

UAB „REFI GREEN“

BENDROVĖS 2025 METŲ FINANSINĖS ATASKAITOS, PARENGTOS PAGAL
TARPTAUTINIUS FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS STANDARTUS, PRIIMTUS TAIKYTI
EUROPOS SĄJUNGOJE, PATEIKIAMOS KARTU SU NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS
IŠVADA



Linus Tomkevičius UAB „REFI Green“ direktorius, kvalifikuotu el. parašu pasirašo Bendrovės 2025 m. finansines ataskaitas, 2025 m. vadovybės ataskaitą bei atsakingų asmenų pareiškimą.	Agnė Vainauskienė UAB „REFI Green“ bendrovės vyresnioji buhalterė, kvalifikuotu el. parašu pasirašo Bendrovės 2025 m. finansines ataskaitas bei atsakingų asmenų pareiškimą.
--	--

ATSAKINGŲ ASMENŲ PAREIŠKIMAS

2026 m. kovo 3 d.

Vadovaujantis Lietuvos Banko informacijos atskleidimo taisyklėmis bei Lietuvos Respublikos vertybinių popierių įstatymo 13 ir 15¹ straipsniais, UAB „REFI Green“ vadovybė patvirtina, kad mūsų žiniomis pateikiamos Bendrovės 2025 finansinės ataskaitos yra sudarytos pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus (TFAS), priimtus taikyti Europos Sąjungoje, ir atitinka tikrovę bei teisingai parodo UAB „REFI Green“ turta, įsipareigojimus, finansinę būklę, pelną ar nuostolius ir pinigų srautus.

Pateiktoje 2025 m. vadovybės ataskaitoje yra teisingai nurodyta verslo plėtros ir veiklos apžvalga, Bendrovės ir jos portfelio įmonių būklė kartu su pagrindinių rizikų ir neapibrėžtumų, su kuriais susiduriama, aprašymais.

PRIDEDAMA:

- Bendrovės 2025 m. finansinės ataskaitos.
- 2025 m. vadovybės ataskaita.

UAB „REFI Green“
Direktorius

Linus Tomkevičius

UAB „REFI Green“
Vyr. buhalterė

Agnė Vainauskienė

TURINYS

PAGRINDINĖ INFORMACIJA APIE BENDROVĘ	4
BENDROVĖS FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA	5
BENDROVĖS BENDRŲJŲ PAJAMŲ ATASKAITA	6
BENDROVĖS NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAITA	7
BENDROVĖS PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA	8
FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS	9
1. Bendroji informacija	9
2. Reikšmingos apskaitos politikos informacijos apibendrinimas	9
2.1. Atskaitomybės parengimo pagrindas	9
2.2. Funkcinė ir pateikimo valiutos	10
2.3. Finansinis turtas	10
2.4. FINANSINIO TURTO VERTĖS SUMAŽĖJIMAS	10
2.5. Pinigai ir pinigų ekvivalentai	11
2.6. Finansiniai įsipareigojimai	11
2.7. Įstatinis kapitalas	11
2.8. Pelno mokestis ir atidėtas pelno mokestis	11
2.9. Finansinės išlaidos	12
3. Finansinis rizikos valdymas	12
3.1. Finansinės rizikos veiksniai	12
3.2. Kapitalo valdymas	13
4. Garantuotos fiksuotos palūkanų normos obligacijos	14
5. Finansinės išlaidos	14
6. Finansinės priemonės pagal kategorijas	14
7. Įstatinis kapitalas ir rezervai	15
8. Susijusių šalių sandoriai	15
9. Klaidos taisymas – obligacijų išlaidų paskirstymo retrospektyvinis apskaitymas	15
10. Įvykiai po ataskaitinio laikotarpio	17
VADOVYBĖS ATASKAITA	18
NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA	22

PAGRINDINĖ INFORMACIJA APIE BENDROVĘ

Vadovybė

Linas Tomkevičius (Direktorius)

Buveinės adresas ir įmonės kodas

Registracijos adresas:

Gynėjų g. 14, Vilnius, Lithuania

Įmonės kodas 306284592

Bankas

AB Artea Bankas

Šias finansines ataskaitas vadovybė pasirašė ir patvirtino išleidimui 2026 kovo 3 d.:

Dokumentas pasirašytas kvalifikuotu el. parašu

Linas Tomkevičius
Direktorius

Dokumentas pasirašytas kvalifikuotu el. parašu

Agnė Vainauskienė
Vyr. buhalterė

BENDROVĖS FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA

	Pastabos	2025.12.31	2024.12.31 (pertvarkyta) ¹ neaudituota	2024.01.01 neaudituota
Ilgalaikis turtas				
Suteiktos paskolos	3.1, 6, 8	364 042	-	5 035 619
Ilgalaikio turto iš viso		364 042	-	5 035 619
Trumpalaikis turtas				
Suteiktos paskolos	3.1, 6, 8	7 138 495	6 356 400	-
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	3.1, 6	763 955	2 089 365	2 848 957
Kitas trumpalaikis turtas		2 863	-	
Trumpalaikio turto iš viso		7 905 313	8 445 765	2 848 957
TURTO IŠ VISO		8 269 355	8 445 765	7 884 576
Įstatinis kapitalas	1, 7	847 181	847 181	1 000
Ataskaitinių metų nepaskirstytas pelnas		(282 328)	(343 507)	(69 428)
Ankstesnių metų nepaskirstytas pelnas		(412 935)	(69 428)	-
NUOSAVO KAPITALO IŠ VISO		151 918	434 246	(68 428)
Ilgalaikiai įsipareigojimai				
Garantuotos fiksuotųjų palūkanų obligacijos	4, 6	7 878 326	-	7 881 951
Ilgalaikių įsipareigojimų iš viso		7 878 326	-	7 881 951
Trumpalaikiai įsipareigojimai				
Garantuotos fiksuotųjų palūkanų obligacijos	4, 6	-	7 943 851	-
Obligacijų palūkanos	4	105 777	66 666	66 666
Skolos tiekėjams	6	121 608	1 002	4 387
Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai		58	-	-
Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai		11 668	-	-
Trumpalaikiai įsipareigojimai iš viso		239 111	8 011 519	71 053
ĮSIPAREIGOJIMŲ IŠ VISO		8 117 437	8 011 519	7 953 004
NUOSAVO KAPITALO IR ĮSIPAREIGOJIMŲ IŠ VISO		8 269 355	8 445 765	7 884 576

¹ 9 pastaba

BENDROVĖS BENDRŲJŲ PAJAMŲ ATASKAITA

	Pastabos	2025	2024 (pertvarkyta) neaudituota
Palūkanų pajamos		575 137	515 781
Veiklos mokesčių sąnaudos		(35)	-
Sandorių sąnaudos		(393)	-
Profesinės sąnaudos		(19 006)	(6 417)
Vertybinių popierių apskaitos sąnaudos		(3 914)	(1 883)
Išmokos darbuotojams (įskaitant atostogų rezervą)		(1 609)	(1 539)
Kitos veiklos sąnaudos		(99)	(71)
Veiklos pelnas (nuostolis)		550 081	505 871
Finansinės veiklos pajamos	8	32 308	12 522
Finansinės veiklos sąnaudos	5, 8	(864 717)	(861 900)
Ataskaitinio laikotarpio pelnas (nuostolis) prieš apmokestinimą		(282 328)	(343 507)
Pelno mokesčio sąnaudos		-	-
Ataskaitinio laikotarpio pelnas (nuostolis)		(282 328)	(343 507)
ATASKAITINIO LAIKOTARPIO BENDRŲJŲ PAJAMŲ IŠ VISO		(282 328)	(343 507)

BENDROVĖS NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAITA

	Pastabos	Įstatinis kapitalas	Privalomasis rezervas	Nepaskirstytasis pelnas	Viso
Likutis 2024 m. sausio 1 d. (neaudituota)		1 000	-	(69 428)	(68 428)
Įstatinio kapitalo didinimas	1, 7	846 181	-	-	846 181
Perkėlimas į privalomąjį rezervą		-	-	-	-
Viso sandoriai su Bendrovės akcininkais, pripažinta tiesiogiai nuosavybėje		846 181	-	-	846 181
2024 m. grynasis pelnas (nuostoliai) (pertvarkyta)(neaudituota)		-	-	(343 507)	(343 507)
Bendrųjų pajamų (išlaidų) iš viso (pertvarkyta)(neaudituota)		-	-	(343 507)	(343 507)
Likutis 2024 m. gruodžio 31 d. (pertvarkyta, neaudituota)		847 181	-	(412 935)	434 246
2025 m. grynasis pelnas (nuostoliai)		-	-	(282 328)	(282 328)
Bendrųjų pajamų (išlaidų) iš viso		-	-	(282 328)	(282 328)
Likutis 2025 m. gruodžio 31 d.		847 181	-	(695 263)	151 918

BENDROVĖS PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA

	Pastabos	2025	2024 (pertvarkyta) neaudituota
Pagrindinės veiklos pinigų srautai			
Ataskaitinio laikotarpio grynasis pelnas (nuostolis)		(282 328)	(343 507)
Finansinės ir investicinės veiklos eliminavimas:			
Palūkanų (pajamos)	8	(607 445)	(528 303)
Palūkanų ir kitos finansinės sąnaudos	8	864 718	861 900
Apyvartinio kapitalo pasikeitimai:			
Mokėtinų sumų padidėjimas (sumažėjimas)	6	491	(3 385)
Išlaidų susijusių su darbo užmokesčiu padidėjimas (sumažėjimas)		58	-
Sukauptos išlaidos (pajamos)		(193)	-
(Sumokėtas) pelno mokestis		-	-
Grynieji pagrindinės veiklos pinigų srautai		(24 699)	(13 295)
Investicinės veiklos pinigų srautai			
Suteiktos paskolos	8	(571 000)	(805 000)
Terminuotų indėlių palūkanos		32 308	12 522
Sumokėti avansai		(2 670)	-
Grynieji investicinės veiklos pinigų srautai		(541 362)	(792 478)
Finansinės veiklos pinigų srautai			
Įstatinio kapitalo didinimas	1, 7	-	846 181
Išleistos obligacijos	4	1 637 000	-
Išpirktos obligacijos		(1 637 000)	-
Palūkanos (sumokėtos)		(759 349)	(800 000)
Grynieji finansinės veiklos pinigų srautai		(759 349)	46 181
Grynasis pinigų ir pinigų ekvivalentų (sumažėjimas) padidėjimas		(1 325 410)	(759 592)
Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pradžioje		2 089 365	2 848 957
Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pabaigoje		763 955	2 089 365

FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

1. Bendroji informacija

UAB „REFI GREEN“ (toliau – Bendrovė, įmonės kodas 306404134) yra Lietuvos Respublikoje registruota įmonė, kurios buveinės adresas - Gynėjų g. 14, Vilnius, Lietuva.

