

UŽDAROJO TIPO INFORMUOTIESIEMS INVESTUOTOJAMS
SKIRTA INVESTICINĖ BENDROVĖ UAB „CAPITALICA BALTIC
REAL ESTATE FUND I“

KONSOLIDUOTOSIOS 2023 METŲ FINANSINĖS ATASKAITOS
parengtos pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus,
priimtus taikyti Europos Sąjungoje, pateikiamos kartu su
nepriklausomo auditoriaus išvada ir konsoliduotuoju metiniu pranešimu



UAB „Ernst & Young Baltic“
Aukštaičių g. 7
LT-11341 Vilnius
Lietuva
Tel.: +370 5 274 2200
Vilnius@lt.ey.com
www.ey.com

Ernst & Young Baltic UAB
Aukštaičių St. 7
LT-11341 Vilnius
Lithuania
Tel.: +370 5 274 2200
Vilnius@lt.ey.com
www.ey.com

Juridinio asmens kodas 110878442
PVM mokėtojo kodas LT108784411
Juridinių asmenų registras

Code of legal entity 110878442
VAT payer code LT108784411
Register of Legal Entities

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

UAB „Capitalica Baltic Real Estate Fund I“ akcininkams

Nuomonė

Mes atlikome konsoliduotųjų UAB „Capitalica Baltic Real Estate Fund I“ ir jos dukterinių bendrovių (toliau - Grupė) finansinių ataskaitų, kurias sudaro 2023 m. gruodžio 31 d. konsoliduotoji finansinės būklės ataskaita ir tą dieną pasibaigusių metų konsoliduotoji bendrųjų pajamų ataskaita, konsoliduotoji nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita, konsoliduotoji pinigų srautų ataskaita bei konsoliduotasis aiškinamasis raštas, įskaitant reikšmingą apskaitos politikos informaciją, auditą.

Mūsų nuomone, toliau pateiktos konsoliduotosios finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai pateikia Grupės 2023 m. gruodžio 31 d. konsoliduotą finansinę padėtį ir jos tą dieną pasibaigusių metų konsoliduotus finansinius veiklos rezultatus ir pinigų srautus pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, priimtus taikyti Europos Sąjungoje.

Pagrindas nuomonei pareikšti

Mes atlikome auditą pagal Tarptautinius audito standartus (toliau - TAS). Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinti šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už konsoliduotųjų finansinių ataskaitų auditą“. Mes esame nepriklausomi nuo Grupės pagal Tarptautinį apskaitos profesionalų etikos kodeksą (įskaitant Tarptautinius nepriklausomumo reikalavimus) (toliau - TASESV kodeksas) ir Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymo reikalavimus, susijusius su auditu Lietuvos Respublikoje. Mes taip pat laikėmės kitų etikos reikalavimų, susijusių su Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymu ir TASESV kodeksu. Mes tikime, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami mūsų nuomonei pagrįsti.

Kita informacija

Kitą informaciją sudaro informacija pateikta Grupės 2023 m. metiniame pranešime, tačiau ji neapima konsoliduotųjų finansinių ataskaitų ir mūsų auditoriaus išvados apie jas. Vadovybė yra atsakinga už kitos informacijos pateikimą.

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

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

Mes taip pat privalome įvertinti, ar Grupės metiniame pranešime pateikta finansinė informacija atitinka tų pačių finansinių metų konsoliduotąsias finansines ataskaitas bei ar Grupės metinis pranešimas buvo parengtas laikantis taikomų teisinių reikalavimų. Mūsų nuomone, pagrįsta konsoliduotųjų finansinių ataskaitų audito metu atliktu darbu, visais reikšmingais atžvilgiais:

- ▶ Grupės metiniame pranešime pateikti finansiniai duomenys atitinka tų pačių finansinių metų konsoliduotų finansinių ataskaitų duomenis; ir
- ▶ Grupės metinis pranešimas buvo parengtas laikantis LR įmonių grupių konsoliduotosios atskaitomybės įstatymo reikalavimų.

Vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė už konsoliduotąsias finansines ataskaitas

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

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

Už valdymą atsakingi asmenys yra atsakingi už Grupės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rengimo proceso priežiūrą.

**EY****Building a better
working world**

Auditoriaus atsakomybė už konsoliduotųjų finansinių ataskaitų auditą

Mūsų tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą dėl to, ar konsoliduotosios 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, bet ne garantija, kad reikšmingas iškraipymas, jeigu jis yra, visuomet bus nustatytas atliekant auditą pagal TAS. Iškraipymai gali atsirasti dėl apgaulės ar klaidos ir yra laikomi reikšmingais, jeigu galima pagrįstai numatyti, kad atskirai ar kartu jie gali turėti didelės įtakos vartotojų ekonominiams sprendimams, priimamiems remiantis konsoliduotosiomis finansinėmis ataskaitomis.

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

- ▶ Nustatome ir įvertiname konsoliduotųjų finansinių ataskaitų reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės arba klaidos riziką, suplanuojame ir atliekame procedūras kaip atsaką į tokią riziką ir surenkame pakankamų tinkamų audito įrodymų mūsų nuomonei pagrįsti. Reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės neaptikimo rizika yra didesnė nei reikšmingo iškraipymo dėl klaidos neaptikimo rizika, nes apgaulė gali būti sukčiavimas, klastojimas, tyčinis praleidimas, klaidinantis aiškinimas arba vidaus kontrolės nepaisymas.
- ▶ Įgyjame su auditu susijusios vidaus kontrolės supratimą, kad galėtume suplanuoti konkrečiomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras, bet ne tam, kad galėtume pareikšti nuomonę apie Grupės vidaus kontrolės veiksmingumą.
- ▶ Įvertiname taikomų apskaitos metodų tinkamumą ir vadovybės atliktų apskaitinių vertinimų bei su jais susijusių atskleidimų pagrįstumą.
- ▶ Nusprendžiame 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 Grupės gebėjimo tęsti veiklą. Jeigu padarome išvadą, kad toks reikšmingas neapibrėžtumas egzistuoja, auditoriaus išvadoje privalome atkreipti dėmesį į susijusius atskleidimus konsoliduotosiose finansinėse ataskaitose arba, jeigu tokių atskleidimų nepakanka, turime modifikuoti savo nuomonę. Mūsų sprendimai pagrįsti audito įrodymais, kuriuos surinkome iki auditoriaus išvados datos. Tačiau būsimi įvykiai ar sąlygos gali lemti, kad Grupė negalės toliau tęsti savo veiklos.
- ▶ Įvertiname bendrą konsoliduotųjų finansinių ataskaitų pateikimą, struktūrą ir turinį, įskaitant atskleidimus, ir tai, ar konsoliduotosiose finansinėse ataskaitose pagrindžiantys sandoriai ir įvykiai pateikti taip, kad atitiktų teisingo pateikimo koncepciją.
- ▶ Surenkame pakankamų tinkamų audito įrodymų apie bendrovių finansinę informaciją ar verslo veiklą Grupėje, kad galėtume pareikšti nuomonę apie Grupės konsoliduotąsias finansines ataskaitas. Atsakome už vadovavimą grupės auditui, jo priežiūrą ir atlikimą. Tik mes atsakome už pareikštą mūsų audito nuomonę.

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.

UAB „ERNST & YOUNG BALTIC“
Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001335

Darius Vaicekauskas
Auditoriaus pažymėjimo
Nr. 000652

2024 m. gegužės 31 d.

Konsoliduota finansinės būklės ataskaita

	Pastabos	2023 m. gruodžio 31 d.	2022 m. gruodžio 31 d.
TURTAS			
Ilgalaikis turtas			
Nematerialusis turtas		26	43
Materialusis turtas		1	-
Investicinis turtas	3	146.077	129.781
Naudojimo teise valdomas turtas	12	449	544
Ilgalaikio turto iš viso		146.553	130.368
Trumpalaikis turtas			
Gautinos sumos pagal sutartis su klientais	4	998	523
Kitos gautinos sumos		-	138
Pelno mokesčio permoka		9	4
Išankstiniai apmokėjimai	5	781	644
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	6	1.685	2.838
Trumpalaikio turto iš viso		3.473	4.147
Turto iš viso		150.026	134.515

(tęsinys kitame puslapyje)

Konsoliduota finansinės būklės ataskaita (tęsinys)

	Pastabos	2023 m. gruodžio 31 d.	2022 m. gruodžio 31 d.
NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI			
Nuosavas kapitalas			
Kapitalas	7	18.362	18.362
Akcijų priedai		1.375	1.375
Privalomas rezervas	8	1.687	1.006
Nepaskirstytasis pelnas		27.410	26.803
Nuosavo kapitalo iš viso		48.834	47.546
Po vienerių metų mokėtinos sumos ir įsipareigojimai			
Ilgalaikės paskolos	9	72.221	36.188
Išleistos obligacijos	10	8.000	3.000
Nuomos įsipareigojimai	12	376	461
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimai	18	6.198	5.397
Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai	11	1.788	2.371
Po vienerių metų mokėtinų sumų ir įsipareigojimų iš viso		88.583	47.417
Per vienerius metus mokėtinos sumos ir įsipareigojimai			
Ilgalaikių paskolų einamųjų metų dalis	9	2.658	23.427
Išleistos obligacijos	10	5.228	8.100
Nuomos įsipareigojimai	12	86	86
Prekybos skolos	13	2.565	4.573
Sutarčių įsipareigojimai		1.224	1.118
Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	14	848	2.248
Per vienerius metus mokėtinų sumų ir įsipareigojimų iš viso		12.609	39.552
Nuosavo kapitalo ir įsipareigojimų iš viso		150.026	134.515

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.

Valdymo įmonės UAB „CAPITALICA ASSET MANAGEMENT“ direktorius	Mindaugas Liaudanskas	2024 m. gegužės 31 d.
UAB “SBA Competence and Service Center” apskaitos vadovė	Milda Kiaušinytė	2024 m. gegužės 31 d.

Konsoliduota bendrųjų pajamų ataskaita

	Pastabos	2023 m.	2022 m.
Pardavimo pajamos	15	8.648	5.755
Pardavimo savikaina	16	(2.583)	(2.175)
Bendrasis pelnas		6.065	3.580
Veiklos sąnaudos	17	(2.139)	(3.212)
Pelnas (nuostoliai) iš investicinio turto vertinimo tikraja verte	3	1.881	14.999
Veiklos pelnas		5.807	15.367
Finansinės pajamos			
Gauti delspinigiai		2	37
Finansinės sąnaudos			
Palūkanos		(3.450)	(2.028)
Kitos finansinės sąnaudos		(218)	(402)
Pelnas prieš apmokestinimą		2.141	12.974
Pelno mokestis	18	(853)	(482)
Grynasis pelnas		1.288	12.492
Kitos bendrosios pajamos			
Kitos bendrosios pajamos		-	-
Viso bendrųjų pajamų po mokesčių		1.288	12.492

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.

Valdymo įmonės UAB „CAPITALICA ASSET MANAGEMENT“ direktorius	Mindaugas Liaudanskas	2024 m. gegužės 31 d.
UAB “SBA Competence and Service Center” apskaitos vadovė	Milda Kiaušinytė	2024 m. gegužės 31 d.

Konsoliduota nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita

	Kapitalas	Akcijų priedai	Privalomas rezervas	Nepaskirstytas pelnas	Nuosavo kapitalo iš viso
2022 m. sausio 1 d. likutis	18.362	1.375	698	14.619	35.054
Grynasis metų pelnas	-	-	-	12.492	12.492
Kitos bendrosios pajamos	-	-	-	-	-
Bendrųjų pajamų iš viso	-	-	-	12.492	12.492
Pervedimai į rezervus	-	-	308	(308)	-
2022 m. gruodžio 31 d. likutis	18.362	1.375	1.006	26.803	47.546
Grynasis metų pelnas	-	-	-	1.288	1.288
Kitos bendrosios pajamos	-	-	-	-	-
Bendrųjų pajamų iš viso	-	-	-	1.288	1.288
Pervedimai į rezervus	-	-	681	(681)	-
2023 m. gruodžio 31 d. likutis	18.362	1.375	1.687	27.410	48.834

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.

Valdymo įmonės UAB „CAPITALICA ASSET MANAGEMENT“ direktorius	Mindaugas Liaudanskas	2024 m. gegužės 31 d.
UAB “SBA Competence and Service Center” apskaitos vadovė	Milda Kiaušinytė	2024 m. gegužės 31 d.

