

**UAB „KOFINANSAVIMAS“**

Tarpinės finansinės ataskaitos už laikotarpį,  
pasibaigusį 2020 m. birželio 30 d.

**TURINYS**

*(visos sumos pateiktos eurai, jei nenurodyta kitaip)*

---

**PUSLAPIS**

<b>TARPINIS ŠEŠIŲ MĖNESIŲ PRANEŠIMAS</b>	<b>3–9</b>
<b>TARPINĖS FINANSINĖS ATASKAITOS:</b>	
<b>TARPINĖ FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA</b>	<b>10–11</b>
<b>TARPINĖ PELNO (NUOSTOLIŲ) IR KITŲ BENDRŲJŲ PAJAMŲ ATASKAITA</b>	<b>12</b>
<b>TARPINĖ NUOSAVYBĖS POKYČIŲ ATASKAITA</b>	<b>13</b>
<b>TARPINĖ PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA</b>	<b>14</b>
<b>TARPINIS AIŠKINAMASIS RAŠTAS</b>	<b>15–30</b>

**TARPINIS PRANEŠIMAS**

*(visos sumos pateiktos eurai, jei nenurodyta kitaip)*

---

Visi pateikti duomenys yra 2020 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	<a href="mailto:info@koinvest.lt">info@koinvest.lt</a>
Interneto tinklapis	<a href="http://www.koinvest.lt">www.koinvest.lt</a>

**TARPINIS PRANEŠIMAS**

*(visos sumos pateiktos eurai, jei nenurodyta kitaip)*

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

Fondas yra skėtinis fondas, kuriame 2020 m. birželio 30 d. yra keturi subfondai – „Koinvest I“, „Koinvest II“, „Koinvest MTEPI“ ir „Koinvest susisiekimui“. 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 kriterijai: (a) Fondo investicijų gaunančių bendrovių skaičius pagal kiekvieną subfondą atskirai, vnt. ir (b) Fondo (jo subfondų) investicijų dydis, mln. Eur;

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 2020 m. birželio 30 d.

Strateginis tikslas ir jo įgyvendinimo vertinimo rodiklis	Rodiklio reikšmė už 2023 m. gruodžio 31 d. (planas)	Rodiklio reikšmė už 2020 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, vnt.	Subfondo „Koinvest I“ investicijų skaičius – 8	Atliktos 3 investicijos
	Subfondo „Koinvest II“ investicijų skaičius – 28	Atlikta 10 investicijų
	Subfondo „Koinvest MTEPI“ investicijų skaičius – 4	Investicijų neatlikta
	Subfondo „Koinvest susisiekimui“ investicijų skaičius – 4	Atlikta 1 investicija
Fondo (jo subfondų) investicijų dydis, mln. EUR	Subfondo „Koinvest I“ investuota suma – 11	0,52
	Subfondo „Koinvest II“ investuota suma – 9,28	3,1
	Subfondo „Koinvest MTEPI“ investuota suma – 4	Investicijų neatlikta
	Subfondo „Koinvest Susisiekimui“ investuota suma – 4	0,32
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 – 2,7	0,31
	Subfondo „Koinvest II“ privačių investuotojų suma – 7,2	1,44
	Subfondo „Koinvest MTEPI“ privačių investuotojų suma – 0	Privačių lėšų nepritraukta
	Subfondo „Koinvest susisiekimui“ privačių investuotojų suma – 0	0,18

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

**Istatinis kapitalas, akcijos, akcininkų teisės ir jų įgyvendinimas**

Bendrovė yra INVEGOS įsteigta ir kontroliuojama uždaroji akcinė bendrovė.

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

**TARPINIS PRANEŠIMAS**

*(visos sumos pateiktos eurais, jei nenurodyta kitaip)*

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

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

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

**Valdymo struktūra**

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

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

**Visuotinis akcininkų susirinkimas ir jo veikla**

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

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

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 pritarinti 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 svarstė ir priėmė sprendimus dėl 2019 m. finansinių ataskaitų rinkinio tvirtinimo ir pelno (nuostolių) paskirstymo (sprendimą priėmė INVEGOS valdyba, žr. žemiau apie Korporatyvinį valdymą), dėl įgaliojimo spręsti administracinius klausimus, susijusius su vadovo darbu, dėl kintamosios atlygio dalies taikymo Bendrovės direktoriui tvarkos aprašo patvirtinimo, dėl sandorio, viršijančio 6.000 eurų.

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 Pirmais koinvestavimo fondas, UAB Antrasis koinvestavimo fondas ir UAB Trečiasis 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 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.

**TARPINIS PRANEŠIMAS**

*(visos sumos pateiktos eurai, jei nenurodyta kitaip)*

**Apmokėjimas Bendrovės organų nariams, vadovaujantiems darbuotojams ir kitiems darbuotojams**

Direktoriui už darbą Bendrovėje mokamas darbo užmokestis pagal darbo sutartį. 2020 m. I pusr. direktoriui buvo mokamas nustatytu dydžio fiksuotas mėnesinis darbo užmokestis. Per 2020 m. I pusr. Bendrovės vadovui išmokėta 21.765 Eur (be Bendrovės mokamų įmokų SODRAI) darbo užmokesčio.

Papildomai 2020 m. I pusr. Bendrovėje dirba dar 2 darbuotojai – investicinių projektų vadovas ir investicijų analitikas.

**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, Ekonomikos ir inovacijų ministerijos skyriaus;
10. Osvaldas Šmitas – INVEGOS stebėtojų tarybos narys, Ekonomikos ir inovacijų ministerijos departamento direktorius;
11. Alditas Saulius – nepriklausomas INVEGOS valdybos narys, valdybos pirmininkas;
12. Raimonda Eidžiūnė – INVEGOS valdybos narė, Finansų ministerijos departamento vyresnioji patarėja;
13. Viktorija Trimbel – nepriklausoma INVEGOS valdybos narė;
14. Vytenis Labanauskas – nepriklausomas INVEGOS valdybos narys;
15. Ieva Žaunierienė – INVEGOS valdybos narė, Ekonomikos ir inovacijų ministerijos Verslo politikos skyrius vedėja (iki 2020-06-20);
16. Kęstutis Motiejūnas – INVEGOS generalinis direktorius;
17. Inga Beiliūnienė – INVEGOS priemonių valdymo skyriaus vadovė ir INVEGOS generalinio direktoriaus pavaduotoja;
18. Jūratė Blėdaitė - Katilienė – INVEGOS vyriausioji finansininkė;
19. Andrius Barštyš – 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 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 Eur ir veikia kaip jo valdytoja.

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

**TARPINIS PRANEŠIMAS**

*(visos sumos pateiktos eurais, jei nenurodyta kitaip)*

**Informacija apie atliktą metinių finansinių ataskaitų auditą**

INVEGOS, visų Bendrovės akcijų savininko, 2019 m. rugsėjo 16 d. sprendimu Nr. 28.1-19 „Dėl uždarnosios akcinės bendrovės „Kofinansavimas“ audito įmonės išrinkimo 2019–2020 metų metinių finansinių ataskaitų rinkinio auditui atlikti bei rizikos kapitalo priemonių valdymo išlaidoms patikrinti“, Bendrovės 2019 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 2019–2020 yra 10.000 Eur suma plus PVM.

**Istatų keitimo tvarka**

Vadovaujantis Bendrovės įstatų 43 punktu, Bendrovės įstatų keitimo tvarka nesiskiria nuo nustatytos Akcinių bendrovių įstatyme. Bendrovės įstatų pakeitimo ir papildymo iniciatyvos teisę turi Bendrovės vadovas ir akcininkai. Pakeistus įstatus tvirtina visuotinis akcininkų susirinkimas. Pakeisti 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, ir investicijas skelbiama internetinėje svetainėje [www.koinvest.lt](http://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.

