

UAB „KOFINANSAVIMAS“

Finansinės ataskaitos už laikotarpį,
pasibaigusį 2020 m. gruodžio 31 d.

TURINYS

(visos sumos pateiktos eurai, jei nenurodyta kitaip)

	PUSLAPIS
NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA	3-5
METINIS PRANEŠIMAS	6-14
FINANSINĖS ATASKAITOS:	
FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA	15-16
PELNO (NUOSTOLIŲ) IR KITŲ BENDRŲJŲ PAJAMŲ ATASKAITA	17
NUOSAVYBĖS POKYČIŲ ATASKAITA	18
PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA	19
AIŠKINAMASIS RAŠTAS	20-35

Nepriklausomo auditoriaus išvada

UAB „Kofinansavimas“ akcininkui

Nuomonė

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

- 2020 m. gruodžio 31 d. finansinės būklės ataskaita,
- tą dieną pasibaigusių metų pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaita,
- tą dieną pasibaigusių metų nuosavybės 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 2020 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę ir tą dieną pasibaigusių metų finansinius veiklos rezultatus ir pinigų srautus pagal tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, priimtus taikyti Europos Sąjungoje.

Pagrindas nuomonei pareikšti

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

Kita informacija

Kitą informaciją sudaro informacija, pateikta 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 pakankamą 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, klajokimas, 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
2021 m. kovo 25 d.

Elektroniniu auditoriaus parašu pasirašoma tik Nepriklausomo auditoriaus išvada, esanti šio dokumento 3–5 puslapiuose.

Nors 2020-ieji buvo pilni netikėtumų ir iššūkių dėl visą pasaulį apėmusios COVID-19 pandemijos, džiaugiuosi, kad nenutrūkstamai galėjome prisidėti prie Lietuvos verslo steigimosi bei augimo. 2020 metais ir toliau daug dėmesio skyrėme startuolių finansavimui bei verslo angelų bendruomenės plėtrai

Tai aiškiai liudija ir rezultatai: susitikome su daugiau nei 100-tu įmonių, kurių verslo idėjas peržiūrėjome, detaliai išnagrinėjome 14 verslo idėjų ir, per KŪB Koinvesticinis fondas patronuojamąsias įmones kartu su 40 naujų investuotojų investavome į 9 įmones. Didelį dėmesį skyrėme bendruomenės švietimui ir palaikymui – sudalyvavome 21 renginyje, kuriems ne tik pristatėme savo veiklą, tačiau ir dalinomės patirtimi su rinkos dalyviais: verslininkais ir investuotojais.

Ir toliau aktyviai dirbame, siekdami padidinti koinvestuojančių priemonių prieinamumą – 2020 metais papildėme priemonių sąlygas, kad investicijas galėtų gauti platesnis ratas įmonių. Aktyvią veiklą pradėjo „Ko-investicinis fondas susisiekimui“.

Ir toliau dėsime visas pastangas, kad įmonės galėtų gauti joms trūkstamą finansavimą investicijų forma, o verslo angelų bendruomenė augtų ir stiprėtų.

Direktorė

Viktorija Vaitkevičienė

METINIS PRANEŠIMAS

(visos sumos pateiktos eurai, jei nenurodyta kitaip)

Visi pateikti duomenys yra 2020 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“
Istatinis kapitalas	50 000 Eur
Įregistravimo data ir vieta	2016 m. liepos 18 d. Juridinių asmenų registras
Įmonės (rejestro) kodas	304295647
Isteigimo data	2016 m. liepos 1 d.
Veiklos laikotarpis	Neribotas
Buveinės adresas	Konstitucijos pr. 7, 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	2018 m. lapkričio 29 d.
Elektroninis pašto adresas	info@coinvest.lt
Interneto tinklapis	www.invega.lt/lt/struktura-ir-kontaktai/dukterine-imone/

METINIS PRANEŠIMAS

(visos sumos pateiktos eurai, jei nenurodyta kitaip)

UAB „Kofinansavimas“ (toliau – Bendrovė) yra valstybės įsteigtos finansų įstaigos UAB „Investicijų ir verslo garantijos“ (toliau – INVEGA) patronuojamoji įmonė, kurios pagrindiniai veiklos tikslai yra įgyvendinti finansines priemones, 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.

Fondas yra skėtinis fondas, kuriame 2020 m. gruodžio 31 d. yra trys subfondai – „Koinvest I“, „Koinvest II“ ir „Koinvest susisiekimui“. Plačiau apie juos tolesnėse dalyse.

BENDROVĖS MISIJA, VIZIJA, STRATEGINIAI TIKSLAI IR JŲ ĮGYVENDINIMAS

Bendrovės misija ir vizija sutampa su INVEGOS misija ir vizija.

Bendrovės strateginiai tikslai yra nustatyti INVEGOS sutampa su Fondo strategine kryptimi ir tikslais.

Fondo strateginė kryptis – Verslo finansavimo prieinamumo didinimas (rinkos nepakankamumo mažinimas).

Fondo strateginis tikslas:

- 1 tikslas – Lėšų pritraukimas;
- 2 tikslas – Priemonėms skirtų lėšų panaudojimas

1 lentelė. Strateginiai tikslai ir jų įgyvendinimas per 2020 m.

Strateginis tikslas ir jo uždavinio įgyvendinimo vertinimo rodiklis	Rodiklio reikšmė per 2020 m. (planas)	Rodiklio reikšmė per 2020 m. (faktas)
1. Strateginis tikslas „Lėšų pritraukimas“		
Lėšų pritraukimas finansinių priemonių (įmonių) lygmenyje, mln. EUR	0,7 mln. EUR	0,75 mln. EUR
2. Strateginis tikslas „Priemonėms skirtų lėšų panaudojimas“		
Rizikos kapitalo priemonėms skirtų lėšų panaudojimas, mln. EUR	1,66 mln. EUR	1,65 mln. EUR

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

Istatinis 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 ekonomikos ir inovacijų ministerija. INVEGA atlieka Bendrovės steigėjo, veiklos priežiūros funkcijas, įgyvendina visų akcijų savininko teises.

Bendrovės įstatinį kapitalą sudaro 5.000 paprastųjų vardinių akcijų, kurių kiekvienos nominalioji vertė yra 10 Eur.

Bendrovė nėra išleidusi jokių kitų nuosavybės ar skolos vertybinių popierių, išskyrus Bendrovės paprastasias vardines akcijas, kurių nominalioji 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 2018 m. lapkričio 29 d. redakcija, kuri įregistruota Juridinių asmenų registre) 18 punktu Bendrovės valdymo organai yra:

1. Visuotinis akcininkų susirinkimas;
2. Bendrovės vadovas (direktorius).

Visuotinis akcininkų susirinkimas ir jo veikla

Visuotinio akcininkų susirinkimo teises Bendrovėje įgyvendina INVEGA, kaip visų Bendrovės akcijų savininkė.

Ataskaitiniu laikotarpiu visi sprendimai Bendrovės visuotinio akcininkų susirinkimo kompetencijos klausimais buvo priimami INVEGOS generalinio direktoriaus. Pažymėtina, kad INVEGOS valdybos 2019-01-23 sprendimu buvo patvirtinta Korporatyvinio valdymo politika, kuri detaliau reglamentavo INVEGOS valdymo organų funkcijas sprendžiant klausimus, priskirtus Bendrovės visuotinio akcininkų susirinkimo kompetencijai.

METINIS PRANEŠIMAS

(visos sumos pateiktos eurai, jei nenurodyta kitaip)

Bendrovės visuotinio akcininkų susirinkimo kompetencija ir akcininkų teisės bei pareigos nesiskiria nuo nustatytų Akcinių bendrovių įstatyme. Remiantis Bendrovės įstatų nauja redakcija, visuotinis akcininkų susirinkimas turi šią papildomą kompetenciją:

- priimti sprendimus Bendrovės veiklos klausimais, kurie pagal Akcinių bendrovių įstatymą, kitus įstatymus ir šiuos įstatus nėra priskirti Bendrovės vadovo kompetencijai;
- svarstyti ir pritarti Bendrovės veiklos strategijai, analizuoti ir vertinti informaciją apie Bendrovės veiklos strategijos įgyvendinimą;
- priimti sprendimus dėl Bendrovės tapimo kito juridinio asmens steigėju ar dalyviu;
- priimti sprendimus, įskaitant ir Bendrovės vadovo kompetencijai priskirtais klausimais, kurių dėl Bendrovės vadovo galimo interesų konflikto ar asmeninio suinteresuotumo negali priimti Bendrovės vadovas;
- spręsti dėl pritarimo Bendrovės vadovo siūlomam sandorio sudarymui, kai sandorio vertė yra didesnė kaip 1/20 Bendrovės įstatinio kapitalo, išskyrus atvejus, kai visuotinio akcininkų susirinkimo sprendime dėl atitinkamų sandorių sudarymo yra nustatyta kitaip.

Per ataskaitinį laikotarpį Bendrovės visuotinis akcininkų susirinkimas svarstė ir priėmė sprendimus dėl 2019 m. finansinių ataskaitų rinkinio tvirtinimo ir pelno (nuostolių) paskirstymo, dėl Korporatyvinio valdymo politikos taikymo, dėl sandorių, kuriuos turi teisę sudaryti Bendrovės vadovas be visuotinio akcininkų susirinkimo pritarimo, dydžių ir tvarkos, dėl Fondo tarpinės bendrovės įsteigimo, įstatinio kapitalo didinimo, dėl kintamos dalie Bendrovės direktoriui skyrimo.

Bendrovės visuotinis akcininkų susirinkimas nesvarsto ir nepriima sprendimų dėl Bendrovės valdomo Fondo investicijų vertinimo ir investicijų atlikimo, taip pat su investicijų valdymu ir realizavimu susijusių sprendimų. Atitinkamus sprendimus svarsto ir priima Fondo investicinis komitetas, o juos įgyvendina Bendrovės vadovas.

Bendrovės vadovas ir jo veikla

Bendrovės vadovą (direktorių) renka ir atšaukia Bendrovės visuotinis akcininkų susirinkimas.

Bendrovės direktoriaus pareigas eina Bendrovės visuotinio akcininkų susirinkimo 2018-11-30 sprendimu išrinkta Viktorija Vaitkevičienė, kuri prieš pradėdama eiti pareigas Bendrovėje, ėjo INVEGOS priemonių valdymo skyriaus projektu vadovo, UAB „DnB lizingas“ vadybininko pareigas. V. Vaitkevičienė yra įgijusi ekonomikos magistro laipsnį Vilniaus universitete. Bendrovės direktorius yra išrinktas penkerių metų kadencijai.

Bendrovės direktorius yra atsakingas už Bendrovės kasdienės veiklos organizavimą, sandorių Bendrovės vardu sudarymą ir kitų Akcinių bendrovių įstatymo bei kitų įstatymų įmonės vadovui nustatytų funkcijų vykdymą. Bendrovės direktorius taip pat įgyvendina Bendrovės valdomo Fondo investicinio komiteto priimtus sprendimus dėl Fondo investicijų atlikimo, jų valdymo ir realizavimo.

Bendrovės direktorius tuo pačiu eina ir bendrovės valdomo Fondo investicijoms finansuoti ir apskaityti įsteigtų tarpinių bendrovių direktoriaus pareigas:

Darbovietės pavadinimas	Įmonės (rejestro) kodas	Buveinės adresas.
UAB Pirmasis koinvestavimo fondas	304865563	Konstitucijos pr. 7, LT-09308 Vilnius
UAB Antrasis koinvestavimo fondas	304810378	Konstitucijos pr. 7, LT-09308 Vilnius
UAB Trečiasis koinvestavimo fondas	305538575	Konstitucijos pr. 7, LT-09308 Vilnius

Korporatyvinis valdymas

INVEGOS valdybos 2019-01-23 sprendimu buvo patvirtinta Korporatyvinio valdymo politika, kuri detaliau reglamentavo INVEGOS valdymo organų funkcijas sprendžiant klausimus, priskirtus Bendrovės visuotinio akcininkų susirinkimo kompetencijai.

Korporatyvinio valdymo politikoje konkrečiai nustatyta, kurie patronuojamosios bendrovės visuotinio akcininkų susirinkimo kompetencijai priskirti sprendimai priimami:

- INVEGOS stebėtojų tarybos;
- INVEGOS valdybos;
- INVEGOS vadovo, pritarus INVEGOS stebėtojų tarybai;
- INVEGOS vadovo, pritarus INVEGOS valdybai;
- INVEGOS vadovo.

Apmokėjimas Bendrovės organų nariams, vadovaujantiems darbuotojams ir kitiems darbuotojams

Direktoriui už darbą Bendrovėje mokamas darbo užmokestis pagal darbo sutartį. 2020 m. direktoriui buvo mokamas nustatyto dydžio fiksuotas mėnesinis darbo užmokestis ir išmokėta kintama atlygio dalis, susieta su jam iškeltų rodiklių vykdymu. Per 2020 m. Bendrovės vadovui išmokėta 39.938 Eur (be Bendrovės mokamų įmokų SODRAI) darbo užmokesčio.

Papildomai 2020 m. Bendrovėje dirba dar 2 darbuotojai – investicinių projektų vadovas ir investicijų analitikas. Personalo politika Bendrovėje nėra priimta, nes žmoniškųjų išteklių poreikis yra nustatomas pradedant įgyvendinti naujas finansines priemones arba didinant jų apimtį. Naujų darbuotojų priėmimas aptariamas su Bendrovės akcininku tvirtinant ateinančių metų biudžetą.

