

UAB „KOFINANSAVIMAS“

METINIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

Už metus, pasibaigusius
2024 m. gruodžio 31 d.

TURINYS

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA	3
PAGRINDINIAI DUOMENYS APIE ĮMONĘ	5
Metinės finansinės ataskaitos už laikotarpį, pasibaigusį 2024 m. gruodžio 31 d.	6
Finansinės būklės ataskaita 2024 m. gruodžio 31 d., Eur	6
Metinė Pelną (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaita 2024 m. gruodžio 31 d., Eur	7
Metinė Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita 2024 m. gruodžio 31 d., Eur	8
Metinė Pinigų srautų ataskaita 2024 m. gruodžio 31 d., Eur	9
Metinis aiškinamasis raštas	10-30

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

UAB „Kofinansavimas“ akcininkui:

Nuomonė

Mes atlikome UAB „Kofinansavimas“ (toliau – „Įmonė“) finansinių ataskaitų, kurias sudaro 2024 m. gruodžio 31 d. Įmonės finansinės būklės ataskaita ir tą dieną pasibaigusių metų pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaita, nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita, pinigų srautų ataskaita bei finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas, įskaitant reikšmingų apskaitos metodų santrauką, auditą.

Mūsų nuomone, pridėtos finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai pateikia Įmonės 2024 m. gruodžio 31 d. finansinę padėtį ir tą dieną pasibaigusių metų finansinius veiklos rezultatus ir pinigų srautus pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, priimtus taikyti Europos Sąjungoje.

Pagrindas nuomonei pareikšti

Auditą atlikome pagal tarptautinius audito standartus (toliau – TAS). Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų auditą“. Mes esame nepriklausomi nuo Įmonės pagal Tarptautinių apskaitos specialistų etikos standartų valdybos išleistą Tarptautinį apskaitos profesionalų etikos kodeksą (įskaitant tarptautinius nepriklausomumo standartus) (toliau – TASESV kodeksas) ir Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito ir kitų užtikrinimo paslaugų įstatymo reikalavimus, susijusius su auditu Lietuvos Respublikoje. Mes taip pat laikomės kitų etikos reikalavimų, susijusių su Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito ir kitų užtikrinimo paslaugų įstatymu ir TASESV kodeksu.

Mes tikime, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami mūsų nuomonei pagrįsti.

Vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė už finansines ataskaitas

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

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

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

Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų auditą

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

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

- Nustatome ir įvertiname finansinių ataskaitų reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės arba klaidų riziką, suplanuojame ir atliekame procedūras kaip atsaką į tokią riziką ir surenkame pakankamų tinkamų audito įrodymų mūsų nuomonei pagrįsti. Reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės neaptikimo rizika yra didesnė nei reikšmingo iškraipymo dėl klaidų neaptikimo rizika, nes apgaule

gali būti sukčiavimas, klastojimas, tyčinis praleidimas, klaidingas aiškinimas arba vidaus kontrolių nepaisymas.

- Suprantame su auditu susijusias vidaus kontroles, kad galėtume suplanuoti konkrečiomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras, o ne tam, kad galėtume pareikšti nuomonę apie Įmonės vidaus kontrolės veiksmingumą.
- Įvertiname taikomų apskaitos metodų tinkamumą ir vadovybės atliktų apskaitinių vertinimų bei su jais susijusių atskleidimų pagrįstumą.
- Padarome išvadą dėl taikomo veiklos tęstinumo apskaitos principo tinkamumo ir dėl to, ar, remiantis surinktais įrodymais, egzistuoja su įvykiais ar sąlygomis susijęs reikšmingas neapibrėžtumas, dėl kurio gali kilti reikšmingų abejonių dėl Įmonės gebėjimo tęsti veiklą. Jeigu padarome išvadą, kad toks reikšmingas neapibrėžtumas egzistuoja, auditoriaus išvadoje privalome atkreipti dėmesį į susijusius atskleidimus finansinėse ataskaitose arba, jeigu tokių atskleidimų nepakanka, turime modifikuoti savo nuomonę. Mūsų išvados pagrįstos audito įrodymais, kuriuos surinkome iki auditoriaus išvados datos. Tačiau, būsimi įvykiai ar sąlygos gali lemti, kad Įmonė negalės toliau tęsti savo veiklos.
- Įvertiname bendrą finansinių ataskaitų pateikimą, struktūrą ir turinį, įskaitant atskleidimus, ir tai, ar finansinėse ataskaitose pateikti pagrindžiantys sandoriai ir įvykiai taip, kad atitiktų teisingo pateikimo koncepciją.

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

Ūkio subjektų grupės UAB „Forvis Mazars Lithuania Audit“ ir UAB „ROSK Consulting“ vardu:

Auditorius Romanas Skrebnevskis
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000471

UAB „Forvis Mazars Lithuania Audit“
Įmonės audito pažymėjimo Nr. 001537
Adresas: Lvivo g. 25-702, Vilnius, Lietuva

UAB „ROSK Consulting“
Įmonės audito pažymėjimo Nr. 001514
Adresas: Laisvės pr. 10A, Vilnius, Lietuva

Vilnius, Lietuva
2025 m. kovo 27 d.

Elektroniniu auditoriaus parašu pasirašoma tik Nepriklausomo auditoriaus išvada.

Visi pranešime pateikti duomenys yra 2024 m. gruodžio 31 d., jeigu nenurodyta kitaip.

