

Sun Investment Group, UAB

Konsoliduotosios finansinės ataskaitos už
laikotarpį, pasibaigusi 2025 m. Birželio 30 d.,
parengtos pagal Tarptautinius finansinės
atskaitomybės standartus, priimtus taikyti
Europos Sąjungoje



Bendra informacija apie Grupę	3
Konsoliduotoji finansinės būklės ataskaita	6
Konsoliduotoji pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaita	8
Konsoliduotoji nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita	9
Konsoliduotoji pinigų srautų ataskaita	10
Aiškinamasis raštas	12

Bendra informacija apie Grupę

Pavadinimas	Sun Investment Group, UAB
Teisinė forma	Uždaroji akcinė bendrovė
Kodas	302662621
PVM mokėtojo kodas	LT100006408511
Įstatinis kapitalas	100.686 EUR, padalintas į 10.063.600 paprastąsias vardines 0,01 EUR vertės akcijas
Akcininkai	100% Sun Investment Group Sarl
Buveinės adresas	Gedimino pr. 44A-501, LT-01110 Vilnius
Telefonas	+370 602 81 979
Elektroninis paštas	vilnius@suninvestmentgroup.com
Interneto tinklalapis	https://suninvestmentgroup.com/
Įregistravimo data ir vieta	2011 m. rugsėjo 1 d. VĮ Registrų centro Vilniaus filialas
Registras, kuriame kaupiami ir saugomi duomenys apie bendrovę	Juridinių asmenų registras
Pagrindinės veiklos pobūdis	Saulės elektrinių projektavimas ir įrengimas

I. Objektivi įmonių grupės būklės, veiklos ir plėtros apžvalga, pagrindinių rizikos rūšių ir neapibrėžtumų, su kuriais susiduriama, apibūdinimas

Prioritetinės įmonių grupės veiklos kryptys

Grupę sudaro Bendrovė ir jai priklausančios 29 patonuojamosios įmonės (2024 m. gruodžio 31 d. – 27), 79 antrinės patonuojamosios įmonės (2024 m. gruodžio 31 d. – 64).

„Sun Investment Group“ – tarptautinė įmonių grupė, daugiausiai veikianti atsinaujinančios energetikos srityje.

Pagrindinės rizikos, su kuriomis grupės įmonės susiduria

- Naujų mokesčių, susijusių su įmonių vykdoma veikla, įvedimas, arba esamų mokesčių tarifų padidėjimas.
- Kvalifikuotos darbo jėgos trūkumas.
- Atsinaujinančios energetikos reguliavimo nepalankūs pasikeitimai.
- Staigi infliacija ar bendras šalies ekonominės situacijos pablogėjimas.

II. Įmonių grupės 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

Per 2025 m. I pusmetį konsoliduotosios veiklos pardavimo pajamos siekė 7.868 tūkst. Eur.

Konsoliduotasis bendrasis veiklos pelnas 2025 m. birželio 30 d. siekė 3.457 tūkst. Eur.

Konsoliduotas Grupės turtas 2025 m. birželio 30 d. sudarė 100.081 tūkst. Eur (2024 m. gruodžio 31 d. – 90.843 tūkst. Eur).

Reikšmingiausi 2025 m. pirmo pusečio įvykiai

2025 m. sausio 27 d. Sun Investment Group, UAB įsteigė dvi naujas įmones Lietuvoje: SIG Poland 5, UAB ir SIG Poland 6, UAB.

Grupės veiklą apibūdinantys rodikliai
Rodiklis

 Bendrasis pelningumas = bendrasis
 pelnas/pardavimai

 Grynas pelningumas = grynas
 pelnas/pardavimai

Skolos koeficientas = įsipareigojimai/visas turtas

Turto apyvartumas = pardavimai/visas turtas

2025 m. I pusmetis

43,9%

28,7%

0,85

0,08

Informacija apie vadovą

Sun Investment Group¹, UAB direktoriaus Deivido Varabauskio užimamos vadovaujamos pareigos:

Asmuo	Teisinė forma	Pavadinimas	Kodas	Adresas	Pareigos
Deividas Varabauskas	UAB	SIG Lux HoldCo S.a.r.l.	B273000	6 Rue Dicks, L-1417 Luxembourg, Grand-Duché de Luxembourg	Valdybos narys
Deividas Varabauskas	UAB	Sun Investment Group S.a.r.l.	B273924	8, rue Dicks, L-1417 Luxembourg, Grand-Duché de Luxembourg	Valdybos narys
Deividas Varabauskas	UAB	SIG Project Italy 1 S.r.l.	2607654	Via Porlezza 12 CAP 20123 Milan	Valdybos narys
Deividas Varabauskas	UAB	SIG Project Italy 2 S.r.l.	05396770280	Via Borgogna 8 - Milan (MI) - 20122	Valdybos narys
Deividas Varabauskas	UAB	Sun Investment Group B.V.	80506577	Keizersgracht 241 Amsterdam, 1016EA Netherlands	Valdybos narys
Deividas Varabauskas	UAB	Galway Investment sp. z o.o.	0000689590	Plac Piłsudskiego 2, 00-073 Warszawa	Valdybos narys
Deividas Varabauskas	UAB	UAB „Nogridas“	304287390	Kauno g. 16-307, LT-03212 Vilnius	Akcininkas
Deividas Varabauskas	UAB	UAB „Spektro spindis“	303403073	J. Savickio g. 4-7, LT-01108 Vilnius	Direktorius
Deividas Varabauskas	UAB	DAD 3 Limited	HE423030	Michalakopoulou, 27 Flat/Office SF03 1075, Nikosija, Kipras	Valdybos narys
Deividas Varabauskas	UAB	Eternia solar, UAB	305697524	Gedimino pr. 44A-501, LT-01110 Vilnius	Direktorius

¹ Pagrindinė darbovietė.

Įmonių grupės įmonių vykdomai veiklai nekeliami specifiniai aplinkosauginiai reikalavimai.

III. Įmonių grupės veiklos planai ir prognozės

Pagrindines investicijas planuojama nukreipti į atsinaujinančios energetikos plėtrą Lietuvoje, Lenkijoje, Ispanijoje ir Italijoje. Šios investicijos atspindi ilgalaikius Grupės strateginius prioritetus.

IV. Informacija apie įmonių grupės tyrimų ir plėtros veiklą

Įmonių grupės vykdomų projektų pagrindimui užsakomi rinkos tyrimai. Metinis tyrimų biudžetas nėra nustatomas, tyrimai vykdomi pagal poreikį.

V. Patronuojančiosios įmonės akcijų, priklausančių pačiai įmonei, jos patronuojamosioms įmonėms arba jų pavedimu, bet savo vardu veikiantiems asmenims, skaičius ir nominalioji vertė

Įmonė savų akcijų neturi.

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

Grupė reikšmingų finansinių priemonių, kurios yra svarbios vertinant Grupės turtą, įsipareigojimus, finansinę būklę ir veiklos rezultatus, nenaudojo.