Konsoliduota pinigų srautų ataskaita

	Pastabos	2023 m.	2022 m.
Pagrindinės veiklos pinigų srautai			
Grynasis pelnas		1.288	12.492
Nepiniginių sąnaudų (pajamų) bei finansinės ir investicinės veiklos atstatymas:			
Pelno mokesčio sąnaudos	18	853	482
Nusidėvėjimas ir amortizacija		112	31
Palūkanų sąnaudos		3.450	2.028
Sukauptų sąnaudų pasikeitimas		(1.918)	2.124
Tikrosios vertės pokytis	3	(1.881)	(14.999)
Finansinės veiklos rezultatų eliminavimas		(100)	-
		1.804	2.158
Apyvartinio kapitalo pasikeitimai:			
Iš pirkėjų gautinų sumų bei kitų gautinų sumų (padidėjimas)		(520)	(548)
Išankstinių apmokėjimų (padidėjimas)		(142)	(600)
Prekybos skolų (sumažėjimas)		(2.268)	(554)
Sutarčių įsipareigojimų ir kitų trumpalaikių įsipareigojimų padidėjimas		206	425
(Sumokėtas) pelno mokestis		(51)	(8)
Grynieji pagrindinės veiklos pinigų srautai		(971)	873
Investicinės veiklos pinigų srautai			
Ilgalaikio turto (įsigijimas)	3	(13.079)	(23.578)
Grynieji investicinės veiklos pinigų srautai		(13.079)	(23.578)
Finansinės veiklos pinigų srautai			
Paskolų gavimas	20	16.948	47.148
Paskolų (grąžinimas)	20	(1.834)	(19.598)
Išplatintos obligacijos	20	2.000	19.000
(Išpirktos) obligacijos	20	-	(20.999)
Nuomos (mokėjimai)	20	(95)	(15)
(Sumokėtos) palūkanos	20	(4.122)	(2.002)
Grynieji finansinės veiklos pinigų srautai		12.897	23.534
Grynasis pinigų srautų (sumažėjimas) padidėjimas		(1.153)	829
Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pradžioje		2.838	2.009
Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pabaigoje		1.685	2.838

(tęsinys kitame puslapyje)

Konsoliduota pinigų srautų ataskaita (tęsinys)

	Pastabos	2023 m.	2022 m.
Papildoma pinigų srautų informacija:			
Nepiniginė investicinė veikla:			
Ilgalaikio turto įsigijimai, neapmokėti pinigais		2.013	1.650
Nepiniginė finansinė veikla:			
Išplatintos obligacijos	10	8.000	-
(Išpirktos) obligacijos	10	(8.000)	-

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.

<u>Valdymo įmonės UAB „CAPITALICA ASSET MANAGEMENT“ direktorius</u>	<u>Mindaugas Liaudanskas</u>	<u></u>	<u>2024 m. gegužės 31 d.</u>
<u>UAB “SBA Competence and Service Center” apskaitos vadovė</u>	<u>Milda Kiaušinytė</u>	<u></u>	<u>2024 m. gegužės 31 d.</u>

Konsoliduotų finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas

1 Bendroji informacija

Uždarojo tipo informuotiesiems investuotojams skirta investicinė bendrovė UAB „CAPITALICA BALTIC REAL ESTATE FUND I“ (toliau – Bendrovė) yra 2016 m. spalio 5 d. Lietuvos Respublikoje registruota uždaroji akcinė bendrovė. Jos buveinės adresas – Upės g. 21-1, Vilnius.

Pagrindinė Bendrovės veikla – kolektyvinis surinkto informuotųjų investuotojų turto investavimas nekilnojamojo turto rinkoje, siekiant išskaidyti riziką ir iš šios veiklos uždirbti pelno Bendrovės akcininkams. 2016 m. gruodžio 22 d. Lietuvos bankas Bendrovei išdavė veiklos leidimą Nr. 03-202 verstiti investicinės bendrovės veikla pagal Lietuvos Respublikos informuotiesiems investuotojams skirtų kolektyvinio investavimo subjektų įstatymą. Iki veiklos leidimo išdavimo Bendrovė veikė kaip įprasta uždaroji akcinė bendrovė ir jos akcininkai turėjo Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatyme numatytas teises ir pareigas.

Bendrovės tikslas yra užtikrinti ilgalaikį Bendrovės gražos akcininkams augimą, investuojant Baltijos valstybių nekilnojamojo turto rinkoje, didžiausią dėmesį skiriant investavimui į komercinės paskirties nekilnojamąjį turtą. Taip pat galimos investicijos ir į gyvenamosios paskirties nekilnojamąjį turtą. Bendrovė investuoja tiek į ankstyvos vystymo stadijos, t. y., dar statomus, tiek ir į jau užbaigtus nekilnojamojo turto objektus.

Bendrovės veiklos laikotarpis yra ne ilgesnis nei 10 metų nuo Lietuvos banko Bendrovei išduoto veiklos leidimo verstiti investicinės bendrovės veikla dienos. Bendrovės veiklos laikotarpis gali būti pratęsiamas papildomai 2 metams.

Bendrovę valdo UAB „CAPITALICA ASSET MANAGEMENT“ (toliau – Valdymo įmonė), įregistruota 2016 m. gegužės 4 d., įmonės kodas 304234719, buveinės adresas Laisvės pr. 3, Vilnius. 2016 m. rugpjūčio 17 d. Lietuvos bankas Valdymo įmonei išdavė informuotiesiems investuotojams skirtų kolektyvinio investavimo subjektų valdymo įmonės veiklos leidimą Nr. 03-118, suteikiantį teisę valdyti informuotiesiems investuotojams skirtus kolektyvinio investavimo subjektus, veikiančius pagal Lietuvos Respublikos informuotiesiems investuotojams skirtų kolektyvinio investavimo subjektų įstatymą.

2023 m. ir 2022 m. gruodžio 31 d. Bendrovės akcininkai buvo:

Akcininkas	2023 m. gruodžio 31 d. valdoma akcijų dalis, proc.	2022 m. gruodžio 31 d. valdoma akcijų dalis, proc.
UAB SBA Grupė	14,51	14,51
Smulkieji akcininkai	85,49	85,49
Iš viso:	100,00	100,00

2023 m. ir 2022 m. gruodžio 31 d. įstatinį kapitalą sudarė 18.362.432 eurai, padalintų į 18.362.432 vnt. paprastųjų vardinių akcijų, kurių kiekvienos nominali vertė yra 1 euras. Visos akcijos buvo pilnai apmokėtos.

Investicinės bendrovės vertybinių popierių sąskaitos yra tvarkomos AB „Swedbank“, įmonės kodas 112029651, buveinės adresas Konstitucijos pr. 20A, Vilnius, kuris yra tiesioginis Lietuvos centrinio vertybinių popierių depozitoriumo dalyvis, kodas nr. 962 ir AB „SEB bankas“, įmonės kodas 112021238, buveinės adresas Konstitucijos pr. 24, Vilnius. AB „Swedbank“ taip pat teikia ir depozitoriumo paslaugas Bendrovei.

Grupės struktūra

2023 ir 2022 m. gruodžio 31 d. Uždarojo tipo informuotiesiems investuotojams skirtos investicinės bendrovės UAB „CAPITALICA BALTIC REAL ESTATE FUND I“ grupę sudarė Bendrovė bei šios tiesiogiai kontroliuojamos dukterinės įmonės (toliau – Grupė):

Bendrovė	Šalis	Grupės valdomų akcijų dalis (proc.) 2023 m. gruodžio 31 d.	Grupės valdomų akcijų dalis (proc.) 2022 m. gruodžio 31 d.	Pagrindinė veikla
UAB „PC Luizė“	Lietuva	100	100	Nekilnojamojo turto nuoma
UAB „Žaliakalnio parkas“	Lietuva	100	100	Nekilnojamojo turto vystymas ir nuoma
UAB „Verslo centras 135“	Lietuva	100	100	Nekilnojamojo turto nuoma
SIA „Hanza 14“	Latvija	100	100	Nekilnojamojo turto vystymas ir nuoma
UAB „Hanza 14 LT“*	Lietuva	100	100	Finansinių paslaugų veikla

*UAB „Hanza 14 LT“ valdoma 100 proc. netiesiogiai per dukterinę įmonę SIA „Hanza 14“.

1 Bendroji informacija (tęsinys)

2023 m. ir 2022 m. visose Grupės įmonėse dirbo 1 darbuotojas (Direktorius).

Grupės vadovybė patvirtino šias finansines ataskaitas 2023 m. gegužės 31 d. Grupės akcininkai turi įstatyminę teisę patvirtinti šias finansines ataskaitas arba nepatvirtinti jų ir reikalauti vadovybės paruošti naujas finansines ataskaitas.

2 Apskaitos principai

2.1. Finansinių ataskaitų parengimo pagrindas

Šios finansinės ataskaitos, parengtos už metus pasibaigusius 2023 m. gruodžio 31 d., kurias Grupė rengia pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus (TFAS) priimtus taikyti Europos sąjungoje (toliau – ES). Atskiros Bendrovės ataskaitos rengiamos pagal Lietuvos finansinės atskaitomybės standartus (LFAS).

Grupės finansinės ataskaitos buvo paruoštos vadovaujantis TFAS, kurie yra taikytini laikotarpiams, prasidedantiems nuo ar po 2023 m. sausio 1 d. Taikyti apskaitos principai yra aprašyti žemiau.

Naujų ir (ar) pakeistų TFAS ir Tarptautinės finansinės atskaitomybės aiškinimo komiteto (TFAAK) išaiškinimų taikymas

Grupės apskaitos principai nesikeitė, išskyrus šiuos naujus TFAS ir (ar) jų pataisas, kurios buvo pritaikytos nuo 2023 m. sausio 1 d.:

- 17-asis TFAS „Draudimo sutartys“,
- 1-ojo TAS „Finansinių ataskaitų pateikimas“ ir 2-ojo TFAS pareiškimo apie taikomą praktiką pataisos „Informacijos apie apskaitos politiką atskleidimas“,
- 8-ojo TAS „Apskaitos politika, apskaitinių įvertinimų keitimas ir klaidos“ pataisos „Apskaitinių įvertinimų apibrėžtis“,
- 12-ojo TAS „Pelno mokestis“ pataisos „Atidėtasis mokestis, susijęs su turtu ir įsipareigojimais, atsirandantis dėl vieno sandorio“,
- 12-ojo TAS „Pelno mokestis“ pataisos „Tarptautinė mokesčių reforma – Antrojo ramsčio pavyzdinės taisyklės“

Priimti nauji TFAS ir TFAS pataisos nebuvo aktualios Grupei, išskyrus aprašytas žemiau.

- 1-ojo TAS „Finansinių ataskaitų pateikimas“ ir 2-ojo TFAS pareiškimo apie taikomą praktiką pataisos „Informacijos apie apskaitos politiką atskleidimas“

Pataisos taikomos 2023 m. sausio 1 d. arba vėliau prasidedantiems metiniams ataskaitiniams laikotarpiams. Pataisose pateikiamos gairės, kuriomis remiantis priimami reikšmingi sprendimai dėl informacijos apie apskaitos politiką atskleidimo. Pažymėtina, kad 1-ojo TAS pataisomis reikalavimas atskleisti „svarbią“ apskaitos politikos informaciją pakeičiamas reikalavimu atskleisti „reikšmingą“ apskaitos politikos informaciją. Be to, pareiškime apie taikomą praktiką pateikiamos gairės ir pavyzdys, skirti padėti taikyti reikšmingumo sampratą priimant sprendimą dėl apskaitos politikos atskleidimo. Bendrovė atliko koregavimus apskaitos politikos atskleidime. Grupė panaikino informaciją, kuri vadovybės vertinimu nebuvo reikšminga.

- 12-ojo TAS „Pelno mokestis“ pataisos „Atidėtasis mokestis, susijęs su turtu ir įsipareigojimais, atsirandantis dėl vieno sandorio“

Pataisos taikomos 2023 m. sausio 1 d. arba vėliau prasidedantiems metiniams ataskaitiniams laikotarpiams. Leidžiama taikyti anksčiau. TAS pataisomis siaurinama 12-ajame TAS numatytos pirminio pripažinimo išimties taikymo sritis ir paaiškinama, kaip įmonės turi apskaityti atidėtuosius mokesčius, taikomus tokiems sandoriams kaip nuoma ir eksploatavimo nutraukimo įsipareigojimai. Pataisomis paaiškinama, kad kai mokėjimai, kuriais padengiamas įsipareigojimas, yra laikomi leidžiamais atskaitymais skaičiuojant pelno mokesčių, priimamas sprendimas įvertinus taikomą mokesčių teisę ar tokie leidžiami atskaitymai skaičiuojant mokesčius yra priskirtini įsipareigojimui ar susijusiam turto komponentui. Šiomis pataisomis numatoma, kad pirminio pripažinimo išimtis netaikoma sandoriams, dėl kurių pirminio pripažinimo metu atsiranda vienodų apmokestinamųjų ir įkaitomųjų laikinųjų skirtumų. Ji taikoma tik, jeigu pripažįstant nuomos turtą ar nuomos įsipareigojimą (eksploatavimo nutraukimo įsipareigojimą ir eksploatavimo nutraukimo turto komponentą) neatsiranda vienodų apmokestinamųjų ir įkaitomųjų laikinųjų skirtumų. Grupė pritaikė 12-ojo TAS standarto reikalavimus ir jie atskleisti 18 pastaboje.

Patvirtinti, bet dar neįsigalioję ir anksčiau nepradėti taikyti standartai ir pataisos

Grupė netaikė žemiau aprašytų patvirtintų, bet dar neįsigaliojusių standartų ir pataisų. Grupė planuoja taikyti šiuos pakeitimus nuo jų įsigaliojimo datos.

