėlesnėmis pareigomis);		
4) jis neturi būti kontroliuojantysis akcininkas arba neturi atstovauti tokiam akcininkui (kontrolė nustatoma pagal Tarybos direktyvos 83/349/EEB 1 straipsnio 1 dalį);		
5) jis negali turėti ir per praėjusius metus neturi būti turėjęs svarbių verslo ryšių su bendrove arba susijusia bendrove nei tiesiogiai, nei kaip turinčio tokius ryšius subjekto partneris, akcininkas, direktorius arba viršesnis darbuotojas. Turinčiu verslo ryšių laikytinas subjektas, kuris yra svarbus prekių tiekėjas arba paslaugų teikėjas (įskaitant finansines, teisines, patariamąsias ir konsultacines paslaugas), reikšmingas klientas ar organizacija, kuri gauna reikšmingas įmokas iš bendrovės arba jos grupės;		
6) jis negali būti ir per paskutinius trejus metus neturi būti buvęs bendrovės arba susijusios bendrovės dabartinės arba ankstesnės išorės audito įmonės partneriu arba darbuotoju;		
7) jis neturi būti vykdomuoju direktoriumi arba valdybos nariu kitoje bendrovėje, kurioje bendrovės vykdomasis direktorius arba valdybos narys (jei visuotinio akcininkų susirinkimo renkamas kolegialus organas – stebėtojų taryba) yra direktorius konsultantas arba stebėtojų tarybos narys, taip pat jis negali turėti kitų reikšmingų ryšių su bendrovės vykdomaisiais direktoriais, kurie atsiranda jiems dalyvaujant kitų bendrovių arba organų veikloje;		
8) jis neturi būti ėjęs kolegialaus organo nario pareigų ilgiau kaip 12 metų;		

PRINCIPAI/REKOMENDACIJOS	TAIP/ NE/ NEAKTUALU	PAAIŠKINIMAI
9) jis neturi būti vykdomojo direktoriaus arba valdybos nario (jei visuotinio akcininkų susirinkimo renkamas kolegialus organas – stebėtojų taryba), arba 1–8 punkte nurodytų asmenų artimas šeimos narys. Artimu šeimos nariu laikytinas sutuoktinis (sugyventinis), vaikai ir tėvai.		
3.8. Nepriklausomumo sąvokos turinį iš esmės nustato pats kolegialus organas. Kolegialus organas gali nuspręsti, kad tam tikras jo narys, nors ir atitinka visus šiame kodekse nustatytus nepriklausomumo kriterijus, vis dėlto negali būti laikomas nepriklausomu dėl ypatingų asmeninių ar su bendrove susijusių aplinkybių.	Neaktualu	Remiamasi Atrankos apraše nustatytais nepriklausomumo kriterijais ir apibrėžimu.
3.9. Turėtų būti atskleidžiama reikiama informacija apie išvadas, prie kurių priėjo kolegialus organas aiškindamasis, ar tam tikras jo narys gali būti laikomas nepriklausomu. Kai siūloma paskirti kolegialaus organo narį, bendrovė turėtų paskelbti, ar laiko jį nepriklausomu. Kai konkretus kolegialaus organo narys neatitinka vieno ar kelių šiame kodekse nustatytų nepriklausomumo vertinimo kriterijų, bendrovė turėtų paskelbti priežastis, kodėl tą narį ji vis dėlto laiko nepriklausomu. Be to, bendrovė kiekviename savo metiniame pranešime turėtų paskelbti, kuriuos kolegialaus organo narius laiko nepriklausomais.	Neaktualu	Žr. 3.8
3.10. Kai vienas arba keli šiame kodekse nustatyti nepriklausomumo vertinimo kriterijai nebuvo tenkinami ištisus metus, bendrovė turėtų paskelbti priežastis, kodėl konkretų kolegialaus organo narį laiko nepriklausomu. Kad būtų užtikrintas informacijos, pateikiamos dėl kolegialaus organo narių nepriklausomumo, tikslumas, bendrovė turėtų reikalauti, kad nepriklausomi nariai reguliariai patvirtintų savo nepriklausomumą.	Neaktualu	
3.11. Nepriklausomiems kolegialaus organo nariams už jų darbą ir dalyvavimą kolegialaus organo posėdžiuose gali būti atlyginama iš bendrovės lėšų. Tokio atlyginimo dydį turėtų tvirtinti bendrovės visuotinis akcininkų susirinkimas.	Taip	Už veiklą valdyboje nepriklausomiems valdybos nariams numatyta mokėti atlygį, kuris apskaičiuojamas pagal vienintelio akcininko patvirtintą tvarką.

IV principas. Visuotinio akcininkų susirinkimo renkamo kolegialaus organo pareigos ir atsakomybė

Bendrovės valdymo sistema turėtų užtikrinti, kad visuotinio akcininkų susirinkimo renkamas kolegialus organas tinkamai ir efektyviai funkcionuotų, o jam suteiktos teisės turėtų užtikrinti efektyvią bendrovės valdymo organų priežiūrą ir visų bendrovės akcininkų interesų apsaugą.

4.1. Visuotinio akcininkų susirinkimo renkamas kolegialus organas (toliau šiame principo – kolegialus organas) turėtų užtikrinti bendrovės finansinės apskaitos ir kontrolės sistemos vientisumą bei skaidrumą. Kolegialus organas turėtų nuolat teikti rekomendacijas bendrovės valdymo organams ir prižiūrėti bei kontroliuoti jų veiklą valdant bendrovę.

PRINCIPAI/REKOMENDACIJOS	TAIP/ NE/ NEAKTUALU	PAAIŠKINIMAI
<p>4.2. Kolegialaus organo nariai turėtų sąžiningai, rūpestingai ir atsakingai veikti bendrovės bei akcininkų naudai ir jų interesais, atsižvelgdami į darbuotojų interesus ir visuomenės gerovę. Nepriklausomi kolegialaus organo nariai turėtų: a) bet kokiomis sąlygomis išlaikyti savo analizės, sprendimų priėmimo ir veiksmų nepriklausomumą; b) nesiekti ir nepriimti jokių nepagrįstų lengvatų, kurios gali kompromituoti jų nepriklausomumą; c) aiškiai reikšti savo prieštaravimą tuo atveju, kai mano, kad kolegialaus organo sprendimas gali pakenkti bendrovei. Kai kolegialus organas yra priėmęs sprendimų, dėl kurių nepriklausomas narys turi rimtų abejonių, tokiu atveju šis narys turėtų padaryti atitinkamas išvadas. Jeigu nepriklausomas narys atsistatydintų, priežastis jis turėtų paaiškinti laiške kolegialiam organui arba audito komitetui ir, jei reikia, atitinkamam bendrovei nepriklausančiam organui (institucijai).</p>	Taip	
<p>4.3. Kolegialaus organo nario pareigoms atlikti kiekvienas narys turėtų skirti pakankamai laiko ir dėmesio. Kiekvienas kolegialaus organo narys turėtų įsipareigoti taip apriboti kitus savo profesinius įsipareigojimus (ypač direktoriaus pareigas kitose bendrovėse), kad jie netrukdytų tinkamai atlikti kolegialaus organo nario pareigas. Jeigu kolegialaus organo narys dalyvavo mažiau nei pusėje kolegialaus organo posėdžių per bendrovės finansinius metus, apie tai turėtų būti informuojami bendrovės akcininkai.</p>	Taip	
<p>4.4. Kai kolegialaus organo sprendimai gali skirtingai paveikti bendrovės akcininkus, kolegialus organas su visais akcininkais turėtų elgtis sąžiningai ir nešališkai. Jis turėtų užtikrinti, kad akcininkai būtų tinkamai informuojami apie bendrovės reikalus, jos strategiją, rizikos valdymą ir interesų konfliktų sprendimą. Bendrovėje turėtų būti aiškiai nustatytas kolegialaus organo narių vaidmuo jiems bendraujant su akcininkais ir įsipareigojant akcininkams.</p>	Neaktualu	Visos akcijos priklauso INVEGAI
<p>4.5. Rekomenduojama, kad sandoriai (išskyrus mažareikšmius dėl nedidelės jų vertės arba sudarytus standartinėmis sąlygomis vykdant įprastinę bendrovės veiklą), sudaromi tarp bendrovės ir jos akcininkų, priežiūros ar valdymo organų narių, ar kitų bendrovės valdymui įtaką darančių ar galinčių daryti fizinių ar juridinių asmenų, būtų tvirtinami kolegialaus organo. Sprendimas dėl tokių sandorių tvirtinimo turėtų būti laikomas priimtu tik tuo atveju, kai už tokį sprendimą balsuoja dauguma nepriklausomų kolegialaus organo narių.</p>	Taip	Bendrovės valdymo organai sandorius sudaro ir tvirtina vadovaudamiesi teisės aktų ir Bendrovės įstatų reikalavimais. Visi esminiai sandoriai su susijusiais asmenimis yra atskleidžiami tarpiniuose ir metiniuose pranešimuose.
<p>4.6. Kolegialus organas turėtų būti nepriklausomas priimdamas sprendimus, turinčius reikšmės bendrovės veiklai ir strategijai. Be kita ko, kolegialus</p>	Taip	