Konsoliduotoji finansinės būklės ataskaita

	2025 m. birželio 30 d.	2024 m. gruodžio 31 d.
TURTAS		
Ilgalaikis turtas		
Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai	32.045	29.534
Investicinis turtas	–	–
Nematerialusis turtas	46.773	40.662
Naudojimo teise valdomas turtas	102	143
Suteiktos ilgalaikės paskolos ir ilgalaikiai terminuoti indėliai	7.615	3.608
Kitos investicijos	–	–
Prekybos ir kitos gautinos sumos	1.152	–
Atidėtojo pelno mokesčio turtas	28	50
Ilgalaikis turtas iš viso	87.715	73.997
Trumpalaikis turtas		
Suteiktos paskolos ir trumpalaikiai terminuoti indėliai	997	1.458
Atsargos	1.355	1.084
Prekybos ir kitos gautinos sumos	6.018	5.656
Sutartinis turtas	–	131
Išankstiniai apmokėjimai, ateinančių laikotarpių sąnaudų ir sukauptos pajamos	3.418	3.404
Iš anksto sumokėtas pelno mokestis	5	15
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	573	5.098
Trumpalaikis turtas iš viso	12.366	16.846
TURTAS IŠ VISO	100.081	90.843

(tęsinys kitame puslapyje)

Konsoliduotoji finansinės būklės ataskaita (tęsinys)

	2025 m. birželio 30 d.	2024 m. gruodžio 31 d.
NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI		
Įstatinis kapitalas	101	101
Akcijų priedai	–	–
Privalomasis rezervas	20	20
Perkainojimo rezervas	–	–
Valiutos kurso perskaičiavimo rezervas	179	179
Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	15.343	13.084
Nuosavas kapitalas iš viso	15.644	13.384
Ilgalaikiai įsipareigojimai		
Bankų paskolos ir nuomos įsipareigojimai	1.334	1.223
Kitos finansinės skolos	60.129	54.135
Išleistos obligacijos	8.000	8.000
Pelno mokesčio įsipareigojimai	–	–
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimai	–	–
Ilgalaikiai įsipareigojimai iš viso	69.463	63.358
Trumpalaikiai įsipareigojimai		
Bankų paskolos ir nuomos įsipareigojimai	1.675	1.673
Išleistos obligacijos	–	–
Kitos finansinės skolos	1.507	425
Pelno mokesčio įsipareigojimai	65	64
Gauti avansai, sukaupiti įsipareigojimai ir ateinančio laikotarpio pajamos	6.914	3.281
Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	179	469
Prekybos, kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai	4.635	8.189
Trumpalaikiai įsipareigojimai iš viso	14.975	14.101
Įsipareigojimai iš viso	84.438	77.459
NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI IŠ VISO	100.081	90.843

Konsoliduotoji pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaita

	2025 m. birželio 30 d.	2024 m. gruodžio 31 d.
Pajamos	7.868	9.973
Pardavimo savikaina	(4.411)	(6.580)
Bendrasis pelnas	3.457	3.393
Kitos veiklos pajamos	73	234
Kitos veiklos sąnaudos	(20)	(60)
Pardavimo sąnaudos	–	–
Administracinės sąnaudos	(1.832)	(1.684)
Pagrindinės veiklos pelnas (nuostoliai)	1.678	1.883
Pelnas (nuostoliai) iš investicijų į patrunuojamąsias įmones perleidimo	–	–
Finansinės pajamos	754	700
Finansinės sąnaudos	(97)	(446)
Finansinės veiklos rezultatas	658	254
Veiklos pelnas (nuostoliai) prieš apmokestinimą	2.336	2.137
Pelno mokestis	(76)	(167)
Grynasis pelnas (nuostoliai)	2.260	1.970
Kitos bendrosios pajamos		
Valiutos kurso įtaka	–	–
Kitos bendrosios pajamos, kurios bus perkeltos į pelno (nuostolių) ataskaitą ateityje	–	–
<i>Kitos bendrosios pajamos, kurios nebus perkeltos į pelno (nuostolių) ataskaitą ateityje:</i>		
Išmokų darbuotojams sukaupimas	–	–
Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų perkainojimas, po apmokestinimo	–	–
Kitos bendrosios pajamos, kurios nebus perkeltos į pelno (nuostolių) ataskaitą ateityje	–	–
Bendrųjų pajamų iš viso	2.260	1.970
Grynasis pelnas (nuostoliai) priskirtinas:		
Patrunuojančios bendrovės akcininkams	2.260	1.970
Mažumos daliai	–	–
Bendrosios pajamos iš viso priskirtinos:		
Patrunuojančios bendrovės akcininkams	2.260	1.970
Mažumos daliai	–	–
Nusidėvėjimas ir amortizacija	11	25
EBITDA	2.347	1.995
% Grynasis pelningumas	29%	20%
%EBITDA	30%	20%

Sun Investment Group UAB

Įmonės kodas: 302662621, adresas: Gedimino pr. 44A-501, LT-01110 Vilnius
Konsoliduotoji nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita už laikotarpį pasibaigusi 2025 m. birželio 30 d. (tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)



Konsoliduotoji nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita

	Įstatinis kapitalas	Privalomasis rezervas	Valiutos kurso perskaičiavi- mo rezervas	Kiti rezervai	Nepaskir- stytasis pelnas (nuostoliai)	Priskirtinas patronuojančios bendrovės akcininkams	Nekontro- liuojančioji dalis	Iš viso
2024 m. sausio 1 d.	101	20	(41)		11.113	11.193	–	11.193
Ataskaitinio laikotarpio grynasis pelnas (nuostoliai)	–	–	–	–	1.970	1.970	–	1.970
Ataskaitinio laikotarpio kitos bendrosios pajamos, kurios bus perkeltos į pelno (nuostolių) ataskaitą ateityje	–	–	220	–	–	220	–	220
Pervedimai į rezervus	–	–	–	–	–	–	–	–
Mažumos dalies įsigijimas	–	–	–	–	–	–	–	–
Išmokėti dividendai	–	–	–	–	–	–	–	–
2024 m. gruodžio 31 d.	101	20	179	–	13.084	13.384	–	13.384
Ataskaitinio laikotarpio grynasis pelnas (nuostoliai)	–	–	–	–	2.260	2.260	–	2.260
Ataskaitinio laikotarpio kitos bendrosios pajamos, kurios bus perkeltos į pelno (nuostolių) ataskaitą ateityje	–	–	–	–	–	–	–	–
Pervedimai į rezervus	–	–	–	–	–	–	–	–
Mažumos dalies įsigijimas	–	–	–	–	–	–	–	–
Išmokėti dividendai	–	–	–	–	–	–	–	–
2025 m. birželio 30 d.	101	20	179		15.344	15.644	–	15.644

Konsoliduotoji pinigų srautų ataskaita2025 m.
birželio 30 d. 2024 m.
gruodžio 31 d.**I. Pagrindinės veiklos pinigų srautai**

Grynasis pelnas (nuostoliai)	2.260	1.970
Nepiniginių sandorių eliminavimai:		
Nusidėvėjimo sąnaudos	57	128
Amortizacijos sąnaudos	43	2
Asocijuotų ir bendrai valdomų įmonių pelno dalis	–	(346)
Prekybos ir kitų gautinų sumų vertės sumažėjimas (atstatymas)	–	–
Atsargų nukainojimas (nukainojimo atstatymas) iki grynosios realizacinės vertės	–	–
Suteiktų paskolų vertės sumažėjimas (atstatymas)	–	–
Kitų investicijų vertės sumažėjimas	–	–
Išvestinių finansinių instrumentų tikrosios vertės pasikeitimas	–	–
Išmokų darbuotojams įsipareigojimo pasikeitimas	–	–
Atidėjinių pasikeitimas	22	(255)
Finansinės (pajamos) sąnaudos	(658)	–
Valiutos kurso perskaičiavimo įtaka	(18)	220
Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų bei nematerialiojo turto perleidimo (pelnas) nuostoliai	–	–
Investicijų į patrunuojamąsias įmones perleidimo (pelnas) nuostoliai	–	–
Nutrauktos veiklos perleidimo (pelnas) nuostoliai	–	–
Pelno mokesčio sąnaudos (pajamos)	–	–
Dotacijų amortizacija	–	–
Kitų nepiniginių straipsnių eliminavimas	–	5.354
Apyvartinio kapitalo pasikeitimų įtaka:		
Atsargų (padidėjimas) sumažėjimas	(271)	279
Prekybos ir kitų gautinų sumų (padidėjimas) sumažėjimas	(1.515)	(2.825)
Sutartinio turto (padidėjimas) sumažėjimas	131	(131)
Išankstinių apmokėjimų, ateinančių laikotarpių sąnaudų ir sukaupytų pajamų (padidėjimas) sumažėjimas	(5)	2.522
Turto, skirto parduoti, padidėjimas (sumažėjimas)	–	–
Prekybos, kitų mokėtinų sumų ir trumpalaikių įsipareigojimų padidėjimas (sumažėjimas)	(3.553)	5.675
Gautų avansų, sukaupytų įsipareigojimų ir ateinančių laikotarpių pajamų padidėjimas (sumažėjimas)	3.633	67
Sutartinių įsipareigojimų padidėjimas (sumažėjimas)	–	38
Su darbo santykiais susijusių įsipareigojimų padidėjimas (sumažėjimas)	(290)	(151)
Sumokėtas pelno mokestis	–	52
Grynieji pagrindinės veiklos pinigų srautai	(164)	12.600