2020 m. I pusm. 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 2020 METŲ I PUSMETĮ, REIŠMINGIAUSI VYKDOMI AR PLANUOJAMI INVESTICIJŲ PROJEKTAI**

Bendrovė vykdo prekių, paslaugų ir darbų pirkimus vadovaudamasi LR viešųjų pirkimų įstatymu pagal supaprastintų viešųjų pirkimų aprašą. 2020 m. I pusm. sudaryta viešųjų pirkimų sutarčių (įskaitant ir sutarčių su pratęsimo galimybe) už bendrą 132 Eur (be PVM) vertę. Viešųjų pirkimų sutartys sudarytos dėl Bendrovės veiklai reikalingų paslaugų (draudimo paslaugų) išsigijimo.

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

Fondas yra skėtinis fondas, kuriame šiuo metu yra keturi subfondai – „Koinvest I“, „Koinvest II“, „Koinvest MTEPI“ ir „Koinvest susisiekimui“. Tai rizikos kapitalo priemonės, kuriomis siekiama auginti 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 kredito įstaigų siūlomomis verslo finansavimo priemonėmis.

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

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

**PAGRINDINIŲ VEIKLŲ VYKDYMO APŽVALGA**

**Bendrovės valdomi rizikos kapitalo fondai**

2020 m. I pusm. Bendrovė, kaip tikrasis narys, valdė Fondą, kuris yra skėtinis rizikos kapitalo fondas. 2020 m. I pusm. Fondas turėjo keturis subfondus. Subfondo „Koinvest I“ investavimui yra skirta 11 mln. Eur iš į INVEGOS fondą grįžusių ir (ar) grįžiančių lėšų, subfondo „Koinvest II“ – 9,28 mln. Eur iš Verslo finansavimo fondo, finansuojamo iš Europos regioninės plėtros fondo, subfondo „Koinvest MTEPI“ – 4 mln. Eur iš Verslo finansavimo fondo, finansuojamo iš Europos regioninės plėtros fondo, o subfondo „Koinvest susisiekimui“ – 4 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.

**TARPINIS PRANEŠIMAS**

*(visos sumos pateiktos eurais, jei nenurodyta kitaip)*

Iš viso iki 2020 m. birželio 30 d. Fondo privačių investuotojų sąrašė buvo 107 privatūs investuotojai, galintys investuoti su Fondu į įmones.

2020 m. I pusm. pabaigoje gauti 37 prašymai dėl investicijų. Pasirašyta 15 investavimo sutarčių, pagal 14 iš jų išmokėtos lėšos, pagal 13 iš jų išmokėtos visos lėšos.

**FINANSINIŲ IR NEFINANSINIŲ VEIKLOS REZULTATŲ ANALIZĖ, PERSONALO INFORMACIJA**

Bendrovės 2020 m. I pusm. veikla atitiko nustatytus tikslus ir uždavinius.

Pagal Veiklos sutartį Bendrovės patiriamos valdymo išlaidos, tinkamos kompensuoti, kompensuojamos iš Fondo subfondų „Koinvest I“, „Koinvest II“, „Koinvest MTEPI“ ir „Koinvest susisiekimui“ išlaidų. Per 2020 m. I pusm. Bendrovė patyrė 71,2 tūkst. Eur tinkamų kompensuoti sąnaudų. Pajamų, vykdydama savo veiklą, Bendrovė neuždirba.

Pagrindinę veiklos sąnaudų dalį per 2020 m. I pusm. sudarė išlaidos, susijusios su darbuotojų darbo užmokesčiu ~ 87 proc.

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

<b>Straipsniai</b>	<b>2020-06-30</b>	<b>2019-12-31</b>
<b>Ilgalaikis turtas</b>	1	1,5
<b>Trumpalaikis turtas</b>	66,7	68,4
<b>Turtas iš viso</b>	<b>67,7</b>	<b>69,9</b>
<b>Nuosavas kapitalas</b>	46,4	46,4
<b>Įsipareigojimai</b>	21,3	23,5
<b>Nuosavas kapitalas ir įsipareigojimai iš viso</b>	<b>67,7</b>	<b>69,9</b>

**Veiklos rezultatai**

Per ataskaitinį laikotarpį Bendrovė patyrė 64,1 tūkst. Eur veiklos sąnaudų (įskaitant metinio premijavimo kaupinių pasikeitimą). 72,1 tūkst. Eur – patirtos kompensuojamos Fondo valdymo išlaidos.

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

<b>Straipsniai</b>	<b>2020-06-30</b>	<b>2019-12-31</b>
<b>Veiklos pajamos</b>	64,1	159,7
<b>Veiklos sąnaudos</b>	(64,1)	(159,7)
<b>Veiklos pelnas</b>	-	-
<b>Pelnas (nuostoliai) prieš mokesčius</b>	<b>0,01</b>	-
<b>Pelno mokestis</b>	-	(0,02)
<b>Grynasis pelnas</b>	<b>0,01</b>	<b>(0,02)</b>

**Personalo informacija**

2020 m. birželio 30 d. 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.



**TARPINIS PRANEŠIMAS**

*(visos sumos pateiktos eurais, jei nenurodyta kitaip)*

**BENDROVĖS DARBUOTOJŲ ATLYGIO POLITIKA**

Bendrovės direktoriaus darbo užmokestis yra nustatytas INVEGOS generalinio direktoriaus sprendimu.

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

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.

2020 m. kovo 5 d. visų akcijų savininko INVEGOS, atstovaujamo INVEGOS generalinio direktoriaus, sprendimu Nr. 28.1-26 patvirtintas Kintamosios atlygio dalies taikymo UAB „Kofinansavimas“ direktoriui tvarkos aprašas. Siekiant motyvuoti Bendrovės direktorių siekti Bendrovei nustatytų veiklos rodiklių, numatyta, kad akcininkas kasmet tvirtina Bendrovės direktoriaus veiklos vertinimo kriterijus bei rodiklius ir (ar) planinius metinius jų dydžius, nuo kurių pasiekimo priklauso kintamosios atlygio dalies taikymas Bendrovės direktoriui.

**SOCIALINĖS, APLINKOSAUGOS INICIATYVOS IR POLITIKA**

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

**INFORMACIJA APIE SKAIDRUMO GAIRIŲ IR VALDYMO KODEKSO LAIKYMAŠI**

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

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**

2020 m. I pusm. Bendrovė, siekdama didinti valdomo fondo KŪB „Koinvesticinis fondas“ žinomumą, daugiausia dėmesio skyrė Fondo siūlomos naudos pristatymui 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.

2020 m. Bendrovė, per Fondo patronuojamąsias bendroves, planuoja investuoti į tinkamus projektus apytiksliai 3,4 mln. Eur Fondo lėšų.

Direktorė  
2020 m. rugpjūčio 28 d.

Viktorija Vaitkevičienė

**FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA**  
**2020 M. BIRŽELIO 30 D.**

(visos sumos pateiktos eurais, jei nenurodyta kitaip)

**FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA**

		Pastabos Nr.	2020 m. birželio 30 d.	2019 m. gruodžio 31 d.
	<b>TURTAS</b>			
<b>A.</b>	<b>Ilgalaikis turtas</b>			
I.	Nematerialusis turtas		-	-
II.	Materialusis turtas	5	993	1.530
III.	Finansinis turtas	6	1	1
IV.	Investicijos		-	-
V.	Atidėtojo pelno mokesčio turtas	16	-	-
	<b>Ilgalaikio turto iš viso</b>		<b>994</b>	<b>1.531</b>
<b>B.</b>	<b>Trumpalaikis turtas</b>		-	-
I.	Atsargos		30	21
II.	Išankstiniai apmokėjimai	7	1.077	4.920
III.	Per vienus metus gautinos sumos	8	8.790	47.025
IV.	Kitos gautinos sumos	9	4.001	2.702
V.	Iš anksto sumokėtas pelno mokestis		-	-
VI.	Kitas trumpalaikis finansinis turtas		-	-
VII.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	10	52.766	13.702
	<b>Trumpalaikio turto iš viso</b>		<b>66.664</b>	<b>68.370</b>
	<b>TURTO IŠ VISO</b>		<b>67.658</b>	<b>69.901</b>

