

UAB „KOFINANSAVIMAS“

Tarpinės finansinės ataskaitos už laikotarpį,
pasibaigusį 2019 m. birželio 30 d.

TURINYS

(visos sumos pateiktos eurai, jei nenurodyta kitaip)

PUSLAPIS

TARPINIS ŠEŠIŲ MĖNESIŲ PRANEŠIMAS	3–9
TARPINĖS FINANSINĖS ATASKAITOS:	
TARPINĖ FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA	10–11
TARPINĖ PELNO (NUOSTOLIŲ) IR KITŲ BENDRŲJŲ PAJAMŲ ATASKAITA	12
TARPINĖ NUOSAVYBĖS POKYČIŲ ATASKAITA	13
TARPINĖ PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA	14
TARPINIS AIŠKINAMASIS RAŠTAS	15–28

TARPINIS PRANEŠIMAS

(visos sumos pateiktos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Visi pateikti duomenys yra 2019 m. birželio 30 d., jeigu nenurodyta kitaip.
Šiame tarpiniame pranešime UAB „Kofinansavimas“ dar gali būti vadinama Bendrove.

PAGRINDINIAI DUOMENYS APIE BENDROVĘ

Bendrovės pavadinimas	UAB „Kofinansavimas“
Istatinis kapitalas	50 000 Eur
Įregistravimo data ir vieta	2016 m. liepos 18 d. Juridinių asmenų registras
Įmonės (rejestro) kodas	304295647
Isteigimo data	2016 m. liepos 1 d.
Veiklos laikotarpis	Neribotas
Buveinės adresas	Konstitucijos pr. 7, 09308 Vilnius
Teisinė forma	Uždaroji akcinė bendrovė
Teisė, pagal kurią veikia Bendrovė	Lietuvos Respublikos teisė
Bendrovės registras	VĮ Registrų centras Vilniaus filialas
Telefono numeris	+370 686 86725
Galiojančių įstatų įregistravimo data	2018 m. lapkričio 29 d.
Elektroninis pašto adresas	info@koinvest.lt
Interneto tinklapis	www.koinvest.lt

TARPINIS PRANEŠIMAS

(visos sumos pateiktos eurais, jei nenurodyta kitaip)

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

Fondas yra skėtinis fondas, kuriame 2019 m. birželio 30 d. yra trys subfondai – „Koinvest I“, „Koinvest II“ ir „Koinvest MTEPI“. Plačiau apie juos tolesnėse dalyse.

BENDROVĖS MISIJA, VIZIJA, STRATEGINIAI TIKSLAI IR JŲ ĮGYVENDINIMAS

Bendrovės strateginiai tikslai:

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

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

1 lentelė. Strateginiai tikslai ir jų įgyvendinimas 2019 m. birželio 30 d.

Strateginis tikslas ir jo įgyvendinimo vertinimo rodiklis	Rodiklio reikšmė už 2019 m. birželio 30 d. (planas)	Rodiklio reikšmė už 2019 m. birželio 30 d. (faktas)
1. Strateginis tikslas – „Suteikti platesnį kapitalo prieinamumą naujoms aukštą pridėtinę vertę kuriančioms Lietuvos įmonėms, turinčioms ribotas galimybes pasinaudoti bankų siūlomomis verslo finansavimo priemonėmis“		
Fondo investicijų gaunančių įmonių skaičius pagal kiekvieną subfondą atskirai	Subfondo „Koinvest I“ investicijų skaičius – 2	Atliktos 3 investicijos
	Subfondo „Koinvest II“ investicijų skaičius – 5	Atliktos 5 investicijos
	Subfondo „Koinvest MTEPI“ investicijų skaičius – 0	Investicijų neatlikta
2. Strateginis tikslas – „Skatinti privataus rizikos kapitalo investicijų pritraukimą į labai mažas, mažas ir vidutines įmones“		
Į Fondą (jo subfondus) pritrauktų privačių investicijų dydis pagal kiekvieną subfondą atskirai, mln. Eur	Subfondo „Koinvest I“ privačių investuotojų suma – 0,5 mln. Eur	0,31 mln. Eur
	Subfondo „Koinvest II“ privačių investuotojų suma – 0,92 mln. Eur	1,08 mln. Eur
	Subfondo „Koinvest MTEPI“ privačių investuotojų suma – 0	Privačių lėšų nepritraukta

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

Įstatinis kapitalas, akcijos, akcininkų teisės ir jų įgyvendinimas

Bendrovė yra INVEGOS įsteigta ir kontroliuojama uždaroji akcinė bendrovė.

Visos Bendrovės akcijos priklauso INVEGAI, kurios 100 proc. akcijų priklauso valstybei, o jas patikėjimo teise valdo Lietuvos Respublikos ekonomikos ir inovacijų ministerija. INVEGA atlieka Bendrovės steigėjo, veiklos priežiūros funkcijas, įgyvendina visų akcijų savininko teises.

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

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

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

TARPINIS PRANEŠIMAS

(visos sumos pateiktos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Valdymo struktūra

Vadovaujantis Bendrovės įstatų (2016 m. liepos 18 d. įstatų 2018 m. lapkričio 29 d. redakcija, kuri įregistruota Juridinių asmenų registre) 18 punktu Bendrovės valdymo organai yra:

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

Visuotinis akcininkų susirinkimas ir jo veikla

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

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

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

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

Per ataskaitinį laikotarpį Bendrovės visuotinis akcininkų susirinkimas svarstė ir priėmė sprendimus dėl 2018 m. finansinių ataskaitų rinkinio tvirtinimo ir pelno (nuostolių) paskirstymo, dėl Korporatyvinio valdymo politikos taikymo, dėl sandorių, kuriuos turi teisę sudaryti UAB „Kofinansavimas“ vadovas be visuotinio akcininkų susirinkimo pritarimo, dydžių ir tvarkos.

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

Bendrovės vadovas ir jo veikla

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

Bendrovės direktoriaus pareigas eina Bendrovės visuotinio akcininkų susirinkimo 2018-11-30 sprendimu išrinkta Viktorija Vaitkevičienė. Bendrovės direktorius yra išrinktas penkerių metų kadencijai.

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

Bendrovės direktorius tuo pačiu eina ir bendrovės valdomo Fondo investicijoms finansuoti ir apskaityti įsteigtų vietų tarpinių bendrovių UAB Pirmasis koinvestavimo fondas ir UAB Antrasis koinvestavimo fondas direktoriaus pareigas.

Korporatyvinis valdymas

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

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

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

Apmokėjimas Bendrovės organų nariams, vadovaujantiems darbuotojams ir kitiems darbuotojams

Direktoriui už darbą Bendrovėje mokamas darbo užmokestis pagal darbo sutartį. 2019 m. I pusmetį direktoriui buvo mokamas nustatyto dydžio fiksuotas mėnesinis darbo užmokestis. Per 2019 m. I pusmetį Bendrovės vadovui išmokėta 18.492 eurai (be Bendrovės mokamų įmokų SODRAI) darbo užmokesčio.

TARPINIS PRANEŠIMAS

(visos sumos pateiktos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Papildomai 2019 m. I pusmetį Bendrovėje dirba dar 2 darbuotojai – investicijų analitikas ir investicinių projektų vadovas.