(tęsinys kitame puslapyje)

Konsoliduotoji pinigų srautų ataskaita (tęsinys)

	2025 m. birželio 30 d.	2024 m. gruodžio 31 d.
II. Investicinės veiklos pinigų srautai		
Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų bei nematerialiojo turto įsigijimas	(8.681)	(26.896)
Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų bei nematerialiojo turto perleidimas	–	2
Gauti dividendai	–	–
Veiklos nutraukimo perleidimas	–	–
Nekontroliuojančios dalies akcijų išpirkimas	–	–
Obligacijų įsigijimas	–	–
Kitų ilgalaikių investicijų įsigijimas	–	–
Asocijuotųjų įmonių įsigijimas	–	–
Patronuojamųjų įmonių įsigijimas	–	–
Patronuojamųjų įmonių perleidimas	–	–
Terminuotųjų indėlių mokėjimai	–	(475)
Terminuotųjų indėlių išpirkimas	–	–
Paskolų suteikimas	(5.233)	(1.797)
Paskolų susigrąžinimas	1.537	505
Gautos palūkanos	151	125
Kitas investicinės veiklos pinigų srautų padidėjimas (sumažėjimas)	–	–
Grynieji investicinės veiklos pinigų srautai	(12.226)	(28.537)
III. Finansinės veiklos pinigų srautai		
Paskolų gavimas	10.727	36.594
Paskolų grąžinimas	(1.172)	(15.943)
Obligacijų emisija	–	8.000
Obligacijų supirkimas	–	(5.000)
Sumokėtos palūkanos ir sandorių išlaidos	(2.363)	(3.625)
Nuomos mokėjimai	(2)	(44)
Sumokėti dividendai	–	–
Nekontroliuojančios dalies pasikeitimas	–	–
Kitas finansinės veiklos pinigų srautų padidėjimas (sumažėjimas)	–	(597)
Grynieji finansinės veiklos pinigų srautai	7.190	19.474
Valiutų kursų pasikeitimo įtaka grynųjų pinigų ir pinigų ekvivalentų likučiui	675	346
Grynasis pinigų srautų padidėjimas (sumažėjimas)	(4.526)	3.883
Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pradžioje	5.098	1.215
Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pabaigoje	572	5.098

Aiškinamasis raštas

1. Bendroji informacija

Sun Investment Group. UAB (toliau – Bendrovė) yra akcinė bendrovė. Įregistruota Juridinių asmenų registre 2011 m. rugsėjo 1 d. pagal Lietuvos įmonių rejestro įstatymą. Įmonės kodas: 302662621. buveinės adresas. Gedimino pr. 44A-501. LT-01110. Vilnius. Bendrovės veikla – konsultacinė verslo ir kito valdymo veikla.

100% Bendrovės akcijų priklauso vadovaujančiajai patronuojančiajai įmonei Sun Investment Group S.a.r.l., kurios buveinė yra 6 Rue Dicks. L-1417 Luxembourg. Grand-Duché de Luxembourg. Įmonės kodas: B273000. Įmonės veikla – konsultacinė verslo ir kito valdymo veikla.

Grupę sudaro Bendrovė ir jai priklausančios 29 patronuojamosios įmonės (2024 m. gruodžio 31 d. – 27). 78 antrinės patronuojamosios įmonės (2024 m. gruodžio 31 d. – 64).

Grupės įmonių pardavimai

2025 m. grupė įmonių pardavimų nevykdė.

2. Apskaitos politika

a. Atitikimas standartams

Šios konsoliduotosios finansinės ataskaitos (toliau – „finansinės ataskaitos“) yra parengtos pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus (TFAS), priimtus taikyti Europos Sąjungoje, kaip nustatyta LR įmonių finansinės atskaitomybės įstatyme.

b. Finansinių ataskaitų parengimo pagrindas

Atitikties pareiškimas

Šios finansinės ataskaitos parengtos pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus (toliau – TFAS), priimtus taikyti Europos Sąjungoje (toliau – ES).

Vertinimo pagrindas

Finansinės ataskaitos parengtos įsigijimo vertės pagrindu.

Šios finansinės ataskaitos yra pateikiamos Lietuvos teisėta atsiskaitymų ir mokėjimo priemone – euru (Eur). Žemiau pateikiamos pagrindinės naudojamos apskaitos politikos.

c. Valiuta

Šiose finansinėse ataskaitose visos sumos yra pateiktos bendra Europos Sąjungos valiuta, priimta atsiskaitymams Lietuvoje – euru (Eur), kuri yra Grupės įmonių, veikiančių Lietuvoje bei kitose Europos Sąjungos šalyse, funkcinė valiuta. Europos Sąjungos šalyse, nepriėmusiose euro atsiskaitymams, veikiančių bendrovių funkcinės valiutos yra jų vietinės valiutos.

d. Konsolidavimo principai ir investicijos į patronuojamąsias ir asocijuotąsias įmones

Konsoliduotosios Grupės finansinės ataskaitos apima Bendrovę ir jos patronuojamąsias bei asocijuotąsias įmones. Patronuojamųjų įmonių finansinės ataskaitos yra parengtos tiems patiems ataskaitiniams metams bei naudojant vienodus apskaitos principus.

Patronuojamosios įmonės yra konsoliduojamos nuo tos datos, kai jų kontrolė pereina Grupei, ir nebėra konsoliduojamos nuo tos datos, kai kontrolė perleidžiama už Grupės ribų. Visi tarpusavio sandoriai, likučiai ir nerealizuotas sandorių pelnas ar nuostoliai tarp Grupės įmonių yra eliminuojami. Nuosavas kapitalas ir grynasis rezultatas, priskirtinas nekontroliuojančiai daliai, finansinės būklės ir pelno (nuostolių) ataskaitose yra parodomas atskirai.

Investicijos į asocijuotąsias įmones. t. y. Tas, kurioms Grupė daro reikšmingą įtaką, yra apskaitomos taikant nuosavybės metodą konsoliduotosiose Grupės finansinėse ataskaitose. Investicijų į asocijuotąsias įmones vertinimas yra atliekamas tuomet, kai atsiranda vertės sumažėjimo požymių arba kai ankstesniais metais pripažintas vertės sumažėjimas nebeegzistuoja.

Prestižas, įgytas verslo susijungimo metu, yra pripažįstamas įsigijimo verte ir yra įsigijimo savikainos perviršis, lyginant visą pervestą atlygį, įskaitant pripažintą nekontroliuojančios dalies sumą, su grynąja įsigyjamo turto, įsipareigojimų ir neapibrėžtų įsipareigojimų tikrąja verte, proporcingai tenkančia įsigytoms akcijoms. Po pirminio pripažinimo prestižas yra apskaitomas įsigijimo verte, atėmus bet kokius sukauptus vertės sumažėjimo nuostolius. Prestižo vertė yra peržiūrima kasmet arba dažniau, jei įvykiai ar aplinkybių pasikeitimai rodo, jog apskaitinė vertė yra sumažėjusi.

Suma, kuria įsigyto pripažinto turto, įsipareigojimų ir neapibrėžtų įsipareigojimų tikroji vertė vis dar viršija investicijos įsigijimo kainą po pakartotinai atlikto pripažinto turto, įsipareigojimų ir neapibrėžtų įsipareigojimų įvertinimo bei įsigijimo kainos nustatymo, yra iš karto pripažįstama pelno (nuostolių) ataskaitoje.