METINIS PRANEŠIMAS

(visos sumos pateiktos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Interesu konfliktų vengimas

Bendrovės direktorė, jei atliekant pareigines funkcijas yra galimas interesų konfliktas, apie tai turi informuoti visuotinį akcininkų susirinkimą, kuris sprendžia, ar direktorė 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. Fondas – su Bendrove susijusi įmonė, kurioje Bendrovė veikia kaip tikrasis narys. Ši komandinė ūkinė bendrija yra įsteigta kartu su INVEGA ir yra priemonė INVEGOS rizikos kapitalo investicijoms į tikslines labai mažas, mažas ir vidutines įmones;
3. UAB Pirmasis koinvestavimo fondas – KŪB „Koinvesticinis fondas“ įsteigta ir pilnai valdoma tarpinė bendrovė, skirta fondo investicijoms atlikti ir apskaityti, kai investavimui yra naudojamos finansinės priemonės „Ko-investicinis fondas I“ lėšos;
4. UAB Antrasis koinvestavimo fondas – KŪB „Koinvesticinis fondas“ įsteigta ir pilnai valdoma tarpinė bendrovė, skirta fondo investicijoms atlikti ir apskaityti, kai investavimui yra naudojamos finansinės priemonės „Ko-investicinis fondas II“ lėšos;
5. UAB Trečiasis koinvestavimo fondas – KŪB „Koinvesticinis fondas“ įsteigta ir pilnai valdoma tarpinė bendrovė, skirta fondo investicijoms atlikti ir apskaityti, kai investavimui yra naudojamos finansinės priemonės „Ko-investicinis fondas susisiekimui“ lėšos;
6. Arūnas Čiulada – nepriklausomas INVEGOS stebėtojų tarybos narys, stebėtojų tarybos pirmininkas;
7. Laura Garbenčiūtė-Bakienė – nepriklausoma INVEGOS stebėtojų tarybos narė;
8. Mantas Šukevičius – nepriklausomas INVEGOS stebėtojų tarybos narys;
9. Laura Baškytė – INVEGOS stebėtojų tarybos narė, EIMIN skyriaus vedėja (iki 2019-04-08);
10. Osvaldas Šmitas – INVEGOS stebėtojų tarybos narys, EIMIN departamento direktorius (iki 2019-04-08);
11. Alditas Saulius – nepriklausomas INVEGOS valdybos narys;
12. Raimonda Eidžiūnė – INVEGOS valdybos narė, LR finansų ministerijos departamento direktoriaus pavaduotoja (iki 2020-10-12);
13. Viktorija Trimbel – nepriklausoma INVEGOS valdybos narė;
14. Vytenis Labanauskas – nepriklausomas INVEGOS valdybos narys;
15. Ieva Žaunierienė – INVEGOS valdybos narė, EIMIN skyriaus vedėja (iki 2020-06-20);
16. Tomas Urman – INVEGOS valdybos narys, EIMIN departamento direktorius (nuo 2020-07-15);
17. Kęstutis Motiejūnas – INVEGOS generalinis direktorius;
18. Inga Beiliūnienė – INVEGOS priemonių valdymo skyriaus vadovė ir INVEGOS generalinio direktoriaus pavaduotoja;
19. Jūratė Blėdaitė - Katilienė – INVEGOS vyriausioji finansininkė;
20. Andrius Barštys – KŪB „Koinvesticinis fondas“ Investicinio komiteto pirmininkas;
21. Giedrius Martusevičius – KŪB „Koinvesticinis fondas“ Investicinio komiteto narys;
22. Edvinas Vosylius – KŪB „Koinvesticinis fondas“ Investicinio komiteto narys.

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

Bendrovės sudaryti sandoriai su susijusiais asmenimis

Ataskaitiniu laikotarpiu nebuvo sudaryti sandoriai su susijusiais asmenimis.

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

Bendrovės, kaip patronuojamosios įmonės, valdybos narių civilinė atsakomybė yra apdrausta INVEGOS draudimo sutartimi su „ArgoGlobal“ SE.

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 Eur ir veikia kaip jo 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, 2019 m. rugsėjo 16 d. sprendimu Nr. 28.1-19 „Dėl uždarnosios akcinės bendrovės „Kofinansavimas“ audito įmonės išrinkimo 2019–2020 metų metinių finansinių ataskaitų rinkinio auditui atlikti bei rizikos kapitalo priemonių valdymo išlaidoms patikrinti“, Bendrovės 2019 metų ir 2020 metų metinių finansinių ataskaitų rinkinio auditui bei valdomų rizikos kapitalo priemonių valdymo išlaidų patikrinimui atlikti yra išrinkta audito įmonė „KPMG Baltics, UAB“. Audito įmonės suteikiamų paslaugų kaina 2019–2020 m. yra 10.000 Eur suma plius PVM.

METINIS PRANEŠIMAS

(visos sumos pateiktos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Istatų keitimo tvarka

Vadovaujantis Bendrovės įstatų 43 punktu, Bendrovės įstatų keitimo tvarka nesiskiria nuo nustatytos Akcinių bendrovių įstatyme. Bendrovės įstatų pakeitimo ir papildymo iniciatyvos teisę turi Bendrovės vadovas 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 Bendrovę 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 www.invega.lt/lt/struktura-ir-kontaktai/dukterine-imone/ ir (ar) tarpiniuose bei metiniuose pranešimuose, ataskaitose.

PAGRINDINIŲ RIZIKOS RŪŠIŲ APIBŪDINIMAS, RIZIKOS MASTAS

Bendrovės rizikų įvertinimas, siekiant identifikuoti neigiamą poveikį galinčius turėti įvykius ar procesus, atliekamas INVEGOS.

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 ar kituose dokumentuose.

2020 m. ataskaitiniu laikotarpiu Bendrovė, kaip Fondo tikrasis narys, rengė Fondo veiklos dokumentus, vykdė privačių investuotojų atranką ir investicijų vertinimą, vadovaudamasis nepriklausomo Fondo investicinio komiteto sprendimais, investavo per Fondo patronuojamąsias bendroves į konkrečias įmones. Todėl Bendrovės veiklos rizika yra minimali.

INVESTICIJOS PER 2020 METUS, REIŠMINGIAUSI VYKDOMI AR PLANUOJAMI INVESTICIJŲ PROJEKTAI

Bendrovė vykdo prekių, paslaugų ir darbų pirkimus vadovaudamasi LR viešųjų pirkimų įstatymu pagal supaprastintų viešųjų pirkimų aprašą. 2020 m. sudaryta viešųjų pirkimų sutarčių (įskaitant ir sutarčių su pratęsimo galimybe) už bendrą 7.812,57 Eur (be PVM) vertę. Pirkimo sutartys sudarytos dėl Bendrovės veiklai reikalingų paslaugų (teisinių konsultacijų, darbuotojų bei turto draudimo, ryšio paslaugų) įsigijimo.

Bendrovė kaip tikrasis narys investavo į 2017 m. gegužės 26 d. JAR įregistruotą Fondą 1 Eur.

Fondas yra skėtinis fondas, kuriame šiuo metu yra trys subfondai – „Koinvest I“, „Koinvest II“ ir „Koinvest susisiekimui“. Tai rizikos kapitalo priemonės, kuriomis 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, per Fondo patronuojamąsias bendroves, įmonių, į kurias investuoja, valdyme dalyvauja kaip tylusis investuotojas.

2020–2022 metų laikotarpiu reikšmingiausios investicijos numatytos į Bendrovės IT įrangos ir sistemų, programinės įrangos atnaujinimą.

PAGRINDINIŲ VEIKLŲ VYKDYMO APŽVALGA

Bendrovės valdomi rizikos kapitalo fondai

2020 m. Bendrovė, kaip tikrasis narys, valdė Fondą, kuris yra skėtinis rizikos kapitalo fondas. 2020 m. Fondas turėjo keturis subfondus (2020 m. pabaigoje liko trys subfondai, kadangi „Koinvest MTEPI“ išimta iš Fondo nuo 2020-08-04 ir pagal ją veikla nebevykdoma). Subfondo „Koinvest I“ investavimui yra skirta 11 mln. Eur iš į INVEGOS fondą grįžusių ir (ar) grįšiančių lėšų, subfondo „Koinvest II“ – 9,28 mln. Eur iš Verslo finansavimo fondo, finansuojamo iš Europos regioninės plėtros fondo, subfondo „Koinvest MTEPI“ – 4 mln. Eur iš Verslo finansavimo fondo, finansuojamo iš Europos regioninės plėtros fondo (priemonė išimta iš Fondo nuo 2020-08-04 ir pagal ją veikla nebevykdoma), o subfondo „Koinvest susisiekimui“ – 4 mln. Eur pagal priemonę „Koinvesticinis fondas susisiekimui, finansuojama iš Sanglaudos fondo. Fondas savo lėšas investuoja per jo patronuojamąsias bendroves, kurių dabar turi tris – subfondams „Koinvest I“, „Koinvest II“ ir „Koinvest susisiekimui“: UAB Pirmasis koinvestavimo fondas, UAB Antrasis koinvestavimo fondas ir UAB Trečiasis koinvestavimo fondas.

Iš viso iki 2020 m. gruodžio 31 d. Fondo privačių investuotojų sąrašė buvo 148 privačių investuotojų, galinčių investuoti su Fondu į įmones.

2020 m. pabaigoje gauta 40 prašymų dėl investicijų. Pasirašyta 17 investavimo sutarčių, pagal 13 iš jų išmokėtos visos lėšos, o 4 lėšos išmokėtos dalinai.

METINIS PRANEŠIMAS

(visos sumos pateiktos eurais, jei nenurodyta kitaip)

SVARBŪS ĮVYKIAI PO FINANSINIŲ METŲ

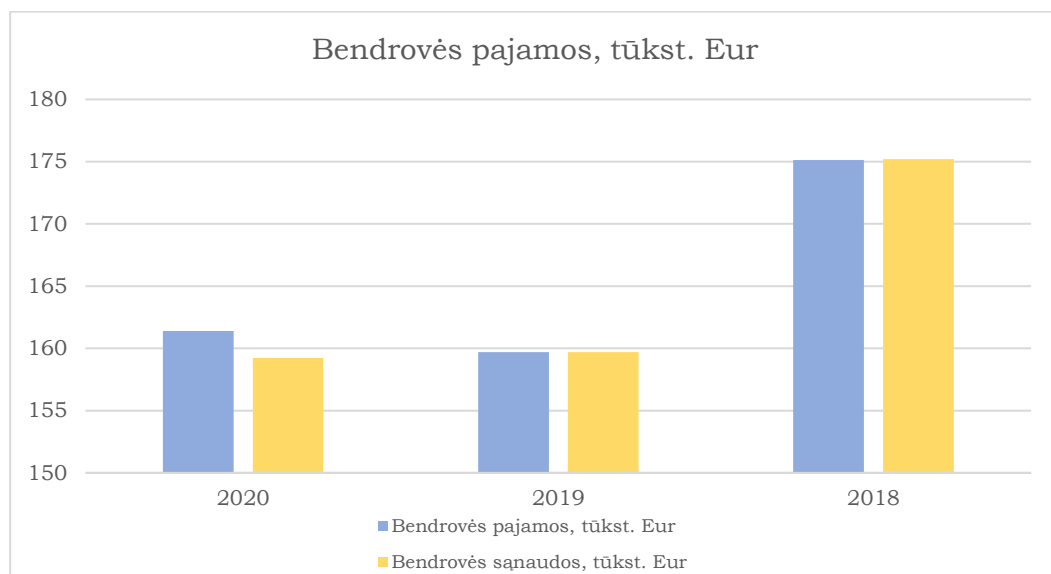
Iki 2021 m. kovo 25 d. buvo gauti 3 nauji prašymai dėl investicijų. Pasirašyta 1 investavimo sutartis. 2021 m. kovo 24 d. pasirašyta nauja KŪB Koinvesticinis fondas dalyvių sutartis, pagal kurią subfondui „Koinvest I“ skiriami papildomi 5 mln. EUR.

FINANSINIŲ IR NEFINANSINIŲ VEIKLOS REZULTATŲ ANALIZĖ, PERSONALO INFORMACIJA

Bendrovės 2020 m. veikla atitiko nustatytus tikslus ir uždavinius.