(tesinys kitame puslapyje)

**FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA**  
**2020 M. BIRŽELIO 30 D.**

(visos sumos pateiktos eurais, jei nenurodyta kitaip)

**FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA (tesinys)**

		Pastabos Nr.	2020 m. birželio 30 d.	2019 m. gruodžio 31 d.
	<b>NUOSAVYBĖ IR ĮSIPAREIGOJIMAI</b>			
<b>C.</b>	<b>Nuosavybė</b>			
I.	Akcinis kapitalas	11	50.000	50.000
II.	Rezervai		-	-
III.	Nepaskirstytas praėjusių ataskaitinių laikotarpių pelnas (nuostolis)		(3.632)	(3.368)
IV.	Nepaskirstytas ataskaitinio laikotarpio pelnas (nuostolis)		9	(241)
	<b>Nuosavybės iš viso</b>		<b>46.377</b>	<b>46.391</b>
<b>D.</b>	<b>Subsidijos</b>		-	-
<b>E.</b>	<b>Ilgalaikiai įsipareigojimai</b>		-	-
<b>F.</b>	<b>Trumpalaikiai įsipareigojimai</b>			
I.	Atidėjiniai		-	-
II.	Gauti avansai	12	13.348	-
III.	Prekybos mokėtinos sumos	13	1.092	1.316
IV.	Sukauptos sąnaudos ir kitos mokėtinos sumos	14	6.841	18.881
	<b>Trumpalaikių įsipareigojimų iš viso</b>		<b>21.281</b>	<b>20.197</b>
	<b>Įsipareigojimų iš viso</b>		<b>21.281</b>	<b>20.197</b>
	<b>NUOSAVYBĖS IR ĮSIPAREIGOJIMŲ IŠ VISO</b>		<b>67.658</b>	<b>66.588</b>

(pabaiga)

Finansinės ataskaitos sudarytos ir pasirašytos 2020 m. rugpjūčio 28 d.

Direktorė

Viktorija Vaitkevičienė

Vyriausioji finansininkė

Akvilė Karaliūnė

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

**PELNO (NUOSTOLIŲ) IR KITŲ BENDRŲJŲ PAJAMŲ ATASKAITA**  
**UŽ LAIKOTARPĮ, PASIBAIGUSĮ 2020 M. BIRŽELIO 30 D.**  
*(visos sumos pateiktos eurais, jei nenurodyta kitaip)*

---

**PELNO (NUOSTOLIŲ) IR KITŲ BENDRŲJŲ PAJAMŲ ATASKAITA**

		Pastabos Nr.	2020 m. birželio 30 d.	2019 m. gruodžio 31 d.
I.	Pajamos už valdymo paslaugas	15	64.121	159.710
II.	Veiklos sąnaudos	16	(64.121)	(159.707)
<b>III.</b>	<b>Veiklos pelnas (nuostolis)</b>		-	<b>3</b>
IV.	Kita veikla		-	-
V.	Finansinė ir investicinė veikla, grynąja verte		9	(3)
<b>VI.</b>	<b>Pelnas prieš apmokestinimą</b>		<b>9</b>	-
VII.	Pelno mokesčio sąnaudos	17	-	(23)
<b>VIII.</b>	<b>Grynasis pelnas</b>		<b>9</b>	<b>(23)</b>
IX.	Kitos bendrosios pajamos		-	-
<b>X.</b>	<b>Bendrųjų pajamų iš viso</b>		<b>9</b>	<b>(23)</b>

Finansinės ataskaitos sudarytos ir pasirašytos 2020 m. rugpjūčio 28 d.

Direktorė

Viktorija Vaitkevičienė

Vyriausioji finansininkė

Akvilė Karaliūnė

UAB „KOFINANSAVIMAS“

Įmonės kodas: 304295647, Konstitucijos pr. 7, Vilnius

**NUOSAVYBĖS POKYČIŲ ATASKAITA**

**UŽ LAIKOTARPI, PASIBAIGUSĮ 2020 M. BIRŽELIO 30 D.**

*(visos sumos pateiktos eurais, jei nenurodyta kitaip)*

**NUOSAVYBĖS POKYČIŲ ATASKAITA**

	Pastabos	Akcinis kapitalas	Perkainojimo rezervas (rezultatas)	Rezervai	Nepaskirstytas pelnas	Iš viso
<b>2018 m. gruodžio 31 d. likutis</b>		<b>50.000</b>	-	-	<b>(3.609)</b>	<b>46.391</b>
Pervesta į rezervus		-	-	-	-	-
Grynasis ataskaitinio laikotarpio pelnas		-	-	-	(23)	(23)
Kitos bendrosios pajamos		-	-	-	-	-
<b>2019 m. gruodžio 31 d. likutis</b>		<b>50.000</b>	-	-	<b>(3.632)</b>	<b>46.368</b>
Pervesta į rezervus		-	-	-	-	-
Grynasis ataskaitinio laikotarpio pelnas		-	-	-	9	9
Kitos bendrosios pajamos		-	-	-	-	-
<b>2020 m. birželio 30 d. likutis</b>		<b>50.000</b>	-	-	<b>(3.623)</b>	<b>46.377</b>

Finansinės ataskaitos sudarytos ir pasirašytos 2020 m. rugpjūčio 28 d.

Direktorė

Viktorija Vaitkevičienė

Vyriausioji finansininkė

Akvilė Karaliūnė

## PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA

UŽ LAIKOTARPI, PASIBAIGUSĮ 2020 M. BIRŽELIO 30 D.

(visos sumos pateiktos eurais, jei nenurodyta kitaip)

## PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA

		Pastabos Nr.	2020 m. birželio 30 d.	2019 m. gruodžio 31 d.
I.	<b>Pagrindinės veiklos pinigų srautai:</b>			
I.1	Grynasis pelnas		9	(23)
	<b>Pelno už metus koregavimas:</b>			
I.2	Nusidėvėjimas ir amortizacija	5	537	982
I.3	Nuostolis iš ilgalaikio turto perleidimo ir/ar nurašymo		-	-
I.4	Pelno mokesčio sąnaudos	16	-	23
	<b>Pagrindinės veiklos pelno koregavimai iš viso</b>		<b>537</b>	<b>1.005</b>
	<b>Turto ir išipareigojimų pasikeitimai:</b>			
I.5	Atsargų sumažėjimas (padidėjimas)		(9)	(21)
I.6	Gautinų sumų sumažėjimas (padidėjimas)	8, 9	(36.936)	(7.390)
I.7	Tikslinės paskirties trumpalaikio turto sumažėjimas (padidėjimas)		-	-
I.8	Išankstinių apmokėjimų sumažėjimas (padidėjimas)	7	(3.843)	(3.844)
I.9	Mokėtinų sumų (sumažėjimas) padidėjimas	12, 13	(2.229)	3.386
	<b>Turto ir išipareigojimų pasikeitimai iš viso</b>		<b>38.541</b>	<b>(7.869)</b>
I.10	Gautos palūkanos už investicijas		-	-
I.11	Sumokėtas pelno mokestis		(23)	(73)
	<b>Grynieji pinigai gauti iš pagrindinės veiklos</b>		<b>39.064</b>	<b>(6.960)</b>
II	Investicinės veiklos pinigų srautai:			
II.1	Ilgalaikio materialaus ir nematerialaus turto išsigijimai	5	-	(1.248)
II.2	Investicijos į patrunuojamąją įmonę	6	-	-
	<b>Grynieji investicinės veiklos pinigų srautai</b>		<b>-</b>	<b>(1.248)</b>
III.	Finansinės veiklos pinigų srautai:			
III.1	Akcininko įneštas įstatinis kapitalas		-	-
III.2	Dividendų ir tantjėmų išmokėjimas		-	-
	<b>Grynieji pinigai panaudoti finansinėje veikloje</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
IV.	<b>Grynujų pinigų ir jų ekvivalentų padidėjimas (sumažėjimas)</b>		<b>39.064</b>	<b>(8.208)</b>
V.	<b>Pinigai ir pinigų ekvivalentai metų pradžioje</b>		<b>13.702</b>	<b>21.910</b>
VI.	<b>Pinigai ir pinigų ekvivalentai metų pabaigoje</b>		<b>52.766</b>	<b>13.702</b>

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.