Įmonė buvo įkurta 2023 m. rugsėjo 6 d. Įstatinis kapitalas siekė 1.000 Eur. Per 2024 finansinius metus Bendrovės įstatinis kapitalas buvo padidintas iki 847.181 EUR. 2024 gruodžio 31 d. Bendrovės įstatinį kapitalą sudarė 847.181 paprastųjų vardinių vieno euro nominalios vertės akcijų. Visos bendrovės akcijos yra visiškai apmokėtos. Bendrovė savų akcijų nėra įsigijusi.

Vienintelis Bendrovės akcininkas 2025 m. gruodžio 31 d. ir 2024 m. gruodžio 31 d. yra „INVL Renewable Energy Fund I“ (toliau – REFI, fondo kodas I134).

Pagrindinis tikslas – investuoti į atsinaujinančią energiją ir/ar kitus investicinėje teritorijoje esančius infrastruktūros objektus ir uždirbti didesnę nei vidutinę grąžą pagal riziką. Naujausios tarptautinės iniciatyvos, pavyzdžiui, 2015 m. gruodžio mėn. Paryžiaus susitarimas dėl klimato kaitos, ES žaliasis kursas ir žaliasis kursas, pradėtas įgyvendinti 2020 m. gegužės mėn., ir ES tikslas iki 2030 m. bent 32 proc. savo elektros energijos gaminti iš atsinaujinančiųjų išteklių, paspartino elektros energijos gamybos sektoriaus liberalizavimą ES. Siekdama savo tikslo, Bendrovė investuos į naujus ir esamus atsinaujinančios energetikos (saulės, vėjo, biudujų ir kt.) projektus.

2025 m. ir 2024 m. gruodžio 31 d. Bendrovėje dirbo du darbuotojai.

Informacijos reikšmingumas atskirose Bendrovės ataskaitose nustatomas pagal:

- vertės kriterijų (absoliutinė vertė): kiekvienas sandoris arba įvykis, kurio vertė viršija 2% turto, yra laikomas reikšmingu;
- proporcinis kriterijus: sandoriai ar įvykiai, kurių vertė sudaro daugiau nei 2% nuo turto, laikomi reikšmingais.

2. Reikšmingos apskaitos politikos informacijos apibendrinimas

2.1. ATSKAITOMYBĖS PARENGIMO PAGRINDAS

Atitikties patvirtinimas

Bendrovės finansinės ataskaitos parengtos pagal Europos Sąjungos (toliau – ES) priimtus Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus (TFAS), priimtų taikyti Europos Sąjungoje, principais, galiojusiais 2025 m. gruodžio 31 d., taip pat Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymu bei kitais teisės aktais.

Bendrovė buhalterinę apskaitą rengia ir visas sumas šiose finansinėse ataskaitose Lietuvos Respublikos nacionaline valiuta – eurai.

Bendrovės finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais.

Rengiant finansinę atskaitomybę pagal TFAS reikia naudoti tam tikrus reikšmingus apskaitinius įvertinimus. Ji taip pat reikalauja, kad vadovybė priimtų sprendimus, susijusius su Bendrovės taikomais apskaitos principais.

Naujų ir (arba) pakeistų TFAS ir TFAAK aiškinimų priėmimas

Šiais atskaitiniais metais Bendrovė pradėjo taikyti naujus ir pakeistus TFAS bei TFAAK aiškinimus, kurie taikomi metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2025 m. sausio 1 d. arba vėliau:

21-ojo TAS "Užsienio valiutų kurso pasikeitimo įtaka" pataisos: Valiutos nekeičiamumas (taikomos metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2025 m. sausio 1 d. arba vėliau).

Visos pataisos, taikomos nuo 2025 m. sausio 1 d. neturėjo reikšmingos įtakos Bendrovės 2025 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų finansinėms ataskaitoms.

Kitos standartų pataisos ir nauji standartai, kurie yra patvirtinti taikymui ES, bet dar neįsigalioję, yra neaktualūs Bendrovei.

Taikymui ES nepatvirtinti standartai:

9-ojo TFAS ir 7-ojo TFAS pataisos: Finansinių priemonių klasifikavimo ir vertinimo pakeitimai (taikomi metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2026 m. sausio 1 d. arba vėliau, kai bus patvirtinta ES).

Šie pakeitimai: (a) patikslina kai kurių finansinio turto ir įsipareigojimų pripažinimo ir pripažinimo nutraukimo datą, numatant naują išimtį kai kuriems finansiniams įsipareigojimams, už kuriuos atsiskaitoma per elektroninę pinigų pervedimo sistemą; (b) patikslinamos ir papildomos gairės, kaip įvertinti, ar finansinis turtas atitinka vien tik pagrindinės sumos ir palūkanų mokėjimo kriterijų; (c) papildoma nauja informacija apie tam tikras priemones, kurių sutarties sąlygos gali keisti pinigų srautus (pavyzdžiui, kai kurias finansines priemones, kurių ypatybės susijusios su aplinkosaugos, socialinių ir valdymo tikslų įgyvendinimu); ir (d) atnaujinama nuosavybės priemonių, įvertintų tikrąja verte kitose bendrosiose pajamose, atskleidžiama informacija. Šiuo metu Grupė ir Bendrovė vertina pakeitimų poveikį savo finansinėms ataskaitoms. Tikimasi, kad finansinių įsipareigojimų, už kuriuos atsiskaitoma per elektroninę pinigų pervedimo sistemą, pripažinimo nutraukimo išimtis bus aktuali daugumai ūkio subjektų, tačiau nesitikima, kad poveikis bus reikšmingas, nes praktikoje toks metodas dažniausiai jau taikomas Lietuvoje.

18-asis TFAS "Informacijos pateikimas ir atskleidimas finansinėse ataskaitose" (taikomas metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2027 m. sausio 1 d. arba vėliau, kai bus patvirtinta ES)

18-ajame TFAS pateikiami nauji pateikimo pelno (nuostolių) ataskaitoje reikalavimai, įskaitant nurodytas sumas ir tarpines sumas. Be to, reikalaujama, kad ūkio subjektai pelno (nuostolių) ataskaitoje visas pajamas ir sąnaudas priskirtų vienai iš penkių kategorijų:

pagrindinės, investicinės, finansinės, pelno mokesčių ir nutrauktos veiklos, iš kurių pirmosios trys yra naujos. Taip pat reikalaujama atskleisti naujai apibrėžtus vadovybės nustatytus veiklos rodiklius, pajamų ir sąnaudų tarpines sumas ir įtraukti naujus finansinės informacijos grupavimo ir išskaidymo reikalavimus, pagrįstus nustatytomis pirminių finansinių ataskaitų ir aiškinamojo rašto "funkcijomis". Be to, buvo padaryti siauros apimties 7-ojo TAS "Pinigų srautų ataskaita" pakeitimai, tarp kurių yra pradinio atskaitos taško, nuo kurio nustatomi pinigų srautai iš veiklos pagal netiesioginį metodą, pakeitimas iš "pelno arba nuostolio" į "veiklos pelną arba nuostolį" ir pinigų srautų iš dividendų ir palūkanų klasifikavimo pasirinkimo galimybės panaikinimas. Šiuo metu Bendrovė stengiasi nustatyti visą pakeitimų poveikį pirminėms finansinėms ataskaitoms ir finansinių ataskaitų aiškinamajam raštui.

Nesitikima, kad standartų pataisos ir nauji standartai, kurie dar nėra patvirtinti taikymui ES turės reikšmingos įtakos Bendrovei.

2.2. FUNKCINĖ IR PATEIKIMO VALIUTOS

Visos sumos šiose finansinėse ataskaitose pateikiamos Lietuvos Respublikos nacionaline valiuta – eurai, kuri yra Bendrovės funkcinė ir pateikimo valiuta.

Sandoriai užsienio valiuta perskaičiuojami į funkcinę valiutą naudojant sandorių dieną galiojančius valiutų keitimo kursus. Visas piniginis turtas ir įsipareigojimai, išreikšti užsienio valiutomis, perskaičiuojami į funkcinę valiutą, taikant metų pabaigoje galiojančius valiutų keitimo kursus. Visi konvertavimo skirtumai apskaitomi pelnu arba nuostoliais. Visi nepiniginiai straipsniai, apskaitomi įsigijimo savikaina ir išreikšti užsienio valiuta, perskaičiuojami taikant pirminių sandorių dieną galiojusius valiutų keitimo kursus. Visi nepiniginiai straipsniai, apskaitomi tikrąja verte ir išreikšti užsienio valiuta, perskaičiuojami taikant tikrosios vertės nustatymo dieną galiojančius valiutų keitimo kursus.

2.3. FINANSINIS TURTA

Finansinis turtas, kuriam taikomas TFAS 9-asis TFAS, klasifikuojamas kaip tikrąja verte vertinamas finansinis turtas (kitų bendrųjų pajamų forma arba pelnas arba nuostoliai) arba finansinis turtas, vertinamas amortizuota savikaina. Grupavimas priklauso nuo ūkio subjekto finansinio turto valdymo verslo modelio ir pinigų srautų sutarties sąlygų.