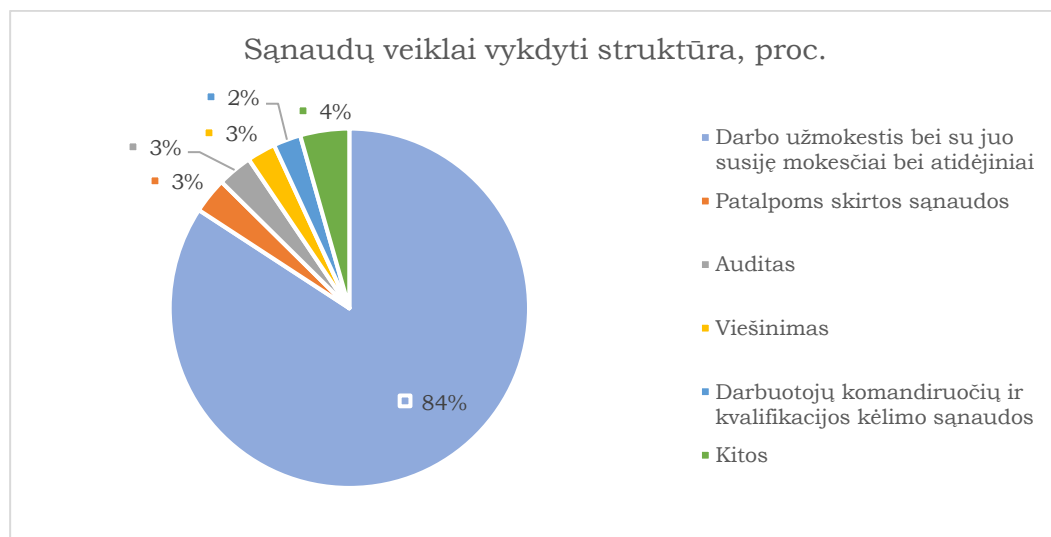
Pagal Veiklos sutartį Bendrovės patiriamos valdymo išlaidos, tinkamos kompensuoti, kompensuojamos iš Fondo subfondų „Koinvest I“, „Koinvest II“, „Koinvest MTEPI“ (priemonė nebeįgyvendinama nuo 2020-08-04 ir pagal ją veikla nebevykdoma) ir „Koinvest susisiekimui“. Visas Bendrovės pajamas sudaro Fondo patirtų valdymo išlaidų kompensavimas, kitokių pajamų, vykdydama savo veiklą, Bendrovė neuždirba. Per 2020 m. Bendrovės valdymo išlaidų kompensavimo pajamos siekė 161,4 tūkst. Eur. ir, palyginti su 2019 m., buvo 1,7 tūkst. Eur arba 1 proc. didesnės. Per 2020 m. Bendrovė patyrė 159,2 tūkst. Eur. veiklos sąnaudų, jos, palyginti su 2019 m., buvo 0,5 tūkst. Eur arba 0,2 proc. mažesnės.

1 paveikslas. Bendrovės pajamos ir sąnaudos.



Pagrindinę Bendrovės veiklos sąnaudų dalį sudaro sąnaudos personalo išlaikymui (2020 m. – 73 proc., 2019 m. – 64 proc.), patalpoms skirtos sąnaudos (2020 m. – 3 proc., 2019 m. – 2 proc.), auditui (2020 m. – 3 proc., 2019 m. – 3 proc.), viešinimui (2020 m. – 3 proc., 2019 m. – 8 proc.), darbuotojų komandiruočiams ir kvalifikacijos kėlimui (2020 m. – 2 proc., 2019 m. – 6 proc.)

2 paveikslas. Sąnaudų veiklai vykdyti struktūra.



METINIS PRANEŠIMAS

(visos sumos pateiktos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Veiklos rezultatai

Bendrovei yra deleguotos INVEGOS įgyvendinamų dalies rizikos kapitalo priemonių valdymo paslaugos. Bendrovės teikiamos rizikos kapitalo priemonių valdymo paslaugos iš esmės yra INVEGOS teikiamų fondų fondų ir finansinių priemonių valdymo paslaugų sudedamoji dalis. Bendrovės teikiamos rizikos kapitalo priemonių valdymo paslaugos yra specifinės, ir valdyti tokio tipo rizikos kapitalo priemonės gali ne kiekvienas ūkio subjektas, o tik tas, kuris norminiais aktais yra parinktas kaip atitinkamos schemos dalyvis. Bendrovė pati nenustato rizikos kapitalo priemonių valdymo kainos – jai yra kompensuojamos tik faktiškai patirtos rizikos kapitalo priemonių valdymo išlaidos.

2 lentelė. Pagrindinių UAB „Kofinansavimas“ finansinių rodiklių dinamika 2020–2018 m., tūkst. Eur.

Pagrindiniai finansiniai rodikliai	2020 m.	2019 m.	2018 m.
Kompensuojamas valdymo paslaugų teikimas	161,40	159,71	175,12
Sąnaudos	(159,24)	(159,71)	(175,21)
Grynasis pelnas (nuostolis)	2,15	(0,02)	(0,24)
Veiklos pelno marža, proc.	1,336	0,002	(0,049)
Ilgalaikis turtas	1,24	1,53	1,27
Trumpalaikis turtas	80,97	68,37	65,32
Turtas iš viso	82,21	69,90	66,59
Nuosavas kapitalas	48,52	46,37	46,39
Isipareigojimai	33,69	23,53	20,20
Vidutinė nuosavybės graža, ROE, proc.	4,534	(0,050)	(0,518)
Vidutinė turto graža, ROA, proc.	2,617	(0,033)	(0,362)
Turto apyvartumas, proc.	212,215	234,026	288,821
Nuosavo kapitalo ir turto koeficientas, proc.	59,019	66,334	69,669

Personalo informacija

2020 m. gruodžio 31 d. Bendrovėje visu etatu dirbo 3 darbuotojai: direktorė, investicijų analitikas ir investicinių projektų vadovas. Vyr. finansininko funkcijos Bendrovėje atliekamos INVEGOS darbuotojo pagal darbo kelius darbdaviams sutartį, kai pagrindinis darbdavys yra INVEGA įmonė.

NUORODOS IR PAAIŠKINIMAI APIE FINANSINĖSE ATASKAITOSE PATEIKTUS DUOMENIS

Visi šiame pranešime pateikiami finansiniai duomenys yra apskaičiuoti pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus (TFAS), priimtus 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

2018 m. gruodžio 7 d. INVEGOS valdyba patvirtino dividendų politiką, kuri reglamentuoja dividendų dydžio nustatymo, jų išmokėjimo ir skelbimo politiką visai grupei. Ši dividendų politika yra privaloma bei ja vadovaujasi ir Bendrovė. Dividendų politika yra skelbiama INVEGOS tinklalapyje.

Vadovaujantis INVEGOS valdybos patvirtinta Dividendų politika ir Respublikos Vyriausybės 2016 m. rugpjūčio 11 d. nutarimu Nr. 786 „Dėl Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1997 m. sausio 14 d. nutarimo Nr. 20 „Dėl dividendų už valstybei nuosavybės teise priklausančias bendrovių akcijas ir valstybės įmonių pelno įmokų“ pakeitimo“ (toliau – Nutarimas Nr. 786), dividendams skiriama pelno dalis priklauso nuo bendrovės ataskaitinių metų nuosavo kapitalo gražos rodiklio. Bendrovės nuosavo kapitalo gražos rodiklis 2019 m. buvo - 0,05 proc. (2018 m. - 0,52 proc.). Bendrovė paskirstytinojo pelno 2019 m. ir 2018 m. neturėjo.

2020 m. ir 2019 m. Bendrovė dividendų neskyrė ir nemokėjo.

BENDROVĖS DARBUOTOJŲ ATLYGIO POLITIKA

Bendrovės direktoriaus darbo užmokestis yra nustatytas INVEGOS generalinio direktoriaus sprendimu.

Bendrovės darbuotojų darbo užmokestį nustato Bendrovės direktorius, vadovaujantis Fondo komanditoriaus patvirtintu Fondo biudžetu.

METINIS PRANEŠIMAS

(visos sumos pateiktos eurais, jei nenurodyta kitaip)

2020 m. vasario 3 d. Bendrovės direktoriaus įsakymu, vadovaujantis Bendrovės direktoriaus pareiginiams nuostatais, suderintu su INVEGOS generaliniu direktoriumi, veikiančiu kaip Bendrovės akcininkas, buvo patvirtinta Darbuotojų (išskyrus Bendrovės direktorių) veiklos vertinimo tvarka, kuri reglamentuoja darbuotojų veiklos vertinimo proceso organizavimą. Tvarkoje apibrėžiamas darbuotojų veiklos vertinimo procesas, nurodoma, kada vyksta veiklos vertinimas ir pagal kokius kriterijus yra vertinami darbuotojų veiklos rezultatai, kasdienė veikla bei kompetencijos, detalizuojama veiklos vertinimo rezultatų sąsaja su atlygio elementais.

Bendrovės direktoriaus vertinimą atlieka INVEGOS generalinis direktorius (įmonės akcininko atstovas). Kintamoji atlygio dalis už 2020 m. veiklos rezultatus ir darbo pareigų vykdymą Bendrovės direktoriui nustatyta 2020 m. kovo 5 d. visų akcijų savininko INVEGOS, atstovaujamo INVEGOS generalinio direktoriaus, sprendimu Nr. 28.1-27. 2020 m. kovo 5 d. visų akcijų savininko INVEGOS, atstovaujamo INVEGOS generalinio direktoriaus, sprendimu Nr. 28.1-26 patvirtintas Kintamosios atlygio dalies taikymo UAB „Kofinansavimas“ direktoriui tvarkos aprašas. Siekiant motyvuoti Bendrovės direktorių siekti Bendrovei nustatytų veiklos rodiklių, numatyta, kad akcininkas kasmet tvirtina Bendrovės direktoriaus veiklos vertinimo kriterijus bei rodiklius ir (ar) planinius metinius jų dydžius, nuo kurių pasiekimo priklauso kintamosios atlygio dalies taikymas Bendrovės direktoriui.

Informacija apie vadovo darbo užmokestį ir vidutinį darbuotojų darbo užmokestį pagal taikomus LR teisės aktų reikalavimus ir rekomendacijas skelbiama viešai INVEGOS internetinėje svetainėje.

Bendrovės darbo užmokesčio fondas (darbo užmokestis ir susiję mokesčiai, be sukaupimų kintamai metinei atlygio daliai) per 2020 m. buvo 150,2 tūkst. eurų, vid. metinis sąrašinis darbuotojų skaičius 2020.12.31 – 2,71.

Vyr. finansininko funkcijos dukterinėje įmonėje atliekamos INVEGOS darbuotojo pagal darbo keliems darbdaviams sutartį, kai pagrindinis darbdavys yra patronuojanti įmonė.

3 lentelė. Bendrovės darbuotojų vidutinis darbo užmokestis 2019-2020 m. (bruto, ikimokestinis darbo užmokestis, tenkantis vienam darbuotojui)

Darbuotojų grupės	Darbuotojų 2019 m. vidutinis darbo užmokestis	Darbuotojų 2020 m. vidutinis darbo užmokestis
UAB "Kofinansavimas" direktorius	3.054	3.290
Vyriausiasis / vyresnysis specialistas	2.021	2.364

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 SKAIDRUMO GAIRIŲ IR VALDYMO KODEKSO LAIKYMAŠI

Bendrovė laikosi 2010 m. liepos 14 d. Vyriausybės nutarimo Nr. 1052 „Dėl Valstybės valdomų įmonių veiklos skaidrumo užtikrinimo gairių aprašo patvirtinimo“ (toliau – Skaidrumo gairės). Bendrovė nerengia atskiro Skaidrumo gairėse nustatytų reikalavimų ir rekomendacijų laikymosi atskleidimo.

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. Pagal įstatus Bendrovės organai yra visuotinis akcininkų susirinkimas ir direktorius.

BENDRADARBIAVIMAS SU FINANSŲ ĮSTAIGOMIS, VERSLO ASOCIACIJOMIS, ES FINANSINĖMIS INSTITUCIJOMIS

2020 m. Bendrovė, siekdama didinti valdomo fondo KŪB „Koinvesticinis fondas“ žinomumą, daugiausia dėmesio skyrė Fondo siūlomos naudos pristatymui verslo asociacijoms, startuolių ir investuotojų bendruomenėms bei bendradarbiavo su Lietuvos verslo angelų asociacija „LitBAN“.

INFORMACIJA APIE BENDROVĖS VEIKLOS PLANUS, PLĖTRĄ IR PROGNOZES

Bendrovė planuoja tęsti valdomo Fondo viešinimą, susitikimus su potencialiais investuotojais, vykdyti privačių investuotojų atranką ir pateikiamų investavimo pasiūlymų vertinimą.

2021 m. Bendrovė, per Fondo patronuojamąsias bendroves, planuoja investuoti į tinkamus projektus apytiksliai 3,6 mln. Eur Fondo lėšų.

Direktorė
2021 m. kovo 25 d.

Viktorija Vaitkevičienė

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
2020 M. GRUODŽIO 31 D.

(visos sumos pateiktos eurais, jei nenurodyta kitaip)

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA

		Pastabos Nr.	2020 m. gruodžio 31 d.	2019 m. gruodžio 31 d.
	TURTAS			
A.	Ilgalaikis turtas			
I.	Nematerialusis turtas		-	-
II.	Materialusis turtas	5	1.241	1.530
III.	Finansinis turtas	6	1	1
IV.	Investicijos		-	-
V.	Atidėtojo pelno mokesčio turtas	16	-	-
	Ilgalaikio turto iš viso		1.242	1.531
B.	Trumpalaikis turtas		-	-
I.	Atsargos		-	21
II.	Išankstiniai apmokėjimai	7	3.455	4.920
III.	Per vienus metus gautinos sumos	8	21.668	47.025
IV.	Kitos gautinos sumos	9	3.899	2.702
V.	Iš anksto sumokėtas pelno mokestis		-	-
VI.	Kitas trumpalaikis finansinis turtas		-	-
VII.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	10	51.945	13.702
	Trumpalaikio turto iš viso		80.967	68.370
	TURTO IŠ VISO		82.209	69.901

(tesinys kitame puslapyje)

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
2020 M. GRUODŽIO 31 D.