Tarpinės finansinės ataskaitos sudarytos ir pasirašytos 2020 m. rugpjūčio 28 d.

Direktorė

Viktorija Vaitkevičienė

Vyriausioji finansininkė

Akvilė Karaliūnė

**AIŠKINAMASIS RAŠTAS**  
**UŽ LAIKOTARPI, PASIBAIGUSĮ 2020 M. BIRŽELIO 30 D.**  
*(visos sumos pateiktos eurais, jei nenurodyta kitaip)*

## **Aiškinamasis raštas**

### **1. Bendroji informacija**

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

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

### **Bendrovės veikla**

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

2020 m. 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.

2020 m. I pusr. 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“ ir 2019 m. rugpjūčio 14 d. įtraukiant „Koinvest susisiekimui“. Pagal sutartį į Fondą INVEGA, veikdama kaip narys komanditorius ir investuotojas, išpareigojo investuoti iki 28,28 mln. Eur.

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

KŪB „Koinvesticinis fondas“ – su INVEGA susijusi įmonė, kurioje INVEGA veikia kaip narys komanditorius. Ši komanditinė ūkinė bendrija yra įsteigta kartu su Bendrove ir yra priemonė INVEGOS rizikos kapitalo investicijoms į tikslines labai mažas, mažas ir vidutines įmones pagal INVEGOS įgyvendinamas rizikos kapitalo finansines priemones (INVEGOS valdomų kontroliuojančiojo fondo „INVEGOS fondas“ lėšomis finansuojamą finansų inžinerijos priemonę „Ko-investicinis fondas“, fondų fondo „Verslo finansavimo fondas, finansuojamas iš Europos regioninės plėtros fondo“ lėšomis finansuojamas finansines priemones „Ko-investicinis fondas II“ bei „Ko-investicinis fondas MTEPI“) ir finansinę priemonę „Koinvesticinis fondas susisiekimui, finansuojamas iš Sanglaudos fondo“ atlikti ir valdyti. Šiam tikslui Fondas 2018 m. įsteigė patronuojamąsias įmones UAB Antrasis koinvestavimo fondas ir UAB Pirmasis koinvestavimo fondas, o 2020 m. – UAB Trečiasis koinvestavimo fondas. Nuo 2018 m. gruodžio 3 d. 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“, „Koinvest MTEPI“ 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 laikotarpį, pasibaigusį 2020 m. birželio 30 d., yra išdėstyti toliau.

#### **2.1. Atitikimas nustatytiems standartams**

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

#### **2.2. Įvertinimo pagrindas**

Pateiktos finansinės ataskaitos parengtos remiantis įsigijimo vertės principu.

#### **2.3. Finansinių ataskaitų valiuta**

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

#### **2.4. Įvertinimų ir sprendimų naudojimas**

Rengdama finansines ataskaitas pagal TFAS vadovybė, remdamasi prielaidomis, turi atlikti įvertinimus, kurie daro įtaką apskaitos principų parinkimui bei finansinėse ataskaitose pateiktoms turto, 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 laikotarpiams. Įvertinimą gali tekti peržiūrėti iš naujo, jeigu pasikeičia aplinkybės, kuriomis buvo grindžiamas toks įvertinimas, arba jeigu atsiranda naujos informacijos ar įgyjama daugiau patirties.

Informacija apie reikšmingas sritis, kurios susijusios su vertinimų neapibrėžtumais, taikant apskaitos politiką, ir kurios turi reikšmingos įtakos finansinėse ataskaitose pateiktiems skaičiams, pateikiama pastabose.

**AIŠKINAMASIS RAŠTAS**

**UŽ LAIKOTARPI, PASIBAIGUSĮ 2020 M. BIRŽELIO 30 D.**

*(visos sumos pateiktos eurais, jei nenurodyta kitaip)*

**2.5. Tikrosios vertės nustatymas**

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

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

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

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

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

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

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

Finansinės būklės ataskaitoje pateiktos turto ir išipareigojimų tikrosios vertės 2020 m. birželio 30 d. ir 2019 m. gruodžio 31 d. labai nesiskiria nuo turto ir išipareigojimų apskaitinių verčių.

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

2019 m. sausio 1 d. Bendrovė pradėjo taikyti naujus standartus ir standartų pataisas, įskaitant atitinkamas kitų standartų pataisas.

Toliau pateikiami nauji standartai, standartų pataisos ir išaiškinimai nėra privalomi metiniams ataskaitiniams laikotarpiams prasidedantiems 2019 m. sausio 1 d. ir rengiant šias finansinės ataskaitas nebuvo taikyti. Bendrovė ketina taikyti šias pataisas joms įsigaliojus. Manoma, kad toliau išvardyti peržiūrėti standartai ir išaiškinimai neturės reikšmingos įtakos Bendrovės finansinėms ataskaitoms:

- TFAS pateikiamų nuorodų į Konceptualiuosius pagrindus pataisos;
- Sąvokos „reikšminga“ apibrėžtis (1-ojo TAS ir 8-ojo TAS pataisos);
- Palūkanų normų lyginamojo indekso reforma (9-ojo TFAS, 39-ojo TAS ir 7-ojo TFAS pataisos);
- Verslo apibrėžtis (3-iojo TFAS pataisos) (dar nepatvirtinta ES);
- 17-asis TFAS „Draudimo sutartys“ (dar nepatvirtinta ES);
- Turto pardavimas ar įnašai tarp investuotojo ir jo asocijuotosios ar bendrosios įmonės (10-ojo TFAS ir 28-ojo TAS pataisos) (dar nepatvirtinta ES);
- 14-asis TFAS „Reguliuojamo atidėjimo sąskaitos“ (dar nepatvirtinta ES).

**4. Apskaitos politika**

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

**4.1. Nematerialusis turtas**

Pradinio pripažinimo metu nematerialusis turtas yra apskaitomas išigijimo savikaina.

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

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

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

**Licencijos**

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

**Programinė įranga**

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

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

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



**AIŠKINAMASIS RAŠTAS**

**UŽ LAIKOTARPI, PASIBAIGUSĮ 2020 M. BIRŽELIO 30 D.**

(visos sumos pateiktos eurais, jei nenurodyta kitaip)

**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 turta pradėjus naudoti, paprastai yra apskaitomos to laikotarpio, kai jos buvo patirtos, pelno (nuostolių) ataskaitoje.

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

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

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

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

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

**4.3. Ilgalaikio nematerialiojo ir materialiojo turto vertės sumažėjimas**

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

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

Įvertinant naudojimo vertę, tikėtini ateities pinigų srautai yra diskontuojami iki dabartinės vertės naudojant ikimokestinę diskonto normą, įvertintą pagal dabartines rinkos sąlygas, egzistuojančią pinigų laiko vertę bei su 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 išsipareigojimas ar nuosavybės priemonė.

Pripažinimas ir pripažinimo nutraukimas finansinės būklės ataskaitoje

Bendrovė pripažįsta finansinį turta 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 turta 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 turta 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.

**AIŠKINAMASIS RAŠTAS**

**UŽ LAIKOTARPĮ, PASIBAIGUSĮ 2020 M. BIRŽELIO 30 D.**

(visos sumos pateiktos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Bendrovė priskiria skolos finansinį turta 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 turta 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, pripažistami to laikotarpio, kai susidaro, pelno (nuostolių) ataskaitoje.