2 Apskaitos principai (tęsinys)

2.1. Finansinių ataskaitų parengimo pagrindas (tęsinys)

1) Standartai ir standartų pataisos, kurie dar nėra įsigalioję, bet kurie yra priimti taikyti ES:

- **1-ojo TAS „Finansinių ataskaitų pateikimas“ pataisos „Įsipareigojimų klasifikavimas į ilgalaikius ir trumpalaikius“**
Pataisos taikomos 2024 m. sausio 1 d. ar vėliau prasidedantiems metiniams ataskaitiniams laikotarpiams. Leidžiama taikyti anksčiau. Remiantis 8-uoju TAS, pataisos turės būti taikomos retrospektyviai. Pataisomis siekiama paaiškinti 1-ojo TAS principus dėl įsipareigojimų klasifikavimo į ilgalaikius ir trumpalaikius. Pataisomis paaiškinama, ką reiškia teisė atidėti atsiskaitymą, paaiškinamas reikalavimas, kad tokia teisė būtų ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, taip pat tai, kad vadovybės ketinimas neturi įtakos įsipareigojimų klasifikavimui į trumpalaikius ir ilgalaikius bei kad sutarties šalies pasirinkimas, atsiskaityti perleidžiant paties ūkio subjekto nuosavybės priemones, neturi įtakos įsipareigojimų klasifikavimui į ilgalaikius ir trumpalaikius. Taip pat pataisose nurodoma, kad įsipareigojimų klasifikavimui įtakos turės tik tokios sutarčių sąlygos, kurių ūkio subjektas turi laikytis finansinių ataskaitų datą arba anksčiau. Taip pat reikalaujama atskleisti papildomą informaciją apie pagal paskolų sutartis kylančius ilgalaikius įsipareigojimus, kuriems taikomos sutarties sąlygos, jeigu sutarties sąlygas būtina įvykdyti per trumpesnę nei dvylika mėnesių po ataskaitinio laikotarpio pabaigos terminą. Vadovybė dar nėra įvertinusi pataisos taikymo poveikio Grupės finansinėms ataskaitoms.

- **16-ojo TFAS pataisos „Nuomos įsipareigojimas pardavimo ir atgalinės nuomos sandoriuose“**
Pataisos taikomos 2024 m. sausio 1 d. ar vėliau prasidedantiems metiniams ataskaitiniams laikotarpiams. Leidžiama taikyti anksčiau. Pataisomis siekiama patobulinti reikalavimus, kuriuos pardavėjas nuomininkas taiko vertindamas nuomos įsipareigojimą, atsirandantį pardavimo ir atgalinės nuomos sandoriuose pagal 16-ąjį TFAS, tačiau jos nepakeičia nuomos, nesusijusios su pardavimo ir atgalinės nuomos sandoriais, apskaitos. Visų pirma, pardavėjas nuomininkas nustato „nuomos mokėjimus“ arba „peržiūrėtus nuomos mokėjimus“ taip, kad pardavėjas nuomininkas nepripažintų su naudojimo teise, kurią jis išlaiko, susijusio pelno ar nuostolių sumos. Pagal šiuos reikalavimus pardavėjui nuomininkui nedraudžiama pripažinti pelne arba nuostoliuose bet kokio pelno ar nuostolių, susijusių su daliniu ar visišku nuomos sutarties nutraukimu. Pardavėjas nuomininkas taiko šią pataisą pagal 8-ąjį TAS retrospektyviai pardavimo ir atgalinės nuomos sandoriams, sudarytiems po taikymo pirmą kartą datos, kuri yra pirmojo metinio ataskaitinio laikotarpio, kai subjektas pirmą kartą pritaikė 16-ąjį TFAS, pradžia. Vadovybė dar nėra įvertinusi pataisos taikymo poveikio Grupės finansinėms ataskaitoms.

2) Standartai / standartų pataisos, kurie dar nėra įsigalioję ir kurie dar nėra priimti taikyti ES:

- **7-asis TAS „Pinigų srautų ataskaita“ ir 7-asis TFAS „Finansinės priemonės. Atskleidimas“ pataisos „Tiekėjų finansavimo susitarimai“**

Pataisos taikomos 2024 m. sausio 1 d. ar vėliau prasidedantiems metiniams ataskaitiniams laikotarpiams. Leidžiama taikyti anksčiau. Pataisos, kurios papildo galiojančias TFAS nuostatas, reikalauja, kad ūkio subjektas atskleistų informaciją apie tiekėjų finansavimo susitarimų sąlygas. Be to, ūkio subjektai privalo ataskaitinio laikotarpio pradžioje ir pabaigoje atskleisti informaciją apie finansinių įsipareigojimų, atsirandančių pagal tiekėjų finansavimo susitarimus, apskaitines vertes ir straipsnius, kuriuose parodomi šie įsipareigojimai, bei finansinių įsipareigojimų ir straipsnių, už kuriuos finansavimo teikėjai jau atsiskaitė sumokėdami atitinkamas prekybos skolas, apskaitines vertes. Ūkio subjektai taip pat turi atskleisti su pinigų srautais nesusijusių finansinių įsipareigojimų, atsirandančių pagal tiekėjų finansavimo susitarimus, apskaitinių verčių pokyčių, dėl kurių finansinių įsipareigojimų apskaitinių verčių negalima palyginti, įtaką. Be to, pataisomis reikalaujama, kad ūkio subjektas ataskaitinio laikotarpio pradžioje ir pabaigoje atskleistų finansinių įsipareigojimų finansavimo teikėjams ir panašių prekybos mokėtinų sumų, kurios nėra tokių susitarimų dalis, mokėjimo terminų intervalą. ES dar nepatvirtino šių pataisų. Vadovybė dar nėra įvertinusi pataisos taikymo poveikio Grupės finansinėms ataskaitoms.

- **21-ojo TAS „Užsienio valiutos kurso pasikeitimo įtaka“ pataisos „Valiutų nekonvertuojamumas“**
Pataisos taikomos 2025 m. sausio 1 d. ar vėliau prasidedantiems metiniams ataskaitiniams laikotarpiams. Leidžiama taikyti anksčiau. Vadovybė atliko preliminarinius įvertinimus, reikšmingų sandorių užsienio valiuta Grupė neturi, todėl reikšmingos įtakos finansinėms ataskaitoms nesitikima.

- **10-ojo TFAS „Konsoliduotosios finansinės ataskaitos“ ir 28-ojo TAS „Investicijos į asocijuotąsias įmones ir bendras įmones“ pataisos „Turto pardavimas ar įnašai tarp investuotojo ir jo asocijuotosios įmonės ar bendros įmonės“**

2015 m. gruodį TASV atidėjo įsigaliojimo datą neribotam laikui, laukdama nuosavybės apskaitos metodo tyrimo projekto rezultatu.

Grupė planuoja pradėti taikyti aukščiau aprašytus standartus ir išaiškinimus nuo jų įsigaliojimo datos, jei jie bus patvirtinti taikyti Europos Sąjungoje.

2.2. Finansinių ataskaitų valiuta

Sumos šiose finansinėse ataskaitose yra pateikiamos Lietuvos Respublikos nacionaline valiuta, eurais. Ataskaitose skaičiai pateikiami tūkst. eurų, todėl detaliose lentelėse pateikiamos suminės eilutės gali būti netikslios dėl apvalinimo paklaidos. Tokios apvalinimo paklaidos šiose finansinėse ataskaitose yra nereikšmingos.

2 Apskaitos principai (tęsinys)

2.3. Konsolidavimo principai

Konsoliduotos Grupės finansinės ataskaitos apima Bendrovę ir jos dukterines įmones. Dukterinių įmonių finansinės ataskaitos yra parengtos tiems patiems ataskaitiniams metams bei naudojant vienodus apskaitos principus.

Kontrolė įgyjama, kai Grupė gali ar turi teisę gauti kintamą grąžą iš savo ryšio su ūkio subjektu, į kurį investuojama, ir gali paveikti šią grąžą naudodamasi savo galia valdyti ūkio subjektą, į kurį investuojama. Grupė kontroliuoja ūkio subjektą, į kurį investuojama, jeigu Grupė:

- turi galią valdyti ūkio subjektą, į kurį investuojama (t.y., turi egzistuojančias teises, kurios suteikia jai galimybę pakreipti ūkio subjekto, į kurį investuojama, veiklas tam tikra linkme);
- gali arba turi teisę gauti kintamą grąžą iš savo ryšio su ūkio subjektu, į kurį investuojama;
- gali naudotis savo galia valdyti ūkio subjektą, į kurį investuojama, kad paveiktų investuotojo grąžos dydis.

Dukterinės 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.

2.4. Skolinimosi išlaidos

Skolinimosi išlaidos, tiesiogiai priskiriamos įsigijimui, statybai ir gamybai, turto, kuriam reikia laiko paruošti numatomam naudojimui ar pardavimui yra kapitalizuojamos kaip dalis atitinkamo turto savikainos. Visos kitos skolinimosi išlaidos pripažįstamos sąnaudomis, kai patiriamos.

Per 2023 m. buvo kapitalizuota 973 615 eurų skolinimosi išlaidų (2022 m. skolinimosi išlaidų buvo kapitalizuota 144 818 eurų).

2.5. Investicinis turtas

Investicinis turtas pirminio pripažinimo metu apskaitomas įsigijimo savikaina, įskaitant sandorio išlaidas. Vėliau turtas vertinamas tikrąja verte.

Grupės investicinio turto rinkos vertė gaunama iš ataskaitų, parengtų nepriklausomų turto vertintojų, turinčių pripažintą ir tinkamą profesinę kvalifikaciją bei nesenos patirties vertinant panašioje vietoje esantį ir panašios kategorijos turtą arba įvertinama, remiantis diskontuotais būsimais pinigų srautais ar panašaus turto rinkos kaina. Uždirbtos nuomos pajamos pripažįstamos pardavimo pajamų straipsnyje. Pelnas ir nuostolis, atsiradę dėl investicinio turto tikrosios vertės pasikeitimų, pripažįstami bendrųjų pajamų ataskaitoje ir pateikiami atskirai.

Investicinio turto priežiūros išlaidos yra pripažįstamos to laikotarpio, kai jos buvo patirtos, bendrųjų pajamų ataskaitoje. Patiriamos išlaidos kapitalizuojamos tik tuo atveju, jeigu tikėtina, kad ateityje Grupė iš šio turto gaus ekonominės naudos ir šio turto savikaina gali būti patikimai įvertinta.

2.6. Finansinės priemonės

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

Finansinis turtas

Pirminis pripažinimas ir vertinimas

Finansinis turtas pirminio pripažinimo metu skirstomas į vėliau apskaitomą amortizuota savikaina, tikrąja verte per kitas bendrąsias pajamas, arba tikrąja verte per pelną arba nuostolius.

Finansinio turto priskyrimas pirminio pripažinimu metu priklauso nuo sutartinių finansinio turto pinigų srautų savybių ir Grupės verslo modelio apibrėžiančio finansinio turto valdymą. Išskyrus prekybos gautinas sumas, kurios neturi reikšmingo finansavimo komponento, Grupė pirminio pripažinimu metu finansinį turtą įvertina tikrąja verte, pridėjus, kai finansinis turtas nėra apskaitomas tikrąja verte per pelną (nuostolius), sandorio išlaidas. Prekybos gautinos sumos, į kurias neįtrauktas reikšmingas finansavimo komponentas, yra vertinamos pagal 15-ojo TFAS nustatytą sandorio kainą.

Tam, kad finansinis turtas būtų priskiriamas ir vertinamas amortizuota savikaina arba tikrąja verte per kitas bendrąsias pajamas, pinigų srautai atsirandantys iš finansinio turto turi būti tik pagrindinės sumos ir palūkanų mokėjimai (SPPI) nuo pagrindinės nepadengtos sumos. Šis vertinimas vadinamas SPPI testu ir atliekamas kiekvienai finansinei priemonei.

2 Apskaitos principai (tęsinys)

2.6. Finansinės priemonės (tęsinys)

Grupės finansinio turto valdymo modelis nurodo kaip Grupė valdo savo finansinį turtą, kad šis generuotų pinigų srautus. Verslo modelis nustato, ar pinigų srautai bus gaunami renkant sutartinius pinigų srautus, parduodant šį finansinį turtą ar naudojant abu variantus.

Įprastas finansinio turto pirkimas arba pardavimas pripažįstamas sandorio sudarymo dieną, t.y., datą, kurią Grupė įsipareigoja pirkti ar parduoti finansinį turtą.

Po pirminio pripažinimo Grupė finansinį turtą vertina:

- a) Amortizuota savikaina (skolos finansinės priemonės);

Amortizuota savikaina vertinamas finansinis turtas (skolos finansinės priemonės)

Grupė vertina finansinį turtą amortizuota savikaina, jei tenkinamos abi šios sąlygos:

- i) Finansinis turtas laikomas pagal verslo modelį, kurio tikslas - laikyti finansinį turtą siekiant surinkti sutartyje numatytus pinigų srautus; ir
ii) Dėl sutartinių finansinio turto sąlygų nustatytomis datomis gali atsirasti pinigų srautų, kurie yra tik pagrindinės sumos ir pagrindinės nepadengtosios sumos palūkanų mokėjimai.

Amortizuota savikaina vertinamas finansinis turtas vėliau yra apskaitomas naudojant efektyvios palūkanų normos metodą (EPN) atėmus vertės sumažėjimo nuostolius. Pelnas ar nuostoliai apskaitomi bendrųjų pajamų ataskaitoje, kai turto pripažinimas yra nutraukiamas, turtas yra pakeičiamas ar šiam nustatomas vertės sumažėjimas.

Grupės finansinis turtas vertinamas amortizuota savikaina apima prekybos gautinas sumas, kitas trumpalaikes ir ilgalaikes gautinas sumas, išduotas paskolas.