PRINCIPAI/REKOMENDACIJOS	TAIP/ NE/ NEAKTUALU	PAAIŠKINIMAI
<p>organas turėtų būti nepriklausomas nuo bendrovės valdymo organų. Kolegialaus organo narių darbui ir sprendimams neturėtų daryti įtakos juos išrinčę asmenys. Bendrovė turėtų užtikrinti, kad kolegialus organas ir jo komitetai būtų aprūpinti pakankamais ištekliais (tarp jų ir finansiniais), reikalingais pareigoms atlikti, įskaitant teisę gauti – ypač iš bendrovės darbuotojų – visą reikiamą informaciją ir teisę kreiptis nepriklausomo profesionalaus patarimo į išorinius teisės, apskaitos ar kitokius specialistus kolegialaus organo ir jo komitetų kompetencijai priklausančiais klausimais. Atlyginimo komitetas, naudodamasis minėtų konsultantų ar specialistų paslaugomis informacijai apie atlyginimų nustatymo sistemų rinkos standartus gauti, turėtų užtikrinti, kad jie tuo pačiu metu neteiktų konsultacijų susijusiai bendrovei, vykdomajam direktoriui arba valdymo organų nariams. Naudodamasis konsultanto paslaugomis informacijai apie atlyginimų nustatymo sistemų rinkos standartus gauti, atlyginimo komitetas turėtų užtikrinti, kad tas konsultantas tuo pačiu metu neteiktų konsultacijų susijusios bendrovės žmogiškųjų išteklių skyriui arba vykdomajam arba generaliniam direktoriams.</p>		
<p>4.7. Kolegialaus organo veikla turėtų būti organizuota taip, kad nepriklausomi kolegialaus organo nariai galėtų turėti didelę įtaką itin svarbiose srityse, kuriose interesų konfliktų galimybė yra ypač didelė. Tokiomis sritimis laikytini klausimai, susiję su bendrovės direktorių skyrimu, atlyginimo bendrovės direktoriams nustatymu ir bendrovės audito kontrole bei įvertinimu. Todėl tuo atveju, kai kolegialaus organo kompetencijai yra priskirti minėti klausimai, šiam organui rekomenduojama suformuoti skyrimo, atlyginimų ir audito komitetus. Bendrovės turėtų užtikrinti, kad skyrimo, atlyginimų ir audito komitetams priskirtos funkcijos būtų vykdomos, tačiau jos gali tas funkcijas sujungti ir sukurti mažiau nei tris komitetus. Tokiu atveju bendrovės turėtų išsamiai paaiškinti, kodėl jos pasirinko alternatyvų požiūrį ir kaip pasirinktas požiūris atitinka trims atskiriems komitetams nustatytus tikslus. Bendrovėse, kurių kolegialus organas turi nedaug narių, trims komitetams skirtas funkcijas gali atlikti pats kolegialus organas, jeigu jis atitinka komitetams keliamus sudėties reikalavimus ir jeigu šiuo klausimu atskleidžia atitinkamą informaciją. Tokiu atveju šio kodekso nuostatos, susijusios su kolegialaus organo komitetais (ypač dėl jų vaidmens, veiklos ir skaidrumo), turėtų būti taikomos, kai tinka, visam kolegialiam organui.</p>	Neaktualu	
<p>4.8. Pagrindinis komitetų tikslas – didinti kolegialaus organo darbo efektyvumą užtikrinant, kad sprendimai</p>	Neaktualu	Valdybos veikloje atskiri komitetai nesudaromi

PRINCIPAI/REKOMENDACIJOS	TAIP/ NE/ NEAKTUALU	PAAIŠKINIMAI
<p>būtų priimami juos tinkamai apsvarsčius, ir padėti organizuoti darbą taip, kad kolegialaus organo sprendimams nedarytų įtakos esminiai interesų konfliktai. Komitetai turėtų veikti nepriklausomai bei principingai ir teikti kolegialiam organui rekomendacijas, susijusias su kolegialaus organo sprendimu, tačiau galutinį sprendimą priima pats kolegialus organas. Rekomendacija steigti komitetus nesiekiami susiaurinti kolegialaus organo kompetencijos ar perkelti ją komitetams. Kolegialus organas išlieka visiškai atsakingas už savo kompetencijos ribose priimamus sprendimus.</p>		
<p>4.9. Kolegialaus organo sukurti komitetai turėtų susidėti bent iš trijų narių. Bendrovėse, kuriose kolegialaus organo narių yra nedaug, išimties tvarka komitetai gali būti sudaryti tik iš dviejų narių. Kiekvieno komiteto narių daugumą turėtų sudaryti nepriklausomi kolegialaus organo nariai. Tuo atveju, kai bendrovėje stebėtojų taryba nesudaroma, atlyginimų ir audito komitetai turėtų būti sudaryti išimtinai iš direktorių konsultantų. Sprendžiant, ką skirti komiteto pirmininku ir nariais, turėtų būti atsižvelgiama į tai, kad narystė komitete turi būti atnaujinama ir kad neturi būti pernelyg pasitikima tam tikrais asmenimis.</p>	Neaktualu	Žr. 4.8
<p>4.10. Kiekvieno įkurto komiteto įgaliojimus turėtų nustatyti pats kolegialus organas. Komitetai turėtų vykdyti savo pareigas laikydamiesi nustatytų įgaliojimų ir reguliariai informuoti kolegialų organą apie savo veiklą ir jos rezultatus. Kiekvieno komiteto įgaliojimai, apibrėžiantys jo vaidmenį ir nurodantys jo teises bei pareigas, turėtų būti paskelbti bent kartą per metus (kaip dalis informacijos, kurią bendrovė kasmet skelbia apie savo valdymo struktūrą ir praktiką). Bendrovės taip pat kasmet savo metiniame pranešime turėtų skelbti esamų komitetų pranešimus apie jų sudėtį, posėdžių skaičių ir narių dalyvavimą posėdžiuose per praėjusius metus, taip pat apie pagrindines savo veiklos kryptis. Audito komitetas turėtų patvirtinti, kad jį tenkina audito proceso nepriklausomumas, ir trumpai aprašyti veiksmus, kurių buvo imtasi tam, kad prieiti tokios išvados.</p>	Neaktualu	Žr. 4.8
<p>4.11. Siekiant užtikrinti komitetų savarankiškumą ir objektyvumą, kolegialaus organo nariai, kurie nėra komiteto nariai, paprastai turėtų turėti teisę dalyvauti komiteto posėdžiuose tik komitetui pakvietus. Komitetas gali pakviesti arba reikalauti, kad posėdyje dalyvautų tam tikri darbuotojai arba ekspertai. Kiekvieno komiteto pirmininkui turėtų būti sudarytos sąlygos tiesiogiai palaikyti ryšius su akcininkais. Atvejus, kuriems esant tai turėtų būti daroma, reikėtų nurodyti komiteto veiklą reglamentuojančiose taisyklėse.</p>	Neaktualu	Žr. 4.8