Finansinis turtas pripažįstamas, kai Bendrovė tampa priemonės sutartinių nuostatų šalimi. Finansinio turto pripažinimas nutraukiamas, kai pasibaigia arba buvo perduotos teisės gauti pinigų srautus iš finansinio turto ir Bendrovė perdavė iš esmės visą su nuosavybe susijusią riziką ir naudą. Per pirminį pripažinimą Bendrovė vertina finansinį turtą tikrąja verte ir, jei finansinis turtas nėra vertinamas tikrąja verte, kurios pasikeitimas pripažįstamas pelnu arba nuostoliais, sandorio išlaidas, tiesiogiai priskirtinas finansinio turto įsigijimui. Finansinio turto, apskaitomo tikrąja verte, kurios pasikeitimas pripažįstamas pelnu arba nuostoliais, sandorių išlaidos parodomos pelnu arba nuostoliais.

Bendrovė visas savo paskolas, suteiktas portfeliui priklausančioms bendrovėms, ir gautinas palūkanas, kaip aprašyta 6 pastaboje, priskiria amortizuota savikaina vertinamo finansinio turto kategorijai, kadangi verslo modelis, taikomas šiam Bendrovės finansiniam turtui, yra laikyti turtą, siekiant gauti paskolų sutartyse numatytus pinigų srautus bei jie yra pagrindinės sumos ir palūkanų mokėjimai.

Faktinių palūkanų normos metodas

Faktinių palūkanų normos (FPN) metodas taikomas apskaičiuojant finansinio turto amortizuotą savikainą, taip pat atitinkamu laikotarpiu pelno (nuostolių) ataskaitoje paskirstant palūkanų pajamas. FPN – norma, kurią taikant apskaičiuotos būsimos pinigų įplaukos tikėtino finansinio turto galiojimo laikotarpiu, tiksliai diskontuojamos iki finansinio turto bendrosios likutinės vertės, kuri rodo finansinio turto amortizuotą savikainą prieš koregavimą dėl bet kokių atidėjinių nuostoliams. Skačiuodama FPN, Bendrovė vertina tikėtinus pinigų srautus atsižvelgiant į visas finansinės priemonės sutarties sąlygas (pavyzdžiui, išankstinį apmokėjimą, pasirinkimo pirkti ir panašius pasirinkimo sandorius), bet neatsižvelgdama į tikėtinus kredito nuostolius. Skačiuojant įtraukiami visi atlygiai ir kitos sumos, kuriuos sutarties šalys sumokėjo arba gavo viena iš kitos ir, kurie yra neatskiriama FPN dalis, sandorių sąnaudų, taip pat visos kitos premijos arba nuolaidos. Skačiuojant FPN daroma prielaida, kad pinigų srautus ir tikėtiną panašių finansinių priemonių grupės galiojimo laikotarpį galima patikimai įvertinti. Kai pinigų srautų arba finansinės priemonės (arba finansinių priemonių grupės) tikėtino galiojimo laikotarpio patikimai įvertinti neįmanoma, Bendrovė naudoja sutartyje numatytus pinigų srautus per visą sutartyje numatytą finansinės priemonės (arba finansinių priemonių grupės) galiojimo laikotarpį.

2.4. FINANSINIO TURTO VERTĖS SUMAŽĖJIMAS

Bendrovė atlieka į ateitį orientuotą tikėtinų kredito nuostolių, susijusių su jos skolos priemonėmis, vertinamos amortizuota savikaina, vertinimą nepaisant to, ar egzistuoja vertės sumažėjimo požymių.

Bendrovės patiriami kredito nuostoliai apskaičiuojami, kaip visų sutartyje numatytų pinigų srautų, kuriuos Bendrovė turi gauti pagal sutartį, ir visų pinigų srautų, kuriuos Bendrovė tikisi gauti, skirtumas (t. y. visas pinigų trūkumas), diskontuotas taikant pirminę faktinę palūkanų normą (FPN).

Tikėtini kredito nuostoliai vertinami taip, kad atspindėtų nešališką ir tikėtiną svertinę sumą, nustatomą atsižvelgiant į galimus gauti rezultatus; pinigų laiko vertę; pagrįstą ir patvirtinamą informaciją apie įvykius praeityje ir dabartines sąlygas; bei pagrįstas ir patvirtinamas prognozes dėl įvykių ateityje ir ekonominių sąlygų finansinių ataskaitų sudarymo dieną. Tikėtini galiojimo laikotarpio kredito nuostoliai – tai tikėtini kredito nuostoliai, susidarantys dėl visų galimų įsipareigojimų neįvykdymo įvykių per laikotarpį nuo finansinio turto pirminio pripažinimo iki vėlesnės, finansinio turto padengimo, arba finansinio turto galutinio nurašymo, datos. Bendrovė siekia, kad tikėtini galiojimo laikotarpio kredito nuostoliai būtų pripažįstami prieš tai, kai finansinė priemonė tampa pradelsta.

Tikėtini kredito nuostoliai pripažįstami atsižvelgiant į individualiai įvertintą, išduotų paskolų ir prekybos gautinų sumų kredito riziką, kurios vertinimas remiasi visa pagrįsta informacija, įskaitant į ateitį orientuotą informaciją.

Bendrovės vadovybės sprendimas dėl individualaus vertinimo priimamas atsižvelgiant į galimybę gauti informaciją apie konkretaus skolininko kredito istoriją, finansinę būklę vertinimo datai įskaitant į ateitį orientuotą informaciją, kuri leistų laiku nustatyti

konkreto skolininko reikšmingą kredito rizikos padidėjimą, tokiu būdu leidžiant vadovybei priimti sprendimą dėl viso galiojimo laikotarpio kredito nuostolių pripažinimo konkreto skolininko atžvilgiu. Nesant patikimų informacijos šaltinių apie skolininko kredito istoriją, finansinę būklę vertinimo datai įskaitant į ateitį orientuotą informaciją, Bendrovė vertina skolą taikydama bendrąjį vertinimą.

Tikėtinų kredito nuostolių pripažinimo etapai:

- suteikus paskolą Bendrovė pripažįsta dvylikos mėnesių tikėtinus kredito nuostolius (jei tokių yra);
- nustačiusi, kad kredito rizika susijusi su paskolos gavėju, reikšmingai padidėjo, Bendrovė apskaito viso paskolos galiojimo tikėtinus kredito nuostolius. Visi finansinės priemonės galiojimo laikotarpio tikėtini kredito nuostoliai apskaičiuojami tik esant reikšmingam kredito rizikos, susijusios su paskolos gavėju, padidėjimui. Paskolos palūkanų pajamos apskaičiuojamos nuo finansinio turto likutinės vertės nekoreguojant tikėtinų kredito nuostolių sumos;
- jeigu Bendrovė nustato, kad paskolos atgavimas tampa abejotinas, tuomet šią paskolą Bendrovė priskiria prie finansinio turto, kurio vertė sumažėjo dėl kredito rizikos (abejotinos paskolos). Paskolos palūkanų pajamos apskaičiuojamos nuo finansinio turto likutinės vertės, kuri sumažinama tikėtinų kredito nuostolių suma. 2-ajame etape atliekamas paskolos gavėjo finansinės padėties reikšmingas pablogėjimo įvertinimas lyginant paskolos gavėjo būklę vertinimo metu su būkle buvusią paskolos išdavimo metu.

Bendrovė su amortizuota savikaina vertinamu finansiniu turtu susijusius tikėtinus kredito nuostolius vertina remdamasi į ateitį orientuota informacija. Tikėtini kredito nuostoliai nėra apskaitomi ir pripažįstami finansinėse ataskaitose, jeigu jie nėra reikšmingi.

2.5. PINIGAI IR PINIGŲ EKVIVALENTAI

Finansinės būklės ataskaitoje pinigai ir pinigų ekvivalentai apima pinigus banke ir trumpalaikius indėlius, kurių pradinis terminas yra iki 3 mėnesių. Pinigai ir pinigų ekvivalentai kredito įstaigose vertinami nominaliąja verte, o terminuotieji indėliai – amortizuota savikaina.

2.6. FINANSINIAI ĮSIPAREIGOJIMAI

Bendrovė pripažįsta finansinį įsipareigojimą, kai pirmą kartą tampa sutartyje numatytų sutartinių teisių ir pareigų šalimi.

Visi finansiniai įsipareigojimai iš pradžių pripažįstami tikrąja verte, atėmus (finansinio įsipareigojimo, kuris nėra vertinamas tikrąja verte, kurios pasikeitimas pripažįstamas pelnu arba nuostoliais, atveju) sandorio išlaidas, tiesiogiai priskirtinas finansinio įsipareigojimo išleidimui. Finansiniai įsipareigojimai vertinami amortizuota savikaina, taikant faktinių palūkanų metodą. Finansinio įsipareigojimo pripažinimas nutraukiamas, kai įsipareigojimas pagal įsipareigojimą įvykdomas, panaikinamas arba baigiasi jo galiojimas.

Mokėtinos prekybos sumos

Prekybos mokėtinos sumos yra įsipareigojimai sumokėti už prekes ar paslaugas, kurios buvo įsigytos iš tiekėjų vykdant įprastinę veiklą. Mokėtinos sumos klasifikuojamos kaip trumpalaikiai įsipareigojimai, jei mokėjimas turi būti atliktas per vienerius metus ar greičiau (arba per įprastą verslo veiklos ciklą, jei jis yra ilgesnis). Jei ne, jie pateikiami kaip ilgalaikiai įsipareigojimai. Finansiniai įsipareigojimai, įtraukti į prekybos mokėtinas sumas, iš pradžių pripažįstami tikrąja verte, o vėliau amortizuota savikaina. Įsipareigojimo be palūkanų tikroji vertė yra jo diskontuota grąžinimo suma. Jei įsipareigojimo terminas yra trumpesnis nei vieneri metai, diskontavimas netaikomas.