(visos sumos pateiktos eurais, jei nenurodyta kitaip)

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA (tesinys)

		Pastabos Nr.	2020 m. gruodžio 31 d.	2019 m. gruodžio 31 d.
	NUOSAVYBĖ IR ĮSIPAREIGOJIMAI			
C.	Nuosavybė			
I.	Akcinis kapitalas	11	50.000	50.000
II.	Rezervai		-	-
III.	Nepaskirstytas praėjusių ataskaitinių laikotarpių pelnas (nuostolis)		(3.632)	(3.609)
IV.	Nepaskirstytas ataskaitinio laikotarpio pelnas (nuostolis)		2.151	(23)
	Nuosavybės iš viso		48.519	46.368
D.	Subsidijos		-	-
E.	Ilgalaikiai įsipareigojimai		-	-
F.	Trumpalaikiai įsipareigojimai			
I.	Atidėjiniai		-	-
II.	Gauti avansai	12	7.199	-
III.	Prekybos mokėtinos sumos	13	993	4.332
IV.	Sukauptos sąnaudos ir kitos mokėtinos sumos	14	25.498	19.201
	Trumpalaikių įsipareigojimų iš viso		33.690	23.533
	Įsipareigojimų iš viso		33.690	23.533
	NUOSAVYBĖS IR ĮSIPAREIGOJIMŲ IŠ VISO		82.209	69.901

(pabaiga)

Finansinės ataskaitos sudarytos ir pasirašytos 2021 m. kovo 25 d.

Direktorė

Viktorija Vaitkevičienė

Vyriausioji finansininkė

Akvilė Karaliūnė

UAB „KOFINANSAVIMAS“
Įmonės kodas: 304295647, Konstitucijos pr. 7, Vilnius

**PELNO (NUOSTOLIŲ) IR KITŲ BENDRŲJŲ PAJAMŲ ATASKAITA
UŽ LAIKOTARPĮ, PASIBAIGUSĮ 2020 M. GRUODŽIO 31 D.**
(visos sumos pateiktos eurais, jei nenurodyta kitaip)

PELNO (NUOSTOLIŲ) IR KITŲ BENDRŲJŲ PAJAMŲ ATASKAITA

		Pastabos Nr.	2020 m. gruodžio 31 d.	2019 m. gruodžio 31 d.
I.	Pajamos už valdymo paslaugas	15	161.400	159.710
II.	Veiklos sąnaudos	16	(159.243)	(159.710)
III.	Veiklos pelnas (nuostolis)		2.157	-
IV.	Kita veikla		-	-
V.	Finansinė ir investicinė veikla, grynąja verte		9	-
VI.	Pelnas prieš apmokestinimą		2.166	-
VII.	Pelno mokesčio sąnaudos	17	(15)	(23)
VIII.	Grynasis pelnas		2.151	(23)
IX.	Kitos bendrosios pajamos		-	-
X.	Bendrųjų pajamų iš viso		2.151	(23)

Finansinės ataskaitos sudarytos ir pasirašytos 2021 m. kovo 25 d.

Direktorė

Viktorija Vaitkevičienė

Vyriausioji finansininkė

Akvilė Karaliūnė

UAB „KOFINANSAVIMAS“

Įmonės kodas: 304295647, Konstitucijos pr. 7, Vilnius

NUOSAVYBĖS POKYČIŲ ATASKAITA

UŽ LAIKOTARPĮ, PASIBAIGUSĮ 2020 M. GRUODŽIO 31 D.

(visos sumos pateiktos eurais, jei nenurodyta kitaip)

NUOSAVYBĖS POKYČIŲ ATASKAITA

	Pastabos	Akcinis kapitalas	Perkainojimo rezervas (rezultatas)	Rezervai	Nepaskirstytas pelnas	Iš viso
2018 m. gruodžio 31 d. likutis		50.000	-	-	(3.609)	46.391
Pervesta į rezervus		-	-	-	-	-
Grynasis ataskaitinio laikotarpio pelnas		-	-	-	(23)	(23)
Kitos bendrosios pajamos		-	-	-	-	-
2019 m. gruodžio 31 d. likutis		50.000	-	-	(3.632)	46.368
Pervesta į rezervus		-	-	-	-	-
Grynasis ataskaitinio laikotarpio pelnas		-	-	-	2.151	2.151
Kitos bendrosios pajamos		-	-	-	-	-
2020 m. gruodžio 31 d. likutis		50.000	-	-	(1.481)	48.519

Finansinės ataskaitos sudarytos ir pasirašytos 2021 m. kovo 25 d.

Direktorė

Viktorija Vaitkevičienė

Vyriausioji finansininkė

Akvilė Karaliūnė

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA

UŽ LAIKOTARPI, PASIBAIGUSĮ 2020 M. GRUODŽIO 31 D.

(visos sumos pateiktos eurais, jei nenurodyta kitaip)

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA

		Pastabos Nr.	2020 m. gruodžio 31 d.	2019 m. gruodžio 31 d.
I.	Pagrindinės veiklos pinigų srautai:			
I.1	Grynasis pelnas		2.151	(23)
	Pelno už metus koregavimas:			
I.2	Nusidėvėjimas ir amortizacija	5	1.015	982
I.3	Nuostolis iš ilgalaikio turto perleidimo ir/ar nurašymo		-	-
I.4	Pelno mokesčio sąnaudos	16	15	23
	Pagrindinės veiklos pelno koregavimai iš viso		1.030	1.005
	Turto ir išipareigojimų pasikeitimai:			
I.5	Atsargų sumažėjimas (padidėjimas)		21	(21)
I.6	Gautinų sumų sumažėjimas (padidėjimas)	8, 9	24.160	(7.390)
I.7	Tikslinės paskirties trumpalaikio turto sumažėjimas (padidėjimas)		-	-
I.8	Išankstinių apmokėjimų sumažėjimas (padidėjimas)	7	1.465	(3.844)
I.9	Mokėtinų sumų (sumažėjimas) padidėjimas	12, 13, 14	10.165	3.386
	Turto ir išipareigojimų pasikeitimai iš viso		35.811	(7.869)
I.10	Gautos palūkanos už investicijas		-	-
I.11	Sumokėtas pelno mokestis		(23)	(73)
	Grynieji pinigai gauti iš pagrindinės veiklos		38.969	(6.960)
II	Investicinės veiklos pinigų srautai:			
II.1	Ilgalaikio materialaus ir nematerialaus turto išsigijimai	5	(726)	(1.248)
II.2	Investicijos į patrunuojamąją įmonę	6	-	-
	Grynieji investicinės veiklos pinigų srautai		(726)	(1.248)
III.	Finansinės veiklos pinigų srautai:			
III.1	Akcininko įneštas įstatinis kapitalas		-	-
III.2	Dividendų ir tantjemų išmokėjimas		-	-
	Grynieji pinigai panaudoti finansinėje veikloje		-	-
IV.	Grynujų pinigų ir jų ekvivalentų padidėjimas (sumažėjimas)		38.243	(8.208)
V.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai metų pradžioje		13.702	21.910
VI.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai metų pabaigoje		51.945	13.702

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.

Tarpinės finansinės ataskaitos sudarytos ir pasirašytos 2021 m. kovo 25 d.

Direktorė

Viktorija Vaitkevičienė

Vyriausioji finansininkė

Akvilė Karaliūnė

AIŠKINAMASIS RAŠTAS**UŽ LAIKOTARPĮ, PASIBAIGUSĮ 2020 M. GRUODŽIO 31 D.***(visos sumos pateiktos eurais, jei nenurodyta kitaip)***Aiškinamasis raštas****1. Bendroji informacija**

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

2020 m. gruodžio 31 d. Bendrovėje dirbo 3 darbuotojai (direktorė, investicijų analitikas ir investicinių projektų vadovas). 2019 m. gruodžio 31 d. Bendrovėje dirbo 2 darbuotojai (direktorė ir investicinių projektų vadovas). Vyr. finansininko funkcijas Bendrovėje atlieka INVEGOS darbuotojas pagal darbo keliems darbdaviams sutartį, kai pagrindinis darbdavys yra INVEGA.

2020 m. d. Bendrovė buvo jungtinės veiklos pagrindu įsteigtos bendrijos tikrasis narys: Bendrijos veiklos sutartis ir Bendrijos dalyvių sutartis tarp INVEGOS ir UAB „Kofinansavimas“ dėl KŪB „Koinvesticinis fondas“ (toliau – Fondas) steigimo sudaryta 2017 m. gegužės 24 d. Bendrijos dalyvių sutartis pakeista 2018 m. gegužės 15 d. įtraukiant „Koinvest MTEPI“, 2019 m. rugpjūčio 14 d. įtraukiant „Koinvest susisiekimui“ ir 2020 m. rugpjūčio 4 d. panaikinant „Koinvest MTEPI“. Pagal sutartį į Fondą INVEGA, veikdama kaip narys komanditorius ir investuotojas, išpareigojo investuoti iki 28,28 mln. Eur.

Juridinio asmens teisinė forma pavadinimas	Juridinio asmens kodas	Juridinio asmens buveinė
KŪB „Koinvesticinis fondas“	304537659	Konstitucijos pr. 7, 09308 Vilnius

KŪB „Koinvesticinis fondas“ – su INVEGA susijusi įmonė, kurioje INVEGA veikia kaip narys komanditorius. Ši komanditinė ūkinė bendrija yra įsteigta kartu su Bendrove ir yra priemonė INVEGOS rizikos kapitalo investicijoms į tikslines labai mažas, mažas ir vidutines įmones pagal INVEGOS įgyvendinamas rizikos kapitalo finansines priemones (INVEGOS valdomų kontroliuojančiojo fondo „INVEGOS fondas“ lėšomis finansuojamą finansų inžinerijos priemonę „Ko-investicinis fondas“, fondų fondo „Verslo finansavimo fondas, finansuojamas iš Europos regioninės plėtros fondo“ lėšomis finansuojamas finansines priemones „Ko-investicinis fondas II“ bei „Ko-investicinis fondas MTEPI“) ir finansinę priemonę „Koinvesticinis fondas susisiekimui, finansuojamas iš Sanglaudos fondo“ atlikti ir valdyti. Šiam tikslui Fondas 2018 m. įsteigė patronuojamąsias įmones UAB Antrasis koinvestavimo fondas ir UAB Pirmasis koinvestavimo fondas, o 2020 m. – patronuojamąją įmonę UAB Trečiasis koinvestavimo fondas. Bendrovės direktorė taip pat atlieka UAB Antrasis koinvestavimo fondas, UAB Pirmasis koinvestavimo fondas ir UAB Trečiasis koinvestavimo fondas direktoriaus funkcijas pagal darbo keliems darbdaviams sutartį, kai pagrindinis darbdavys yra Bendrovė.

Fondas yra skėtinis fondas, kuris per atskirus subfondus „Koinvest I“ „Koinvest II“ ir „Koinvest susisiekimui“ įgyvendina jam patiktų rizikos kapitalo finansinių priemonių investavimo strategijas.

2. Finansinių ataskaitų parengimo pagrindas

Pagrindiniai apskaitos principai, taikyti rengiant Bendrovės finansines ataskaitas už laikotarpį, pasibaigusį 2020 m., yra išdėstyti toliau.

2.1. Atitikimas nustatytiems standartams

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

Bendrovės vadovybė patvirtino šias finansines ataskaitas 2021 m. kovo 25 d.

2.2. Įvertinimo pagrindas

Pateiktos finansinės ataskaitos parengtos remiantis išigijimo 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, išpareigojimų, 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

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

UŽ LAIKOTARPI, PASIBAIGUSĮ 2020 M. GRUODŽIO 31 D.

(visos sumos pateiktos eurais, jei nenurodyta kitaip)

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.

2.5. Tikrosios vertės nustatymas

Tikroji vertė – tai kaina, už kurią vertinimo dieną būtų parduotas turtas arba perleistas išipareigojimas pagal tvarkingą sandorį, sudaromą tarp rinkos dalyvių pagrindinėje rinkoje, o jei jos nėra – palankiausioje rinkoje, į kurią Bendrovė vertinimo dieną gali patekti. Išipareigojimo tikroji vertė parodo jo prievolių neįvykdymo rizikos poveikį. Ten, kur tinkama, tikroji vertė nustatoma pagal skelbiamą kainą aktyviojoje rinkoje, taikant diskontuotos pinigų srautų vertės ir pasirinkimo sandorio įkainojimo modelius.

Nustatydamą turto ar išipareigojimų 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 išipareigojimų rinkose kotiruojamos kainos (nepakoreguotos).

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

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

Jei kintamieji, naudojami nustatant turto ar išipareigojimo 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 turta ar išipareigojimus.

Finansinės būklės ataskaitoje pateiktos turto ir išipareigojimų tikrosios vertės 2020 m. gruodžio 31 d. labai nesiskiria nuo turto ir išipareigojimų apskaitinių verčių.

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

Keletas naujų standartų galioja nuo 2020 m. sausio 1 d. prasidedantiems metiniams ataskaitiniams laikotarpiams, juos leidžiama taikyti anksčiau. Tačiau Bendrovė, rengdama šias finansines ataskaitas, nusprendė netaikyti naujų standartų ar pataisų iš anksto. Galintieji turėti įtakos Bendrovei, taip pat vadovybės sprendimai, susiję su galima įtaka pradėjus taikyti naujus ir peržiūrėtus standartus bei išaiškinimus, yra išdėstyti toliau.