PRINCIPAI/REKOMENDACIJOS	TAIP/ NE/ NEAKTUALU	PAAIŠKINIMAI
<p>4.12. Skyrimo komitetas.</p> <p>4.12.1. Pagrindinės skyrimo komiteto funkcijos turėtų būti šios: 1) parinkti kandidatus į laisvas valdymo organų narių vietas ir rekomenduoti kolegialiam organui juos svarstyti. Skyrimo komitetas turėtų įvertinti įgūdžių, žinių ir patirties pusiausvyrą valdymo organe, parengti funkcijų ir sugebėjimų, kurių reikia konkrečiam postui, aprašą ir įvertinti įpareigojimui atlikti reikalingą laiką. Skyrimo komitetas taip pat gali vertinti bendrovės akcininkų pasiūlytus kandidatus į kolegialaus organo narius;</p> <p>2) reguliariai vertinti priežiūros ir valdymo organų struktūrą, dydį, sudėtį ir veiklą, teikti kolegialiam organui rekomendacijas, kaip siekti reikiamų pokyčių;</p> <p>3) reguliariai vertinti atskirų direktorių įgūdžius, žinias bei patirtį ir apie tai pranešti kolegialiam organui;</p> <p>4) reikiamą dėmesį skirti tęstinumo planavimui;</p> <p>5) peržiūrėti valdymo organų politiką dėl vyresniosios vadovybės rinkimo ir skyrimo.</p> <p>4.12.2. Skyrimo komitetas turėtų apsvarstyti kitų asmenų, įskaitant administraciją ir akcininkus, pateiktus pasiūlymus. Kai sprendžiami klausimai, susiję su vykdomaisiais direktoriais arba valdybos nariais (jei visuotinio akcininkų susirinkimo renkamas kolegialus organas – stebėtojų taryba) ir vyresniąja vadovybe, turėtų būti konsultuojamasi su bendrovės vadovu, suteikiant jam teisę teikti pasiūlymus Skyrimo komitetui.</p>	Neaktualu	Žr. 4.8
<p>4.13. Atlyginimų komitetas.</p> <p>4.13.1. Pagrindinės atlyginimų komiteto funkcijos turėtų būti šios:</p> <p>1) teikti kolegialiam organui svarstyti pasiūlymus dėl valdymo organų narių ir vykdomųjų direktorių atlyginimų politikos. Tokia politika turėtų apimti visas atlyginimo formas, įskaitant fiksuotą atlyginimą, nuo veiklos rezultatų priklausančio atlyginimo sistemas, pensijų modelius ir išeitines išmokas. Pasiūlymai, susiję su nuo veiklos rezultatų priklausančio atlyginimo sistemomis, turėtų būti pateikiami kartu su rekomendacijomis dėl su tuo susijusių tikslų ir įvertinimo kriterijų, kurių tikslas – tinkamai suderinti vykdomųjų direktorių ir valdymo organų narių atlyginimą su bendrovės kolegialaus organo nustatytais ilgalaikiais akcininkų interesais ir tikslais;</p> <p>2) teikti kolegialiam organui pasiūlymus dėl individualių atlyginimų vykdomiesiems direktoriams ir valdymo organų nariams siekiant, kad jie atitiktų bendrovės atlyginimų politiką ir šių asmenų veiklos įvertinimą. Vykdydamas šią funkciją, komitetas</p>	Neaktualu	Žr. 4.8

PRINCIPAI/REKOMENDACIJOS	TAIP/ NE/ NEAKTUALU	PAAIŠKINIMAI
<p>turėtų būti gerai informuotas apie bendrą atlygį, kurį vykdomieji direktoriai ir valdymo organų nariai gauna iš kitų susijusių bendrovių;</p> <p>3) turėtų užtikrinti, kad individualus atlyginimas vykdomajam direktoriui ir valdymo organo nariui būtų proporcingas kitų bendrovės vykdomųjų direktorių arba valdymo organų narių ir kitų bendrovės darbuotojų atlyginimui;</p> <p>4) reguliariai peržiūrėti vykdomųjų direktorių ar valdymo organų narių atlyginimų nustatymo politiką (taip pat ir akcijomis pagrįsto atlyginimo politiką) bei jos įgyvendinimą;</p> <p>5) teikti kolegialiam organui pasiūlymus dėl tinkamų sutarčių su vykdomaisiais direktoriais ir valdymo organų nariais formų;</p> <p>6) padėti kolegialiam organui prižiūrėti, kaip bendrovė laikosi galiojančių nuostatų dėl informacijos, susijusios su atlyginimais, skelbimo (ypač dėl galiojančios atlyginimų politikos ir direktoriams skiriamo individualus atlyginimo);</p> <p>7) teikti vykdomiesiems direktoriams ir valdymo organų nariams bendras rekomendacijas dėl vyresniosios vadovybės (kaip apibrėžta paties kolegialaus organo) atlyginimų dydžio ir struktūros, taip pat stebėti vyresniosios vadovybės atlyginimų dydį ir struktūrą, remiantis atitinkama informacija, kurią pateikia vykdomieji direktoriai ir valdymo organų nariai.</p> <p>4.13.2. Tuo atveju, kai reikia spręsti skatinimo klausimą, susijusį su akcijų pasirinkimo sandoriais ar kitomis su akcijomis susijusiomis skatinimo priemonėmis, kurios gali būti taikomos direktoriams arba kitiems darbuotojams, komitetas turėtų:</p> <p>1) apsvarstyti bendrą tokių skatinimo sistemų taikymo politiką, ypatingą dėmesį skirdamas skatinimui, susijusiam su akcijų pasirinkimo sandoriais, ir pateikti kolegialiam organui su tuo susijusius pasiūlymus;</p> <p>2) išnagrinėti informaciją, kuri pateikta šiuo klausimu bendrovės metiniame pranešime ir dokumentuose, skirtuose akcininkų susirinkimui;</p> <p>3) pateikti kolegialiam organui pasiūlymus dėl pasirinkimo sandorių pasirašant akcijas arba pasirinkimo sandorių perkant akcijas alternatyvos apibrėžiant tokios alternatyvos suteikimo priežastis ir pasekmes.</p> <p>4.13.3. Atlyginimo komitetas turėtų informuoti akcininkus apie savo funkcijų vykdymą ir tuo tikslu dalyvauti metiniame visuotiniame akcininkų susirinkime.</p> <p>4.14. Audito komitetas</p> <p>4.14.1. Pagrindinės audito komiteto funkcijos turėtų būti šios:</p>		
	Neaktualu	Žr. 4.8

PRINCIPAI/REKOMENDACIJOS	TAIP/ NE/ NEAKTUALU	PAAIŠKINIMAI
<p>1) stebėti bendrovės teikiamos finansinės informacijos vientisumą, ypatingą dėmesį skiriant bendrovės ir jos grupės naudojamų apskaitos metodų tinkamumui ir nuoseklumui (įskaitant bendrovių grupės finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo kriterijus);</p> <p>2) mažiausiai kartą per metus peržiūrėti vidaus kontrolės ir rizikos valdymo sistemas, siekiant užtikrinti, kad pagrindinės rizikos (įskaitant riziką, susijusią su galiojančių įstatymų ir taisyklių laikymusi) yra tinkamai nustatytos, valdomos ir apie jas atskleidžiama informacija;</p> <p>3) užtikrinti vidaus audito funkcijų veiksmingumą, be kita ko, teikiant rekomendacijas dėl vidaus audito padalinio vadovo parinkimo, skyrimo, pakartotinio skyrimo bei atleidimo ir dėl šio padalinio biudžeto, taip pat stebint, kaip bendrovės administracija reaguoja į šio padalinio išvadas ir rekomendacijas. Jei bendrovėje nėra vidaus audito funkcijos, komitetas poreikį turėti šią funkciją turėtų įvertinti bent kartą per metus;</p> <p>4) teikti kolegialiam organui rekomendacijas, susijusias su išorės audito įmonės parinkimu, skyrimu, pakartotiniu skyrimu ir atleidimu (tai atlieka bendrovės visuotinis akcininkų susirinkimas) bei sutarties su audito įmone sąlygomis. Komitetas turėtų ištirti situacijas, dėl kurių audito įmonei ar auditoriui atsiranda pagrindas atsistatydinti, ir pateikti rekomendacijas dėl tokiu atveju būtinų veiksmų;</p> <p>5) stebėti išorės audito įmonės nepriklausomumą ir objektyvumą, ypač svarbu patikrinti, ar audito įmonė atsižvelgia į reikalavimus, susijusius su audito partnerių rotacija, taip pat būtina patikrinti atlyginimo, kurį bendrovė moka audito įmonei, dydį ir panašius dalykus. Siekiant užkirsti kelią esminiams interesų konfliktams, komitetas, remdamasis inter alia išorės audito įmonės skelbiamais duomenimis apie visus atlyginimus, kuriuos audito įmonei bei jos tinklui moka bendrovė ir jos grupė, turėtų nuolat prižiūrėti ne audito paslaugų pobūdį ir mastą. Komitetas, vadovaudamasis 2002 m. gegužės 16 d. Komisijos rekomendacijoje 2002/590/EB įtvirtintais principais ir gairėmis, turėtų nustatyti ir taikyti formalią politiką, apibrėžiančią ne audito paslaugų rūšis, kurių pirkimas iš audito įmonės yra: a) neleidžiamas; b) leidžiamas komitetui išnagrinėjus ir c) leidžiamas be kreipimosi į komitetą;</p> <p>6) tikrinti išorės audito proceso veiksmingumą ir administracijos reakciją į rekomendacijas, kurias audito įmonė pateikia laiške vadovybei.</p> <p>4.14.2. Visi komiteto nariai turėtų būti aprūpinti išsamia informacija, susijusia su specifiniais</p>		