Garantuotos fiksuotųjų palūkanų obligacijos

Fiksuotųjų palūkanų obligacija yra ilgalaikė skolos priemonė, pagal kurią obligacijos laikotarpiu mokama fiksuota palūkanų norma. Garantuoti fiksuotosios palūkanų normos obligacijos iš pradžių pripažįstamos tikrąja verte, atėmus tiesiogiai priskirtinas sandorio išlaidas. Po pirminio pripažinimo obligacijos vėliau vertinamos amortizuota savikaina, taikant faktinių palūkanų metodą. Mokėtinos sumos klasifikuojamos kaip trumpalaikiai įsipareigojimai, jei mokėjimas turi būti atliktas per vienerius metus ar greičiau (arba per įprastą verslo veiklos ciklą, jei jis yra ilgesnis). Jei ne, jie pateikiami kaip ilgalaikiai įsipareigojimai.

Faktinių palūkanų normos metodas

Faktinių palūkanų normos (FPN) metodas taikomas apskaičiuojant finansinių įsipareigojimų amortizuotą savikainą, taip pat atitinkamu laikotarpiu pelno (nuostolių) ataskaitoje paskirstant palūkanų sąnaudas.

FPN – norma, kurią taikant apskaičiuotos būsimos pinigų išmokos tikėtinu finansinių įsipareigojimų galiojimo laikotarpiu tiksliai diskontuojamos iki finansinių įsipareigojimų bendrosios likutinės vertės, kuri rodo finansinių įsipareigojimų amortizuotą savikainą.

2.7. ĮSTATINIS KAPITALAS

Paprastosios akcijos klasifikuojamos kaip nuosavybė. Papildomos išlaidos, tiesiogiai priskirtinos naujų akcijų arba pasirinkimo sandorių emisijai, pripažįstamos nuosavybėje kaip atskaitymas atskaičius mokesčius iš nepaskirstytojo pelno.

2.8. PELNO MOKESTIS IR ATIDĖTASIS PELNO MOKESTIS

Ataskaitinio laikotarpio pelno mokestis apskaičiuojamas pagal mokesčių teisės aktus, patvirtintus arba iš esmės patvirtintus ataskaitinio laikotarpio pabaigoje šalyse, kuriose Bendrovė veikia ir uždirba apmokestinamąjį pelną. Vadovybė reguliariai vertina savo poziciją dėl mokesčių deklaracijų tais atvejais, kai taikomos mokesčių taisyklės gali būti skirtingai aiškinamos. Vadovybė pripažįsta atidėjinius, kai tinkama, pagrįstus sumomis, kurias numatoma sumokėti mokesčių administratoriams.

Standartinis pelno mokesčio tarifas Lietuvoje 2024 m. buvo 15 proc., nuo 2025 m. – 16 proc.

Atidėtas mokestis pripažįstamas laikiniesiems skirtumams, atsirandantiems tarp turto ir įsipareigojimų mokesčių bazių ir jų apskaitinių verčių konsoliduotoje finansinėje atskaitomybėje. Atidėtas mokestis nepripažįstamas tiek, kiek jis atsiranda pirmą kartą pripažinus prestižą; nuo turto ar įsipareigojimo pirminio pripažinimo, išskyrus verslo jungimo metu, kuris sandorio metu neturėjo įtakos nei apskaitai, nei apmokestinamajam pelnui ar nuostoliams. Atidėtųjų mokesčių turtas ir įsipareigojimai

apskaičiuojami taikant mokesčių tarifus (ir teisės aktus), kurie buvo priimti ar iš esmės priimti finansinių ataskaitų datą ir kuriuos planuojama taikyti tais metais, kai realizuojamas susijęs atidėtojo mokesčio turtas arba kai įvykdomas atidėtojo mokesčio įsipareigojimas.

Atidėtojo pelno mokesčio turtas pripažįstamas tokia apimtimi, kokia yra tikėtina, kad ateityje bus gautas apmokestinamasis pelnas, kurio pakaks laikiniesiems skirtumams panaudoti. Atidėtojo pelno mokesčio turtas ir įsipareigojimai yra sudengiami, kai yra juridškai pagrįsta teisė sudengti ataskaitinio laikotarpio pelno mokesčio turtą su ataskaitinio laikotarpio pelno mokesčio įsipareigojimais ir kai atidėtojo pelno mokesčio turtas ir įsipareigojimai yra susiję su pelno mokesčiais, kuriais apmokestina ta pati mokesčių institucija tą patį apmokestinamą ūkio subjektą arba skirtingus apmokestinamus ūkio subjektus, kuomet ketinama užskaityti likučius grynosios vertės pagrindu.

2.9. FINANSINĖS IŠLAIDOS

Finansinės išlaidos padengiamos tuo laikotarpiu, kai jos atsiranda. Finansinės išlaidas sudaro palūkanos ir kitos išlaidos, kurias ūkio subjektas patiria skolindamasis lėšas.

3. Finansinis rizikos valdymas

3.1. FINANSINĖS RIZIKOS VEIKSNIAI

Rizikos valdymo funkcija Bendrovėje vykdoma atsižvelgiant į finansinę riziką, operacinę riziką ir teisinę riziką. Strateginį rizikos valdymą vykdo Bendrovės vadovybė. Pagrindiniai finansinės rizikos valdymo funkcijos tikslai yra nustatyti rizikos ribas ir užtikrinti, kad rizika neviršytų šių ribų. Operacinės ir teisinės rizikos valdymo funkcijomis siekiama užtikrinti tinkamą vidaus politikos ir procedūrų veikimą, kad būtų kuo labiau sumažinta operacinė ir teisinė rizika.

Bendrovės pagrindinius finansinius įsipareigojimus sudaro skolinimasis ir mokėtinios prekybos sumos. Pagrindinis skolinimosi tikslas – pritraukti lėšų Bendrovės veiklai. Bendrovė iki šiol nenaudojo jokių išvestinių finansinių priemonių, nes vadovybė manė, kad jos nėra būtinos.

Pagrindinė rizika, kylanti dėl finansinių priemonių, yra kredito rizika ir likvidumo rizika. Rizika nustatoma ir atskleidžiama toliau.

Kredito rizika

Kredito rizika kyla dėl pinigų ir pinigų ekvivalentų, neapmokėtų prekybos ir kitų gautinų sumų bei negrąžintų paskolų.

Paskolų, kurios nėra nei pradelstos, nei sumažėjusios apimtys, atveju nėra jokių požymių, kad skolininkai nevykdys savo įsipareigojimų finansinių ataskaitų sudarymo dieną, nes gautinų sumų likučiai yra reguliariai peržiūrimi.

Europos indėlių garantijų sistemos duomenimis, grynieji pinigai, pinigų ekvivalentai ir indėliai, sudarantys iki 100 tūkstančių eurų kiekvieno juridinio asmens kiekviename banke, yra apdrausti. Visas Bendrovės pinigų ir pinigų ekvivalentų likutis yra apdraustas. AB Artea banko sąskaitose apdraustos grynųjų pinigų sumos 2025 m. gruodžio 31 d. buvo viršytos 664 tūkst. (2024 m. gruodžio 31 d. buvo viršytos 1.989 tūkst.). Visi pinigų likučiai finansinių ataskaitų sudarymo dieną turi mažą kredito riziką, o vertės sumažėjimo nuostolis, nustatytas pagal tikėtinus 12 mėnesių kredito nuostolius, susidaro dėl nereikšmingos sumos.

Didžiausia kredito rizikos suma yra lygi šių priemonių apskaitinei vertei ir buvo lygi:

	2025.12.31	2024.12.31 neaudituota
Suteiktos paskolos	7 502 537	6 356 400
Terminuotieji indėliai	-	630 000
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	763 955	1 459 365
Viso	8 266 492	8 445 765

Iš viso bendrovės pinigus ir pinigų ekvivalentus sudarė einamosios sąskaitose esančios lėšos, jas kontroliuojančios finansų įstaigos turėjo "Moody's Prime-3" reitingą.

Likvidumo rizika

Bendrovės politika yra išlaikyti pakankamai pinigų ir pinigų ekvivalentų arba turėti turimą finansavimą per pakankamą kiekį įsipareigotų kredito priemonių, kad galėtų įvykdyti savo įsipareigojimus tam tikrą dieną pagal strateginius planus. Bendrovės tikslo likvidumo rizika yra išlaikyti pusiausvyrą tarp finansavimo tęstinumo ir lankstumo naudojant garantuotas fiksuotų palūkanų obligacijas. Likvidumo rizikos valdymas suskirstytas į ilgalaikį ir trumpalaikį rizikos valdymą. Trumpalaikio likvidumo valdymo tikslas – patenkinti kasdienes lėšų poreikius. Trumpalaikis Bendrovės likvidumas kontroliuojamas kas mėnesį stebint likvidumo būklę ir lėšų poreikius. Ilgalaikio likvidumo rizika valdoma analizuojant prognozuojamus būsimuosius pinigų srautus, atsižvelgiant į galimus finansavimo šaltinius. Prieš patvirtindama naujus investicinius projektus, Bendrovė įvertina galimybes pritraukti reikalingas lėšas. Bendrovės likvidumo rodiklis (visas trumpalaikis turtas / visi trumpalaikiai įsipareigojimai) 2025 m. gruodžio 31 d. buvo 33,3 (2024 m. gruodžio 31 d. buvo apie 1,1). 2025 m. gruodžio 31 d. trumpalaikis turtas buvo 7.666.202 EUR didesnis už trumpalaikius įsipareigojimus (2024 m. gruodžio 31 d. trumpalaikis turtas buvo 434.246 EUR didesnis už trumpalaikius įsipareigojimus). Bendrovės vadovybė prognozavo Bendrovės pinigų srautus 2026 metams ir prognozė rodo, kad Bendrovė turės pakankamai lėšų įsipareigojimams, kurių terminas sueina 2026 metais, padengti.

