

UAB „KOFINANSAVIMAS“

Metinis pranešimas ir finansinės ataskaitos už laikotarpį,
pasibaigusį 2018 m. gruodžio 31 d.

TURINYS

(visos sumos pateiktos eurai, jei nenurodyta kitaip)

	PUSLAPIS
NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA	3-5
METINIS PRANEŠIMAS	6-12
FINANSINĖS ATASKAITOS:	
FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA	13-14
PELNO (NUOSTOLIŲ) IR KITŲ BENDRŲJŲ PAJAMŲ ATASKAITA	15
NUOSAVYBĖS POKYČIŲ ATASKAITA	16
PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA	17
AIŠKINAMASIS RAŠTAS	18-33

Nepriklausomo auditoriaus išvada

UAB „Kofinansavimas“ akcininkui

Nuomonė

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

- 2018 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 2018 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 pasiegti.

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

Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų auditą

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

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

- Nustatome ir įvertiname finansinių ataskaitų reikšmingo iškreipimo dėl apgaulės arba klaidų riziką, planuojame ir atliekame procedūras kaip atsaką į tokią riziką ir surenkame pakankamų tinkamų audito įrodymų mūsų nuomonei pagrįsti. Reikšmingo iškreipimo dėl apgaulės neaptikimo rizika yra didesnė nei reikšmingo iškreipimo dėl klaidų neaptikimo rizika, nes apgaule gali būti sukčiavimas, klastojimas, tyčinis praleidimas, klaidingas aiškinimas arba vidaus kontrolių nepaisymas.
- Įgyjame supratimą apie su auditu susijusias vidaus kontroles tam, kad galėtume suplanuoti konkrečiomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras, tačiau ne tam, kad galėtume pareikšti nuomonę apie Įmonės vidaus kontrolės veiksmingumą.
- Įvertiname taikomų apskaitos metodų tinkamumą ir vadovybės atliktų apskaitinių vertinimų bei su jais susijusių atskleidimų pagrįstumą.

- Padarome išvadą dėl taikomo veiklos tęstinumo apskaitos principo tinkamumo ir dėl to, ar, remiantis surinktais įrodymais, egzistuoja su įvykiais ar sąlygomis susijęs reikšmingas neapibrėžtumas, dėl kurio gali kilti reikšmingų abejonių dėl Įmonės gebėjimo tęsti veiklą. Jeigu padarome išvadą, kad toks reikšmingas neapibrėžtumas egzistuoja, auditoriaus išvadoje privalome atkreipti dėmesį į susijusius atskleidimus finansinėse ataskaitose arba, jeigu tokių atskleidimų nepakanka, turime modifikuoti savo nuomonę. Mūsų išvados yra pagrįstos audito įrodymais, kuriuos surinkome iki auditoriaus išvados datos. Tačiau būsimi įvykiai ar sąlygos gali lemti, kad Įmonė negalės toliau tęsti savo veiklos.
- Įvertiname bendrą finansinių ataskaitų pateikimą, struktūrą ir turinį, įskaitant atskleidimus, ir tai, ar finansinėse ataskaitose pateikti pagrindžiantys sandoriai ir įvykiai taip, kad atitiktų teisingo pateikimo koncepciją.

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

„KPMG Baltics“, UAB, vardu



Domantas Dabulis
Partneris pp
Atestuotas auditorius

Vilnius, Lietuvos Respublika
2019 m. kovo 29 d.

METINIS PRANEŠIMAS

(visos sumos pateiktos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Visi pateikti duomenys yra 2018 m. gruodžio 31 d., jeigu nenurodyta kitaip.
Šiame metiniame pranešime UAB „Kofinansavimas“ dar gali būti vadinama Bendrove.

PAGRINDINIAI DUOMENYS APIE BENDROVĘ

Bendrovės pavadinimas	UAB „Kofinansavimas“
Įstatinis kapitalas	50 000 Eur
Įregistravimo data ir vieta	2016 m. liepos 18 d. Juridinių asmenų registras
Įmonės (rejestro) kodas	304295647
Įsteigimo data	2016 m. liepos 1 d.
Veiklos laikotarpis	Neribotas
Buveinės adresas	Konstitucijos 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@koinvest.lt
Interneto tinklapis	www.koinvest.lt

METINIS PRANEŠIMAS

(visos sumos pateiktos eurais, 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 rizikos kapitalo investavimo priemonės, t. y. steigti ir valdyti kofinansuojantį rizikos kapitalo fondą „Koinvesticinis Fondas“ (toliau – Fondas), kuris kartu su privačiais rizikos kapitalo fondais, verslo angelais ar kitais investuotojais, investuoja kapitalą į verslą pradedančias įmones (startuolius) bei verslo plėtrą vykdančias privačias Lietuvos įmones, teikia su šiomis investicijomis susijusias investicines ir finansines konsultacijas.

Fondas yra skėtinis fondas, kuriame 2018 m. pabaigoje yra trys subfondai – „Koinvest I“, „Koinvest II“ ir „Koinvest MTEPI“. Plačiau apie juos tolesnėse dalyse.

BENDROVĖS MISIJA, VIZIJA, STRATEGINIAI TIKSLAI IR JŲ ĮGYVENDINIMAS

Bendrovės strateginiai tikslai:

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

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

1 lentelė. Strateginiai tikslai ir jų įgyvendinimas 2018 m.

Strateginis tikslas ir jo įgyvendinimo vertinimo rodiklis	Rodiklio reikšmė už 2018 m. (planas)	Rodiklio reikšmė už 2018 m. (faktas)
1. Strateginis tikslas – „Suteikti platesnį kapitalo prieinamumą naujoms aukštą pridėtinę vertę kuriančioms Lietuvos įmonėms, turinčioms ribotas galimybes pasinaudoti bankų siūlomomis verslo finansavimo priemonėmis“		
Fondo investicijų gaunančių įmonių skaičius pagal kiekvieną subfondą atskirai	Subfondo „Koinvest I“ investicijų skaičius – 4	Atlikta 1 investicija
	Subfondo „Koinvest II“ investicijų skaičius – 5	Pasirašytos 3 investavimo sutartys ir atliktos 2 investicijos
	Subfondo „Koinvest MTEPI“ investicijų skaičius – 0	Investicijų neatlikta, nes negauti prašymai
2. Strateginis tikslas – „Skatinti privataus rizikos kapitalo investicijų pritraukimą į labai mažas, mažas ir vidutines įmones“		
Į Fondą (jo subfondus) pritrauktų privačių investicijų dydis pagal kiekvieną subfondą atskirai, mln. Eur	Subfondo „Koinvest I“ privačių investuotojų suma – 0,4 mln. Eur	0,09 mln. Eur
	Subfondo „Koinvest II“ privačių investuotojų suma – 0,84 mln. Eur	0,5 mln. Eur
	Subfondo „Koinvest MTEPI“ privačių investuotojų suma – 0	Privačių lėšų nepritraukta

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 eurų.

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

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

METINIS PRANEŠIMAS

(visos sumos pateiktos eurais, jei nenurodyta kitaip)

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 detalčiau reglamentavo INVEGOS valdymo organų funkcijas sprendžiant klausimus, priskirtus Bendrovės visuotinio akcininkų susirinkimo kompetencijai.

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 2017 m. finansinių ataskaitų rinkinio tvirtinimo ir pelno (nuostolių) paskirstymo, Bendrovės audito įmonės 2018 m. išrinkimo, Bendrovės įstatų naujos redakcijos patvirtinimo, Bendrovės valdybos atšaukimo ir Investicinio komiteto sudarymo, dėl atlygio ir kitų veiklos sąlygų nepriklausomiems Investicinio komiteto nariams už jų veiklą Investiciniame komitete nustatymo, dėl naujo Bendrovės vadovo išrinkimo.

Bendrovės visuotinis akcininkų susirinkimas nesvarstė ir nepriėmė sprendimų dėl Bendrovės valdomo Fondo investicijų vertinimo ir investicijų atlikimo, taip pat su investicijų valdymu ir realizavimu susijusių sprendimų. Atitinkamus sprendimus svarstė ir priėmė Fondo investicinis komitetas, o juos įgyvendina Bendrovės vadovas.

Bendrovės valdyba ir jos veikla

Bendrovės valdyba, veikusi iki 2018 m. lapkričio 29 d., buvo sudaryta iš 3 valdybos narių. Visi valdybos nariai buvo nepriklausomi (nepriklausomi nuo INVEGOS ir jos akcininko) nariai, kurių kandidatūros buvo atrinktos viešojo konkurso būdu, pasitelkus nepriklausomus vadovų atrankos specialistus.