Toliau yra išvardinti finansinių ataskaitų duomenys išleisti, bet dar neįsigalioję standartai, išaiškinimai ir pataisos:

- Palūkanų normų lyginamojo indekso reforma. 2 etapas (9-ojo TFAS, 39-ojo TAS, 7-ojo TFAS, 4-ojo TFAS ir 16-ojo TFAS pataisos);
- Turto pardavimas ar įnašai tarp investuotojo ir jo asocijuotosios ar bendrosios įmonės (10-ojo TFAS ir 28-ojo TAS pataisos) (dar nepatvirtinta ES);
- Išipareigojimų priskyrimas trumpalaikiams ir ilgalaikiams išipareigojimams (1-ojo TAS pataisos) (dar nepatvirtinta ES);
- Nuorodos į Konceptualiuosius pagrindus (3-iojo TFAS pataisos);
- Nekilnojamas turtas, įranga ir įrenginiai. Pajamos iki numatomo panaudojimo (16-ojo TAS pataisos);
- Nuostolingos sutartys. Sutarties vykdymo išlaidos (37-ojo TAS pataisa);
- Kasmetiniai TFAS patobulinimai 2018–2020 m. ciklui;
- Laikinos 9-ojo TFAS taikymo išimties pratęsimas (4-ojo TFAS pataisa).

Išleisti dar neįsigalioję standartai

Keletas naujų standartų pataisų galioja nuo 2020 m. sausio 1 d. prasidedantiems metiniams ataskaitiniams laikotarpiams, juos leidžiama taikyti anksčiau, išskyrus 16-ojo TFAS pataisą „Su COVID-19 susijusios nuomos nuolaidos“. Bendrovė, rengdama šias finansines ataskaitas, nusprendė netaikyti naujų standartų ar pataisų iš anksto.

Manoma, kad toliau išvardyti nauji ir peržiūrėti standartai ir išaiškinimai neturės reikšmingos įtakos Bendrovės finansinėms ataskaitoms.

Išipareigojimų priskyrimas trumpalaikiams ir ilgalaikiams išipareigojimams (1-ojo TAS pataisos) (dar nepatvirtinta ES);

Nuorodos į Konceptualiuosius pagrindus (3-iojo TFAS pataisos);

Nekilnojamas turtas, įranga ir įrenginiai. Pajamos iki numatomo panaudojimo (16-ojo TAS pataisos);

Nuostolingos sutartys. Sutarties vykdymo išlaidos (37-ojo TAS pataisa);

Kasmetiniai TFAS patobulinimai 2018–2020 m. ciklui;

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

Turto pardavimas ar įnašai tarp investuotojo ir jo asocijuotosios ar bendrosios įmonės (10-ojo TFAS ir 28-ojo TAS pataisos) (dar nepatvirtinta ES);

Palūkanų normų lyginamojo indekso reforma. 2 etapas (9-ojo TFAS, 39-ojo TAS, 7-ojo TFAS, 4-ojo TFAS ir 16-ojo TAS pataisos);

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

UŽ LAIKOTARPI, PASIBAIGUSĮ 2020 M. GRUODŽIO 31 D.

(visos sumos pateiktos eurais, jei nenurodyta kitaip)

17-asis TFAS „Draudimo sutartys“ ir 17-ojo TFAS „Draudimo sutartys“ pataisos (dar nepatvirtinta ES).

4. Apskaitos politika

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

4.1. Nematerialusis turtas

Pradinio pripažinimo metu nematerialusis turtas yra apskaitomas išigijimo 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 išigijimo 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.

Programinė įranga

Naujos programinės įrangos išigijimo sąnaudos yra kapitalizuojamos ir pripažįstamos nematerialiuoju ilgalaikiu turtu, jei šios sąnaudos nėra kompiuterinės įrangos sudedamoji dalis.

Programinė įranga yra amortizuojama per ne ilgesnį nei 3 metų laikotarpį.

Išlaidos, patirtos atstatant arba išlaikant numatoma ekonominę naudą iš turimų programinių sistemų veiklos, yra pripažįstamos laikotarpio, kai atliekami remonto ir priežiūros darbai, sąnaudomis.

4.2. Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikis materialusis turtas apskaitomas išigijimo verte, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir sukauptus vertės sumažėjimo nuostolius, jei tokių yra.

Kai turtas parduodamas arba nurašomas, jo išigijimo vertė ir sukauptas nusidėvėjimas sąskaitose yra eliminuojami, o pardavimo pelnas ar nuostolis apskaitomas pelno (nuostolių) ataskaitoje.

Pradinę ilgalaikio materialiojo turto vertę sudaro išigijimo kaina, įskaitant negražinamus išigijimo mokesčius ir visas tiesiogiai priskirtinas išlaidas, susijusias su turto parengimu eksploatacijai arba perkėlimu į jo naudojimo vietą.

Išlaidos, tokios kaip remonto ir eksploatacijos, patirtos ilgalaikį materialųjį turtą 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, pridodant jas prie ilgalaikio materialiojo turto išigijimo vertės.

Bendrovės taikoma minimali ilgalaikio materialiojo turto vertė nuo 2017 m. spalio 1 d. yra 500 Eur, nuo 2018 m. sausio 1 d. – 501 Eur.

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 numatoma ilgalaikio materialiojo turto naudingo tarnavimo laikotarpį.

4.3. Ilgalaikio nematerialiojo ir materialiojo 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 iš 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 turtu susijusią riziką, į kurią nebuvo atsizvelgta 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

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

UŽ LAIKOTARPĮ, PASIBAIGUSĮ 2020 M. GRUODŽIO 31 D.

(visos sumos pateiktos eurais, jei nenurodyta kitaip)

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.

4.4. Finansinės priemonės

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

Pripažinimas ir pripažinimo nutraukimas finansinės būklės ataskaitoje

Bendrovė pripažįsta finansinį turtą ar finansinį išipareigojimą savo finansinės būklės ataskaitoje tada ir tik tada, kai ji tampa priemonės sutartinių sąlygų šalimi.

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

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

Bendrovė nustoja pripažinti finansinį išipareigojimą (ar finansinio išipareigojimo dalį) finansinės būklės ataskaitoje tada ir tik tada, kai šis išipareigojimas panaikinamas, t. y. kai sutartyje nurodyta prievolė:

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

Nuo 2018 m. sausio 1 d. Bendrovė finansinį turtą skirsto į vieną iš šių kategorijų:

- vertinamas amortizuota savikaina,
- vertinamas tikraja verte per kitas bendrąsias pajamas,
- vertinamas tikraja verte pelno (nuostolių) ataskaitoje,
- apsidraudimo finansinės priemonės.

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

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

Bendrovė finansinius išipareigojimus skirsto į vieną iš šių kategorijų:

- vertinami amortizuota savikaina,
- vertinami tikraja verte pelno (nuostolių) ataskaitoje,
- apsidraudimo finansinės priemonės.

Bendrovė prie amortizuota savikaina vertinamų finansinių išipareigojimų priskiria prekybos išipareigojimus, paskolas, pasiskolintas sumas.

Finansinio turto vertinimas amortizuota savikaina

Vertindama finansinį turtą amortizuota savikaina Bendrovė taiko apskaičiuotų palūkanų normos metodą.

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

Finansinio turto vertinimas tikraja verte pelno (nuostolių) ataskaitoje

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

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

Finansinio turto vertės sumažėjimas

9-ajame TFAS pateikiamas naujas modelis, skirtas apskaičiuoti amortizuota savikaina arba tikraja verte per kitas bendrąsias pajamas vertinamo finansinio turto vertės sumažėjimą. Vertės sumažėjimo modelis yra pagrįstas apskaičiuotu tikėtinu nuostoliu, o ne patirtais nuostoliais, kaip taikyta ankstesniais nei 2018 m. pagal 39-ąjį TAS.

Bendrovė nustatydama vertės sumažėjimo nuostolius taiko šiuos modelius:

- bendras modelis (pagrindinis),
- supaprastintas modelis.

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

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

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

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

UŽ LAIKOTARPI, PASIBAIGUSĮ 2020 M. GRUODŽIO 31 D.

(visos sumos pateiktos eurais, jei nenurodyta kitaip)

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

Siekdama nustatyti tikėtinus kredito nuostolius, Bendrovė taiko išsipareigojimų nevykdymo tikimybės lygius, numanomus iš kredito išvestinių finansinių priemonių kotiruojamų rinkos kainų, ūkio subjektams su suteiktu kredito reitingu ir iš atitinkamo sektoriaus.

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

Supaprastintą modelį Bendrovė taiko prekybos gautinoms sumoms.

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

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

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

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

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

Nuostoliai (nuostolių panaikinimas) dėl finansinių priemonių vertės sumažėjimo

Nuostoliai (nuostolių panaikinimas) dėl finansinių priemonių vertės sumažėjimo apima, ypač, nuostolius (nuostolių panaikinimą) dėl prekybos gautinų sumų vertės sumažėjimo ir nuostolius (nuostolių panaikinimą) dėl suteiktų paskolų vertės sumažėjimo.

Finansiniai išsipareigojimai

Paskolos ir skolos su palūkanomis

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

Skolinimosi išlaidos, tiesiogiai priskiriamos įsigijimui turto, kuriam reikia laiko parengti numatomam naudojimui ar pardavimui, statybai ar gamybai, yra kapitalizuojamos kaip dalis atitinkamo turto savikainos. Visos kitos skolinimosi išlaidos pripažįstamos sąnaudomis, kai patiriamos. Skolos priskiriamos ilgalaikėms, jei iki ataskaitų datos sudaryta finansavimo sutartis įrodo, kad išsipareigojimas ataskaitų datai pagal pobūdį buvo ilgalaikis.

Prekybos išsipareigojimai

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

Tarpusavio užskaitos

Finansinis turtas ir išsipareigojimai gali būti užskaitomi tarpusavyje ir pateikiami grynąja verte finansinės būklės ataskaitoje, jei yra teisinė galimybė užskaityti pripažintą sumą ir yra ketinama atsiskaityti grynąją verte arba parduoti turtą ir padengti išsiskolinimą tuo pat metu.

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 likvidios investicijos, kurios gali būti lengvai iškeičiamos į aiškias pinigų sumas ir kurioms būdinga nereikšminga vertės pasikeitimo rizika.

Apskaičiuotų palūkanų normos metodas

Apskaičiuotų palūkanų normos metodas yra finansinio turto amortizuotos savikainos skaičiavimo ir palūkanų pajamų paskirstymo per atitinkamą laikotarpį metodas. Apskaičiuotų palūkanų norma yra palūkanų norma, kuri tiksliai diskontuoja įvertintus ateities pinigų srautus (įskaitant visus sumokėtus ir gautus mokesčius, kurie yra neatskiriama apskaičiuotų palūkanų normos dalis, sandorio išlaidas ir kitas priemokas ar nuolaidas) 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 turtą, „kurio tikrosios vertės pokyčiai pripažįstami pelnu ar nuostoliais“, yra pripažįstamos taikant apskaičiuotų palūkanų normos metodą

4.5. Investicijos į patrunuojamąsias įmones Bendrovės finansinėse ataskaitose

Investicijos į patrunuojamąsias ir asocijuotąsias įmones apskaitomos savikaina, atėmus vertės sumažėjimo nuostolius.

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

UŽ LAIKOTARPĮ, PASIBAIGUSĮ 2020 M. GRUODŽIO 31 D.

(visos sumos pateiktos eurais, jei nenurodyta kitaip)

4.6. Nuomos apskaita

Sudarydama naują sutartį, Bendrovė nustato, ar sutartis yra nuoma, ar ją apima. Sutartis yra nuoma arba ją apima, jeigu ji suteikia teisę valdyti identifikuoto turto naudojimą tam tikrą laiką mainais už atlygį. Kad įvertintų, ar pagal sutartį suteikiama teisė valdyti identifikuoto turto naudojimą tam tikrą laiką, Bendrovė vadovaujasi 16-ajame TFAS pateiktu nuomos apibrėžimu. Ši apskaitos politika taikoma 2019 m. sausio 1 d. arba vėliau sudarytoms sutartims.

Bendrovė kaip nuomininkė

Sudarydama arba koreguodama sutartį, kuri apima nuomos komponentą, Bendrovė atlygį pagal sutartį priskiria kiekvienam nuomos komponentui remdamasi santykiine atskira nuomos komponento kaina. Tačiau apskaitydama nekilnojamojo turto nuomą Bendrovė nusprendė neatskirti ne nuomos komponentų ir nuomos bei ne nuomos komponentus apskaityti kaip vieną bendrą nuomos komponentą.

Naudojimo teise valdomą turtą ir nuomos išpareigojimą Bendrovė pripažįsta nuomos pradžios data. Naudojimo teise valdomas turtas iš pradžių įvertinamas savikaina, kuri apima nuomos išpareigojimo pirminio vertinimo sumą, pakoreguotą bet kokiais nuomos mokesčiais pradžios datą arba iki jos, bet kokias patirtas pirmines tiesiogines išlaidas ir išlaidų, kurias nuomininkas patirs išmontuodamas ir pašalindamas nuomojamą turtą, tvarkydamas jo buvimo vietą arba atkurdamas tokią nuomojamo turto būklę, kokios reikalaujama pagal nuomos sąlygas, įverti, atėmus bet kokias gautas nuomos paskatas.