Finansinio turto vertės sumažėjimas

Pagal 9 TFAS, bendruoju atveju, Grupė pripažįsta tikėtinus kredito nuostolius (TKN) visoms skolos finansinėms priemonėms, kurios nėra vertinamos tikrąja verte per pelną ar nuostolius. TKN yra paremti sutartinių gautinų pinigų srautų ir pinigų srautų, kuriuos Grupė tikisi gauti, skirtumu, diskontuotu taikant apytikslią pradinę efektyvią palūkanų normą. TKN yra pripažįstami dviem etapais. Kredito pozicijoms, kurių kredito rizika nuo pirminio pripažinimo nėra reikšmingai padidėjusi, TKN apskaičiuojamas kredito nuostoliams, atsirandantiems dėl įsipareigojimų neįvykdymo įvykių, galimų per ateinančius 12 mėnesių (12 mėnesių TKN). Toms kredito pozicijoms, kurių kredito rizika nuo pirminio pripažinimo yra reikšmingai padidėjusi, vertės sumažėjimas formuojamas kredito nuostolių sumai, kurių tikimasi per likusį kredito pozicijos galiojimo laikotarpį, neatsižvelgiant į įsipareigojimų neįvykdymo laiką (galiojimo laikotarpio TKN).

Prekybos gautinoms sumoms Grupė taiko supaprastintą metodą TKN skaičiuoti. Todėl Grupė nestebi kredito rizikos pokyčių, bet kiekvienai finansinių ataskaitų datai pripažįsta vertės sumažėjimą remiantis galiojimo laikotarpio TKN.

(a) Prekybos gautinų sumų vertės sumažėjimo vertinimas

Vertinant prekybos gautinų sumų vertės sumažėjimą, Grupė sudaro tikėtinų nuostolių normų matricą, kuri paremta istorine kredito nuostolių analize, ir pakoreguota, kad atspindėtų ateities veiksnius, būdingus skolininkams ir ekonominei aplinkai (rinkos makroekonominiai faktoriai, užimtumo lygis, vartotojų kainų indeksas ir pan.).

Prekybos gautinų sumų kredito nuostolių suma apskaitoma per pelną (nuostolius), naudojant kontrarinę abejotinų gautinų sumų sąskaitą. Finansinis turtas nurašomas, kai nėra pagrįstų lūkesčių susigrąžinti sutartinius pinigų srautus.

Grupė laiko, kad skolininkas neįvykdė savo įsipareigojimų, susijusių su finansiniu turtu, jei sutartiniai mokėjimai yra pradėti daugiau kaip 90 dienų, arba kai yra požymių, kad skolininkas ar skolininkų grupė patiria didelių finansinių sunkumų, nevykdo savo įsipareigojimų (pagrindinių mokėjimų ar palūkanų), atsiranda tikimybė, kad jie pradės bankroto arba reorganizavimo procedūras ir tais atvejais, kai stebimi duomenys rodo, kad yra numatomas būsimų pinigų srautų sumažėjimas, pvz., įsiskolinimo pradelsimų pokyčių arba ekonominių sąlygų, kurios koreliuoja su įsipareigojimų neįvykdymu, pokyčių.

Gautinų paskolų ir prekybos gautinų sumų kredito nuostolių suma apskaitoma per pelną (nuostolius), naudojant kontrarinę abejotinų gautinų sumų sąskaitą. Finansinis turtas nurašomas, kai nėra pagrįstų lūkesčių susigrąžinti sutartinius pinigų srautus.

2 Apskaitos principai (tęsinys)

2.6. Finansinės priemonės (tęsinys)

Finansiniai įsipareigojimai

Pirminis pripažinimas ir vertinimas

Finansiniai įsipareigojimai pirminio pripažinimo metu skirstomi į finansinius įsipareigojimus apskaitomus tikrąja verte per pelną ar nuostolius, gautas paskolas ir mokėtinas sumas. Visi finansiniai įsipareigojimai pirminio pripažinimo metu yra pripažįstami tikrąja verte, o gautų paskolų bei mokėtinų sumų atveju - atėmus tiesiogiai priskirtinas sandorio išlaidas. Grupės finansiniai įsipareigojimai apima prekybos ir kitas mokėtinas sumas, gautas paskolas, įskaitant bankų overdraftus.

Vėlesnis vertinimas

Finansinių įsipareigojimų vertinimas priklauso nuo jų klasifikavimo, kaip aprašyta toliau.

Gautos paskolos ir kitos mokėtinos sumos

Po pirminio pripažinimo paskolos ir kitos mokėtinos sumos yra apskaitomos amortizuota savikaina naudojant efektyvios palūkanų normos metodą (EPN). Pelnas ir nuostoliai yra pripažįstami bendrųjų pajamų ataskaitoje, kai įsipareigojimai yra nurašomi arba amortizuojami. Amortizuota savikaina apskaičiuojama atsižvelgiant į nuolaidą ar priemoną įsigyjant, taip pat mokesčius ar išlaidas, kurios yra neatskiriama EPN dalis. EPN amortizacija įtraukiama į finansines sąnaudas bendrųjų pajamų ataskaitoje.

Finansinių priemonių sudengimas

Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai yra sudengiami ir grynoji suma yra pateikiama finansinės būklės ataskaitoje, jei egzistuoja įvykdoma teisė sudengti pripažintas sumas ir yra ketinama atsiskaityti grynąja verte, t.y., realizuoti turtą ir įvykdyti įsipareigojimus tuo pačiu metu.

2.7. Finansinio turto ir finansinių įsipareigojimų pripažinimo nutraukimas

Finansinis turtas

Finansinio turto (ar, kur tinkama, dalies finansinio turto ar dalies panašaus finansinio turto grupės) pripažinimas yra nutraukiamas, kai:

- baigiasi teisės į finansinio turto pinigų srautus galiojimo laikas;
- Grupė išlaiko teisę į pinigų srautus, bet prisiima įsipareigojimą sumokėti visą sumą trečiajai šaliai pagal perleidimo sutartį per trumpą laiką; ir
- Grupė perleidžia savo teisę gauti pinigines įplaukas iš turto ir/arba (a) perleidžia iš esmės visą su finansinio turto nuosavybe susijusią riziką ir naudą, arba (b) nei perleidžia, nei išlaiko su finansiniu turtu susijusios rizikos ir naudos, bet perleidžia šio turto kontrolę.

Kai Grupė perleidžia teises į turto pinigų srautus, bet nei perleidžia, nei išlaiko su turto nuosavybe susijusios rizikos ir naudos ir neperleidžia turto kontrolės, turtas yra pripažįstamas ta dalimi, su kuria Grupė yra vis dar susijusi. Sąsaja su turtu, kuris buvo perleistas kaip garantija, apskaitoma mažesniąja suma iš apskaitinės turto vertės, ir didžiausios numanomos sumos, kurią Grupei gali tekti sumokėti.

Finansiniai įsipareigojimai

Finansinio įsipareigojimo pripažinimas nutraukiamas, kai jis yra padengiamas, atšaukiamas ar baigiasi jo terminas. Kai vienas esamas finansinis įsipareigojimas pakeičiamas kitu įsipareigojimu tam pačiam skolintojui, bet kitomis sąlygomis, arba kai esamo įsipareigojimo sąlygos iš esmės pakeičiamos, toks pokytis laikomas pirminio įsipareigojimo nutraukimu ir naujo įsipareigojimo atsiradimu. Skirtumas tarp atitinkamų balansinių verčių pripažįstamas bendrųjų pajamų ataskaitoje.

2.8. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Pinigus sudaro pinigai banko sąskaitose. Pinigų ekvivalentai yra trumpalaikės, labai likvidžios investicijos, lengvai konvertuojamos į žinomą pinigų sumą. Tokių investicijų terminas sutarties sudarymo datą lygus ar mažesnis nei 3 mėn., o vertės pokyčių rizika yra labai nežymi.

Pinigų srautų ataskaitoje pinigų ir jų ekvivalentus sudaro pinigai banko einamosiose sąskaitose bei indėliai, kurių terminas sutarties sudarymo datą lygus ar mažesnis nei 3 mėn.

2 Apskaitos principai (tęsinys)

2.9. Nuoma

A. Grupė kaip nuomininkas

Sutarties pradžioje Grupė vertina, ar sutartis yra nuoma ar ją apima. Tai reiškia, kad vertinama, ar pagal sutartį suteikiama teisė valdyti identifikuoto turto naudojimą tam tikrą laiką mainais už atlygį.

Visoms nuomos sutartims, išskyrus trumpalaikes ir mažaverčio turto nuomos sutartis, Grupė taiko vieną pripažinimo ir vertinimo metodą. Grupė pripažįsta nuomos įsipareigojimą mokėti nuomos įmokas ir naudojimo teise valdomą turtą, pagal kurį suteikiama teisė naudotis nuomojamu turtu.

Naudojimo teise valdomas turtas

Pradžios datą (t. y., datą, nuo kurios pagrindinis turtas pradėtas naudoti) Grupė pripažįsta naudojimo teise valdomą turtą. Naudojimo teise valdomas turtas apskaitomas įsigijimo savikaina atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir vertės sumažėjimą pakoregavus dėl nuomos įsipareigojimo pakartotinio įvertinimo. Naudojimo teise valdomo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas pagal tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą per nuomos laikotarpį arba nustatytą turto naudingo tarnavimo laikotarpį, priklausomai nuo to, kuris iš jų yra trumpesnis:

- Žemės nuomos teisė nuo 23 iki 99 metų

Jeigu iki nuomos laikotarpio pabaigos Grupei perleidžiama nuomojamo turto nuosavybės teisė arba jeigu naudojimo teise valdomo turto kaina rodo, kad nuomininkas pasinaudos pasirinkimo pirkti teise, nusidėvėjimas skaičiuojamas remiantis numatomu turto naudingo tarnavimo laiku.

Nuomos įsipareigojimai

Pradžios datą Grupė pripažįsta nuomos įsipareigojimus, apskaitomus nuomos įmokų, kurios turės būti sumokėtos per nuomos laikotarpį, dabartine verte. Nuomos įmokos apima fiksuotas įmokas (įskaitant prilygintas fiksuotoms įmokoms) atėmus bet kokias gautinas nuomos paskatas, kintamas nuomos įmokas, kurios priklauso nuo indekso ar normos, ir sumos, kurios turėtų būti sumokėtos pagal likvidacinės vertės garantijas. Tokios nuomos įmokos taip pat apima pasirinkimo pirkti sandorio vykdymo kainą, jei yra pagrįstai žinoma, kad Grupė ta pasirinkimo teise pasinaudos, ir baudas už nuomos nutraukimą, jeigu daroma prielaida, kad per nuomos laikotarpį Grupė pasinaudos pasirinkimo teise nutraukti nuomą. Kintamos nuomos įmokos, kurios nepriklauso nuo indekso ar normos, pripažįstamos sąnaudomis (nebent jos yra patiriamos atsargoms pagaminti) laikotarpiu, kuriuo įvyksta įvykis ar atsiranda sąlyga, dėl kurių mokami šie mokesčiai.

Skaičiuodama dabartinę nuomos įmokų vertę, Grupė taiko nuomos pradžios datą priskaitytiną skolinimosi palūkanų normą, nes nuomos sutartyje numatytos palūkanų normos negalima lengvai nustatyti. Po pradžios datos nuomos įsipareigojimų suma didinama atsižvelgiant į įvertintas palūkanas ir sumažinama sumokėtų nuomos įmokų suma. Be to, balansinė nuomos įsipareigojimų suma yra vertinama pakartotinai, jeigu atliekami tam tikri koregavimai, pasikeičia nuomos laikotarpis ar nuomos įmokos (pvz., būsimų įmokų pakeitimai dėl indekso ar normos, naudojamos tokiems nuomos įmokoms nustatyti, pasikeitimo) arba pasikeičia pasirinkimo teisės pirkti nuomojamą turtą vertinimas.

Trumpalaikė ir mažaverčio turto nuoma

Grupė taiko pripažinimo išimtį savo trumpalaikiam turtui (t. y., tokia nuoma, kurios laikotarpis pradžios datą yra trumpesnis nei 12 mėnesių ir kuri neapima pasirinkimo teisės pirkti turtą). Šios išimties ji laikosi ir pripažindama mažaverčio turto, kurį sudaro biuro inventorių, ir kuris yra laikomas turintis mažą vertę, nuomą. Trumpalaikės ir mažaverčio turto nuomos įmokos pripažįstamos sąnaudomis pagal tiesinį metodą per nuomos laikotarpį.

2.10. Atidėjiniai

Atidėjinys apskaitomas tada ir tik tada, kai dėl įvykio praeityje Grupė turi teisinį įsipareigojimą ar neatšaukiamą pasižadėjimą, ir tikėtina, kad jam įvykdyti bus reikalingi ekonominę naudą teikiantys ištekliai, ir įsipareigojimo suma gali būti patikimai įvertinta.

Atidėjiniai yra peržiūrimi kiekvieną finansinės būklės ataskaitos dieną ir koreguojami, kad atspindėtų tiksliausią dabartinį įvertinimą. Tais atvejais, kai pinigų laiko vertės poveikis yra reikšmingas, atidėjinio suma yra išlaidų, kurių, tikėtina, reikės įsipareigojimui padengti, dabartinė vertė. Kai naudojamas diskontavimas, atidėjinio padidėjimas, atspindintis praėjusį laikotarpį, yra apskaitomas kaip palūkanų sąnaudos.

2 Apskaitos principai (tęsinys)

2.11. Pelno mokestis

Grupės įmonės yra apmokestinamos individualiai, nepriklausomai nuo bendrų Grupės rezultatų. Pelno mokesčio apskaičiavimas remiasi metiniu pelnu, įvertinus atidėtąjį pelno mokestį. Pelno mokestis yra apskaitomas bendrųjų pajamų ataskaitoje.