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. KŪB „Koinvesticinis fondas“ – su Bendrove susijusi įmonė, kurioje Bendrovė veikia kaip tikrasis narys. Ši komanditinė ūkinė bendrija yra įsteigta kartu su INVEGA ir yra priemonė INVEGOS rizikos kapitalo investicijoms į tikslines labai mažas, mažas ir vidutines įmones;
3. UAB Pirmasis koinvestavimo fondas – KŪB „Koinvesticinis fondas“ įsteigta ir pilnai valdoma tarpinė bendrovė, skirta fondo investicijoms atlikti ir apskaityti, kai investavimui yra naudojamos finansinės priemonės „Ko-investicinis fondas I“ lėšos;
4. UAB Antrasis koinvestavimo fondas – KŪB „Koinvesticinis fondas“ įsteigta ir pilnai valdoma tarpinė bendrovė, skirta fondo investicijoms atlikti ir apskaityti, kai investavimui yra naudojamos finansinės priemonės „Ko-investicinis fondas II“ lėšos;
5. Nerijus Rudaitis – INVEGOS stebėtojų tarybos pirmininkas, EIMIN kancleris;
6. Lineta Jakimavičienė – INVEGOS stebėtojų tarybos narė, EIMIN vyriausioji patarėja;
7. Arūnas Čiulada – nepriklausomas INVEGOS stebėtojų tarybos narys, stebėtojų tarybos pirmininkas;
8. Laura Garbenčiūtė-Bakienė – nepriklausoma INVEGOS stebėtojų tarybos narė;
9. Mantas Šukevičius – nepriklausomas INVEGOS stebėtojų tarybos narys;
10. Laura Baškytė – INVEGOS stebėtojų tarybos narė, EIMIN skyriaus vedėja;
11. Osvaldas Šmitas – INVEGOS stebėtojų tarybos narys, EIMIN departamento direktorius;
12. Rita Armonienė – INVEGOS valdybos narė, EIMIN departamento direktorė;
13. Gytis Bendorius – nepriklausomas INVEGOS valdybos narys;
14. Alditas Saulius – nepriklausomas INVEGOS valdybos narys;
15. Nerijus Datkūnas – nepriklausomas INVEGOS valdybos narys, valdybos pirmininkas;
16. Raimonda Eidžiūnė – INVEGOS valdybos narė, LR finansų ministerijos departamento direktoriaus pavaduotoja;
17. Kęstutis Motiejūnas – INVEGOS generalinis direktorius;
18. Inga Beiliūnienė – INVEGOS priemonių valdymo skyriaus vadovė ir INVEGOS generalinio direktoriaus pavaduotoja;
19. Andrius Barštys – KŪB „Koinvesticinis fondas“ Investicinio komiteto pirmininkas;
20. Giedrius Martusevičius – KŪB „Koinvesticinis fondas“ Investicinio komiteto narys;
21. Daiva Gerulytė – KŪB „Koinvesticinis fondas“ Investicinio komiteto narė.

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 nebuvo sudaryti sandoriai su susijusiais asmenimis.

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

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

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

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

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

Informacija apie atliktą metinių finansinių ataskaitų auditą

INVEGOS, visų Bendrovės akcijų savininko, 2018 m. rugsėjo 21 d. sprendimu Nr. 28.1-6 „Dėl uždarnosios akcinės bendrovės „Kofinansavimas“ audito įmonės išrinkimo 2018 metų metinių finansinių ataskaitų rinkinio auditui atlikti bei rizikos kapitalo priemonių valdymo išlaidoms patikrinti“, Bendrovės 2018 m. metinių finansinių ataskaitų rinkinio auditui bei valdomų rizikos kapitalo priemonių valdymo išlaidų patikrinimui atlikti yra išrinkta audito įmonė „KPMG Baltics, UAB“. Audito įmonės suteikiamų paslaugų kaina yra 4.000 eurų suma plus PVM.

TARPINIS PRANEŠIMAS

(visos sumos pateiktos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Ataskaitiniu laikotarpiu buvo vykdomos viešųjų pirkimų procedūros audito paslaugoms 2019 ir 2020 metams išgyti. Audito paslaugas teiksianti audito įmonė, atsižvelgiant į viešojo pirkimo rezultatus, bus tvirtinama INVEGOS vadovo, kaip Bendrovės visuotinio akcininko susirinkimo funkcijas vykdančio subjekto, sprendimu.

Istatų keitimo tvarka

Vadovaujantis Bendrovės įstatų 43 punktu, Bendrovės įstatų keitimo tvarka nesiskiria nuo nustatytos Akcinių bendrovių įstatyme. Bendrovės įstatų pakeitimo ir papildymo iniciatyvos teisę turi Bendrovės vadovas ir akcininkai. Pakeistus įstatus tvirtina visuotinis akcininkų susirinkimas. Pakeisti įstatai įsigalioja įregistravus juos Juridinių asmenų registre.

Veiklos skaidrumo reikalavimų laikymosi patvirtinimai

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

PAGRINDINIŲ RIZIKOS RŪŠIŲ APIBŪDINIMAS, RIZIKOS MASTAS

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

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

2019 m. I pusmečio ataskaitiniu laikotarpiu Bendrovė, kaip Fondo tikrasis narys, rengė Fondo veiklos dokumentus, vykdė privačių investuotojų atranką ir investicijų vertinimą, investavo per Fondo patronuojamąsias bendroves į konkrečias įmones. Todėl Bendrovės veiklos rizika yra minimali.

INVESTICIJOS PER 2019 METŲ I PUSMETĮ, REIŠKINGIAUSI VYKDOMI AR PLANUOJAMI INVESTICIJŲ PROJEKTAI

Bendrovė vykdo prekių, paslaugų ir darbų pirkimus vadovaudamasi LR viešųjų pirkimų įstatymu pagal supaprastintų viešųjų pirkimų aprašą. 2019 m. I pusmetį sudaryta viešųjų pirkimų sutarčių (įskaitant ir sutarčių su pratęsimo galimybe) už bendrą 22.576,75 eurų (be PVM) vertę. Didžioji dalis viešųjų pirkimų sutarčių sudaryta dėl Bendrovės veiklai reikalingų paslaugų (teisinių konsultacijų, apskaitos, audito, IT ir programinės įrangos, viešinimo) išgijimo.

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

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

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

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

PAGRINDINIŲ VEIKLŲ VYKDYMO APŽVALGA

Bendrovės valdomi rizikos kapitalo fondai

2019 m. I pusmetį Bendrovė, kaip tikrasis narys, kartu su INVEGA, kaip komanditoriumi, valdė Fondą, kuris yra skėtinis rizikos kapitalo fondas. 2019 m. I pusmetį Fondas turėjo tris subfondus. Subfondo „Koinvest I“ investavimui yra skirta 11 mln. eurų iš į INVEGOS fondą grįžusių ir (ar) grįšiančių lėšų, subfondo „Koinvest II“ – 9,28 mln. eurų iš Verslo finansavimo fondo, finansuojamo iš Europos regioninės plėtros fondo, o subfondo „Koinvest MTEPI“ – 4 mln. eurų iš Verslo finansavimo fondo, finansuojamo iš Europos regioninės plėtros fondo. Fondas savo lėšas investuoja per jo patronuojamąsias bendroves, kurių dabar turi dvi – subfondams „Koinvest I“ ir „Koinvest II“: UAB Pirmasis koinvestavimo fondas ir UAB Antrasis koinvestavimo fondas.

Iš viso iki 2019 m. birželio 30 d. buvo gauti 128 privačių investuotojų prašymai, iš kurių 111 privačių investuotojų įtraukti į Fondo privačių investuotojų sąrašą. Iš 128 privataus investuotojo šeši rizikos ir alternatyvaus kapitalo fondai ar jų valdytojai, 20 verslo angelų juridinių asmenų, likusieji – verslo angelai fiziniai asmenys.

2019 m. I pusmečio pabaigoje gautas 21 prašymas dėl investicijos. Pasirašytos 8 investavimo sutartys, pagal kurias išmokėtos lėšos (7 įmonėms išmokėtos visos lėšos, 1 – tik pirmas mokėjimas).

TARPINIS PRANEŠIMAS

(visos sumos pateiktos eurais, jei nenurodyta kitaip)

FINANSINIŲ IR NEFINANSINIŲ VEIKLOS REZULTATŲ ANALIZĖ, PERSONALO INFORMACIJA

Bendrovės 2019 m. I pusmetį veikla atitiko nustatytus tikslus ir uždavinius.