Vėliau naudojimo teise valdomas turtas nudėvimas naudojant tiesinį metodą nuo pradžios datos iki nuomos laikotarpio pabaigos, nebent pagal nuomos sutartį nuomojamo turto nuosavybės teisė iki nuomos laikotarpio pabaigos perduodama Bendrovei arba pagal naudojimo teise valdomo turto savikainą galima spręsti, kad Bendrovė pasinaudos pasirinkimo pirkti teise. Tokiu atveju naudojimo teise valdomas turtas bus nudėvimas per nuomojamo turto naudingo tarnavimo laiką, kuris nustatomas tuo pačiu pagrindu kaip ir nekilnojamojo turto ir įrengimų. Be to, naudojimo teise valdomo turto vertė periodiškai sumažinama vertės sumažėjimo nuostoliais, jeigu tokių yra, ir pakoreguojama tam tikrai pakartotiniais nuomos išpareigojimo vertinimais.

Nuomos išpareigojimas iš pradžių įvertinamas pradžios datą nesumokėtų nuomos mokesčių dabartine verte, diskontuota naudojant nuomos sutartyje numatytą palūkanų normą arba, jeigu tos normos negalima lengvai nustatyti, Bendrovės papildoma skolinimosi palūkanų norma. Įprastai Bendrovė savo papildomą skolinimosi palūkanų normą naudoja kaip diskonto normą.

Bendrovė savo papildomą skolinimosi palūkanų normą nustato gaudama palūkanų normas iš įvairių išorinių finansavimo šaltinių ir atlieka tam tikrus koregavimus, kad atspindėtų nuomos sąlygas ir nuomojamo turto pobūdį.

Nuomos mokesčiai, įtraukti į nuomos išpareigojimo vertinimą, apima:

- fiksuotuosius nuomos mokesčius, įskaitant mokesčius, prilygintus fiksuotiesiems nuomos mokesčiams;
- kintamuosius nuomos mokesčius, kurie priklauso nuo indekso ar normos, iš pradžių įvertinamus naudojant indeksą ar normą pradžios datą;
- sumas, kurias nuomininkas turėtų mokėti pagal likvidacinės vertės garantijas;
- pasirinkimo pirkti sandorio vykdymo kainą, jei yra pagrįstai žinoma, kad Bendrovė ta pasirinkimo teise pasinaudos; nuomos mokesčius neprivalomu pratęsimo laikotarpiu, jei yra pagrįstai žinoma, kad Bendrovė galimybę pratęsti nuomos laikotarpį pasinaudos; baudas už nuomos nutraukimą, nebent gali būti daroma pagrįsta prielaida, kad Bendrovė nuomos nenutrauks.

Nuomos išpareigojimas įvertinamas amortizuota savikaina naudojant apskaičiuotų palūkanų metodą. Jis pakartotinai įvertinamas kai dėl indekso ar normos pasikeitimo pasikeičia ateities nuomos mokesčiai arba pasikeičia Bendrovės vertinimas dėl sumos, kuri turėtų būti mokama pagal likvidacinės vertės garantiją, jeigu Bendrovė pakeičia savo vertinimą dėl to, ar pasinaudos pirkimo, pratęsimo arba nutraukimo galimybę arba jeigu yra peržiūrėtas mokesčių, prilygintas fiksuotiesiems nuomos mokesčiams.

Kai nuomos išpareigojimas pakartotinai vertinamas tokiu būdu, atitinkamai koreguojama naudojimo teise valdomo turto likutinė vertė arba toks koregavimas apskaitomas pelne arba nuostoliuose, jeigu naudojimo teise valdomo turto likutinė vertė sumažinama iki nulio.

Naudojimo teise valdomą turtą, kuris neatitinka investicinio turto apibrėžties, Bendrovė apskaito finansinės būklės ataskaitos nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų straipsnyje, o nuomos išpareigojimus – paskolų ir išiskolinimų straipsnyje.

Trumpalaikė nuoma ir mažaverčio turto nuoma

Bendrovė nusprendė nepripažinti naudojimo teise valdomo turto ir nuomos išpareigojimų mažavertei nuomai ir trumpalaikėi nuomai, įskaitant IT įrangą. Nuomos mokesčius, susijusius su tokia nuoma, Bendrovė pripažįsta kaip išlaidas tiesiniu metodu per nuomos laikotarpį.

Bendrovė kaip nuomotoja

Sutarties, kuri apima nuomos komponentą, pradžios arba pakeitimo datą Bendrovė atlygį pagal nuomos sutartį kiekvienam nuomos komponentui priskiria pagal jų santykinę atskiras nuomos kainas. Kai Bendrovė veikia kaip

AIŠKINAMASIS RAŠTAS**UŽ LAIKOTARPI, PASIBAIGUSĮ 2020 M. GRUODŽIO 31 D.***(visos sumos pateiktos eurais, jei nenurodyta kitaip)*

nuomotoja, nuomos pradžioje ji nustato, ar nuoma yra finansinė nuoma, ar veiklos nuoma. Klasifikuodama nuomas Bendrovė bendrai įvertina, ar pagal nuomą iš esmės perduodama visa su nuomojamo turto nuosavybe susijusi rizika ir nauda. Jeigu taip ir yra, nuoma yra finansinė nuoma, o jeigu ne – veiklos nuoma. Atliekant šį vertinimą, Bendrovė atsizvelgia į tam tikrus rodiklius, pavyzdžiui, ar nuoma apima didesnę turto ekonominio tarnavimo laiko dalį.

Kai Bendrovė yra tarpinė nuomotoja, ji savo pagrindinės nuomos ir subnuomos interesus apskaito atskirai. Subnuomą Bendrovė klasifikuoja remdamasi naudojimo teise valdomu turtu, nurodytu pagrindinėje sutartyje, o ne nuomojamu turtu. Jeigu pagrindinė nuoma yra trumpalaikė nuoma, kuriai Bendrovė taiko pirmiau aprašytą išimtį, tada subnuomą ji klasifikuoja kaip veiklos nuomą. Jeigu susitarimas apima nuomos ir ne nuomos komponentus, Bendrovė taiko 15-ąjį TFAS, kad priskirtų sutartyje nurodytą atlygį.

Grynujų investicijų į nuomą sumai Bendrovė taiko 9-ajame TFAS nurodytus pripažinimo nutraukimo ir vertės sumažėjimo reikalavimus. Bendrovė toliau reguliariai peržiūri įvertintas negarantuotas likutines vertes, naudojamas apskaičiuoti grynujų investicijų į nuomą sumai.

Pagal veiklos nuomos sutartis gautus nuomos mokesčius Bendrovė apskaito kaip pajamas tiesiniu metodu per nuomos laikotarpį kitų pajamų straipsnyje. Iš esmės, palyginamuoju laikotarpiu Bendrovei kaip nuomotojai taikoma apskaitos politika nesiskyrė nuo 16-ojo TFAS, išskyrus klasifikuojant subnuomos sutartis, sudarytas einamuoju laikotarpiu, kurios buvo priskirtos finansinei nuomai.

Bendrovė iki 2019 m. gruodžio 13 d. nuomojo patalpas iš patronuojančios įmonės INVEGA. Vadovaujantis INVEGA pateikta informacija, Bendrovei 16-ojo TFAS įtaka nebuvo reikšminga, nes INVEGA turėjo vieną patalpų nuomos sutartį, kurios pradinis nuomos terminas yra nustatytas 5 metai po patalpų perdavimo, t. y. iki 2019 m. pabaigos. Pasibaigus nustatytam nuomos terminui, palyginti su kitais asmenimis INVEGA turėjo pirmenybės teisę, bet ne išipareigojimą, atnaujinti nuomos sutartį, t. y. pratęsti nuomos terminą dar iki 5 metų.

2019 m. lapkričio 5 d. Bendrovė sudarė paslaugų sutartį su UAB „Proprietas“ dėl darbo vietos suteikimo paslaugos nuo 2019 m. gruodžio 17 d. Sutartyje konstatuojama, kad tai yra išimtinai atlygintinų paslaugų teikimo susitarimas ir tarp šalių nesukuriami jokie nuomos ar panašios kilmės teisiniai santykiai, įskaitant tai, kad Bendrovė neturi jokių su nuomos teisiniais santykiais susijusių įstatyminių teisių ir (ar) pareigų, pvz. teisės atnaujinti Sutartį pasibaigus jos galiojimui. Sutartis sudaryta neterminuota, tačiau 2019 m. lapkričio 28 d. Bendrovės akcininko sprendimu Nr. 28.1-23, naudojimosi paslauga laikas apribotas – maksimalus galimas terminas 12 mėn. Todėl Bendrovė nepripažino naudojimo teise valdomo turto ir nuomos išipareigojimo finansinėse ataskaitose. 2021 m. sausio 20 d. sudarytas papildomas susitarimas prie paslaugų sutarties su UAB „Proprietas“ pratęsiant sutartį iki 2021 m. gruodžio 31 d.

4.7.1. Atidėjiniai

Rengdama finansines ataskaitas pagal TFAS, kuriuos nustato Tarptautinė apskaitos standartų valdyba, vadovybė padaro tam tikras prielaidas ir įvertinimus, kurie daro įtaką pateiktoms turto, išipareigojimų, pajamų bei sąnaudų sumoms bei neapibrėžtumų atskleidimui.

Atidėjinys apskaitomas tada, kai dėl įvykio praeityje Bendrovė turi išipareigojimą (teisinį ar neatšaukiamą), ir tikėtina, kad jam įvykdyti Bendrovei bus reikalingi ekonominę naudą teikiantys ištekliai, ir išipareigojimo suma gali būti patikimai įvertinta.

Suma, pripažinta atidėjiniu, yra geriausias įvertinimas, reikalingas padengti dabartinius ataskaitinio laikotarpio išipareigojimus, atsizvelgiant į rizikas ir neapibrėžtumus, kylančius iš šio išipareigojimo. Kai atidėjinys vertinamas naudojant numatomus pinigų srautus išipareigojimui 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.

4.8. Pelno mokestis

Pelno mokesčio sąnaudos atspindi mokėtino einamųjų metų mokesčio ir atidėtojo mokesčio sumą.

Einamųjų metų mokestis

Einamųjų metų pelno mokestis yra mokamas atsizvelgiant 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 įskaityti ir, be to, jis neapima straipsnių, kurie niekada neapmokestinami ar įskaityti. Pelno mokestis apskaičiuojamas taikant galiojusį ar iki ataskaitinio laikotarpio pabaigos priimtą mokesčio tarifą. 2020 m. Bendrovei taikomas pelno mokesčio tarifas yra 15 proc.

Atidėtojo pelno mokestis

Atidėtojo pelno mokestis yra pripažįstamas laikiniesiems skirtumams tarp turto ir išipareigojimų apskaitinės vertės finansinėse ataskaitose ir jų atitinkamos mokesstinės bazės.

Atidėtojo mokesčio išipareigojimams yra bendrai pripažįstami visiems laikiniesiems skirtumams, o atidėtojo mokesčio turtas pripažįstamas tik ta dalimi, kuri, tikėtina, ateityje sumažins turimą apmokestinamąjį pelną realizuojant laikinuosius skirtumus. Toks turtas ir išipareigojimams yra nepripažįstami, jei laikinieji skirtumai yra susiję su prestižu arba jei sandorio

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

UŽ LAIKOTARPI, PASIBAIGUSĮ 2020 M. GRUODŽIO 31 D.

(visos sumos pateiktos eurais, jei nenurodyta kitaip)

metu (kito nei verslo jungimas) pripažįstamas turtas ar išpareigojimai daro įtakos nei apmokestinamajam, nei finansiniam pelnui.

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 tikėtinaai ateityje sumažins apmokestinamąjį pelną.

Atidėtojo mokesčio turtas ir išpareigojimai yra įvertinami naudojant galiojančią mokesčio normą, kuri bus taikoma tais metais, kuriais numatoma šiuos laikinuosius skirtumus padengti arba apmokėti, remiantis mokesčio normomis (ir mokesčių įstatymais), kurios yra ar bus patvirtintos iki ataskaitinio laikotarpio pabaigos. Atidėtojo mokesčio turtas ir išpareigojimai atspindi mokesčines pasekmes, kurių Bendrovė tikisi ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, siekdama apmokėti ar padengti savo turtą ar išpareigojimus.

Atidėtojo mokesčio turtas ir išpareigojimai sudengiami, kai yra teisiškai leidžiama sudengti einamųjų metų mokesčio turtą ir išpareigojimus ir kai jie yra susiję su pelno mokesčiais, nustatytais tų pačių institucijų, ir Bendrovė ketina sudengti einamųjų metų mokesčio turtą ir išpareigojimus grynąja verte.

Einamųjų metų ir atidėtasias mokesčius už laikotarpį

Einamųjų metų ir atidėtasias mokesčius yra apskaitomi sąnaudomis pelno (nuostolių) ataskaitoje, išskyrus atvejus, kai jie susiję su straipsniais, pripažįstamais ne pelno (nuostolių) ataskaitoje (tiesiogiai nuosavybėje), tokiu atveju mokesčiai taip pat pripažįstamas ne pelno (nuostolių) ataskaitoje, arba jei jie atsirado verslo jungimo pirminio pripažinimo metu.