Šiose finansinėse ataskaitose apskaitytos pelno mokesčio sąnaudos yra pagrįstos vadovybės apskaičiavimais pagal atitinkamus mokesčių įstatymus, taikomus Lietuvos Respublikoje ir užsienio valstybėse, kuriose veikia Grupės dukterinės bendrovės. Standartinis Lietuvos Respublikos įmonėms taikomas pelno mokesčio tarifas 2023 m. ir 2022 m. buvo 15 proc. Latvijoje veikiančiai įmonei taikomas 0 proc. pelno mokesčio tarifas, išskyrus atvejus, kai pelnas paskiriamas dividendų išmokėjimui, tuomet taikomas 20 proc. tarifas. Vadovaujantis Lietuvos Respublikos Pelno mokesčio įstatymo 12 straipsnio reikalavimais pelno mokestis Bendrovei nėra taikomas.

Mokestiniai nuostoliai Lietuvoje gali būti keliami neribotą laikotarpį, išskyrus nuostolius, kurie susidarė dėl vertybinių popierių ir (arba) išvestinių finansinių priemonių perleidimo. Toks perkėlimas nutraukiamas, jeigu bendrovės nebetęsia veiklos, dėl kurios šie nuostoliai susidarė, išskyrus atvejus, kai bendrovės 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. Latvijoje nuo 2018 m. nuostolių perkėlimo tvarkos nėra.

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 įsipareigojimams 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 yra pripažįstamas finansinės būklės ataskaitoje tiek, kiek 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.

Pagal nuo 2018 m. sausio 1 d. pasikeitusį Latvijos pelno mokesčio įstatymą, pelno mokesčiu įmonių pelnas nėra apmokestinamas, tačiau apmokestinami išmokami dividendai. 2023 metais galiojo 20/80 tarifas išmokamiems dividendams apmokestinti (2022 m. - 20/80). Bendrovė turi nepaskirstyto pelno Latvijoje, sukaupto po 2018 m. sausio 1 d., kuris būtų apmokestintas jį skirstant. Pagal 12-ojo TAS 39-ą straipsnį Bendrovė turi pripažinti atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimą už visus apmokestinamuosius laikinuosius skirtumus, susijusius su investicijomis į dukterines įmones, filialus ir asocijuotas įmones, išskyrus atvejus, kai taikoma pripažinimo išimtis. Bendrovė nustatė, kad jai taikoma 12-ojo TAS 39 straipsnio pripažinimo išimtis, nes nėra tikėtina, kad laikinas skirtumas artimiausioje ateityje pasikeis, t. y. - artimiausiu metu nepaskirstyto pelno paskirstymas Latvijoje neplanuojamas.

2.12. Pardavimo pajamos

Grupė užsiima investicinio turto nuoma ir vystymu.

Pajamos pripažįstamos, kai tikėtina, jog Grupė gaus su sandoriu susijusią ekonominę naudą, ir kai galima patikimai įvertinti pajamų sumą. Pardavimai apskaitomi atėmus PVM ir suteiktas nuolaidas.

Pajamos iš paslaugų pripažįstamos paslaugas suteikus, kai paslaugų kontrolė pereina klientui, ta suma, kurią Grupė tikisi gauti mainais už ar paslaugas, tačiau tokie sandoriai yra reti ir nereikšmingi.

Nuomos pajamos, gautos iš investicinio turto veiklos nuomos, yra tiesiogiai pripažįstamos pajamomis per visą nuomos laikotarpį.

Didžiąją dalį pajamų Grupė uždirba kaip nuomotojas pagal veiklos nuomą, kuri neperduoda nuomininkui iš esmės visos su investicinio turto nuosavybe susijusios rizikos ir naudos. Visos nuomos sutartys yra ilgalaikės ir didžiąjai daliai nuomininkų nuomos mokestis yra indeksuojamas kiekvienų metų sausio 1 d. remiantis suderintu vartotojų kainų indeksu (SVKI) arba vartotojų kainų indeksu (VKI).

Dėl Grupės verslo modelio, be to, kas aprašyta šioje pastaboje, vadovybė nepriėmė jokių kitų svarbių apskaitinių sprendimų, vertinimų ar prielaidų, susijusių su pajamų pagal sutartis su klientais pripažinimu, išskyrus kaip atskleista 2.16-oje pastaboje.

2.13. 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 balanso dieną yra apskaitomi bendrųjų pajamų ataskaitoje. Tokie likučiai perkainojami pagal ataskaitinio laikotarpio pabaigos valiutų keitimo kursą.

2 Apskaitos principai (tęsinys)

2.14. Tikrosios vertės vertinimas

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. Visas turtas ir įsipareigojimai, kurių tikroji vertė yra nustatoma ar atskleidžiama finansinės ataskaitos, yra suskirstomi pagal toliau aprašomą tikrosios vertės hierarchiją, kuri paremta tikrajai vertei nustatyti naudojamais 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.

2.15. Turto vertės sumažėjimas

Finansinis turtas

Finansinio turto vertės sumažėjimas vertinamas kiekvieną balanso dieną.

Kai paaiškėja, kad Grupė neatgaus visų suteiktų paskolų ir gautinų sumų pagal sutartus apmokėjimo terminus, finansinio turto, apskaityto amortizuota verte, vertės sumažėjimo ar blogų gautinų sumų nuostoliai yra pripažinti bendrųjų pajamų ataskaitoje. Ankstesniais laikotarpiais pripažintų vertės sumažėjimo nuostolių atstatymas apskaitomas, kai šių nuostolių sumažėjimas gali būti objektyviai pagrįstas po vertės sumažėjimo apskaitymo atsitikusiais įvykiais. Toks atstatymas apskaitomas bendrųjų pajamų ataskaitoje. Tačiau padidėjusi apskaitinė vertė yra padidinama tik tiek, kad neviršytų amortizuotos vertės, kuri būtų buvusi, jei vertės sumažėjimas nebūtų buvęs apskaitytas.

Kitas turtas

Kito turto vertės sumažėjimas yra įvertinamas tuomet, kai įvykiai ar aplinkybės parodo, kad turto vertė gali neatsipirkti. Kai apskaitinė vertė viršija turto atsipirkimo vertę, vertės sumažėjimas apskaitomas bendrųjų pajamų ataskaitoje. Vertės sumažėjimo, apskaityto ankstesniais laikotarpiais, atstatymas apskaitomas, kai yra požymių, kad pripažinti nuostoliai dėl turto vertės sumažėjimo nebeegzistuoja ar reikšmingai sumažėjo. Atstatymas yra apskaitomas bendrųjų pajamų ataskaitoje tame pačiame straipsnyje, kuriame buvo apskaityti vertės sumažėjimo nuostoliai.

2.16. 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 reikšingos sritys, kuriose naudojami įvertinimai, apima:

Nuoma

Nuomos termino nustatymas

Veikdama kaip nuomotojas, Grupė sudaro nuomos sutartis, kuriose numatoma pasirinkimo teisė nutraukti arba pratęsti nuomą. Pasirinkimo teise dažniausiai galima pasinaudoti pasibaigus pradiniam 4–6 metų nuomos laikotarpiui. Nuomos pradžios datą Grupė (remdamasi nepriklausomo turto vertintojo patarimu) nustato, ar pagrįstai yra žinoma, kad nuomininkas pasinaudos pasirinkimo teise pratęsti nuomos terminą ar teise nenutraukti nuomos sutartį. Norėdama atlikti tokią analizę Grupė atsižvelgia į skirtingas nuomos sutartis ir rinkos sąlygas, bet kokias nuomininko padarytas reikšmingas investicijas į turtą, su nuomos nutraukimu susijusias išlaidas ir nuomojamo turto svarbą nuomininko veiklai. Daugeliu atvejų Grupė nesurenka pakankamų įrodymų reikiamo lygio pagrįstumui užtikrinti.

2 Apskaitos principai (tęsinys)

2.16. Įvertinimų naudojimas rengiant finansines ataskaitas (tęsinys)

Turto nuomos klasifikavimas – Grupė kaip nuomotojas

Investicinio turto nuomos sutarčių portfelyje yra Grupės sudarytos komercinės paskirties nuomos sutarčių. Grupė nustatė, kad, remiantis susitarimų sąlygomis, tokių sutarčių nuomos laikotarpis nesudaro didžiosios komercinės paskirties turto ekonominio tarnavimo laiko dalies, o minimalių nuomos įmokų dabartinė vertė iš esmės neprilygsta visai nuomojamo komercinės paskirties turto tikrajai vertei, todėl ji išlaiko iš esmės visą riziką ir naudą, susijusią su šio turto nuosavybe, ir sutartis apskaito kaip veiklos nuomą.

Pajamos pagal sutartis su klientais

Grupė taikė tokius įvertinimus, kurie turi reikšmingos įtakos pajamų sumos bei pripažinimo laikotarpio pagal sutartis su klientais nustatymui:

Veiklos įsipareigojimų nustatymas

Investicinio turto nuomininkams teikiamų paslaugų (tokių kaip valymas, apsauga, kraštovaizdžio tvarkymas) pagal nuomos sutartis, kurias Grupė sudarė kaip nuomininkas, apskaitos tikslais Grupė nustatė, kad pažadas apima bendrą turto valdymo paslaugą ir kad kasdien teikiama tokia paslauga yra atskira ir iš esmės tokia pati. Nors per visą dieną ir kiekvieną dieną vykdoma atskira veikla, kuri apima veiklos įsipareigojimą, yra skirtinga, bendro pažado teikti valdymo paslaugą pobūdis kiekvieną dieną nesiskiria. Todėl Grupė padarė išvadą, kad nuomininkams teikiamos paslaugos apima kasdien teikiamas paslaugas, kurios atskirai įvykdomos per laikotarpį ir kurių įvykdymo pažanga vertinama atsižvelgiant į praėjusį laiką, nes nuomininkai vienu metu gauna ir pasinaudoja Grupės teikiamų paslaugų nauda.

Vertinimas, ar Grupė veikia savo sąskaita ar kaip agentas – paslaugos nuomininkams

Grupė perparduoda investicinio turto nuomininkams trečiųjų šalių teikiamas paslaugas (pavyzdžiui, turto eksploatacinės paslaugos, remonto darbai), numatytas sutartyje, kurią Grupė sudaro kaip nuomininkas. Grupė nustatė, kad ji paslaugas kontroliuoja prieš tai, kai jos suteikiamos nuomininkams, nes ji turi galimybę tiesiogiai pasinaudoti tokiomis paslaugomis ir jų teikiama nauda. Priimdama tokį sprendimą Grupė nustatė, kad ji yra tiesiogiai atsakinga už pažado suteikti tokias konkrečias paslaugas įvykdymą, nes ji tiesiogiai sprendžia nuomininkų skundus ir prisiima tiesioginę atsakomybę už tai, kad tokios paslaugos būtų kokybiškos ir tinkamos. Be to, Grupė turi teisę nustatyti kainą, kurią nuomininkai moka už tokias konkrečias paslaugas.

Todėl Grupė padarė išvadą, kad ji veikia savo sąskaita. Be to, Grupė nustatė, kad ji perduoda šių paslaugų kontrolę per tam tikrą laiką, per kurį trečiosios šalys suteikia paslaugas, nes per tokį laikotarpį nuomininkai gauna paslaugas ir tuo pačiu metu pasinaudoja tokių paslaugų teikiama nauda.

Investicinis subjektas ir konsolidavimas

Grupės vadovybė vertino ar Bendrovė atitinka investicinės bendrovės apibrėžimą 10 TFAS kontekste, ir mano, kad UAB „Capitalica Baltic Real Estate Fund I“ neatitinka investicinės bendrovės apibrėžimo, nes ji turi nekilnojamojo turto bendrovės savybių ir nėra vien investicinė bendrovė. Investuotojai į Bendrovę iš savo investicijų tikisi ne tik kapitalo vertės padidėjimo dėl turto vertės pasikeitimo bei gražos iš veiklos pelno, bet Bendrovė taip pat prisiima reikšmingą nekilnojamojo turto vystymo riziką, būdingą tipinei nekilnojamojo turto bendrovei. Investicinė įmonė taip pat turėtų tiesiogiai investuoti į bendroves, kurios vertinamos tikrąja verte pagal 10-ąją TFAS. „Capitalica Baltic Real Estate Fund I“ patronuojančiai įmonei tikrosios vertės nustatymas yra netiesioginis - tikroji vertė yra dukterinės įmonės grynojo turto vertė, todėl dukterinės įmonės tikroji vertė nebūtinai atitinka rinkos kainą. Grupė taip pat įvertina savo finansinę veiklą remdamasi nuomos pajamomis, pelno maržomis, turto apimtimi ir kitais finansiniais nekilnojamojo turto verslo rodikliais, kurių negalima įvertinti tik pagal dukterinės įmonės tikrąją vertę.

Kitos reikšmingos sritys, kur naudojami įvertinimai rengiant šias finansines ataskaitas, yra investicinio turto tikrosios vertės įvertinimas (2.14 ir 3 pastabos), veiklos tęstinumo principo taikymo vertinimas (2.17 pastaba), nebalansinių įsipareigojimų ir neapibrėžtumų įvertinimas (19 pastaba). Ateities įvykiai gali pakeisti prielaidas, kuriomis vadovaujantis buvo atlikti šie įvertinimai. Tokių pasikeitimų rezultatas bus apskaitomas finansinėse ataskaitose, kai bus nustatytas.