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

Finansinio turto vertės sumažėjimas

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

Bendrovė nustatydama vertės sumažėjimo nuostolius taiko šiuos modelius:

- bendras modelis (pagrindinis),
- supaprastintas modelis.

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

Taikant bendrą modelį Bendrovė stebi su atitinkamu finansiniu turtu susijusio kredito rizikos lygio pasikeitimus ir finansinį turta 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 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.

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 lygi.

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

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

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

Nuostoliai (nuostolių panaikinimas) dėl finansinių priemonių vertės sumažėjimo

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

**Finansiniai išsipareigojimai**

Paskolos ir skolos su palūkanomis

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

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

**AIŠKINAMASIS RAŠTAS**

**UŽ LAIKOTARPĮ, PASIBAIGUSĮ 2020 M. BIRŽELIO 30 D.**

*(visos sumos pateiktos eurais, jei nenurodyta kitaip)*

Prekybos išipareigojimai

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

**Tarpusavio užskaitos**

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

**Pinigai ir pinigų ekvivalentai**

Pinigus ir pinigų ekvivalentus sudaro pinigai kasoje, pinigai kelyje ir pinigai bankų sąskaitose, indėliai iki pareikalavimo ir kitos trumpalaikės iki trijų mėnesių labai 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**

Bendrovė 16-ąją TFAS taikė naudodama modifikuotą retrospektyvų metodą, todėl palyginamieji duomenys nebuvo pertvarkyti ir tebėra atskleidžiami pagal 17-ąją TAS ir 4-ąją TFAAK.

Nuo 2019 m. sausio 1 d. taikoma apskaitos politika

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

Bendrovė kaip nuomininkė

Sudarydama arba koreguodama sutartį, kuri apima nuomos komponentą, Bendrovė atlygi pagal sutartį priskiria kiekvienam nuomos komponentui remdamasi santykinę 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 išipareigojimą Bendrovė pripažįsta nuomos pradžios datą. Naudojimo teise valdomas turtas iš pradžių įvertinamas savikaina, kuri apima nuomos išipareigojimo pirminio vertinimo sumą, pakoreguotą bet kokiais nuomos mokesčiais pradžios datą arba iki jos, bet kokias patirtas pirmines tiesiogines išlaidas ir išlaidų, kurias nuomininkas patirs išmontuodamas ir pašalindamas nuomojamą turtą, tvarkydamas jo buvimo vietą arba atkurdamas tokią nuomojamo turto būklę, kokios reikalaujama pagal nuomos sąlygas, įverti, atėmus bet kokias gautas nuomos paskatas.

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

Nuomos išipareigojimas 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 išipareigojimo 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;

**AIŠKINAMASIS RAŠTAS**

**UŽ LAIKOTARPĮ, PASIBAIGUSĮ 2020 M. BIRŽELIO 30 D.**

*(visos sumos pateiktos eurais, jei nenurodyta kitaip)*

- sumas, kurias nuomininkas turėtų mokėti pagal likvidacinės vertės garantijas;
- pasirinkimo pirkti sandorio vykdymo kainą, jei yra pagrįstai žinoma, kad Bendrovė ta pasirinkimo teise pasinaudos; nuomos mokesčius neprivalomu pratęsimo laikotarpiu, jei yra pagrįstai žinoma, kad Bendrovė galimybę pratęsti nuomos laikotarpį pasinaudos; baudas už nuomos nutraukimą, nebent gali būti daroma pagrįsta prielaida, kad Bendrovė nuomos nenutrauks.

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

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

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

Trumpalaikė nuoma ir mažaverčio turto nuoma

Bendrovė nusprendė nepripažinti naudojimo teise valdomo turto ir nuomos išpareigojimų mažaverčiai nuomai ir trumpalaikiai 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 atlygi pagal nuomos sutartį kiekvienam nuomos komponentui priskiria pagal jų santykinę 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 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-ąją 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 Grupei kaip nuomotojai taikoma apskaitos politika nesisiskyrė nuo 16-ojo TFAS, išskyrus klasifikuojant subnuomos sutartis, sudarytas einamuoju laikotarpiu, kurios buvo priskirtos finansinei nuomai.

Apskaitos politika, taikoma iki 2019 m. sausio 1 d.

Bendrovė nustatė, ar sutartys, sudarytos iki 2019 m. sausio 1 d., buvo nuoma arba apėmė nuoma, įvertinusi, ar:

- susitarimo įvykdymas priklausė nuo konkretaus turto naudojimo; ir ar
- susitarimas suteikė teisę naudoti turta. Susitarimas suteikė teisę naudoti turta, jeigu buvo tenkinama bent viena iš toliau nurodytų sąlygų:
  - pirkėjas galėjo arba turėjo teisę naudoti turta, kai buvo įgyta arba valdoma didesnė nei nežymi produkcijos iš turto dalis;
  - pirkėjas galėjo arba turėjo teisę fiziškai kontroliuoti valdomą turta, kai buvo įgyta arba valdoma didesnė nei nežymi produkcijos iš turto dalis;
  - faktai ir aplinkybės rodė, kad buvo mažai tikėtina, jog kitos šalys naudos daugiau nei nereikšmingą produkcijos ar kitokio naudingumo dalį, o produkcijos vieneto kaina sutartyje nebuvo nustatyta ir ji nebuvo lygi dabartinei produkcijos vieneto rinkos kainai.

Bendrovė kaip nuomininkė

- Palyginamuoju laikotarpiu, Bendrovė kaip nuomininkė nuomą, pagal kurios sutartis iš esmės buvo perduota visa su nuosavybe susijusi rizika ir nauda, klasifikavo kaip finansinę nuomą. Tokiu atveju, nuomojamas turtas iš pradžių buvo įvertintas suma, lygiai mažesnėjai iš turto tikrosios vertės ir minimalių turto nuomos įmokų dabartinės vertės. Minimalios nuomos įmokos pagal nuomos sutartį buvo įmokos, kurias nuomininkas privalėjo mokėti nuomos laikotarpiu, išskyrus neapibrėžtus nuomos mokesčius. Po pirminio pripažinimo turtas buvo apskaitomas remiantis tam turtui taikoma apskaitos politika.
  - Kitos nuomos būdu išnuomotas turtas buvo klasifikuojamas kaip veiklos nuoma ir nebuvo pripažintas Bendrovės finansinės būklės ataskaitoje. Veiklos nuomos įmokos buvo pripažintos pelne arba nuostoliuose tiesiniu metodu per nuomos laikotarpį. Gautos nuomos paskatos buvo pripažintos kaip sudėtinė bendrų nuomos išlaidų dalis per nuomos laikotarpį.

**AIŠKINAMASIS RAŠTAS**

**UŽ LAIKOTARPI, PASIBAIGUSĮ 2020 M. BIRŽELIO 30 D.**

(visos sumos pateiktos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Bendrovė kaip nuomotoja

- Kai Bendrovė veikė kaip nuomotoja, nuomos pradžioje ji nustatė, ar nuoma buvo finansinė nuoma, ar veiklos nuoma.

Klasifikuodama nuomas Bendrovė bendrai įvertino, ar pagal nuomą iš esmės buvo perduota visa su nuomojamo turto nuosavybe susijusi rizika ir nauda. Jeigu taip buvo, nuoma buvo finansinė nuoma, o jeigu ne – veiklos nuoma. Atliekant šį vertinimą, Bendrovė atsižvelgė į tam tikrus rodiklius, pavyzdžiui, ar nuoma apėmė didesnę turto ekonominio tarnavimo laiko dalį

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

2019 m. lapkričio 5 d. Bendrovė sudarė paslaugų sutartį su UAB „Proprietas“ dėl darbo vietos suteikimo paslaugos nuo 2019 m. gruodžio 17 d. Sutartyje konstatuojama, kad tai yra išimtinai atlygintinų paslaugų teikimo susitarimas ir tarp šalių nesukuriama jokie nuomos ar panašios kilmės teisiniai santykiai, įskaitant tai, kad Bendrovė neturi jokių su nuomos teisiniais santykiais susijusių įstatyminių teisių ir (ar) pareigų, pvz. teisės atnaujinti Sutartį pasibaigus jos galiojimui. Sutartis sudaryta neterminuota, tačiau 2019 m. lapkričio 28 d. Bendrovės akcininko sprendimu Nr.28.1-23, naudojimosi paslauga laikas apribotas – maksimalus galimas terminas 12 mėn. Todėl Bendrovė nepripažino naudojimo teise valdomo turto ir nuomos išpareigojimo 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, išpareigojimų, pajamų bei sąnaudų sumoms bei neapibrėžtumų atskleidimui.