Ataskaitiniu laikotarpiu (iki 2018 m. lapkričio 29 d.) veikė šios sudėties valdyba, kurios sudėtis buvo patvirtinta Bendrovės visuotinio akcininkų susirinkimo funkcijas vykdančio subjekto 2017-03-14 sprendimu:

- Andrius Barštys – (valdybos pirmininkas) nepriklausomas valdybos narys, bendrovių UAB „Fox holdings“, UAB „Capitalica asset management“ ir UAB „Verslo centras 135“ direktorius;
- Daiva Gerulytė – nepriklausoma valdybos narė ir UAB „Kofinansavimas“ direktorė (iki 2018 m. lapkričio 29 d.), Finansų analitikų asociacijos valdybos narė, UAB „Daiva projects“ direktorė;
- Giedrius Martusevičius – nepriklausomas valdybos narys, UAB „Snobo technika“ direktorius.

Bendrovės valdyba atliko Akcinių bendrovių įstatyme valdybai nustatytas funkcijas, taip pat vykdė Bendrovės valdomo skėtinio koinvestuojančio rizikos kapitalo fondo Investicinio komiteto funkcijas.

Nuo 2018 m. lapkričio 29 d., pakeitus Bendrovės valdyseną, Bendrovės valdybos buvo atsisakyta.

Bendrovės vadovas ir jo veikla

Bendrovės vadovą (direktorių) renka ir atšaukia Bendrovės valdyba, o nuo 2018-11-29 – Bendrovės visuotinis akcininkų susirinkimas.

Iki 2018-11-29 Bendrovės direktoriaus pareigas ėjo Bendrovės valdybos 2017-03-16 sprendimu išrinkta Daiva Gerulytė. Nuo 2018-11-30 Bendrovės direktoriaus pareigas eina Bendrovės visuotinio akcininkų susirinkimo 2018-11-30 sprendimu išrinkta Viktorija Vaitkevičienė. 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 vietų tarpinių bendrovių UAB Pirmasis koinvestavimo fondas ir UAB Antrasis koinvestavimo fondas direktoriaus pareigas.

METINIS PRANEŠIMAS

(visos sumos pateiktos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Apmokėjimas Bendrovės organų nariams, vadovaujantiems darbuotojams ir kitiems darbuotojams

Bendrovės valdybos nariams, kurie taip pat yra Bendrovės įsteigto ir valdomo rizikos kapitalo fondo Investicinio komiteto nariai, ataskaitiniu laikotarpiu buvo priskaičiuota 31.419 eurų atlygio suma (įskaitant draudėjo mokesčius SODRAI) už veiklą valdyboje ir Investiciniame komitete.

Direktoriui už darbą Bendrovėje mokamas darbo užmokestis pagal darbo sutartį. 2018 m. direktoriui buvo mokamas nustatyto dydžio fiksuotas mėnesinis darbo užmokestis. Per 2018 m. Bendrovės vadovui išmokėta 44.148 eurais (be Bendrovės mokamų įmokų SODRAI) darbo užmokesčio.

Papildomai 2018 m. Bendrovėje dirba dar 1 darbuotojas – investicijų vertinimo analitikas.

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. KŪB „Koinvesticinis fondas“ – su Bendrove susijusi įmonė, kurioje Bendrovė veikia kaip tikrasis narys. Ši komanditinė ūkinė bendrija yra įsteigta kartu su INVEGA ir yra priemonė INVEGOS rizikos kapitalo investicijoms į tikslines labai mažas, mažas ir vidutines įmones;
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. Nerijus Rudaitis – INVEGOS stebėtojų tarybos pirmininkas (nuo 2017-12-27), EIMIN kancleris;
6. Lineta Jakimavičienė – INVEGOS stebėtojų tarybos narė, EIMIN vyriausioji patarėja;
7. Arūnas Čiulada – nepriklausomas INVEGOS stebėtojų tarybos narys;
8. Laura Garbenčiūtė-Bakienė – nepriklausoma INVEGOS stebėtojų tarybos narė;
9. Mantas Šukevičius – nepriklausomas INVEGOS stebėtojų tarybos narys;
10. Rita Armonienė – INVEGOS valdybos narė, EIMIN Europos Sąjungos Investicijų koordinavimo departamento direktorė;
11. Gytis Bendorius – nepriklausomas INVEGOS valdybos narys;
12. Alditas Saulius – nepriklausomas INVEGOS valdybos narys;
13. Nerijus Datkūnas – nepriklausomas INVEGOS valdybos narys, valdybos pirmininkas;
14. Rūta Dapkutė-Stankevičienė – INVEGOS valdybos narė, LR finansų ministerijos Europos Sąjungos investicijų departamento direktoriaus pavaduotoja;
15. Algis Skiauterė – INVEGOS generalinio direktoriaus pavaduotojas (iki 2019-01-11);
16. Kęstutis Motiejūnas – INVEGOS generalinis direktorius;
17. Inga Beiliūnienė – INVEGOS priemonių valdymo skyriaus vadovė ir INVEGOS generalinio direktoriaus pavaduotoja;
18. Andrius Barštys – KŪB „Koinvesticinis fondas“ Investicinio komiteto pirmininkas, UAB „Kofinansavimas“ valdybos pirmininkas (iki 2018-11-29);
19. Giedrius Martusevičius – KŪB „Koinvesticinis fondas“ Investicinio komiteto narys, UAB „Kofinansavimas“ valdybos narys (iki 2018-11-29);
20. Daiva Gerulytė – KŪB „Koinvesticinis fondas“ Investicinio komiteto narė, UAB „Kofinansavimas“ valdybos narė ir direktorė (iki 2018-11-29).

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, Bendrovę informuoja atitinkamas akcininko valdymo organų narys, Bendrovės valdymo organas ar darbuotojas ir nusišalina nuo atitinkamo klausimo rengimo, svarstymo ir sprendimo priėmimo.

METINIS PRANEŠIMAS

(visos sumos pateiktos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Bendrovės sudaryti sandoriai su susijusiais asmenimis

Ataskaitiniu laikotarpiu buvo pasirašyta:

- dvišalė sutartis tarp nepriklausomo Fondo investicinio komiteto nario Andriaus Barščio ir Bendrovės dėl nepriklausomo Fondo investicinio komiteto nario veiklos ir atlygio už veiklą Fonde;
- dvišalė sutartis tarp nepriklausomo Fondo investicinio komiteto nario Giedriaus Martusevičiaus ir Bendrovės dėl nepriklausomo Fondo investicinio komiteto nario veiklos ir atlygio už veiklą Fonde;
- dvišalė sutartis tarp nepriklausomos Fondo investicinio komiteto narės Daivos Gerulytės ir Bendrovės dėl nepriklausomo Fondo investicinio komiteto nario veiklos ir atlygio už veiklą fonde. Bendrovės direktorei ir darbuotojui buvo mokamas darbo užmokestis pagal sudarytas darbo sutartis;
- INVEGOS ir Bendrovės sudarytos KŪB „Koinvesticinis fondas“ bendrijos dalyvių sutarties pakeitimai, kuriais susitariama per Bendrovės valdomą Fondą įgyvendinti INVEGOS finansuojamą finansinę priemonę „Koinvesticinis fondas MTEPI“ ir atitinkamai perdėlioti Bendrovės valdybos ir Fondo investicinio komiteto funkcijas.

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 „AgroGlobal“ 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 eurą 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, 2018 m. rugsėjo 21 d. sprendimu Nr. 28.1-6 „Dėl uždarnosios akcinės bendrovės „Kofinansavimas“ audito įmonės išrinkimo 2018 metų metinių finansinių ataskaitų rinkinio auditui atlikti bei rizikos kapitalo priemonių valdymo išlaidoms patikrinti“, Bendrovės 2018 m. 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 yra 4.000 eurų suma plius PVM.

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 įstatatai išgalioja įregistravus juos Juridinių asmenų registre.

Veiklos skaidrumo reikalavimų laikymosi patvirtinimai

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

PAGRINDINIŲ RIZIKOS RŪŠIŲ APIBŪDINIMAS, RIZIKOS MASTAS

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

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

2018 m. ataskaitiniu laikotarpiu Bendrovė, kaip Fondo tikrasis narys, rengė Fondo veiklos dokumentus, vykdė privačių investuotojų atranką ir investicijų vertinimą, investavo per Fondo patronuojamąsias bendroves į konkrečias įmones. Todėl Bendrovės veiklos rizika yra minimali.

INVESTICIJOS PER 2018 METUS, REIKŠMINGIAUSI VYKDOMI AR PLANUOJAMI INVESTICIJŲ PROJEKTAI

Bendrovė vykdo prekių, paslaugų ir darbų pirkimus vadovaudamasi LR viešųjų pirkimų įstatymu pagal supaprastintų viešųjų pirkimų aprašą. 2018 m. sudaryta viešųjų pirkimų sutarčių (įskaitant ir sutarčių su pratęsimo galimybe) už bendrą 52.649,60 euro (be PVM) vertę. Didžioji dalis viešųjų pirkimų sutarčių sudaryta dėl Bendrovės veiklai reikalingų paslaugų (teisinių konsultacijų, apskaitos, audito, IT ir programinės įrangos, viešinimo) įsigijimo.