Vertės sumažėjimo vertinimo tikslais verslo susijungimų metu įsigytas prestižas įsigijimo dieną yra priskiriamas pinigų generuojantiems vienetams arba pinigų generuojančių vienetų grupėms, kurios, kaip tikimasi, turės naudos iš susijungimo, nepriklausomai nuo to, ar kitas Grupės turtas ir įsipareigojimai yra priskirti šiems vienetams ar vienetų grupėms.

Vertės sumažėjimas yra nustatomas įvertinant pinigų generuojančio vieneto, su kuriuo susijęs prestižas, atgautinę sumą. Kai įplaukas kuriančio vieneto atgautina suma yra mažesnė už likutinę vertę, pripažįstami vertės sumažėjimo nuostoliai. Kai prestižas sudaro įplaukas kuriančio vieneto dalį, ir to vieneto sudėtyje esančios veiklos dalis yra parduodama, prestižas, susijęs su parduota veikla, yra įtraukiamas į parduodamos veiklos likutinę vertę, nustatant pelną arba nuostolius iš veiklos pardavimo. Tokiu atveju parduotas prestižas yra įvertinamas atsižvelgiant į parduotos veiklos santykinę vertę lyginant su likusia įplaukas kuriančio vieneto dalimi.

Patronuojamųjų įmonių nuostoliai yra priskiriami nekontroliuojančiais daliais, net jei tai lemia neigiamą nekontroliuojančios dalies likutį. Nuosavybės dalies patronuojamojoje įmonėje pasikeitimas, neprarandant kontrolės, yra apskaitomas kaip nuosavybės sandoris. Jei Grupė praranda patronuojamosios įmonės kontrolę, ji:

- Nutraukia patronuojamosios įmonės turto (įskaitant prestižą) ir įsipareigojimų pripažinimą;
- Nutraukia nekontroliuojančios dalies, jei tokia yra, apskaitinės vertės pripažinimą;
- Nutraukia sukauptų valiutos kursų skirtumų, apskaitytų nuosavybėje, pripažinimą;
- Apskaito gautą atlygį tikrąja verte;
- Apskaito tebeturimą investiciją tikrąja verte;
- Atsiradusį perviršį ar deficitą apskaito bendrųjų pajamų ataskaitoje;
- Komponentų, anksčiau pripažintų kitose bendrosiose pajamose, patronuojančiosios įmonės dalį erklifikuoja atitinkamai į bendrųjų pajamų ataskaitą ar nepaskirstytąjį pelną.

Investicijos į patronuojamąsias ir asocijuotąsias įmones atskirose Grupės įmonių finansinėse ataskaitose yra apskaitomos įsigijimo savikaina, atėmus vertės sumažėjimą. Tiesiogiai su patronuojamųjų ir asocijuotųjų įmonių įsigijimu susijusios sąnaudos yra pripažįstamos pelno (nuostolių) ataskaitoje tuo laikotarpiu, kai jos patiriamos. Vertės sumažėjimo vertinimas yra atliekamas, kai atsiranda požymių, kad turto vertė gali būti sumažėjusi arba kad ankstesniais metais pripažintas vertės sumažėjimas nebeegzistuoja.

Specialiosios paskirties patronuojamųjų įmonių kartu su išvystytu saulės elektrinės projektu pardavimai apskaitomi prie pagrindinės veiklos.

e. Verslo jungimai ir prestižas

Verslo jungimai apskaitomi naudojant įsigijimo metodą. Įsigijimo savikaina yra nustatoma sudedant pervesto atlygio tikrąją vertę įsigijimo dieną ir nekontroliuojančios dalies įsigytame subjekte, jei tokia yra, sumą. Kiekvieno verslo įsigijimo atveju pirkėjas įvertina nekontroliuojančią dalį įsigytame subjekte arba tikrąją vertę, arba proporcingą įgyjamo subjekto identifikuojamo grynojo turto dalimi. Patirtos įsigijimo išlaidos yra nurašomos, įtraukiant jas į administracines sąnaudas.

Jei verslo jungimas vykdomas etapais, pirkėjo iš anksčiau valdoma nuosavybės dalis įgyjamoje įmonėje yra įvertinama tikrąja verte įsigijimo dieną pelne (nuostoliuose). Neapibrėžta atlygio dalis, kurią pirkėjas turės mokėti, pripažįstama tikrąja verte įsigijimo dieną. Neapibrėžtojo atlygio, kuris laikomas turtu ar įsipareigojimu, tolimesni įvertinimai tikrąja verte bus pripažinti pagal 9-ąją TFAS: arba per pelną (nuostolius), arba kaip pokytis kitose bendrosiose pajamose. Jei neapibrėžtasis atlygis yra klasifikuojamas kaip nuosavybė, jis nėra pakartotinai vertinamas, o jo vėlesnis mokėjimas yra apskaitomas nuosavybės dalyje.

Prestižas yra pripažįstamas įsigijimo verte ir yra perviršis, lyginant visą pervestą atlygį, įskaitant pripažintą nekontroliuojančios dalies sumą, su grynąja įsigyjamo turto ir įvertintų įsipareigojimų suma.

Jei šis atlygis yra mažesnis nei tikroji įsigytos patronuojamosios įmonės grynojo turto vertė, skirtumas yra pripažįstamas pelne (nuostoliuose).

Po pirminio pripažinimo prestižas yra apskaitomas įsigijimo verte, atėmus bet kokius sukauptus vertės sumažėjimo nuostolius. Vertės sumažėjimo įvertinimo tikslais verslo jungimo metu įgytas prestižas nuo įsigijimo datos yra priskiriamas tiems Grupės įplaukas kuriantiems vienetais, kurie, kaip tikimasi, turės naudos iš susijungimo, nepriklausomai nuo to, ar įgyjamos įmonės kitas turtas ar įsipareigojimai yra priskiriami šiems vienetais.

Kai prestižas sudaro įplaukas kuriančio vieneto dalį, ir to vieneto sudėtyje esančios veiklos dalis yra parduodama, prestižas, susijęs su parduota veikla, yra įtraukiamas į parduodamos veiklos apskaitinę vertę, nustatant pelną arba nuostolius iš veiklos pardavimo. Tokiu atveju parduotas prestižas yra įvertinamas atsižvelgiant į parduotos veiklos santykinę vertę lyginant su likusia įplaukas kuriančio vieneto dalimi.

f. Pinigų srautų ataskaita

Pinigų srautų ataskaita atspindi Grupės pinigines įplaukas ir pinigų panaudojimą per metus, taip pat finansinę būklę metų pabaigoje. Vadovaujantis standartų reikalavimais yra privaloma pinigų srautus skirstyti į tris grupes: pagrindinės veiklos pinigų srautai, investicinės veiklos srautai ir finansiniai pinigų srautai.

Grynųjų pinigų srautai iš pagrindinės veiklos yra pateikiami netiesiogiai, t. y. kaip grynasis pelnas, pakoreguotas negrynųjų pinigų iš veiklos sumomis, apyvartinio kapitalo pokyčiais, išvestinių finansinių instrumentų tikrosios vertės pasikeitimu, sumokėtomis palūkanomis nuo Grupės paskolų, skirtų apyvartinei veiklai finansuoti, nebūdingomis veiklos sumomis ir sumokėtu pelno mokesčiu.

Grynųjų pinigų srautus iš investicinės veiklos sudaro mokėjimai, kurie susiję su ilgalaikio turto bei investicijų įsigijimu / pardavimu, dividendų ir palūkanų gavimu.