Pagal Veiklos sutartį Bendrovės patiriamos valdymo išlaidos, tinkamos kompensuoti, kompensuojamos iš Fondo subfondų „Koinvest I“, „Koinvest II“ ir „Koinvest MTEPI“ išlaidų. Per 2019 m. I pusmetį Bendrovė patyrė 64,7 tūkst. eurų tinkamų kompensuoti sąnaudų. Pajamų, vykdydama savo veiklą, Bendrovė neuždirba.

Pagrindinę veiklos sąnaudų dalį per 2019 m. I pusmetį sudarė išlaidos, susijusios su darbuotojų darbo užmokesčiu ~ 73 proc.

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

Straipsniai	2019-06-30	2018-12-31	2017-12-31
Ilgalaikis turtas	2,1	1,3	2
Trumpalaikis turtas	53,7	65,3	52,7
Turtas iš viso	55,8	66,6	54,7
Nuosavas kapitalas	46,6	46,4	46,6
Įsipareigojimai	9,2	20,2	8,1
Nuosavas kapitalas ir įsipareigojimai iš viso	55,8	66,6	54,7

Veiklos rezultatai

Per ataskaitinį laikotarpį Bendrovė patyrė 64,5 tūkst. eurų veiklos sąnaudų (įskaitant atostogų kaupinių pasikeitimą). 64,7 tūkst. eurų – patirtos kompensuojamos Fondo valdymo išlaidos.

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

Straipsniai	2019-06-30	2018-12-31	2017-12-31
Veiklos pajamos	64,7	175,1	93,7
Veiklos sąnaudos	(64,5)	(175,2)	(96,7)
Veiklos pelnas	0,2	(0,09)	(3)
Pelnas (nuostoliai) prieš mokesčius	0,2	(0,09)	(3)
Pelno mokesčiai	-	(0,15)	0,1
Grynasis pelnas	0,2	(0,24)	(2,9)

Personalo informacija

2019 m. birželio 30d. Bendrovėje visu etatu dirbo 3 darbuotojai: direktorė, investicijų analitikas ir investicinių projektų vadovas. Vyr. finansininko funkcijos Bendrovėje atliekamos INVEGOS darbuotojo pagal darbo keliems darbdaviams sutartį, kai pagrindinis darbdavys yra INVEGA įmonė.

NUORODOS IR PAAIŠKINIMAI APIE FINANSINĖSE ATASKAITOSE PATEIKTUS DUOMENIS

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

INFORMACIJA APIE ĮSIGYTAS IR PERLEISTAS AKCIJAS

Per ataskaitinį laikotarpį Bendrovė nėra įsigijusi nuosavų akcijų.

INFORMACIJA APIE BENDROVĖS FILIALUS IR ATSTOVYBES

Bendrovė filialų ir atstovybių neturi.

DIVIDENDŲ POLITIKA

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

SOCIALINĖS, APLINKOSAUGOS INICIATYVOS IR POLITIKA

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

TARPINIS PRANEŠIMAS

(visos sumos pateiktos eurais, jei nenurodyta kitaip)

INFORMACIJA APIE SKAIDRUMO GAIRIŲ IR VALDYMO KODEKSO LAIKYMAŠI

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

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

BENDRADARBIAVIMAS SU FINANSŲ ĮSTAIGOMIS, VERSLO ASOCIACIJOMIS, ES FINANSINĖMIS INSTITUCIJOMIS

2019 m. I pusmetį Bendrovė, siekdama didinti valdomo fondo KŪB „Koinvesticinis fondas“ žinomumą, daugiausia dėmesio skyrė Fondo siūlomos naudos pristatymui verslo asociacijoms, startuolių ir investuotojų bendruomenėms bei bendradarbiavo su Lietuvos verslo angelų asociacija „LitBAN“.

INFORMACIJA APIE BENDROVĖS VEIKLOS PLANUS, PLĖTRĄ IR PROGNOZES

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

2019 m. II pusmetį Bendrovė, per Fondo patrunuojamąsias bendroves, planuoja investuoti į tinkamus projektus iki 1 mln. eurų Fondo lėšų.

Direktorė
2019 m. rugpjūčio 30 d.

Viktorija Vaitkevičienė

TARPINĖ FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
2019 M. BIRŽELIO 30 D.

(visos sumos pateiktos eurais, jei nenurodyta kitaip)

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA

		Pastabos Nr.	2019 m. birželio 30 d.	2018 m. gruodžio 31 d.
	TURTAS			
A.	Ilgalaikis turtas			
I.	Nematerialusis turtas		-	-
II.	Materialusis turtas	5	2.076	1.264
III.	Finansinis turtas	6	1	1
IV.	Investicijos		-	-
V.	Atidėtojo pelno mokesčio turtas	16	-	-
	Ilgalaikio turto iš viso		2.077	1.265
B.	Trumpalaikis turtas		-	-
I.	Atsargos		14	-
II.	Išankstiniai apmokėjimai	7	6.371	1.076
III.	Per vienus metus gautinos sumos	8	31.949	41.480
IV.	Kitos gautinos sumos	9	1.289	857
V.	Iš anksto sumokėtas pelno mokestis		-	-
VI.	Kitas trumpalaikis finansinis turtas		-	-
VII.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	10	14.058	21.910
	Trumpalaikio turto iš viso		53.684	65.323
	TURTO IŠ VISO		55.761	66.588

(tęsinys kitame puslapyje)

TARPINĖ FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
2019 M. BIRŽELIO 30 D.

(visos sumos pateiktos eurais, jei nenurodyta kitaip)

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA (tesinys)

		Pastabos Nr.	2019 m. birželio 30 d.	2018 m. gruodžio 31 d.
	NUOSAVYBĖ IR ĮSIPAREIGIJIMAI			
C.	Nuosavybė			
I.	Akcinis kapitalas	11	50.000	50.000
II.	Rezervai		-	-
III.	Nepaskirstytas praėjusių ataskaitinių laikotarpių pelnas (nuostolis)		(3.609)	(3.368)
IV.	Nepaskirstytas ataskaitinio laikotarpio pelnas (nuostolis)		221	(241)
	Nuosavybės iš viso		46.612	46.391
D.	Subsidijos		-	-
E.	Ilgalaikiai įsipareigojimai		-	-
F.	Trumpalaikiai įsipareigojimai			
I.	Atidėjiniai		-	-
II.	Gauti avansai		-	-
III.	Prekybos mokėtinos sumos	12	4.476	1.316
IV.	Sukauptos sąnaudos ir kitos mokėtinos sumos	13	4.673	18.881
	Trumpalaikių įsipareigojimų iš viso		9.149	20.197
	Įsipareigojimų iš viso		9.149	20.197
	NUOSAVYBĖS IR ĮSIPAREIGIJIMŲ IŠ VISO		55.761	66.588

(pabaiga)

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.

Finansinės ataskaitos sudarytos ir pasirašytos 2019 m. rugpjūčio 30 d.

Direktorė

Viktorija Vaitkevičienė

Vyriausioji finansininkė

Akvilė Karaliūnė

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

**TARPINĖ PELNO (NUOSTOLIŲ) IR KITŲ BENDRŲJŲ PAJAMŲ ATASKAITA
UŽ LAIKOTARPI, PASIBAIGUSĮ 2019 M. BIRŽELIO 30 D.**
(visos sumos pateiktos eurai, jei nenurodyta kitaip)

PELNO (NUOSTOLIŲ) IR KITŲ BENDRŲJŲ PAJAMŲ ATASKAITA

		Pastabos Nr.	2019 m. birželio 30 d.	2018 m. gruodžio 31 d.
I.	Pajamos už valdymo paslaugas	14	64.677	175.122
II.	Veiklos sąnaudos	15	(64.456)	(175.208)
III.	Veiklos pelnas (nuostolis)		221	(86)
IV.	Kita veikla		-	-
V.	Finansinė ir investicinė veikla, grynąja verte		-	-
VI.	Pelnas prieš apmokestinimą		221	(86)
VII.	Pelno mokesčio sąnaudos	16	-	(155)
VIII.	Grynasis pelnas		221	(241)
IX.	Kitos bendrosios pajamos		-	-
X.	Bendrųjų pajamų iš viso		221	(241)

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.