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

METINIS PRANEŠIMAS

(visos sumos pateiktos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Fondas yra skėtinis fondas, kuriame šiuo metu yra trys subfondai – „Koinvest I“, „Koinvest II“ ir „Koinvest MTEPI“. 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, valdyje dalyvauja kaip tylusis investuotojas.

2019–2021 metų laikotarpiu reikšmingiausios investicijos numatytos į Bendrovės IT sistemų ir programinės įrangos atnaujinimą.

PAGRINDINIŲ VEIKLŲ VYKDYMO APŽVALGA

Bendrovės valdomi rizikos kapitalo fondai

2018 m. Bendrovė, kaip tikrasis narys, kartu su INVEGA, kaip komanditoriumi, valdė Fondą, kuris yra skėtinis rizikos kapitalo fondas. 2018 m. Fondas turėjo tris subfondus. Subfondo „Koinvest I“ investavimui yra skirta 11 mln. eurų iš į INVEGOS fondą grįžusių ir (ar) grįžiančių lėšų, subfondo „Koinvest II“ – 9,28 mln. eurų iš Verslo finansavimo fondo, finansuojamo iš Europos regioninės plėtros fondo, o subfondo „Koinvest MTEPI“ – 4 mln. eurų iš Verslo finansavimo fondo, finansuojamo iš Europos regioninės plėtros fondo. Fondas savo lėšas investuoja per jo patronuojamąsias bendroves, kurių dabar turi dvi – subfondams „Koinvest I“ ir „Koinvest II“: UAB Pirmasis koinvestavimo fondas ir UAB Antrasis koinvestavimo fondas.

Iš viso iki 2018 m. pabaigos buvo gauti 92 privačių investuotojų prašymai, iš kurių 80 privačių investuotojų įtraukti į Fondo privačių investuotojų sąrašą. Iš 92 privataus investuotojo penki rizikos ir alternatyvaus kapitalo fondai ar jų valdytojai, 14 verslo angelų juridinių asmenų, likusieji – verslo angelai fiziniai asmenys.

2018 m. pabaigoje gauta 13 prašymų dėl investicijų. Pasirašytos 4 investavimo sutartys, pagal 3 iš jų išmokėtos lėšos (2 įmonėms išmokėtos visos lėšos, 1 – tik pirmas mokėjimas).

FINANSINIŲ IR NEFINANSINIŲ VEIKLOS REZULTATŲ ANALIZĖ, PERSONALO INFORMACIJA

Bendrovės 2018 m. veikla atitiko nustatytus tikslus ir uždavinius.

Pagal Veiklos sutartį Bendrovės patiriamos valdymo išlaidos, tinkamos kompensuoti, kompensuojamos iš Fondo subfondų „Koinvest I“, „Koinvest II“ ir „Koinvest MTEPI“ išlaidų. Per 2018 m. Bendrovė patyrė 176 tūkst. eurų tinkamų kompensuoti sąnaudų. Pajamų, vykdydama savo veiklą, Bendrovė neuždirba.

Pagrindinę veiklos sąnaudų dalį per 2018 m. sudarė išlaidos, susijusios su valdybos narių atlygiu ir darbuotojų darbo užmokesčiu ~ 73 proc.

Pagrindiniai finansinės būklės ataskaitos straipsniai pateikiami lentelėje (tūkst. Eur) toliau.

Straipsniai	2018-12-31	2017-12-31
Ilgalaikis turtas	1,3	2
Trumpalaikis turtas	65,3	52,7
Turtas iš viso	66,6	54,7
Nuosavas kapitalas	46,4	46,6
Įsipareigojimai	20,2	8,1
Nuosavas kapitalas ir įsipareigojimai iš viso	66,6	54,7

Veiklos rezultatai

Per ataskaitinį laikotarpį Bendrovė patyrė 175,2 tūkst. eurų veiklos sąnaudų (įskaitant atostogų kaupinių pasikeitimą). 176 tūkst. eurų – patirtos kompensuojamos Fondo valdymo išlaidos.

Pagrindiniai pelno (nuostolių) ataskaitos straipsniai pateikiami lentelėje (tūkst. Eur) toliau.

Straipsniai	2018-12-31	2017-12-31
Veiklos pajamos	175,1	93,7
Veiklos sąnaudos	(175,2)	(96,7)
Veiklos pelnas	(0,09)	(3)
Pelnas (nuostoliai) prieš mokesčius	(0,09)	(3)
Pelno mokesčiai	(0,15)	0,1
Grynasis pelnas	(0,24)	(2,9)

Personalo informacija

2018 m. Bendrovėje visu etatu dirbo 2 darbuotojai: direktorė ir investicijų vertinimo analitikas. Apskaitos paslaugos pagal sutartį perduotos INVEGOS darbuotojams, kitos nepagrindinės veiklos paslaugos taip pat yra perkamos.

METINIS PRANEŠIMAS
(visos sumos pateiktos eurais, jei nenurodyta kitaip)

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

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

SOCIALINĖS, APLINKOSAUGOS INICIATYVOS IR POLITIKA

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

INFORMACIJA APIE VALDYMO KODEKSO LAIKYMAŠI

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

BENDRADARBIAVIMAS SU FINANSŲ ĮSTAIGOMIS, VERSLO ASOCIACIJOMIS, ES FINANSINĖMIS INSTITUCIJOMIS

2018 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.

2019 m. Bendrovė, per Fondo patronuojamąsias bendroves, planuoja investuoti į tinkamus projektus iki 2,5 mln. eurų Fondo lėšų.

Direktorė
2019 m. kovo 29 d.



Viktorija Vaitkevičienė

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
2018 M. GRUODŽIO 31 D.

(visos sumos pateiktos eurais, jei nenurodyta kitaip)

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA

		Pastabos Nr.	2018 m. gruodžio 31 d.	2017 m. gruodžio 31 d.
	TURTAS			
A.	Ilgalaikis turtas			
I.	Nematerialusis turtas		-	-
II.	Materialusis turtas	5	1.264	1.923
III.	Finansinis turtas	6	1	1
IV.	Investicijos		-	-
V.	Atidėtojo pelno mokesčio turtas	16	-	82
	Ilgalaikio turto iš viso		1.265	2.006
B.	Trumpalaikis turtas		-	-
I.	Atsargos		-	-
II.	Išankstiniai apmokėjimai	7	1.076	2.295
III.	Per vienus metus gautinos sumos	8	41.480	15.410
IV.	Kitos gautinos sumos	9	857	-
V.	Iš anksto sumokėtas pelno mokestis		-	-
VI.	Kitas trumpalaikis finansinis turtas		-	-
VII.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	10	21.910	34.968
	Trumpalaikio turto iš viso		65.323	52.673
	TURTO IŠ VISO		66.588	54.679

(tęsinys kitame puslapyje)

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
2018 M. GRUODŽIO 31 D.

(visos sumos pateiktos eurais, jei nenurodyta kitaip)

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA (tęsinys)

		Pastabos Nr.	2018 m. gruodžio 31 d.	2017 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)		(3.368)	(433)
IV.	Nepaskirstytas ataskaitinio laikotarpio pelnas (nuostolis)		(241)	(2.935)
	Nuosavybės iš viso		46.391	46.632
D.	Subsidijos		-	-
E.	Ilgalaikiai įsipareigojimai		-	-
F.	Trumpalaikiai įsipareigojimai			
I.	Atidėjiniai		-	-
II.	Gauti avansai		-	-
III.	Prekybos mokėtinos sumos	12	1.316	377
IV.	Sukauptos sąnaudos ir kitos mokėtinos sumos	13	18.881	7.670
	Trumpalaikių įsipareigojimų iš viso		20.197	8.047
	Įsipareigojimų iš viso		20.197	8.047
	NUOSAVYBĖS IR ĮSIPAREIGOJIMŲ IŠ VISO		66.588	54.679

(pabaiga)

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.

Finansinės ataskaitos sudarytos ir pasirašytos 2019 m. kovo 29 d.

Direktorė

Vyriausioji finansininkė



Viktorija Vaitkevičienė

Akvilė Karaliūnė

**PELNO (NUOSTOLIŲ) IR KITŲ BENDRŲJŲ PAJAMŲ ATASKAITA
UŽ LAIKOTARPI, PASIBAIGUSĮ 2018 M. GRUODŽIO 31 D.**

(visos sumos pateiktos eurai, jei nenurodyta kitaip)

PELNO (NUOSTOLIŲ) IR KITŲ BENDRŲJŲ PAJAMŲ ATASKAITA

		Pastabos Nr.	2018 m. gruodžio 31 d.	2017 m. gruodžio 31 d.
I.	Pajamos už valdymo paslaugas	14	175.122	93.718
II.	Veiklos sąnaudos	15	(175.208)	(96.735)
III.	Veiklos pelnas (nuostolis)		(86)	(3.017)
IV.	Kita veikla		-	-
V.	Finansinė ir investicinė veikla, grynąja verte		-	-
VI.	Pelnas prieš apmokestinimą		(86)	(3.017)
VII.	Pelno mokesčio sąnaudos	16	(155)	82
VIII.	Grynasis pelnas		(241)	(2.935)
IX.	Kitos bendrosios pajamos		-	-
X.	Bendrujų pajamų iš viso		(241)	(2.935)

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.