PAGRINDINIAI DUOMENYS APIE ĮMONĘ

	UAB „Kofinansavimas“
Įstatinis kapitalas:	50.000 Eur
Įmonės įsteigimo (įregistravimo) data:	2016 m. liepos 18 d.
Juridinio asmens kodas:	304295647
PVM mokėtojo kodas	LT100011157911
Veiklos laikotarpis:	Neribotas
Buveinės adresas:	Vilniaus g. 33, (Talent Garden Vilnius) LT-01402 Vilnius
Teisinė forma:	Uždaroji akcinė bendrovė
Teisė, pagal kurią veikia Bendrovė:	Lietuvos Respublikos teisė
Bendrovės registras:	Juridinių asmenų registras, tvarkomas VĮ Registrų centro
Įstatai:	2018 m. lapkričio 29 d. Juridinių asmenų registre įregistruota redakcija
Telefono numeris:	+370 686 71 777
Elektroninio pašto adresas:	info@coinvest.lt
Interneto tinklalapis:	www.coinvest.lt
Filialai	Filialų ir atstovybių nėra

UAB „Kofinansavimas“ (toliau – Bendrovė arba Coinvest Capital) yra valstybės įsteigtos finansų įstaigos UAB ILTE (toliau – ILTE) patronuojamoji įmonė, kurios pagrindiniai veiklos tikslai yra įgyvendinti finansines priemones, t. y. steigti ir valdyti kofinansuojantį rizikos kapitalo fondą KŪB „Koinvesticinis fondas“ (toliau – Fondas), veikiantį su prekinio ženklu „Coinvest Capital“, 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.

Bendrovei rengti vadovybės ataskaitą prievolės nėra, apie grupę duomenys atskleidžiami konsoliduotose ILTE ataskaitose.

Metinės finansinės ataskaitos už laikotarpį, pasibaigusį 2024 m. gruodžio 31 d.

Finansinės būklės ataskaita 2024 m. gruodžio 31 d., Eur

	Straipsnis	Pastabos Nr.	2024 m. gruodžio 31 d.	2023 m. gruodžio 31 d.
	TURTAS			
A.	Ilgalaikis turtas			
I.	Materialusis turtas	5	2.309	1.877
II.	Finansinis turtas	6	1	1
	Ilgalaikio turto iš viso		2.310	1.878
B.	Trumpalaikis turtas			
I.	Atsargos		78	-
II.	Išankstiniai apmokėjimai	7	27.840	13.137
III.	Per vienus metus gautinos sumos	8	35.480	28.865
IV.	Kitos gautinos sumos	9	19.027	7.072
V.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	10	139.448	100.560
	Trumpalaikio turto iš viso		221.873	149.634
	TURTO IŠ VISO		224.183	151.512
	NUOSAVYBĖ IR ĮSIPAREIGOJIMAI			
C.	Nuosavybė			
I.	Akcinis kapitalas	11	50.000	50.000
II.	Rezervai		-	-
III.	Nepaskirstytas praėjusių ataskaitinių laikotarpių pelnas (nuostolis)		(1.902)	(1.802)
IV.	Nepaskirstytas ataskaitinio laikotarpio pelnas (nuostolis)		(779)	(100)
	Nuosavybės iš viso		47.319	48.098
D.	Subsidijos		-	-
E.	Ilgalaikiai įsipareigojimai		-	-
F.	Trumpalaikiai įsipareigojimai			
II.	Gauti avansai	12	135.931	70.662
III.	Prekybos mokėtinos sumos		-	-
IV.	Sukauptos sąnaudos ir kitos mokėtinos sumos	13	40.933	32.752
	Trumpalaikių įsipareigojimų iš viso		176.864	103.414
	Įsipareigojimų iš viso		176.864	103.414
	NUOSAVYBĖS IR ĮSIPAREIGOJIMŲ IŠ VISO		224.183	151.512

(pabaiga)

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.

Finansinės ataskaitos sudarytos ir pasirašytos 2025 m. kovo 27 d.

Direktorė

Viktorija Trimbel

Vyriausioji finansininkė

Miglė Stepankevičiūtė

Metinė Pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaita 2024 m. gruodžio 31 d., Eur

Straipsnis	Pastabos Nr.	2024 m. gruodžio 31 d.	2023 m. gruodžio 31 d.
Pajamos už valdymo paslaugas	14	283.488	247.189
Veiklos sąnaudos	15	(283.485)	(247.189)
Veiklos pelnas (nuostolis)		3	-
Kita veikla		-	-
Finansinė ir investicinė veikla, grynąja verte		(5)	-
Pelnas prieš apmokestinimą		(2)	-
Pelno mokesčio sąnaudos	16	(777)	(100)
Grynasis pelnas (nuostoliai)		(779)	(100)
Kitos bendrosios pajamos		-	-
Straipsniai, kurie niekada nebus perkelti į pelną (nuostolį)		-	-
Straipsniai, kurie gali būti arba bus perkelti į pelną (nuostolį)		-	-
Bendrųjų pajamų iš viso		(779)	(100)

(pabaiga)

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.

Finansinės ataskaitos sudarytos ir pasirašytos 2025 m. kovo 27 d.