PRINCIPAI/REKOMENDACIJOS	TAIP/ NE/ NEAKTUALU	PAAIŠKINIMAI
<p>bendrovės apskaitos, finansiniais ir veiklos ypatumais. Bendrovės administracija turėtų informuoti audito komitetą apie svarbių ir neįprastų sandorių apskaitos būdus, kai apskaita gali būti vykdoma skirtingais būdais. Šiuo atveju ypatingas dėmesys turėtų būti skiriamas bendrovės veiklai ofšoriniuose centruose ir (ar) per specialios paskirties įmones (organizacijas) vykdomai veiklai bei tokios veiklos pateisinimui.</p> <p>4.14.3. Audito komitetas turėtų nuspręsti, ar jo posėdžiuose turi dalyvauti (jei taip, tai kada) kolegialaus valdymo organo pirmininkas, bendrovės vadovas, vyriausiasis finansininkas (arba viršesni darbuotojai, atsakingi už finansus bei apskaitą), vidaus auditorius ir išorės auditorius. Komitetas turėtų turėti galimybę prireikus susitikti su atitinkamais asmenimis, nedalyvaujant vykdomiesiems direktoriams ir valdymo organų nariams.</p> <p>4.14.4. Vidaus ir išorės auditoriams turėtų būti užtikrinti ne tik veiksmingi darbiniai santykiai su administracija, bet ir neribotos galimybės susisiekti su kolegialiu organu. Šiuo tikslu audito komitetas turėtų veikti kaip pagrindinė instancija ryšiams su vidaus ir išorės auditoriais palaikyti.</p> <p>4.14.5. Audito komitetas turėtų būti informuotas apie vidaus auditorių darbo programą ir gauti vidaus audito ataskaitas arba periodinę santrauką. Audito komitetas taip pat turėtų būti informuotas apie išorės auditorių darbo programą ir turėtų iš audito įmonės gauti ataskaitą, kurioje būtų aprašomi visi ryšiai tarp nepriklausomos audito įmonės ir bendrovės bei jos grupės. Komitetas turėtų laiku gauti informaciją apie visus su bendrovės auditu susijusius klausimus.</p> <p>4.14.6. Audito komitetas turėtų tikrinti, ar bendrovė laikosi galiojančių nuostatų, reglamentuojančių darbuotojų galimybę pateikti skundą arba anonimiškai pranešti apie įtarimus, kad bendrovėje daromi svarbūs pažeidimai (dažniausiai pranešama nepriklausomam kolegialaus organo nariui), ir turėtų užtikrinti, kad būtų nustatyta tvarka proporcingam ir nepriklausomam tokių klausimų tyrimui ir atitinkamiems tolesniems veiksams.</p> <p>4.14.7. Audito komitetas turėtų teikti kolegialiam organui savo veiklos ataskaitas bent kartą per šešis mėnesius, tuo metu, kai tvirtinamos metinės ir pusės metų ataskaitos.</p> <p>4.15. Kiekvienais metais kolegialus organas turėtų atlikti savo veiklos įvertinimą. Jis turėtų apimti kolegialaus organo struktūros, darbo organizavimo ir gebėjimo veikti kaip grupė vertinimą, taip pat kiekvieno kolegialaus organo nario ir komiteto kompetencijos ir darbo efektyvumo vertinimą bei</p>		
	Ne	Veiklos vertinimas 2017 m. nebuvo vykdomas.

PRINCIPAI/REKOMENDACIJOS	TAIP/ NE/ NEAKTUALU	PAAIŠKINIMAI
vertinimą, ar kolegialus organas pasiekė nustatytą veiklos tikslų. Kolegialus organas turėtų bent kartą per metus paskelbti (kaip dalį informacijos, kurią bendrovė kasmet skelbia apie savo valdymo struktūras ir praktiką) atitinkamą informaciją apie savo vidinę organizaciją ir veiklos procedūras, taip pat nurodyti, kokius esminius pokyčius nulėmė kolegialaus organo atliktas savo veiklos įvertinimas.		
<u>V principas. Bendrovės kolegialių organų darbo tvarka</u>		
Bendrovėje nustatyta kolegialių priežiūros ir valdymo organų darbo tvarka turėtų užtikrinti efektyvų šių organų darbą ir sprendimų priėmimą, skatinti aktyvų bendrovės organų bendradarbiavimą.		
5.1. Bendrovės kolegialiems priežiūros ir valdymo organams (šiuose principuose sąvoka <i>kolegialūs organai</i> apima tiek kolegialius priežiūros, tiek valdymo organus) vadovauja šių organų pirmininkai. Kolegialaus organo pirmininkas yra atsakingas už kolegialaus organo posėdžių tinkamą sušaukimą. Pirmininkas turėtų užtikrinti tinkamą visų kolegialaus organo narių informavimą apie šaukiamą posėdį ir posėdžio darbotvarkę. Jis taip pat turėtų užtikrinti tinkamą vadovavimą kolegialaus organo posėdžiams bei tvarką ir darbingą atmosferą posėdžio metu.	Taip	
5.2. Bendrovės kolegialių organų posėdžius rekomenduojama rengti atitinkamu periodiškumu, pagal iš anksto patvirtintą grafiką. Kiekviena bendrovė pati sprendžia, kokių periodiškumu šaukti kolegialių organų posėdžius, tačiau rekomenduojama juos rengti tokiu periodiškumu, kad būtų užtikrintas nepertraukiamas esminių bendrovės valdymo klausimų sprendimas. Bendrovės stebėtojų tarybos posėdžiai turėtų būti šaukiami bent kartą per metą ketvirtį, o bendrovės valdybos posėdžiai – bent kartą per mėnesį.	Taip	Valdybos posėdžiai šaukiami periodiškai darbo reglamento nustatyta tvarka.
5.3. Kolegialaus organo nariai apie šaukiamą posėdį turėtų būti informuojami iš anksto, kad turėtų pakankamai laiko tinkamai pasirengti posėdyje nagrinėjamų klausimų svarstymui ir galėtų vykti naudinga diskusija, po kurios būtų priimami tinkami sprendimai. Kartu su pranešimu apie šaukiamą posėdį kolegialaus organo nariams turėtų būti pateikta visa reikalinga, su posėdžio darbotvarkę susijusi medžiaga. Darbotvarkė posėdžio metu neturėtų būti keičiama ar papildoma, išskyrus atvejus, kai posėdyje dalyvauja visi kolegialaus organo nariai arba kai neatidėliotinai reikia spręsti svarbius bendrovei klausimus.	Taip	
5.4. Siekiant koordinuoti bendrovės kolegialių organų darbą bei užtikrinti efektyvų sprendimų priėmimo procesą, bendrovės kolegialių priežiūros ir valdymo organų pirmininkai turėtų tarpusavyje	Neaktualu	