Toliau pateiktoje lentelėje apibendrinamas bendrovės finansinių įsipareigojimų terminas 2025 m. gruodžio 31 d., remiantis sutartiniais nediskontuotais mokėjimais. Lentelėje pateikiami finansiniai įsipareigojimai įskaitant mokėjimus į ateitį. 2025 m. gruodžio 31 d. Bendrovė turėjo 105.777 eurus mokėtinų palūkanų, 7.878.326 obligacijų įsipareigojimų (balanse įskaitant 121.674 eurų kapitalizuotas emisijos sąnaudas, dar amortizuotiną sumą) bei 133.334 eurus kitų mokėtinų sumų.

	Pagal pareikalavimą	Mažiau nei 3 mėnesiai	Nuo 4 iki 12 mėnesių	Nuo 1 iki 2 metų	Nuo 2 iki 5 metų	Daugiau nei 5 metai	Viso
Obligacijos, už kurias mokamos palūkanos	-	170 000	510 000	8 681 889	-	-	9 361 889
Prekybos ir kitos mokėtinos sumos	-	133 334	-	-	-	-	133 334
Likutis 2025 m. gruodžio 31 d.	-	303 334	510 000	8 681 889	-	-	9 495 222

Toliau pateiktoje lentelėje apibendrinamas bendrovės finansinių įsipareigojimų terminas 2024 m. gruodžio 31 d., remiantis sutartiniais nediskontuotais mokėjimais. 2024 m. gruodžio 31 d. Bendrovė turėjo 66.666 eurus mokėtinų palūkanų, 7.943.851 obligacijų įsipareigojimų (balanse įskaitant 56.149 eurų kapitalizuotas emisijos sąnaudas, dar amortizuotiną sumą) bei 1.002 eurus kitų mokėtinų sumų.

	Pagal pareikalavimą	Mažiau nei 3 mėnesiai	Nuo 4 iki 12 mėnesių	Nuo 1 iki 2 metų	Nuo 2 iki 5 metų	Daugiau nei 5 metai	Viso
Obligacijos, už kurias mokamos palūkanos	-	200 000	8 600 000	-	-	-	8 800 000
Prekybos ir kitos mokėtinos sumos	-	1 002	-	-	-	-	1 002
Likutis 2024 m. gruodžio 31 d. (neaudituota, pakoreguota)	-	201 002	8 600 000	-	-	-	8 801 002

3.2. KAPITALO VALDYMAS

Pagrindinis kapitalo valdymo tikslas yra užtikrinti, kad Bendrovė išlaikytų tvirtą kredito būklę ir sveikus kapitalo rodiklius, kad palaikytų savo verslą ir maksimaliai padidintų akcininkų vertę. Bendrovės vadovybė prižiūri investicijas taip, kad jos atitiktų kapitalui taikomus reikalavimus, nurodytus atitinkamuose teisės aktuose, taip pat teikia Bendrovės vadovybei reikiamą informaciją. Bendrovės kapitalą sudaro akcinis kapitalas, rezervai ir nepaskirstytasis pelnas. Bendrovė valdo savo kapitalo struktūrą ir ją koreguoja, atsižvelgdama į pasikeitusias ekonomines sąlygas ir specifines veiklos rizikas. Siekdama išlaikyti ar koreguoti kapitalo struktūrą, Bendrovė gali grąžinti kapitalą akcininkams arba išleisti naujas akcijas. Bendrovė privalo išlaikyti ne mažesnę kaip 50 % savo akcinio kapitalo santykį, kaip tai numato Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatymas. 2024 metais Bendrovės vadovybė padidino kapitalą iki 847.181 eurų, ir jis atitiko Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatymo reikalavimus. 2025 m. gruodžio 31 d. Bendrovė šio reikalavimo nesilaikė. Sprendimas dėl kapitalo didinimo dar nepriimtas.

2023 m. gruodžio 31 d. įstatinis kapitalas siekė 1.000 Eur. Per metus, pasibaigusius 2023 m. gruodžio 31 d. bendrovė patyrė 69.428 EUR nuostolį. Bendrovės nuosavas kapitalas 2023 m. gruodžio 31 d. buvo neigiamas ir sudarė 68.428 EUR. 2024 m. gruodžio 09 d. Bendrovės vienintelio akcininko sprendimu Bendrovės įstatinis kapitalas padidintas papildomais pinigiais įnašais nuo 1.000 Eur iki 847.181 Eur papildomai išleidžiant 846.181 paprastųjų vardinių 1 euro nominalios vertės akcijų. Visos bendrovės akcijos yra visiškai apmokėtos. Bendrovė savų akcijų nėra įsigijusi. 2025 m. bendrovė patyrė dar 282.328 EUR nuostolį, bendras nuostolis sudarė 695.263 EUR. Tačiau Bendrovės nuosavas kapitalas 2025 m. gruodžio 31 d. buvo teigiamas ir sudarė 151.918 EUR.

Vadovybės vertinimu, Bendrovė galės tęsti veiklą, tam tikri veiksmai yra priimti. Vienintelis akcininkas pasirašė paramos laišką, kuriame patvirtino savo ketinimą teikti reikalingą finansinę paramą Bendrovei iki visuotinio akcininkų susirinkimo už metus, pasibaigiančius 2025 m. gruodžio 31 d., kad bendrovė būtų toliau pajėgi vykdyti savo veiklą.

Atsižvelgiant į tai, finansinės ataskaitos buvo parengtos veiklos tęstinumo principo pagrindu.

4. Garantuotos fiksuotos palūkanų normos obligacijos

	2025.12.31	2024.12.31 (pertvarkyta) (neaudituota)	2024.01.01 (pertvarkyta) (neaudituota)
Ilgalaikis:			
Fiksuotųjų palūkanų obligacijos	7 878 326	-	7 881 951
Trumpalaikis:			
Fiksuotųjų palūkanų obligacijos	-	7 943 851	-
Fiksuotųjų palūkanų obligacijų palūkanų dalis	105 777	66 666	66 666
Viso	7 984 103	8 010 517	7 948 617

Visos obligacijos išleistos eurai. 7.878.326 EUR obligacijos buvo išleistos su fiksuota palūkanų norma.

2023 m. lapkričio 28 d. išleista obligacijų emisija buvo baigta, o nauja emisija išleista 2025 m. lapkričio 5 d. Iš antrosios emisijos 6.363.000 EUR sudaro ankstesnės emisijos investuotojų įnašai, įskaityti į naują emisiją, o 1.637.000 EUR – naujų investuotojų lėšos. Bendrovė pritraukė lėšų atsinaujinančios energetikos plėtros projektams kaimyninėje šalyje per neviešą 2 metų 8,5% fiksuotų palūkanų obligacijų platinimą instituciniams ir privatiems investuotojams. Obligacijas garantuoja Bendrovės akcininkas "INVL Renewable Energy Fund I". Iš obligacijų išleidimo gautos lėšos bus panaudotos "INVL Renewable Energy Fund I" arba jos kontroliuojamiems subjektams finansuoti, siekiant finansuoti "INVL Renewable Energy Fund I" parengtus statybos projektus Lenkijos ir Rumunijos Respublikose.

5. Finansinės išlaidos

2025 finansinės išlaidos sudaro 864.717 EUR. Jos susideda iš 798.459 EUR išleistų garantuotų fiksuotųjų palūkanų obligacijų palūkanų išlaidų ir 66.258 EUR tiesiogiai priskirtinos finansinio įsipareigojimo išleidimo išlaidos.

2024 finansinės išlaidos sudaro 861.900 EUR. Jos susideda iš 800.000 EUR išleistų garantuotų fiksuotųjų palūkanų obligacijų palūkanų išlaidų ir 61.900 EUR tiesiogiai priskirtinos finansinio įsipareigojimo išleidimo išlaidos.

6. Finansinės priemonės pagal kategorijas

Toliau pateikiamos Bendrovės finansinės priemonės ir jų pripažinimo vertė 2025 m. gruodžio 31 d. ir 2024 m. gruodžio 31 d.:

Finansinis turtas, vertinamas amortizuota savikaina	2025.12.31	2024.12.31 (neaudituota)
Finansinis turtas finansinės būklės ataskaitoje		
Suteiktos paskolos	6 342 312	5 782 403
Gautinos palūkanos	1 160 225	573 997
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	763 955	2 089 365
Viso	8 266 492	8 445 765

Suteiktų paskolų ir sukauptų gautinų palūkanų tikroji vertė yra lygi jų nominaliajai vertei, nes paskolos suteikiamos taikant rinkos palūkanų normas. Bendrovė yra suteikusi keturias paskolas susijusioms įmonėms projektų finansavimui. Visos paskolos suteiktos taikant maržą ir 6 mėnesių Euribor. Bendros suteiktos paskolos įvertintos amortizuota savikaina, taikant faktinių palūkanų normą 2025 m. ir 2024 m. atitinkamai 9,1% ir 9,2%. Dėl šio perskaičiavimo paskolų balansinė vertė 2025 m. ir 2024 buvo atitinkamai sumažinta 11.091 eurai ir 52.597.

Finansiniai įsipareigojimai amortizuota savikaina	2025.12.31	2024.12.31 (pertvarkyta) (neaudituota)
Įsipareigojimai finansinės būklės ataskaitoje		
Garantuotos fiksuotųjų palūkanų obligacijos	7 878 326	7 943 851
Mokėtinos palūkanos	105 777	66 666
Kitos mokėtinos sumos	133 334	1 002
Viso	8 117 437	8 011 519

7. Įstatinis kapitalas ir rezervai

2025 m. gruodžio 31 d. ir 2024 m. gruodžio 31 d. Bendrovės akcinis kapitalas buvo padalintas į 847.181 paprastųjų vardinių akcijų, kurių kiekvienos nominali vertė - po 1,00 Eur. Visos Bendrovės akcijos buvo pilnai apmokėtos. 2025 m. gruodžio 31 d. duomenimis, Bendrovė neturėjo savų akcijų. Bendrovės nuosavas kapitalas šiuo metu yra mažesnis nei pusė įstatinio kapitalo, todėl neatitinka LR įstatymų reikalavimo išlaikyti minimalų nuosavo kapitalo lygį. Sprendimas dėl papildomų akcininkų įnašų dar nepriimtas.