Direktorė

Viktorija Trimbel

Vyriausioji finansininkė

Miglė Stepankevičiūtė

Metinė Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita 2024 m. gruodžio 31 d., Eur

	Pastabos Nr.	Akcinis kapitalas	Perkainojimo rezervas (rezultatas)	Rezervai	Nepaskirstytas pelnas	Iš viso
2022 m. gruodžio 31 d. likutis		50.000	-	-	(1.802)	48.198
Pervesta į rezervus		-	-	-	-	-
Grynasis ataskaitinio laikotarpio pelnas		-	-	-	(100)	(100)
Kitos bendrosios pajamos		-	-	-	-	-
2023 m. gruodžio 31 d. likutis	11	50.000	-	-	(1.902)	48.098
Pervesta į rezervus		-	-	-	-	-
Grynasis ataskaitinio laikotarpio pelnas		-	-	-	(779)	(779)
Kitos bendrosios pajamos		-	-	-	-	-
2023 m. gruodžio 31 d. likutis	11	50.000	-	-	(2.681)	47.319

(pabaiga)

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių tarpinių finansinių ataskaitų dalis.

Finansinės ataskaitos sudarytos ir pasirašytos 2025 m. kovo 27 d.

Direktorė

Viktorija Trimbel

Vyriausioji finansininkė

Miglė Stepankevičiūtė

**PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA
UŽ LAIKOTARPĮ, PASIBAIGUSĮ 2024 M. GRUODŽIO 31 D.**

(visos sumos pateiktos eurai, jei nenurodyta kitaip)

Metinė Pinigų srautų ataskaita 2024 m. gruodžio 31 d., Eur

	Straipsnis	Pastabos Nr.	2024 m. gruodžio 31 d.	2023 m. gruodžio 31 d.
I	Pagrindinės veiklos pinigų srautai:			
I.1	Grynieji nuostoliai		(779)	(100)
	Pelno už metus koregavimas:			
I.2	Nusidėvėjimas ir amortizacija	5	1176	539
I.3	Nuostolis iš ilgalaikio turto perleidimo ir/ar nurašymo	5	-	-
I.4	Pelno mokesčio sąnaudos	16	777	100
	Pagrindinės veiklos pelno koregavimai iš viso		1.953	639
	Turto ir įsipareigojimų pasikeitimai:			
I.5	Atsargų sumažėjimas (padidėjimas)		78	-
I.6	Gautinų sumų sumažėjimas (padidėjimas)	8, 9	(11.575)	7.405
I.7	Tikslinės paskirties trumpalaikio turto sumažėjimas (padidėjimas)		-	-
I.8	Išankstinių apmokėjimų sumažėjimas (padidėjimas)	7	(3.350)	(347)
I.9	Mokėtinų sumų (sumažėjimas) padidėjimas	12, 13	54.425	46.980
	Turto ir įsipareigojimų pasikeitimai iš viso		39.422	54.038
I.10	Gautos palūkanos už investicijas		-	-
I.11	Sumokėtas pelno mokestis		(100)	(56)
	Grynieji pinigai gauti iš pagrindinės veiklos		40.496	54.521
II	Investicinės veiklos pinigų srautai:			
II.1	Ilgalaikio materialaus ir nematerialaus turto įsigijimai	5	(1.608)	(2.416)
	Grynieji pinigai, panaudoti investicinėje veikloje		(1.608)	(2.416)
III	Grynųjų pinigų ir jų ekvivalentų padidėjimas (sumažėjimas)		38.888	52.105
IV	Pinigai ir pinigų ekvivalentai metų pradžioje		100.560	48.455
V	Pinigai ir pinigų ekvivalentai metų pabaigoje		139.448	100.560

(pabaiga)

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių tarpinių finansinių ataskaitų dalis.

Finansinės ataskaitos sudarytos ir pasirašytos 2025 m. kovo 27 d.

Direktorė

Viktorija Trimbel

Vyriausioji finansininkė

Miglė Stepankevičiūtė

Metinis 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**. Nuo 2025-02-01 registracijos adresas: **Palangos g. 4-101, 01402, Vilnius, Lietuva**.

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

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

2024 m. gruodžio 31 d. Bendrovėje dirbo 5 darbuotojai (direktorė, 3 jaunesnieji investicijų analitikai, investicijų valdytojas), o 2023 m. gruodžio 31 d. – 3 darbuotojai (direktorė, jaunesnysis investicijų analitikas ir investicijų valdytojas). Vyr. finansininko funkcijas Bendrovėje atlieka ILTE darbuotojas pagal darbo keliems darbdaviams sutartį, kai pagrindinis darbdavys yra ILTE.

2024 m. Bendrovė buvo jungtinės veiklos pagrindu įsteigtos bendrijos tikrasis narys: Bendrijos veiklos sutartis ir Bendrijos dalyvių sutartis tarp ILTE ir UAB „Kofinansavimas“ dėl KŪB „Koinvesticinis fondas“ (toliau – Fondas) steigimo sudaryta 2017 m. gegužės 24 d. Bendrijos dalyvių sutartis pakeista 2018 m. gegužės 15 d. įtraukiant „Koinvest MTEPI“, 2019 m. rugpjūčio 14 d. įtraukiant „Koinvest susisiekimui“, 2020 m. rugpjūčio 4 d. panaikinant „Koinvest MTEPI“, 2021 m. kovo 30 d. padidinant „Koinvest I“ skiriamą finansavimą Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto lėšomis ir 2022 m. birželio 2 d. sumažinant „Koinvest susisiekimui“ skiriamą finansavimą. Pagal sutartį į Fondą ILTE, veikdama kaip narys komanditorius ir investuotojas, įsipareigojo investuoti iki 25,5 mln. Eur.

Juridinio asmens teisinė forma pavadinimas	Juridinio asmens kodas	Juridinio asmens buveinė
KŪB „Koinvesticinis fondas“	304537659	Vilniaus g. 33, 01402, Vilnius

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

fondas ir UAB Trečiasis koinvestavimo fondas direktoriaus funkcijas pagal darbo keliems darbdaviams sutartį, kai pagrindinis darbdavys yra Bendrovė.