PRINCIPAI/REKOMENDACIJOS	TAIP/ NE/ NEAKTUALU	PAAIŠKINIMAI
derinti šaukiamų posėdžių datas, jų darbotvarkes, glaudžiai bendradarbiauti sprendami kitus su bendrovės valdymu susijusius klausimus. Bendrovės stebėtojų tarybos posėdžiai turėtų būti atviri bendrovės valdybos nariams, ypač tais atvejais, kai posėdyje svarstomi klausimai, susiję su valdybos narių atšaukimu, atsakomybe, atlyginimo nustatymu.		
<u>VI principas. Nešališkas akcininkų traktavimas ir akcininkų teisės</u>		
Bendrovės valdymo sistema turėtų užtikrinti nešališką visų akcininkų, įskaitant smulkiuosius bei užsieniečius, traktavimą.		
Bendrovės valdymo sistema turėtų apsaugoti akcininkų teises.		
6.1. Rekomenduojama, kad bendrovės kapitalą sudarytų tik tokios akcijos, kurios jų turėtojams suteikia vienodas balsavimo, nuosavybės, dividendų ir kitas teises.	Taip	
6.2. Rekomenduojama sudaryti investuotojams sąlygas iš anksto, t. y. prieš perkant akcijas, susipažinti su išleidžiamų naujų ar jau išleistų akcijų suteikiamomis teisėmis.	Neaktualu	Bendrovės akcijos nėra platinamos viešai, visų akcijų savininkas yra INVEGA, kurios visų akcijų savininkas yra valstybė, atstovaujama Ūkio ministerijos
6.3. Bendrovei ir jos akcininkams svarbūs sandoriai, tokie kaip bendrovės turto perleidimas, investavimas, įkeitimas ar kitoks apsunkinimas, turėtų gauti visuotinio akcininkų susirinkimo pritarimą. Visiems akcininkams turėtų būti sudarytos vienodos galimybės susipažinti ir dalyvauti priimant bendrovei svarbius sprendimus, įskaitant paminėtų sandorių tvirtinimą.	Neaktualu	Visos akcijos priklauso INVEGAI
6.4. Visuotinių akcininkų susirinkimų sušaukimo ir vedimo procedūros turėtų sudaryti akcininkams lygias galimybes dalyvauti susirinkime ir neturėtų pažeisti akcininkų teisių bei interesų. Pasirinkta visuotinio akcininkų susirinkimo vieta, data ir laikas neturėtų užkirsti kelio aktyviam akcininkų dalyvavimui susirinkime.	Neaktualu	Visos akcijos priklauso INVEGAI
6.5. Siekiant užtikrinti užsienyje gyvenančių akcininkų teisę susipažinti su informacija, esant galimybei, rekomenduojama visuotiniam akcininkų susirinkimui parengtus dokumentus iš anksto paskelbti viešai prieinamai bendrovės interneto tinklalapyje ne tik lietuvių kalba, bet ir anglų kalba ir (ar) kitomis užsienio kalbomis. Visuotinio akcininkų susirinkimo protokolą po jo pasirašymo ir (ar) priimtus sprendimus taip pat rekomenduojama paskelbti viešai prieinamai bendrovės interneto tinklalapyje lietuvių ir anglų kalba ir (ar) kitomis užsienio kalbomis. Bendrovės interneto tinklalapyje viešai prieinamai gali būti skelbiama ne visa dokumentų apimtis, jei jų viešas paskelbimas galėtų pakenkti bendrovei arba būtų atskleistos bendrovės komercinės paslaptys.	Neaktualu	Visos akcijos priklauso INVEGAI

PRINCIPAI/REKOMENDACIJOS	TAIP/ NE/ NEAKTUALU	PAAIŠKINIMAI
6.6. Akcininkams turėtų būti sudarytos galimybės balsuoti akcininkų susirinkime asmeniškai jame dalyvaujant arba nedalyvaujant. Akcininkams neturėtų būti daroma jokių kliūčių balsuoti iš anksto raštu, užpildant bendrąjį balsavimo biuletenį.	Neaktualu	Visos akcijos priklauso INVEGAI, kuri akcininko teises realizuoja priimdama rašytinį sprendimą visuotinio akcininkų susirinkimo kompetencijai priskirtais klausimais.
6.7. Siekiant padidinti akcininkų galimybes dalyvauti akcininkų susirinkimuose, bendrovėms rekomenduojama plačiau taikyti modernias technologijas ir tokiu būdu sudaryti akcininkams galimybę dalyvauti ir balsuoti akcininkų susirinkimuose naudojantis elektroninių ryšių priemonėmis. Tokiais atvejais turi būti užtikrintas perduodamos informacijos saugumas ir galima nustatyti dalyvavusiojo ir balsavusiojo tapatybę. Be to, bendrovės galėtų sudaryti sąlygas akcininkams, ypač užsienyje gyvenantiems akcininkams, akcininkų susirinkimus stebėti pasinaudojant modernių technologijų priemonėmis.	Neaktualu	Žr. 6.6
VII principas. Interesų konfliktų vengimas ir atskleidimas		
Bendrovės valdymo sistema turėtų skatinti bendrovės organų narius vengti interesų konfliktų bei užtikrinti skaidrų ir efektyvų bendrovės organų narių interesų konfliktų atskleidimo mechanizmą.		
7.1. Bendrovės priežiūros ir valdymo organo narys turėtų vengti situacijos, kai jo asmeniniai interesai prieštarauja ar gali prieštarauti bendrovės interesams. Jeigu tokia situacija vis dėlto atsirado, bendrovės priežiūros ar valdymo organo narys turėtų per protingą terminą pranešti kitiems to paties organo nariams arba jį išrinkusiam bendrovės organui, arba bendrovės akcininkams apie tokią interesų prieštaravimo situaciją, nurodyti interesų pobūdį ir, jeigu įmanoma, vertę.	Taip	Valdybos nariai elgiasi taip, kad interesų konfliktų nekiltų, todėl praktikoje jų nepasitaikė. Esant galimam interesų konfliktui, kolegialaus organo narys apie tai privalo informuoti kitus narius ir nusišalinti nuo atitinkamo klausimo nagrinėjimo ir priėmimo. Esant poreikiui, kolegialus organas priima atitinkamą sprendimą, kuriuo tenkinamas išreikštas nario nusišalinimas nuo atitinkamų sprendimų svarstymo ir priėmimo arba atsisakoma tenkinti nusišalinimą dėl galimo interesų konflikto mažareikšmiškumo.
7.2. Bendrovės priežiūros ir valdymo organo narys negali painioti bendrovės turto, kurio naudojimas specialiai su juo nėra aptartas, su savo turtu arba naudoti jį arba informaciją, kurią jis gauna būdamas bendrovės organo nariu, asmeninei naudai ar trečiojo asmens naudai gauti be bendrovės visuotinio akcininkų susirinkimo ar jo įgalioto kito bendrovės organo sutikimo.	Taip	Žr. 7.1
7.3. Bendrovės priežiūros ir valdymo organo narys gali sudaryti sandorį su bendrove, kurios organo narys jis yra. Apie tokį sandorį (išskyrus mažareikšmius dėl nedidelės jų vertės arba sudarytus	Taip	Žr. 7.1

PRINCIPAI/REKOMENDACIJOS	TAIP/ NE/ NEAKTUALU	PAAIŠKINIMAI
vykdant įprastinę bendrovės veiklą bei standartinėmis sąlygomis) jis privalo nedelsdamas raštu arba žodžiu, įrašant tai į posėdžio protokolą, pranešti kitiems to paties organo nariams arba jį išrinkusiam bendrovės organui, arba bendrovės akcininkams. Šioje rekomendacijoje įvardytų sandorių sudarymui taip pat taikoma 4.5 rekomendacija.		
7.4. Bendrovės priežiūros ir valdymo organo narys turėtų susilaikyti nuo balsavimo, kai priimami sprendimai dėl sandorių ar kitokių klausimų, su kuriais jis susijęs asmeniniu ar dalykiniu interesu.	Taip	Žr. 7.1
VIII principas. Bendrovės atlyginimų politika		
Bendrovėje nustatyta atlyginimų politikos bei direktorių atlyginimų tvirtinimo, peržiūrėjimo ir paskelbimo tvarka turėtų užkirsti kelią galimiems interesų konfliktams ir piktnaudžiavimui nustatant direktorių atlyginimus, taip pat užtikrinti bendrovės atlyginimų politikos bei direktorių atlyginimų viešumą ir skaidrumą.		
8.1. Bendrovė turėtų paskelbti savo atlyginimų politikos ataskaitą (toliau – atlyginimų ataskaita), kuri turėtų būti aiški ir lengvai suprantama. Ši atlyginimų ataskaita turėtų būti paskelbta ne tik kaip bendrovės metinio pranešimo dalis, bet turėtų būti skelbiama ir bendrovės interneto tinklalapyje.	Neaktualu	Bendrovėje dirba vadovas ir vienas specialistas
8.2. Atlyginimų ataskaitoje daugiausia dėmesio turėtų būti skiriama bendrovės direktorių atlyginimų politikai ateinančiais, o kur tinka - ir tolesniais, finansiniais metais. Joje taip pat turėtų būti apžvelgiama, kaip atlyginimų politika buvo įgyvendinama praėjusiais finansiniais metais. Ypatingas dėmesys turėtų būti skiriamas esminiems bendrovės atlyginimų politikos pokyčiams, lyginant su praėjusiais finansiniais metais.	Neaktualu	Žr. 8.1
8.3. Atlyginimų ataskaitoje turėtų būti pateikta bent ši informacija: 1) direktorių atlyginimų kintamų ir nekintamų sudedamųjų dalių santykis ir jo paaiškinimas; 2) pakankama informacija apie veiklos rezultatų vertinimo kriterijus, kuriais grindžiama teisė dalyvauti akcijų pasirinkimo sandoriuose, teisė į akcijas arba kintamas sudedamąsias atlyginimo dalis; 3) paaiškinimas, kuo pasirinkti veiklos rezultatų vertinimo kriterijai naudingi ilgalaikiams bendrovės interesams; 4) metodų, taikomų siekiant nustatyti, ar tenkinami veiklos rezultatų vertinimo kriterijai, paaiškinimas; 5) pakankamai išsami informacija apie kintamos sudedamosios atlyginimo dalies mokėjimo atidėjimo laikotarpį; 6) pakankama informacija apie atlyginimo ir veiklos rezultatų ryšį;	Neaktualu	Žr. 8.1