2.17. Veiklos tęstinumas

2023 m. gruodžio 31 d. Grupės trumpalaikiai įsipareigojimai viršijo trumpalaikį turtą 9,1 mln. eurų suma. Dalį trumpalaikių įsipareigojimų (5,2 mln. eurų) sudaro išplatintos obligacijos su sukauptomis palūkanomis, kurių išpirkimo terminas 2024 m. birželio 3 d. ir liepos 25 d. Šias obligacijų emisijas planuojama išpirkti išleidžiant naują obligacijų emisiją. 2024 m. sausio 24 d. su AB „Šiaulių bankas“ pasirašyta obligacijų platinimo sutartis dėl 5,5 mln. eurų vertės obligacijų platinimo.

2 Apskaitos principai (tęsinys)

2.17. Veiklos tęstinumas (tęsinys)

Ataskaitų parengimo datai Bendrovė jau yra išplatinti 5.000 vnt. 2 metų trukmės obligacijų, kurių nominali vertė 1.000 eurų. Obligacijoms taikoma 10 proc. metinė palūkanų norma jas išmokant kas ketvirtį.

SIA „Hanza 14“ įsipareigojimai tiekėjams už vykdomas statybas sudaro 2 mln. eurų 2023 m. gruodžio 31 d. Šie įsipareigojimai bus dengiami iš AS „SEB banka“ suteiktos 60 mln. eurų paskolos, kurios 31,3 mln. eurų 2023 m. gruodžio 31 d. (2022 m. gruodžio 31 d. - 26 mln. eurų) yra skirta statyboms finansuoti ir 2023 m. gruodžio 31 d. statybų finansavimui buvo panaudota 23 mln. eurų paskolos.

Likusi nepanaudota AS „SEB banka“ suteiktos 60 mln. eurų paskolos dalis yra 2023 m. gruodžio 31 d 9,7 mln. eurų. (2022 m. gruodžio 31 d. – 15 mln. eurų), kuri bus išmokėta įvykdžius šiuos du įsipareigojimus: 1) B pastato statybų užbaigimas, 2) įsipareigojimų ir turto santykis neviršys 65% remiantis dvejais nepriklausomais turto vertinimais, kurie turi būti atlikti užbaigus B pastato statybas. 2024 m. balandžio 26 d. SIA „Hanza 14“ sėkmingai užbaigė B pastato statybas. 2024 m. balandžio 30 d. buvo atlikti du nepriklausomi vertinimai, kurie leidžia panaudoti 6,7 mln. eurų AB „SEB banka“ suteiktos paskolos. Likusi 3 mln. eurų paskolos dalis bus panaudota būsimais laikotarpiais, kai bus atliekami nauji turto vertinimai.

Vadovybė planuoja ir toliau dirbti pelningai ir 2024 m. uždirbti pelną, ir tiki, kad Grupė ateityje uždirbs pakankamai pajamų bei pinigų srautą, kad galėtų vykdyti savo veiklą ir padengti einamuosius veiklos įsipareigojimus, todėl šios finansinės ataskaitos buvo parengtos remiantis veiklos tęstinumo prielaida.

3 Investicinis turtas

	Žemė	Pastatai	Statomas investicinis turtas	Iš viso
Įsigijimo vertė:				
2022 m. sausio 1 d. likutis	5.821	58.257	25.570	89.648
Įsigijimai	-	332	24.802	25.134
Perklasifikavimas	-	38.104	(38.104)	-
Tikrosios vertės pasikeitimo pelnas	1.548	13.451	-	14.999
2022 m. gruodžio 31 d. likutis	7.369	110.144	12.268	129.781
Įsigijimai	-	394	14.021	14.415
Perklasifikavimas	-	-	-	-
Tikrosios vertės pasikeitimo pelnas	-	1.881	-	1.881
2023 m. gruodžio 31 d. likutis	7.369	112.419	26.289	146.077
2023 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė	7.369	112.419	26.289	146.077
2022 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė	7.369	110.144	12.268	129.781
2022 m. sausio 1 d. likutinė vertė	5.821	58.257	25.570	89.648

2023 m. ir 2022 m. gruodžio 31 d. Grupė neturėjo visiškai nusidėvėjusio, bet naudojamo veikloje investicinio turto.

2023 m. Grupės pajamos iš investicinio turto nuomos (15 pastaba) sudarė 5.925 tūkst. eurų (2022 m. – 3.774 tūkst. eurų).

Nepriklausomo turto vertintojo UAB „Newsec valuations“ nustatyta investicinio turto (prekybos centro „PC Luizė“) rinkos vertė 2023 m. gruodžio 31 d. buvo 6.840 tūkst. eurų (3 tikrosios vertės hierarchijos lygis). Nepriklausomo turto vertintojo UAB „Newsec valuations“ nustatyta investicinio turto vertė 2022 m. gruodžio 31 d. buvo 6.720 tūkst. eurų (3 tikrosios vertės hierarchijos lygis). Turto vertė 2023 m. gruodžio 31 d. nustatyta pajamų metodu vertinant pajamas, gaunamas iš sudarytų nuomos sutarčių, numatant 4,16 – 5,6 proc. (2022 m. gruodžio 31 d. - 5,3 – 8,3 proc.) (priklausomai nuo nuomininko tipo) metinį pajamų augimą dėl indeksacijos pirmais metais ir 2,1 – 2,9 proc. vėlesniais metais (2022 m. gruodžio 31 d. 1,8 - 2,2 proc. visu laikotarpiu). Vertinime taikytas svertinis užimtumo lygis pirmais metais – 90 proc., o vėlesniais – 98 proc. (2022 m. pirmais - 91 proc., o vėlesniais – 95 proc.).

2023 m. ir 2022 m. gruodžio 31 d. turto vertei nustatyti taikyti 8,0 proc. kapitalizacijos norma bei atitinkamai 10,5 proc. ir 10,7 proc. diskonto normos. Įvertinus diskonto normos, taikomos diskontuotiems pinigų srautams, padidėjimą 0,5 proc., o kitų duomenų nepakeitus, investicinio turto tikroji vertė 2023 m. gruodžio 31 d. būtų 180 tūkst. eurų mažesnė (2022 m. gruodžio 31 d. 230 tūkst. eurų mažesnė). Įvertinus nuomos pajamų, naudojamų pinigų srautuose, sumažėjimą 5 proc., investicinio turto tikroji vertė 2023 m. ir 2022 m. gruodžio 31 d. atitinkamai būtų sumažėjusi 340 tūkst. eurų ir 360 tūkst. eurų.

3 Investicinis turtas (tęsinys)

Pagal nepriklausomo turto vertintojo UAB „Newsec valuations“ vertinimą, tikroji investicinio turto (verslo centro „135“) vertė 2023 m. gruodžio 31 d. buvo 22.120 tūkst. eurų (3 tikrosios vertės hierarchijos lygis). Pagal nepriklausomo turto vertintojo UAB „Newsec valuations“ vertinimą, tikroji investicinio turto (verslo centro „135“) vertė 2022 m. gruodžio 31 d. buvo 21.280 tūkst. eurų (3 tikrosios vertės hierarchijos lygis). Turto vertė nustatyta pajamų metodu vertinant pajamas, gaunamas iš sudarytų nuomos sutarčių, numatant 4,91 – 5,6 proc. (2022 m. gruodžio 31 d. – 4,4 – 5,9 proc.) (priklausomai nuo nuomininko tipo) metinį augimą dėl indeksacijos pirmais metais ir 2,25 – 2,4 proc. augimą vėlesniais metais (2022 m. gruodžio 31 d. 1,8 – 2,3 proc.). 2023 m. ir 2022 m. vertinimuose taikytas užimtumo lygis pirmais ir vėlesniais metais - 95 proc. 2023 m. ir 2022 m. gruodžio 31 d. turto vertei nustatyti taikyta 6,5 proc. kapitalizacijos norma bei atitinkamai 8,75 proc. ir 8,5 proc. diskonto norma. Įvertinus diskonto normos, taikomos diskontuotiems pinigų srautams, padidėjimą 0,5 proc., o kitų duomenų nepakeitus, investicinio turto tikroji vertė 2023 ir 2022 m. gruodžio 31 d. būtų atitinkamai 770 tūkst. eurų ir 750 tūkst. eurų mažesnė. Įvertinus nuomos pajamų, naudojamų pinigų srautuose, sumažėjimą 5 proc., investicinio turto tikroji vertė 2023 m. ir 2022 m. gruodžio 31 d. būtų sumažėjusi atitinkamai 1.100 tūkst. eurų ir 1.110 tūkst. eurų.

Pagal nepriklausomo turto vertintojo UAB „Newsec valuations“ vertinimą, tikroji investicinio turto (verslo centro „Kauno Dokas“) vertė 2023 m. gruodžio 31 d. buvo 34.360 tūkst. eurų (3 tikrosios vertės hierarchijos lygis). Pagal nepriklausomo turto vertintojo UAB „Newsec valuations“ vertinimą, tikroji investicinio turto (verslo centro „Kauno Dokas“) vertė 2022 m. gruodžio 31 d. buvo 32.860 tūkst. eurų (3 tikrosios vertės hierarchijos lygis). Turto vertė nustatyta pajamų metodu vertinant pajamas, gaunamas iš sudarytų nuomos sutarčių, numatant 4,51 – 5,6 proc. (2022 m. gruodžio 31 d. – 5,6 – 8,3 proc.) metinį augimą dėl indeksacijos pirmais metais ir 2,23 – 2,9 proc. vėlesniais metais (2022 m. gruodžio 31 d. 2 – 2,4 proc.). Vertinime taikytas užimtumo lygis 2023 m. ir 2022 m. atitinkamai 95 proc. ir 100 proc. 2023 m. ir 2022 m. turto vertei nustatyti taikyta 7 proc. kapitalizacijos norma bei atitinkamai 9,19 proc. ir 8,9 proc. diskonto norma. Įvertinus diskonto normos, taikomos diskontuotiems pinigų srautams, padidėjimą 0,5 proc., o kitų duomenų nepakeitus, investicinio turto tikroji vertė 2023 m. gruodžio 31 d. būtų 1.170 tūkst. eurų mažesnė (2022 m. gruodžio 31 d. 1.110 tūkst. eurų mažesnė). Įvertinus nuomos pajamų, naudojamų pinigų srautuose, sumažėjimą 5 proc., investicinio turto tikroji vertė 2023 m. ir 2022 m. gruodžio 31 d. būtų atitinkamai sumažėjusi 1.730 tūkst. eurų ir 1.550 tūkst. eurų.

Pagal nepriklausomo turto vertintojo „Colliers International Latvia“ vertinimą, tikroji investicinio turto (žemės sklypo, esančio adresu Roberta Hirša iela 1, Rīga, Latvija, kuriame vystomas verslo centras) vertė 2023 m. gruodžio 31 d. buvo 83.990 tūkst. eurų. Pagal nepriklausomo turto vertintojo UAB „Newsec valuations“ vertinimą, tikroji investicinio turto (žemės sklypo, esančio adresu Roberta Hirša iela 1, Rīga, Latvija, kuriame vystomas verslo centras) vertė 2022 m. gruodžio 31 d. buvo 65.100 tūkst. eurų (3 tikrosios vertės hierarchijos lygis). 2023 m. ir 2022 m. turto vertė nustatyta pajamų metodu vertinant pajamas, kurios bus gaunamos iš išvystyto verslo centro sudarytų nuomos sutarčių, numatant 2,1 – 2,8 proc. metinį augimą dėl indeksacijos. 2023 m. vertinime taikytas svartinis užimtumo lygis 96,5 proc. visam projektui. 2022 m. taikytas užimtumo lygis: pirmais metais 82 proc. pirmam pastatui ir 0 proc. antram pastatui, antrais metais 88 proc. visam projektui, vėlesniais laikotarpiais 100 proc. visam projektui. 2023 m. ir 2022 m. gruodžio 31 d. turto vertei nustatyti taikyta atitinkamai 6,25 proc. ir 5,5 proc. kapitalizacijos norma bei atitinkamai 7,95 proc. ir 10 proc. diskonto norma. Įvertinus diskonto normos, taikomos diskontuotiems pinigų srautams, padidėjimą 0,5 proc., o kitų duomenų nepakeitus, investicinio turto tikroji vertė 2023 m. gruodžio 31 d. būtų 1.810 tūkst. eurų mažesnė (2022 m. gruodžio 31 d. 1.655 tūkst. eurų mažesnė). Įvertinus nuomos pajamų, naudojamų pinigų srautuose, sumažėjimą 5 proc., investicinio turto tikroji vertė 2023 m. gruodžio 31 d. būtų sumažėjusi 4.420 tūkst. eurų (2022 m. gruodžio 31 d. 4.304 tūkst. eurų mažesnė). Vystomo verslo centro Verde statybos buvo baigtos 2024 m. balandžio mėnesio pabaigoje.

Kaip aprašyta 9 pastaboje, prekybos centras „PC Luizé“ ir žemė (priklausantys UAB „PC Luizé“), verslo centras „Kauno Dokas“ (priklausantis UAB „Žaliakalnio parkas“), verslo centras „135“ (priklausantis UAB „Verslo centras 135“) ir žemės sklypas (priklausantis SIA „Hanza 14“) yra įkeisti bankams už gautas paskolas.

4 Gautinos sumos pagal sutartis su klientais

	2023 m. gruodžio 31 d.	2022 m. gruodžio 31 d.
Gautinos sumos pagal sutartis su klientais, bendraja verte	998	523
Atimti: abejotinų gautinų sumų pagal sutartis su klientais vertės sumažėjimas	-	-
	<u>998</u>	<u>523</u>

Vertės sumažėjimo abejotinioms gautinoms sumoms pasikeitimas yra įtrauktas į veiklos sąnaudas.

