

UAB „KOFINANSAVIMAS“

Finansinės ataskaitos už laikotarpį,
pasibaigusį 2022 m. gruodžio 31 d.

TURINYS

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA	3
METINIS PRANEŠIMAS	6
VADOVO ŽODIS	6
PAGRINDINIAI DUOMENYS APIE BENDROVĘ	7
PAGRINDINĖS BENDROVĖS VEIKLOS	7
2022 METŲ PAGRINDINIŲ ĮVYKIŲ SUVESTINĖ	7
BENDROVĖS MISIJA, VIZIJA, STRATEGINIAI TIKSLAI IR JŲ ĮGYVENDINIMAS	7
OBJEKTYVI BENDROVĖS BŪKLĖ, VALDYMO STRUKTŪROS BEI VALDYMO PRAKTIKOS APŽVALGA, VEIKLOS SKAIDRUMO REIKALAVIMŲ LAIKYMOSI PATVIRTINIMAI	9
<i>Įstatinis kapitalas, akcijos, akcininkų teisės ir jų įgyvendinimas</i>	<i>9</i>
<i>Valdymo struktūra</i>	<i>9</i>
<i>Visuotinis akcininkų susirinkimas ir jo veikla</i>	<i>9</i>
<i>Bendrovės vadovas ir jo veikla</i>	<i>10</i>
<i>Korporatyvinis valdymas</i>	<i>10</i>
<i>Apmokėjimas Bendrovės organų nariams, vadovaujantiems darbuotojams ir kitiems darbuotojams</i>	<i>11</i>
<i>Interesų konfliktų vengimas</i>	<i>11</i>
<i>Susiję asmenys</i>	<i>11</i>
<i>Bendrovės sudaryti sandoriai su susijusiais asmenimis</i>	<i>12</i>
<i>Bendrovės filialai, atstovybės ir narystė organizacijose</i>	<i>12</i>
<i>Informacija apie atliktą metinių finansinių ataskaitų auditą</i>	<i>12</i>
<i>Įstatų keitimo tvarka</i>	<i>12</i>
<i>Veiklos skaidrumo reikalavimų laikymosi patvirtinimai</i>	<i>13</i>
<i>Lygių galimybių politika</i>	<i>13</i>
<i>Socialinės atsakomybės politika</i>	<i>13</i>
<i>Informacija apie aplinkosaugos politiką</i>	<i>13</i>
<i>Informacija apie skaidrumo ir valdymo kodekso laikymąsi</i>	<i>13</i>
PAGRINDINIŲ RIZIKOS RŪŠIŲ APIBŪDINIMAS, RIZIKOS MASTAS	14
<i>Korupcijos prevencija</i>	<i>15</i>
INVESTICIJOS PER 2022 M., REIKŠMINGIAUSI VYKDOMI AR PLANUOJAMI INVESTICIJŲ PROJEKTAI	16
PAGRINDINIŲ VEIKLŲ VYKDYMO APŽVALGA	16
<i>Bendrovės valdomi rizikos kapitalo fondai</i>	<i>16</i>
<i>Veiklos per ataskaitinį laikotarpį aprašymas</i>	<i>16</i>
FINANSINIŲ IR NEFINANSINIŲ VEIKLOS REZULTATŲ ANALIZĖ, PERSONALO INFORMACIJA	17
<i>Veiklos rezultatai</i>	<i>18</i>
<i>Personalo informacija</i>	<i>18</i>
NUORODOS IR PAAIŠKINIMAI APIE FINANSINĖSE ATASKAITOSE PATEIKTUS DUOMENIS	18
INFORMACIJA APIE ĮSIGYTAS IR PERLEISTAS AKCIJAS	18
DIVIDENDŲ POLITIKA	19
BENDROVĖS DARBUOTOJŲ ATLYGIO POLITIKA	19
BENDRADARBIAVIMAS SU FINANSŲ ĮSTAIGOMIS, VERSLO ASOCIACIJOMIS, ES FINANSINĖMIS INSTITUCIJOMIS	20
INFORMACIJA APIE BENDROVĖS VEIKLOS PLANUS, PLĖTRĄ IR PROGNOZES	20
FINANSINĖS ATASKAITOS	21
FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA	21
PELNO (NUOSTOLIŲ) IR KITŲ BENDRŲJŲ PAJAMŲ ATASKAITA	22
NUOSAVYBĖS POKYČIŲ ATASKAITA	23
PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA	24
AIŠKINAMASIS RAŠTAS	25

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

UAB „Kofinansavimas“ akcininkui:

Nuomonė

Mes atlikome UAB „Kofinansavimas“ (toliau – „Įmonė“) finansinių ataskaitų, kurias sudaro 2022 m. gruodžio 31 d. Įmonės finansinės būklės ataskaita ir tą dieną pasibaigusių metų pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaita, nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita, pinigų srautų ataskaita bei finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas, įskaitant reikšmingų apskaitos metodų santrauką, auditą.

Mūsų nuomone, pridėtos finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai pateikia Įmonės 2022 m. gruodžio 31 d. finansinę padėtį 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 buhalterių etikos standartų valdybos išleistą „Buhalterių 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 yra kitaip reikšmingai iškraipyta. Jeigu remiantis mūsų atliktu darbu, pastebime reikšmingą kitos informacijos iškraipymą, mes turime atskleisti šį faktą. Mes neturime su tuo susijusių pastebėjimų.

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

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

Vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė už finansines ataskaitas

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

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

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

Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų auditą

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

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

- Nustatome ir įvertiname finansinių ataskaitų reikšmingo iškreipimo dėl apgaulės arba klaidų riziką, suplanuojame ir atliekame procedūras kaip atsaką į tokią riziką ir surenkame pakankamą tinkamų audito įrodymų mūsų nuomonei pagrįsti. Reikšmingo iškreipimo dėl apgaulės neaptikimo rizika yra didesnė nei reikšmingo iškreipimo dėl klaidų neaptikimo rizika, nes apgaule gali būti sukčiavimas, klastojimas, tyčinis praleidimas, klaidingas aiškinimas arba vidaus kontrolių nepaisymas.
- Suprantame su auditu susijusias vidaus kontroles, kad galėtume suplanuoti konkrečiomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras, o ne tam, kad galėtume pareikšti nuomonę apie 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 pagrįstose 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, informuojame už valdymą atsakingus asmenis apie audito apimtį ir atlikimo laiką bei reikšmingus audito pastebėjimus, įskaitant svarbius vidaus kontrolės trūkumus, kuriuos nustatome audito metu.

Auditorius Romanas Skrebnevskis
Auditoriaus pažymėjimas Nr. 000471

UAB „ROSK Consulting“
Įmonės audito pažymėjimo Nr. 001514

Vilnius, Lietuva
2023 m. kovo 24 d.

Elektroniniu auditoriaus parašu pasirašoma tik Nepriklausomo auditoriaus išvada.

METINIS PRANEŠIMAS

VADOVO ŽODIS

2022-aisiais ir toliau prisidėjome prie Lietuvos verslo steigimosi bei augimo, daug dėmesio skyrėme startuolių finansavimui bei verslo angelų bendruomenės plėtrai.

Tai aiškiai liudija ir rezultatai: per KŪB Koinvesticinis fondas patrunuojamąsias įmones kartu su 28 investuotojais investavome į 5 įmones. Didelį dėmesį skyrėme bendruomenės švietimui ir palaikymui – dalyvavome beveik 20 renginių, kuriuose pristatėme savo veiklą, dalinomės patirtimi su rinkos dalyviais: įmonėmis, verslininkais ir investuotojais.

Ir toliau sieksime, kad įmonės galėtų gauti trūkstamą finansavimą investicijų forma, o verslo angelų bendruomenė augtų ir stiprėtų.

Direktorė
2023 m. kovo 24 d.

Viktorija Trimbel

METINIS PRANEŠIMAS

Visi pateikti duomenys yra 2022 m. gruodžio 31 d., jeigu nenurodyta kitaip.

Šiame 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@coinvest.lt
Interneto tinklapis	www.invega.lt/lt/struktura-ir-kontaktai/dukterine-imone/

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

PAGRINDINĖS BENDROVĖS VEIKLOS

Bendrovės veikla yra orientuota į valstybės lėšomis finansuojamų priemonių, pirmiausia skatinamųjų finansinių priemonių, skirtų skatinti smulkiojo ir vidutinio verslo subjektus (toliau – SVV subjektai), valdymą. Ataskaitiniu laikotarpiu dalis Bendrovės valdomų priemonių buvo įgyvendinamos ir finansuojamos panaudojant valstybės biudžeto lėšas, į INVEGOS valdomus kontroliuojančiuosius fondus grįžusias lėšas ir 2014–2020 m. Europos struktūrinių ir investicinių fondų (toliau – ES struktūrinių fondų) lėšas, kurias Bendrovei ir jos valdomam Fondui skyrė INVEGA.

Bendrovės valdomas Fondas suteikia finansavimą verslui vystyti tuo metu, kai įmonė neturi galimybių gauti finansavimo iš kitų šaltinių, pvz., bankų, kredito įstaigų paskolų forma. Rizikos kapitalo investicijos suteikia ne tik finansavimą verslo pradžia, plėtrai, tačiau kartu įmonei suteikia ir žinias kaip plėtoti verslą, reikalingą kontaktų tinklą. Bendrovės tikslinė auditorija yra verslą pradedančios įmonės. Fondas yra skėtinis fondas, kuriame 2022 m. gruodžio 31 d. yra trys subfondai – „Koinvest I“, „Koinvest II“ ir „Koinvest susisiekimui“. Plačiau apie juos tolesnėse dalyse.

2022 METŲ PAGRINDINIŲ ĮVYKIŲ SUVESTINĖ

Vienintelė Bendrovės veikla yra Fondo, per kurias įgyvendinamos rizikos kapitalo finansinės priemonės, valdymas, todėl pagrindiniai metų įvykiai yra susiję su Fondo veikla.

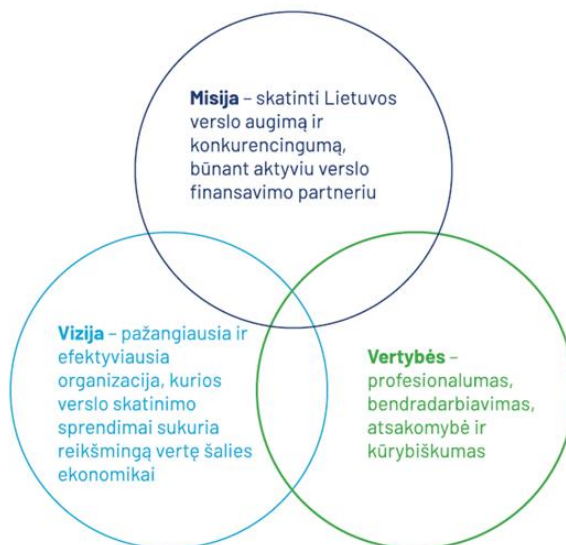
Per 2022 metus Fondas su 28 privačiais investuotojais finansavo 5 naujas įmones. Iš viso nuo veiklos pradžios 2017 metais Fondas kartu su 106 privačiais investuotojais jau investavo 15,1 mln. Eur (9,5 mln. Eur iš jų – Fondo lėšų) į 25 įmones atlikęs 36 investicijas.

BENDROVĖS MISIJA, VIZIJA, STRATEGINIAI TIKSLAI IR JŲ ĮGYVENDINIMAS

Bendrovės misija ir vizija sutampa su INVEGOS misija ir vizija. Vizija – Pažangiausia ir efektyviausia organizacija, kurios verslo skatinimo sprendimai sukuria reikšmingą vertę šalies ekonomikai. Misija – Skatinti Lietuvos verslo augimą ir konkurencingumą, būnant aktyviu verslo finansavimo partneriu.

METINIS PRANEŠIMAS

1 paveikslas. INVEGOS misija, vizija, vertybės



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

2022–2025 metų strateginio plano (INVEGOS valdybos teikimu, 2022 m. sausio 11d. patvirtintas INVEGOS stebėtojų tarybos) paskirtis – nustatyti INVEGOS 2021–2024 metų strategines kryptis, apibrėžti siektinus tikslus, uždavinius ir veiksmus, suformuoti matavimo rodiklius, pagal kuriuos vertinamas tikslų pasiekimas ir veiklos efektyvumas. 2022–2025 m. strateginiame veiklos plane dėmesys skiriamas pagrindinėms penkioms strateginėms kryptims:

- 1 kryptis – Finansinio stabilumo išlaikymas;
- 2 kryptis – Verslo finansavimo prieinamumo didinimas;
- 3 kryptis – Klientų patirties gerinimas;
- 4 kryptis – Veiklos efektyvumo gerinimas;
- 5 kryptis – Tvarkumo praktikomis grįstos kultūros įmonėje plėtojimas.

Fondo strateginė kryptis yra susieta su 2 INVEGOS strategine kryptimi – Verslo finansavimo prieinamumo didinimas (rinkos nepakankamumo mažinimas) – gerinti kapitalo prieinamumą didelį augimo potencialą turinčioms įmonėms; prisidėti prie Lietuvos verslo veiklos „skaidrinimo“, verslo vertės auginimo, mokesčių surinkimo; toliau vystyti (plėtoti) pradėtą kurti šalies rizikos kapitalo investicijoms palankią aplinką, skatinti investicijas į verslus, ypatingą dėmesį skiriant ankstyviausiai (produkto kūrimo, verslo modelio patikrinimo) stadijai, ir darbo vietų kūrimą regionuose; skatinti verslo angelų investicijas į verslus; skatinti alternatyvios (augimo) rinkos (First North) plėtrą – sudaryti sąlygas įmonėms pasirošti išeiti į reguliuojamą vertybinių popierių rinką.

Fondo strateginis tikslas:

1 tikslas – Lėšų pritraukimas. Siekiama, kad kuo daugiau privačių investuotojų (verslo angelų ir privačių rizikos kapitalo fondų) investuotų savo nuosavas lėšas į verslą vystančias ir su jais nesusijusias įmones (dažniausiai – startuolius).

2 tikslas – Priemonėms skirtų lėšų panaudojimas. Siekiama, kad kuo daugiau finansinių premonių Koinvesticinis Fondas, Koinvesticinis Fondas II ir Koinvesticinis Fondas susisiekimui lėšų būtų suinvestuota į verslą vystančias įmones (dažniausiai – startuolius).

1 lentelė. Strateginiai tikslai ir jų įgyvendinimas per 2022 m.