Finansinės ataskaitos sudarytos ir pasirašytos 2019 m. rugpjūčio 30 d.

Direktorė

Viktorija Vaitkevičienė

Vyriausioji finansininkė

Akvilė Karaliūnė

TARPINĖ NUOSAVYBĖS POKYČIŲ ATASKAITA
UŽ LAIKOTARPĮ, PASIBAIGUSĮ 2019 M. BIRŽELIO 30 D.
(visos sumos pateiktos eurai, jei nenurodyta kitaip)

NUOSAVYBĖS POKYČIŲ ATASKAITA

	Pastabos	Akcinis kapitalas	Perkainojimo rezervas (rezultatas)	Rezervai	Nepaskirstytas pelnas	Iš viso
2017 m. gruodžio 31 d. likutis		50.000	-	-	(3.368)	46.632
Pervesta į rezervus		-	-	-	-	-
Grynasis ataskaitinio laikotarpio pelnas		-	-	-	(241)	(241)
Kitos bendrosios pajamos		-	-	-	-	-
2018 m. gruodžio 31 d. likutis		50.000	-	-	(3.609)	46.391
Pervesta į rezervus		-	-	-	-	-
Grynasis ataskaitinio laikotarpio pelnas		-	-	-	221	221
Kitos bendrosios pajamos		-	-	-	-	-
2019 m. birželio 30 d. likutis		50.000	-	-	(3.388)	46.612

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.

Finansinės ataskaitos sudarytos ir pasirašytos 2019 m. rugpjūčio 30 d.

Direktorė

Viktorija Vaitkevičienė

Vyriausioji finansininkė

Akvilė Karaliūnė

TARPINĖ PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA

UŽ LAIKOTARPI, PASIBAIGUSĮ 2019 M. BIRŽELIO 30 D.

(visos sumos pateiktos eurai, jei nenurodyta kitaip)

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA

		Pastabos Nr.	2019 m. birželio 30 d.	2018 m. gruodžio 31 d.
I.	Pagrindinės veiklos pinigų srautai:			
I.1	Grynasis pelnas		221	(241)
	Pelno už metus koregavimas:			
I.2	Nusidėvėjimas ir amortizacija	5	436	659
I.3	Nuostolis iš ilgalaikio turto perleidimo ir/ar nurašymo		-	-
I.4	Pelno mokesčio sąnaudos	16	-	155
	Pagrindinės veiklos pelno koregavimai iš viso		436	814
	Turto ir išipareigojimų pasikeitimai:			
I.5	Atsargų sumažėjimas (padidėjimas)		(14)	-
I.6	Gautinų sumų sumažėjimas (padidėjimas)	8, 9	9.100	(26.927)
I.7	Tikslinės paskirties trumpalaikio turto sumažėjimas (padidėjimas)		-	-
I.8	Išankstinių apmokėjimų sumažėjimas (padidėjimas)	7	(5.298)	1.219
I.9	Mokėtinų sumų (sumažėjimas) padidėjimas	12, 13	(11.121)	12.077
	Turto ir išipareigojimų pasikeitimai iš viso		(7.333)	(13.631)
I.10	Gautos palūkanos už investicijas		-	-
I.11	Sumokėtas pelno mokestis		73	-
	Grynieji pinigai gauti iš pagrindinės veiklos		(13.058)	(13.058)
II	Investicinės veiklos pinigų srautai:			
II.1	Ilgalaikio materialaus ir nematerialaus turto įsigijimai	5	(1.248)	-
II.2	Investicijos į dukterinę įmonę	6	-	-
	Grynieji investicinės veiklos pinigų srautai		-	-
III.	Finansinės veiklos pinigų srautai:			
III.1	Akcininko įneštas įstatinis kapitalas		-	-
III.2	Dividendų ir tantjemų išmokėjimas		-	-
	Grynieji pinigai panaudoti finansinėje veikloje		-	-
IV.	Grynujų pinigų ir jų ekvivalentų padidėjimas (sumažėjimas)		(7.852)	(13.058)
V.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai metų pradžioje		21.910	34.968
VI.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai metų pabaigoje		14.058	21.910

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.

Tarpinės finansinės ataskaitos sudarytos ir pasirašytos 2019 m. rugpjūčio 30 d.

Direktorė

Viktorija Vaitkevičienė

Vyriausioji finansininkė

Akvilė Karaliūnė

TARPINIS AIŠKINAMASIS RAŠTAS
UŽ LAIKOTARPI, PASIBAIGUSĮ 2019 M. BIRŽELIO 30 D.
(visos sumos pateiktos eurai, jei nenurodyta kitaip)

Aiškinamasis raštas

1. Bendroji informacija

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

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

Bendrovės veikla

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

2019 m. birželio 30 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.

2019 m. birželio 30 d. Bendrovė buvo jungtinės veiklos pagrindu įsteigtos bendrijos tikrasis narys: Bendrijos veiklos sutartis tarp INVEGOS ir UAB „Kofinansavimas“ dėl KŪB „Koinvesticinis fondas“ (toliau – Fondas) steigimo sudaryta 2017 m. gegužės 24 d. Bendrijos veiklos sutartis pakeista 2018 m. gegužės 15 d. įtraukiant „Koinvest MTEPI“. Pagal sutartį į Fondą INVEGA, veikdama kaip narys komanditorius ir investuotojas, išipareigojo investuoti iki 24,28 mln. eurų.

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

KŪB „Koinvesticinis fondas“ – su INVEGA susijusi įmonė, kurioje INVEGA veikia kaip narys komanditorius. Ši komanditinė ūkinė bendrija yra įsteigta kartu su Bendrove ir yra priemonė INVEGOS rizikos kapitalo investicijoms į tikslines labai mažas, mažas ir vidutines įmones pagal INVEGOS įgyvendinamas rizikos kapitalo finansines priemones (INVEGOS valdomų kontroliuojančiojo fondo „INVEGOS fondas“ lėšomis finansuojamą finansų inžinerijos priemonę „Ko-investicinis fondas“ ir fondų fondo „Verslo finansavimo fondas, finansuojamas iš Europos regioninės plėtros fondo“ lėšomis finansuojamas finansines priemones „Ko-investicinis fondas II“ bei „Ko-investicinis fondas MTEPI“) atlikti ir valdyti. Šiam tikslui Fondas 2018 m. įsteigė patronuojamąsias įmones UAB Antrasis koinvestavimo fondas ir UAB Pirmasis koinvestavimo fondas. Nuo 2018 m. gruodžio 3 d. Bendrovės direktorė taip pat atlieka UAB Antrasis koinvestavimo fondas ir UAB Pirmasis koinvestavimo fondas direktoriaus funkcijas pagal darbo keliems darbdaviams sutartį, kai pagrindinis darbdavys yra Bendrovė.

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

2. Finansinių ataskaitų parengimo pagrindas

Pagrindiniai apskaitos principai, taikyti rengiant Bendrovės finansines ataskaitas už laikotarpį, pasibaigusį 2019 m. birželio 30 d., yra išdėstyti toliau.

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

2.1. Atitikimas nustatytiems standartams

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

2.2. Įvertinimo pagrindas

Pateiktos finansinės ataskaitos parengtos remiantis išsigijimo vertės principu.

2.3. Finansinių ataskaitų valiuta

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

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, išipareigojimų, 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 laikotarpiais. 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.