Grynųjų pinigų srautus iš finansinės veiklos sudaro gautos ir sumokėtos sumos, susijusios su akcininkais, skolų gavimas bei skolų grąžinimas, palūkanų mokėjimai nesusiję su Grupės paskolomis, skirtomis apyvartinių lėšų finansavimui, taip pat ilgalaikiai ir trumpalaikiai įsiskolinimai, kurie nesusiję su pagrindine veikla.

g. Tikrosios vertės įvertinimas

Tikroji vertė – tai kaina, kuri būtų gauta pardavus turtą arba kuri būtų sumokėta perdavus įsipareigojimą įprasto tarp rinkos dalyvių įvykusio sandorio metu nustatymo dieną. Tikrosios vertės nustatymas paremtas prielaida, kad turto pardavimo ar įsipareigojimų perdavimo sandoris vyksta arba:

pagrindinėje turto ar įsipareigojimų rinkoje, ar

jei nėra pagrindinės rinkos – turtui ar įsipareigojimams pačioje palankiausioje rinkoje.

Pagrindinė ar pati palankiausia rinka turi būti Grupei prieinama.

Turto ar įsipareigojimų tikroji vertė nustatoma naudojant tas prielaidas, kurias naudotų rinkos dalyviai norėdami nustatyti turto ar įsipareigojimų kainą, darant prielaidą, kad rinkos dalyviai turi geriausių ekonominių interesų.

Nefinansinio turto tikroji vertė nustatoma atsižvelgiant į rinkos dalyvio gebėjimą generuoti ekonominę naudą, naudojant turtą efektyviausiai ir geriausiai arba parduodant jį kitam rinkos dalyviui, kuris turtą naudotų efektyviausiai ir geriausiai.

Grupė naudoja vertinimo metodikas, kurios esamomis aplinkybėmis yra tinkamos ir apie kurias turima pakankamai duomenų tikrajai vertei nustatyti, naudodama kuo daugiau svarbių stebimų duomenų ir kuo mažiau nestebimų duomenų.

Visas turtas ir įsipareigojimai, kurių tikroji vertė yra nustatoma ar atskleidžiama finansinėse ataskaitose, yra suskirstomi pagal toliau aprašomą tikrosios vertės hierarchiją, kuri paremta tikrajai vertei nustatyti reikšmingais žemiausio lygio duomenimis:

- 1 lygis – tokių pačių turto vienetų arba įsipareigojimų kotiruojamos (nekoreguotos) kainos aktyviosiose rinkose;
- 2 lygis – vertinimo metodikos, kuriose tiesiogiai ar netiesiogiai stebimi žemiausio lygio duomenys, kurie yra reikšmingi nustatant tikrąją vertę;
- 3 lygis – vertinimo metodikos, kuriose nestebimi žemiausio lygio duomenys, kurie yra reikšmingi nustatant tikrąją vertę.

Turtą ir įsipareigojimus, kurie finansinėse ataskaitose pripažįstami pakartotinai, Grupė pakartotinai vertindama skirstymą nusprendžia, ar perkeliama suma vyko tarp hierarchijos lygių (pagal žemiausio lygio duomenis, kurie yra reikšmingi nustatant tikrąją vertę apskritai) kiekvieno ataskaitinio laikotarpio pabaigoje.

Vertinimus atlieka Grupės vadovybė kiekvieną ataskaitinę dieną. Siekdama atskleisti informaciją apie tikrąją vertę, Grupė nustatė turto ir įsipareigojimų klases pagal turto ir įsipareigojimų pobūdį, ypatybes bei riziką ir pirmiau apibūdintą tikrosios vertės hierarchijos lygį.

h. Pelno mokestis

Ataskaitinių ir praėjusių metų pelno mokesčio turtas ir įsipareigojimai yra apskaityti suma, kuri, tikimasi, bus atgauta iš arba sumokėta mokesčius administruojančiai institucijai. Skaičiuojant pelno mokestį yra naudojami tokie mokesčio tarifai, kurie galioja paskutinę ataskaitinio laikotarpio datą. Pelno mokesčio apskaičiavimas remiasi metiniu pelnu, įvertinus atidėtąjį pelno mokestį. Grupės pelno mokestis skaičiuojamas pagal Lietuvos Respublikos mokesčių įstatymų reikalavimus.

2025 m. Lietuvos Respublikos įmonėms taikomas pelno mokesčio tarifas buvo 16 proc. 2024 m. Lietuvos Respublikos įmonėms taikomas pelno mokesčio tarifas buvo 15 proc.

LR mokestiniai nuostoliai gali būti keliami neribotą laikotarpį, išskyrus nuostolius, kurie susidarė dėl vertybinių popierių ir (arba) išvestinių finansinių priemonių perleidimo. Toks perkėlimas nutraukiamas, jeigu Grupė nebetęsia veiklos, dėl kurios šie nuostoliai susidarė, išskyrus atvejus, kai Grupė veiklos nebetęsia dėl nuo jos nepriklausančių priežasčių. Nuostoliai iš vertybinių popierių ir (arba) išvestinių finansinių priemonių perleidimo gali būti keliami 5 metus ir padengiami tik iš tokio paties pobūdžio sandorių pelno. Nuo 2014 m. sausio 1 d. perkeliama mokestiniais nuostoliais galima padengti ne daugiau kaip 70 proc. einamųjų mokestinių metų apmokestinamojo pelno.

Užsienio patrunuojamųjų įmonių pelno mokestis apskaičiuojamas atsižvelgiant į tose šalyse galiojančius mokesčių įstatymų reikalavimus. Standartiniai pelno mokesčio tarifai užsienio šalyse, kuriose veikia Grupės įmonės 2025 m. ir 2024 m., yra:

Šalis	Tarifas. %
Lenkija	19
Italija	24
Vokietija	15,825
Ispanija	19
Nyderlandai	25,8

Atidėtieji mokesčiai apskaičiuojami balansinių įsipareigojimų metodu. Atidėtasis mokestis atspindi laikinųjų skirtumų tarp turto ir įsipareigojimų apskaitinės vertės ir jų mokesčių bazės grynąją mokestinę įtaką. Atidėtųjų mokesčių turtas ir įsipareigojimai yra vertinami mokesčių tarifu, kuris, kaip tikimasi, bus taikomas laikotarpiui, kuriame bus realizuojamas turtas ar padengiamas įsipareigojimas, atsižvelgiant į mokesčių tarifus, kurie buvo priimti ar iš esmės priimti finansinės būklės ataskaitos datą.

Atidėtojo mokesčio turtas finansinės būklės ataskaitoje yra pripažįstamas tiek, kiek Grupės vadovybė tikisi, kad jis bus realizuotas artimiausioje ateityje atsižvelgiant į apmokestinamojo pelno prognozes. Jei tikėtina, kad dalis atidėtojo mokesčio nebus realizuota, ši atidėtojo mokesčio dalis nėra pripažįstama finansinėse ataskaitose.

LR mokestinis pelnas ir nuostoliai Lietuvoje gali būti perduodami tarp Grupės įmonių. Pelno mokesčio įstatymas leidžia nuostolius perduoti tiek atlygintinai, tiek ir neatlygintinai. Grupės įmonės, siekiančios perduoti mokestinį pelną ar nuostolius, turi tenkinant tam tikras sąlygas:

- Grupėje patrunuojantis vienetas mokestinių nuostolių perdavimo dieną tiesiogiai arba netiesiogiai valdo ne mažiau kaip 2/3 kiekvieno mokestinių nuostolių perdavime dalyvaujančios patrunuojamosios įmonės akcijų;
- mokestiniai nuostoliai perduodami tarp Grupės vienetų, kurie Grupėje be pertraukų yra ne trumpiau kaip dvejus metus skaičiuojant iki mokestinių nuostolių perdavimo dienos;

- mokestinius nuostolius perduoda ar perima Grupės vienetas (vienetai), kuris (kurie) toje Grupėje yra nuo jo (jų) įregistravimo dienos ir bus Grupėje be pertraukų ne trumpiau kaip dvejus metus skaičiuojant nuo jo (jų) įregistravimo dienos.

i. Pajamų pripažinimas

Grupės pajamos pripažįstamos vadovaujantis 15-ojo TFAS nuostatomis. t. y. Grupė pripažįsta pajamas tuo laiku ir tokia apimtimi, kad prekių ar paslaugų perdavimas klientams parodytų sumą, kuri atitinka atlygį, kurį Grupė tikisi gauti mainais už tas prekes ar paslaugas. Taikant šį standartą, Grupė atsižvelgia į sutarties sąlygas ir į visus svarbius faktus bei aplinkybes. Pajamos Grupėje pripažįstamos naudojantis 5 žingsnių modeliu. Informacija apie Grupės apskaitos politiką, susijusią su sutartimis su klientais, pateikta 18 pastaboje.