Strateginis tikslas ir jo uždavinio įgyvendinimo vertinimo rodiklis	Rodiklio reikšmė per 2022 m. (planas)	Rodiklio reikšmė per 2022 m. (faktas)
1. Strateginis tikslas „Lėšų pritraukimas“		
Lėšų pritraukimas finansinių premonių (įmonių) lygmenyje, mln. Eur	0,7 mln. Eur	0,98 mln. Eur
2. Strateginis tikslas „Priemonėms skirtų lėšų panaudojimas“		
Rizikos kapitalo priemonėms skirtų lėšų panaudojimas, mln. Eur	1,04 mln. Eur	1,09 mln. Eur

Bendrovės vykdomų veiklų tikslas yra ne pelno siekimas, o jai deleguotų funkcijų – finansavimo teikimo verslui tinkamas įgyvendinimas.

METINIS PRANEŠIMAS

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 finansų ministerija. INVEGA atlieka Bendrovės steigėjo, veiklos priežiūros funkcijas, įgyvendina visų akcijų savininko teises.

Bendrovės įstatinį kapitalą sudaro 5.000 paprastųjų vardinių akcijų, kurių kiekvienos nominalioji vertė yra 10 Eur. UAB „Kofinansavimas“ įstatinis kapitalas – 50 tūkst. Eur.

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

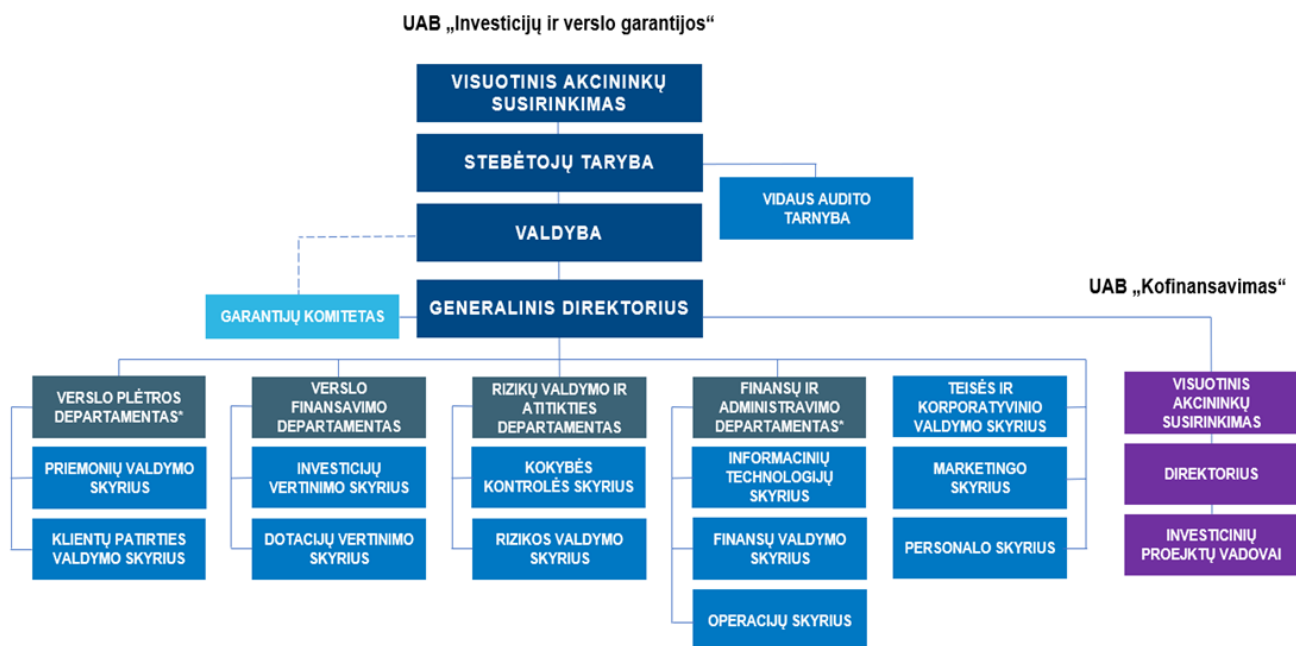
Visos Bendrovės akcijos yra pilnai apmokėtos. Bendrovės akcijoms nėra taikomi jokie apribojimai ar suvaržymai.

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).

2 paveikslas. INVEGOS grupės valdymo struktūra



Pastaba:
* departamento direktorius eina ir generalinio direktoriaus pavaduotojo pareigas

Visuotinis akcininkų susirinkimas ir jo veikla

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

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

METINIS PRANEŠIMAS

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 pritariti 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 akcininko susirinkimo sprendime dėl atitinkamų sandorių sudarymo yra nustatyta kitaip.

Per ataskaitinį laikotarpį Bendrovės visuotinis akcininkų susirinkimas (Bendrovės akcininko valdyba) svarstė ir priėmė sprendimus dėl 2021 m., svarstė tarpines 6 mėnesių finansines ataskaitas, patvirtino metinius tikslus (siektinus veiklos rodiklius) 2023 metams, patvirtino dukterinės bendrovės biudžetą 2023 m.

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

Bendrovės vadovas ir jo veikla

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

Bendrovės direktoriaus pareigas iki 2023 m. sausio 2 d. ėjo Bendrovės visuotinio akcininkų susirinkimo 2018-11-30 sprendimu išrinkta Viktorija Vaitkevičienė, kuri prieš pradėdama eiti pareigas Bendrovėje, ėjo INVEGOS priemonių valdymo skyriaus projektų vadovo, UAB „DnB lizingas“ vadybininko pareigas. V. Vaitkevičienė yra įgijusi ekonomikos magistro laipsnį Vilniaus universitete. Bendrovės direktorius yra išrinktas penkerių metų kadencijai.

Bendrovės direktorius tuo pačiu eina ir Bendrovės valdomo Fondo investicijoms finansuoti ir apskaityti įsteigtų tarpinių bendrovių UAB „Pirmasis koinvestavimo fondas“ (įmonės kodas 304865563, adresas: Konstitucijos pr. 7, LT-09308 Vilnius), UAB „Antrasis koinvestavimo fondas“ (įmonės kodas 304810378, adresas: Konstitucijos pr. 7, LT-09308 Vilnius) ir UAB „Trečiasis koinvestavimo fondas“ (įmonės kodas 305538575, adresas: Konstitucijos pr. 7, LT-09308 Vilnius) direktoriaus pareigas.

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.

Nuo 2023 m. sausio 3 d. iki 2023 m. vasario 20 d. laikinai Bendrovės direktoriaus ėjo Paulius Uziela, kurį nuo 2023 m. vasario 21 d. pakeitė 2023 m. vasario 20 d. išrinkta direktorė Viktorija Trimbel. Viktorija Trimbel turi daugiau nei 29 metų patirtį finansų rinkose, kapitalo pritraukimo sandoriuose ir strateginiame bei korporatyviniame įmonių valdyme. Baltijos bendrovių valdymo institute ji įgijo profesionalios valdybos narės kvalifikaciją, studijavo vadybos doktorantūrą (vienerius metus) Vilniaus universitete, kuriame prieš tai įgijo Sumus cum Laude verslo administravimo diplomą (magistro laipsnio ekvivalentas), stažavosi tarptautinio verslo srityje JAV Notre Dame universitete ir Pensilvanijos universiteto Wharton verslo mokykloje, yra išlaikiusi 2 CFA (Certified Financial Analyst) lygių egzaminus,

Korporatyvinis valdymas

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

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

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

METINIS PRANEŠIMAS

Apmokėjimas Bendrovės organų nariams, vadovaujantiems darbuotojams ir kitiems darbuotojams

Direktoriui už darbą Bendrovėje mokamas darbo užmokestis pagal darbo sutartį. Bendrovės direktoriaus darbo užmokesį sudaro pastovioji atlygo dalis ir kintamoji atlygo dalis. Direktoriui darbo užmokesčio dydį (tiek pastovijų, tek kintamąjį) nustato Bendrovės akcininkas savo sprendimais, Kintamosios atlygio dalies dydis negali viršyti 10%. Kiekvienų metų pradžioje Bendrovės akcininkas nustato kintamosios atlygio dalies rodiklius Bendrovės direktoriui.

2022 m. mokamas nustatyto dydžio fiksuotas mėnesinis darbo užmokestis ir išmokėta kintama atlygio dalis, susieta su jam iškeltų rodiklių vykdymu. Per 2022 m. Bendrovės vadovui išmokėta 51.874 Eur (be Bendrovės mokamų įmokų SODRAI) darbo užmokesčio, iš šios sumos – 3.947 sudarė kintamoji atlygio dalis.

2 lentelė. Bendrovės direktoriui nustatyti 2022 metų planai

Rodiklis	Skaitinė reikšmė per metus	Vertė
Investicijų skaičius	6	5%
Investuota suma	1.000.000 Eur	40%
Pritraukta privačių lėšų suma	700.000 Eur	30%
Privačių investuotojų skaičius	15	10%
Pristatymai renginiuose, straipsniai	20	5%
Investicijų skaičius su LitBAN dalyviais privačiais investuotojais	2	5%
Kvalifikacijos kėlimas	Studijos arba mokymai vadovams	5%

Papildomai 2022 m. Bendrovėje dirbo dar 2 darbuotojai – investicinių projektų vadovas ir investicijų analitikas. Bendrovės darbuotojų darbo užmokesį sudaro pastovioji atlygo dalis ir kintamoji atlygo dalis. Darbuotojams darbo užmokesčio dydį (tiek pastovijų, tek kintamąjį) nustato Bendrovės direktorius su Bendrovės akcininko pritarimu.

Personalo politika Bendrovėje nėra priimta, nes bendrovėje dirba tik 3 darbuotojai, o žmogiškųjų išteklių poreikis yra nustatomas pradėdant įgyvendinti naujas finansines priemones arba didinant jų apimtį. Naujų darbuotojų priėmimas aptariamas su Bendrovės akcininku tvirtinant ateinančių metų biudžetus.

Kintamosios atlygio dalies dydis Bendrovės darbuotojams negali viršyti 10%. Kiekvienų metų pradžioje Bendrovės direktorius nustato ir su Bendrovės akcininku suderina kintamosios atlygio dalies rodiklius Bendrovės darbuotojams.

Interesų konfliktų vengimas

Bendrovės direktorė, jei atliekant pareigines funkcijas yra galimas interesų konfliktas, apie tai turi informuoti visuotinį akcininkų susirinkimą, kuris sprendžia, ar direktorė turi nusišalinti nuo atitinkamų veiksmų atlikimo.

Susiję asmenys

Ataskaitiniu laikotarpiu susijusiais asmenimis laikytini šie asmenys ir subjektai:

1. INVEGA – Bendrovės visų akcijų savininkė, atliekanti veiklos priežiūros ir visuotinio akcininkų susirinkimo funkcijas;
2. Fondas – su Bendrove susijusi įmonė, kurioje Bendrovė veikia kaip tikrasis narys. Ši komandinė ūkinė bendrija yra įsteigta kartu su INVEGA ir yra priemonė INVEGOS rizikos kapitalo investicijoms į tikslines labai mažas, mažas ir vidutines įmones;
3. UAB Pirmasis koinvestavimo fondas – KŪB „Koinvesticinis fondas“ įsteigta ir pilnai valdoma tarpinė bendrovė, skirta fondo investicijoms atlikti ir apskaityti, kai investavimui yra naudojamos finansinės priemonės „Ko-investicinis fondas I“ lėšos;
4. UAB Antrasis koinvestavimo fondas – KŪB „Koinvesticinis fondas“ įsteigta ir pilnai valdoma tarpinė bendrovė, skirta fondo investicijoms atlikti ir apskaityti, kai investavimui yra naudojamos finansinės priemonės „Ko-investicinis fondas II“ lėšos;
5. UAB Trečiasis koinvestavimo fondas – KŪB „Koinvesticinis fondas“ įsteigta ir pilnai valdoma tarpinė bendrovė, skirta fondo investicijoms atlikti ir apskaityti, kai investavimui yra naudojamos finansinės priemonės „Ko-investicinis fondas susisiekimui“ lėšos;
6. Arūnas Čiulada – nepriklausomas INVEGOS stebėtojų tarybos narys, stebėtojų tarybos pirmininkas;
7. Laura Garbenčiūtė-Bakienė – nepriklausoma INVEGOS stebėtojų tarybos narė;
8. Mantas Šukevičius – nepriklausomas INVEGOS stebėtojų tarybos narys;
9. Laura Baškytė – INVEGOS stebėtojų tarybos narė, LR ekonomikos ir inovacijų ministerijos skyriaus vedėja;

METINIS PRANEŠIMAS

10. Osvaldas Šmitas – INVEGOS stebėtojų tarybos narys, LR ekonomikos ir inovacijų ministerijos departamento direktorius;
11. Alditas Saulius – nepriklausomas INVEGOS valdybos narys, valdybos pirmininkas;
12. Viktorija Trimbel – nepriklausoma INVEGOS valdybos narė (iki 2023-01-04);
13. Vytenis Labanauskas – nepriklausomas INVEGOS valdybos narys;
14. Irma Patapienė – INVEGOS valdybos narė, LR finansų ministerijos Investicijų departamento vyresnioji patarėja;
15. Tomas Urman – INVEGOS valdybos narys, LR ekonomikos ir inovacijų ministerijos departamento direktorius;
16. Kęstutis Motiejūnas – INVEGOS generalinis direktorius;
17. Inga Beiliūnienė – INVEGOS verslo plėtros direktorė ir INVEGOS generalinio direktoriaus pavaduotoja;
18. Jūratė Blėdaitė - Katilienė – INVEGOS vyriausioji finansininkė;
19. Andrius Barštys – KŪB „Koinvesticinis fondas“ Investicinio komiteto pirmininkas;
20. Giedrius Martusevičius – KŪB „Koinvesticinis fondas“ Investicinio komiteto narys;
21. Edvinas Vosylius – KŪB „Koinvesticinis fondas“ Investicinio komiteto narys.

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

Bendrovės sudaryti sandoriai su susijusiais asmenimis

Ataskaitiniu laikotarpiu buvo sudaryti sandoriai su susijusiais asmenimis:

- 2022 m. kovo 8 d. pakeista 2021 m. spalio 15 d. sudaryta paskolos sutartis tarp KŪB Koinvesticinis fondas ir UAB Antrasis koinvestavimo fondas, dėl 2 mln. EUR paskolos, skirtos investicijoms į Fondo Portfelio bendroves, padidinat paskolos sumą iki 4 mln. EUR.
- 2022 m. birželio 2 d. buvo pasirašytas KŪB „Koinvesticinis fondas“ bendrijos dalyvių sutarties tarp UAB „Kofinansavimas“ ir UAB „Investicijų ir verslo garantijos“ pakeitimas Nr. 7, kurio yra mažinama finansinės priemonės Ko-investicinis fondas susisiekimui suma 3,4 mln. EUR Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto lėšomis.