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

2. Finansinių ataskaitų parengimo pagrindas

Pagrindiniai apskaitos principai, taikyti rengiant Bendrovės finansines ataskaitas už metus, pasibaigusius 2024 m. gruodžio 31 d., yra šie:

2.1. Atitikimas nustatytiems standartams

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

Bendrovės vadovybė pasirašė šias finansines ataskaitas 2025 m. kovo 27 d.

2.2. Įvertinimo pagrindas

Pateiktos finansinės ataskaitos parengtos remiantis įsigijimo vertės principu.

2.3. Finansinių ataskaitų valiuta

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

2.4. Įvertinimų ir sprendimų naudojimas

Rengdama finansines ataskaitas pagal TFAS vadovybė, remdamasi prielaidomis, turi atlikti įvertinimus, kurie daro įtaką apskaitos principų parinkimui bei finansinėse ataskaitose pateiktoms turto, įsipareigojimų, pajamų ir sąnaudų sumoms. Faktiniai rezultatai gali skirtis nuo atliktų įvertinimų. Įvertinimai bei susijusios prielaidos nuolat peržiūrimi.

Įvertinimų pasikeitimo įtaka pripažįstama tuo laikotarpiu, kuriuo įvertinimas yra peržiūrimas, bei ateinančiais laikotarpiais, jei įvertinimas daro įtaką ir ateinantiems laikotarpiais. Įvertinimą gali tekti peržiūrėti iš naujo, jeigu pasikeičia aplinkybės, kuriomis buvo grindžiamas toks įvertinimas, arba jeigu atsiranda naujos informacijos ar įgyjama daugiau patirties.

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

2.5. Tikrosios vertės nustatymas

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

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

- 1 lygis: aktyviosiose tokio paties turto ar įsipareigojimų rinkose kotiruojamos kainos (nepakoreguotos).
- 2 lygis: kiti kintamieji, išskyrus į 1 lygį įtrauktas kotiruojamas turto arba įsipareigojimų kainas, kurie stebimi tiesiogiai (t. y. kaip kainos) arba netiesiogiai (t. y. išvesti iš kainų).
- 3 lygis: turto arba įsipareigojimų kintamieji, nepagrįsti stebimais rinkos duomenimis (nestebimi kintamieji).

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

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

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

Finansinės būklės ataskaitoje pateiktos turto ir įsipareigojimų tikrosios vertės 2024 m. gruodžio 31 d. labai nesiskiria nuo turto ir įsipareigojimų apskaitinių verčių.

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

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

Naujų ir pakeistų TFAS taikymas

Naujų ir pakeistų Tarptautinės finansinės atskaitomybės standartų (TFAS) taikymas

(a) Nauji ir/arba pakeisti standartai bei jų aiškinimai, kurie taikomi nuo 2024 m. sausio 1 d.:

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

- 16-ojo TFAS „Nuoma“ pataisos: Nuomos įsipareigojimas parduodant ir taikant atgalinę nuomą (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2024 m. sausio 1 d.).
- 1-ojo TAS „Finansinių ataskaitų pateikimas“ pataisos: Įsipareigojimų klasifikavimas į trumpalaikius ir ilgalaikius; Įsipareigojimų klasifikavimas į trumpalaikius ir ilgalaikius – įsigaliojimo datos atidėjimas; Ilgalaikiai įsipareigojimai su finansiniais rodikliais (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2024 m. sausio 1 d.);
- 7-ojo TAS „Pinigų srautų ataskaita“ ir 7-ojo TFAS „Finansiniai instrumentai“ pataisos: atskleidimas: tiekėjo finansiniai susitarimai (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2024 m. sausio 1 d.);

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

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

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

- 21-ojo TAS „Užsienio valiutų kursų pokyčio įtaka“ pataisos: konvertavimo trūkumas (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2025 m. sausio 1 d.);

Įmonės vadovybė nesitiki, kad šių standartų, jų pakeitimų ir išaiškinimų pritaikymas turės reikšmingos įtakos Įmonės finansinėms ataskaitoms jų pradinio taikymo laikotarpiu, išskyrus kaip aprašyta žemiau:

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

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

- 19-ojo TFAS „Patronuojamosios įmonės be viešosios atskaitomybės“ atskleidimai (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2027 m. sausio 1 d.);
- 18-ojo TFAS „Pateikimas ir atskleidimas finansinėse ataskaitose“ (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2027 m. sausio 1 d.);
- Finansinių priemonių klasifikavimo ir vertinimo pakeitimai (9 TFAS ir 7 TFAS pataisos) (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2026 m. sausio 1 d.);
- Kasmetiniai TFAS patobulinimai – 11 redakcija (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2026 m. sausio 1 d.);
- Sutartys, susijusios su gamtos priklausoma elektros energija: 9 TFAS ir 7 TFAS pakeitimai (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2026 m. sausio 1 d.);

Įmonės vadovybė nesitiki, kad šių standartų, jų pakeitimų ir išaiškinimų pritaikymas turės reikšmingos įtakos Įmonės finansinėms ataskaitoms jų pradinio taikymo laikotarpiu:

4. Apskaitos politika

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

4.1. 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 negrąžinamus įsigijimo mokesčius ir visas tiesiogiai priskirtinas išlaidas, susijusias su turto parengimu eksploatacijai arba perkėlimu į jo naudojimo vietą.