Finansinės ataskaitos sudarytos ir pasirašytos 2019 m. kovo 29 d.

Direktorė

Vyriausioji finansininkė




Viktorija Vaitkevičienė

Akvilė Karaliūnė

NUOSAVYBĖS POKYČIŲ ATASKAITA

UŽ LAIKOTARPI, PASIBAIGUSĮ 2018 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
2016 m. gruodžio 31 d. likutis (neaudituota)		50.000	-	-	(433)	49.567
Pervesta į rezervus		-	-	-	-	-
Grynasis ataskaitinio laikotarpio pelnas		-	-	-	(2.935)	(2.935)
Kitos bendrosios pajamos		-	-	-	-	-
2017 m. gruodžio 31 d. likutis		50.000	-	-	(3.368)	46.632
Pervesta į rezervus		-	-	-	-	-
Grynasis ataskaitinio laikotarpio pelnas		-	-	-	(241)	(241)
Kitos bendrosios pajamos		-	-	-	-	-
2018 m. gruodžio 31 d. likutis		50.000	-	-	(3.609)	46.391

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.

Finansinės ataskaitos sudarytos ir pasirašytos 2019 m. kovo 29 d.

Direktorė

Vyriausioji finansininkė


 Akvilė Karaliūnė

Viktorija Vaitkevičienė

Akvilė Karaliūnė

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA

UŽ LAIKOTARPĮ, PASIBAIGUSĮ 2018 M. GRUODŽIO 31 D.

(visos sumos pateiktos eurais, jei nenurodyta kitaip)

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA

		Pastabos Nr.	2018 m. gruodžio 31 d.	2017 m. gruodžio 31 d.
I.	Pagrindinės veiklos pinigų srautai:			
I.1	Grynasis pelnas		(241)	(2.935)
	Pelno už metus koregavimas:			
I.2	Nusidėvėjimas ir amortizacija	5	659	55
I.3	Nuostolis iš ilgalaikio turto perleidimo ir/ar nurašymo		-	-
I.4	Pelno mokesčio sąnaudos	16	155	(82)
	Pagrindinės veiklos pelno koregavimai iš viso		814	(27)
	Turto ir įsipareigojimų pasikeitimai:			
I.5	Atsargų sumažėjimas (padidėjimas)		-	-
I.6	Gautinų sumų sumažėjimas (padidėjimas)	8, 9	(26.927)	(15.410)
I.7	Tikslinės paskirties trumpalaikio turto sumažėjimas (padidėjimas)		-	-
I.8	Išankstinių apmokėjimų sumažėjimas (padidėjimas)	7	1.219	(2.295)
I.9	Mokėtinų sumų (sumažėjimas) padidėjimas	12, 13	12.077	8.047
	Turto ir įsipareigojimų pasikeitimai iš viso		(13.631)	(9.658)
I.10	Gautos palūkanos už investicijas		-	-
I.11	Sumokėtas pelno mokestis		-	-
	Grynieji pinigai gauti iš pagrindinės veiklos		(13.058)	(12.620)
II	Investicinės veiklos pinigų srautai:			
II.1	Ilgalaikio materialaus ir nematerialaus turto įsigijimai	5	-	(1.978)
II.2	Investicijos į dukterinę įmonę	6	-	(1)
	Grynieji investicinės veiklos pinigų srautai		-	(1.979)
III.	Finansinės veiklos pinigų srautai:			
III.1	Akcininko įneštas įstatinis kapitalas		-	-
III.2	Dividendų ir tantjėmų išmokėjimas		-	-
	Grynieji pinigai panaudoti finansinėje veikloje		-	-
IV.	Grynujų pinigų ir jų ekvivalentų padidėjimas (sumažėjimas)		(13.058)	(14.599)
V.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai metų pradžioje		34.968	49.567
VI.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai metų pabaigoje		21.910	34.968

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.

Tarpinės finansinės ataskaitos sudarytos ir pasirašytos 2019 m. kovo 29 d.

Direktorė

Vyriausioji finansininkė

Viktorija Vaitkevičienė

Akvilė Karaliūnė

AIŠKINAMASIS RAŠTAS**UŽ LAIKOTARPI, PASIBAIGUSĮ 2018 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.

2018 m. gruodžio 31 d. Bendrovėje dirbo 2 darbuotojai (direktorė, investicijų vertinimo analitikas). Vyr. finansininko funkcijas Bendrovėje atlieka INVEGOS darbuotojas pagal darbo keliems darbdaviams sutartį, kai pagrindinis darbdavys yra INVEGA.

2018 m. gruodžio 31 d. Bendrovė buvo jungtinės veiklos pagrindu įsteigtos bendrijos tikrasis narys: Bendrijos veiklos sutartis tarp INVEGOS ir UAB „Kofinansavimas“ dėl KŪB „Koinvesticinis fondas“ (toliau – Fondas) steigimo sudaryta 2017 m. gegužės 24 d. Bendrijos veiklos sutartis pakeista 2018 m. gegužės 15 d. įtraukiant „Koinvest MTEPI“. Pagal sutartį į Fondą INVEGA, veikdama kaip narys komanditorius ir investuotojas, išpareigojo investuoti iki 24,28 mln. eurų.

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“ ir fondų fondo „Verslo finansavimo fondas, finansuojamas iš Europos regioninės plėtros fondo“ lėšomis finansuojamas finansines priemones „Ko-investicinis fondas II“ bei „Ko-investicinis fondas MTEPI“) atlikti ir valdyti. Šiam tikslui Fondas 2018 m. įsteigė patronuojamąsias įmones UAB Antrasis koinvestavimo fondas ir UAB Pirmasis koinvestavimo fondas. Nuo 2018 m. gruodžio 3 d. Bendrovės direktorė taip pat atlieka UAB Antrasis koinvestavimo fondas ir UAB Pirmasis 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 MTEPI“ įgyvendina jam patikėtų rizikos kapitalo finansinių priemonių investavimo strategijas.

2. Finansinių ataskaitų parengimo pagrindas

Pagrindiniai apskaitos principai, taikyti rengiant Bendrovės finansines ataskaitas už laikotarpį, pasibaigusį 2018 m. gruodžio 31 d., yra išdėstyti toliau.

Šios finansinės ataskaitos yra Bendrovės atskirosios finansinės ataskaitos. Konsoliduotosios finansinės ataskaitos neturi būti rengiamos, nes vykdomi 10.4(a) TFAS nustatyti konsoliduotųjų finansinių ataskaitų išimties kriterijai.

2.1. Atitikimas nustatytiems standartams

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

2.2. Įvertinimo pagrindas

Pateiktos finansinės ataskaitos parengtos remiantis išsigijimo vertės principu.

2.3. Finansinių ataskaitų valiuta

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

AIŠKINAMASIS RAŠTAS**UŽ LAIKOTARPI, PASIBAIGUSĮ 2018 M. GRUODŽIO 31 D.***(visos sumos pateiktos eurais, jei nenurodyta kitaip)***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 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

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

3. Naujų ir peržiūrėtų Tarptautinių finansinės atskaitomybės standartų (TFAS) taikymas**Apskaitos politikos pakeitimai**

Išskyrus toliau nurodytus pasikeitimus, visiems šiose finansinėse ataskaitose pateiktiems laikotarpiams Bendrovė nuosekliai taikė apskaitos politiką, išdėstyta 4 pastaboje.

2018 m. sausio 1 d. Bendrovė pradėjo taikyti naujus standartus ir standartų pataisas, įskaitant atitinkamas kitų standartų pataisas.

Toliau pateikiami 2018 m. sausio 1 d. įsigalioję nauji standartai ir standartų pataisos:

(i) 9-asis TFAS „Finansinės priemonės“ (pakeičia 39-ąjį TAS).

Igyvendindama 9-ąjį TFAS, Bendrovė nusprendė neperskaičiuoti ankstesniųjų laikotarpių. Įgyvendindama šį standartą, Bendrovė peržiūrėjo reikalingus procesus, sistemas ir modelius. Finansinis turtas vertinamas amortizuota savikaina, jei tenkinamos abi šios sąlygos:

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

Bendrovė investicijas, laikomas iki termino pabaigos, ir gautinas sumas vertina amortizuota savikaina naudodama apskaičiuotų palūkanų normos metodu, atėmus bet kokią vertės sumažėjimą, todėl pradėjus taikyti 9-ąjį TFAS Bendrovės finansinėms ataskaitoms reikšmingos įtakos nėra. Bendrovės investicijos, laikomos iki termino pabaigos, pritaikius 9-ąjį TFAS, yra klasifikuojamos ir vertinamos kaip finansinės priemonės tik pagrindinės sumos ir palūkanų mokėjimams (toliau – TPSPM) ir vertinamos amortizuota savikaina.