TARPINIS AIŠKINAMASIS RAŠTAS

UŽ LAIKOTARPI, PASIBAIGUSĮ 2019 M. BIRŽELIO 30 D.

(visos sumos pateiktos eurais, jei nenurodyta kitaip)

2.5. Tikrosios vertės nustatymas

Kai kuriems apskaitos politikos principams ir atskleidimams reikia nustatyti tiek finansinio, tiek nefinansinio turto bei išpareigojimų tikrąją vertę. Tikroji vertė – tai kaina, už kurią vertinimo dieną būtų parduotas turtas arba perleistas išpareigojimas pagal tvarkingą sandorį, sudaromą tarp rinkos dalyvių pagrindinėje rinkoje, o jei jos nėra – palankiausioje rinkoje, į kurią Bendrovė vertinimo dieną gali patekti. Išpareigojimo tikroji vertė parodo jo priverstą neįvykdymo rizikos poveikį. Ten, kur tinkama, tikroji vertė nustatoma pagal skelbiamą kainą aktyviojoje rinkoje, taikant diskontuotas pinigų srautų vertės ir pasirinkimo sandorio įkainojimo modelius.

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

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

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

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

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

Bendrovė pripažįsta perkėlimus tarp tikrosios vertės hierarchijos lygių to ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, kada pokytis įvyko. Tikrosios vertės buvo nustatytos dėl vertinimo ir atskleidimų taikant šiuos metodus. Ten, kur tinkama, daugiau informacijos apie prielaidas, padarytas nustatant tikrąsias vertes, atskleista aiškinamajame rašte, kur atskleidžiama informacija apie tam tikrą turtą ar išpareigojimus.

Finansinės būklės ataskaitoje pateiktos turto ir išpareigojimų tikrosios vertės 2019 m. birželio 30 d. ir 2018 m. gruodžio 31 d. labai nesiskiria nuo turto ir išpareigojimų apskaitinių verčių.

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

Apskaitos politikos pakeitimai

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

Bendrovei aktualūs nauji standartai, standartų pataisos ir išaiškinimai taikomi nuo 2019 m. sausio 1 d. nurodyti toliau.

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

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

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

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

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

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

Bendrovė savo finansinės būklės ataskaitoje pripažįsta su veiklos nuoma susijusį turtą ir išpareigojimus, kai Bendrovė yra nuomininkas

Bendrovė nuomojasi patalpas iš patronuojančios įmonės INVEGA. Vadovaujantis INVEGA pateikta informacija, Bendrovei standarto įtaka nebus reikšminga, nes INVEGA turi vieną patalpų nuomos sutartį, kurios pradinis nuomos terminas yra nustatytas 5 metai po patalpų perdavimo, t. y. iki 2019 m. pabaigos. Pasibaigus nustatytam nuomos terminui, palyginti su kitais asmenimis INVEGA turi pirmenybės teisę, bet ne išpareigojimą, atnaujinti nuomos sutartį, t. y. pratęsti nuomos terminą dar iki 5 metų. Ataskaitiniu laikotarpiu INVEGA vykdė esamo patalpų nuomos sandorio galiojimo termino pratęsimo procedūrą. Jeigu patalpų nuomos sutarties laikotarpis bus pratęstas 5 metų laikotarpiui 2019 m. gruodžio 31 d. bus pripažįstami su veiklos nuoma susijęs turtas ir išpareigojimai.

Kiti standartai

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

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

TARPINIS AIŠKINAMASIS RAŠTAS

UŽ LAIKOTARPĮ, PASIBAIGUSĮ 2019 M. BIRŽELIO 30 D.

(visos sumos pateiktos eurais, jei nenurodyta kitaip)

4. Apskaitos politika

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

4.1. Nematerialusis turtas

Pradinio pripažinimo metu nematerialusis turtas yra apskaitomas išigijimo savikaina.

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

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

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

Licencijos

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

Programinė įranga

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

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

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

4.2. Ilgalaikis materialusis turtas

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

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

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

Išlaidos, tokios kaip remonto ir eksploatacijos, patirtos ilgalaikį materialųjį turtą pradėjus naudoti, paprastai yra apskaitomos to laikotarpio, kai jos buvo patirtos, pelno (nuostolių) ataskaitoje.

Tais atvejais, kai galima aiškiai įrodyti, jog dėl šių išlaidų padidės ekonominė nauda iš šio ilgalaikio materialiojo turto panaudojimo ir (arba) pailgės jo numatytas ekonominio tarnavimo laikas, išlaidos yra kapitalizuojamos, pridodant jas prie ilgalaikio materialiojo turto išigijimo vertės.

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

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

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

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

4.3. Ilgalaikio nematerialiojo ir materialiojo turto vertės sumažėjimas

Kiekvieną finansinių ataskaitų sudarymo datą Bendrovė peržiūri likutinę turto vertę, kad nustatytų, ar yra kokių nors požymių, kad šio turto vertė sumažėjo. Jei tokių požymių yra, Bendrovė įvertina šio turto atsiperkamąją vertę tam, kad būtų galima įvertinti vertės sumažėjimą (jei toks yra). Kai neįmanoma įvertinti turto atsiperkamosios vertės, Bendrovė apskaičiuoja pajamas generuojančios turto grupės, kuriai šis turtas priklauso, atsiperkamąją vertę. Kai gali būti nustatytas patikimas ir nuoseklus paskirstymo pagrindas, Bendrovės turtas yra paskirstomas atskiriems pajamas generuojančio turto vienetams arba Bendrovės turtas yra paskirstomas mažesnėms pajamas generuojančio turto vienetų grupėms, kurioms gali būti nustatytas patikimas ir nuoseklus paskirstymo pagrindas.

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

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

TARPINIS AIŠKINAMASIS RAŠTAS

UŽ LAIKOTARPĮ, PASIBAIGUSĮ 2019 M. BIRŽELIO 30 D.

(visos sumos pateiktos eurai, jei nenurodyta kitaip)

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 išsipareigojimas ar nuosavybės priemonė.

Pripažinimas ir pripažinimo nutraukimas finansinės būklės ataskaitoje

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Bendrovė finansinius išsipareigojimus skirsto į vieną iš šių kategorijų:

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

Bendrovė prie amortizuota savikaina vertinamų finansinių išsipareigojimų priskiria prekybos išsipareigojimus, 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, iskaitant 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, pripažistami to laikotarpio, kai susidaro, pelno (nuostolių) ataskaitoje.

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

Finansinio turto vertės sumažėjimas

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

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

Siekdama nustatyti tikėtinus kredito nuostolius, Bendrovė taiko išsipareigojimų nevykdymo tikimybės lygius, numanomas 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.

TARPINIS AIŠKINAMASIS RAŠTAS

UŽ LAIKOTARPĮ, PASIBAIGUSĮ 2019 M. BIRŽELIO 30 D.

(visos sumos pateiktos eurais, jei nenurodyta kitaip)

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

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

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

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

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

Nuostoliai (nuostolių panaikinimas) dėl finansinių priemonių vertės sumažėjimo

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

Finansiniai išipareigojimai

Paskolos ir skolos su palūkanomis

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

Prekybos išipareigojimai

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

Tarpusavio užskaitos

Finansinis turtas ir išipareigojimai gali būti užskaitomi tarpusavyje ir pateikiami grynąja verte finansinės būklės ataskaitoje, jei yra teisinė galimybė užskaityti pripažintas sumas ir yra ketinama atsiskaityti grynąja verte arba perduoti turtą ir padengti išsiskolinimą tuo pat metu.

Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Pinigus ir pinigų ekvivalentus sudaro pinigai kasoje, pinigai kelyje ir pinigai bankų sąskaitose, indėliai iki pareikalavimo ir kitos trumpalaikės iki trijų mėnesių labai 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 patronuojamąsias įmones Bendrovės finansinėse ataskaitose

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

4.6. Nuomos apskaita

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

Veiklos nuoma

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

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

Jeigu pardavimo ir atgalinės nuomos sandorio rezultatas yra veiklos nuoma ir akivaizdu, kad sandoris yra sudarytas tikrąja verte, bet koks pelnas ar nuostoliai yra apskaitomi iš karto. Jei pardavimo kaina yra žemesnė nei tikroji

TARPINIS AIŠKINAMASIS RAŠTAS

UŽ LAIKOTARPĮ, PASIBAIGUSĮ 2019 M. BIRŽELIO 30 D.

(visos sumos pateiktos eurais, jei nenurodyta kitaip)

vertė, bet koks pelnas ar nuostoliai yra apskaitomi iš karto, išskyrus atvejus, kai nuostoliai kompensuojami žemesnėmis už rinkos kainas nuomos įmokomis ateityje. Tuomet jie atidedami ir amortizuojami proporcingai nuomos įmokomis per laikotarpį, kurį turtą numatoma naudoti. Jei pardavimo kaina viršija tikrąją vertę, suma, kuria viršijama tikroji vertė, yra atidedama ir amortizuojama per laikotarpį, kuriuo turtą numatoma naudoti.

4.7. Atidėjiniai

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

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

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

Kai yra tikimasi, kad dalis ar visa ekonominė nauda, reikalinga padengti atidėjinį, bus atgauta iš trečiosios šalies, gautina suma yra pripažįstama turtu, jei yra tikrai aišku, kad kompensacija bus gauta ir kad gautina suma gali būti patikimai įvertinta.

4.8. Pelno mokesčiai

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

Einamųjų metų mokesčiai

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

Atidėtas pelno mokesčiai

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

Atidėtojo mokesčio išipareigojimai 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 išipareigojimai yra nepripažįstami, jei laikinieji skirtumai yra susiję su prestižu arba jei sandorio metu (kito nei verslo jungimas) pripažįstamas turtas ar išipareigojimai 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 išipareigojimai yra įvertinami naudojant galiojančią mokesčio normą, kuri bus taikoma tais metais, kuriais numatoma šiuos laikinuosius skirtumus padengti arba apmokėti, remiantis mokesčio normomis (ir mokesčių įstatymais), kurios yra ar bus patvirtintos iki ataskaitinio laikotarpio pabaigos. Atidėtojo mokesčio turtas ir išipareigojimai atspindi mokesčines pasekmes, kurių Bendrovė tikisi ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, siekdama apmokėti ar padengti savo turtą ar išipareigojimus.

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

Einamųjų metų ir atidėtas mokesčiai už laikotarpį

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

4.9. Pajamų pripažinimas

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

1 žingsnis. Sutarčių su klientu identifikavimas.

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

TARPINIS AIŠKINAMASIS RAŠTAS

UŽ LAIKOTARPĮ, PASIBAIGUSĮ 2019 M. BIRŽELIO 30 D.

(visos sumos pateiktos eurais, jei nenurodyta kitaip)

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

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

2 žingsnis. Veiklos išipareigojimų sutartyse identifikavimas.

Sutartimi įtvirtintas pasižadėjimas perduoti prekes ir (arba) paslaugas klientui. Jeigu prekes ir (arba) paslaugas galima išskirti, išipareigojimai pripažįstami atskirai. Kiekvienas išipareigojimas 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 išipareigojimams.

Bendrovė priskiria sandorio kainos dalį kiekvienam veiklos išipareigojimui 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 išipareigojimui remiantis santykinėmis atskiromis prekės ar paslaugos, pažadėtos sutartyje, pardavimo kainomis. Jeigu sutartyse atskirai paslaugos ar prekės kaina nenurodoma (pavyzdžiui, viena kaina už du produktus), Bendrovė ją nustato. Panašūs sandoriai vertinami vienodai.

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

Bendrovė pripažįsta pajamas, kai Bendrovė veiklos išipareigojimą 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 išipareigojimui. Pripažįstama pajamų suma, priskirta įvykdytam išipareigojimui, kuris gali būti vykdomas tam tikru laiku arba per tam tikrą laiką.

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

4.10. Sąnaudų pripažinimas

Kai per ataskaitinį laikotarpį padarytų išlaidų neįmanoma tiesiogiai susieti su konkrečių pajamų uždirbimu ir jos ateinančiais laikotarpiais neduos pajamų, šios išlaidos pripažįstamos sąnaudomis tą patį laikotarpį, kada buvo patirtos.

Sąnaudų dydis paprastai įvertinamas sumokėta arba mokėtina pinigų suma, neįskaitant PVM. Neįrašytas PVM pripažįstamas ataskaitinio laikotarpio veiklos sąnaudomis.

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

4.11. Užsienio valiutos

Užsienio valiuta išreikšti sandoriai apskaitomi pagal sandorio dieną galiojusį oficialų valiutų keitimo kursą. Pelnas ir nuostoliai iš tokių sandorių bei iš užsienio valiuta išreikšto turto ir išipareigojimų likučių perkainojimo finansinės būklės dienai yra apskaitomi pelno (nuostolių) ataskaitoje.

Tokie likučiai perkainojami pagal ataskaitinio laikotarpio pabaigos valiutų keitimo kursą.

4.12. Neapibrėžtumai

Neapibrėžti išipareigojimai 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.

TARPINIS AIŠKINAMASIS RAŠTAS
UŽ LAIKOTARPĮ, PASIBAIGUSĮ 2019 M. BIRŽELIO 30 D.
 (visos sumos pateiktos eurais, jei nenurodyta kitaip)

5. Ilgalaikis materialusis turtas

Bendrovės ilgalaikį materialųjį turta 2019 m. birželio 30 d. ir 2018 m. gruodžio 31 d. sudarė:

Ilgalaikis materialusis turtas	2019 m. birželio 30 d.	2018 m. gruodžio 31 d.
Isigijimo vertė:		
Likutis sausio 1 d.	1.978	1.978
Isigijimai	1.248	-
Nurašymai/perleidimai	-	-
Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	3.226	1.978
Sukauptas nusidėvėjimas:		
Likutis sausio 1 d.	714	55
Nusidėvėjimas per laikotarpį	436	659
Nurašymai/perleidimai	-	-
Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	1.150	714
Likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje	1.264	1.923
Likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje	2.076	1.264

Nusidėvėjimo sąnaudos buvo apskaitytos veiklos sąnaudose.

6. Finansinis turtas

2019 m. birželio 30 d. ir 2018 m. gruodžio 31 d. Bendrovė buvo jungtinės veiklos pagrindu įsteigtos bendrijos KŪB „Koinvesticinis fondas“ tikrasis narys:

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

Finansinis turtas	2019 m. birželio 30 d.	2018 m. gruodžio 31 d.
KŪB „Koinvesticinis fondas“ įnašas	1	1

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

7. Išankstiniai mokėjimai

Bendrovės išankstinius mokėjimus 2019 m. birželio 30 d. ir 2018 m. gruodžio 31 d. sudarė:

Išankstiniai apmokėjimai	2019 m. birželio 30 d.	2018 m. gruodžio 31 d.
Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams		
Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams	2.532	
Avansu sumokėtos sumos valdybos ir investicinio komiteto nariams	10	10
Išankstiniai mokėjimai biudžetui	763	711
Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams iš viso:	3.305	721
Būsimųjų laikotarpių sąnaudos		
Kvalifikacijos kėlimas	2.607	
Darbuotojų sveikatos draudimas	192	
Prenumeratos	124	247
Turto draudimas	20	55
El. priemonių palaikymas ir registracija	126	53
Būsimųjų laikotarpių sąnaudos iš viso:	3.069	355
Išankstiniai mokėjimai iš viso:	6.374	1.076