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

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

Bendrovės taikoma minimali ilgalaikio materialiojo turto nuo 2021 m. gruodžio 1 d. – 1.000 Eur.

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

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

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

4.2. 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 didesnioji iš tikrosios vertės, atėmus pardavimo išlaidas, ir naudojimo vertės.

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

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

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

4.3. Finansinės priemonės

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

Pripažinimas ir pripažinimo nutraukimas finansinės būklės ataskaitoje

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

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

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

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

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

Bendrovė finansinį turtą skirsto į vieną iš šių kategorijų:

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

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

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

Bendrovė finansinius įsipareigojimus skirsto į vieną iš šių kategorijų:

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

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

Finansinio turto vertinimas amortizuota savikaina

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

Prekybos gautinos sumos po pirminio pripažinimo vertinamos amortizuota savikaina, naudojant apskaičiuotų palūkanų normos metodą, įskaitant vertės sumažėjimo nuostolius, o prekybos gautinos

sumos, kurių terminas trumpesnis nei 12 mėnesių nuo pripažinimo dienos (t. y. neturinčios finansavimo elemento) ir kurios nėra priskiriamos faktoringui, nėra diskontuojamos ir yra vertinamos nominalia verte atėmus vertės sumažėjimą.

Finansinio turto vertinimas tikrąja verte pelno (nuostolių) ataskaitoje

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

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

Finansinio turto vertės sumažėjimas

Bendrovė nustatydamą vertės sumažėjimo nuostolius taiko šiuos modelius:

- bendras modelis (pagrindinis),
- supaprastintas modelis.

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

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

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

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

Siekdama nustatyti tikėtinus kredito nuostolius, Bendrovė taiko įsipareigojimų nevykdymo tikimybės lygius, 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 parametrų tikimybę remiantis kotiruojamomis rinkos kainomis.

Supaprastintą modelį Bendrovė taiko prekybos gautinoms sumoms.

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

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

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

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

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

Nuostoliai (nuostolių panaikinimas) dėl finansinių priemonių vertės sumažėjimo

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

Finansiniai įsipareigojimai

Paskolos ir skolos su palūkanomis

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

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

Prekybos įsipareigojimai

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

Tarpusavio užskaitos

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

Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Pinigus ir pinigų ekvivalentus sudaro pinigai kasoje, pinigai kelyje ir pinigai bankų sąskaitose, indėliai iki pareikalavimo ir kitos trumpalaikės iki trijų mėnesių labai likvidžios investicijos, kurios gali būti lengvai iškeičiamos į aiškias pinigų sumas ir kurioms būdinga nereikšminga vertės pasikeitimo rizika.

Apskaičiuotų palūkanų normos metodas

Apskaičiuotų palūkanų normos metodas yra finansinio turto amortizuotos savikainos skaičiavimo ir palūkanų pajamų paskirstymo per atitinkamą laikotarpį metodas. Apskaičiuotų palūkanų norma yra palūkanų norma, kuri tiksliai diskontuoja įvertintus ateities pinigų srautus (įskaitant visus sumokėtus ir gautus mokesčius, kurie yra neatskiriama apskaičiuotų palūkanų normos dalis, sandorio išlaidas ir kitas priemokas ar nuolaidas) iki grynosios pirminio pripažinimo apskaitinės vertės per numatytą finansinio turto laikotarpį arba (jei tinkama) per atitinkamai trumpesnį laikotarpį. Pajamos iš skolos instrumentų, išskyrus tą finansinį turtą, „kurio tikrosios vertės pokyčiai pripažįstami pelnu ar nuostoliais“, yra pripažįstamos taikant apskaičiuotų palūkanų normos metodą.

4.4. Investicijos į patronuojamąsias įmones Bendrovės finansinėse ataskaitose

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

4.5. Nuomos apskaita

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

Bendrovė kaip nuomininkė

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

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

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

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

Nuomos mokesčiai, įtraukti į nuomos įsipareigojimo vertinimą, apima:

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

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

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

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

2023 m. liepos 17 d. Bendrovė užbaigė viešųjų pirkimų procedūras ir sudarė paslaugų sutartį su UAB „Proprietas“ dėl darbo vietos suteikimo paslaugos nuo 2023 m. liepos 18 d. Sutartyje konstatuojama, kad tai yra išimtinai atlygintinų paslaugų teikimo susitarimas ir tarp šalių nesukuriami jokie nuomos ar panašios kilmės teisiniai santykiai, įskaitant tai, kad Bendrovė neturi jokių su nuomos teisiniais santykiais susijusių įstatyminių teisių ir (ar) pareigų, pvz. teisės atnaujinti Sutartį pasibaigus jos galiojimui. Sutartis sudaryta trims metams.

Trumpalaikė nuoma ir mažaverčio turto nuoma

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

4.6. Atidėjiniai

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

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

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

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

4.7. Pelno mokestis

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

Einamųjų metų mokestis

Einamųjų metų pelno mokestis 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 mokestis apskaičiuojamas taikant galiojusį ar iki ataskaitinio laikotarpio pabaigos priimtą mokesčio tarifą. 2021 m. Bendrovei taikomas pelno mokesčio tarifas yra 15 proc.

Atidėtas pelno mokestis

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

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

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

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

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

Einamųjų metų ir atidėtas mokestis už laikotarpį

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

4.8. Pajamų pripažinimas

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

1 žingsnis. Sutarčių su klientu identifikavimas.

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

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

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

2 žingsnis. Veiklos įsipareigojimų sutartyse identifikavimas.

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

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

3 žingsnis. Sandorių kainos nustatymas.