Privalomasis rezervas

Privalomasis rezervas yra privalomas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus. Į jį privaloma kasmet pervesti ne mažiau kaip 5% grynojo pelno, apskaičiuojamo pagal įstatymų nustatyta tvarka parengtas finansines ataskaitas, kol rezervas pasieks 10% įstatinio kapitalo. Šis rezervas gali būti panaudotas tik sukauptiems nuostoliams padengti. 2025 m. gruodžio 31 d. privalomasis rezervas sudarytas nebuvo.

8. Susijusių šalių sandoriai

Šalys laikomos susijusiomis, jei viena šalis gali kontroliuoti kitą šalį arba daryti reikšmingą įtaką kitai šaliai priimant finansinius ar veiklos sprendimus. Bendrovės susijusios šalys buvo pagrindiniai vadovaujantys darbuotojai, įskaitant bendroves priklausančias "INVL Renewable Energy Fund I", kontroliuojančius ar bendrai kontroliuojančius pagrindinius valdybos narius, ir dalyvius, turinčius reikšmingą įtaką. Pagal 24 TAS AB "Invalda INVL" ir jos kontroliuojamos įmonės (toliau – Kitos susijusios šalys) taip pat priskiriamos susijusioms šalims.

Vadovų atlyginimas apima trumpalaikes išmokas darbuotojams. Bendrovės vadovybę sudaro "INVL Renewable Energy Fund I" investicijų komiteto narys, kuris taip pat yra bendrovės generalinis direktorius. Bendras 2025 m. atlygis vadovybei sudaro 84 EUR (2024 m. atlygis vadovybei sudarė 72 EUR).

Per ataskaitinį laikotarpį Bendrovė suteikė naują 71.000 eurų paskolą susijusiai įmonei REFI 11 Sp.z o.o., per ataskaitinį laikotarpį sukaupta palūkanų suma 198 eurai.

Taip pat, Bendrovė yra suteikusi paskolų susijusioms įmonėms INVL Renewables UAB, SF Projekt 23 sp. z o o, SF Projekt 15 sp. z o. o., bendra paskolų suma 6.342.312 eurų, sukaupytų palūkanų suma 1.160.225 eurai.

Per ataskaitinį laikotarpį Bendrovė iš kitos susijusios šalies UAB FMĮ INVL Financial Advisors gavo 120.000 eurų sąskaitą už obligacijų platinimą.

Bendrovės sandoriai su kitomis susijusiomis šalimis 2025 m. ir neapmokėti likučiai 2025 m. gruodžio 31 d. buvo tokie:

	Pajamos iš susijusių šalių	Sąnaudos iš sandorių su susijusiomis šalimis	Gautinos sumos iš susijusių šalių	Mokėtinos sumos susijusioms šalims
Suteiktos paskolos	-	-	6 342 312	-
Palūkanos už suteiktas paskolas	575 137	-	1 160 225	-
Sandorių sąnaudos	-	120 000	-	120 000
Viso	575 137	120 000	7 502 537	120 000

Bendrovės sandoriai su kitomis susijusiomis šalimis 2024 m. ir neapmokėti likučiai 2024 m. gruodžio 31 d. (neaudituota) buvo tokie:

	Pajamos iš susijusių šalių	Sąnaudos iš sandorių su susijusiomis šalimis	Gautinos sumos iš susijusių šalių	Mokėtinos sumos susijusioms šalims
Suteiktos paskolos	-	-	5 782 403	-
Palūkanos už suteiktas paskolas	515 781	-	573 997	-
Sandorių sąnaudos	-	-	-	-
Viso	515 781	-	6 356 400	-

9. Klaidos taisymas – obligacijų išlaidų paskirstymo ir faktinės palūkanų normos retrospektyvinis apskaitymas

Bendrovei paskirsčius garantuotų fiksuotųjų palūkanų obligacijų išlaidas per obligacijų turėjimo laikotarpį 2024 m. garantuotos fiksuotųjų palūkanų obligacijos turėjo pamažėti 56 149 eurus, o finansinės veiklos sąnaudos turėjo padidėti 61.890 euru. Taip pat,

ankstesnių metų nepaskirstytas pelnas (nuostolis) turėjo padidėti 118.049 eurai, o 61.900 eurų suma turėjo pamažėti Bendrovės rezultatas.

Bendrovei perskaičius suteiktų paskolų vertę taikant faktinę palūkanų normą (FPN) už 2024 m. suteiktų paskolų vertę ir nepaskirstytas pelnas bei palūkanų pajamos turėjo sumažėti 52.597 eurai.

Kadangi koregavimo įtaka yra reikšminga finansinėms ataskaitoms už 2024 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus, šis koregavimas yra atliekamas retrospektyviai koreguojant 2024 m. finansinius rodiklius 2025 m. finansinėse ataskaitose. Retrospektyvinio koregavimo įtaka praėjusio laikotarpio finansinių ataskaitų straipsniams parodyta lentelėse žemiau.

Finansinės būklės ataskaitos straipsnis	2024 m. gruodžio 31 d.	Koregavimo įtaka	2024 m. gruodžio 31 d. (pertvarkyta)
Suteiktos paskolos	6 408 997	(52 597)	6 356 400
Trumpalaikio turto iš viso	8 498 362	(52 597)	8 445 765
TURTO IŠ VISO	8 498 362	(52 597)	8 445 765
Ataskaitinių metų nepaskirstytas pelnas (nuostoliai)	(229 010)	(114 497)	(343 507)
Ankstesnių metų nepaskirstytas pelnas (nuostolis)	(187 477)	118 049	(69 428)
NUOSAVAS KAPITALAS IŠ VISO	430 694	3 552	434 246
Garantuotos fiksuotųjų palūkanų obligacijos	8 000 000	(56 149)	7 943 851
Trumpalaikių įsipareigojimų iš viso	8 067 668	(56 149)	8 011 519
ĮSIPAREIGOJIMŲ IŠ VISO	8 067 668	(56 149)	8 011 519
NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI IŠ VISO	8 498 362	(52 597)	8 445 765

Bendrųjų pajamų ataskaitos straipsnis	2024 m.	Koregavimo įtaka	2024 m. (pertvarkyta)
Palūkanų pajamos	568 378	(52 597)	515 781
Finansinės veiklos sąnaudos	(800 000)	(61 900)	(861 900)
Ataskaitinio laikotarpio pelnas (nuostolis) prieš apmokestinimą	(229 010)	(114 497)	(343 507)
ATASKAITINIO LAIKOTARPIO BENDRŲJŲ PAJAMŲ IŠ VISO	(229 010)	(114 497)	(343 507)

Šis koregavimas neturėjo įtakos bendriems pagrindinės, investicinės ir finansinės veiklos pinigų srautams. Jis turėjo įtakos tik dviem pagrindinės veiklos pinigų srautų straipsniams, kurių grynasis poveikis buvo lygus nuliui.

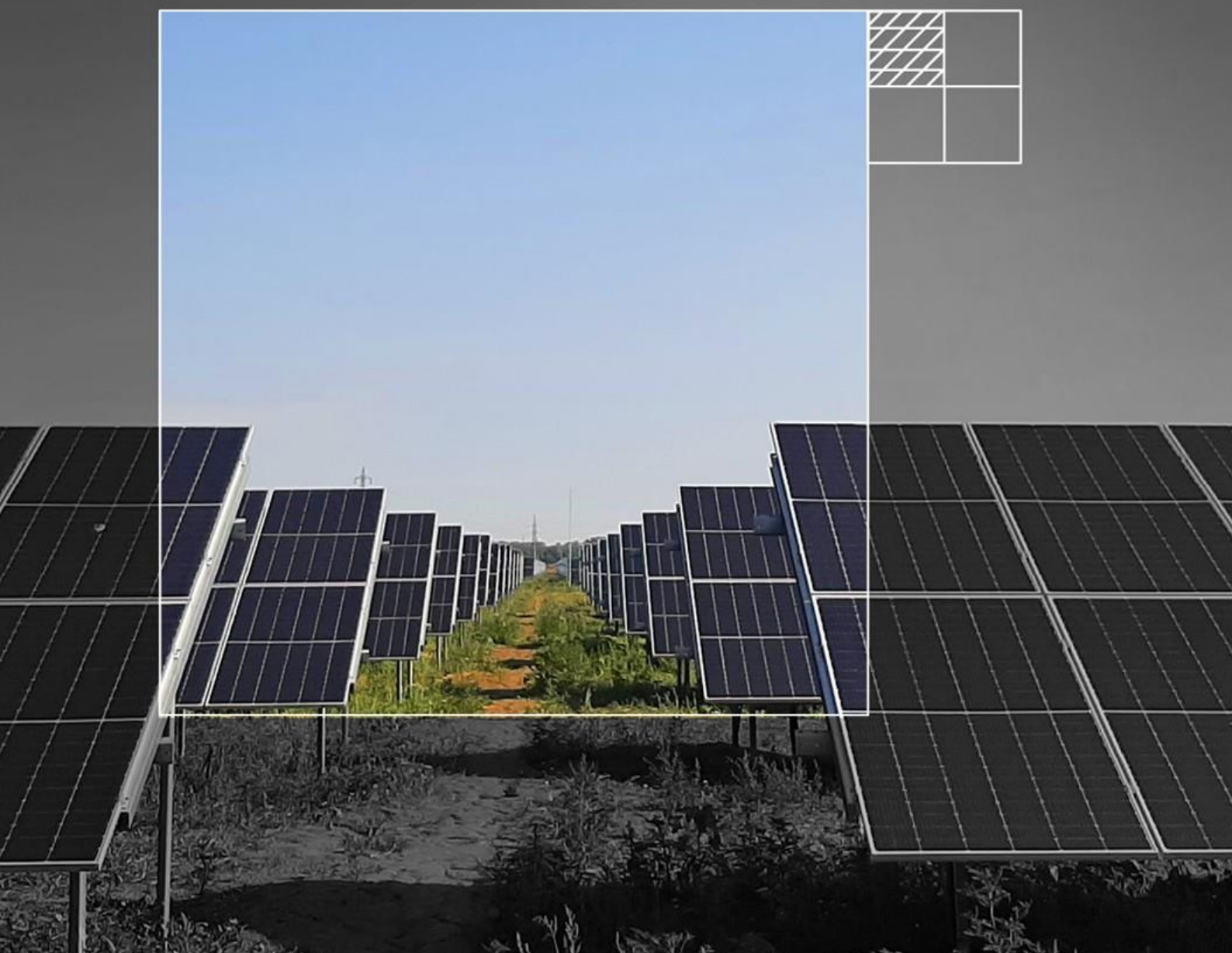
Pinigų srautų ataskaitos straipsnis	2024	Koregavimo įtaka	2024 (pertvarkyta)
Pinigų srautai iš pagrindinės veiklos			
Laikotarpio grynasis pelnas (nuostolis)	(229 010)	(114 497)	(343 507)
Nepiniginiai straipsniai			
Finansinės ir investicinės veiklos eliminavimas	(580 900)	52 597	(528 303)
Palūkanos ir kitos finansinės išlaidos	800 000	61 900	861 900
Apyvartinio kapitalo pokyčiai:			
Mokėtinų sumų padidėjimas (sumažėjimas)	(3 384)	-	(3 384)
Pinigų srautai iš pagrindinės veiklos	(13 294)	-	(13 294)
Pelno mokestis (sumokėtas)	-	-	-
Grynieji pinigų srautai iš (i) pagrindinės veiklos	(13 294)	-	(13 294)
Grynieji pinigų srautai iš (i) investicinės veiklos	(792 478)	-	(792 478)
Grynieji pinigų srautai iš finansinės veiklos	46 181	-	46 181
Grynasis pinigų ir pinigų ekvivalentų padidėjimas (sumažėjimas)	(759 592)	-	(759 592)
Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pradžioje	2 848 957	-	2 848 957
Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pabaigoje	2 089 365	-	2 089 365