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

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

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

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

AIŠKINAMASIS RAŠTAS**UŽ LAIKOTARPI, PASIBAIGUSĮ 2018 M. GRUODŽIO 31 D.***(visos sumos pateiktos eurais, jei nenurodyta kitaip)*

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

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

(ii) 15-asis TFAS „Pajamos pagal sutartis su klientais“.

Nuo 2018 m. sausio 1 d. Bendrovė pradėjo taikyti 15-ąjį TFAS „Pajamos pagal sutartis su klientais“, kurio aiškinimai yra privalomi būsiniams ataskaitiniams laikotarpiams, prasidedantiems nuo 2018 m. sausio 1 d.

Iki 2018 m. sausio 1 d. Bendrovė pajamas pripažindavo pagal 18-ąjį TAS „pajamos“, kuris reikalauja, kad pajamos būtų pripažįstamos, kai tikėtina, kad ateityje Bendrovė gaus su sandoriu susijusios ekonominės naudos.

Pagal 15-ąjį TFAS pajamos pripažįstamos suma, lygia sandorio kainai, kai įvykdomi tam tikri sutartyje numatyti veiklos išsipareigojimai, tačiau bet kurie kintamo atlygio elementai pripažįstami tuomet, kai labai tikėtina, jog minėtos pajamos nebus atstatytos. Naujajame standarte pateikiamas pagrindinis principas pripažįstant pajamas pagal sutartis su klientais, – pajamos turi būti pripažįstamos tuomet, kai prekės ar paslaugos perduodamos klientui. Kompleksinės prekės ar paslaugos, kurias galima išskirti, turi būti pripažįstamos atskirai, ir bet kokios nuolaidos ar lengvatos, taikomos sutarties kainai, paprastai turi būti priskiriamos atskiriems elementams.

Jeigu atlygis yra skirtingas dėl skirtingų sutarties sąlygų, turi būti pripažįstamos minimalios sumos, jei rizika, kad jos bus atstatytos, nėra reikšminga.

Toliau pateiktoje lentelėje pateikiama informacija apie veiklos išsipareigojimų įvykdymo pobūdį ir laiką pagal sutartis su klientais, įskaitant reikšmingas mokėjimo sąlygas ir susijusių pajamų pripažinimo politiką.

Paslaugos tipas	Veiklos išsipareigojimų, įskaitant reikšmingas mokėjimo sąlygas, įvykdymo pobūdį ir laikas	Pajamų pripažinimas pagal 15-ąjį TFAS (taikomas nuo 2018 m. sausio 1 d.)	Pajamų pripažinimas pagal 18-ąjį TAS (taikomas iki 2018 m. sausio 1 d.)
Valdymo pajamos	Už per mėnesį suteiktas paslaugas sąskaitos išrašomos paskutinę mėnesio dieną. Standartinis numatytas apmokėjimo terminas – 30 kalendorinių dienų	Pajamos pripažįstamos per tam tikrą laiką suteikus paslaugas.	Pajamos pripažįstamos per tam tikrą laiką suteikus paslaugas.

15-ojo TFAS įtakos nepaskirstytajam pelnui (nuostoliams) 2018 m. sausio 1 d. nebuvo.

Dar neisgalioje nauji standartai ir standartų išaiškinimai

Keletas naujų standartų, standartų pataisų ir išaiškinimų 2018 m. birželio 30 d. pasibaigusiu tarpiniu ataskaitiniu laikotarpiu dar negaliojo ir rengiant šias finansines ataskaitas nebuvo taikyti. Bendrovei aktualūs nauji standartai, standartų pataisos ir išaiškinimai nurodyti toliau. Jų taikyti anksčiau Bendrovė neketina.

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

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

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

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

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

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

Manoma, kad naujasis standartas, pirmą kartą jį pritaikius, turės įtakos finansinėms ataskaitoms, nes pagal jį Bendrovė privalės savo finansinės būklės ataskaitoje pripažinti su veiklos nuoma susijusį turtą ir išsipareigojimus, kai Bendrovė yra nuomininkas.

Patalpų nuomos sutarties laikotarpis viršija 12 mėnesių, nuomos išsipareigojimai iki sutarties pabaigos yra 2.412 eurų.

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

UŽ LAIKOTARPĮ, PASIBAIGUSĮ 2018 M. GRUODŽIO 31 D.

(visos sumos pateiktos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Kiti standartai

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

- Kasmetiniai TFAS patobulinimai 2015–2017 m. ciklui;
- 28-ojo TAS pataisos „Ilgalaikės dalys asocijuotosiose ar bendrosiose įmonėse“;
- 19-ojo TAS pataisos „Plano pakeitimas, sumažinimas ar įvykdymas“;
- TFAAK 23-iasis aiškinimas „Neapibrėžtumai, susiję su pelno mokesčio vertinimu“;
- Nuorodų į konceptualias gaires TFAS standartuose pataisos;
- 17-asis TFAS „Draudimo sutartys“.

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 įsigijimo savikaina.

Nematerialusis turtas yra pripažįstamas, jei yra tikėtina, kad Bendrovė gaus su šiuo turtu susijusią ekonominę naudą ateityje ir jei turto vertė gali būti patikimai įvertinta.

Po pradinio pripažinimo nematerialusis turtas yra apskaitomas įsigijimo verte, atėmus sukauptą amortizaciją ir sukauptus vertės sumažėjimo nuostolius, jei tokių yra.

Nematerialusis turtas yra amortizuojamas tiesiogiai proporcingu metodu per numatytą naudingo tarnavimo laiką. Nematerialusis turtas amortizuojamas per 2–3 metų laikotarpį.

Licencijos

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

Programinė įranga

Naujos programinės įrangos įsigijimo 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 numatomą ekonominę naudą iš turimų programinių sistemų veiklos, yra pripažįstamos laikotarpiu, kai atliekami remonto ir priežiūros darbai, sąnaudomis.

4.2. Ilgalaikis materialusis turtas

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

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

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

Išlaidos, tokios kaip remonto ir eksploatacijos, patirtos 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, pridėdant jas prie ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo vertės.

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

Nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą metodą per tokius naudingo tarnavimo laikotarpius:

- Kompiuterinė įranga 3 metai,
- Biuro įranga 4–6 metai.

Naudingo tarnavimo laikas yra reguliariai peržiūrimas, užtikrinant, kad nusidėvėjimo terminas atitiktų numatomą ilgalaikio materialiojo turto naudingo tarnavimo laikotarpį.

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 mažesnėmis pajamas generuojančio turto vienetų grupėms, kurioms gali būti nustatytas patikimas ir nuoseklus paskirstymo pagrindas.

Atsiperkamoji vertė yra didesnioji iš grynosios galimo pardavimo kainos, atėmus pardavimo išlaidas, ir naudojimo vertės.

AIŠKINAMASIS RAŠTAS**UŽ LAIKOTARPI, PASIBAIGUSĮ 2018 M. GRUODŽIO 31 D.***(visos sumos pateiktos eurais, jei nenurodyta kitaip)*

Įvertinant naudojimo vertę, tikėtini ateities pinigų srautai yra diskontuojami iki dabartinės vertės naudojant ikimokestinę diskonto normą, įvertintą pagal dabartines rinkos sąlygas, egzistuojančią pinigų laiko vertę bei su turto susijusią riziką, į kurią nebuvo atsižvelgta įvertinant ateities pinigų srautus.

Jei turto (ar pajamas generuojančios turto grupės) įvertinta atsiperkamoji vertė yra mažesnė nei šio turto apskaitinė vertė, apskaitinė turto vertė sumažinama iki atsiperkamosios šio turto (ar pajamas generuojančios turto grupės) vertės. Nuostoliai dėl vertės sumažėjimo iš karto pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, nebent šis turtas anksčiau buvo perkainotas, tuo atveju nuostoliai dėl vertės sumažėjimo yra apskaitomi kaip perkainojimo rezervo sumažėjimas.

Jei po nuostolio dėl vertės sumažėjimo pripažinimo turto vertė padidėja, tai apskaitinė turto (pajamas generuojančios turto grupės) vertė padidinama iki naujai apskaičiuotos turto atsiperkamosios vertės, bet taip, kad padidėjimas neviršytų apskaitinės šio turto (pajamas generuojančios turto grupės) vertės, jei nuostoliai dėl vertės sumažėjimo ankstesniais metais nebūtų buvę pripažinti. Turto vertės sumažėjimo atstatymas nedelsiant pripažįstamas pelno ar nuostolių ataskaitoje, nebent šis turtas anksčiau buvo perkainotas, tuo atveju vertės sumažėjimo atstatymas yra apskaitomas kaip perkainojimo rezervo padidėjimas.

4.4. Finansinės priemonės

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

Pripažinimas ir pripažinimo nutraukimas finansinės būklės ataskaitoje

Bendrovė pripažįsta finansinį turtą ar finansinį įsipareigojimą 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 į pinigų srautus iš finansinio turto galiojimo terminas; arba
- ji perduoda finansinį turtą kitai šaliai.