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

4 žingsnis. Sandorių kainos priskyrimas veiklos įsipareigojimams.

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

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

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

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

4.9. 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. Negrąžintinas 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.

4.10. Užsienio valiutos

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

Tokie likučiai perkainojami pagal ataskaitinio laikotarpio pabaigos valiutų keitimo kursą.

4.11. 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.

4.12. 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.

5. Ilgalaikis materialusis turtas

Bendrovės ilgalaikį materialųjį turtą 2024 m. gruodžio 31 d. ir 2023 m. gruodžio 31 d. sudarė kompiuterinė įranga:

Ilgalaikis materialusis turtas	2024 m. gruodžio 31 d.	2023 m. gruodžio 31 d.
Įsigijimo vertė:		
Likutis sausio 1 d.	3.663	1.247
Įsigijimai	1.608	2.416
Nurašymai/perleidimai	-	-
Likutis gruodžio 31 d.	5.271	3.663
Sukauptas nusidėvėjimas:		
Likutis sausio 1 d.	1.786	1.246
Nusidėvėjimas per laikotarpį	1.176	540
Nurašymai/perleidimai	-	-
Likutis gruodžio 31 d.	2.962	1.786
Likutis sausio 1 d.	1.877	1
Likutis gruodžio 31 d.	2.309	1.877

Nusidėvėjimo sąnaudos apskaitytos veiklos sąnaudose.

6. Finansinis turtas

2024 m. gruodžio 31 d. ir 2023 m. gruodžio 31 d. Bendrovė buvo jungtinės veiklos pagrindu įsteigtos bendrijos KŪB „Koinvesticinis fondas“ tikrasis narys:

Juridinio asmens teisinė forma
pavadinimas

Juridinio asmens
kodas

Juridinio asmens buveinė

KŪB „Koinvesticinis fondas“

304537659

Vilniaus g. 33, 01402, Vilnius

Finansinis turtas	2024 m. gruodžio 31 d.	2023 m. gruodžio 31 d.
KŪB „Koinvesticinis fondas“ įnašas	1	1

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

7. Išankstiniai mokėjimai

Bendrovės išankstinius mokėjimus 2024 m. gruodžio 31 d. ir 2023 m. gruodžio 31 d. sudarė:

Išankstiniai apmokėjimai	2024 m. gruodžio 31 d.	2023 m. gruodžio 31 d.
Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams		
Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams	11.605	6.910
Išankstiniai mokėjimai biudžetui	-	2.909
Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams iš viso:	11.605	9.819
Būsimųjų laikotarpių sąnaudos		
Darbuotojų sveikatos draudimas	3.302	2.476
Kitos	12.533	-
Turto draudimas	-	332
El. priemonių palaikymas ir registracija	400	510
Būsimųjų laikotarpių sąnaudos iš viso:	16.235	3.318
Išankstiniai mokėjimai iš viso:	27.840	13.137

8. Per vienus metus gautinos sumos

Bendrovės per vienus metus gautinas sumas 2024 m. gruodžio 31 d. ir 2023 m. gruodžio 31 d. sudarė:

Per vienus metus gautinos sumos	2024 m. gruodžio 31 d.	2023 m. gruodžio 31 d.
Iš KŪB „Koinvesticinis fondas“ gautina suma už fondo valdymą	-	-
Sukauptos gautinos pajamos, iš jų:	35.480	28.865
Gautinos valdymo išlaidų kompensavimo pajamos už panaudotus audito sukaupimus	7.381	7.381
Gautinos valdymo išlaidų kompensavimo pajamos už panaudotus atostogų kaupinius	8.761	8.761
Gautinos valdymo išlaidų kompensavimo pajamos už panaudotus metinio premijavimo kaupinius	19.338	12.723
Per vienus metus gautinos sumos iš viso:	35.480	28.865

9. Kitos gautinos sumos

Bendrovės kitas gautinas sumas 2024 m. gruodžio 31 d. ir 2023 m. gruodžio 31 d. sudarė:

Kitos gautinos sumos	2024 m. gruodžio 31 d.	2023 m. gruodžio 31 d.
Gautinos pridėtinės vertės mokesčio sumos	6.996	1.301
Gautinos sumos iš atskaitingų asmenų	3.248	-
Gautinas darbo užmokesčio išlaidų kompensavimas pagal susitarimą tarp darbdavių*	8.783	5.771
Kitos gautinos sumos iš viso:	19.027	7.072

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

10. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Bendrovės pinigų ekvivalentus 2024 m. gruodžio 31 d. ir 2023 m. gruodžio 31 d. sudarė pinigai bankų sąskaitose.

Pinigai ir pinigų ekvivalentai	2024 m. gruodžio 31 d.	2023 m. gruodžio 31 d.
Pinigai banke	139.448	100.560
Pinigai ir pinigų ekvivalentai iš viso:	139.448	100.560

11. Nuosavybė

2024 m. gruodžio 31 d. ir 2023 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 2024 m. gruodžio 31 d. ir 2023 m. gruodžio 31 d. buvo pilnai apmokėtos. 2024 m. gruodžio 31 d. ir 2023 m. gruodžio 31 d. Bendrovė neturėjo įsigijusi savų akcijų. Kiekviena visiškai apmokėta akcija ją turinčiam akcininkui Bendrovės visuotiniame susirinkime suteikia vieną balsą.

Vienintelis 100 proc. Bendrovės akcininkas yra ILTE.