TARPINIS AIŠKINAMASIS RAŠTAS
UŽ LAIKOTARPI, PASIBAIGUSĮ 2019 M. BIRŽELIO 30 D.
(visos sumos pateiktos eurais, jei nenurodyta kitaip)

8. Per vienus metus gautinos sumos

Bendrovės per vienus metus gautinas sumas 2019 m. birželio 30 d. ir 2018 m. gruodžio 31 d. sudarė:

Per vienus metus gautinos sumos	2019 m. birželio 30 d.	2018 m. gruodžio 31 d.
Iš KŪB „Koinvesticinis fondas“ gautina suma už fondo valdymą	31.949	39.080
Sukauptos gautinos pajamos	-	2.400
Per vienus metus gautinos sumos iš viso:	31.949	41.480

9. Kitos gautinos sumos

Bendrovės kitas gautinas sumas 2019 m. birželio 30 d. ir 2018 m. gruodžio 31 d. sudarė:

Kitos gautinos sumos	2019 m. birželio 30 d.	2018 m. gruodžio 31 d.
Gautinos pridėtinės vertės mokesčio sumos	522	-
Gautinas darbo užmokesčio išlaidų kompensavimas pagal susitarimą tarp darbdavių*	767	857
Kitos gautinos sumos iš viso:	1.289	857

*Nuo 2018 m. gruodžio 3 d. UAB „Kofinansavimas“ direktorius taip pat atlieka KŪB „Koinvesticinis fondas“ patronuojamųjų įmonių UAB Antrasis koinvestavimo fondas ir UAB Pirmasis koinvestavimo fondas direktoriaus funkcijas pagal darbo keliems darbdaviams sutartį, kai pagrindinis darbdavys yra UAB „Kofinansavimas“.

10. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Bendrovės pinigų ekvivalentus 2019 m. birželio 30 d. ir 2018 m. gruodžio 31 d. sudarė pinigai bankų sąskaitose.

Pinigai ir pinigų ekvivalentai	2019 m. birželio 30 d.	2018 m. gruodžio 31 d.
Pinigai banke	14.058	21.910
Pinigai ir pinigų ekvivalentai iš viso:	14.058	21.910

11. Nuosavybė

2019 m. birželio 30 d. ir 2018 m. gruodžio 31 d. Bendrovės įstatinis kapitalas sudarė 50.000 eurų (5.000 paprastųjų vardinių akcijų, kurių kiekvienos nominalioji vertė yra 10 eurų). Visos akcijos 2019 m. birželio 30 d. ir 2018 m. gruodžio 31 d. buvo pilnai apmokėtos. 2019 m. birželio 30 d. ir 2018 m. gruodžio 31 d. Bendrovė neturėjo įsigijusi savų akcijų. Kiekviena visiškai apmokėta akcija ją turinčiam akcininkui Bendrovės visuotiniame susirinkime suteikia vieną balsą.

Vienintelis Bendrovės akcininkas yra INVEGA.

Pagal LR akcinių bendrovių įstatymą įmonės nuosavas kapitalas negali būti mažesnis nei ½ jos akcinio kapitalo, nurodyto įmonės įstatuose. 2019 m. birželio 30 d. ir 2018 m. gruodžio 31 d. Bendrovė šį reikalavimą atitiko.

Nuosavybė	2019 m. birželio 30 d.	2018 m. gruodžio 31 d.
Akcinis kapitalas	50.000	50.000
Nepaskirstytas nuostolis	(3.388)	(3.609)
Nuosavybė iš viso:	46.612	46.391

TARPINIS AIŠKINAMASIS RAŠTAS
UŽ LAIKOTARPI, PASIBAIGUSĮ 2019 M. BIRŽELIO 30 D.
(visos sumos pateiktos eurais, jei nenurodyta kitaip)

12. Prekybos mokėtinios sumos

Prekybos mokėtinias sumas 2019 m. birželio 30 d. ir 2018 m. gruodžio 31 d. sudarė:

Prekybos mokėtinios sumos	2019 m. birželio 30 d.	2018 m. gruodžio 31 d.
Tiekėjams mokėtinios sumos	4.474	1.314
Iš jų:		
Mokėtinios sumos prekių ir paslaugų tiekėjams	3.745	570
Mokėtinios darbo užmokesčio sumos pagal darbdavių susitarimą*	729	744
Kitos mokėtinios sumos	2	2
Prekybos mokėtinios sumos iš viso:	4.476	1.316

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

Veiklos nuoma

Patalpų veiklos nuoma

Patronuojančioji įmonė Bendrovei subnuomoja dali jos nuomojamų patalpų. Bendrovė patronuojančiajai įmonei už subnuomojamas patalpas moka nuomos mokesčių ir už komunalines paslaugas pagal jai (patronuojančiajai įmonei) taikomus tarifus. 2019 m. 6 mėnesius Bendrovė sumokėjo 1.206 eurus nuomos įmokų už subnuomojamas patalpas (2018 m. – 2.367 eurus).

13. Kitos mokėtinios sumos

Kitas mokėtinias sumas 2019 m. birželio 30 d. ir 2018 m. gruodžio 31 d. sudarė:

Kitos mokėtinios sumos	2019 m. birželio 30 d.	2018 m. gruodžio 31 d.
Mokėtini mokesčiai į biudžetą	1.990	5.659
Atostogų kaupiniai	1.288	1.578
Kitos mokėtinios sumos	1.395	11.644
Kitos mokėtinios sumos iš viso:	4.673	18.881

TARPINIS AIŠKINAMASIS RAŠTAS**UŽ LAIKOTARPI, PASIBAIGUSĮ 2019 M. BIRŽELIO 30 D.***(visos sumos pateiktos eurais, jei nenurodyta kitaip)***14. Pajamos**

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

Pajamos pripažįstamos tais laikotarpiais, kuriais patiriamos kompensuojamos valdymo išlaidų sąnaudos. Pajamos per 2019 m. 6 mėnesius ir 2018 m. sudarė:

Pagrindinės veiklos pajamos	2019 m. birželio 30 d.	2018 m. gruodžio 31 d.
Pagrindinės veiklos pajamos pagal subfondus:		
Valdymo išlaidų kompensavimo pajamos „Koinvest I“	25.573	68.471
Valdymo išlaidų kompensavimo pajamos „Koinvest II“, iš jų:	30.575	87.359
<i>Valdymo išlaidų kompensavimo pajamos „Koinvest II“ (1 prioritetas)</i>	15.766	37.613
<i>Valdymo išlaidų kompensavimo pajamos „Koinvest II“ (3 prioritetas)</i>	14.809	49.746
Valdymo išlaidų kompensavimo pajamos „Koinvest MTEPI“.	8.529	16.892
Pagrindinės veiklos pajamos pagal subfondus iš viso:	64.677	172.722
Pagrindinės veiklos sukauptos pajamos pagal subfondus:		
Sukauptos valdymo išlaidų kompensavimo pajamos „Koinvest I“	-	960
Sukauptos valdymo išlaidų kompensavimo pajamos „Koinvest II“, iš jų:	-	960
<i>Sukauptos valdymo išlaidų kompensavimo pajamos „Koinvest II“ (1 prioritetas)</i>	-	480
<i>Sukauptos valdymo išlaidų kompensavimo pajamos „Koinvest II“ (3 prioritetas)</i>	-	480
Sukauptos valdymo išlaidų kompensavimo pajamos „Koinvest MTEPI“.	-	480
Pagrindinės veiklos sukauptos pajamos pagal subfondus iš viso:	-	2.400
Pagrindinės veiklos pajamos iš viso:	64.677	175.122

TARPINIS AIŠKINAMASIS RAŠTAS
UŽ LAIKOTARPĮ, PASIBAIGUSĮ 2019 M. BIRŽELIO 30 D.
(visos sumos pateiktos eurais, jei nenurodyta kitaip)