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

Suma, pripažinta atidėjiniu, yra geriausias įvertinimas, reikalingas padengti dabartinius ataskaitinio laikotarpio išpareigojimus, atsižvelgiant į rizikas ir neapibrėžtumus, kylančius iš šio išpareigojimo. Kai atidėjinys vertinamas naudojant numatomus pinigų srautus išpareigojimui 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 mokeskis**

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

Einamųjų metų mokeskis

Einamųjų metų pelno mokeskis 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 mokeskis apskaičiuojamas taikant galiojusį ar iki ataskaitinio laikotarpio pabaigos priimtą mokesčio tarifą. 2019 m. Bendrovei taikomas pelno mokesčio tarifas yra 15 proc.

Atidėtas pelno mokeskis

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

Atidėtojo mokesčio išpareigojimai 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 išpareigojimai yra nepripažįstami, jei laikinieji skirtumai yra susiję su prestižu arba jei sandorio metu (kito nei verslo jungimas) pripažįstamas turtas ar išpareigojimai daro įtakos nei apmokestinamajam, nei finansiniam pelnui.

Atidėtojo pelno mokesčio turtas yra peržiūrimas finansinių ataskaitų sudarymo datai ir yra sumažinamas, jei nėra tikėtina, kad Bendrovė ateityje turės pakankamai apmokestinamojo pelno šiam turtui realizuoti, iki sumos, kuri tikėtinai ateityje sumažins apmokestinamąjį pelną.

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

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

**AIŠKINAMASIS RAŠTAS**

**UŽ LAIKOTARPĮ, PASIBAIGUSĮ 2020 M. BIRŽELIO 30 D.**

*(visos sumos pateiktos eurais, jei nenurodyta kitaip)*

*Einamųjų metų ir atidėtasios mokesčiai už laikotarpį*

Einamųjų metų ir atidėtasios 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:

- šalys sutartį patvirtino (raštu, žodžiu ar pagal kitą įprastą verslo praktiką) ir yra išipareigojusios 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 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 valdymanam 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. Negražintinas PVM pripažįstamas ataskaitinio laikotarpio veiklos sąnaudomis.

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

**4.11. Užsienio valiutos**

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

Tokie likučiai perkainojami pagal ataskaitinio laikotarpio pabaigos valiutų keitimo kursą.

**AIŠKINAMASIS RAŠTAS**

**UŽ LAIKOTARPĮ, PASIBAIGUSĮ 2020 M. BIRŽELIO 30 D.**

*(visos sumos pateiktos eurais, jei nenurodyta kitaip)*

---

**4.12. Neapibrėžtumai**

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

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

**4.13. Poataskaitiniai įvykiai**

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

**AIŠKINAMASIS RAŠTAS**  
**UŽ LAIKOTARPĮ, PASIBAIGUSĮ 2020 M. BIRŽELIO 30 D.**  
 (visos sumos pateiktos eurais, jei nenurodyta kitaip)

**5. Ilgalaikis materialusis turtas**

Bendrovės ilgalaikį materialųjį turtą 2020 m. birželio 30 d. ir 2019 m. gruodžio 31 d. sudarė kompiuterinė įranga:

<b>Ilgalaikis materialusis turtas</b>	<b>2020 m. birželio 30 d.</b>	<b>2019 m. gruodžio 31 d.</b>
<b>Įsigijimo vertė:</b>		
Likutis sausio 1 d.	3.226	1.978
Įsigijimai	-	1.248
Nurašymai/perleidimai	-	-
<b>Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje</b>	<b>3.226</b>	<b>3.226</b>
<b>Sukauptas nusidėvėjimas:</b>		
Likutis sausio 1 d.	1.530	714
Nusidėvėjimas per laikotarpį	537	982
Nurašymai/perleidimai	-	-
<b>Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje</b>	<b>2.233</b>	<b>1.696</b>
<b>Likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje</b>	<b>1.530</b>	<b>1.264</b>
<b>Likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje</b>	<b>993</b>	<b>1.530</b>

Nusidėvėjimo sąnaudos buvo apskaitytos veiklos sąnaudose.

**6. Finansinis turtas**

2020 m. birželio 30 d. ir 2019 m. gruodžio 31 d. Bendrovė buvo jungtinės veiklos pagrindu įsteigtos bendrijos KŪB „Koinvesticinis fondas“ tikrasis narys:

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

<b>Finansinis turtas</b>	<b>2020 m. birželio 30 d.</b>	<b>2019 m. gruodžio 31 d.</b>
KŪB „Koinvesticinis fondas“ įnašas	1	1

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

**7. Išankstiniai mokėjimai**

Bendrovės išankstinius mokėjimus 2020 m. birželio 30 d. ir 2019 m. gruodžio 31 d. sudarė:

<b>Išankstiniai apmokėjimai</b>	<b>2020 m. birželio 30 d.</b>	<b>2019 m. gruodžio 31 d.</b>
<b>Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams</b>		
Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams	10	2.510
Išankstiniai mokėjimai biudžetui	694	751
<b>Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams iš viso:</b>	<b>704</b>	<b>3.261</b>
<b>Būsimųjų laikotarpių sąnaudos</b>		
Darbuotojų sveikatos draudimas	215	1.105
Prenumeratos	0	286
Turto draudimas	0	55
El. priemonių palaikymas ir registracija	158	213
<b>Būsimųjų laikotarpių sąnaudos iš viso:</b>	<b>373</b>	<b>1.659</b>
<b>Išankstiniai mokėjimai iš viso:</b>	<b>1.077</b>	<b>4.920</b>



**AIŠKINAMASIS RAŠTAS**  
**UŽ LAIKOTARPI, PASIBAIGUSĮ 2020 M. BIRŽELIO 30 D.**  
(visos sumos pateiktos eurai, jei nenurodyta kitaip)

**8. Per vienus metus gautinos sumos**

Bendrovės per vienus metus gautinas sumas 2020 m. birželio 30 d. ir 2019 m. gruodžio 31 d. sudarė:

<b>Per vienus metus gautinos sumos</b>	<b>2020 m. birželio 30 d.</b>	<b>2019 m. gruodžio 31 d.</b>
Iš KŪB „Koinvesticinis fondas“ gautina suma už fondo valdymą	7.156	33.869
Sukauptos gautinos pajamos	1.634	13.156
<b>Per vienus metus gautinos sumos iš viso:</b>	<b>8.790</b>	<b>47.025</b>

**9. Kitos gautinos sumos**

Bendrovės kitas gautinas sumas 2020 m. birželio 30 d. ir 2019 m. gruodžio 31 d. sudarė:

<b>Kitos gautinos sumos</b>	<b>2020 m. birželio 30 d.</b>	<b>2019 m. gruodžio 31 d.</b>
Gautinos pridėtinės vertės mokesčio sumos	0	797
Gautinas darbo užmokesčio išlaidų kompensavimas pagal susitarimą tarp darbdavių*	4.001	1.905
<b>Kitos gautinos sumos iš viso:</b>	<b>4.001</b>	<b>2.702</b>

\*Nuo 2018 m. gruodžio 3 d. UAB „Kofinansavimas“ direktorius taip pat atlieka KŪB „Koinvesticinis fondas“ patronuojamųjų įmonių UAB Pirmasis koinvestavimo fondas, UAB Antrasis koinvestavimo fondas ir 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 2020 m. birželio 30 d. ir 2019 m. gruodžio 31 d. sudarė pinigai bankų sąskaitose.