Pagal LR akcinių bendrovių įstatymą įmonės nuosavas kapitalas negali būti mažesnis nei ½ jos akcinio kapitalo, nurodyto įmonės įstatuose. 2024 m. gruodžio 31 d. ir 2023 m. gruodžio 31 d. Bendrovė šį reikalavimą atitiko.

Nuosavybė	2024 m. gruodžio 31 d.	2023 m. gruodžio 31 d.
Akcinis kapitalas	50.000	50.000
Nepaskirstytas nuostolis	(2.681)	(1.902)
Nuosavybė iš viso:	47.319	48.098

12. Gauti išankstiniai apmokėjimai

Gautus išankstinius apmokėjimus 2024 m. gruodžio 31 d. ir 2023 m. gruodžio 31 d. sudarė:

Gauti išankstiniai apmokėjimai	2024 m. gruodžio 31 d.	2023 m. gruodžio 31 d.
Iš KŪB „Koinvesticinis fondas“ gauti išankstiniai apmokėjimai už fondo valdymą Koinvest-I (INVEGOS fondo grįžusių ir (ar) grįžiančių lėšų)	32.310	15.553
Iš KŪB „Koinvesticinis fondas“ gauti išankstiniai apmokėjimai už fondo valdymą Koinvest-I (Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto lėšų)	13.630	5.441
Iš KŪB „Koinvesticinis fondas“ gauti išankstiniai apmokėjimai už fondo valdymą Koinvest-II	90.299	45.949
Iš KŪB „Koinvesticinis fondas“ gauti išankstiniai apmokėjimai už fondo valdymą Koinvest-Susisiekimui	(308)	3.719
Gauti išankstiniai apmokėjimai iš viso:	135.931	70.662

13. Kitos mokėtinos sumos

Kitas mokėtinas sumas 2024 m. gruodžio 31 d. ir 2023 m. gruodžio 31 d. sudarė:

Kitos mokėtinos sumos	2024 m. gruodžio 31 d.	2023 m. gruodžio 31 d.
Sukaupti kaupiniai	32.001	24.786
Kitos mokėtinos sumos ir sukauptos sąnaudos	8.932	7.966
Kitos mokėtinos sumos iš viso:	40.933	32.752

14. Pajamos

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

Pajamos pripažįstamos tais laikotarpiais, kuriais patiriamos kompensuojamos valdymo išlaidų sąnaudos. Pajamas per 2024 m. ir 2023 m. sudarė:

Pagrindinės veiklos pajamos	2024 m. gruodžio 31 d.	2023 m. gruodžio 31 d.
Pagrindinės veiklos pajamos pagal subfondus:		
Valdymo išlaidų kompensavimo pajamos „Koinvest I“, iš jų:	169.524	78.343
Valdymo išlaidų kompensavimo pajamos „Koinvest I“ (INVEGOS fondo grįžusių ir (ar) grįžiančių lėšų)	117.933	51.705
Valdymo išlaidų kompensavimo pajamos Koinvest-I (Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto lėšų)	51.591	26.638
Valdymo išlaidų kompensavimo pajamos „Koinvest II“, iš jų:	87.705	140.399
Valdymo išlaidų kompensavimo pajamos „Koinvest II“ (1 prioritetas)	43.853	70.186
Valdymo išlaidų kompensavimo pajamos „Koinvest II“ (3 prioritetas)	43.852	70.213
Valdymo išlaidų kompensavimo pajamos „Koinvest Susisiekimui“	726	1.405
Pagrindinės veiklos pajamos pagal subfondus iš viso:	257.955	220.147
Pagrindinės veiklos sukauptos pajamos pagal subfondus:		
Sukauptos valdymo išlaidų kompensavimo pajamos „Koinvest I“, iš jų:	16.700	18.426
Sukauptos valdymo išlaidų kompensavimo pajamos „Koinvest I“ (INVEGOS fondo grįžusių ir (ar) grįžiančių lėšų)	11.593	12.169
Sukauptos valdymo išlaidų kompensavimo pajamos „Koinvest I“ (Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto lėšų)	5.107	6.257
Sukauptos valdymo išlaidų kompensavimo pajamos „Koinvest II“, iš jų:	8.681	8.346
Sukauptos valdymo išlaidų kompensavimo pajamos „Koinvest II“ (1 prioritetas)	4.341	3.749
Sukauptos valdymo išlaidų kompensavimo pajamos „Koinvest II“ (3 prioritetas)	4.340	4.597
Sukauptos valdymo išlaidų kompensavimo pajamos „Koinvest Susisiekimui“	152	270
Pagrindinės veiklos sukauptos pajamos pagal subfondus iš viso:	25.533	27.042
Pagrindinės veiklos pajamos iš viso:	283.488	247.189

15. Sąnaudos

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

Sąnaudos pripažįstamos kaupimo principu, t. y. tada, kai jos patiriamos. Sąnaudas per 2024 m. ir 2023 m. sudarė:

Pagrindinės veiklos sąnaudos	2024 m. gruodžio 31 d.	2023 m. gruodžio 31 d.
Kompensuojamos veiklos sąnaudos		
Tiesiogiai priskiriamos sąnaudos		