PRINCIPAI/REKOMENDACIJOS	TAIP/ NE/ NEAKTUALU	PAAIŠKINIMAI
<p>7) pagrindiniai metinių premijų sistemos ir bet kurios kitos ne pinigais gaunamos naudos kriterijai ir jų pagrindimas;</p> <p>8) pakankamai išsami informacija apie išeitinių išmokų politiką;</p> <p>9) pakankamai išsami informacija apie akcijomis pagrįsto atlyginimo teisių suteikimo laikotarpį, kaip nurodyta 8.13 punkte;</p> <p>10) pakankamai išsami informacija apie akcijų išlaikymą po teisių suteikimo, kaip nurodyta 8.15 punkte;</p> <p>11) pakankamai išsami informacija apie panašių bendrovių grupių, kurių atlyginimo nustatymo politika buvo analizuojama siekiant nustatyti susijusios bendrovės atlyginimų nustatymo politiką, sudėtį.</p> <p>12) direktoriams skirtos papildomos pensijos arba ankstyvo išėjimo į pensiją schemos pagrindinių savybių aprašymas;</p> <p>13) atlyginimų ataskaitoje neturėtų būti komerciniu požiūriu neskelbtinos informacijos.</p>		
<p>8.4. Atlyginimų ataskaitoje taip pat turėtų būti apibendrinama ir paaiškinama bendrovės politika, susijusi su sutarčių, sudaromų su vykdomaisiais direktoriais ir valdymo organų nariais, sąlygomis. Tai turėtų apimti, inter alia, informaciją apie sutarčių su vykdomaisiais direktoriais ir valdymo organų nariais trukmę, taikomus pranešimo apie išėjimą iš darbo terminus ir išsamią informaciją apie išeitines ir kitas išmokas, susijusias su sutarčių su vykdomaisiais direktoriais ir valdymo organų nariais nutraukimu pirma laiko.</p>	Neaktualu	Žr. 8.1
<p>8.5. Visa atlyginimo suma ir kita nauda, skiriama atskiriems direktoriams atitinkamais finansiniais metais, turėtų būti išsamiai paskelbiama atlyginimų ataskaitoje. Šiame dokumente turėtų būti pateikta bent 8.5.1-8.5.4 punktuose nurodyta informacija apie kiekvieną asmenį, kuris bendrovėje ėjo direktoriaus pareigas bet kuriuo atitinkamų finansinių metų laikotarpiu.</p> <p>8.5.1. Turėtų būti pateikta tokia su atlyginimais ir (arba) tarnybinėmis pajamomis susijusi informacija:</p> <p>1) bendra atlyginimo suma, sumokėta arba mokėtina direktoriui už paslaugas, suteiktas praėjusiais finansiniais metais, įskaitant, jei taikoma, dalyvavimo mokesčius, nustatytus metiniame visuotiniame akcininkų susirinkime;</p> <p>2) atlyginimas ir privilegijos, gautos iš bet kurios įmonės, priklausančios tai pačiai grupei;</p> <p>3) atlyginimas, mokamas kaip pelno dalis ir (arba) premijos, bei priežastys, dėl kurių tokios premijos ir (arba) pelno dalis buvo paskirtos;</p>	Taip	Atitinkama informacija skelbiama ketvirtinėse veiklos ataskaitose ir metiniame pranešime. Bendrovės metiniame pranešime atskleidžiama informacija apie bendras su darbuotojais susijusias sąnaudas, bendrą Bendrovės vadovams per metus išmokėtų atlyginimų sumą. Taip pat metiniame pranešime pateikiama informacija apie sandorius (jei tokių buvo), sudarytus su valdybos nariais ir vadovais. Informacija apie vadovo vidutinį darbo užmokestį teisės aktų nustatyta tvarka skelbiama metiniuose bei tarpiniuose pranešimuose. Bendrovėje nėra darbuotojų skatinimo ar atlyginimo Bendrovės akcijomis

PRINCIPAI/REKOMENDACIJOS	TAIP/ NE/ NEAKTUALU	PAAIŠKINIMAI
<p>4) jei tai leidžiama pagal įstatymus, kiekvienas esminis papildomas atlyginimas, mokamas direktoriams už specialias paslaugas, kurios nepriklauso įprastinėms direktoriaus funkcijoms;</p> <p>5) kompensacija, gautina arba sumokėta kiekvienam vykdomajam direktoriui ar valdymo organų nariui, pasitraukusiam iš savo pareigų praėjusiais finansiniais metais;</p> <p>6) bendra apskaičiuota naudos, kuri laikoma atlyginimu ir suteikiama ne pinigais, vertė, jeigu tokia nauda neturi būti nurodyta pagal 1-5 punktus.</p> <p>8.5.2. Turėtų būti pateikiama ši informacija, susijusi su akcijomis ir (arba) teisėmis dalyvauti akcijų pasirinkimo sandoriuose, ir (arba) su visomis kitomis darbuotojų skatinimo akcijomis sistemomis:</p> <p>1) praėjusiais finansiniais metais bendrovės pasiūlytų akcijų pasirinkimo sandorių arba suteiktų akcijų skaičius ir taikymo sąlygos;</p> <p>2) akcijų pasirinkimo sandorių skaičius, realizuotas per praėjusius finansinius metus, nurodant kiekvieno sandorio akcijų skaičių bei realizavimo kainą, arba dalyvavimo darbuotojų skatinimo akcijomis sistemoje vertė finansinių metų pabaigoje;</p> <p>3) finansinių metų pabaigoje nerealizuotas akcijų pasirinkimo sandorių skaičius, jų realizavimo kaina, realizavimo data ir pagrindinės teisių įgyvendinimo sąlygos;</p> <p>4) visi esamų akcijų pasirinkimo sandorių sąlygų pokyčiai ateinančiais finansiniais metais.</p> <p>8.5.3. Turėtų būti pateikiama ši su papildomų pensijų schemomis susijusi informacija:</p> <p>1) kai pensijų schema yra apibrėžtų išmokų, pagal ją direktorių sukauptų išmokų pokyčiai atitinkamais finansiniais metais;</p> <p>2) kai pensijų schema yra apibrėžtų įmokų, išsami informacija apie įmokas, kurias už direktorių sumokėjo arba turėtų sumokėti bendrovė atitinkamais finansiniais metais.</p> <p>8.5.4. Turėtų būti nurodytos sumos, kurias bendrovė arba bet kuri dukterinė bendrovė ar įmonė, įtraukta į bendrovės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį, išmokėjo kaip paskolas, išankstines išmokas ir garantijas kiekvienam asmeniui, kuris ėjo direktoriaus pareigas bet kuriuo atitinkamų finansinių metų laikotarpiu, įskaitant nesumokėtas sumas ir palūkanų normą</p> <p>8.6. Kai atlyginimų nustatymo politikoje numatomos kintamos sudedamosios atlyginimo dalys, bendrovės turėtų nustatyti kintamos sudedamosios atlyginimo dalies dydžio ribas. Nekintama atlyginimo dalis turėtų būti pakankama, kad bendrovė galėtų nemokėti kintamos sudedamosios atlyginimo dalies</p>	<p>Neaktualu</p>	<p>sistemos. Taip pat nėra schemų, susijusių su pensijomis.</p> <p>Bendrovės darbuotojams nėra nustatomos kintamosios sudedamosios atlyginimo dalys.</p>