<b>Pinigai ir pinigų ekvivalentai</b>	<b>2020 m. birželio 30 d.</b>	<b>2019 m. gruodžio 31 d.</b>
Pinigai banke	13.702	21.910
<b>Pinigai ir pinigų ekvivalentai iš viso:</b>	<b>13.702</b>	<b>21.910</b>

**11. Nuosavybė**

2020 m. birželio 30 d. ir 2019 m. gruodžio 31 d. Bendrovės įstatinis kapitalas sudarė 50.000 Eur (5.000 paprastųjų vardinių akcijų, kurių kiekvienos nominalioji vertė yra 10 Eur). Visos akcijos 2020 m. birželio 30 d. ir 2019 m. gruodžio 31 d. buvo pilnai apmokėtos. 2020 m. birželio 30 d. ir 2019 m. gruodžio 31 d. Bendrovė neturėjo išsigijusi savų akcijų. Kiekviena visiškai apmokėta akcija ją turinčiam akcininkui Bendrovės visuotiniame susirinkime suteikia vieną balsą.

Vienintelis Bendrovės akcininkas yra INVEGA.

Pagal LR akcinių bendrovių įstatymą įmonės nuosavas kapitalas negali būti mažesnis nei ½ jos akcinio kapitalo, nurodyto įmonės įstatuose. 2020 m. birželio 30 d. ir 2019 m. gruodžio 31 d. Bendrovė šį reikalavimą atitiko.

<b>Nuosavybė</b>	<b>2020 m. birželio 30 d.</b>	<b>2019 m. gruodžio 31 d.</b>
Akcinis kapitalas	50.000	50.000
Nepaskirstytas nuostolis	(3.623)	(3.632)
<b>Nuosavybė iš viso:</b>	<b>46.377</b>	<b>46.368</b>

**AIŠKINAMASIS RAŠTAS**  
**UŽ LAIKOTARPI, PASIBAIGUSĮ 2020 M. BIRŽELIO 30 D.**  
(visos sumos pateiktos eurai, jei nenurodyta kitaip)

---

**12. Prekybos mokėtinos sumos**

Prekybos mokėtinas sumas 2020 m. birželio 30 d. ir 2019 m. gruodžio 31 d. sudarė:

<b>Prekybos mokėtinos sumos</b>	<b>2020 m. birželio 30 d.</b>	<b>2019 m. gruodžio 31 d.</b>
Tiekėjams mokėtinos sumos	1.090	4.330
Iš jų:		
Mokėtinos sumos prekių ir paslaugų tiekėjams	352	3.586
Mokėtinos darbo užmokesčio sumos pagal darbdavių susitarimą*	765	744
Kitos mokėtinos sumos	2	2
<b>Prekybos mokėtinos sumos iš viso:</b>	<b>1.092</b>	<b>4.332</b>

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

**13. Kitos mokėtinos sumos**

Kitas mokėtinas sumas 2020 m. birželio 30 d. ir 2019 m. gruodžio 31 d. sudarė:

<b>Kitos mokėtinos sumos</b>	<b>2020 m. birželio 30 d.</b>	<b>2019 m. gruodžio 31 d.</b>
Mokėtini mokesčiai į biudžetą	1.949	2.024
Atostogų kaupiniai	3.423	3.423
Kaupiniai metiniam premijavimui	36	8.859
Kitos mokėtinos sumos	1.433	4.895
<b>Kitos mokėtinos sumos iš viso:</b>	<b>6.841</b>	<b>19.201</b>

**14. Gauti išankstiniai apmokėjimai**

Gautus išankstinius apmokėjimus 2020 m. birželio 30 d. ir 2019 m. gruodžio 31 d. sudarė:

<b>Gauti išankstiniai apmokėjimai</b>	<b>2020 m. birželio 30 d.</b>	<b>2019 m. gruodžio 31 d.</b>
Iš KŪB „Koinvesticinis fondas“ gauti išankstiniai apmokėjimai už fondo valdymą	13.348	-
<b>Kitos mokėtinos sumos iš viso:</b>	<b>13.348</b>	<b>-</b>

**AIŠKINAMASIS RAŠTAS****UŽ LAIKOTARPI, PASIBAIGUSĮ 2020 M. BIRŽELIO 30 D.**

(visos sumos pateiktos eurai, jei nenurodyta kitaip)

**15. Pajamos**

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

Pajamos pripažįstamos tais laikotarpiais, kuriais patiriamos kompensuojamos valdymo išlaidų sąnaudos. Pajamas per 2020 m. 6 mėnesius ir 2019 m. sudarė:

**Pagrindinės veiklos pajamos****Pagrindinės veiklos pajamos pagal subfondus:**

Valdymo išlaidų kompensavimo pajamos „Koinvest I“

Valdymo išlaidų kompensavimo pajamos „Koinvest II“,

iš jų:

*Valdymo išlaidų kompensavimo pajamos „Koinvest II“  
(1 prioritetas)*

*Valdymo išlaidų kompensavimo pajamos „Koinvest II“  
(3 prioritetas)*

Valdymo išlaidų kompensavimo pajamos „Koinvest MTEPI“

Valdymo išlaidų kompensavimo pajamos „Koinvest Susisiekimui“

**Pagrindinės veiklos pajamos pagal subfondus iš viso:****Pagrindinės veiklos sukauptos pajamos pagal subfondus:**

Sukauptos valdymo išlaidų kompensavimo pajamos „Koinvest I“

Sukauptos valdymo išlaidų kompensavimo pajamos „Koinvest II“,

iš jų:

*Sukauptos valdymo išlaidų kompensavimo pajamos „Koinvest II“  
(1 prioritetas)*

*Sukauptos valdymo išlaidų kompensavimo pajamos „Koinvest II“  
(3 prioritetas)*

Sukauptos valdymo išlaidų kompensavimo pajamos

„Koinvest MTEPI“

Sukauptos valdymo išlaidų kompensavimo pajamos

„Koinvest Susisiekimui“

**Pagrindinės veiklos sukauptos pajamos pagal subfondus iš viso:****Pagrindinės veiklos pajamos iš viso:**

	<b>2020 m. birželio 30 d.</b>	<b>2019 m. gruodžio 31 d.</b>
	24.096	57.072
	30.297	68.250
	15.149	34.604
	15.148	33.646
	3.510	15.435
	6.218	5.797
<b>Pagrindinės veiklos pajamos pagal subfondus iš viso:</b>	<b>64.121</b>	<b>146.554</b>
	-	5.262
	-	5.263
	-	2.632
	-	2.631
	-	1.184
	-	1.447
<b>Pagrindinės veiklos sukauptos pajamos pagal subfondus iš viso:</b>	<b>-</b>	<b>13.156</b>
<b>Pagrindinės veiklos pajamos iš viso:</b>	<b>64.121</b>	<b>159.710</b>

## AIŠKINAMASIS RAŠTAS

## UŽ LAIKOTARPI, PASIBAIGUSĮ 2020 M. BIRŽELIO 30 D.

(visos sumos pateiktos eurai, jei nenurodyta kitaip)