Bendrovė su susijusiais asmenimis neįprastų sandorių per ataskaitinį laikotarpį nėra sudariusi (išskyrus su darbo santykiais susijusius susitarimus).

Bendrovės, kaip patrunuojamosios įmonės, valdybos narių civilinė atsakomybė yra apdrausta INVEGOS draudimo sutartimi su Lloyd's Insurance Company S.A.

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

Bendrovė ataskaitiniu laikotarpiu neturėjo patrunuojamųjų įmonių, filialų ir atstovybių. Bendrovė kaip tikrasis narys yra investavusi į Fondą 1 Eur ir veikia kaip jo valdytoja.

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

Bendrovės filialai, atstovybės ir narystė organizacijose

Bendrovė ataskaitiniu laikotarpiu neturėjo filialų ir atstovybių. Bendrovė nėra narė nė vienoje organizacijoje, tačiau INVEGA yra delegavusi Bendrovės direktorių į verslo angelų tinklo LitBAN valdybą.

Informacija apie atliktą metinių finansinių ataskaitų auditą

INVEGOS, visų Bendrovės akcijų savininko, 2021 m. spalio 18 d. sprendimu Nr. 28.1-41 „Dėl uždarnosios akcinės bendrovės „Kofinansavimas“ audito įmonės išrinkimo 2021-2022 metų metinių finansinių ataskaitų rinkinio auditui atlikti bei rizikos kapitalo priemonių valdymo išlaidoms patikrinti“, Bendrovės 2021 metų ir 2022 metų metinių finansinių ataskaitų rinkinio auditui bei valdomų rizikos kapitalo priemonių valdymo išlaidų patikrinimui atlikti yra išrinkta audito įmonė UAB „ROSK Consulting“.

Kitų paslaugų audito įmonė UAB „ROSK Consulting“ 2022 metais Bendrovei suteikusi nebuvo.

Įstatų 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.

METINIS PRANEŠIMAS

Pakeistus įstatus tvirtina visuotinis akcininkų susirinkimas. Pakeisti įstatai įsigalioja įregistravus juos Juridinių asmenų registre.

Veiklos skaidrumo reikalavimų laikymosi patvirtinimai

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

Lygių galimybių politika

INVEGOS lygių galimybių politika yra taikoma ir Bendrovės darbuotojams ir įtvirtina pagrindinius lygių galimybių principus bei jų įgyvendinimo priemones, kuriomis siekiama užkirsti kelią diskriminacijai ir priekabiavimui, sudaryti vienodas sąlygas visiems esamiems ir potencialiems darbuotojams visose su darbo santykiais susijusiose srityse, skatinti gerus santykius tarp darbuotojų, nepaisant jų lyties, amžiaus, turimo neįgalumo, tautybės ir kitų tapatybės bruožų, padėti darbuotojams lengviau integruotis į įmonę ir jos kultūrą, motyvuoti darbuotojus, kurti pridėtinę vertę, kurią lemia įtrauki, sveika ir saugi darbo aplinka, pritraukti ir išlaikyti naujus darbuotojus, stiprinti įmonės įvaizdį ir reputaciją.

Socialinės atsakomybės politika

INVEGOS socialinės atsakomybės politika yra taikoma ir Bendrovės darbuotojams, nustatant bendrus INVEGOS grupės socialinės atsakomybės principus ir kryptis, kuriomis vadovaujantis kuriama socialiai atsakinga ir darniai vystoma Bendrovės kultūra bei tvirtos veiklos praktikos, laikomasi šiuolaikiškų žmogiškųjų išteklių valdymo principų, kasdienėje veikloje taikomos gamtos išteklius tausojančios priemonės, atsižvelgiama į interesų turėtojų ekonominius ir socialinius lūkesčius, užtikrinamas skaidrus valdymas, diegiamos korupcijos prevencijos priemonės. Politikoje numatyta, kad INVEGOS vadovybė palaiko ir skatina socialinės ir aplinkosaugos iniciatyvas. INVEGOS grupės socialinės ir aplinkosaugos iniciatyvos remiasi supratimu, kad, vykdydama veiklą, INVEGOS grupė turi prisiimti atsakomybę už savo veiklos trumpalaikes ir ilgalaikes pasekmes kaip darbdavys ir kaip viešojo administravimo sistemos narys.

Socialinė atsakomybė INVEGOJE suprantama kaip integrali ir neatsiejama įmonės kultūros dalis, kai kasdienė veikla yra grindžiama šiais socialinės atsakomybės ir darnaus vystymosi principais:

- atskaitomybės;
- skaidrumo;
- etiško elgesio;
- dėmesio interesų turėtojams;
- įstatymų laikymosi;
- tarptautinių elgesio normų laikymosi;
- pagarbos žmogaus teisėms.

Taip pat Bendrovėje įgyvendinamos atskiros priemonės ir iniciatyvos: darbuotojai gali individualiai pasirinkti darbo laiko pradžią; sudaryta galimybė darbuotojams dirbti nuotoliniu būdu, ne biuro patalpose; darbuotojų sveikata rūpinamasi suteikiant laisvas nuo darbo dienas sergant, bet dar nesikreipus į gydytoją; darbuotojams yra nupirtas sveikatos draudimas; darbuotojai apdrausti nuo nelaimingų atstikimų.

Informacija apie aplinkosaugos politiką

Bendrovėje nėra patvirtinta aplinkosaugos politika, tačiau yra įgyvendinamos atskiros priemonės ir iniciatyvos: sudaryta galimybė darbuotojams dirbti nuotoliniu būdu, ne biuro patalpose, kas mažina transporto eismą. Bendrovė skatina racionaliai naudoti išteklius: beveik visi dokumentai pasirašomi elektroniniu būdu ir saugomi virtualiame serveryje; dokumentų derinimas taip pat vyksta elektroniniu būdu; susitikimai su investuotojais bei įmonėmis rengiami nuotoliniu būdu ir tik išskirtiniais atvejais važiuojama į susitikimus; elektronikos prekės keičiamos tik jei senųjų pataisyti nebeįmanoma.

Informacija apie skaidrumo ir valdymo kodekso laikymąsi

Bendrovė laikosi LR Vyriausybės 2010 m. liepos 14 d. nutarimo Nr. 1052 „Dėl Valstybės valdomų įmonių veiklos skaidrumo užtikrinimo gairių aprašo patvirtinimo“ (toliau – Skaidrumo gairės). Bendrovė kasmet rengia pusmetnes, metines finansines ataskaitas, vadovaujantis TAS, laikosi metinio pranešimo turinio reikalavimų, visa informacija apie Bendrovės veiklą talpinama www.invega.lt/lt/struktura-ir-kontaktai/dukterine-imone/.

METINIS PRANEŠIMAS

INVEGA parengė Skaidrumo gairėse nustatytų reikalavimų ir rekomendacijų laikymosi atskleidimą, kuris yra pridedamas kaip priedas prie INVEGOS Konsoliduoto metinio pranešimo.

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 (2019 m. sausio mėn. patvirtintos naujos redakcijos) NASDAQ VILNIUS listinguojamų bendrovių valdymo kodekso (toliau – Valdymo kodeksas). Pagal įstatus Bendrovės organais yra visuotinis akcininkų susirinkimas ir direktorius. Apie Valdymo kodekso nuostatų laikymąsi kasmet deklaruojama kartu su INVEGOS konsoliduotu metiniu pranešimu.

PAGRINDINIŲ RIZIKOS RŪŠIŲ APIBŪDINIMAS, RIZIKOS MASTAS

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

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

Karo Ukrainoje įtaka Bendrovės veiklai

2022 m. vasario 24 d. Rusijos kariuomenei įžengus į Ukrainos teritoriją akcijų biržos sureagavo ir akcijų kainos ženkliai sumažėjo. Visa ši situacija gali lemti privačių investuotojų veiksmus stabdant naujus investicinius projektus, todėl Bendrovės valdomas Fondas gali veikti mažesnėmis apimtimis. Taip pat Fondo Portfelio bendrovėms susidariusi situacija gali stabdyti plėtrą arba lemti veiklos stabdymą. Užsienio investuotojai į Baltijos šalis pradėjo žiūrėti atsargiau, o kai kurios ir stabdyti investicijas į regiono įmones.

Bendrovės pajamos mažėtų, jei mažėtų verslo finansavimo apimtys rizikos kapitalo priemonėms. Atsižvelgiant į tai, kad Bendrovė kartu su patronuojančia įmone INVEGA 2022 m. ir toliau aktyviai prisidės prie valstybės veiksmų programos, padedančios verslui išlikti gyvybingam sunkiuoju laikotarpiu, tikimybė, kad bus sumažintas finansavimas rizikos kapitalo priemonėms yra maža. Valdymo (veiklos) išlaidos yra kompensuojamos pagal sutartinius įsipareigojimus, vertinama, kad įmonės veiklos tęstinumui įtakos neturės. 2022 m. finansavimo įsipareigojimai jau yra suderinti, todėl 2022 m. veiklos finansiniai ištekliai yra užtikrinti.

Dėl aukščiau paminėtų veiksnių egzistuoja neapibrėžtumas dėl tolimesnio ekonomikos vystymosi, kuris ateityje galėtų turėti įtakos Fondo finansiniams ir veiklos rezultatams, tačiau Bendrovei tiesiogiai šie veiksniai įtakos neturėtų turėti.

2022 m. Bendrovė, kaip Fondo tikrasis narys, rengė Fondo veiklos dokumentus, vykdė privačių investuotojų atranką ir investicijų vertinimą, vadovaudamasis nepriklausomo Fondo investicinio komiteto sprendimais, investavo per Fondo patronuojamąsias bendroves į konkrečias įmones. Todėl Bendrovės veiklos rizika yra minimali.

INVEGOJE veikia vidaus rizikos valdymo ir kontrolės sistema paremta 3 linijų modeliu. Jis detaliam aprašytas INVEGOS valdybos patvirtintoje Rizikų valdymo politikoje. Ši politika detaliam reglamentuoja rizikos valdymo principus, procesą, proceso dalyvius ir jų atsakomybes susijusias su rizikų valdymu, rizikos valdymo proceso etapus, esminių rizikų grupes, pagrindines rizikas.

INVEGOS grupėje rizikos valdymo procesas apima šių esminių rizikų valdymą:

1. Strateginė rizika – yra esminiai neapibrėžtumai, susiję su veiklos aplinkos pokyčiais ir INVEGOS gebėjimu pasinaudoti šiais pokyčiais arba pasirengti jiems, norint pasiekti akcininko ir vadovų įmonės strategijoje nustatytus tikslus. Identifikuotos ir valdomos šios reikšmingiausios strateginės rizikos: priklausomybė nuo finansų tarpininkų rezultatų; priemonių neatitikimas rinkos poreikiams; personalo kaitos rizika.

2. Finansinė rizika – tai rizika, kuri apima kredito, likvidumo, užsienio valiutų kursų ir palūkanų normų rizikas. Esminės ir turinčios žymų poveikį INVEGOS veiklai ir finansiniam rezultatui šios grupės rizikos yra:

2.1. Kredito rizika – tikimybė patirti finansinių nuostolių dėl finansinius įsipareigojimus prisiėmusios sandorio šalies nesugebėjimo vykdyti įsipareigojimų sandoryje numatytais sąlygomis. Dėl veiklos specifikos didžiausią INVEGOS aktyvų dalį sudaro įvairios finansinės priemonės, todėl tinkamas kredito rizikos valdymas turi kritinę įtaką Bendrovės tikslams ir veiklos rezultatams. Kredito rizikos valdymui INVEGOJE skiriamas ypatingas dėmesys: šios rizikos valdymo priemonių planą tvirtina ir jo įgyvendinimą prižiūri INVEGOS valdyba. Tam, kad esant neigiamiems nukrypimams nuo toleruotino rizikos apetito, būtų skubiai inicijuojama kredito rizikos apetito ir kredito rizikai valdyti taikomų priemonių peržiūra, valdybai reguliariai teikiamos ataskaitos apie finansinių priemonių rezultatus, įskaitant nuostolingumą. Kredito rizika tiesiogiai INVEGAI atsiranda dėl individualių garantijų teikimo veiklos bei dėl laisvų lėšų investavimo. Nors INVEGA tiesiogiai neprisiima kredito rizikos dėl kitų finansinių priemonių ar finansinių išteklių teikimo finansų tarpininkams (visa su šių priemonių įgyvendinimu kylanti kredito rizika atitenka INVEGOS valdomiems fondų fondams, kurių lėšomis šiomis priemonėmis yra įgyvendinamos), bet būdama paskirta fondų fondų ar atskirų finansinių priemonių valdytoja bei atsakingai vykdydama savo funkcijas, INVEGA siekia užtikrinti kokybišką šių fondų fondų ar atskirų finansinių priemonių kredito, taip pat ir kitų finansinių rizikų valdymą.

METINIS PRANEŠIMAS

2.2. Likvidumo rizika – tikimybė, kad INVEGA neturės ar nesugebės reikiamu laiku gauti finansinių išteklių įvykdyti prisiimtus finansinius įsipareigojimus. Siekiant valdyti INVEGOS likvidumą, vadovybės, valdybos ir (ar) asignavimų valdytojų nustatyto periodiškumu (o taip pat ir gavus atskirą paklausimą) yra atliekamas piniginių srautų prognozavimas, apimantis numatomas pinigų įplaukas ir pinigų išmokas, suskirstytas pagal svarbiausias finansines priemones.

3. Operacinė rizika – tikimybė patirti nuostolių dėl Bendrovės darbuotojų, sistemų, netinkamų ar nepavykusių vidaus procesų arba dėl išorės įvykių ir veiksmų poveikio, įskaitant teisinės bei rinkos rizikos pasireiškimą. Rizika INVEGOJE pasireiškia dėl kintančių finansų sektoriaus dalyvių veiklos sąlygų ir augančios administruojamų finansinių priemonių įvairovės, kas nulemia sudėtingus administravimo reikalavimus bei sukuria prielaidas atsirasti netinkamiems arba neįgyvendintiems vidaus kontrolės procesams, darbuotojų klaidoms ar neteisėtiems veiksams, informacinių sistemų sutrikimams ir kitoms operacinėms rizikoms. Ši rizika valdoma užtikrinant tinkamą vidaus kontrolės sistemą, kuri organizuojama vadovaujantis valdybos patvirtinta INVEGOS vidaus kontrolės sistemos formavimo politika. INVEGOS veiklos procesai, jų eiga, terminai, konkretūs reikalavimai yra išsamiai reglamentuoti konkrečių priemonių procedūrų vadovuose, kvietimo (pirkimo) sąlygose kredito įstaigoms dėl finansinių priemonių įgyvendinimo, kituose vidaus teisės aktuose. INVEGOS darbuotojų funkcijos, uždaviniai, darbo ir sprendimų priėmimo tvarka bei atsakomybė išsamiai reglamentuota skyrių nuostatuose, darbuotojų pareiginiuose nuostatuose, konkrečių priemonių procedūrų vadovuose, metodikose ir kituose dokumentuose. Sprendimų priėmimo ir kontrolės funkcijos bei jas vykdančias asmenys yra aiškiai atskirti.