1 žingsnis – sutarčių su klientu identifikavimas

Sutartimi pripažįstamas susitarimas tarp dviejų ir (arba) daugiau šalių (priklauso nuo pirkimo/pardavimo sąlygų), kuriuo sukuriamos įgyvendintinos teisės ir įsipareigojimai. Sutartis, kuriai taikomas 15 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 prievolės.
- yra galimybė identifikuoti kiekvienos šalies teises dėl perduotinų prekių ir (arba) paslaugų.
- yra galimybė identifikuoti mokėjimo sąlygas, numatytas už perduotinas prekes ir (arba) paslaugas.
- sutartis yra komercinio pobūdžio.
- yra tikimybė gauti atlygį mainais už prekes ir/ar 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

Pagal naujai taikomą 15-ąjį TFAS sandorio kaina gali būti: fiksuota, kintama arba abiejų tipų kartu.

Grupės sudarytuose sandoriuose taikomos fiksuotos kainos tiek tęstinio pobūdžio paslaugoms, tiek paslaugoms, atliekamoms tam tikru momentu. Bendrovė taiko šiuos pardavimo kainos skaičiavimo metodus: pakoreguotas rinkos vertinimo metodas ir tikėtinų sąnaudų ir pelno maržos metodas. Panašūs sandoriai vertinami vienodai.

4 žingsnis – sandorių kainos priskyrimas veiklos įsipareigojimams

Įprastai Grupė priskiria sandorio kainą kiekvienam veiklos įsipareigojimui, remdamasi kiekvienos pagal sutartį įsipareigotos perduoti prekės ar paslaugos santykinėmis atskiromis pardavimo kainomis. Jei duomenys apie atskiras pardavimo kainas nėra stebimi rinkoje, ūkio subjektas atlieka jos įvertinimą.

5 žingsnis – pajamų pripažinimas, kai Grupė (į)vykdo veiklos įsipareigojimus

Grupė pripažįsta pajamas tada, kai ji įvykdo veiklos įsipareigojimą perduodama įsipareigotas prekes ar paslaugas pirkėjui (t. y. tada, kai pirkėjas įgyja minėtų prekių ar paslaugų kontrolę). Pripažįstama pajamų suma yra lygi sumai, kuri priskirta įvykdytam veiklos įsipareigojimui. Veiklos įsipareigojimas gali būti įvykdomas tam tikru momentu arba per tam tikrą laiką.

Pajamos iš jėgainių subrangos pripažįstamos laikui bėgant pagal užbaigtumo procento metodą. Susijusios sąnaudos pripažįstamos pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje, kai jos patiriamos. Gauti avansai yra įtraukti į sutarties įsipareigojimus. Pajamos pardavus prekes pripažįstamos pagal INCOTERMS sąlygas.

Pajamos pripažįstamos, kai galima patikimai įvertinti pajamų sumą, ir kai tikėtina, jog Grupė gaus su sandoriu susijusią ekonominę naudą ir kiekvienam pajamų tipui, kaip aprašyta žemiau, buvo įvykdyti konkretūs kriterijai. Bendrovė remiasi istoriniais rezultatais, atsižvelgdama į kliento tipą, sandorio tipą ir kiekvieno susitarimo ypatybes.

Pajamos pripažįstamos gauto arba gautino atlygio tikrąja verte. Pajamos mažinamos įvertintomis klientų grąžinimų, nuolaidų ir kitų panašių atidėjinių sumomis. Pajamos pripažįstamos, kai yra tikėtina, kad įmonė gaus su sandoriu susijusią ekonominę naudą ir pajamų suma gali būti patikimai įvertinta. Pardavimo pajamos pripažįstamos atėmus

PVM ir nuolaidas, įskaitant sukauptas tikėtinas ataskaitinių metų nuolaidas.

j. Sąnaudų pripažinimas

Sąnaudos apskaitoje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo ir palyginimo principais tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką. Tais atvejais, 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. Tais atvejais, kai numatytas ilgas atsiskaitymo laikotarpis ir palūkanos nėra išskirtos, sąnaudų dydis įvertinamas diskontuojant atsiskaitymo sumą rinkos palūkanų norma.

k. 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 ataskaitos dieną yra apskaitomi pelno (nuostolių) ataskaitoje. Tokie likučiai perkainojami pagal ataskaitinio laikotarpio pabaigos valiutų keitimo kursą.

Patronuojamųjų įmonių apskaita yra tvarkoma atitinkama vietine valiuta, kuri yra jų funkcinė valiuta. Konsoliduojamųjų užsienio patronuojamųjų įmonių finansinių ataskaitų balanso straipsniai yra perskaičiuojami į eurus naudojant metų pabaigos valiutų kursus, o pelno (nuostolių) ataskaitos straipsniai perskaičiuojami pagal vidutinį laikotarpio valiutos kursą. Perskaičiavimo metu susidarę valiutų kursų skirtumai yra tiesiogiai įtraukiami į kitų bendrųjų pajamų ataskaitą. Realizavus atitinkamą investiciją, sukauptas valiutos perskaičiavimo rezervas perkeliamas į laikotarpio pelną (nuostolius) tuo pačiu laikotarpiu, kai pripažįstamas šios investicijos realizavimo pelnas ar nuostoliai.

Prestižas ir tikrosios vertės koregavimai, atsiradę dėl patronuojamosios įmonės įsigijimo užsienyje, yra pripažįstami įsigytosios bendrovės grynuoju turtu ir yra apskaitomi pagal valiutų keitimo kursą paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną.

Gruodžio 31 d. finansinės būklės ataskaitos sudarymui buvo taikyti šie pagrindiniai valiutos kursai:

<u>2025 m. birželio 30 d.</u>	<u>2024 m. gruodžio 31 d.</u>
1 EUR = 4,2378 PLN	1 EUR = 4,2655 PLN

l. Turto vertės sumažėjimas

• Neišvestinis finansinis turtas

Finansinės priemonės ir sutarties turtas

Grupė pripažįsta TKN (tikėtinų kredito nuostolių) atidėjinius nuostoliams tokiam turtui:

- amortizuota savikaina vertinamam finansiniam turtui;
- sutartiniam turtui.

Grupė apskaičiuoja atidėjinius nuostoliams tokia suma, kuri atitinka TKN trukmę, išskyrus žemiau išvardintus, kurių TKN sudaro 12 mėnesių:

- skolos vertybiniai popieriai, kuriems nustatoma maža kredito rizika atskaitomybės datą;
- Ir kiti skolos vertybiniai popieriai ir banko sąskaitų likučiai, kurių kredito rizika (t. y. įsipareigojimų nevykdymo rizika, kylanti per numatomą finansinės priemonės gyvavimo laikotarpį) po pradinio pripažinimo reikšmingai nepadidėjo.

Atidėjiniai prekybos gautinų sumų ir sutartinių turto vienetų nuostoliams visada yra įvertinami suma, lygia visai TKN trukmei.

Nustatydama, ar finansinio turto kredito rizika nuo pradinio pripažinimo labai padidėjo ir įvertinant TKN, Grupė apsvaisto pagrįstą ir pagrindžiančią informaciją, kuri yra tinkama ir prieinama be nepagrįstų sąnaudų ar pastangų. Tai apima tiek kiekybinę, tiek kokybinę informaciją ir analizę, remiantis Grupės istorine patirtimi ir informuotu kredito vertinimu bei į ateitį orientuota informacija.

Grupė daro prielaidą, kad finansinio turto kredito rizika ženkliai išauga, jei jos terminas yra daugiau kaip 90 dienų.