PRINCIPAI/REKOMENDACIJOS	TAIP/ NE/ NEAKTUALU	PAAIŠKINIMAI
tuo atveju, kai veiklos rezultatų vertinimo kriterijai netenkinami.		
8.7. Kintamų sudedamųjų atlyginimo dalių skyrimas turėtų priklausyti nuo iš anksto nustatytų ir išmatuojamų veiklos rezultatų vertinimo kriterijų.	Neaktualu	Žr. 8.6
8.8. Kai yra skiriama kintama sudedamoji atlyginimo dalis, didžiosios šios kintamos sudedamosios atlyginimo dalies mokėjimas turėtų būti atidėtas tam tikram protingumo kriterijus atitinkančiam laikotarpiui. Kintamos sudedamosios atlyginimo dalies, kurios mokėjimas atidedamas, dydis turėtų būti nustatytas pagal santykinę kintamos sudedamosios atlyginimo dalies vertę, lyginat ją su nekintama atlyginimo dalimi.	Neaktualu	Žr. 8.6
8.9. Į susitarimus su vykdomaisiais direktoriais arba valdymo organų nariais turėtų būti įtraukta nuostata, leidžianti bendrovei susigrąžinti kintamą sudedamąją atlyginimo dalį, kuri buvo išmokėta remiantis duomenimis, kurie vėliau pasirodė akivaizdžiai neteisingi.	Neaktualu	Žr. 8.6
8.10. Išėtinės išmokos neturėtų viršyti nustatytos sumos arba nustatyto metinių atlyginimų skaičiaus ir apskritai neturėtų būti didesnės negu dvejų metų nekintamos atlyginimo dalies arba jos ekvivalento suma.	Taip	
8.11. Išėtinės išmokos neturėtų būti mokamos, jei darbo sutartis nutraukiama dėl blogų veiklos rezultatų.	Taip	
8.12. Be to, turėtų būti atskleidžiama informacija, susijusi su parengiamuoju ir sprendimų priėmimo procesu, kurio metu nustatoma bendrovės direktorių atlyginimų politika. Informacija turėtų apimti duomenis, jei taikoma, apie atlyginimo komiteto įgaliojimus ir sudėtį, su bendrove nesusijusių konsultantų, kurių paslaugomis naudotasi nustatant atlyginimų politiką, vardus ir pavardes bei metinio visuotinio akcininkų susirinkimo vaidmenį.	Ne	Vadovui darbo apmokėjimo tvarką ir darbo sąlygas nustato valdyba.
8.13. Tuo atveju, kai atlyginimas yra pagrįstas akcijų skyrimu, teisė į akcijas neturėtų būti suteikiama mažiausiai trejus metus po jų skyrimo.	Neaktualu	
8.14. Akcijų pasirinkimo sandoriais ar kitomis teisėmis įsigyti akcijų arba gauti atlygį, pagrįstą akcijų kainos pokyčiais, neturėtų būti naudojamosi mažiausiai trejus metus po jų skyrimo. Teisės į akcijas suteikimas ir teisė pasinaudoti akcijų pasirinkimo sandoriais arba kitomis teisėmis įsigyti akcijų arba gauti atlygį, pagrįstą akcijų kainos pokyčiais, turėtų priklausyti nuo iš anksto nustatytų ir išmatuojamų veiklos rezultatų vertinimo kriterijų.	Neaktualu	
8.15. Po teisių suteikimo direktoriai turėtų išlaikyti tam tikrą skaičių akcijų iki jų kadencijos pabaigos, priklausomai nuo poreikio padengti kokias nors išlaidas, susijusias su akcijų įsigijimu. Akcijų, kurias	Neaktualu	

PRINCIPAI/REKOMENDACIJOS	TAIP/ NE/ NEAKTUALU	PAAIŠKINIMAI
reikia išlaikyti, skaičius turi būti nustatytas, pavyzdžiui, dviguba bendro metinio atlyginimo (nekintamoji plius kintamoji dalis) vertė.		
8.16. Į direktorių konsultantų arba stebėtojų tarybos narių atlyginimą neturėtų būti įtraukiami akcijų pasirinkimo sandoriai.	Neaktualu	
8.17. Akcininkai, visų pirma instituciniai akcininkai, turėtų būti skatinami dalyvauti visuotiniuose akcininkų susirinkimuose ir balsuoti direktorių atlyginimų nustatymo klausimais.	Neaktualu	
8.18. Nemenkinant organų, atsakingų už direktorių atlyginimų nustatymą, vaidmens, atlyginimų politika arba bet kuris esminis atlyginimų politikos pokytis turėtų būti įtraukiamas į metinio visuotinio akcininkų susirinkimo darbotvarkę. Atlyginimų ataskaita turėtų būti pateikiama akcininkų balsavimui metiniame visuotiniame akcininkų susirinkime. Balsavimas gali būti privalomojo arba patariamojo pobūdžio.	Neaktualu	
8.19. Schemoms, pagal kurias direktoriams atlyginama akcijomis, akcijų pasirinkimo sandoriais ar kitomis teisėmis įsigyti akcijų arba būti atlyginamam remiantis akcijų kainų pokyčiais, iki jų taikymo pradžios turėtų pritarti akcininkai metiniame visuotiniame akcininkų susirinkime priimdami atitinkamą sprendimą. Pritarimas turėtų būti susijęs su pačia schema ir akcininkai neturėtų spręsti dėl atskiriems direktoriams pagal tą schemą suteikiamos akcijomis pagrįstos naudos. Visiems esminiams schemų sąlygų pakeitimams iki jų taikymo pradžios taip pat turėtų pritarti akcininkai, priimdami sprendimą metiniame visuotiniame akcininkų susirinkime. Tokiais atvejais akcininkai turėtų būti informuoti apie visas siūlomų pakeitimų sąlygas ir gauti paaiškinimą apie siūlomų pakeitimų poveikį.	Neaktualu	
8.20. Metinio visuotinio akcininkų susirinkimo pritarimas turėtų būti gaunamas šiais klausimais: 1) atlyginimo direktoriams skyrimas remiantis akcijomis pagrįstomis schemomis, įskaitant akcijų pasirinkimo sandorius; 2) maksimalaus akcijų skaičiaus nustatymas ir pagrindinės akcijų suteikimo tvarkos sąlygos; 3) laikotarpis, per kurį pasirinkimo sandoriai gali būti realizuoti; 4) kiekvieno tolesnio pasirinkimo sandorių realizavimo kainos pokyčio nustatymo sąlygos, jeigu įstatymai tai leidžia; 5) visos kitos ilgalaikės direktorių skatinimo schemas, kurios panašiomis sąlygomis nėra siūlomos visiems kitiems bendrovės darbuotojams. Metiniame visuotiniame akcininkų susirinkime taip pat turėtų būti nustatytas galutinis terminas, per kurį už direktorių atlyginimą atsakingas organas gali	Neaktualu	

PRINCIPAI/REKOMENDACIJOS	TAIP/ NE/ NEAKTUALU	PAAIŠKINIMAI
paskirti šiame punkte išvardytų tipų kompensacijas atskiriems direktoriams.		
8.21. Jeigu leidžia nacionalinė teisė arba bendrovės įstatai, kiekvienam pasirinkimo sandorių su nuolaida modeliui, pagal kurį yra suteikiamos teisės pasirašyti akcijas žemesne nei rinkos kaina, galiojančia tą dieną, kai nustatoma kaina, arba vidutine rinkos kaina, nustatyta per keletą dienų prieš realizavimo kainos nustatymą, taip pat turėtų pritarti akcininkai.	Neaktualu	
8.22. 8.19 ir 8.20 punktai neturėtų būti taikomi schemoms, kuriose dalyvavimas panašiomis sąlygomis siūlomas bendrovės darbuotojams arba bet kurios dukterinės įmonės darbuotojams, kurie turi teisę dalyvauti scheme, ir kuri buvo patvirtinta metiniame visuotiniame akcininkų susirinkime.	Neaktualu	
8.23. Prieš metinį visuotinį akcininkų susirinkimą, kuriame ketinama svarstyti 8.19 punkte nurodytą sprendimą, akcininkams turėtų būti suteikta galimybė susipažinti su sprendimo projektu ir su juo susijusiu informaciniu pranešimu (šie dokumentai turėtų būti paskelbti bendrovės tinklalapyje). Šiame pranešime turėtų būti pateiktas visas akcijomis pagrįsto atlyginimo schemas reglamentuojantis tekstas arba šių schemų pagrindinių sąlygų aprašymas, taip pat schemų dalyvių vardai ir pavardės. Pranešime taip pat turėtų būti nurodytas schemų ir bendros direktorių atlyginimų politikos ryšys. Sprendimo projekte turėtų būti aiški nuoroda į pačią schemą arba pateikta pagrindinių jos sąlygų santrauka. Akcininkams taip pat turėtų būti pateikta informacija apie tai, kaip bendrovė ketina apsirūpinti akcijomis, kurios reikalingos įsipareigojimams pagal skatinimo schemas įgyvendinti: turėtų būti aiškiai nurodyta, ar bendrovė ketina pirkti reikalingas akcijas rinkoje, laikyti jas atsargoje ar išleisti naujų akcijų. Taip pat turėtų būti pateikta schemos išlaidų, kurias patirs bendrovė dėl numatomo schemos taikymo, apžvalga. Šiame punkte nurodyta informacija turėtų būti paskelbta bendrovės interneto tinklalapyje.	Neaktualu	
<u>IX principas. Interesų turėtojų vaidmuo bendrovės valdyme</u>		
Bendrovės valdymo sistema turėtų pripažinti interesų turėtojų teises, įtvirtintas įstatymuose, ir skatinti aktyvų bendrovės ir interesų turėtojų bendradarbiavimą kuriant bendrovės gerovę, darbo vietas ir finansinį stabilumą. Šio principo kontekste sąvoka <i>interesų turėtojai</i> apima investuotojus, darbuotojus, kreditorius, tiekėjus, klientus, vietos bendruomenę ir kitus asmenis, turinčius interesų konkrečioje bendrovėje.		
9.1. Bendrovės valdymo sistema turėtų užtikrinti, kad būtų gerbiamos tos interesų turėtojų teisės, kurias gina įstatymai.	Ne	Dėl Bendrovės specifikos – tai, kad Bendrovė yra valstybės priemonių valdytoja, interesų turėtojų dalyvavimas ar įtakos turėjimas Bendrovės valdymui ar veiklai nėra skatintinas dėl interesų konflikto rizikos ir