4. Atitikties rizika suprantama kaip galimi įvykiai ar aplinkybės, dėl kurių Bendrovės veikla gali neatitikti teisės aktų ar geriausios praktikos reikalavimų, dėl ko gali kilti žala Bendrovei. Ši rizika valdoma reguliariai stebint visas INVEGOS teikiamas paslaugas ir veiklos sritis bei atsižvelgiant į atitikties riziką, susijusią su šiomis prižiūrimomis veiklos sritimis.

5. Reputacinė rizika suprantama kaip veiksnys ar aplinkybė, kuri gali turėti žymią neigiamą įtaką Bendrovės reputacijai ar įvaizdžiui rinkoje. Reputacinės rizikos gali kilti dėl klaidingų darbuotojų veiksmų, finansinių priemonių nuostolingumo, netinkamų finansų tarpininkų pasirinkimo administruojant priemones, prasto duomenų saugumo ir privatumo, korupcijos, neefektyvaus lėšų panaudojimo ir kitų veiksmų. Efektyvus reputacijos rizikos valdymas yra būtinas norint palaikyti teigiamus santykius su klientais, partneriais, išsaugoti INVEGOS vertę ir sudaryti sąlygas pasiekti strateginius tikslus. Dėl žalos Bendrovės reputacijai gali sumažėti visuomenės pasitikėjimas INVEGA, kas lemtų reikšmingus lėšų arba klientų praradimus. INVEGOS vidaus teisės aktuose nustatyta tvarka yra užtikrinamas INVEGOS priimamų sprendimų skaidrumas ir nešališkumas bei mažinama tikimybė pasireikšti galimoms korupcijos apraiškoms. Kasdieninėje INVEGOS veikloje daug dėmesio skiriama: korupcijos prevencijos įgyvendinimui, interesų valdymo politikos įgyvendinimui.

Atsižvelgiant į Bendrovės veiklos pobūdį, jai aktualios yra šios rizikos: Operacinė rizika, kai gali sutrikti Bendrovės veikla dėl darbuotojų trūkumo; Atitikties rizika, kai Bendrovės darbuotojai gali neįvertinti tam tikrų teisės aktų reikalavimų; ir Reputacinė rizika, kuri gali kilti operacinės ar atitikties rizikos, kai yra investuojamos Fondo lėšos į įmones.

Korupcijos prevencija

INVEGOS grupė palaiko aukštus teisinius, etinius ir moralinius standartus ir savo veikloje netoleruoja jokių korupcijos apraiškų, nederamos naudos priėmimo, teikimo, siūlymo, pažadėjimo ar reikalavimo piktnaudžiaujant einamomis pareigomis.

INVEGOS grupėje yra vykdoma nuolatinė ir kryptinga korupcijos prevencijos politika, kuria yra siekiama šių tikslų:

• esant teigiamam korupcijos pasireiškimui tikimybės rezultatui imtis priemonių sumažinti šią korupcijos pasireiškimui tikimybę;

- atskleisti ir pašalinti priežastis, sudarančias sąlygas galimai neskaidriai INVEGOS grupės darbuotojų veiklai;
- didinti darbuotojų atsakomybę ir atskaitomybę;
- sumažinti korupcijos pasireiškimui tikimybę iki „nulinės“;
- gerinti korupcijos prevencijos priemonių taikymo organizavimą;
- didinti nepakantumą korupcijai ir sukčiavimui;
- didinti išsamios ir aktualios informacijos apie INVEGOS vykdomą veiklą prieinamumą;
- stiprinti viešumo ir skaidrumo principų laikymąsi INVEGOJE;
- didinti INVEGOS grupės klientų, suinteresuotų šalių ir visuomenės pasitikėjimą INVEGOS grupės vykdoma veikla.

Korupcijos prevencija INVEGOS grupėje vykdoma vadovaujantis:

• INVEGOS valdybos 2019 m. spalio 24 d. sprendimu patvirtinta Korupcijos prevencijos politika, kuri nustato pagrindinius korupcijos prevencijos principus ir reikalavimus bei jų įgyvendinimo užtikrinimo gaires, kurių įgyvendinimas sudaro prielaidas bei sąlygas INVEGOS mastu puoselėti kultūrą, atgrasančią nuo nesąžiningos veiklos, sustiprinančią korupcijos ir sukčiavimo prevenciją. 2021 m. gruodžio 16 d. INVEGOS valdyba patvirtino Antikorupcinę politiką, kuri įsigaliojo nuo 2022 m. sausio 1 d.

• INVEGOS generalinio direktoriaus 2020 m. gruodžio 22 d. įsakymu Nr. B-230 buvo atnaujinta ir pakeista Korupcijos prevencijos INVEGOJE programa (toliau – Programa) 2018–2021 metams, skirta sukurti tinkamą ir veiksmingą korupcijos prevencijos organizavimo, įgyvendinimo, priežiūros ir kontrolės mechanizmą. Neatsiejama Programos dalis yra Programos įgyvendinimo priemonių planas, kuriame nustatomos korupcijos prevencijos priemonės, atsakingi darbuotojai

METINIS PRANEŠIMAS

(skyriai), priemonių vykdymo terminai, laukiami rezultatai. Pažymėtina, kad 2022 m. vasario 17 d. įsakymu Nr. 35 buvo patvirtintas korupcijos prevencijos INVEGOJE veiksmų planas 2022 – 2024 metams.

- INVEGOS valdybos 2019 m. gegužės 6 d. sprendimu patvirtintu Etikos kodeksu, kuris nustatyto vertybėmis ir taisyklėmis grįstų elgesio (etikos) reikalavimus, kuriais siekiama apibrėžti darbuotojų elgesio normas bei taisykles, darbuotojus informuoti ir šviesti, ugdyti jų atsakomybę, apsaugoti nuo konfliktinių situacijų ir neetiško elgesio, įvardijant netoleruotino elgesio atvejus, nubrėžiant ribas tarp tinkamo ir netinkamo elgesio;

- INVEGOS stebėtojų tarybos 2021-02-19 sprendimu patvirtinta Interesų valdymo politika, (2021-07-14 stebėtojų tarybos sprendimu patvirtinta nauja aktuali redakcija). Politikos tikslas – sukurti Bendrovėje vieningą ir gerąją praktiką atitinkančią interesų valdymo sistemą, kuri leistų užtikrinti, kad sprendimai Bendrovėje priimami objektyviai ir nešališkai, taip pat formuotų korupcijos netoleruojančią aplinką bei didintų pasitikėjimą Bendrovės veikla. Politika nustato interesų valdymo ir galimų interesų konfliktų sprendimo principus, reikalavimus interesų deklaravimo sistemai ir Bendrovės kolegialių organų nepriklausomiems nariams taikomus nepriklausomumo kriterijus.

Apie INVEGOS ir jos valdomų bendrovių vadovų ir darbuotojų daromus teisės aktų nuostatų ir elgesio normų pažeidimus, vykdymų ūkinių operacijų ir apskaitos pažeidimus, kyšininkavimą, papirkinį, prekybą poveikiu, piktnaudžiavimą, interesų konfliktus, šeimos narių, giminių, draugų protegavimą ar bet kokių kitų prekybos poveikiu formų, vykdymų pirkimų skaidrumo, lygiateisiškumo, nediskriminavimo, proporcingumo ir nešališkumo reikalavimų pažeidimus kviečiama pranešti vidaus pranešimo kanalu, paskelbtu Bendrovės internetinėje svetainėje adresu <https://invega.lt/korupcijos-prevencija/6> ar jame nurodytu telefonu, taip pat tiesiogiai Lietuvos Respublikos specialiųjų tyrimų tarnybai (toliau – STT). Pranešimas gali būti ir anoniminis. Už pranešimų vertinimą ir tyrimą yra atsakinga Vidaus audito tarnyba, pavaldi INVEGOS stebėtojų tarybai. Pranešimai nagrinėjami vadovaujantis Pranešimų nagrinėjimo ir tyrimų rezultatų teikimo tvarkoje, patvirtintoje INVEGOS generalinio direktoriaus 2020-09-28 d. įsakymu Nr. B-156 nustatyta tvarka ir terminais.

Siekiant informuoti visuomenę apie INVEGOS grupėje vykdomą antikorpucinę veiklą ir skatinti visuomenės narius dalyvauti šiame procese, INVEGOS interneto svetainės skiltyje „Korupcijos prevencija“, viešinami visi su Antikorpucinės politikos įgyvendinimu susiję dokumentai bei kita aktuali informacija korupcijai atsparios aplinkos kūrimo klausimais.

INVESTICIJOS PER 2022 M., REIKŠMINGIAUSI VYKDOMI AR PLANUOJAMI INVESTICIJŲ PROJEKTAI

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

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

Bendrovė, per Fondo patronuojamąsias bendroves, įmonių, į kurias investuoja, valdyme dalyvauja kaip tylusis investuotojas.

Bendrovė nevykdė ir neplanuoja vykdyti investicinių projektų.

PAGRINDINIŲ VEIKLŲ VYKDYMO APŽVALGA

Bendrovės valdomi rizikos kapitalo fondai

2022 m. Bendrovė, kaip tikrasis narys, valdė Fondą, kuris yra skėtinis rizikos kapitalo fondas. 2022 m. Fondas turėjo tris subfondus. Subfondo „Koinvest I“ investavimui yra skirta 11 mln. Eur iš į INVEGOS fondą grįžusių ir (ar) grįžiančių lėšų ir 4 mln. Eur iš INVEGOS fondo Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto lėšų, subfondo „Koinvest II“ – 9,82 mln. Eur iš Verslo finansavimo fondo, finansuojamo iš Europos regioninės plėtros fondo, o subfondo „Koinvest susisiekimui“ – 0,6 mln. Eur pagal priemonę „Koinvesticinis fondas susisiekimui, finansuojamą iš Sanglaudos fondo“. Fondas savo lėšas investuoja per jo patronuojamąsias bendroves, kurių dabar turi tris – subfondams „Koinvest I“, „Koinvest II“ ir „Koinvest susisiekimui“: UAB Pirmasis koinvestavimo fondas, UAB Antrasis koinvestavimo fondas ir UAB Trečiasis koinvestavimo fondas.

Veiklos per ataskaitinį laikotarpį aprašymas

2022 m. Bendrovė vykdė savo pagrindinę veiklą – valdė Fondą, t. y. atliko investicijas į įmones ir atrinko privačius investuotojus.

Iš viso iki 2022 m. gruodžio 31 d. Fondo privačių investuotojų sąrašė buvo 162 privatūs investuotojai, galintys investuoti su Fondu į įmones. 106 privatūs investuotojai yra investavę į 25 įmones kartu su Fondu.

Iki 2022 m. pabaigos gautas 62 prašymai dėl investicijų. Pasirašytos 36 investavimo sutartys, pagal 36 iš jų išmokėtos visos lėšos.

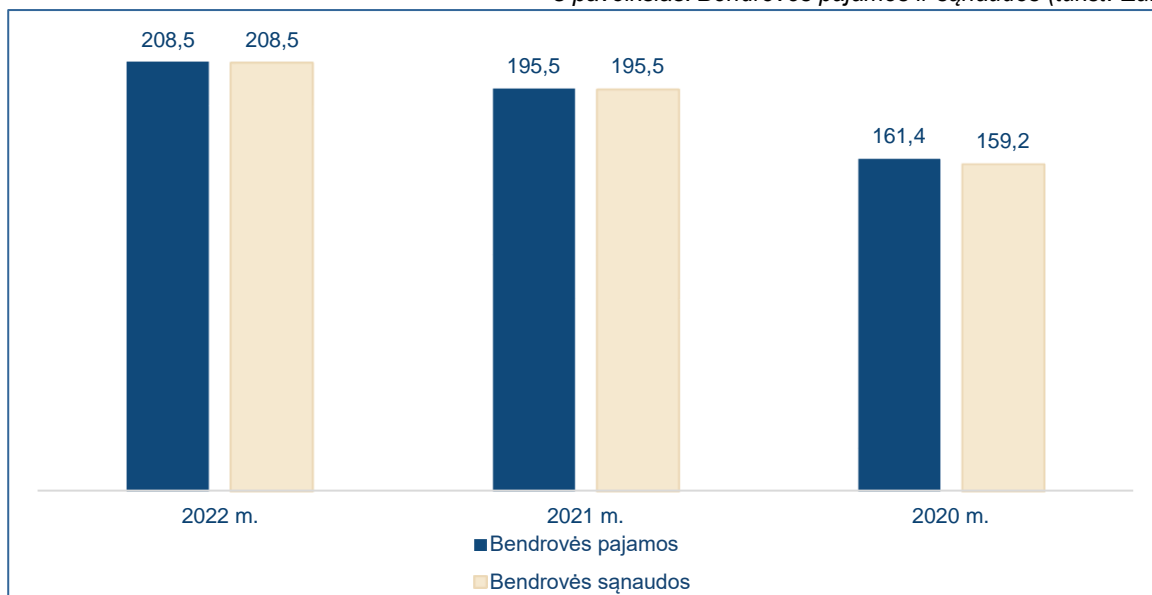
METINIS PRANEŠIMAS

FINANSINIŲ IR NEFINANSINIŲ VEIKLOS REZULTATŲ ANALIZĖ, PERSONALO INFORMACIJA

Bendrovės 2022 m. veikla atitiko nustatytus tikslus ir uždavinius.