Grupė mano, kad finansinis turtas yra įsipareigojimų neįvykdymo atvejis, kai finansinis turtas yra pradelstas daugiau nei 180 dienų.

TKN trukmė – tai TKN, gaunamas iš visų galimų neįvykdymo atvejų per numatomą finansinės priemonės gyvavimo laikotarpį.

12 mėnesių trukmės TKN yra TKN dalis, kuri atsiranda dėl neįvykdymo atvejų, kurie yra įmanomi per 12 mėnesių nuo atskaitomybės datos (arba trumpesnio laikotarpio, jei numatomas priemonės terminas yra mažesnis nei 12 mėnesių).

Maksimalus TKN laikotarpis, apskaičiuojant TKN, yra didžiausias sutartinis laikotarpis, per kurį Grupė susiduria su kredito rizika.

TKN vertinimas

TKN yra kredito nuostoliai, apskaičiuoti remiantis tikimybės svertiniu įvertinimu. Kredito nuostoliai yra vertinami kaip visų grynyųjų pinigų trūkumų dabartinė vertė (t. y. skirtumas tarp ūkio subjekto pinigų srautų pagal sutartį ir pinigų srautų, kuriuos Grupė tikisi gauti). TKN yra diskontuojami taikant faktinę finansinio turto palūkanų normą.

Finansinis turtas su sumažėjusia kredito verte

Kiekvieną ataskaitų pateikimo dieną Grupė įvertina, ar finansinio turto, apskaitomo amortizuota savikaina ir skolos vertybinių popierių, pateiktų tikrąją vertę per kitas bendrąsias pajamas, kredito vertė yra sumažėjusi. Finansinis turtas laikomas „sumažėjusios kredito vertės turtu“, įvykus vienam ar keliems įvykiams, kurie turi neigiamos įtakos būsimiems finansinio turto pinigų srautams.

Įrodymai, kad finansinis turtas yra sumažėjusios vertės kreditas, apima šiuos stebimus duomenis:

- didelių skolinio ar emitento finansinius sunkumus
- sutarties pažeidimas, pvz., įsipareigojimų neįvykdymas arba atsiskaitymas pradelstas daugiau nei 90 dienų;
- Grupės paskolos ar išankstinio grąžinimo restruktūrizavimas pagal sąlygas, kurių Grupė kitu atveju nesvarstytų
- Tikėtina, kad skolininkas patirs bankrotą ar kitokį finansinį restruktūrizavimą; arba
- vertybinių popierių aktyvios rinkos išnykimas dėl finansinių sunkumų.

Atidėjinio TKN pateikimas finansinės būklės ataskaitoje

Amortizuota savikaina vertinamo finansinio turto vertės sumažėjimo nuostoliai yra atimami iš to turto bendrosios balansinės vertės.

Nurašymai

Finansinio turto bendroji balansinė vertė nurašoma tada, kai Grupė pagrįstai nebesitiki susigrąžinti visą finansinį turtą arba jo dalį. Individualiems ir verslo klientams Grupė individualiai atlieka laiko ir sumos nurašymo įvertinimą pagal tai, ar yra pagrįstų lūkesčių dėl susigrąžinimo. Grupė nesitiki reikšmingai susigrąžinti nurašytas sumas, tačiau nurašytas finansinis turtas vis dar gali būti išieškomas, atliekant pradelstų sumų susigrąžinimo procedūras.

• Neišvestinis finansinis turtas.

Grupė pripažįstama nuostolį dėl vertės sumažėjimo, kuris apskaičiuojamas kaip skirtumas tarp turto balansinės vertės ir dabartinės būsimųjų pinigų srautų, diskontuotų taikant apskaičiuotąją palūkanų normą, vertės, jei tikėtina, kad Grupė negalės atgauti gautinų sumų.

• Nefinansinis turtas

Įmonė peržiūri nefinansinio turto (išskyrus atsargas ir atidėtojo mokesčio turtą) balansines vertes kiekvieną finansinės būklės ataskaitos datą siekdama nustatyti, ar yra turto vertės sumažėjimą rodančių požymių. Jei tokių požymių yra, apskaičiuojama to turto atsiperkamoji vertė. Turto vertės sumažėjimo testavimo tikslais turtas, kuris nepertraukiamo naudojimo procese uždirba grynuosius pinigus ir didžiąja dalimi nepriklauso nuo kito turto ar turto grupių (grynuosius pinigus generuojančių vienetų) generuojamų grynyųjų pinigų įplaukų, yra sugrupuojamas į mažiausią grupę.

Atsiperkamoji vertė apskaičiuojama kaip didesnė viena iš dviejų verčių: tikroji vertė, atėmus pardavimo sąnaudas, ir turto naudojimo vertė. Turto naudojimo vertė apskaičiuojama diskontuojant būsimus pinigų srautus iki jų dabartinės vertės, taikant priešmokestinę diskonto normą, atspindinčią realias rinkos prielaidas dėl pinigų vertės laike ir riziką, susijusią su tuo turtu. Vertės sumažėjimas apskaitomas tada, kai turto ar grynuosius pinigus generuojančio vieneto likutinė vertė viršija jo apskaičiuotą atsiperkamąją vertę.

m. Įvertinimų naudojimas rengiant finansines ataskaitas

Rengiant finansines ataskaitas pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, vadovybei reikia padaryti tam tikras prielaidas ir įvertinimus, kurie turi įtakos pateiktoms turto, įsipareigojimų, pajamų bei sąnaudų sumoms bei neapibrėžtumų atskleidimui. Šių finansinių ataskaitų reikšmingos sritys, kuriose naudojami įvertinimai, apima nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų; nematerialiojo turto; suteiktų ilgalaikių ir trumpalaikių paskolų; prekybos ir kitų gautinų sumų vertės sumažėjimą; atsargų nukainojimą; nusidėvėjimą ir amortizaciją; sutartinio turto vertinimą. Būsimi įvykiai gali pakeisti prielaidas, naudotas atliekant įvertinimus. Tokių įvertinimų pasikeitimų rezultatas bus apskaitomas finansinėse ataskaitose, kai bus nustatytas.

Vadovybės manymu, šių finansinių ataskaitų rengimo dieną nebuvo reikšmingos rizikos, kad apskaitinė turto ir įsipareigojimų vertė turės būti reikšmingai pakoreguota ateinančiais ataskaitiniais laikotarpiais dėl vadovybės padarytų prielaidų ir apskaitinių įvertinimų pasikeitimo.

n. 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.

o. Įvykiai po ataskaitinio laikotarpio

Įvykiai po finansinių ataskaitų sudarymo dienos, kurie suteikia papildomos informacijos apie Grupės padėtį paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną (koreguojantys įvykiai), finansinėse ataskaitose yra atspindimi. Įvykiai po finansinių ataskaitų sudarymo dienos, kurie nėra koreguojantys įvykiai, yra aprašomi pastabose, kai tai yra reikšminga.

p. Susijusios šalys

Susijęs asmuo – juridinis ir (ar) fizinis asmuo, kuris atitinka bent vieną iš žemiau nurodytų sąlygų:

- a) tiesiogiai ar netiesiogiai daro lemiamą poveikį įmonei;
- b) gali daryti įmonei reikšmingą poveikį;
- c) bendrai kontroliuoja jungtinės veiklos sutarties objektą;
- d) yra įmonė, kuriai daro lemiamą poveikį ta pati patronuojančioji įmonė arba tas pats fizinis asmuo (jų grupė);
- e) yra asocijuotoji arba patronuojamoji įmonė;
- f) yra pagal jungtinės veiklos sutartį kontroliuojama įmonė;
- g) yra vienas iš įmonės arba patronuojančiosios įmonės vadovų;
- h) yra vieno iš a), b), c) arba g) punktuose nurodytų asmenų artimas šeimos narys;
- i) yra įmonė, kuriai daro lemiamą poveikį, ją bendrai kontroliuoja ar jai reikšmingą poveikį gali daryti bet kuris iš g) arba h) punktuose nurodytų asmenų;
- j) yra įmonė, kaupianti ir pasibaigus darbo santykiams, mokanti pensijas ir kitas išmokas įmonės arba su ja susijusio juridinio asmens darbuotojams.

q. Tarpusavio užskaitos

Sudarant finansines ataskaitas turtas ir įsipareigojimai bei pajamos ir sąnaudos nėra užskaitomi tarpusavyje, išskyrus atvejus, kai atskiras Tarptautinis finansinės atskaitomybės standartas reikalauja arba leidžia tokio tipo užskaitymus.

r. Finansinės priemonės – tikroji vertė bei rizikų valdymas

Pagrindinius Grupės finansinius įsipareigojimus sudaro paskolos, finansinė nuoma, kitos finansinės skolos, prekybos ir kitos mokėtinos sumos. Pagrindinis šių finansinių įsipareigojimų tikslas yra padidinti Grupės veiklos finansavimą bei užtikrinti likvidumą.