PRINCIPAI/REKOMENDACIJOS	TAIP/ NE/ NEAKTUALU	PAAIŠKINIMAI
9.2. Bendrovės valdymo sistema turėtų sudaryti sąlygas interesų turėtojams dalyvauti bendrovės valdyme įstatymų nustatyta tvarka. Interesų turėtojų dalyvavimo bendrovės valdyme pavyzdžiai galėtų būti darbuotojų kolektyvo dalyvavimas priimant svarbius bendrovei sprendimus, konsultacijos su darbuotojų kolektyvu bendrovės valdymo ir kitais svarbiais klausimais, darbuotojų dalyvavimas bendrovės akciniame kapitale, kreditorių įtraukimas į bendrovės valdymą bendrovės nemokumo atvejais ir kt.	Ne	nešališkumo, lygiateisiškumo ir kitų principų laikymosi įgyvendinimo. Šiame skyriuje minimų rekomendacijų įgyvendinimas nesutampa su Bendrovės misija ir neprisidėtų prie strateginių tikslų efektyvesnio įgyvendinimo. Žr. 9.1
9.3. Kai interesų turėtojai dalyvauja bendrovės valdymo procese, jiems turėtų būti sudaromos sąlygos susipažinti su reikiama informacija.	Ne	Žr. 9.1
X principas. Informacijos atskleidimas		
Bendrovės valdymo sistema turėtų užtikrinti, kad informacija apie visus esminius bendrovės klausimus, įskaitant finansinę situaciją, veiklą ir bendrovės valdymą, būtų atskleidžiama laiku ir tiksliai.		
10.1. Bendrovė turėtų atskleisti informaciją apie: 1) bendrovės veiklą ir finansinius rezultatus; 2) bendrovės tikslus; 3) asmenis nuosavybės teise turinčius bendrovės akcijų paketą ar jų valdančius; 4) bendrovės priežiūros ir valdymo organų narius, bendrovės vadovą bei jų atlyginimą; 5) galimus numatyti esminius rizikos veiksnius; 6) bendrovės ir susijusių asmenų sandorius, taip pat sandorius, kurie sudaryti ne įprastinės bendrovės veiklos eigoje; 7) pagrindinius klausimus, susijusius su darbuotojais ir kitais interesų turėtojais; 8) bendrovės valdymo struktūrą ir strategiją. Šis sąrašas laikytinas minimaliu, ir bendrovės yra skatinamos neapsiriboti tik informacijos, nurodytos šiame sąrašė, atskleidimu.	Taip	Informacija atskleidžiama metiniuose ir tarpiniuose pranešimuose
10.2. Atskleidžiant 10.1 rekomendacijos 1 punkte nurodytą informaciją, rekomenduojama bendrovei, kuri yra patronuojanti kitų bendrovių atžvilgiu, atskleisti informaciją apie visos įmonių grupės konsoliduotus rezultatus.	Neaktualu	
10.3. Atskleidžiant 10.1 rekomendacijos 4 punkte nurodytą informaciją, rekomenduojama pateikti informaciją apie bendrovės priežiūros ir valdymo organų narių, bendrovės vadovo profesinę patirtį,	Taip	Informacija atskleidžiama metiniuose, tarpiniuose pranešimuose

PRINCIPAI/REKOMENDACIJOS	TAIP/ NE/ NEAKTUALU	PAAIŠKINIMAI
<p>kvalifikaciją ir potencialius interesų konfliktus, kurie galėtų paveikti jų sprendimus. Taip pat rekomenduojama atskleisti bendrovės priežiūros ir valdymo organų narių, bendrovės vadovo iš bendrovės gaunamą atlyginimą ar kitokias pajamas, kaip tai detaliau reglamentuojama VIII principu.</p> <p>10.4. Atskleidžiant 10.1 rekomendacijos 7 punkte nurodytą informaciją, rekomenduojama atskleisti informaciją apie bendrovės ir interesų turėtojų, tokių kaip darbuotojai, kreditoriai, tiekėjai, vietos bendruomenė, santykius, įskaitant bendrovės politiką žmoniškųjų išteklių atžvilgiu, darbuotojų dalyvavimo bendrovės akciniame kapitale programas ir pan.</p> <p>10.5. Informacija turėtų būti atskleidžiama tokiu būdu, kad jokie akcininkai ar investuotojai nebūtų diskriminuojami informacijos gavimo būdo ir apimties atžvilgiu. Informacija turėtų būti atskleidžiama visiems ir vienu metu. Rekomenduojama, kad pranešimai apie esminius įvykius būtų skelbiami prieš arba po Vilniaus vertybinių popierių biržos prekybos sesijos, kad visi bendrovės akcininkai ir investuotojai turėtų vienodas galimybes susipažinti su informacija bei priimti atitinkamus investicinius sprendimus.</p> <p>10.6. Informacijos skleidimo būdai turėtų užtikrinti informacijos naudotojams nešališką, savalaikį ir nebrangų, o teisės aktų nustatytais atvejais neatlygintiną priėjimą prie informacijos. Rekomenduojama informacijos skleidimui didesniu mastu naudoti informacines technologijas, pavyzdžiui, skelbti informaciją bendrovės interneto tinklalapyje. Rekomenduojama informaciją skelbti ir dėti į bendrovės interneto tinklalapį ne tik lietuvių, bet ir anglų kalba, o esant galimybei ir poreikiui, ir kitomis kalbomis.</p> <p>10.7. Rekomenduojama bendrovės interneto tinklalapyje skelbti bendrovės metinį pranešimą, finansinių ataskaitų rinkinį bei kitas bendrovės rengiamas periodines ataskaitas, taip pat siūloma į tinklalapį dėti bendrovės pranešimus apie esminius įvykius bei bendrovės akcijų kainų kitimą vertybinių popierių biržoje.</p>	<p>Taip</p> <p>Neaktualu</p> <p>Taip</p> <p>Taip</p>	<p>Informacija atskleidžiama metiniuose, tarpiniuose pranešimuose</p> <p>Bendrovės visos akcijos priklauso INVEGAI.</p>
<p><u>XI principas. Bendrovės audito įmonės parinkimas</u></p> <p>Bendrovės audito įmonės parinkimo mechanizmas turėtų užtikrinti audito įmonės išvados ir nuomonės nepriklausomumą.</p>		
<p>11.1. Siekiant gauti objektyvią nuomonę dėl bendrovės tarpinių finansinių ataskaitų rinkinio, bendrovės metinių finansinių ataskaitų rinkinio ir metinio pranešimo patikrinimą turėtų atlikti nepriklausoma audito įmonė.</p>	<p>Taip</p>	

PRINCIPAI/REKOMENDACIJOS	TAIP/ NE/ NEAKTUALU	PAAIŠKINIMAI
11.2. Rekomenduojama, kad audito įmonės kandidatūrą visuotiniam akcininkų susirinkimui siūlytų bendrovės stebėtojų taryba, o jeigu ji bendrovėje nesudaroma, - bendrovės valdyba.	Ne	Audito kompaniją parenka visų akcijų savininkas INVEGA savarankiškai.
11.3. Jei audito įmonė yra gavusi iš bendrovės užmokestį už suteiktas ne audito paslaugas, bendrovė turėtų tai atskleisti akcininkams. Šia informacija taip pat turėtų disponuoti bendrovės stebėtojų taryba, o jeigu ji bendrovėje nesudaroma, - bendrovės valdyba, svarstydama, kurią audito įmonės kandidatūrą pasiūlyti visuotiniam akcininkų susirinkimui.	Ne	Ne audito paslaugų audito bendrovė 2017 m. nėra suteikusi.

2018 m. gegužės 30 d.