10. Įvykiai po ataskaitinio laikotarpio

Reikšmingų poataskaitinių įvykių nebuvo.

UAB "REFI GREEN"

2025 METŲ VADOVYBĖS ATASKAITA



1. Objektyvi įmonės būklės, veiklos vykdymo ir plėtros apžvalga, pagrindinių rizikos rūšių ir neapibrėžtumų, su kuriais įmonė susiduria, apibūdinimas;

UAB „REFI Green“ yra specialios paskirties įmonė, kurios pagrindinė paskirtis ir funkcija yra perskolinti lėšas gautas iš išplatintų obligacijų grupės įmonėms, įgyvendinančioms atsinaujinančios energetikos projektų vystymą ir statybą. Pagrindiniai neapibrėžtumai ir rizikos įmonės veikloje yra susijusios su grupės įmonių, kurioms yra suteikiamos paskolos, veikla ir rizika, su jų projektų savalaikiu įgyvendinimu, tačiau iki šiol projektai yra vykdomi pagal planą, tad potencialios rizikos nėra materializavusios.

Grupės įmonės, kurioms įmonė suteikia paskolas, yra valdomos INVL Renewable Energy Fund I ir per 2025 metus sėkmingai vykdė numatytus atsinaujinančios energetikos projektų vystymo projektus Lenkijos ir Rumunijos rinkose pagal numatytą INVL Renewable Energy Fund I strategiją. Didžiausi neapibrėžtumai su kuriais susiduria atsinaujinančios energetikos projektus vystančių grupės įmonės yra elektros kainų svyravimai ES rinkose po 2020 metų COVID krizės ir Rusijos agresijos prieš Ukrainą sukeltos energetikos sektoriaus krizė Europos Sąjungoje. Įmonės ir INVL Renewable Energy Fund I vadovybė stebi ir aktyviai reaguoja į dinamiškai besikeičiančią situaciją energetikos rinkose ir atitinkamai valdo rizikas, su kuriomis susiduria vystomi atsinaujinančios energetikos projektai.

2. Finansinių ir nefinansinių veiklos rezultatų analizė, su aplinkosaugos, išskiriant veiksmus dėl klimato, personalo, kovos su korupcija ir kyšininkavimu, atskirai išskiriant užsienio pareigūnų papirkimą sudarant tarptautinius verslo sandorius, klausimais susijusi informacija, nuorodos į metinėse finansinėse ataskaitose pateiktus duomenis ir papildomi šių duomenų paaiškinimai;

2025 m. grynasis nuostolis sudarė 282 328 EUR. Turtas, kurį didžiąja dalimi sudaro įmonės suteiktos paskolos INVL Renewable Energy Fund I valdomoms įmonėms, 2025 metais sudarė 7 502 537 EUR.

2025 m. gruodžio 31 d. bendrovėje dirbo du darbuotojai.

Bendrovė, priimdama investicinius sprendimus, siekia visapusiškai įvertinti visas rizikas ir veiksnius, galinčius paveikti investicijų vertę ir rezultatus. Kova su korupcija, kyšininkavimu ir pinigų plovimu yra neatsiejama įmonės procedūrų dalis.

3. Visų įmonės įsigytų ir turimų savų akcijų skaičius, jų nominalioji vertė ir įstatinio kapitalo dalis, kurią tos akcijos sudaro;

2025 m. gruodžio 31 d. įstatinis kapitalas siekė 847 181 EUR. Bendrovės įstatinį kapitalą sudarė 847 181 paprastųjų vardinių 1 euro nominalios vertės akcijų.

4. Per ataskaitinį laikotarpį įsigytų ir perleistų savų akcijų skaičius, jų nominalioji vertė ir įstatinio kapitalo dalis, kurią tos akcijos sudaro;

Bendrovė savų akcijų nėra įsigijusi ir nėra perleidusi.

5. Informacija apie savų akcijų, jeigu jos įsigyjamose ar perleidžiamose už užmokestį, apmokėjimą;

Bendrovė savų akcijų nėra įsigijusi ir nėra perleidusi.

6. Įmonės savų akcijų įsigijimo per ataskaitinį laikotarpį priežastys;

Bendrovė savų akcijų nėra įsigijusi ir nėra perleidusi.

7. Informacija apie įmonės filialus ir atstovybes;

Bendrovė neturi padalinių.

8. Informacija apie svarbius įvykius, įvykusius po finansinių metų pabaigos;

Po ataskaitinio laikotarpio pabaigos minėtų įvykių nebuvo.

9. Įmonės veiklos planai ir prognozės;

Investuoti į atsinaujinančią energiją ir/ar kitus investicinėje teritorijoje esančius infrastruktūros objektus ir uždirbti didesnę nei vidutinę grąžą pagal riziką.

10. Informacija apie įmonės tyrimų ir plėtros veiklą;

Įmonė nevykdo tyrimų ir neplanuoja plėtros. Šiuo metu įmonė yra suteikusi visas suplanuotas paskolas.

11. Informacija apie finansinės rizikos valdymo tikslus, naudojamas apsidraudimo priemonės, kurioms taikoma apsidraudimo sandorių apskaita, ir įmonės kainų rizikos, kredito rizikos, likvidumo rizikos ir pinigų srautų rizikos mastą, kai įmonė naudoja finansines priemones ir kai tai yra svarbu vertinant įmonės turtą, nuosavą kapitalą, įsipareigojimus, pajamas ir sąnaudas;

Rizikos valdymas Bendrovėje apima finansinės, operacinės ir teisinės rizikos valdymą. Pagrindinis finansinės rizikos valdymo tikslas yra nustatyti rizikos ribas ir užtikrinti, kad rizika neviršytų šių ribų. Operacinės ir teisinės rizikos valdymas siekia užtikrinti, kad vidaus politika ir procedūros veiktų tinkamai, taip sumažinant operacinę ir teisinę riziką.

Pagrindinė rizika dėl finansinių priemonių yra kredito ir likvidumo rizika. Europos indėlių garantijų sistema apdraudžia iki 100 tūkst. eurų kiekvieno juridinio asmens kiekviename banke. Visi Bendrovės pinigai ir jų ekvivalentai yra apdrausti. Bendrovės tikslo likvidumo rizika yra išlaikyti pusiausvyrą tarp finansavimo tęstinumo ir lankstumo naudojant garantuotas fiksuotų palūkanų obligacijas. Trumpalaikis likvidumas kontroliuojamas kas mėnesį stebint likvidumo būklę ir lėšų poreikius. Ilgalais likvidumas valdomas analizuojant prognozuojamus pinigų srautus ir galimus finansavimo šaltinius.

12. Informacija apie akcinės bendrovės ir uždarosios akcinės bendrovės vadovo, valdybos narių, stebėtojų tarybos narių kitas einamas vadovaujamas pareigas (juridinio asmens (teisinė forma, pavadinimas, kodas, buveinė (adresas) vadovo, juridinio asmens (teisinė forma, pavadinimas, kodas, buveinė (adresas) valdymo organo arba priežiūros organo nario) ir svarbiausia informacija apie pagrindinę jų darbovietę (pareigos, juridinio asmens teisinė forma, pavadinimas, kodas, buveinė (adresas)).

Bendrovės direktorius, Linas Tomkevičius, yra įmonės REFI Green, UAB vadovas. Adresas Gynėjų g. 14, LT-01110 Vilnius. Įmonės kodas 306404134. Žemiau yra pateikta informacija apie kitas bendrovės direktoriaus einamas vadovaujamas pareigas.