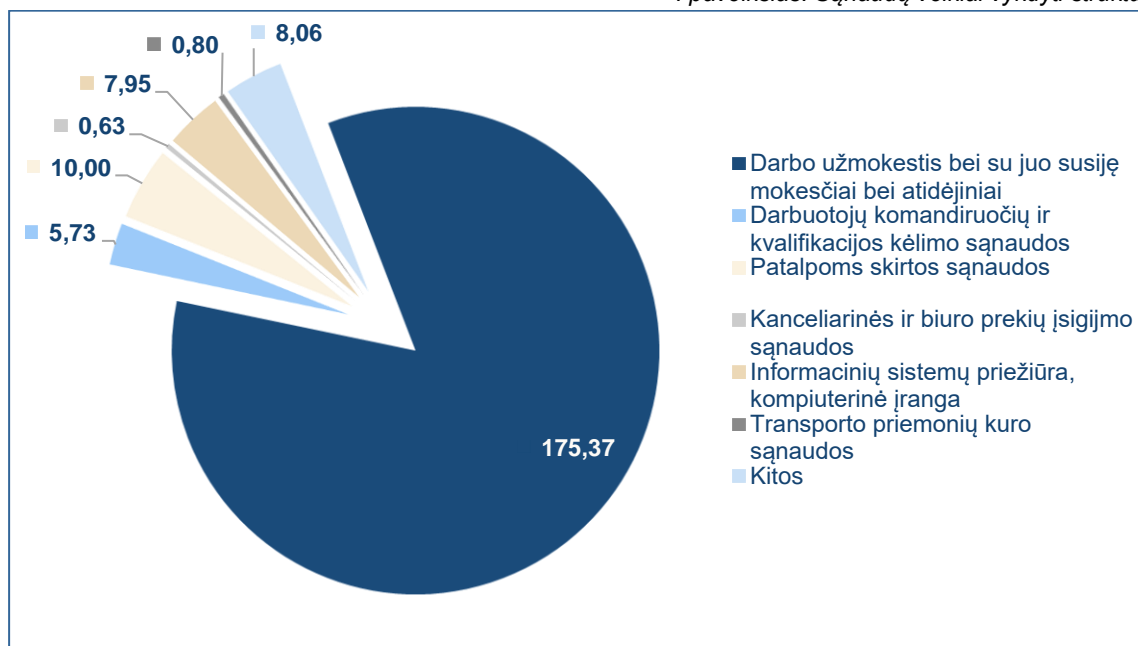
Pagal Veiklos sutartį Bendrovės patiriamos valdymo išlaidos, tinkamos kompensuoti, kompensuojamos iš Fondo subfondų „Koinvest I“, „Koinvest II“ ir „Koinvest susisiekimui“. Visas Bendrovės pajamas sudaro patirtų Fondo valdymo išlaidų kompensavimas, kitokių pajamų, vykdydama savo veiklą, Bendrovė neuždirba, todėl pasikeitus sąnaudoms, atitinkamai keičiasi ir pajamos. Per 2022 m. Bendrovės valdymo išlaidų kompensavimo pajamos ir sąnaudos siekė 208,53 tūkst. Eur ir, palyginti su 2021 m., buvo 13,01 tūkst. Eur arba 6,65 proc. didesnės. Sąnaudos ir pajamos didėjo, nes 2022 m. dėl taikomos atlygio politikos, kaip ir ankstesniais metais didėja darbuotojų darbo užmokestis, o dėl kylančios infliacijos didėjo ir darbo vietos išlaikymo kaštai.

3 paveikslas. Bendrovės pajamos ir sąnaudos (tūkst. Eur)



Didžiąją dalį Bendrovės veiklos sąnaudų dalį sudaro sąnaudos personalo išlaikymui (2022 m. – 84 proc. 175,37 tūkst. Eur, 2021 m. – 81 proc. 158,17 tūkst. Eur), patalpoms skirtos sąnaudos (2022 m. – 5 proc. 10,00 tūkst. Eur, 2021 m. – 5 proc. 10,50 tūkst. Eur), informacinių sistemų priežiūrai, kompiuterinei įrangai (2022 m. – 4 proc. 7,95 tūkst. Eur, 2021 m. – 2 proc. 3,34 tūkst. Eur), darbuotojų komandiruočiams ir kvalifikacijos kėlimui (2022 m. – 3 proc. 5,73 tūkst. Eur, 2021 m. – 6 proc. 11,24 tūkst. Eur).

4 paveikslas. Sąnaudų veiklai vykdyti struktūra (tūkst. Eur).



METINIS PRANEŠIMAS

Veiklos rezultatai

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

3 lentelė. Pagrindinių UAB „Kofinansavimas“ finansinių ir veiklos rodiklių dinamika 2020–2022 m. (tūkst. Eur)

Pagrindiniai finansiniai rodikliai	2022 m.	2021 m.	2020 m.
Kompensuojamas valdymo paslaugų teikimas	208,53	195,52	161,40
Sąnaudos	(208,53)	(195,52)	(159,24)
Grynasis pelnas (nuostolis)	(0,06)	(0,26)	(2,15)
Veiklos pelno marža, proc.	0,000	(0,001)	1,336
Ilgalaikis turtas	-	0,1	1,24
Trumpalaikis turtas	93,64	97,20	80,97
Turtas iš viso	93,64	97,30	82,21
Nuosavas kapitalas	48,20	48,26	48,52
Įsipareigojimai	45,44	49,04	33,69
Vidutinė nuosavybės grąža, ROE, proc.	(0,116)	(0,545)	4,534
Vidutinė turto grąža, ROA, proc.	(0,060)	(0,271)	2,617
Bendrasis likvidumas	2,061	1,982	2,403
Skubaus padengimo koeficientas	2,061	1,982	2,403
Skolos ir nuosavybės santykis	0,943	1,016	0,694
Turto apyvartumas, proc.	237,171	217,845	212,215
Nuosavo kapitalo ir turto koeficientas, proc.	51,473	49,596	59,019
Lėšų (privačių) pritraukimas finansinių priemonių (įmonių) lygmenyje, mln. EUR	0,98	1,68	0,75
Rizikos kapitalo priemonėms skirtų lėšų panaudojimas, mln. EUR	1,09	2,85	1,65

Rezultatų apžvalga. Galima teigti, jog 2022 m. veiklos pelno marža, lyginant su 2021 m. išliko tokia pati, kadangi Bendrovės veiklos pelno marža, atsižvelgiant į bendrovės veiklos ir pajamų specifiką, standartiškai turėtų būti artima nuliui proc., tačiau, dėl 2020 m. atliktų pajamų kaupinių bei ankstesnių laikotarpių nuostolių korekcijų, 2020 m. veiklos pelno marža buvo aukštesnė ir 2021 m. ROE bei ROA mažėjo dėl mažėjusio grynojo pelno. 2022 m. I pusr. bendrojo bei skubaus padengimo koeficientai padidėjo, dėl sumažėjusių trumpalaikių įsipareigojimų – kaupiamų įsipareigojimų darbuotojams bei gautų avansų Fondo valdymo išlaidų kompensavimui, Bendrovės būklė mokumo atžvilgiu yra gera. Bendrovės trumpalaikis turtas viršija trumpalaikius įsipareigojimus, todėl įmonė yra pajėgi vykdyti trumpalaikius įsipareigojimus. Skolos ir nuosavybės santykis 2022 m. I pusr. sumažėjo dėl sukauptų įsipareigojimų darbuotojams mažėjimo, kai 2021 m., palyginus su 2020 m., didėjo dėl sukauptų įsipareigojimų darbuotojams.

Personalo informacija

2022 m. gruodžio 31 d. Bendrovėje visu etatu dirbo 3 darbuotojai: direktorė, investicijų analitikas ir investicinių projektų vadovas. Vyr. finansininko funkcijas Bendrovėje atlieka INVEGOS darbuotojas pagal darbo keliems darbdaviams sutartį, kai pagrindinis darbdavys yra INVEGA.

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.

METINIS PRANEŠIMAS

DIVIDENDŲ POLITIKA

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

Vadovaujantis INVEGOS valdybos patvirtinta Dividendų politika ir Respublikos Vyriausybės 2016 m. rugpjūčio 11 d. nutarimu Nr. 786 „Dėl Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1997 m. sausio 14 d. nutarimo Nr. 20 „Dėl dividendų už valstybei nuosavybės teise priklausančias bendrovių akcijas ir valstybės įmonių pelno įmokų“ pakeitimo“ (toliau – Nutarimas Nr. 786), dividendams skiriama pelno dalis priklauso nuo bendrovės ataskaitinių metų nuosavo kapitalo gražos rodiklio. Bendrovės nuosavo kapitalo gražos rodiklis 2022 m. buvo -0,12 proc. (2021 m. -0,55 proc.). Bendrovė paskirstytinojo pelno 2022 m. ir 2021 m. neturėjo.

2022 m., 2021 m. ir 2020 m. Bendrovė dividendų neskyrė ir nemokėjo.

BENDROVĖS DARBUOTOJŲ ATLYGIO POLITIKA

Bendrovės direktoriaus darbo užmokestis yra nustatytas INVEGOS generalinio direktoriaus sprendimu.

Bendrovės darbuotojų darbo užmokestį nustato Bendrovės direktorius, vadovaujantis Bendrovės akcininko patvirtintu Bendrovės biudžetu.

Personalo politika Bendrovėje nėra priimta, nes bendrovėje dirba tik 3 darbuotojai, o žmogiškųjų išteklių poreikis yra nustatomas pradėdant įgyvendinti naujas finansines priemones arba didinant jų apimtį. Naujų darbuotojų priėmimas aptariamas su Bendrovės akcininku tvirtinant ateinančių metų biudžetus.

Kintamosios atlygio dalies dydis Bendrovės darbuotojams negali viršyti 10%. Kiekvienų metų pradžioje Bendrovės direktorius nustato ir su Bendrovės akcininku suderina kintamosios atlygio dalies rodiklius Bendrovės darbuotojams.

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

Bendrovės direktoriaus vertinimą atlieka INVEGOS generalinis direktorius (įmonės akcininko atstovas). Kintamoji atlygio dalis už 2021 m. veiklos rezultatus ir darbo pareigų vykdymą Bendrovės direktoriui nustatyta 2022 m. balandžio 13 d. visų akcijų savininko INVEGOS, atstovaujamo INVEGOS generalinio direktoriaus, sprendimu Nr. 28.1-50. 2020 m. kovo 5 d. visų akcijų savininko INVEGOS, atstovaujamo INVEGOS generalinio direktoriaus, sprendimu Nr. 28.126 patvirtintas Kintamosios atlygio dalies taikymo UAB „Kofinansavimas“ direktoriui tvarkos aprašas. Siekiant motyvuoti Bendrovės direktorių siekti Bendrovei nustatytų veiklos rodiklių, numatyta, kad akcininkas kasmet tvirtina Bendrovės direktoriaus veiklos vertinimo kriterijus bei rodiklius ir (ar) planinius metinius jų dydžius, nuo kurių pasiekimo priklauso kintamosios atlygio dalies taikymas Bendrovės direktoriui.

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

Bendrovės darbo užmokesčio fondas (darbo užmokestis ir susiję mokesčiai, be sukaupimų kintamai metinei atlygio daliai) per 2022 m. buvo 161,86 tūkst. eurų, vid. metinis sąrašinis darbuotojų skaičius 2022 m. gruodžio 31 d. – 3,1 (2021 m. – 141,79 tūkst. eurų, vid. metinis sąrašinis darbuotojų skaičius 2021 m. gruodžio 31 d. – 3).

Vyr. finansininko funkcijas dukterinėje įmonėje atlieka INVEGOS darbuotojas pagal darbo keliems darbdaviams sutartį, kai pagrindinis darbdavys yra INVEGA.

4 lentelė. Bendrovės darbuotojų vidutinis darbo užmokestis 2021-2022 m. (bruto, ikimokestinis darbo užmokestis, tenkantis vienam darbuotojui)

Darbuotojų grupės*	Darbuotojų 2021 m. vidutinis darbo užmokestis	Darbuotojų 2022 m. vidutinis darbo užmokestis
UAB "Kofinansavimas" direktorius	3.558	4.324

*Darbuotojo, kuris vienintelis įstaigoje eina atitinkamas pareigas, vidutinis darbo užmokestis nenurodomas.

Apskaičiuojant darbuotojų vidutinį darbo užmokestį yra įtraukiama vienkartinė kintamoji atlyginimo dalis už metinius rezultatus jeigu tokią būtų mokama.

METINIS PRANEŠIMAS

**BENDRADARBIAVIMAS SU FINANSŲ ĮSTAIGOMIS, VERSLO ASOCIACIJOMIS, ES FINANSINĖMIS
INSTITUCIJOMIS**

2022 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.

2023 m. Bendrovė, per Fondo patronuojamąsias bendroves, planuoja investuoti į tinkamus projektus apytiksliai 1,5 mln. Eur Fondo lėšų.

Informacija apie UAB „Kofinansavimas“ (pagrindinė darbovietė) direktorės kitas einamas vadovaujamas pareigas:

- Nuo 2023 m. vasario 21d. UAB „Pirmasis koinvestavimo fondas“ direktorė, įmonės kodas 304865563, adresas Konstitucijos per. 7, Vilnius
- Nuo 2023 m. vasario 21d. UAB „Antrasis koinvestavimo fondas“ direktorė, įmonės kodas 304810378, adresas Konstitucijos per. 7, Vilnius
- Nuo 2023 m. vasario 21d. UAB „Trečiasis koinvestavimo fondas“ direktorė, įmonės kodas 305538575, adresas Konstitucijos per. 7, Vilnius
- Nuo 2023 m. vasario 21d. KŪB „Koinvesticinis fondas“ tikrasis narys pagal įgaliojimą kaip tikrojo nario UAB „Kofinansavimas“ direktorė, įmonės kodas 304537659, adresas Konstitucijos per. 7, Vilnius
- Nuo 2010 m. gegužės 5 d. UAB „Quantum capital“ vadovaujanti partnerė, įmonės kodas 302508089, adresas Gedimino per. 20, Vilnius
- Nuo 2000 m. gruodžio 8 d. IĮ „Lyra Ventures“ direktorė, įmonės kodas 225457090, adresas Neužmirštuolių 18-17, Vilnius

Direktorė
2023 m. kovo 24 d.

Viktorija Trimbel

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA

2022 M. GRUODŽIO 31 D.

(visos sumos pateiktos eurais, jei nenurodyta kitaip)

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA

	TURTAS	Pastabos Nr.	2022 m. gruodžio 31 d.	2021 m. gruodžio 31 d.
A.	Ilgalaikis turtas			
I.	Nematerialusis turtas		-	-
II.	Materialusis turtas	5	1	100
III.	Finansinis turtas	6	1	1
IV.	Investicijos		-	-
V.	Atidėtojo pelno mokesčio turtas	17	-	-
	Ilgalaikio turto iš viso		2	101
B.	Trumpalaikis turtas			
I.	Atsargos		-	-
II.	Išankstiniai apmokėjimai	7	3.223	4.648
III.	Per vienus metus gautinos sumos	8	30.206	31.383
IV.	Kitos gautinos sumos	9	11.751	4.737
V.	Iš anksto sumokėtas pelno mokestis		-	-
VI.	Kitas trumpalaikis finansinis turtas		-	-
VII.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	10	48.455	56.428
	Trumpalaikio turto iš viso		93.635	97.196
	TURTO IŠ VISO		93.637	97.297
	NUOSAVYBĖ IR ĮSIPAREIGOJIMAI			
C.	Nuosavybė			
I.	Akcinis kapitalas	11	50.000	50.000
II.	Rezervai		-	-
III.	Nepaskirstytas praėjusių ataskaitinių laikotarpių pelnas (nuostolis)		(1.745)	(1.481)
IV.	Nepaskirstytas ataskaitinio laikotarpio pelnas (nuostolis)		(57)	(264)
	Nuosavybės iš viso		48.198	48.255
D.	Subsidijos		-	-
E.	Ilgalaikiai įsipareigojimai		-	-
F.	Trumpalaikiai įsipareigojimai			
I.	Atidėjiniai		-	-
II.	Gauti avansai	12	7.155	12.883
III.	Prekybos mokėtinios sumos	13	1.379	1.069
IV.	Sukauptos sąnaudos ir kitos mokėtinios sumos	14	36.905	35.090
	Trumpalaikių įsipareigojimų iš viso		45.439	49.042
	Įsipareigojimų iš viso		45.439	49.042
	NUOSAVYBĖS IR ĮSIPAREIGOJIMŲ IŠ VISO		93.637	97.297

Finansinės ataskaitos sudarytos ir pasirašytos 2023 m. kovo 24 d.