Bendrovė nustoja pripažinti finansinį įsipareigojimą (ar finansinio įsipareigojimo dalį) finansinės būklės ataskaitoje tada ir tik tada, kai šis įsipareigojimas 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 tikrąja verte per kitas bendrąsias pajamas,
- vertinamas tikrąja 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 įsipareigojimus skirsto į vieną iš šių kategorijų:

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

Bendrovė prie amortizuota savikaina vertinamų finansinių įsipareigojimų priskiria prekybos įsipareigojimus, paskolas, pasiskolintas sumas.

Finansinio turto vertinimas amortizuota savikaina

Vertinama finansinį turtą amortizuota savikaina Bendrovė taiko apskaičiuotų palūkanų normos metoda.

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

Finansinio turto vertinimas tikrąja verte pelno (nuostolių) ataskaitoje

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

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

Finansinio turto vertės sumažėjimas

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

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

UŽ LAIKOTARPĮ, PASIBAIGUSĮ 2018 M. GRUODŽIO 31 D.

(visos sumos pateiktos eurais, jei nenurodyta kitaip)

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

Kiekvieną paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną 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 išipareigojimų 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 atsivėlgiant 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 išipareigojimų nevykdymo tikimybės parametrus, apskaičiuotus istorine neapmokėtų sąskaitų skaičiaus analize, ir išipareigojimų 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 išipareigojimai

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 išipareigojimas ataskaitų datai pagal pobūdį buvo ilgalaikis.

Prekybos išipareigojimai

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

Tarpusavio užskaitos

Finansinis turtas ir išipareigojimai gali būti užskaitomi tarpusavyje ir pateikiami grynąja verte finansinės būklės ataskaitoje, jei yra teisinė galimybė užskaityti pripažintą sumą ir yra ketinama atsiskaityti grynąją vertę arba parduoti turtą ir padengti išiskolinimą 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 likvidžios 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

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

UŽ LAIKOTARPĮ, PASIBAIGUSĮ 2018 M. GRUODŽIO 31 D.

(visos sumos pateiktos eurais, jei nenurodyta kitaip)

4.5. Investicijos į patrunuojamąsias įmones Bendrovės finansinėse ataskaitose

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

4.6. Nuomos apskaita

Nuoma yra pripažįstama išperkama nuoma, kai pagal nuomos sąlygas yra perduodama iš esmės visa turto nuosavybės rizika ir nauda. Visos kitos nuomos yra klasifikuojamos kaip veiklos nuoma. Nuo 2019 m. sausio 1 d. nuomos apskaitai Bendrovė taikys 16-ojo TFAS standarto nuostatas.

Veiklos nuoma

Turto nuoma, pagal kurią visa su nuosavybe susijusi rizika ir teikiama nauda pasilieka nuomotojui, yra laikoma veiklos nuoma. Įmokos pagal veiklos nuomos sutartį yra apskaitomos kaip sąnaudos tiesiniu metodu per nuomos laikotarpį.

Bendra nuomotojo suteikiamų lengvatų nauda yra pripažįstama kaip nuomos sąnaudų sumažėjimas per nuomos laikotarpį tiesiniu metodu.

Jeigu pardavimo ir atgalinės nuomos sandorio rezultatas yra veiklos nuoma ir akivaizdu, kad sandoris yra sudarytas tikrąja verte, bet koks pelnas ar nuostoliai yra apskaitomi iš karto. Jei pardavimo kaina yra žemesnė nei tikroji vertė, bet koks pelnas ar nuostoliai yra apskaitomi iš karto, išskyrus atvejus, kai nuostoliai kompensuojami žemesnėmis už rinkos kainas nuomos įmokomis ateityje. Tuomet jie atidedami ir amortizuojami proporcingai nuomos įmokomis per laikotarpį, kurį turta numatoma naudoti. Jei pardavimo kaina viršija tikrąją vertę, suma, kuria viršijama tikroji vertė, yra atidedama ir amortizuojama per laikotarpį, kuriuo turta numatoma naudoti.

4.7. Atidėjiniai

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

Atidėjinys apskaitomas tada, kai dėl įvykio praeityje Bendrovė turi įsipareigojimą (teisinį ar neatšaukiamą), ir tikėtina, kad jam įvykdyti Bendrovei bus reikalingi ekonominė nauda teikiantys išteklių, ir įsipareigojimo suma gali būti patikimai įvertinta.

Suma, pripažinta atidėjiniu, yra geriausias įvertinimas, reikalingas padengti dabartinius ataskaitinio laikotarpio įsipareigojimus, atsižvelgiant į rizikas ir neapibrėžtumus, kylančius iš šio įsipareigojimo. Kai atidėjinys vertinamas naudojant numatomus pinigų srautus įsipareigojimui padengti, jo apskaitinė vertė yra dabartinė šių pinigų srautų vertė.

Kai yra tikimasi, kad dalis ar visa ekonominė nauda, reikalinga padengti atidėjinį, bus gauta 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 mokesčiai

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

Einamųjų metų mokesčiai

Einamųjų metų pelno mokesčiai yra mokamas atsižvelgiant į apmokestinamąjį pelną už metus. Apmokestinamasis pelnas skiriasi nuo pelno, pateikto pelno (nuostolių) ataskaitoje, nes jis neapima pajamų ar sąnaudų straipsnių, kurie kitais metais yra apmokestinami ar įskaitomi ir, be to, jis neapima straipsnių, kurie niekada neapmokestinami ar įskaitomi. Pelno mokesčiai apskaičiuojamas taikant galiojusį ar iki ataskaitinio laikotarpio pabaigos priimtą mokesčio tarifą. 2018 m. Bendrovei taikomas pelno mokesčio tarifas yra 15 proc.

Atidėtojo pelno mokesčiai

Atidėtojo pelno mokesčiai yra pripažįstami laikiniams skirtumams tarp turto ir įsipareigojimų apskaitinės vertės finansinėse ataskaitose ir jų atitinkamos mokesstinės bazės.

Atidėtojo mokesčio įsipareigojimai yra bendrai pripažįstami visiems laikiniams skirtumams, o atidėtojo mokesčio turtas pripažįstamas tik ta dalimi, kuri, tikėtina, ateityje sumažins turimą apmokestinamąjį pelną realizuojant laikinuosius skirtumus. Toks turtas ir įsipareigojimai yra nepripažįstami, jei laikinieji skirtumai yra susiję su prestižu arba jei sandorio metu (kito nei verslo jungimas) pripažįstamas turtas ar įsipareigojimai 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 tikėtina ateityje sumažins apmokestinamąjį pelną.

Atidėtojo mokesčio turtas ir įsipareigojimai 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 įsipareigojimai atspindi mokesčines pasekmes, kurių Bendrovė tikisi ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, siekdama apmokėti ar padengti savo turta ar įsipareigojimus.

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

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

UŽ LAIKOTARPĮ, PASIBAIGUSĮ 2018 M. GRUODŽIO 31 D.

(visos sumos pateiktos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Einamųjų metų ir atidėtas mokestis už laikotarpį

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

4.9. 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 suma, 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 vykdytinios 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 išsipareigojusios vykdyti sutartimi numatytas prievoles,
- yra galimybė identifikuoti kiekvienos šalies teises dėl perduotinų prekių ir (arba) paslaugų,
- yra galimybė identifikuoti mokėjimo sąlygas, numatytas už perduotinas prekes ir (arba) paslaugas,
- sutartis yra komercinio pobūdžio,
- yra tikimybė gauti atlygį mainais už prekes ir (arba) paslaugas, kurios bus perduotos klientui.

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

2 žingsnis. Veiklos išsipareigojimų sutartyse identifikavimas.

Sutartimi įtvirtintas pasižadėjimas perduoti prekes ir (arba) paslaugas klientui. Jeigu prekes ir (arba) paslaugas galima išskirti, išsipareigojimai pripažįstami atskirai. Kiekvienas išsipareigojimas 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 išsipareigojimams.

Bendrovė priskiria sandorio kainos dalį kiekvienam veiklos išsipareigojimui tokia suma, kuri atspindi atlygio suma, į kurią Bendrovė tikisi turėti teisę mainais už klientui perduotas pažadėtas prekes ar paslaugas. Sandorio kaina paskirstoma kiekvienam veiklos išsipareigojimui 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 išsipareigojimus.

Bendrovė pripažįsta pajamas, kai Bendrovė veiklos išsipareigojimą įvykdo klientui perduodama pažadėtą prekę ar paslaugą klientui (t. y. klientas įgyja turto kontrolę). Pajamos pripažįstamos kaip sumos, lygios sandorio kainai, kuri buvo nustatyta atitinkamam veiklos išsipareigojimui. Pripažįstama pajamų suma, priskirta įvykdytam išsipareigojimui, 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.