4 Gautinos sumos pagal sutartis su klientais (tęsinys)

Grupės gautinų sumų pagal sutartis su klientais vertės sumažėjimo judėjimas:

	Individualiai nustatytas vertės sumažėjimas
2022 m. sausio 1 d. likutis	16
Nurašyta	(16)
Vertės sumažėjimas, priskaičiuotas per metus	-
2022 m. gruodžio 31 d. likutis	-
Nurašyta	-
Vertės sumažėjimas, priskaičiuotas per metus	-
2023 m. gruodžio 31 d. likutis	-

Grupės gautinų sumų pagal sutartis su klientais senaties analizė:

	Gautinos sumos pagal sutartis su klientais, kurių mokėjimo terminas nėra praėjęs bei kurioms neapskaitytas vertės sumažėjimas	Gautinos sumos pagal sutartis su klientais, kurių mokėjimo terminas jau praėjęs, tačiau kurioms nėra apskaitytas vertės sumažėjimas					Iš viso
		mažiau nei 30 dienų	30 – 60 dienų	60 – 180 dienų	180 – 360 dienų	daugiau nei 360 dienų	
2022.12.31	348	133	27	2	12	1	523
2023.12.31	886	75	8	16	13	-	998

Gautinos sumos pagal sutartis su klientais yra beprocentės ir paprastai jų apmokėjimo terminas yra iki 20-30 dienų.

5 Išankstiniai apmokėjimai

	2023 m. gruodžio 31 d.	2022 m. gruodžio 31 d.
Būsimų laikotarpių sąnaudos	778	551
Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams	3	93
	<u>781</u>	<u>644</u>

6 Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Grupės pinigus 2023 m. ir 2022 m. gruodžio 31 d. sudarė pinigai bankų sąskaitose.

Kaip paaiškinta 9 pastaboje, sąskaitos bankuose yra įkeistos bankams kaip užstatas už paskolas. 2023 m. ir 2022 m. gruodžio 31 d. Grupė neturėjo apribojimo piniginėms lėšoms.

7 Kapitalas

Visos 18.362 tūkst. vnt. Bendrovės akcijų, kurių kiekvienos nominali vertė 1 euras, yra paprastosios ir 2023 m. bei 2022 m. gruodžio 31 d. buvo pilnai apmokėtos. Įstatinis kapitalas 2023 m. ir 2022 m. nesikeitė.

8 Rezervai

Privalomasis rezervas

Privalomasis rezervas yra privalomas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus. Į jį privaloma kasmet pervesti ne mažiau kaip 5 proc. bendrovės grynojo pelno, kol rezervas pasieks 10 proc. įstatinio kapitalo. 2023 m. ir 2022 m. gruodžio 31 d. ne visos Grupės įmonės atitiko šį reikalavimą. Per 2023 m. į privalomąjį rezervą buvo pervesta 681 tūkst. eurų (2022 m. - 308 tūkst. eurų).

9 Paskolos

	2023 m. gruodžio 31 d.	2022 m. gruodžio 31 d.
Ilgalaikės paskolos:		
Bankų paskolos	74.879	59.615
Ilgalaikių paskolų einamųjų metų dalis	(2.658)	(23.427)
	<u>72.221</u>	<u>36.188</u>

Visos grupės paskolos yra denominuotos eurais.

Visoms Grupės paskoloms taikoma kintama palūkanų norma, kuri kinta priklausomai nuo EURIBOR. Paskolų kintamos palūkanų normos 2023 m. ir 2022 m. yra peržiūrimos kas 3 ir kas 6 mėnesius.

Metų pabaigoje negrąžintų paskolų palūkanų svertinis vidurkis (proc.):

	2023 m. gruodžio 31 d.	2022 m. gruodžio 31 d.
Ilgalaikės paskolos	6,17	3,32
Trumpalaikės paskolos	-	1,93

Ilgalaikių paskolų grąžinimo grafikas yra toks:

	2023 m. gruodžio 31 d.	2022 m. gruodžio 31 d.
Per vienerius metus	2.658	23.427
Po vienerių metų, bet ne vėliau kaip per penkerius metus	72.221	36.188
	<u>74.879</u>	<u>59.615</u>

2022 m. vasario 24 d. UAB „Verslo centras 135“ ir UAB „Žaliakalnio parkas“ pasirašė paskolų refinansavimo/sąlygų pakeitimo sutartis su AB „SEB“ banku, kurių pagrindu paskolų grąžinimo terminas pratęsiamas iki 2027 m. vasario 24 d.

2022 m. liepos 15 d. SIA „Hanza 14“ pasirašė paskolos sutartį su AS „SEB banka“ dėl 60 mln. eurų finansavimo suteikimo. Paskola suteikiama dalimis iki 2023 m. gruodžio 30 d., už rangovams mokėtinus garantinius sulaikymus – iki 2026 m., gruodžio 30 d. Galutinis paskolos grąžinimo terminas yra 2027 m. liepos 14 d. 2023 m. gruodžio 31 d. gautos ir negrąžintos paskolos likutis buvo 42 780 746 eurų (2021 m. gruodžio 31 d. gautos ir negrąžintos paskolos likutis buvo 26 207 860 eurų).

2023 m. gruodžio 27 d. UAB „PC Luizė“ pasirašė paskolos refinansavimo/sąlygų pakeitimo sutartį su Luminor Bank AS, kurios pagrindu paskolos grąžinimo terminas pratęsiamas iki 2028 m. lapkričio 30 d.

Už paskolas Grupė įkeitė bankams Bendrovės dukterinių įmonių UAB „PC Luizė“, UAB „Žaliakalnio parkas“ 100 proc. akcijų, UAB „PC Luizė“, UAB „Žaliakalnio parkas“, UAB „Verslo centras 135“ ir SIA „Hanza 14“ investicinį turtą (3 pastaba), reikalavimo teisę į gautinas sumas ir sąskaitas bankuose (4 pastaba). Taip pat bankams yra įkeistos Grupės įmonių UAB „Žaliakalnio parkas“ ir UAB „Verslo centras 135“ žemės sklypų nuomos iš valstybės teisės.

9 Paskolos (tęsinys)

Įsipareigojimų pagal paskolų sutartis vykdymas

Remiantis paskolų sutartimis, Grupės įmonės turi užtikrinti, kad per visą paskolų sutarčių galiojimo laikotarpį bus vykdomi visų finansinių skolų ir EBITDA (Pelnas prieš mokesčius, palūkanų sąnaudas, nusidėvėjimą, amortizaciją bei netipines veiklos sąnaudas) santykio, kredito padengimo koeficiento bei skolų ir viso turto santykio rodikliai, skaičiuojami atskirų Grupės įmonių finansinių ataskaitų pagrindu. 2023 m. ir 2022 m. gruodžio 31 d. šie įsipareigojimai buvo vykdomi, išskyrus UAB „Žaliakalnio parkas“, kuris 2022 m. gruodžio 31 d. neužtikrino pakankamo pinigų likučio banko sąskaitoje. 2023 m. balandžio 6 d. iš AB „SEB“ banko gautas raštas dėl įsipareigojimų pagal sutartį nevykdymo, kuriuo nuspręsta dėl sutarties pažeidimo netaikyti jokių sankcijų. 2022 m. gruodžio 31 d. UAB „Žaliakalnio parkas“ banko paskola perkelta iš ilgalaikių į įsipareigojimų į trumpalaikius.

2023 m. ir 2022 m. Grupės bendrovės laikėsi įsipareigojimo per bankuose atidarytas banko sąskaitas vykdyti ne mažiau kaip nustatyta visų piniginių operacijų apyvartos.

2023 m. Grupei paskolų papildomai suteikta 16.948 tūkst. eurų (2022 m. – 47.148 tūkst. eurų).

10 Išleistos obligacijos

2019 m. gegužės 2 dieną tarp Grupės bendrovės ir AB „Šiaulių banko“, juridinio asmens kodas 112025254, registruotos buveinės adresas Tilžės g. 149, Šiauliai, buvo pasirašyta obligacijų platinimo sutartis. Šios sutarties pagrindu, buvo nuspręsta išleisti 3 metų trukmės 49 990 vnt. obligacijų, taikant 5 proc. metines palūkanas, kurių vienos nominali vertė yra 100 eurų. 2022 m. gegužės mėn. buvo išpirkta 19 990 vienetų obligacijų, likę 30 000 vienetų obligacijų buvo refinansuoti AB „Šiaulių banko“ išleidžiant 2 metų trukmės naują obligacijų emisiją, kurios vienos nominali vertė yra 100 eurų. Taikomos metinės palūkanos 5,0 proc.

2020 m. rugsėjo 10 d. tarp Grupės bendrovės ir AB „Šiaulių banko“, juridinio asmens kodas 112025254, registruotos buveinės adresas Tilžės g. 149, Šiauliai, bei „Luminor bank“ AS, juridinio asmens kodas 11315936, registruotos buveinės adresas Liivalaia 45, Talinas, buvo pasirašytas įsipareigojimas, kurio pagrindu išleista 30 000 vienetų obligacijų, kurių vienos nominali vertė yra 100 eurų. Obligacijų trukmė yra 3 metai ir mokamos 6,5 proc. metinės palūkanos. Vadovaujantis ta pačia obligacijų platinimo sutartimi per 2021 m. papildomai buvo išleista dar 50 000 vienetų obligacijų. 2023 m. spalio 30 d. 80 000 vienetų obligacijų buvo refinansuoti AB „Šiaulių banko“ išleidžiant naują emisiją, kurios trukmė 2 metai ir mokamos 5,5 proc. + 6 mėn. Euribor metinės palūkanos.

	<u>2023 m. gruodžio 31 d.</u>	<u>2022 m. gruodžio 31 d.</u>
Ilgalaikės obligacijos:		
Obligacijos	13.228	11.100
Ilgalaikių obligacijų einamųjų metų dalis	(5.228)	(8.100)
	<u>8.000</u>	<u>3.000</u>

Bendrovė yra įsipareigojusi, kad bendra Grupės finansinė skola nebus didesnė kaip 75 - 85 proc. viso Grupės turto. 2023 m. ir 2022 m. gruodžio 31 d. Bendrovė atitiko šį reikalavimą.

Bendrovė patvirtina, kad per 2023 m. ir 2022 m. nesuteikė tretiesiems asmenims paskolų, nelaidavo ir negarantavo už trečiųjų asmenų prievolių įvykdymą, taip pat neužtikrino trečiųjų asmenų prievolių įvykdymo Bendrovės turto įkeitimu ar hipoteka, išskyrus bet kokio dydžio Bendrovės kontroliuojamų juridinių asmenų prievolių įvykdymo užtikrinimą.

11 Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai

Jei Bendrovės metinė investicijų grąža viršija 10 proc., Bendrovė turto Valdymo įmonei „CAPITALICA ASSET MANAGEMENT“ moka sėkmės mokestį - 15 proc. nuo dydžio, kuriuo viršijamas Bendrovės minimalus investicijų grąžos barjeras. Sėkmės mokestis išmokamas pasibaigus Bendrovės veiklos laikotarpiui arba gali būti išmokėtas kaip avansas 50 proc. nuo sėkmės mokesčio sumos. Per 2023 m. sėkmės mokesčio buvo išmokėta 300 000 eurų, grąžinta – 150 000 eurų (per 2022 m. sėkmės mokesčio buvo išmokėta 323 002 eurai, grąžinta – 85 000 eurų).

	<u>2023 m. gruodžio 31 d.</u>	<u>2022 m. gruodžio 31 d.</u>
Sukauptas sėkmės mokestis	1.788	2.371
	<u>1.788</u>	<u>2.371</u>

Uždarojo tipo informuotiesiems investuotojams skirta investicinė bendrovė UAB „CAPITALICA BALTIC REAL ESTATE FUND I“

2023 M. KONSOLIDUOTOSIOS FINANSINĖS ATASKAITOS

(tūkst. eurų, jei nenurodyta kitaip)

12 Nuomos teise valdomas turtas, nuoma ir nuomos įsipareigojimai

Toliau nurodyta pripažinto naudojimo teise valdomo turto balansinė vertė ir jo judėjimas per laikotarpį:

	Žemė	Statiniai	Kitas ilgalaikis materialus turtas	Iš viso
2022 m. sausio 1 d.	118	-	7	125
Įsigijimas	-	434	-	434
Sutarties termino pasikeitimo įtaka	-	-	-	-
Nusidėvėjimo sąnaudos	(6)	(7)	(2)	(15)
2022 m. gruodžio 31 d.	112	427	5	544
Nusidėvėjimo sąnaudos	(6)	(87)	(2)	(95)
2023 m. gruodžio 31 d.	106	340	3	449

95 tūkst. eurų naudojimo teise valdomo turto nusidėvėjimo apskaityta pardavimo savikainoje.

Toliau nurodyta nuomos įsipareigojimų balansinė vertė ir pasikeitimas per laikotarpį:

	2023 m.	2022 m.
Likutis sausio 1 d.	547	126
Įsigijimai	-	434
Sutarties termino pasikeitimo įtaka	-	-
Palūkanų padidėjimas	23	5
Mokėjimai	(108)	(18)
Likutis gruodžio 31 d.	462	547
Trumpalaikiai	86	86
Ilgalaikiai	376	461

Nuomos įsipareigojimų terminų analizė atskleista 20 pastaboje.