Direktorė

Viktorija Trimbel

Vyriausioji finansininkė

Miglė Stepankevičiūtė

PELNO (NUOSTOLIŲ) IR KITŲ BENDRŲJŲ PAJAMŲ ATASKAITA
UŽ LAIKOTARPĮ, PASIBAIGUSĮ 2022 M. GRUODŽIO 31 D.
(visos sumos pateiktos eurai, jei nenurodyta kitaip)

PELNO (NUOSTOLIŲ) IR KITŲ BENDRŲJŲ PAJAMŲ ATASKAITA

		Pastabos Nr.	2022 m. gruodžio 31 d.	2021 m. gruodžio 31 d.
I.	Pajamos už valdymo paslaugas	15	208.527	195.522
II.	Veiklos sąnaudos	16	(208.528)	(195.523)
III.	Veiklos pelnas (nuostolis)		(1)	(1)
IV.	Kita veikla		-	-
V.	Finansinė ir investicinė veikla, grynąja verte		-	-
VI.	Pelnas prieš apmokestinimą		(1)	(1)
VII.	Pelno mokesčio sąnaudos	17	(56)	(263)
VIII.	Grynasis pelnas		(57)	(264)
IX.	Kitos bendrosios pajamos		-	-
X.	Bendrųjų pajamų iš viso		(57)	(264)

Finansinės ataskaitos sudarytos ir pasirašytos 2023 m. kovo 24 d.

Direktorė

Viktorija Trimbel

Vyriausioji finansininkė

Miglė Stepankevičiūtė

NUOSAVYBĖS POKYČIŲ ATASKAITA
UŽ LAIKOTARPĮ, PASIBAIGUSĮ 2022 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
2020 m. gruodžio 31 d. likutis		50.000	-	-	(1.481)	48.519
Pervesta į rezervus		-	-	-	-	-
Grynasis ataskaitinio laikotarpio pelnas		-	-	-	-	-
Kitos bendrosios pajamos		-	-	-	(264)	(264)
2021 m. gruodžio 31 d. likutis		50.000	-	-	(1.745)	48.255
Pervesta į rezervus		-	-	-	-	-
Grynasis ataskaitinio laikotarpio pelnas		-	-	-	-	-
Kitos bendrosios pajamos		-	-	-	(57)	(57)
2022 m. gruodžio 31 d. likutis		50.000	-	-	(1.802)	48.198

Finansinės ataskaitos sudarytos ir pasirašytos 2023 m. kovo 24 d.

Direktorė

Vyriausioji finansininkė

Viktorija Trimbel

Miglė Stepankevičiūtė

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA
UŽ LAIKOTARPĮ, PASIBAIGUSĮ 2022 M. GRUODŽIO 31 D.
 (visos sumos pateiktos eurais, jei nenurodyta kitaip)

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA

		Pastabos Nr.	2022 m. gruodžio 31 d.	2021 m. gruodžio 31 d.
I.	Pagrindinės veiklos pinigų srautai:			
I.1	Grynieji nuostoliai		(56)	(264)
	Pelno už metus koregavimas:			
I.2	Nusidėvėjimas ir amortizacija	5	99	801
I.3	Nuostolis iš ilgalaikio turto perleidimo ir/ar nurašymo	5	-	1.069
I.4	Pelno mokesčio sąnaudos	16	56	263
	Pagrindinės veiklos pelno koregavimai iš viso		155	2.133
	Turto ir įsipareigojimų pasikeitimai:			
I.5	Atsargų sumažėjimas (padidėjimas)		-	-
I.6	Gautinų sumų sumažėjimas (padidėjimas)	8, 9	(5.836)	(10.553)
I.7	Tikslinės paskirties trumpalaikio turto sumažėjimas (padidėjimas)		-	-
I.8	Išankstinių apmokėjimų sumažėjimas (padidėjimas)	7	1.425	(1.193)
I.9	Mokėtinų sumų (sumažėjimas) padidėjimas	12, 13, 14	(3.398)	15.104
	Turto ir įsipareigojimų pasikeitimai iš viso		(7.809)	3.358
I.10	Gautos palūkanos už investicijas		-	-
I.11	Sumokėtas pelno mokestis		(263)	(15)
	Grynieji pinigai gauti iš pagrindinės veiklos		(7.973)	5.212
II	Investicinės veiklos pinigų srautai:			
II.1	Ilgalaikio materialaus ir nematerialaus turto įsigijimai	5	-	(729)
II.2	Investicijos į patrunuojamąją įmonę		-	-
	Grynieji investicinės veiklos pinigų srautai		-	(729)
III.	Finansinės veiklos pinigų srautai:			
III.1	Akcininko įneštas įstatinis kapitalas		-	-
III.2	Dividendų ir tantjemų išmokėjimas		-	-
	Grynieji pinigai panaudoti finansinėje veikloje		-	-
IV.	Grynųjų pinigų ir jų ekvivalentų padidėjimas (sumažėjimas)		(7.973)	4.483
V.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai metų pradžioje		56.428	51.945
VI.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai metų pabaigoje		48.455	56.428

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.

Finansinės ataskaitos sudarytos ir pasirašytos 2023 m. kovo 24 d.

Direktorė

Viktorija Trimbel

Vyriausioji finansininkė

Miglė Stepankevičiūtė

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

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.

2022 m. gruodžio 31 d. ir 2021 m. gruodžio 31 d. Bendrovėje dirbo 3 darbuotojai (direktorė, investicijų analitikas ir investicinių projektų vadovas). Vyr. finansininko funkcijas Bendrovėje atlieka INVEGOS darbuotojas pagal darbo keliems darbdaviams sutartį, kai pagrindinis darbdavys yra INVEGA.

2022 m. Bendrovė buvo jungtinės veiklos pagrindu įsteigtos bendrijos tikrasis narys: Bendrijos veiklos sutartis ir Bendrijos dalyvių sutartis tarp INVEGOS ir UAB „Kofinansavimas“ dėl KŪB „Koinvesticinis fondas“ (toliau – Fondas) steigimo sudaryta 2017 m. gegužės 24 d. Bendrijos dalyvių sutartis pakeista 2018 m. gegužės 15 d. įtraukiant „Koinvest MTEPI“, 2019 m. rugpjūčio 14 d. įtraukiant „Koinvest susisiekimui“, 2020 m. rugpjūčio 4 d. panaikinant „Koinvest MTEPI“, 2021 m. kovo 30 d. padidindat „Koinvest I“ skiriamą finansavimą Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto lėšomis ir 2022 m. birželio 2 d. sumažinant „Koinvest susisiekimui“ skiriamą finansavimą. Pagal sutartį į Fondą INVEGA, veikdama kaip narys komanditorius ir investuotojas, įsipareigojo investuoti iki 25,5 mln. Eur.

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

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

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

2. Finansinių ataskaitų parengimo pagrindas

Pagrindiniai apskaitos principai, taikyti rengiant Bendrovės finansines ataskaitas už metus, pasibaigusius 2022 m. gruodžio 31 d., yra šie:

2.1. Atitikimas nustatytiems standartams

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

Bendrovės vadovybė pasirašė šias finansines ataskaitas 2023 m. kovo 24 d.

2.2. Įvertinimo pagrindas

Pateiktos finansinės ataskaitos parengtos remiantis įsigijimo vertės principu.

2.3. Finansinių ataskaitų valiuta

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

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

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, įsipareigojimų, 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

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

Nustatydamas turto ar įsipareigojimų tikrąją vertę, Bendrovė, kiek įmanoma, remiasi stebimais rinkos duomenimis. Tikrosios vertės yra priskiriamos skirtingiems tikrosios vertės hierarchijos lygiams pagal vertinimo metoduose taikomus kintamuosius:

1 lygis: aktyviosiose tokio paties turto ar įsipareigojimų rinkose kotiruojamos kainos (nepakoreguotos).

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

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

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

Bendrovė pripažįsta perkėlimus tarp tikrosios vertės hierarchijos lygių to ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, kada pokytis įvyko.

Tikrosios vertės buvo nustatytos dėl vertinimo ir atskleidimų taikant šiuos metodus. Ten, kur tinkama, daugiau informacijos apie prielaidas, padarytas nustatant tikrąsias vertes, atskleista aiškinamajame rašte, kur atskleidžiama informacija apie tam tikrą turtą ar įsipareigojimus.

Finansinės būklės ataskaitoje pateiktos turto ir įsipareigojimų tikrosios vertės 2022 m. gruodžio 31 d. labai nesiskiria nuo turto ir įsipareigojimų apskaitinių verčių.

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

Bendrovė visiems šiose finansinėse ataskaitose pateiktiems laikotarpiams nuosekliai taikė apskaitos politiką, išdėstytą 4 pastaboje.

Naujų ir pakeistų Tarptautinės finansinės atskaitomybės standartų (TFAS) taikymas

(a) Nauji ir/arba pakeisti standartai bei jų aiškinimai, kurie taikomi nuo 2022 m. sausio 1 d.:

Šiuo metu galioja toliau išvardyti Tarptautinių apskaitos standartų valdybos (TASV) išleisti ir ES priimti persvarstyti standartai, egzistuojančių standartų papildymai ir išaiškinimai, kuriuos Bendrovė pritaikė šiais metais:

- 3-iojo TFAS „Verslo jungimai“, 16-ojo TAS „Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai“, 37-ojo TAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai ir neapibrėžtasis turtas“ pataisos ir 2018–2020 m. metiniai patobulinimai (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2022 m. sausio 1 d.);
- 16-ojo TFAS „Nuoma“ su Covid-19 susijusios nuomos mokesčio nuolaidos po 2021 m. birželio 30 d. (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2021 m. balandžio 1 d.);

Aukščiau išvardintų standartų, jų pakeitimų ir išaiškinimų pritaikymas, neturėjo reikšmingos įtakos Bendrovės finansinėms ataskaitoms.

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

(b) Standartai, galiojančių standartų pataisos bei aiškinimai išleisti TASV, ES priimti, bet dar neįsigalioję:

Šių finansinių ataskaitų pasirašymo dieną Bendrovė nepritaikė anksčiau laiko šių naujų ir peržiūrėtų TFAS standartų, jų pakeitimų ir išaiškinimų, kurie jau yra patvirtinti, bet dar neįsigalioję:

- 17-asis TFAS „Draudimo sutartys“; įskaitant 17-ojo TFAS pataisas (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2023 m. sausio 1 d.);
- 1-ojo TAS „Finansinių ataskaitų pateikimas“ ir TFAS praktikos ataskaitos Nr. 2: apskaitos politikos atskleidimas pataisos (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2023 m. sausio 1 d.);
- 8-ojo TAS „Apskaitos politika, apskaitinių įvertinimų keitimas ir klaidos“ pataisos: apskaitinių įvertinimų apibrėžimas (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2023 m. sausio 1 d.);
- 12-ojo TAS „Pelno mokesčiai“ pataisos: Atidėtas mokestis, susijęs su turtu ir įsipareigojimais, atsirandančiais iš vieno sandorio (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2023 m. sausio 1 d.);
- 17-asis TFAS „Draudimo sutartys“: Pirminis 17-ojo TFAS ir 9-ojo TFAS taikymas – palyginamoji informacija (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2023 m. sausio 1 d.).

Bendrovės vadovybė nesitiki, kad šių standartų, jų pakeitimų ir išaiškinimų pritaikymas turės reikšmingos įtakos Bendrovės finansinėms atskaitoms jų pradinio taikymo laikotarpiu.

(c) Standartai, galiojančių standartų pataisos bei aiškinimai, kurie dar nėra įsigalioję ir kurie dar nėra patvirtinti ES:

Šiuo metu ES priimti TFAS beveik nesiskiria nuo standartų, patvirtintų TASV, išskyrus standartus, šiuo metu galiojančių standartų ir išaiškinimų pakeitimus, kurie dar nebuvo patvirtinti ES (galiojimo datos taikomos TFAS pilna apimtimi). Šie standartai, jų pakeitimų ir išaiškinimai yra pateikti žemiau:

- 1-ojo TAS „Finansinių ataskaitų pateikimas“ pataisos: Įsipareigojimų klasifikavimas į trumpalaikius ir ilgalaikius ir įsipareigojimų klasifikavimas į trumpalaikius ir ilgalaikius; Įsipareigojimų klasifikavimas į trumpalaikius ir ilgalaikius ir įsipareigojimų klasifikavimas į trumpalaikius ir ilgalaikius – įsigaliojimo datos atidėjimas; Ilgalaikiai įsipareigojimai su finansiniais rodikliais (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2024 m. sausio 1 d.);
- 16-ojo TFAS „Nuoma“ pataisos: Nuomos įsipareigojimas parduodant ir taikant atgalinę nuomą (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2024 m. sausio 1 d.).

Bendrovės vadovybė nesitiki, kad šių standartų, jų pakeitimų ir išaiškinimų pritaikymas turės reikšmingos įtakos Bendrovės finansinėms atskaitoms jų pradinio taikymo laikotarpiu.

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 laikotarpio, kai atliekami remonto ir priežiūros darbai, sąnaudomis.

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

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, pridodant jas prie ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo vertės.

Bendrovės taikoma minimali ilgalaikio materialiojo turto vertė (be PVM) nuo 2017 m. spalio 1 d. buvo 500 Eur, nuo 2018 m. sausio 1 d. – 501 Eur, nuo 2021 m. gruodžio 1 d. – 1.000 Eur.

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

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

Naudingo tarnavimo laikas yra reguliariai peržiūrimas, užtikrinant, kad nusidėvėjimo terminas atitiktų 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 didesnė iš tikrosios vertės, atėmus pardavimo išlaidas, ir naudojimo vertės.