15. Sąnaudos

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

Sąnaudos pripažįstamos kaupimo principu, t. y. tada, kai jos patiriamos. Sąnaudas per 2019 m. 6 mėnesius ir 2018 m. sudarė:

	2019 m. birželio 30 d.	2018 m. gruodžio 31 d.
Pagrindinės veiklos sąnaudos		
Kompensuojamos veiklos sąnaudos		
01 Tiesiogiai priskiriamos sąnaudos	(49.021)	(98.382)
1.1 Darbuotojų darbo užmokestis	(47.340)	(96.667)
1.2 Komandiruočių sąnaudos	(1.270)	(1.049)
1.3 Darbuotojų kvalifikacijos kėlimas	(411)	(666)
02 Netiesioginės ir bendrai paskirstytinos sąnaudos	(5.221)	(36.148)
2.1 Valdybos narių atlygio sąnaudos	-	(8.070)
2.2 Investicinio komiteto narių atlygio sąnaudos	-	(23.349)
2.3 Komunalinės, nuomos, ryšio paslaugų sąnaudos, iš jų:	(1.858)	(3.437)
2.3.1 Nuomos sąnaudos (patalpų nuoma)	(1.206)	(2.367)
2.3.2 Nuomos sąnaudos (baldu nuoma)	(90)	(180)
2.3.3 Komunalinės išlaidos	(336)	(670)
2.3.4 Ryšio išlaidos	(226)	(220)
2.4. Kanceliarinės ir biuro prekių įsigijimo sąnaudos	(521)	(47)
2.5 Kompiuterių, jų priežiūros ir aptarnavimo sąnaudos	(1.805)	(53)
2.6 Nusidėvėjimas	(436)	(659)
2.7 Kitos	(601)	(533)
03 Susijusios sąnaudos	(3.364)	(26.211)
3.1 Investavimo dokumentų parengimo išlaidos	-	(3.192)
3.2 Buhalterinė Fondo ir Bendrovės apskaita	-	(6.733)
3.3 Viešinimas	(3.134)	(11.525)
3.4 Bendrovės ir fondo auditas	-	(4.000)
3.5 Fondo informacinės bazės sukūrimo ir išlaikymo išlaidos	(99)	(85)
3.6 Banko sąskaitos atidarymas ir aptarnavimas	(50)	(153)
3.7 Kitos	(81)	(523)
04 Subfondo susijusios	(7.071)	(15.256)
4.1 Teisininkų paslaugos atliekant (realizuojant) investicija	(7.071)	(14.125)
4.2. Kitos (nenumatytos) išlaidos	-	(1.131)
Kompensuojamos veiklos sąnaudos iš viso:	(64.677)	(175.997)
Nekompensuojamos veiklos sąnaudos		
5.1 Atostoginių kaupiniai – darbo užmokestis	115	608
5.2 Atostoginių kaupiniai – mokesčių kaupiniai	(336)	190
5.3 Priskaičiuoti delspinigiai, baudos, kitos nekomp. sąnaudos	-	(9)
Nekompensuojamos veiklos sąnaudos iš viso:	(221)	789
Pagrindinės veiklos sąnaudos iš viso:	(64.456)	(175.208)

TARPINIS AIŠKINAMASIS RAŠTAS
UŽ LAIKOTARPI, PASIBAIGUSĮ 2019 M. BIRŽELIO 30 D.
(visos sumos pateiktos eurais, jei nenurodyta kitaip)

16. Pelno mokesčiai

Per 2019 m. 6 mėnesius ir 2018 m. pelno mokesčių sudarė:

	2019 m. birželio 30 d.	2018 m. gruodžio 31 d.
Pelno mokesčio sąnaudų ir pelno mokesčio suderinimas		
Pelnas prieš apmokestinimą	222	(86)
Pelno mokesčio sąnaudos, taikant galiojantį pelno mokesčio tarifą (15%)	-	(13)
Mokestinė įtaka dėl sąnaudų, priskiriamų neleidžiamiems atskaitymams	-	257
Nerealizuotų perkeltų mokesčių nuostolių panaudojimas	-	(89)
Pelno mokesčio sąnaudos	222	155

Dėl sumų mažareikšmiškumo mokestinė įtaka bei pelno mokesčio sąnaudos 2019 m. birželio 30 d. nevertinama.

Bendrovės atidėtojo pelno mokesčio turto pokytis 2019 m. 6 mėnesius:

Atidėtojo pelno mokesčio turtas:	2018 m. gruodžio 31 d.	Pokytis per laikotarpį, apskaiytas pelno (nuostolių) ataskaitoje	2019 m. birželio 30 d.
Mokestiniai nuostoliai	249	-	-
Sukauptos sąnaudos	4	-	-
Nepripažinta atidėtojo mokesčio turto dalis	(253)	-	-
Atidėtojo pelno mokesčio turtas iš viso:	-	-	-

2019 m. birželio 30 d. atidėtojo pelno mokesčio Bendrovė dėl sumų mažareikšmiškumo neskaiciavo. 2018 m. gruodžio 31 d. atidėtojo pelno mokesčio turtas buvo apskaičiuotas nuo sukauptų mokesčių nuo nepanaudotų atostoginių. 2018 m. gruodžio 31 d. apskaičiuotas atidėtojo pelno mokesčio turtas sudarė 4 eurus, Bendrovės vadovybė nepripažino atidėtojo pelno mokesčio turto, kadangi mano, jog šis turtas negalės būti realizuotas ateityje.

17. Finansinis turtas ir išpareigojimai bei rizikos valdymas

Kredito rizika

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

Bendrovė apskaito vertės sumažėjimą, remdamasi iš prekybos ir kitų gautinų sumų patirtų nuostolių įvertinimu. Ši vertės sumažėjimą sudaro tik konkretūs nuostoliai, susiję su atskiromis reikšmingomis prekybos ir kitomis gautinomis sumomis. Pagrindines Bendrovės gautinas sumas sudaro pirkėjų skolos (31.949 eurų). Pirkėjų skolos buvo atgautos po atskaitinio laikotarpio pabaigos, todėl, Bendrovės vadovybės nuomone, kredito rizika, susijusi su gautinomis sumomis, yra nereikšminga.

Likvidumo rizika

Likvidumo (pinigų srautų / finansavimo) rizika apibrėžiama kaip negalėjimo vykdyti einamųjų išpareigojimų 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 išpareigojimus.

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 išpareigojimų, susijusių su kintama palūkanų norma.

Finansinio turto ir išpareigojimų tikroji vertė

Pagrindinis Bendrovės finansinis turtas ir išpareigojimai, 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 išpareigojimas tarp nesusijusių šalių, kurios ketina pirkti / parduoti turtą arba užskaityti tarpusavio išpareigojimą. Tikroji finansinio turto ir finansinių išpareigojimų 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.

TARPINIS AIŠKINAMASIS RAŠTAS**UŽ LAIKOTARPĮ, PASIBAIGUSĮ 2019 M. BIRŽELIO 30 D.***(visos sumos pateiktos eurais, jei nenurodyta kitaip)***18. Susijusių šalių sandoriai**

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

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

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

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

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

Vadovybės darbo užmokestis ir kitos išmokos

	2019 m. I pusmetis	2018 m.
Išmokos, susijusios su darbo santykiais	18.492	44.148
Iš jų: išeitinės kompensacijos	-	5.132
Valdybos ir investicinio komiteto nario atlygis	-	4.475
Vadovų skaičius (vidutinis metinis)	1	1

Vadovybe yra laikomas Bendrovės direktorius.

Per 2019 metų I pusmetį Bendrovės vadovybei nebuvo suteikta jokių paskolų, garantijų, nebuvo jokių kitų išmokėtų ar priskaičiuotų sumų ar turto perleidimo.

19. Poataskaitiniai įvykiai

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