## 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 2020 m. 6 mėnesius ir 2019 m. sudarė:

	2020 m. birželio 30 d.	2019 m. gruodžio 31 d.
<b>Pagrindinės veiklos sąnaudos</b>		
<b>Kompensuojamos veiklos sąnaudos</b>		
<b>01 Tiesiogiai priskiriamos sąnaudos</b>	<b>(63.556)</b>	<b>(112.317)</b>
1.1 Darbuotojų darbo užmokestis	(62.449)	(102.621)
1.2 Komandiruočių sąnaudos	(1.107)	(4.362)
1.3 Darbuotojų kvalifikacijos kėlimas	-	(5.334)
<b>02 Netiesioginės ir bendrai paskirstytinos sąnaudos</b>	<b>(4.904)</b>	<b>(9.625)</b>
2.1 Komunalinės, nuomos, ryšio paslaugų sąnaudos, iš jų:	(2.426)	(3.739)
2.1.1 Nuomos sąnaudos (patalpų nuoma)	-	(2.295)
2.1.2 Darbo vietų suteikimo paslaugos	(2.097)	(242)
2.1.3 Nuomos sąnaudos (baldu nuoma)	-	(171)
2.1.4 Komunalinės išlaidos	-	(595)
2.1.5 Ryšio išlaidos	(329)	(436)
2.2 Kanceliarinės ir biuro prekių įsigijimo sąnaudos	(304)	(521)
2.3 Kompiuterių, jų priežiūros ir aptarnavimo sąnaudos	(1.045)	(2.713)
2.4 Nusidėvėjimas	(537)	(982)
2.5 Transporto priemonių kuro ir taksi paslaugų sąnaudos	(221)	(1.353)
2.6 Kitos	(371)	(317)
<b>03 Susijusios sąnaudos</b>	<b>(3.683)</b>	<b>(21.042)</b>
3.1 Investavimo dokumentų parengimo išlaidos	-	(1.429)
3.2 Viešinimas	(3.117)	(13.255)
3.3 Bendrovės auditas	-	(5.000)
3.4 Fondo informacinės bazės sukūrimo ir išlaikymo išlaidos	(223)	(163)
3.5 Banko sąskaitos atidarymas ir aptarnavimas	(116)	(146)
3.6 Kitos	-	(1.049)
<b>04 Subfondo susijusios</b>	<b>-</b>	<b>(7.071)</b>
4.1 Teisinių paslaugų atliekant (realizuojant) investiciją	-	(7.071)
<b>Kompensuojamos veiklos sąnaudos iš viso:</b>	<b>(72.143)</b>	<b>(150.055)</b>
<b>Nekompensuojamos veiklos sąnaudos</b>		
5.1 Atostoginių kaupiniai – darbo užmokestis*	-	(1.570)
5.2 Atostoginių kaupiniai – mokesčių kaupiniai*	-	(28)
5.3 Metinių premijų kaupiniai*	-	(8.057)
5.4 Metinių premijų kaupinio panaudojimas (įtraukta į veiklos sąnaudas) (-)**	(8.022)	-
5.5 Priskaičiuoti delspinigiai, baudos, kitos nekomp. sąnaudos	-	-
<b>Nekompensuojamos veiklos sąnaudos iš viso:</b>	<b>(8.022)</b>	<b>(9.655)</b>
<b>Pagrindinės veiklos sąnaudos iš viso:</b>	<b>(64.121)</b>	<b>(159.710)</b>
<b>Finansinės-investicinės veiklos sąnaudos</b>		
6.1 Neigiama valiutos kursų pasikeitimo įtaka (dėl komandiruočių išlaidų)	-	3
6.2 Neigiama valiutos kursų pasikeitimo įtaka (įtraukta į kompensuojamas veiklos sąnaudas - komandiruočių išlaidos)	-	(3)
<b>Finansinės-investicinės veiklos sąnaudos iš viso:</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

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

\*\*Atitinka patirtas faktines išlaidas, įtrauktas į kompensuojamas veiklos sąnaudas.

**AIŠKINAMASIS RAŠTAS****UŽ LAIKOTARPI, PASIBAIGUSĮ 2020 M. BIRŽELIO 30 D.**

(visos sumos pateiktos eurais, jei nenurodyta kitaip)

**17. Pelno mokestis**

Per 2020 m. 6 mėnesius ir 2019 m. pelno mokesčių sudarė:

	<b>2020 m. birželio 30 d.</b>	<b>2019 m. gruodžio 31 d.</b>
<b>Pelno mokesčio sąnaudų ir pelno mokesčio suderinimas</b>		
Pelnas prieš apmokestinimą	9	-
Pelno mokesčio sąnaudos, taikant galiojantį pelno mokesčio tarifą (15 %)	-	-
Mokestinė įtaka dėl sąnaudų, priskiriamų neleidžiamiems atskaitymams	-	76
Nerealizuotų perkeltų mokesčių nuostolių panaudojimas	-	(53)
<b>Pelno mokesčio sąnaudos</b>	<b>-</b>	<b>23</b>

Dėl sumų mažareikšmiškumo mokestinė įtaka bei pelno mokesčio sąnaudos 2020 m. birželio 30 d. nevertinama.

Bendrovės atidėtojo pelno mokesčio turto pokytis 2020 m. 6 mėnesius:

<b>Atidėtojo pelno mokesčio turtas:</b>	<b>2019 m. gruodžio 31 d.</b>	<b>Pokytis per laikotarpį, apskaitytas pelno (nuostolių) ataskaitoje</b>	<b>2020 m. birželio 30 d.</b>
Mokestiniai nuostoliai	196	-	-
Sukauptos sąnaudos	-	-	-
Nepripažinta atidėtojo mokesčio turto dalis	(196)	-	-
<b>Atidėtojo pelno mokesčio turtas iš viso:</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

2020 m. birželio 30 d. ir 2019 m. gruodžio 31 d. atidėtojo pelno mokesčio Bendrovė dėl sumų mažareikšmiškumo neskaičiavo.

**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. Pagrindines Bendrovės gautinas sumas sudaro pirkėjų skolos (7.156 Eur). 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 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.

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.

**AIŠKINAMASIS RAŠTAS**  
**UŽ LAIKOTARPI, PASIBAIGUSĮ 2020 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 subjektu, veikiančiu aplinkoje, kur valstybės kontrolė yra plati, dauguma sandorio šalių taip pat yra susijusios su valstybe ir todėl yra laikomos susijusiomis šalimis. Pagal 24-ąją TAS ataskaitas teikiančiam ūkio subjektui leidžiama sumažinti atskleidimų kiekį apie sandorius ir likučius, įskaitant išipareigojimus su:

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

Dėl pirmiau paminėtų priežasčių, 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 7 puslapyje.

Vadovybės darbo užmokestis ir kitos išmokos

	<b>2020 m. I pusmetis</b>	<b>2019 m.</b>
Išmokos, susijusios su darbo santykiais	21.765	37.053
Iš jų: išeitinės kompensacijos	-	-
Valdybos ir investicinio komiteto nario atlygis	-	-
Vadovų skaičius (vidutinis metinis)	1	1

Vadovybe yra laikomas Bendrovės direktorius.

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

**19. Poataskaitiniai įvykiai**

Subfondas „Koinvest MTEPI“

Fondų fondo „Verslo finansavimo fondas, finansuojamas iš Europos regioninės plėtros fondo“ priežiūros komiteto 2020 m. birželio 22 d. protokolu Nr. 252-98 nuspręsta nebeįgyvendinti finansinės priemonės „Ko-investicinis fondas MTEPI“ kaip atskiros priemonės, o sudaryti galimybes tokiomis pat sąlygomis, kokios buvo nustatytos finansinei priemonei „Ko-investicinis fondas MTEPI“, investuoti iš finansinės priemonės „Ko-investicinis fondas II“ lėšų, nedidinant pastarajai priemonei skirtų lėšų ir rodiklių. 2020 m. rugpjūčio 4 d. tarp Bendrovės ir INVEGOS buvo pasirašyta nauja KŪB „Koinvesticinis fondas“ dalyvių sutartis, pagal kurią nebeįgyvendinama finansinė priemonė „Koinvesticinis fondas MTEPI“, finansuojama iš Regioninės plėtros fondo“.

Po ataskaitinio laikotarpio pabaigos iki šių finansinių ataskaitų patvirtinimo daugiau neįvyko jokių kitų poataskaitinių įvykių, išskyrus aukščiau paminėtus, kurie turėtų įtakos šioms finansinėms ataskaitoms ar turėtų būti papildomai atskleisti.