	Įmonės, įstaigos, organizacijos ar kt. pavadinimas	Kodas	Adresas	Pareigos
1	UAB "INVL Asset Management"	126263073	Gynėjų g. 14, Vilnius, 01110 Lietuva	Darbo santykiai, fondo partneris
2	UAB "REFI Green"	306404134	Gynėjų g. 14, Vilnius, 01110 Lietuva	Darbo santykiai, direktorius
3	UAB "INVL Renewables"	306142753	Gynėjų g. 14, Vilnius, 01110 Lietuva	Darbo santykiai, direktorius
4	UAB „REFI Solar“	306691773	Gynėjų g. 14, Vilnius, 01110 Lietuva	Darbo santykiai, direktorius
5	UAB „REFI Sun“	307149494	Gynėjų g. 14, Vilnius, 01110 Lietuva	Darbo santykiai, direktorius
6	Power Regenerabil Energy SRL (RO, SPV)	27420804	Bukareštas, 1 sektorius, g. Iacob Felix 87-asis, pastatas „Felix Office“, 4 aukštas, biuras Nr. 4, Skyrius 4.4.3, Rumunija	Administratorius
7	REFI RO, SRL (RO, SPV)	46396516	Bukareštas, 1 sektorius, Gatvė Dr. Iacob Felix, Nr. 87,4 aukštas, Rumunija	Administratorius
8	Danube Solar Five, SRL (RO, SPV)	45152025	Bukareštas, 1 sektorius, gatvė Dr. Iacob Felix, Nr. 87, pastatas „Felix Office“, 1 aukštas, biuras Nr. 4, Skyrius 1.4.4, Rumunija	Administratorius
9	Danube Solar One, SRL (RO, SPV)	44577044	Bukareštas, 1 rajonas, gatvė Dr. Iacob Felix, Nr. 87, pastatas „Felix Office“, 3 aukštas, biuras Nr. 1, Skyrius 3.1.7, Rumunija	Administratorius
10	Danube Solar Eleven, SRL (RO, SPV)	47137900	Bukareštas, 1 rajonas, gatvė Dr. Iacob Felix, Nr. 87, pastatas „Felix Office“, 3 aukštas, biuras Nr. 1, Skyrius 3.1.12, Rumunija	Administratorius
11	AJ Renewables Dobrun, SRL (RO, SPV)	45868491	Bukareštas, 1 sektorius, g. Dr. Iacob Felix 87, pastatas „Felix Office“, 2 aukštas, biuras Nr. 2, Skyrius 2.2.3, Rumunija	Administratorius
12	SF Projekt 23 sp. z o.o. (PL, SPV)	0000928608	Banko aikštė (Plac Bankowy), Nr. 2, 9 aukštas, 00-095 Varšuva, Lenkija	Valdybos narys
13	SF Projekt 15 sp. z o.o. (PL, SPV)	0000929791	Banko aikštė (Plac Bankowy), Nr. 2, 9 aukštas, 00-095 Varšuva, Lenkija	Valdybos narys
14	REFI 1 sp. z o.o. (PL, SPV)	0000926956	Banko aikštė (Plac Bankowy), Nr. 2, 9 aukštas, 00-095 Varšuva, Lenkija	Valdybos narys

15	REFI 2 sp. z o.o. (PL, SPV)	0000926405	Banko aikštė (Plac Bankowy), Nr. 2, 9 aukštas, 00-095 Varšuva, Lenkija	Valdybos narys
16	REFI 3 sp. z o.o. (PL, SPV)	0000926488	Banko aikštė (Plac Bankowy), Nr. 2, 9 aukštas, 00-095 Varšuva, Lenkija	Valdybos narys
17	REFI 4 sp. z o.o. (PL, SPV)	0000926489	Banko aikštė (Plac Bankowy), Nr. 2, 9 aukštas, 00-095 Varšuva, Lenkija	Valdybos narys
18	REFI 5 sp. z o.o. (PL, SPV)	0000926325	Banko aikštė (Plac Bankowy), Nr. 2, 9 aukštas, 00-095 Varšuva, Lenkija	Valdybos narys
19	REFI 6 sp. z o.o. (PL, SPV)	0000926319	Banko aikštė (Plac Bankowy), Nr. 2, 9 aukštas, 00-095 Varšuva, Lenkija	Valdybos narys
20	REFI 7 sp. z o.o. (PL, SPV)	0000926593	Banko aikštė (Plac Bankowy), Nr. 2, 9 aukštas, 00-095 Varšuva, Lenkija	Valdybos narys
21	REFI 8 sp. z o.o. (PL, SPV)	0000926595	Banko aikštė (Plac Bankowy), Nr. 2, 9 aukštas, 00-095 Varšuva, Lenkija	Valdybos narys
22	REFI 9 sp. z o.o. (PL, SPV)	0000927018	Banko aikštė (Plac Bankowy), Nr. 2, 9 aukštas, 00-095 Varšuva, Lenkija	Valdybos narys
23	REFI 10 sp. z o.o. (PL, SPV)	0000926476	Banko aikštė (Plac Bankowy), Nr. 2, 9 aukštas, 00-095 Varšuva, Lenkija	Valdybos narys
24	REFI 11 sp. z o.o. (PL, SPV)	0000918399	Banko aikštė (Plac Bankowy), Nr. 2, 9 aukštas, 00-095 Varšuva, Lenkija	Valdybos narys
25	MB SUN 6 sp. z o.o. (PL, SPV)	0000897822	Banko aikštė (Plac Bankowy), Nr. 2, 9 aukštas, 00-095 Varšuva, Lenkija	Valdybos narys

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

UAB „REFI Green“ akcininkams

Išvada dėl finansinių ataskaitų audito

Nuomonė

Mes atlikome UAB „REFI Green“ (toliau - „Bendrovė“) finansinių ataskaitų auditą. Bendrovės finansines ataskaitas sudaro:

- 2025 m. gruodžio 31 d. balansas;
- tą dieną pasibaigusių metų pelno (nuostolių) ataskaita;
- tą dieną pasibaigusių metų nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita;
- tą dieną pasibaigusių metų pinigų srautų ataskaita;
- aiškinamasis raštas, įskaitant reikšmingų apskaitos metodų santrauką.

Mūsų nuomone, pridėtos finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai pateikia Bendrovės 2025 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę bei tuomet pasibaigusių metų jos finansinius veiklos rezultatus ir pinigų srautus pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, priimtus taikyti Europos Sąjungoje (toliau - TFAS (ES)).

Pagrindas nuomonei pareikšti

Auditą atlikome pagal tarptautinius audito standartus (toliau - TAS). Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinti šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų auditą“. Mes esame nepriklausomi nuo Bendrovės pagal Tarptautinių apskaitos specialistų etikos standartų valdybos išleistą Tarptautinį apskaitos profesionalų etikos kodeksą, įskaitant nepriklausomumo reikalavimus (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.

Dalyko pabrėžimas - nuosavas kapitalas

Atkreipiame jūsų dėmesį į 2025 m. gruodžio 31 d. finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto 3.2 pastabą, kurioje nurodyta, kad balanse atvaizduotas Bendrovės akcininkų nuosavas kapitalas 2025 m. gruodžio 31 d. buvo mažesnis nei 50 proc. įstatuose nurodytas Bendrovės įstatinio kapitalo ir priimti pelno paskirstymo sprendimai. Mūsų nuomonė dėl šio dalyko išlieka besąlyginė.

Kiti dalykai - neaudituos palyginamųjų laikotarpių finansinės ataskaitos

Bendrovės finansinės ataskaitos už metus, pasibaigusius 2024 m. gruodžio 31 d., nebuvo audituotos.

Kita informacija

Kitą informaciją sudaro informacija, pateikta Bendrovės vadovybės ataskaitoje, tačiau ji neapima finansinių ataskaitų ir mūsų auditoriaus išvados apie jas. Vadovybė yra atsakinga už kitos informacijos pateikimą.

Mūsų nuomonė apie finansines ataskaitas neapima kitos informacijos ir mes nepateikiame jokios formos užtikrinimo išvados apie ją, išskyrus kaip nurodyta toliau.

Atliekant finansinių ataskaitų auditą, mūsų atsakomybė yra perskaityti kitą informaciją ir apsvarstyti, ar yra reikšmingų neatitikimų informacijai, pateiktai finansinėse ataskaitose, arba mūsų žinioms, pagrįstoms atliktu auditu, ir ar ji yra kitaip reikšmingai iškraipyta. Jeigu remdamiesi atliktu darbu pastebime reikšmingą kitos informacijos iškraipymą, mes turime atskleisti šį faktą. Mes neturime su tuo susijusių pastebėjimų.

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

- Bendrovės vadovybės ataskaitoje pateikti finansiniai duomenys atitinka tų pačių finansinių metų finansinių ataskaitų duomenis; ir
- Bendrovės vadovybės ataskaita buvo parengta laikantis Lietuvos Respublikos įmonių ir įmonių grupių atskaitomybės įstatymo reikalavimų.

Vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė už finansines ataskaitas

Vadovybė yra atsakinga už šių finansinių ataskaitų parengimą ir teisingą pateikimą pagal TFAS (ES), 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 Bendrovės 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 Bendrovę ar nutraukti veiklą arba neturi kitų realių alternatyvų, tik taip pasielgti.

Už valdymą atsakingi asmenys privalo prižiūrėti Bendrovės 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 pakankamą 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, klaidojimas, 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 Bendrovės 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 Bendrovės 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 Bendrovė 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.

BDO auditas ir apskaita, UAB
Audito įmonės pažymėjimo Nr.001496

Jolanta Dalia Staliūnienė
Atestuota auditorė
Auditoriaus pažymėjimo Nr.000259

Kaunas, Lietuvos Respublika
2026 m. kovo 3 d.