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. Neįrašytas PVM pripažįstamas ataskaitinio laikotarpio veiklos sąnaudomis.

Tais atvejais, kai numatytas ilgas atsiskaitymo laikotarpis ir palūkanos nėra išskirtos, sąnaudų dydis įvertinamas diskontuojant atsiskaitymo sumą rinkos palūkanų norma.

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

Tokie likučiai perkainojami pagal ataskaitinio laikotarpio pabaigos valiutų keitimo kursą.

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

UŽ LAIKOTARPI, PASIBAIGUSĮ 2018 M. GRUODŽIO 31 D.

(visos sumos pateiktos eurais, jei nenurodyta kitaip)

4.12. Neapibrėžtumai

Neapibrėžti įsipareigojimai nėra pripažįstami finansinėse ataskaitose. Jie yra aprašomi finansinėse ataskaitose, išskyrus tuos atvejus, kai tikimybė, kad ekonominę naudą duodantys išteklių 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 LAIKOTARPI, PASIBAIGUSĮ 2018 M. GRUODŽIO 31 D.
 (visos sumos pateiktos eurais, jei nenurodyta kitaip)

5. Ilgalaikis materialusis turtas

Bendrovės ilgalaikį materialųjį turta 2018 m. gruodžio 31 d. ir 2017 m. gruodžio 31 d. sudarė:

Ilgalaikis materialusis turtas	2018 m. gruodžio 31 d.	2017 m. gruodžio 31 d.
Įsigijimo vertė:		
Likutis sausio 1 d.	1.978	-
Įsigijimai	-	1.978
Nurašymai/perleidimai	-	-
Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	1.978	1.978
Sukauptas nusidėvėjimas:		
Likutis sausio 1 d.	55	-
Nusidėvėjimas per laikotarpį	659	55
Nurašymai/perleidimai	-	-
Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	714	55
Likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje	1.923	-
Likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje	1.264	1.923

Nusidėvėjimo sąnaudos buvo apskaitytos veiklos sąnaudose.

6. Finansinis turtas

2018 m. gruodžio 31 d. ir 2017 m. gruodžio 31 d. Bendrovė buvo jungtinės veiklos pagrindu įsteigtos bendrijos KŪB „Koinvesticinis fondas“ tikrasis narys:

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

Finansinis turtas	2018 m. gruodžio 31 d.	2017 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.

7. Išankstiniai mokėjimai

Bendrovės išankstinius mokėjimus 2018 m. gruodžio 31 d. ir 2017 m. gruodžio 31 d. sudarė:

Išankstiniai apmokėjimai	2018 m. gruodžio 31 d.	2017 m. gruodžio 31 d.
Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams		
Avansu sumokėtos sumos valdybos ir investicinio komiteto nariams	10	1.285
Išankstiniai mokėjimai biudžetui	711	686
Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams iš viso:	721	1.971
Būsimųjų laikotarpių sąnaudos		
Prenumeratos	247	248
Turto draudimas	55	-
El. priemonių palaikymas ir registracija	53	76
Būsimųjų laikotarpių sąnaudos iš viso:	355	324
Išankstiniai mokėjimai iš viso:	1.076	2.295

AIŠKINAMASIS RAŠTAS
UŽ LAIKOTARPĮ, PASIBAIGUSĮ 2018 M. GRUODŽIO 31 D.
(visos sumos pateiktos eurais, jei nenurodyta kitaip)

8. Per vienus metus gautinos sumos

Bendrovės per vienus metus gautinas sumas 2018 m. gruodžio 31 d. ir 2017 m. gruodžio 31 d. sudarė:

Per vienus metus gautinos sumos	2018 m. gruodžio 31 d.	2017 m. gruodžio 31 d.
Iš KŪB „Koinvesticinis fondas“ gautina suma už fondo valdymą	39.080	15.410
Sukauptos gautinos pajamos	2.400	-
Per vienus metus gautinos sumos iš viso:	41.480	15.410

9. Kitos gautinos sumos

Bendrovės kitas gautinas sumas 2018 m. gruodžio 31 d. ir 2017 m. gruodžio 31 d. sudarė:

Kitos gautinos sumos	2018 m. gruodžio 31 d.	2017 m. gruodžio 31 d.
Gautinas darbo užmokesčio išlaidų kompensavimas pagal susitarimą tarp darbdavių*	857	-
Kitos gautinos sumos iš viso:	857	-

*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 direktoriaus funkcijas pagal darbo keliems darbdaviams sutartį, kai pagrindinis darbdavys yra UAB „Kofinansavimas“.

10. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Bendrovės pinigų ekvivalentus 2018 m. gruodžio 31 d. ir 2017 m. gruodžio 31 d. sudarė pinigai bankų sąskaitose.

Pinigai ir pinigų ekvivalentai	2018 m. gruodžio 31 d.	2017 m. gruodžio 31 d.
Pinigai banke	21.910	34.968
Pinigai ir pinigų ekvivalentai iš viso:	21.910	34.968

11. Nuosavybė

2018 m. gruodžio 31 d. ir 2017 m. gruodžio 31 d. Bendrovės įstatinis kapitalas sudarė 50.000 eurų (5.000 paprastųjų vardinių akcijų, kurių kiekvienos nominalioji vertė yra 10 eurų). Visos akcijos 2018 m. gruodžio 31 d. ir 2017 m. gruodžio 31 d. buvo pilnai apmokėtos. 2018 m. gruodžio 31 d. ir 2017 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. 2018 m. gruodžio 31 d. ir 2017 m. gruodžio 31 d. Bendrovė šį reikalavimą atitiko.

Nuosavybė	2018 m. gruodžio 31 d.	2017 m. gruodžio 31 d.
Akcinis kapitalas	50.000	50.000
Nepaskirstytas nuostolis	(3.609)	(3.368)
Nuosavybė iš viso:	46.391	46.632

AIŠKINAMASIS RAŠTAS
UŽ LAIKOTARPĮ, PASIBAIGUSĮ 2018 M. GRUODŽIO 31 D.
(visos sumos pateiktos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Pelno (nuostolių) paskirstymo projektas

	2018 m. gruodžio 31 d.
Ankstesnių finansinių metų nuostolis	(3.368)
Grynasis ataskaitinių metų nuostolis	(241)
Pervedimai iš rezervų	-
Akcininkų įnašai Bendrovės nuostoliams padengti	-
Nepaskirstytas nuostolis, perkeliamas į kitus metus	(3.609)

12. Prekybos mokėtinos sumos

Prekybos mokėtinas sumas 2018 m. gruodžio 31 d. ir 2017 m. gruodžio 31 d. sudarė:

Prekybos mokėtinos sumos	2018 m. gruodžio 31 d.	2017 m. gruodžio 31 d.
Tiekėjams mokėtinos sumos	1.314	372
Iš jų:		
Mokėtinos sumos prekių ir paslaugų tiekėjams	570	372
Mokėtinos darbo užmokesčio sumos pagal darbdavių susitarimą*	744	-
Kitos mokėtinos sumos	2	5
Prekybos mokėtinos sumos iš viso:	1.316	377

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

Veiklos nuoma

Patalpų veiklos nuoma

Patronuojančioji įmonė Bendrovei subnuomoja dalį jos nuomojamų patalpų. Bendrovė patronuojančiajai įmonei už subnuomojamas patalpas moka nuomos mokestį ir už komunalines paslaugas pagal jai (patronuojančiajai įmonei) taikomus tarifus. 2018 m. Bendrovė sumokėjo 2.367 eurus nuomos įmokų už subnuomojamas patalpas (2017 m. – 1.541 eurą).

13. Kitos mokėtinos sumos

Kitas mokėtinas sumas 2018 m. gruodžio 31 d. ir 2017 m. gruodžio 31 d. sudarė:

Kitos mokėtinos sumos	2018 m. gruodžio 31 d.	2017 m. gruodžio 31 d.
Mokėtini mokesčiai į biudžetą	5.659	2.727
Atostogų kaupiniai	1.578	2.306
Kitos mokėtinos sumos (sukauptos audito, teisinių paslaugų ir kitos sąnaudos)	11.644	2.637
Kitos mokėtinos sumos iš viso:	18.881	7.670

AIŠKINAMASIS RAŠTAS
UŽ LAIKOTARPI, PASIBAIGUSĮ 2018 M. GRUODŽIO 31 D.
(visos sumos pateiktos eurais, jei nenurodyta kitaip)

14. Pajamos

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

Pajamos pripažįstamos tais laikotarpiais, kuriais patiriamos kompensuojamos valdymo išlaidų sąnaudos. Pajamas 2018 m. gruodžio 31 d. ir 2017 m. gruodžio 31 d. sudarė:

Pagrindinės veiklos pajamos	2018 m. gruodžio 31 d.	2017 m. gruodžio 31 d.
Pagrindinės veiklos pajamos pagal subfondus:		
Valdymo išlaidų kompensavimo pajamos „Koinvest I“	68.471	43.828
Valdymo išlaidų kompensavimo pajamos „Koinvest II“, iš jų:	87.359	49.786
<i>Valdymo išlaidų kompensavimo pajamos „Koinvest II“ (1 prioritetas)</i>	37.613	25.018
<i>Valdymo išlaidų kompensavimo pajamos „Koinvest II“ (3 prioritetas)</i>	49.746	24.768
Valdymo išlaidų kompensavimo pajamos „Koinvest MTEPI“.	16.892	-
Pagrindinės veiklos pajamos pagal subfondus iš viso:	172.722	93.614
Pagrindinės veiklos sukauptos pajamos pagal subfondus:		
Sukauptos valdymo išlaidų kompensavimo pajamos „Koinvest I“	960	52
Sukauptos valdymo išlaidų kompensavimo pajamos „Koinvest II“, iš jų:	960	52
<i>Sukauptos valdymo išlaidų kompensavimo pajamos „Koinvest II“ (1 prioritetas)</i>	480	26
<i>Sukauptos valdymo išlaidų kompensavimo pajamos „Koinvest II“ (3 prioritetas)</i>	480	26
Sukauptos valdymo išlaidų kompensavimo pajamos „Koinvest MTEPI“.	480	-
Pagrindinės veiklos sukauptos pajamos pagal subfondus iš viso:	2.400	104
Pagrindinės veiklos pajamos iš viso:	175.122	93.718

AIŠKINAMASIS RAŠTAS
UŽ LAIKOTARPI, PASIBAIGUSĮ 2018 M. GRUODŽIO 31 D.
(visos sumos pateiktos eurais, jei nenurodyta kitaip)

15. Sąnaudos

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

Sąnaudos pripažįstamos kaupimo principu, t. y. tada, kai jos patiriamos. Sąnaudas 2018 m. gruodžio 31 d. ir 2017 m. gruodžio 31 d. sudarė:

	2018 m. gruodžio 31 d.	2017 m. gruodžio 31 d.
Pagrindinės veiklos sąnaudos		
Kompensuojamos veiklos sąnaudos		
01 Tiesiogiai priskiriamos sąnaudos	(98.382)	(41.494)
1.1 Darbuotojų darbo užmokestis	(96.667)	(40.319)
1.2 Komandiruočių sąnaudos	(1.049)	(640)
1.3 Darbuotojų kvalifikacijos kėlimas	(666)	(535)
02 Netiesioginės ir bendrai paskirstytinos sąnaudos	(36.148)	(35.069)
2.1 Valdybos narių atlygio sąnaudos	(8.070)	(22.775)
2.2 Investicinio komiteto narių atlygio sąnaudos	(23.349)	(9.850)
2.3 Komunalinės, nuomos, ryšio paslaugų sąnaudos, iš jų:	(3.437)	(2.077)
2.3.1 Nuomos sąnaudos (patalpų nuoma)	(2.367)	(1.541)
2.3.2 Nuomos sąnaudos (baldų nuoma)	(180)	(135)
2.3.3 Komunalinės išlaidos	(670)	(401)
2.3.4 Ryšio išlaidos	(220)	-
2.4. Kanceliarinės ir biuro prekių įsigijimo sąnaudos	(47)	-
2.5 Kompiuterių, jų priežiūros ir aptarnavimo sąnaudos	(53)	(312)
2.6 Nusidėvėjimas	(659)	(55)
2.7 Kitos	(533)	-
03 Susijusios sąnaudos	(26.211)	(15.225)
3.1 Investavimo dokumentų parengimo išlaidos	(3.192)	(5.449)
3.2 Būhalterinė Fondo ir Bendrovės apskaita	(6.733)	(1.605)
3.3 Viešinimas	(11.525)	(2.961)
3.4 Bendrovės ir fondo auditas	(4.000)	(2.500)
3.5 Fondo informacinės bazės sukūrimo ir išlaikymo išlaidos	(85)	(187)
3.6 Banko sąskaitos atidarymas ir aptarnavimas	(153)	(51)
3.7 Kitos	(523)	(2.472)
04 Subfondo susijusios	(15.256)	(1.930)
4.1 Teisinių paslaugų atliekant (realizuojant) investiciją	(14.125)	(1.930)
4.2. Kitos (nenumatytos) išlaidos	(1.131)	-
Kompensuojamos veiklos sąnaudos iš viso:	(175.997)	(93.718)
Nekompensuojamos veiklos sąnaudos		
5.1 Atostoginių kaupiniai – darbo užmokestis	608	(1.758)
5.2 Atostoginių kaupiniai – mokesčių kaupiniai	190	(548)
5.3 Priskaičiuoti delspinigiai, baudos, kitos nekomp. sąnaudos	(9)	(711)
Nekompensuojamos veiklos sąnaudos iš viso:	789	(3.017)
Pagrindinės veiklos sąnaudos iš viso:	(175.208)	(96.735)

AIŠKINAMASIS RAŠTAS
UŽ LAIKOTARPĮ, PASIBAIGUSĮ 2018 M. GRUODŽIO 31 D.
(visos sumos pateiktos eurais, jei nenurodyta kitaip)

16. Pelno mokesčiai

Per 2018 m. ir 2017 m. pelno mokesčių sudarė:

	2018 m. gruodžio 31 d.	2017 m. gruodžio 31 d.
Pelno mokesčio sąnaudų ir pelno mokesčio suderinimas		
Pelnas prieš apmokestinimą	(86)	(3.017)
Pelno mokesčio sąnaudos, taikant galiojantį pelno mokesčio tarifą (15%)	(13)	(453)
Mokestinė įtaka dėl sąnaudų, priskiriamų neleidžiamiems atskaitymams	257	453
Nerealizuotų perkeltų mokesčių nuostolių panaudojimas	(89)	-
Pelno mokesčio sąnaudos	155	-

Bendrovės atidėtojo pelno mokesčio turto pokytis 2018 m.:

Atidėtojo pelno mokesčio turtas:	2017 m. gruodžio 31 d.	Pokytis per laikotarpį, apskaičytas pelno (nuostolių) ataskaitoje	2018 m. gruodžio 31 d.
Mokestiniai nuostoliai	338	(89)	249
Sukauptos sąnaudos	82	(78)	4
Nepripažinta atidėtojo mokesčio turto dalis	(338)	85	(253)
Atidėtojo pelno mokesčio turtas iš viso:	82	(82)	-

2018 m. gruodžio 31 d. ir 2017 m. gruodžio 31 d. atidėtojo pelno mokesčio turtas buvo apskaičiuotas nuo sukauptų mokesčių nuo nepanaudotų atostoginių. 2018 m. gruodžio 31 d. apskaičiuotas atidėtojo pelno mokesčio turtas sudarė 4 eurus, Bendrovės vadovybė nepripažino atidėtojo pelno mokesčio turto, kadangi mano, jog šis turtas negalės būti realizuotas ateityje.

17. Finansinis turtas ir įsipareigojimai bei rizikos valdymas

Kredito rizika

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

Bendrovė apskaito vertės sumažėjimą, remdamasi iš prekybos ir kitų gautinų sumų patirtų nuostolių įvertinimu. Ši vertės sumažėjimą sudaro tik konkretūs nuostoliai, susiję su atskiromis reikšmingomis prekybos ir kitomis gautinomis sumomis. Pagrindines Bendrovės gautinas sumas sudaro pirkėjų skolos (39.080 eurų). Pirkėjų skolos buvo atgautos po finansinių metų pabaigos, todėl, Bendrovės vadovybės nuomone, kredito rizika, susijusi su gautinomis sumomis, yra nereikšminga.

Likvidumo rizika

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

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 įsipareigojimų, susijusių su kintama palūkanų norma.

Finansinio turto ir įsipareigojimų tikroji vertė

Pagrindinis Bendrovės finansinis turtas ir įsipareigojimai, 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 įsipareigojimas tarp nesusijusių šalių, kurios ketina pirkti / parduoti turtą arba užskaityti tarpusavio įsipareigojimą. Tikroji finansinio turto ir finansinių įsipareigojimų 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 2018 M. GRUODŽIO 31 D.***(visos sumos pateiktos eurais, jei nenurodyta kitaip)***18. 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 subjektų, veikiančių 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 išpareigojimus su:

- Vyriausybė, 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, Grupė ir 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 10 puslapyje.

Vadovybės darbo užmokestis ir kitos išmokos

	2018 m.	2017 m.
Išmokos, susijusios su darbo santykiais	44.148	28.390
Iš jų: išeitinės kompensacijos	5.132	-
Valdybos ir investicinio komiteto nario atlygis	4.475	4.400
Vadovų skaičius (vidutinis metinis)	1	1

Vadovybe yra laikomas Bendrovės direktorius.

Per 2018 metus Bendrovės vadovybei nebuvo suteikta jokių paskolų, garantijų, nebuvo jokių kitų išmokėtų ar priskaičiuotų sumų ar turto perleidimo.

19. Poataskaitiniai įvykiai

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