Grupė visus finansinius įsipareigojimus skirsto į tris klases:

- bankų paskolos ir nuomos įsipareigojimai;
- kitos finansinės skolos;
- prekybos, kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai.

Grupė turi įvairaus finansinio turto: prekybos ir kitos gautinos sumos, suteiktos paskolos, trumpalaikės

investicijos bei pinigai. Grupė finansinį turtą skirsto į tris klases:

- pinigai ir pinigų ekvivalentai;
- kitos investicijos;
- prekybos, kitos gautinos sumos bei suteiktos paskolos, apskaitomos amortizuota savikaina.

Tikroji vertė

2025 m. birželio 30 d. ir 2024 m. gruodžio 31 Grupė neturėjo reikšmingų finansinių priemonių, kurios finansinės būklės ataskaitoje pateikiamos tikrąja verte, išskyrus investicijas į akcijas.

Pagrindinis Grupės finansinis turtas ir įsipareigojimai, neatspindėti tikrąja verte, yra prekybos ir kitos gautinos sumos (įskaitant suteiktas paskolas), ilgalaikės ir trumpalaikės prekybos ir kitos skolos.

Metodai ir prielaidos, taikyti nustatant tikrąsias vertes, aprašyti žemiau:

- Trumpalaikių prekybos ir kitų gautinų sumų, trumpalaikių prekybos ir kitų skolų ir trumpalaikių skolų apskaitinė vertė dėl priemonių trumpalaikio termino yra artima jų tikrajai vertei.
- Ilgalaikių skolų ir ilgalaikių gautinų sumų tikroji vertė nustatoma vadovaujantis tokios pat ar panašios paskolos rinkos kaina arba palūkanų norma, kuri yra taikoma tuo metu tokio pat termino skoloms. Ilgalaikių skolų ir gautinų sumų, už kurias mokamos kintamos palūkanos, tikroji vertė yra artima jų apskaitinei vertei;
- Investicijų į akcijas ir investicinius vienetus tikroji vertė yra nustatyta, remiantis nepriklausomų išorinių vertintojų vertinimais arba grupės vidiniais vertinimais.

Pagrindinės iš finansinių priemonių kylančios rizikos yra kredito rizika, palūkanų normos rizika, likvidumo rizika, užsienio valiutos rizika. Taip pat Grupė patiria kapitalo valdymo bei atsargų rizikas. Rizikos yra įvardintos ir aprašytos žemiau.

Kredito rizika

Grupės kredito rizika iš esmės susijusi su gautinomis sumomis (įskaitant suteiktas paskolas) ir kyla dėl galimo kitų sandorio šalių įsipareigojimų nesilaikymo. Finansinės būklės ataskaitoje gautinos sumos yra pateiktos atėmus abejotinas gautinas sumas, kurias įvertina Grupė, remiantis ankstesne patirtimi ir dabartine ekonomine aplinka. Kredito rizika, susijusi su piniginėmis lėšomis, yra ribota, nes Grupė atlieka operacijas su bankais, turinčiais aukštus užsienio agentūrų suteiktus kredito reitingus.

Maksimali kredito rizikos suma lygi apskaitinei gautinų sumų, sutartinio turto, suteiktų paskolų ir pinigų bei pinigų ekvivalentų vertei.

Grupės kredito rizika yra vertinama atskirai pagal Grupės įmones. Grupės įmonių gautinų sumų likučiai bei pradelstos gautinos sumos yra kontroliuojamos kas mėnesį.

Grupės kredito rizikos koncentracija, susijusi su prekybos gautinomis sumomis, nėra didelė. Reikšmingų sandorių, kurie vykdomi ne toje šalyje, kurioje veikia atitinkama Grupės įmonė, Grupė neturi.

Tikėtinų kredito nuostolių įvertinimas.

Prekybos ir kitos gautinos sumos

Prekybos gautinos sumos neturi reikšmingo finansavimo komponento. Grupės kreditavimo sąlygos pardavimams yra 30 dienų nuo sąskaitos faktūros gavimo.

Suteiktos paskolos

Grupė naudoja individualaus vertinimo modelį tikėtiniams suteiktų paskolų nuostoliams nustatyti.

Atlikus analizę, reikšmingų tikėtinų kredito nuostolių nebuvo nustatyta.

2025 m. birželio 30 d. ir 2024 m. gruodžio 31 d. nebuvo požymių, jog gautinos sumos, kurioms nebuvo

apskaitytas vertės sumažėjimas, gali būti neatgautos.

Palūkanų normos rizika

Grupė patiria palūkanų normos kitimo riziką dėl bankų paskolų bei kitų finansinių skolų, kurioms nustatytos kintamos palūkanų normos.

Likvidumo rizika

Trumpalaikio likvidumo rizikos valdymo tikslas yra reguliuoti kasdienį lėšų poreikį. Kiekviena Grupės įmonė savarankiškai planuoja savo vidinius pinigų srautus. Grupės trumpalaikis likvidumas yra kontroliuojamas kiekvieną dieną tikrinant pinigų ir pinigų ekvivalentų likučius ir poreikį.

Ilgalaikio likvidumo rizika yra kontroliuojama analizuojant tikėtinus būsimus piniginius srautus atsižvelgiant į galimus finansavimo šaltinius. Prieš patvirtinant naują Grupės investavimo projektą įvertinamos galimybės pritraukti reikiamas lėšas bei atliekamų investicijų poveikis Grupės likvidumui.

Užsienio valiutos rizika

Dėl veiklos Grupės finansinę būklę gali paveikti valiutų kursų pokyčiai.

Grupė susiduria su užsienio valiutos kurso kitimo rizika tuo atveju, kai pardavimai, pirkimai ir finansinės skolos denominuojami kitomis valiutomis nei eurai.

Kapitalo valdymas

Grupė valdo savo kapitalą, siekdama, kad kapitalas būtų pakankamas užtikrinti Grupės veiklą. Įmonių vadovybė kontroliuoja, kad įmonės atitiktų teisės aktuose ir paskolų sutartyse nustatytus kapitalo reikalavimus bei teiktų informaciją Grupės vadovybei. 2025 m. birželio 30 d. ir 2024 m. gruodžio 31 d. nebuvo jokių kapitalo valdymo politikos ar proceso pakeitimų.

Lietuvos Respublikos Akcinių bendrovių įstatymas reikalauja, kad atskiros bendrovės nuosavas kapitalas sudarytų ne mažiau negu 50 proc. jos akcinio kapitalo. 2025 m. birželio 30 d. ir 2024 m. gruodžio 31 d. Grupės nuosavas kapitalas atitiko teisės aktų reikalavimus.

Žaliavų kainų rizika

Kai kurios Grupės įmonės susiduria su žaliavų kainų svyravimų rizika, kurios priklauso nuo kainų tarptautinėse rinkose. Grupės vadovybės manymu, ši rizika yra valdoma sudarant ilgalaikes ir trumpalaikes sutartis su žaliavų tiekėjais.

Sun Investment Group, UAB

Direktorius,

Deividas Varabauskas