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

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

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

4.4. 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 pripažinimą 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

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

- atšaukiama; ar
- baigiasi jos galiojimo laikas.

Bendrovė finansinį turtą skirsto į vieną iš šių kategorijų:

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

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 tikraja 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

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

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

Finansinio turto vertinimas tikraja verte pelno (nuostolių) ataskaitoje

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

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

Finansinio turto vertės sumažėjimas

Bendrovė nustatydama vertės sumažėjimo nuostolius taiko šiuos modelius:

- bendras modelis (pagrindinis),
- supaprastintas modelis.

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

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

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

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 įsipareigojimų nevykdymo tikimybės lygius, numanamus iš kredito išvestinių finansinių priemonių kotiruojamų rinkos kainų, ūkio subjektams su suteiktu kredito reitingu ir iš atitinkamo sektoriaus.

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

Supaprastintą modelį Bendrovė taiko prekybos gautinoms sumoms.

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

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

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

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

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

Tikėtini kredito nuostoliai apskaičiuojami kai gautina suma pripažįstama finansinės 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 įsipareigojimai

Paskolos ir skolos su palūkanomis

Skolos iš pradžių pripažįstamos gautų lėšų tikrąja 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 įsipareigojimas ataskaitų datai pagal pobūdį buvo ilgalaikis.

Prekybos įsipareigojimai

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

Tarpusavio užskaitos

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

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

Sudarydama naują sutartį, Bendrovė nustato, ar sutartis yra nuoma, ar ją apima. Sutartis yra nuoma arba ją apima, jeigu ji suteikia teisę valdyti identifikuoto turto naudojimą tam tikrą laiką mainais už atlygį. Kad įvertintų, ar pagal sutartį suteikiama teisė valdyti identifikuoto turto naudojimą tam tikrą laiką, Bendrovė vadovaujasi 16-ajame TFAS pateiktu nuomos apibrėžimu.

Bendrovė kaip nuomininkė

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

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

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

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

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

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

Nuomos mokesčiai, įtraukti į nuomos įsipareigojimo vertinimą, apima:

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

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

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

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

Trumpalaikė nuoma ir mažaverčio turto nuoma

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

Bendrovė kaip nuomotoja

Sutarties, kuri apima nuomos komponentą, pradžios arba pakeitimo datą Bendrovė atlygį pagal nuomos sutartį kiekvienam nuomos komponentui priskiria pagal jų santykinės atskiras nuomos kainas. Kai Bendrovė veikia kaip nuomotoja, nuomos pradžioje ji nustato, ar nuoma yra finansinė nuoma, ar veiklos nuoma. Klasifikuodama nuomas Bendrovė bendrai įvertina, ar pagal nuomą iš esmės perduodama visa su nuomojamo turto nuosavybe susijusi rizika ir nauda. Jeigu taip ir yra, nuoma yra finansinė nuoma, o jeigu ne – veiklos nuoma. Atliekant šį vertinimą, Bendrovė atsižvelgia į tam tikrus rodiklius, pavyzdžiui, ar nuoma apima didesnę turto ekonominio tarnavimo laiko dalį.

Kai Bendrovė yra tarpinė nuomotoja, ji savo pagrindinės nuomos ir subnuomos interesus apskaito atskirai. Subnuomą Bendrovė klasifikuoja remdamasi naudojimo teise valdomu turtu, nurodytu pagrindinėje sutartyje, o ne

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

nuomojamu turtu. Jeigu pagrindinė nuoma yra trumpalaikė nuoma, kuriai Bendrovė taiko pirmiau aprašytą išimtį, tada subnuomą ji klasifikuoja kaip veiklos nuomą. Jeigu susitarimas apima nuomos ir ne nuomos komponentus, Bendrovė taiko 15-ąjį TFAS, kad priskirtų sutartyje nurodytą atlygį.

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

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

2019 m. lapkričio 5 d. Bendrovė sudarė paslaugų sutartį su UAB „Proprietas“ dėl darbo vietos suteikimo paslaugos nuo 2019 m. gruodžio 17 d. Sutartyje konstatuojama, kad tai yra išimtinai atlygintinų paslaugų teikimo susitarimas ir tarp šalių nesukuriami jokie nuomos ar panašios kilmės teisiniai santykiai, įskaitant tai, kad Bendrovė neturi jokių su nuomos teisiniais santykiais susijusių įstatyminių teisių ir (ar) pareigų, pvz. teisės atnaujinti Sutartį pasibaigus jos galiojimui. Sutartis sudaryta neterminuota, tačiau 2019 m. lapkričio 28 d. Bendrovės akcininko sprendimu Nr. 28.1-23, naudojimosi paslauga laikas apribotas – maksimalus galimas terminas 12 mėn. 2021 m. sausio 20 d. sudarytas papildomas susitarimas prie paslaugų sutarties su UAB „Proprietas“ pratęsiant sutartį iki 2021 m. gruodžio 31 d. Bendrovė 2021 m. lapkričio 11 d. sudarė naują paslaugų sutartį su UAB „Proprietas“ dėl darbo vietos suteikimo paslaugos nuo 2022 m. sausio 1 d. Sutartis sudaryta terminuotam laikotarpiui iki 2022 m. gruodžio 31 d., tomis pačiomis paslaugų teikimo sąlygomis, kaip nurodyta aukščiau, todėl Bendrovė nepripažino naudojimo teise valdomo turto ir nuomos įsipareigojimo finansinėse ataskaitose.

4.7.1. Atidėjiniai

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

Atidėjinys apskaitomas tada, kai dėl įvykio praeityje Bendrovė turi įsipareigojimą (teisinį ar neatšaukiamą), ir tikėtina, kad jam įvykdyti Bendrovei bus reikalingi ekonominę naudą teikiantys ištekliai, 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 atgauta iš trečiosios šalies, gautina suma yra pripažįstama turtu, jei yra tikrai aišku, kad kompensacija bus gauta ir kad gautina suma gali būti patikimai įvertinta.

4.8. Pelno 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. 2021 m. Bendrovei taikomas pelno mokesčio tarifas yra 15 proc.

Atidėtas pelno mokesčiai

Atidėtas pelno mokesčiai yra pripažįstamas laikiniesiems skirtumams tarp turto ir įsipareigojimų apskaitinės vertės finansinėse ataskaitose ir jų atitinkamos mokesstinės bazės.

Atidėtojo mokesčio įsipareigojimai yra bendrai pripažįstami visiems laikiniesiems skirtumams, o atidėtojo mokesčio turtas pripažįstamas tik ta dalimi, kuri, tikėtina, ateityje sumažins turimą apmokestinamąjį pelną realizuojant laikinuosius skirtumus. Toks turtas ir 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 tikėtinai 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

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

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 turtą ar įsipareigojimus.

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

Einamųjų metų ir atidėtasis mokestis už laikotarpį

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

4.9. Pajamų pripažinimas

Bendrovė pripažįsta pajamas tuo laiku ir tokia apimtimi, kad prekių ar paslaugų perdavimas klientams parodytų sumą, kuri atitinka atlygį, kurį Bendrovė tikisi turėti mainais už tas prekes ar paslaugas. Taikydama šį standartą, Bendrovė atsižvelgia į sutarties sąlygas ir į visus svarbius faktus bei aplinkybes. Pajamos Bendrovėje pripažįstamos naudojantis 5 žingsnių modeliu:

1 žingsnis. Sutarčių su klientu identifikavimas.

Sutartimi pripažįstamas susitarimas tarp dviejų ir (arba) daugiau šalių (priklauso nuo pirkimo / pardavimo sąlygų), kuriuo sukuriama įgyvendintinos teisės ir 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 įsipareigojusios vykdyti sutartimi numatytas prievoles,
- yra galimybė identifikuoti kiekvienos šalies teises dėl perduotinių prekių ir (arba) paslaugų,
- yra galimybė identifikuoti mokėjimo sąlygas, numatytas už perduotinas prekes ir (arba) paslaugas,
- sutartis yra komercinio pobūdžio,
- yra tikimybė gauti atlygį mainais už prekes ir (arba) paslaugas, kurios bus perduotos klientui.

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

2 žingsnis. Veiklos įsipareigojimų sutartyse identifikavimas.

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

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

3 žingsnis. Sandorių kainos nustatymas.

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 įsipareigojimams.

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

5 žingsnis. Pajamų pripažinimas, kai Bendrovė (į)vykdo veiklos įsipareigojimus.

Bendrovė pripažįsta pajamas, kai Bendrovė veiklos įsipareigojimą įvykdo klientui perduodama pažadėta prekė ar paslauga klientui (t. y. klientas įgyja turto kontrolę). Pajamos pripažįstamos kaip sumos, lygios sandorio kainai, kuri buvo nustatyta atitinkamam veiklos įsipareigojimui. Pripažįstama pajamų suma, priskirta įvykdytam įsipareigojimui, 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.

Sumos, skirtos patirtoms Bendrovės valdymo išlaidoms kompensuoti pripažįstamos iš karto suteikus paslaugą (patyrus valdymo išlaidas).

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

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

Tokie likučiai perkainojami pagal ataskaitinio laikotarpio pabaigos valiutų keitimo kursą.

4.12. Neapibrėžtumai

Neapibrėžti įsipareigojimai nėra pripažįstami finansinėse ataskaitose. Jie yra aprašomi finansinėse ataskaitose, išskyrus tuos atvejus, kai tikimybė, kad ekonominę naudą duodantys ištekliai bus prarasti, yra labai maža.

Neapibrėžtas turtas finansinėse ataskaitose nėra pripažįstamas, tačiau jis yra aprašomas finansinėse ataskaitose tuomet, kai yra tikėtina, kad bus gautos pajamos arba ekonominė nauda.

4.13. Poataskaitiniai įvykiai

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

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

5. Ilgalaikis materialusis turtas

Bendrovės ilgalaikį materialųjį turtą 2022 m. gruodžio 31 d. ir 2021 m. gruodžio 31 d. sudarė kompiuterinė įranga:

Ilgalaikis materialusis turtas	2022 m. gruodžio 31 d.	2021 m. gruodžio 31 d.
Įsigijimo vertė:		
Likutis sausio 1 d.	1.247	3.952
Įsigijimai	-	729
Nurašymai/perleidimai	-	(3.434)
Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	1.247	1.247
Sukauptas nusidėvėjimas:		
Likutis sausio 1 d.	1.147	2.711
Nusidėvėjimas per laikotarpį	99	801
Nurašymai/perleidimai	-	(2.365)
Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	1.246	1.147
Likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje	100	1.241
Likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	1	100

Nusidėvėjimo sąnaudos buvo apskaitytos veiklos sąnaudose.

6. Finansinis turtas

2022 m. gruodžio 31 d. ir 2021 m. gruodžio 31 d. Bendrovė buvo jungtinės veiklos pagrindu įsteigtos bendrijos KŪB „Koinvesticinis fondas“ tikrasis narys:

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

Finansinis turtas	2022 m. gruodžio 31 d.	2021 m. gruodžio 31 d.
KŪB „Koinvesticinis fondas“ įnašas	1	1

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

7. Išankstiniai mokėjimai

Bendrovės išankstinius mokėjimus 2022 m. gruodžio 31 d. ir 2021 m. gruodžio 31 d. sudarė:

Išankstiniai apmokėjimai	2022 m. gruodžio 31 d.	2021 m. gruodžio 31 d.
Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams		
Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams	10	1.260
Išankstiniai mokėjimai biudžetui	242	686
Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams iš viso:	252	1.946
Būsimumų laikotarpių sąnaudos		
Darbuotojų sveikatos draudimas	2.039	1.924
Prenumeratos	278	248
Turto draudimas	71	55
El. priemonių palaikymas ir registracija	583	475
Būsimumų laikotarpių sąnaudos iš viso:	2.971	2.702
Išankstiniai mokėjimai iš viso:	3.223	4.648

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

8. Per vienus metus gautinos sumos

Bendrovės per vienus metus gautinas sumas 2022 m. gruodžio 31 d. ir 2021 m. gruodžio 31 d. sudarė:

Per vienus metus gautinos sumos	2022 m. gruodžio 31 d.	2021 m. gruodžio 31 d.
Iš KŪB „Koinvesticinis fondas“ gautina suma už fondo valdymą	113	2.689
Sukauptos gautinos pajamos, iš jų:	30.093	28.694
<i>Gautinos valdymo išlaidų kompensavimo pajamos už panaudotus audito sukaupimus</i>	5.000	5.000
<i>Gautinos valdymo išlaidų kompensavimo pajamos už panaudotus atostogų kaupinius</i>	13.345	10.615
<i>Gautinos valdymo išlaidų kompensavimo pajamos už panaudotus metinio premijavimo kaupinius</i>	11.748	13.079
Per vienus metus gautinos sumos iš viso:	30.206	31.383

9. Kitos gautinos sumos

Bendrovės kitas gautinas sumas 2022 m. gruodžio 31 d. ir 2021 m. gruodžio 31 d. sudarė:

Kitos gautinos sumos	2022 m. gruodžio 31 d.	2021 m. gruodžio 31 d.
Gautinos pridėtinės vertės mokesčio sumos	344	-
Gautinos sumos iš atskaitingų asmenų	-	-
Gautinas darbo užmokesčio išlaidų kompensavimas pagal susitarimą tarp darbdavių*	11.407	4.737
Kitos gautinos sumos iš viso:	11.751	4.737

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

10. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Bendrovės pinigų ekvivalentus 2022 m. gruodžio 31 d. ir 2021 m. gruodžio 31 d. sudarė pinigai bankų sąskaitose.

Pinigai ir pinigų ekvivalentai	2022 m. gruodžio 31 d.	2021 m. gruodžio 31 d.
Pinigai banke	48.455	56.428
Pinigai ir pinigų ekvivalentai iš viso:	48.455	56.428

11. Nuosavybė

2022 m. gruodžio 31 d. ir 2021 m. gruodžio 31 d. Bendrovės įstatinis kapitalas sudarė 50.000 Eur (5.000 paprastųjų vardinių akcijų, kurių kiekvienos nominalioji vertė yra 10 Eur). Visos akcijos 2022 m. gruodžio 31 d. ir 2021 m. gruodžio 31 d. buvo pilnai apmokėtos. 2022 m. gruodžio 31 d. ir 2021 m. gruodžio 31 d. Bendrovė neturėjo įsigijusi savų akcijų. Kiekviena visiškai apmokėta akcija ją turinčiam akcininkui Bendrovės visuotiniame susirinkime suteikia vieną balsą.

Vienintelis 100 proc. Bendrovės akcininkas yra INVEGA.

Pagal LR akcinių bendrovių įstatymą įmonės nuosavas kapitalas negali būti mažesnis nei ½ jos akcinio kapitalo, nurodyto įmonės įstatuose. 2022 m. gruodžio 31 d. ir 2021 m. gruodžio 31 d. Bendrovė šį reikalavimą atitiko.