4.9. Pajamų pripažinimas

Nuo 2018 m. sausio 1 d. Bendrovės pajamos pripažįstamos vadovaujantis 15-ojo TFAS nuostatomis, t. y. Bendrovė pripažįsta pajamas tuo laiku ir tokia apimtimi, kad prekių ar paslaugų perdavimas klientams parodytų sumą, kuri atitinka atlygį, kurį Bendrovė tikisi turėti mainais už tas prekes ar paslaugas. Taikydama šį standartą, Bendrovė atsižvelgia į sutarties sąlygas ir į visus svarbius faktus bei aplinkybes. Pajamos Bendrovėje pripažįstamos naudojantis 5 žingsnių modeliu:

1 žingsnis. Sutarčių su klientu identifikavimas.

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

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

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

2 žingsnis. Veiklos išpareigojimų sutartyse identifikavimas.

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

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

3 žingsnis. Sandorių kainos nustatymas.

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

4 žingsnis. Sandorių kainos priskyrimas veiklos išpareigojimams.

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

5 žingsnis. Pajamų pripažinimas, kai Bendrovė (i)vykdo veiklos išpareigojimus.

Bendrovė pripažįsta pajamas, kai Bendrovė veiklos išpareigojimą įvykdo klientui perduodama pažadėta prekė ar paslauga klientui (t. y. klientas įgyja turto kontrolę). Pajamos pripažįstamos kaip sumos, lygios sandorio kainai, kuri buvo nustatyta atitinkamam veiklos išpareigojimui. Pripažįstama pajamų suma, priskirta įvykdytam išpareigojimui, kuris gali būti vykdomas tam tikru laiku arba per tam tikrą laiką.

Pajamos pripažįstamos, kai galima patikimai įvertinti pajamų sumą ir kai tikėtina, kad Bendrovė gaus su sandoriu susijusią ekonominę naudą, ir kai kiekvienam pajamų tipui buvo įvykdyti konkretūs kriterijai. Bendrovės pajamas sudaro valdymo paslaugų pajamos. Pajamos pripažįstamos per tam tikrą laiką suteikus paslaugas. Už per mėnesį suteiktas paslaugas sąskaitos išrašomos paskutinę mėnesio dieną. Standartinis numatytas apmokėjimo terminas – 30 kalendorinių dienų.

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

UŽ LAIKOTARPI, PASIBAIGUSĮ 2020 M. GRUODŽIO 31 D.

(visos sumos pateiktos eurais, jei nenurodyta kitaip)

4.10. 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. Negražintinas 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.

4.11. 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 finansinės būklės dienai yra apskaitomi pelno (nuostolių) ataskaitoje.

Tokie likučiai perkainojami pagal ataskaitinio laikotarpio pabaigos valiutų keitimo kursą.

4.12. 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.

4.13. 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 LAIKOTARPĮ, PASIBAIGUSĮ 2020 M. GRUODŽIO 31 D.
(visos sumos pateiktos eurais, jei nenurodyta kitaip)

5. Ilgalaikis materialusis turtas

Bendrovės ilgalaikį materialųjį turta 2020 m. gruodžio 31 d. ir 2019 m. gruodžio 31 d. sudarė kompiuterinė įranga:

Ilgalaikis materialusis turtas	2020 m. gruodžio 31 d.	2019 m. gruodžio 31 d.
Įsigijimo vertė:		
Likutis sausio 1 d.	3.226	1.978
Įsigijimai	726	1.248
Nurašymai/perleidimai	-	-
Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	3.952	3.226
Sukauptas nusidėvėjimas:		
Likutis sausio 1 d.	1.696	714
Nusidėvėjimas per laikotarpį	1.015	982
Nurašymai/perleidimai	-	-
Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	2.711	1.696
Likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje	1.530	1.264
Likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	1.241	1.530

Nusidėvėjimo sąnaudos buvo apskaitytos veiklos sąnaudose.

6. Finansinis turtas

2020 m. gruodžio 31 d. ir 2019 m. gruodžio 31 d. Bendrovė buvo jungtinės veiklos pagrindu įsteigtos bendrijos KŪB „Koinvesticinis fondas“ tikrasis narys:

<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

Finansinis turtas	2020 m. gruodžio 31 d.	2019 m. gruodžio 31 d.
KŪB „Koinvesticinis fondas“ įnašas	1	1

KŪB „Koinvesticinis fondas“ – su INVEGA susijusi įmonė, kurioje INVEGA veikia kaip narys komanditorius. Ši komanditinė ūkinė bendrija yra įsteigta kartu su INVEGA ir yra priemonė INVEGOS valdomų fondų rizikos kapitalo investicijoms į tikslines labai mažas, mažas ir vidutines įmones pagal INVEGOS įgyvendinamas rizikos kapitalo priemones atlikti ir valdyti. Bendrovė neturi šios įmonės kontrolės ir jos nekonsoliduoja, finansinėse ataskaitose investicija yra apskaitoma savikaina.

7. Išankstiniai mokėjimai

Bendrovės išankstinius mokėjimus 2020 m. gruodžio 31 d. ir 2019 m. gruodžio 31 d. sudarė:

Išankstiniai apmokėjimai	2020 m. gruodžio 31 d.	2019 m. gruodžio 31 d.
Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams		
Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams	10	2.510
Išankstiniai mokėjimai biudžetui	694	751
Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams iš viso:	704	3.261
Būsimųjų laikotarpių sąnaudos		
Darbuotojų sveikatos draudimas	2.103	1.105
Prenumeratos	215	286
Turto draudimas	55	55
El. priemonių palaikymas ir registracija	378	213
Būsimųjų laikotarpių sąnaudos iš viso:	2.751	1.659
Išankstiniai mokėjimai iš viso:	3.455	4.920

AIŠKINAMASIS RAŠTAS
UŽ LAIKOTARPI, PASIBAIGUSĮ 2020 M. GRUODŽIO 31 D.
(visos sumos pateiktos eurais, jei nenurodyta kitaip)

8. Per vienus metus gautinos sumos

Bendrovės per vienus metus gautinas sumas 2020 m. gruodžio 31 d. ir 2019 m. gruodžio 31 d. sudarė:

Per vienus metus gautinos sumos	2020 m. gruodžio 31 d.	2019 m. gruodžio 31 d.
Iš KŪB „Koinvesticinis fondas“ gautina suma už fondo valdymą	4	33.869
Sukauptos gautinos pajamos, iš jų:	21.664	13.156
Gautinos valdymo išlaidų kompensavimo pajamos už panaudotus audito sukaupimus	3.500	3.500
Gautinos valdymo išlaidų kompensavimo pajamos už panaudotus atostogų kaupinius	6.915	1.598
Gautinos valdymo išlaidų kompensavimo pajamos už panaudotus metinio premijavimo kaupinius	11.249	8.058
Per vienus metus gautinos sumos iš viso:	21.668	47.025

9. Kitos gautinos sumos

Bendrovės kitas gautinas sumas 2020 m. gruodžio 31 d. ir 2019 m. gruodžio 31 d. sudarė:

Kitos gautinos sumos	2020 m. gruodžio 31 d.	2019 m. gruodžio 31 d.
Gautinos pridėtinės vertės mokesčio sumos	-	797
Gautinas darbo užmokesčio išlaidų kompensavimas pagal susitarimą tarp darbdavių*	3.899	1.905
Kitos gautinos sumos iš viso:	3.899	2.702

*Nuo 2018 m. gruodžio 3 d. UAB „Kofinansavimas“ direktorius taip pat atlieka KŪB „Koinvesticinis fondas“ patronuojamųjų įmonių UAB Antrasis koinvestavimo fondas ir UAB Pirmasis koinvestavimo fondas bei nuo 2020 m. balandžio 21 d. patronuojamosios įmonės UAB Trečiasis koinvestavimo fondas direktoriaus funkcijas pagal darbo kelius darbdaviams sutartį, kai pagrindinis darbdavys yra UAB „Kofinansavimas“.

10. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Bendrovės pinigų ekvivalentus 2020 m. gruodžio 31 d. ir 2019 m. gruodžio 31 d. sudarė pinigai bankų sąskaitose.

Pinigai ir pinigų ekvivalentai	2020 m. gruodžio 31 d.	2019 m. gruodžio 31 d.
Pinigai banke	51.945	13.702
Pinigai ir pinigų ekvivalentai iš viso:	51.945	13.702

11. Nuosavybė

2020 m. gruodžio 31 d. ir 2019 m. gruodžio 31 d. Bendrovės įstatinis kapitalas sudarė 50.000 Eur (5.000 paprastųjų vardinių akcijų, kurių kiekvienos nominalioji vertė yra 10 Eur). Visos akcijos 2020 m. gruodžio 31 d. ir 2019 m. gruodžio 31 d. buvo pilnai apmokėtos. 2020 m. gruodžio 31 d. ir 2019 m. gruodžio 31 d. Bendrovė neturėjo įsigijusi savų akcijų. Kiekviena visiškai apmokėta akcija ją turinčiam akcininkui Bendrovės visuotiniame susirinkime suteikia vieną balsą.

Vienintelis Bendrovės akcininkas yra INVEGA.

Pagal LR akcinių bendrovių įstatymą įmonės nuosavas kapitalas negali būti mažesnis nei ½ jos akcinio kapitalo, nurodyto įmonės įstatuose. 2020 m. gruodžio 31 d. ir 2019 m. gruodžio 31 d. Bendrovė šį reikalavimą atitiko.

Nuosavybė	2020 m. gruodžio 31 d.	2019 m. gruodžio 31 d.
Akcinis kapitalas	50.000	50.000
Nepaskirstytas nuostolis	(1.481)	(3.632)
Nuosavybė iš viso:	48.519	46.368

AIŠKINAMASIS RAŠTAS
UŽ LAIKOTARPĮ, PASIBAIGUSĮ 2020 M. GRUODŽIO 31 D.
(visos sumos pateiktos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Pelno (nuostolių) paskirstymo projektas

	2020 m. gruodžio 31 d.
Ankstesnių finansinių metų pelnas (nuostolis)	(3.632)
Grynasis ataskaitinių metų pelnas (nuostolis)	2.151
Pervedimai iš rezervų	-
Akcininkų įnašai Bendrovės nuostoliams padengti	-
Paskirstytinasis pelnas (nuostolis)	(1.481)
Nepaskirstytas pelnas (nuostolis), perkeliamas į kitus metus	(1.481)

12. Gauti išankstiniai apmokėjimai

Gautus išankstinius apmokėjimus 2020 m. gruodžio 31 d. sudarė:

Gauti išankstiniai apmokėjimai	2020 m. gruodžio 31 d.	2019 m. gruodžio 31 d.
Iš KŪB „Koinvesticinis fondas“ gauti išankstiniai apmokėjimai už fondo valdymą Koinvest-I	3.162	-
Iš KŪB „Koinvesticinis fondas“ gauti išankstiniai apmokėjimai už fondo valdymą Koinvest-II	2.859	-
Iš KŪB „Koinvesticinis fondas“ gauti išankstiniai apmokėjimai: fondo valdymą Koinvest-Susisiekimui	1.178	-
Gauti išankstiniai apmokėjimai iš viso:	7.199	-

13. Prekybos mokėtinos sumos

Prekybos mokėtinas sumas 2020 m. gruodžio 31 d. ir 2019 m. gruodžio 31 d. sudarė:

Prekybos mokėtinos sumos	2020 m. gruodžio 31 d.	2019 m. gruodžio 31 d.
Tiekėjams mokėtinos sumos	991	4.330
Iš jų:		
Mokėtinos sumos prekių ir paslaugų tiekėjams	247	3.586
Mokėtinos darbo užmokesčio sumos pagal darbdavių susitarimą*	744	744
Kitos mokėtinos sumos	2	2
Prekybos mokėtinos sumos iš viso:	993	4.332

*UAB „Kofinansavimas“ vyr. finansininko funkcijos yra atliekamos pagal darbo keliems darbdaviams sutartį, kai pagrindinis darbdavys yra patronuojančioji įmonė INVEGA.

14. Kitos mokėtinos sumos

Kitas mokėtinas sumas 2020 m. gruodžio 31 d. ir 2019 m. gruodžio 31 d. sudarė:

Kitos mokėtinos sumos	2020 m. gruodžio 31 d.	2019 m. gruodžio 31 d.
Mokėtini mokesčiai į biudžetą	1.652	2.024
Atostogų kaupiniai	7.664	3.423
Kaupiniai metiniam premijavimui	12.644	8.859
Kitos mokėtinos sumos	3.538	4.895
Kitos mokėtinos sumos iš viso:	25.498	19.201

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

UŽ LAIKOTARPI, PASIBAIGUSĮ 2020 M. GRUODŽIO 31 D.

(visos sumos pateiktos eurai, jei nenurodyta kitaip)

15. Pajamos

Pagrindinės veiklos pajamas sudaro KŪB „Koinvesticinis fondas“ skėtinio fondo valdymo išlaidų kompensavimo pajamos. Pajamas Bendrovė skirsto pagal atskirus subfondus „Koinvest I“ „Koinvest II“, „Koinvest MTEPI“ ir „Koinvest Susisiekimui“.