Pagrindinės veiklos sąnaudos	2024 m. gruodžio 31 d.	2023 m. gruodžio 31 d.
Darbo užmokestis ir su juos susiję mokesčiai, motyvacinės priemonės	(187.601)	(171.952)
Komandiruočių sąnaudos	(22.177)	(11.644)
Darbuotojų kvalifikacijos kėlimas	(3.620)	(7.213)
Tiesiogiai priskiriamos sąnaudos iš viso	(213.398)	(190.809)
Netiesioginės ir bendrai paskirstytinos sąnaudos		
Komunalinės, nuomos, ryšio paslaugų sąnaudos, iš jų:	(20.879)	(17.247)
Darbo vietų suteikimo paslaugos	(20.464)	(16.756)
Ryšio išlaidos	(415)	(491)
Kanceliarinės ir biuro prekių įsigijimo sąnaudos	(1.077)	(565)
Kompiuterių, jų priežiūros ir aptarnavimo sąnaudos	(4.604)	(2.501)
Nusidėvėjimas, ilgalaikio turto nurašymo sąnaudos	(1.176)	(539)
Transporto priemonių kuro ir taksi paslaugų sąnaudos	(2.932)	(1.542)
Kitos	(5.603)	(1.456)
Netiesioginės ir bendrai paskirstytinos sąnaudos iš viso	(36.271)	(23.850)
Susijusios sąnaudos		
Bendrovės auditas	(7.381)	(7.381)
Fondo informacinės bazės sukūrimo ir išlaikymo išlaidos	(802)	(946)
Banko sąskaitos atidarymas ir aptarnavimas	(234)	(196)
Kitos	(7.247)	(4.339)
Susijusios sąnaudos iš viso	(15.664)	(12.862)
Kompensuojamos veiklos sąnaudos iš viso:	(265.333)	(227.521)
Nekompensuojamos veiklos (kaupiniai)* sąnaudos iš viso:	(18.152)	(19.668)
Pagrindinės veiklos sąnaudos iš viso:	(283.485)	(247.189)

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

16. Pelno mokestis

Per 2024 m. ir 2023 m. pelno mokestį sudarė:

	2024 m. gruodžio 31 d.	2023 m. gruodžio 31 d.
Pelno mokesčio sąnaudų ir pelno mokesčio suderinimas		
Pelnas prieš apmokestinimą	(2)	-
Pelno mokesčio sąnaudos, taikant galiojantį pelno mokesčio tarifą (15 %)	-	-
Mokestinė įtaka dėl sąnaudų, priskiriamų neleidžiamiesiems atskaitymams	(779)	(100)
Mokestinė įtaka dėl neapmokestinamų pajamų	-	-
Nerealizuotų perkeltų mokestinių nuostolių panaudojimas	-	-
Pelno mokesčio sąnaudos	(779)	(100)

2024 m. gruodžio 31 d. ir 2023 m. gruodžio 31 d. atidėtojo pelno mokesčio Bendrovė dėl sumų mažareikšmiškumo neskaičiavo. Bendrovės vadovybė nepripažįsta atidėtojo pelno mokesčio turto, kadangi mano, jog šis turtas negalės būti realizuotas ateityje.

17. Finansinis turtas ir įsipareigojimai bei rizikos valdymas

Kredito rizika

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

Bendrovės turimi piniginiai ištekliai (139.448 Eur) laikomi AB SEB banko sąskaitose, pagal tarpautinių agentūrų "Moody's Investors Service" galiojantis reitingas Aa3, Fitch Ratings AA-, S&P A+. Piniginės lėšos laikomos banko sąskaitose draudžiamos pagal LR indėlių ir investicijų draudimo įstatymą.

Likvidumo rizika

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

2024 m. gruodžio 31 d.:

Nediskontuoti pinigų srautai	Iki 1 mėn.	1..3 mėn.	3..12 mėn.	Iš viso:
Turtas				
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	139.448	-	-	139.448
Per vienus metus gautinos sumos	-	-	35.480	35.480
Kitos gautinos sumos	-	19.027	-	19.027
Iš viso	139.448	19.027	35.480	193.955
Įsipareigojimai				
Kitos mokėtinos sumos	-	-	(40.933)	(40.933)
Iš viso	-	-	(40.933)	(40.933)

2023 gruodžio 31 d.:

Nediskontuoti pinigų srautai	Iki 1 mėn.	1..3 mėn.	3..12 mėn.	Iš viso:
Turtas				
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	100.560	-	-	100.560
Per vienus metus gautinos sumos	-	-	28.865	28.865
Kitos gautinos sumos	-	7.072	-	7.072
Iš viso	100.560	7.072	28.865	136.497
Įsipareigojimai				
Kitos mokėtinos sumos	-	-	(32.752)	(32.752)
Iš viso	-	-	(32.752)	(32.752)

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 eurai. 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.

18. Susijusių šalių sandoriai

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

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

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

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

Vadovybės darbo užmokestis ir kitos išmokos

	2024 m.	2023 m.
Išmokos, susijusios su darbo santykiais	75.987	62.941
Iš jų: išeitinės kompensacijos	-	-
Iš jų: kintama atlygio dalis (už praėjusių metų rezultatus)	4.895	4.792
Vadovų skaičius (vidutinis metinis)	1	1

Vadovybė yra laikomas Bendrovės direktorė.

Per 2024 m. ir 2023 m. Bendrovės vadovybei nebuvo suteikta jokių paskolų, garantijų, nebuvo jokių kitų išmokėtų ar priskaičiuotų sumų ar turto perleidimo.

19. Poataskaitiniai įvykiai

Kitų reikšmingų poataskaitinių įvykių, kurie galėtų turėti reikšmingos įtakos Bendrovės finansinėms ataskaitoms, nebuvo.

Finansinės ataskaitos sudarytos ir pasirašytos 2025 m. kovo 27 d.

Direktorė

Viktorija Trimbel

Vyriausioji finansininkė

Miglė Stepankevičiūtė