Nuosavybė	2022 m. gruodžio 31 d.	2021 m. gruodžio 31 d.
Akcinis kapitalas	50.000	50.000
Nepaskirstytas nuostolis	(1.802)	(1.745)
Nuosavybė iš viso:	48.198	48.255

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

12. Gauti išankstiniai apmokėjimai

Gautus išankstinius apmokėjimus 2022 m. gruodžio 31 d. ir 2021 m. gruodžio 31 d. sudarė:

Gauti išankstiniai apmokėjimai	2022 m. gruodžio 31 d.	2021 m. gruodžio 31 d.
Iš KŪB „Koinvesticinis fondas“ gauti išankstiniai apmokėjimai už fondo valdymą Koinvest-I (INVEGOS fondo grįžusių ir (ar) grįšiančių lėšų)	36	1.785
Iš KŪB „Koinvesticinis fondas“ gauti išankstiniai apmokėjimai už fondo valdymą Koinvest-I (Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto lėšų)	-	992
Iš KŪB „Koinvesticinis fondas“ gauti išankstiniai apmokėjimai už fondo valdymą Koinvest-II	944	10.106
Iš KŪB „Koinvesticinis fondas“ gauti išankstiniai apmokėjimai už fondo valdymą Koinvest-Susisiekimui	6.175	-
Gauti išankstiniai apmokėjimai iš viso:	7.155	12.883

13. Prekybos mokėtinos sumos

Prekybos mokėtinas sumas 2022 m. gruodžio 31 d. ir 2021 m. gruodžio 31 d. sudarė:

Prekybos mokėtinos sumos	2022 m. gruodžio 31 d.	2021 m. gruodžio 31 d.
Tiekėjams mokėtinos sumos	1.377	1.067
Iš jų:		
<i>Mokėtinos sumos prekių ir paslaugų tiekėjams</i>	623	313
<i>Mokėtinos darbo užmokesčio sumos pagal darbdavių susitarimą*</i>	754	754
Kitos mokėtinos sumos	2	2
Prekybos mokėtinos sumos iš viso:	1.379	1.069

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

14. Kitos mokėtinos sumos

Kitas mokėtinas sumas 2022 m. gruodžio 31 d. ir 2021 m. gruodžio 31 d. sudarė:

Kitos mokėtinos sumos	2022 m. gruodžio 31 d.	2021 m. gruodžio 31 d.
Mokėtini mokesčiai į biudžetą	2.579	3.086
Atostogų kaupiniai	15.676	12.166
Kaupiniai metiniam premijavimui	13.612	14.800
Kitos mokėtinos sumos	5.038	5.038
Kitos mokėtinos sumos iš viso:	36.905	35.090

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

15. Pajamos

Pagrindinės veiklos pajamas sudaro KŪB „Koinvesticinis fondas“ skėtinio fondo valdymo išlaidų kompensavimo pajamos. Pajamas Bendrovė skirsto pagal atskirus subfondus ir lėšų šaltinius „Koinvest I“ (INVEGOS fondo grįžusių ir (ar) grįžiančių lėšų), „Koinvest I“ (Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto lėšų), „Koinvest II“, „Koinvest MTEPI“ (tik 2020 m.) ir „Koinvest Susisiekimui“.

Pajamos pripažįstamos tais laikotarpiais, kuriais patiriamos kompensuojamos valdymo išlaidų sąnaudos. Pajamas per 2022 m. ir 2021 m. sudarė:

Pagrindinės veiklos pajamos	2022 m. gruodžio 31 d.	2021 m. gruodžio 31 d.
Pagrindinės veiklos pajamos pagal subfondus:		
Valdymo išlaidų kompensavimo pajamos „Koinvest I“, iš jų	59.810	51.715
<i>Valdymo išlaidų kompensavimo pajamos „Koinvest I“ (INVEGOS fondo grįžusių ir (ar) grįžiančių lėšų)</i>	40.227	38.593
<i>Valdymo išlaidų kompensavimo pajamos Koinvest-I (Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto lėšų)</i>	19.583	13.122
Valdymo išlaidų kompensavimo pajamos „Koinvest II“, iš jų:	112.159	95.842
<i>Valdymo išlaidų kompensavimo pajamos „Koinvest II“ (1 prioritetas)</i>	55.241	48.253
<i>Valdymo išlaidų kompensavimo pajamos „Koinvest II“ (3 prioritetas)</i>	56.918	47.589
Valdymo išlaidų kompensavimo pajamos „Koinvest Susisiekimui“	8.689	19.525
Pagrindinės veiklos pajamos pagal subfondus iš viso:	180.658	167.082
Pagrindinės veiklos sukauptos pajamos pagal subfondus:		
Sukauptos valdymo išlaidų kompensavimo pajamos „Koinvest I“, iš jų:	9.641	9.140
<i>Sukauptos valdymo išlaidų kompensavimo pajamos „Koinvest I“ (INVEGOS fondo grįžusių ir (ar) grįžiančių lėšų)</i>	6.638	6.584
<i>Sukauptos valdymo išlaidų kompensavimo pajamos „Koinvest I“ (Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto lėšų)</i>	3.003	2.556
Sukauptos valdymo išlaidų kompensavimo pajamos „Koinvest II“, iš jų:	17.508	16.306
<i>Sukauptos valdymo išlaidų kompensavimo pajamos „Koinvest II“ (1 prioritetas)</i>	8.754	8.173
<i>Sukauptos valdymo išlaidų kompensavimo pajamos „Koinvest II“ (3 prioritetas)</i>	8.754	8.133
Sukauptos valdymo išlaidų kompensavimo pajamos „Koinvest Susisiekimui“	720	2.994
Pagrindinės veiklos sukauptos pajamos pagal subfondus iš viso:	27.869	28.440
Pagrindinės veiklos pajamos iš viso:	208.527	195.522

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

16. 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 per 2022 m. ir 2021 m. sudarė:

Pagrindinės veiklos sąnaudos	2022 m. gruodžio 31 d.	2021 m. gruodžio 31 d.
Kompensuojamos veiklos sąnaudos		
Tiesiogiai priskiriamos sąnaudos		
Darbo užmokestis ir su juos susiję mokesčiai, motyvacinės priemonės	(152.498)	(134.730)
Komandiruočių sąnaudos	(3.005)	(2.352)
Darbuotojų kvalifikacijos kėlimas	(2.720)	(8.891)
Tiesiogiai priskiriamos sąnaudos iš viso	(158.223)	(145.973)
Netiesioginės ir bendrai paskirstytinos sąnaudos		
Komunalinės, nuomos, ryšio paslaugų sąnaudos, iš jų:	(10.465)	(10.888)
<i>Darbo vietų suteikimo paslaugos</i>	<i>(10.000)</i>	<i>(10.499)</i>
<i>Ryšio išlaidos</i>	<i>(465)</i>	<i>(389)</i>
Kanceliarinės ir biuro prekių įsigijimo sąnaudos	(632)	(407)
Kompiuterių, jų priežiūros ir aptarnavimo sąnaudos	(7.947)	(3.336)
Nusidėvėjimas, ilgalaikio turto nurašymo sąnaudos	(99)	(1.870)
Transporto priemonių kuro ir taksi paslaugų sąnaudos	(798)	(277)
Kitos	(373)	(379)
Netiesioginės ir bendrai paskirstytinos sąnaudos iš viso	(20.314)	(17.157)
Susijusios sąnaudos		
Investavimo dokumentų parengimo išlaidos	-	-
Viešinimas	-	(800)
Bendrovės auditas	(5.000)	(5.000)
Fondo informacinės bazės sukūrimo ir išlaikymo išlaidos	(310)	(274)
Banko sąskaitos atidarymas ir aptarnavimas	(138)	(151)
Kitos	(1.673)	(2.727)
Susijusios sąnaudos iš viso	(7.121)	(8.952)
Subfondo susijusios sąnaudos		
Teisininkų paslaugos atliekant (realizuojant) investiciją	-	-
Kitos (nenumatytos) išlaidos	-	-
Subfondo susijusios sąnaudos iš viso	-	-
Kompensuojamos veiklos sąnaudos iš viso:	(185.658)	(172.082)
Nekompensuojamos veiklos sąnaudos		
Atostoginių kaupiniai*	(11.403)	(10.615)
Metinių premijų kaupiniai*	(11.467)	(12.825)
Priskaičiuoti delspinigiai, baudos, kitos nekomp. sąnaudos	-	(1)
Nekompensuojamos veiklos sąnaudos iš viso:	(22.870)	(23.441)
Pagrindinės veiklos sąnaudos iš viso:	(208.528)	(195.523)

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

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

17. Pelno mokestis

Per 2022 m. ir 2021 m. pelno mokestį sudarė:

	2022 m. gruodžio 31 d.	2021 m. gruodžio 31 d.
Pelno mokesčio sąnaudų ir pelno mokesčio suderinimas		
Pelnas prieš apmokestinimą	(1)	(1)
Pelno mokesčio sąnaudos, taikant galiojantį pelno mokesčio tarifą (15 %)	-	-
Mokestinė įtaka dėl sąnaudų, priskiriamų neleidžiamiems atskaitymams	57	351
Mokestinė įtaka dėl neapmokestinamų pajamų	-	-
Nerealizuotų perkeltų mokesčių nuostolių panaudojimas	-	(88)
Pelno mokesčio sąnaudos	56	263

Dėl sumų mažareikšmiškumo mokestinė įtaka bei pelno mokesčio sąnaudos 2022 m. gruodžio 31 d. nevertinama.

Bendrovės atidėtojo pelno mokesčio turto pokytis per 2022 m.:

Atidėtojo pelno mokesčio turtas:	2021 m. gruodžio 31 d.	Pokytis per laikotarpį, apskaitytas pelno (nuostolių) ataskaitoje	2022 m. gruodžio 31 d.
Mokestiniai nuostoliai	72	-	72
Sukauptos sąnaudos	-	-	-
Nepripažinta atidėtojo mokesčio turto dalis	(72)	-	(72)
Atidėtojo pelno mokesčio turtas iš viso:	-	-	-

2022 m. gruodžio 31 d. ir 2021 m. gruodžio 31 d. atidėtojo pelno mokesčio Bendrovė dėl sumų mažareikšmiškumo neskaičiavo. Bendrovės vadovybė nepripažįsta atidėtojo pelno mokesčio turto, kadangi mano, jog šis turtas negalės būti realizuotas ateityje.

18. 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. Šį vertės sumažėjimą sudaro tik konkretūs nuostoliai, susiję su atskiromis reikšmingomis prekybos ir kitomis gautinomis sumomis. Gautinos pajamų ir kompensacijų sumos yra sukauptos pagal tiksliai paskaičiuotas 2022 m. sąnaudų kaupinių sumas, šios sumos yra įvertintos planuojant 2023 m. finansavimo sumas, 2023 m. finansavimo įsipareigojimai jau yra suderinti, todėl, Bendrovės vadovybės nuomone, kredito rizika, susijusi su gautinomis sumomis, yra nereikšminga. Metų pabaigai nėra vėluojančių gautinų sumų ar suformuotų vertės sumažėjimų.

Bendrovės turimi piniginiai ištekliai (48.455 Eur) laikomi AB SEB banko sąskaitose, pagal tarpautinių agentūrų "Moody's Investors Service" galiojantis reitingas Aa3, Fitch Ratings AA-, S&P A+. Piniginės lėšos laikomos banko sąskaitose draudžiamos pagal LR indėlių ir investicijų draudimo įstatymą.

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 prireikus turėtų pakankamai grynųjų pinigų, kad galėtų padengti planuojamas veiklos išlaidas ir finansinius įsipareigojimus.

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

2022 m. gruodžio 31 d.:

Nediskontuoti pinigų srautai	Iki 1 mėn.	1..3 mėn.	3..12 mėn.	Iš viso:
Turtas				
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	48.455	-	-	48.455
Per vienus metus gautinos sumos	-	12.195	18.011	30.206
Kitos gautinos sumos	7.210	4.541	-	11.751
Iš viso	55.665	16.736	18.011	90.412
Įsipareigojimai				
Prekybos mokėtinos sumos	(1.379)	-	-	(1.379)
Kitos mokėtinos sumos	(2.523)	-	(56)	(2.579)
Iš viso	(3.902)	-	(56)	(3.958)

2021 gruodžio 31 d.:

Nediskontuoti pinigų srautai	Iki 1 mėn.	1..3 mėn.	3..12 mėn.	Iš viso:
Turtas				
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	56.428	-	-	56.428
Per vienus metus gautinos sumos	2.688	-	28.695	31.383
Kitos gautinos sumos	1.466	-	3.271	4.737
Iš viso	60.582	-	31.966	92.548
Įsipareigojimai				
Prekybos mokėtinos sumos	(1.069)	-	-	(1.069)
Kitos mokėtinos sumos	(3.086)	-	-	(3.086)
Iš viso	(4.155)	-	-	(4.155)

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 tikrąja 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.

19. Susijusių šalių sandoriai

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

Ūkio 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-ąjį TAS ataskaitas teikiančiam ūkio subjektui leidžiama sumažinti atskleidimų kiekį apie sandorius ir likučius, įskaitant įsipareigojimus su:

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

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

Bendrovės vykdomi ir sudaryti sandoriai su susijusiomis šalimis atskleisti tarpinio pranešimo 8-9 puslapiuose.

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Vadovybės darbo užmokestis ir kitos išmokos

	2022 m.	2021 m.
Išmokos, susijusios su darbo santykiais	51.874	43.146
Iš jų: išeitinės kompensacijos	-	-
Iš jų: kintama atlygio dalis (už praėjusių metų rezultatus)	3.947	3.679
Vadovų skaičius (vidutinis metinis)	1	1

Vadovybe yra laikomas Bendrovės direktorius.

Per 2022 m. ir 2021 m. Bendrovės vadovybei nebuvo suteikta jokių paskolų, garantijų, nebuvo jokių kitų išmokėtų ar priskaičiuotų sumų ar turto perleidimo.

20. Poataskaitiniai įvykiai

Bendrovės direktoriaus pasikeitimas

2023 m. vasario 21 d. darbą Bendrovėje pradėjo Viktorija Trimbel, kuri yra išrinkta penkerių metų kadencijai. Kitų reikšmingų poataskaitinių įvykių, kurie galėtų turėti reikšmingos įtakos Bendrovės finansinėms ataskaitoms, nebuvo.

Finansinės ataskaitos sudarytos ir pasirašytos 2023 m. kovo 24 d.

Direktorė

Viktorija Trimbel

Vyriausioji finansininkė

Miglė Stepankevičiūtė