Pajamos pripažįstamos tais laikotarpiais, kuriais patiriamos kompensuojamos valdymo išlaidų sąnaudos. Pajamas per 2020 m. ir 2019 m. sudarė:

Pagrindinės veiklos pajamos	2020 m. gruodžio 31 d.	2019 m. gruodžio 31 d.
Pagrindinės veiklos pajamos pagal subfondus:		
Valdymo išlaidų kompensavimo pajamos „Koinvest I“	44.391	57.072
Valdymo išlaidų kompensavimo pajamos „Koinvest II“, iš jų:	74.882	68.250
<i>Valdymo išlaidų kompensavimo pajamos „Koinvest II“ (1 prioritetas)</i>	37.605	34.604
<i>Valdymo išlaidų kompensavimo pajamos „Koinvest II“ (3 prioritetas)</i>	37.277	33.646
Valdymo išlaidų kompensavimo pajamos „Koinvest MTEPI“	3.510	15.435
Valdymo išlaidų kompensavimo pajamos „Koinvest Susisiekimui“	14.921	5.797
Pagrindinės veiklos pajamos pagal subfondus iš viso:	137.704	146.554
Pagrindinės veiklos sukauptos pajamos pagal subfondus:		
Sukauptos valdymo išlaidų kompensavimo pajamos „Koinvest I“	7.923	5.262
Sukauptos valdymo išlaidų kompensavimo pajamos „Koinvest II“, iš jų:	13.324	5.263
<i>Sukauptos valdymo išlaidų kompensavimo pajamos „Koinvest II“ (1 prioritetas)</i>	6.683	2.632
<i>Sukauptos valdymo išlaidų kompensavimo pajamos „Koinvest II“ (3 prioritetas)</i>	6.641	2.631
Sukauptos valdymo išlaidų kompensavimo pajamos „Koinvest MTEPI“	2	1.184
Sukauptos valdymo išlaidų kompensavimo pajamos „Koinvest Susisiekimui“	2.447	1.447
Pagrindinės veiklos sukauptos pajamos pagal subfondus iš viso:	23.696	13.156
Pagrindinės veiklos pajamos iš viso:	161.400	159.710

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

UŽ LAIKOTARPI, PASIBAIGUSĮ 2020 M. GRUODŽIO 31 D.

(visos sumos pateiktos eurais, jei nenurodyta kitaip)

16. Šaunaudos

Pagrindinės veiklos šaunaudoms priskiriamos su įprastine veikla susijusios kompensuojamos KŪB „Koinvesticinis fondas“ skėtinio fondo valdymo šaunaudos bei nekompensuojamos fondo valdymo veiklos šaunaudos.

Šaunaudos pripažįstamos kaupimo principu, t. y. tada, kai jos patiriamos. Šaunaudas per 2020 m. ir 2019 m. sudarė:

	2020 m. gruodžio 31 d.	2019 m. gruodžio 31 d.
Pagrindinės veiklos šaunaudos		
Kompensuojamos veiklos šaunaudos		
1 Tiesiogiai priskiriamos šaunaudos	(119.887)	(112.317)
1.1 Darbo užmokestis ir su juos susiję mokesčiai, motyvacinės priemonės	(115.958)	(102.621)
1.2 Komandiruočių šaunaudos	(1.325)	(4.362)
1.3 Darbuotojų kvalifikacijos kėlimas	(2.604)	(5.334)
2 Netiesioginės ir bendrai paskirstytinos šaunaudos	(10.080)	(9.625)
2.1 Komunalinės, nuomos, ryšio paslaugų šaunaudos, iš jų:	(5.673)	(3.739)
2.1.1 Nuomos šaunaudos (patalpų nuoma)	-	(2.295)
2.1.2 Darbo vietų suteikimo paslaugos	(5.097)	(242)
2.1.3 Nuomos šaunaudos (baldų nuoma)	-	(171)
2.1.4 Komunalinės išlaidos	-	(595)
2.1.5 Ryšio išlaidos	(576)	(436)
2.2. Kanceliarinės ir biuro prekių įsigijimo šaunaudos	(573)	(521)
2.3 Kompiuterių, jų priežiūros ir aptarnavimo šaunaudos	(1.979)	(2.713)
2.4 Nusidėvėjimas	(1.015)	(982)
2.5 Transporto priemonių kuro ir taksi paslaugų šaunaudos	(454)	(1.353)
2.8 Kitos	(386)	(317)
3 Susijusios šaunaudos	(11.147)	(21.042)
3.1 Investavimo dokumentų parengimo išlaidos	(1.200)	(1.429)
3.2 Viešinimas	(4.107)	(13.255)
3.3 Bendrovės auditas	(5.000)	(5.000)
3.4 Fondo informacinės bazės sukūrimo ir išlaikymo išlaidos	(253)	(163)
3.5 Banko sąskaitos atidarymas ir aptarnavimas	(165)	(146)
3.6 Kitos	(422)	(1.049)
4 Subfondo susijusios	-	(7.071)
4.1 Teisininkų paslaugos atliekant (realizuojant) investiciją	-	(7.071)
4.2. Kitos (nenumatytos) išlaidos	-	-
Kompensuojamos veiklos šaunaudos iš viso:	(141.114)	(150.055)
5 Nekompensuojamos veiklos šaunaudos		
5.1 Atostoginių kaupiniai*	(6.915)	(1.598)
5.2 Metinių premijų kaupiniai*	(11.214)	(8.057)
5.3 Priskaičiuoti delspinigiai, baudos, kitos nekomp. šaunaudos	-	-
Nekompensuojamos veiklos šaunaudos iš viso:	(18.129)	(9.655)
Pagrindinės veiklos šaunaudos iš viso:	(159.243)	(159.710)

*Šios šaunaudos bus kompensuotos, kai bus patirtos faktinės išlaidos.

AIŠKINAMASIS RAŠTAS
UŽ LAIKOTARPI, PASIBAIGUSĮ 2020 M. GRUODŽIO 31 D.
(visos sumos pateiktos eurais, jei nenurodyta kitaip)

17. Pelno mokestis

Per 2020 m. ir 2019 m. pelno mokesčių sudarė:

	2020 m. gruodžio 31 d.	2019 m. gruodžio 31 d.
Pelno mokesčio sąnaudų ir pelno mokesčio suderinimas		
Pelnas prieš apmokestinimą	2.166	-
Pelno mokesčio sąnaudos, taikant galiojantį pelno mokesčio tarifą (15 %)	325	-
Mokestinė įtaka dėl sąnaudų, priskiriamų neleidžiamiems atskaitymams	51	76
Mokestinė įtaka dėl neapmokestinamų pajamų	(325)	-
Nerealizuotų perkeltų mokesčių nuostolių panaudojimas	(36)	(53)
Pelno mokesčio sąnaudos	15	23

Dėl sumų mažareikšmiškumo mokestinė įtaka bei pelno mokesčio sąnaudos 2020 m. gruodžio 31 d. nevertinama.

Bendrovės atidėtojo pelno mokesčio turto pokytis 2020 m.:

Atidėtojo pelno mokesčio turtas:	2019 m. gruodžio 31 d.	Pokytis per laikotarpį, apskaiytas pelno (nuostolių) ataskaitoje	2020 m. gruodžio 31 d.
Mokestiniai nuostoliai	196	(36)	160
Sukauptos sąnaudos	-	-	-
Nepripažinta atidėtojo mokesčio turto dalis	(196)	36	(160)
Atidėtojo pelno mokesčio turtas iš viso:	-	-	-

2020 m. gruodžio 31 d. ir 2019 m. gruodžio 31 d. atidėtojo pelno mokesčio Bendrovė dėl sumų mažareikšmiškumo neskaiciavo. Bendrovės vadovybė nepripažįsta atidėtojo pelno mokesčio turto, kadangi mano, jog šis turtas negalės būti realizuotas ateityje.

18. Finansinis turtas ir išsipareigojimai bei rizikos valdymas

Kredito rizika

Kredito rizika yra rizika, kad Bendrovė patirs finansinių nuostolių, jei klientas arba kita šalis neįvykdys numatytų išsipareigojimų, 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 sukauptos gautinos pajamos (21.668 Eur). Gautinos pajamos sukauptos pagal tiksliai paskaičiuotas 2020 m. sąnaudų kaupinių sumastodėl, Bendrovės vadovybės nuomone, kredito rizika, susijusi su gautinomis sumomis, yra nereikšminga.

Likvidumo rizika

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

Rinkos rizika

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

Finansinio turto ir išsipareigojimų tikroji vertė

Pagrindinis Bendrovės finansinis turtas ir išsipareigojimai, neatspindėti tikraja verte, yra prekybos ir kitos gautinos sumos, prekybos ir kitos skolos.

Tikroji vertė yra apibrėžiama kaip suma, už kurią gali būti apsieista turtu ar paslaugomis arba kuria gali būti užskaitytas tarpusavio išsipareigojimas tarp nesusijusių šalių, kurios ketina pirkti / parduoti turtą arba užskaityti tarpusavio išsipareigojimą. Tikroji finansinio turto ir finansinių išsipareigojimų 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.

AIŠKINAMASIS RAŠTAS
UŽ LAIKOTARPI, PASIBAIGUSĮ 2020 M. GRUODŽIO 31 D.
(visos sumos pateiktos eurais, jei nenurodyta kitaip)

19. Susijusių šalių sandoriai

Šalys yra laikomos susijusiomis, kai viena šalis turi galimybę kontroliuoti kitą arba gali daryti reikšmingą įtaką kitai šaliai priimant finansinius ir veiklos sprendimus.

Ūkio subjektu, veikiančiu aplinkoje, kur valstybės kontrolė yra plati, dauguma sandorio šalių taip pat yra susijusios su valstybe ir todėl yra laikomos susijusiomis šalimis. Pagal 24-ąją TAS ataskaitas teikiančiam ūkio subjektui leidžiama sumažinti atskleidimų kiekį apie sandorius ir likučius, įskaitant išipareigojimus su:

- Vyriausybę, kuri kontroliuoja, bendrai kontroliuoja ataskaitas teikiančią ūkio subjektą arba daro jam reikšmingą įtaką; ir
- kitu ūkio subjektu, kuris yra susijusi šalis, nes ta pati Vyriausybė kontroliuoja, bendrai kontroliuoja arba daro reikšmingą įtaką tiek ataskaitas teikiančiam, tiek kitam ūkio subjektui.

Dėl pirmiau paminėtų priežasčių, Bendrovė neatskleidžia sandorių su Lietuvos Respublikos Vyriausybe ir kitais Lietuvos Respublikos Vyriausybės kontroliuojamais ūkio subjektais.

Bendrovės vykdomi ir sudaryti sandoriai su susijusiomis šalimis atskleisti metinio pranešimo 6 puslapyje.

Vadovybės darbo užmokestis ir kitos išmokos

	2020 m.	2019 m.
Išmokos, susijusios su darbo santykiais	39.938	37.053
Iš jų: išeitinės kompensacijos	-	-
Valdybos ir investicinio komiteto nario atlygis	-	-
Vadovų skaičius (vidutinis metinis)	1	1

Vadovybe yra laikomas Bendrovės direktorius.

Per 2020 m. Bendrovės vadovybei nebuvo suteikta jokių paskolų, garantijų, nebuvo jokių kitų išmokėtų ar priskaičiuotų sumų ar turto perdavimo.

19. Poataskaitiniai įvykiai

COVID-19 įtaka Bendrovės veiklai

2020 m. kovo 11 d. vakare Pasaulio sveikatos organizacija (PSO) paskelbė pasaulinę naujojo koronaviruso (COVID-19) pandemiją. LR Vyriausybė paskelbė karantiną bei su juo susijusius apribojimus Lietuvos teritorijoje. Šiuo nutarimu yra apribojamas judėjimas šalies viduje ir per sieną, viešojo ir privataus sektoriaus veiklos, švietimo įstaigų darbo organizavimas, sveikatos priežiūros įstaigų darbo organizavimas, socialines paslaugas teikiančių įstaigų darbo organizavimas.

Bendrovės darbuotojams karantino laikotarpiu sudarytos sąlygos dirbti iš namų, susitikimai su investuotojais ir įmonėmis organizuojami nuotoliniu būdu. Bendrovėje naudojamosi elektroninėmis priemonėmis (mobilieji parašai, elektroninė bankininkystė ir kt.), fizinių dokumentų beveik nenaudojama, todėl Bendrovė gali tęsti veiklą.

Bendrovės pajamos mažėtų, jei mažėtų verslo finansavimo apimtys rizikos kapitalo priemonėmis. Atsižvelgiant į tai, kad Bendrovė kartu su patronuojančia įmone INVEGA 2021 m. ir toliau aktyviai prisidės prie valstybės veiksmų programos, padedančios verslui išlikti gyvybingam sunkiuoju laikotarpiu, tikimybė, kad bus sumažintas finansavimas rizikos kapitalo priemonėmis yra maža, nes poreikis iš verslo pusės rizikos kapitalo priemonėmis turėtų būti didesnis. Valdymo (veiklos) išlaidos yra kompensuojamos pagal sutartinius išipareigojimus vertinama, kad įmonės veiklos tęstinumui įtakos neturės. 2021 m. finansavimo išipareigojimai jau yra suderinti, todėl 2021 m. veiklos finansiniai ištekliai yra užtikrinti.

Dėl COVID-19 pandemijos bendrovės operacinė rizika nedidėja.

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