Pelne (nuostoliuose) pripažįstamos šios sumos:

	2023 m.	2022 m.
Naudojimo teise valdomo turto nusidėvėjimo sąnaudos	95	15
Nuomos įsipareigojimų palūkanų sąnaudos	23	5
Iš viso pripažinta pelne (nuostoliuose)	118	20

2023 m. Grupės nuomos mokėjimai iš viso sudarė 118 tūkst. eurų (2022 metais 20 tūkst. eurų).

13 Prekybos skolos

Prekybos skolų sąlygos yra tokios: trumpalaikėms prekybos skoloms netaikomos palūkanos, jos paprastai padengiamos per 30 dienų. Ilgalaikės skolos tiekėjams, mokamos pagal suderintą grafiką, apskaitomos ilgalaikių mokėtinų sumų straipsnyje.

14 Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai

	2023 m. gruodžio 31 d.	2022 m. gruodžio 31 d.
Sukauptos sąnaudos	662	2.084
Mokėtini mokesčiai	182	161
Kitos mokėtinoms sumoms ir trumpalaikiai įsipareigojimai	4	3
	848	2.248

Kitoms mokėtinoms sumoms palūkanos nėra skaičiuojamos ir jos yra apmokamos vidutiniškai per 1 mėn. laikotarpį.

Uždarojo tipo informuotiesiems investuotojams skirta investicinė bendrovė UAB „CAPITALICA BALTIC REAL ESTATE FUND I“

2023 M. KONSOLIDUOTOSIOS FINANSINĖS ATASKAITOS

(tūkst. eurų, jei nenurodyta kitaip)

15 Pardavimo pajamos

	2023 m.	2022 m.
Nuomos pajamos	5.925	3.774
Pajamos už perparduodamas komunalines paslaugas	2.064	1.647
Parkingo pajamos	325	78
Konferencijų paslaugų pajamos	199	162
Marketingo paslaugų pajamos	80	57
Kitų paslaugų pardavimai	55	37
	<u>8.648</u>	<u>5.755</u>

16 Pardavimo savikaina

	2023 m.	2022 m.
Komunalinės paslaugos	1.219	1.306
Turto eksploatavimo sąnaudos	557	348
Mokesčių sąnaudos	323	190
Kanceliarinės, ūkio ir kt. administracinės sąnaudos	237	169
Konferencijų paslaugų sąnaudos	123	115
Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos	96	16
Marketingo sąnaudos	28	31
	<u>2.583</u>	<u>2.175</u>

17 Veiklos sąnaudos

	2023 m.	2022 m.
Konsultacinės paslaugos	891	56
Kitų įmonių paslaugos	433	2.390
Darbo užmokestis ir socialinis draudimas	229	123
Tarpininkavimo paslaugos	201	297
Finansinių institucijų paslaugos	77	52
Rinkodara, reprezentacinės išlaidos	64	85
Mokesčiai, išskyrus pelno mokestį	62	55
Mokymai, kitos su darbuotojais susijusios sąnaudos	46	33
Audito paslaugos	41	38
Patalpų kaštai	34	27
Ryšiai ir informacinės technologijos	18	10
Nusidėvėjimas ir amortizacija	16	15
Draudimas (išskyrus automobilius)	15	17
Baudos ir delspinigiai	12	1
Kita	-	13
	<u>2.139</u>	<u>3.212</u>

18 Pelno mokestis

	2023 m.	2022 m.
Pelno mokesčio sąnaudas sudaro:		
Ataskaitinių metų pelno mokesčio sąnaudos	52	8
Atidėtojo pelno mokesčio sąnaudos	801	474
Pelno mokesčio sąnaudos, apskaitytos bendrųjų pajamų ataskaitoje	<u>853</u>	<u>482</u>

18 Pelno mokestis (tęsinys)

	2023 m. gruodžio 31 d.	2022 m. gruodžio 31 d.
Atidėtojo pelno mokesčio turtas		
Mokestiniai nuostoliai	1.305	1.078
Nuomos įsipareigojimai	69	82
Atidėtojo pelno mokesčio turtas prieš realizacinės vertės sumažėjimą	1.374	1.160
Atimti: realizacinės vertės sumažėjimas	-	-
Atidėtojo pelno mokesčio turtas grynąja verte	1.374	1.160
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas		
Investicinis turtas	(7.503)	(6.475)
Naudojimo teise valdomas turtas	(69)	(82)
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas	(7.572)	(6.557)
Atidėtojo pelno mokestis, grynąja verte	(6.198)	(5.397)

Atidėtojo pelno mokesčio turtas ir įsipareigojimai, susiję su Lietuvoje veikiančiomis Grupės bendrovėmis, 2023 m. gruodžio 31 d. ir 2022 m. gruodžio 31 d. buvo apskaitomi, taikant 15 proc. tarifą.

Pelno mokesčio sąnaudų suma iš tęsiamos veiklos gali būti suderinta su pelno mokesčio sąnaudomis, apskaičiuotomis taikant įstatyme numatytą pelno mokesčio tarifą Grupės pelnui prieš pelno mokestį:

	2023 m.	2022 m.
Pelno mokesčio sąnaudos, apskaičiuotos taikant 15 proc. tarifą	768	1.946
Pastovūs skirtumai	13	520
Mažesnio mokesčio tarifo poveikis kitose šalyse (Latvijoje) (2.11 pastaba)	72	(1.984)
Pelno mokesčio sąnaudos, apskaitytos bendrųjų pajamų ataskaitoje	853	482

19 Nebalansiniai įsipareigojimai ir neapibrėžtumai

Veiklos nuomos įsipareigojimai – Grupė nuomotoja

Grupė yra išnuomojusi biurų pastatus (investicinį turtą) pagal neatšaukiamas veiklos nuomos sutartis. 2023 m. gruodžio 31 d. likęs šių sutarčių galiojimo terminas yra 1-12 metų (2022 m. gruodžio 31 d. buvo 1-10 metų). Gautini nuomos mokesčiai pagal šias sutartis yra arba kintami, priklausomai nuo nuomos termino, arba kas metai perskaičiuojami, priklausomai nuo vartotojų kainų indekso pokyčio.

Minimalias gautinas nuomos įmokas pagal pasirašytas veiklos nuomos sutartis sudaro:

	2023 m.	2022 m.
Per vienerius metus	5.948	4.140
Nuo vienerių iki penkerių metų	21.636	7.424
Po penkerių metų	4.910	2.797
	32.494	14.361

Uždarojo tipo informuotiesiems investuotojams skirta investicinė bendrovė UAB „CAPITALICA BALTIC REAL ESTATE FUND I“

2023 M. KONSOLIDUOTOSIOS FINANSINĖS ATASKAITOS

(tūkst. eurų, jei nenurodyta kitaip)

20 Finansinis turtas ir įsipareigojimai ir rizikos valdymas

Grupė, vykdydama savo veiklą, susiduria su įvairiomis finansinėmis rizikomis. Rizikos valdymą atlieka valdyba. Grupės veikloje taikomos šios pagrindinės finansinės rizikos valdymo procedūros:

Palūkanų normos rizika

Grupės paskolas sudaro gautos paskolos su kintama palūkanų norma, kuri yra susijusi su EURIBOR ir sukuria palūkanų normos riziką (9 pastaba). Grupė neturėjo jokių finansinių priemonių, kurių paskirtis būtų valdyti palūkanų normos svyravimo riziką.

Toliau pateiktoje lentelėje atskleidžiamos Grupės pelno prieš mokesčius jautrumas galimiems palūkanų normų pokyčiams, visus kitus kintamuosius laikant konstantomis (įvertinant įsiskolinimus su kintama palūkanų norma bei turimus palūkanų apskaitimo sandorius). Grupės nuosavam kapitalui įtakos, išskyrus einamųjų metų pelno įtaką, nėra.

	Padidėjimas/ sumažėjimas baziniais punktais	Įtaka pelnui prieš mokesčius
2023 m.		
Eurais	+50	(374)
Eurais	-10	75
2022 m.		
Eurais	+50	(298)
Eurais	-10	60

Užsienio valiutos rizika

Grupės veikla ir sandoriai vykdomi eurais, todėl Grupė nesusiduria su užsienio valiutos rizika.

Likvidumo rizika

Grupės politika yra palaikyti pakankamą pinigų ir pinigų ekvivalentų kiekį arba užtikrinti finansavimą iš atitinkamo kiekio kredito linijų, siekiant įvykdyti savo strateginiuose planuose numatytus įsipareigojimus. Grupės likvidumo (trumpalaikis turtas/ trumpalaikiai įsipareigojimai) ir skubaus padengimo ((trumpalaikis turtas – atsargos) / trumpalaikiai įsipareigojimai) rodikliai 2023 m. gruodžio 31 d. atitinkamai buvo 0,28 ir 0,28 (atitinkamai 0,10 ir 0,10 - 2022 m. gruodžio 31 d.). Šių rodiklių dydžiui 2022 m. įtakos turėjo obligacijų perkėlimas į einamųjų metų dalį, UAB „PC Luizės“ banko paskola, kuri buvo refinansuota per 2023 metus bei UAB „Žaliakalnio parkas“ banko paskolos sutartyje numatytų rodiklių (angl. covenants) nevykdymas.

Žemiau pateikta lentelė apibendrina Grupės finansinių įsipareigojimų grąžinimo terminus 2023 m. ir 2022 m. gruodžio 31 d. pagal nediskontuotus sutartinius mokėjimus:

	Pareikalavus	Iki 3 mėnesių	Nuo 3 iki 12 mėnesių	Nuo 1 iki 5 m.	Po 5 m.	Iš viso
Nuomos įsipareigojimai	-	14	74	291	134	513
Paskolos, kurioms taikomos palūkanos	-	1.066	5.603	89.767	-	96.436
Išleistos ilgalaikės obligacijos	-	-	3.044	16.083	-	19.127
Prekybos skolos	95	2.470	-	-	-	2.565
Kitos trumpalaikės mokėtinos sumos	-	656	-	-	-	656
2023 m. gruodžio 31 d. likutis	95	4.206	8.721	106.141	134	119.297
Nuomos įsipareigojimai	-	22	108	452	219	801
Paskolos, kurioms taikomos palūkanos	-	788	7.433	63.515	-	71.736
Išleistos ilgalaikės obligacijos	-	109	8.473	3.063	-	11.645
Prekybos skolos	3.511	1.035	27	-	-	4.573
Kitos trumpalaikės mokėtinos sumos	-	1.992	-	-	-	1.992
2022 m. gruodžio 31 d. likutis	3.511	3.946	16.041	67.030	219	90.747

20 Finansinis turtas ir įsipareigojimai ir rizikos valdymas (tęsinys)

Nesitikima, kad terminų analizėje pateikti pinigų srautai galėtų atsirasti žymiai anksčiau arba kad jų sumos reikšmingai skirsis.

Finansinių įsipareigojimų pokyčiai

	2023 m. sausio 1 d.	Gavimas	Palūkanų priskaitym ai	Mokėjimai	Sutarties termino pasikeitimo įtaka	2023 m. gruodžio 31 d.
Paskolos	59.615	16.948	3.602	(5.286)	-	74.879
Išleistos obligacijos	11.100	2.000	798	(670)	-	13.228
Nuoma	545	-	22	(118)	-	449
Viso	71.260	18.948	4.422	(6.074)	-	88.556

	2022 m. sausio 1 d.	Gavimas	Palūkanų priskaitym ai	Mokėjimai	Sutarties termino pasikeitimo įtaka	2022 m. gruodžio 31 d.
Paskolos	32.065	47.148	940	(20.538)	-	59.615
Išleistos obligacijos	13.073	19.000	1.083	(22.056)	-	11.100
Nuoma	126	434	5	(20)	-	545
Viso	45.264	66.582	2.028	(42.614)	-	71.260

Finansinio turto ir įsipareigojimų tikroji vertė

Pagrindinis Grupės finansinis turtas ir įsipareigojimai, neatspindėti tikrąja verte, yra prekybos ir kitos gautinos sumos, prekybos ir kitos skolos, ilgalaikės ir trumpalaikės skolos.

Kiekvienos rūšies finansiniam turtui ir įsipareigojimams įvertinti yra naudojami tokie metodai ir prielaidos:

- Trumpalaikių prekybos ir kitų gautinų sumų, trumpalaikių prekybos skolų, kitų trumpalaikių įsipareigojimų ir trumpalaikių paskolų (kurios buvo suteiktos/gautos rinkos sąlygomis) apskaitinė vertė yra artima jų tikrajai vertei (nustatyta remiantis trečiuoju tikrosios vertės hierarchijos lygiu).
- Ilgalaikių skolų tikroji vertė nustatoma remiantis tokios pat ar panašios paskolos rinkos kaina arba palūkanų norma, kuri yra taikoma tuo metu tokio pat termino skoloms. Ilgalaikių paskolų apskaitinė vertė 2023 m. gruodžio 31 d. yra artima jų tikrajai vertei dėl to, kad jos jau yra įvertintos su kintama palūkanų norma atitinkančia rinkos sąlygas. Obligacijų, už kurias mokamos fiksuotos palūkanos, tikroji vertė, įvertinus diskonto normą 8,5 proc. 2023 m. gruodžio 31 d. būtų 13.169 tūkst. eurų (2022 m. gruodžio 31 d. būtų 10.573 tūkst. eurų) (nustatyta remiantis trečiuoju tikrosios vertės hierarchijos lygiu).

21 Kapitalo valdymas

„Kapitalas“ pagal 1 TAS sampratą atitinka nuosavą kapitalą, pateiktą finansinėse ataskaitose.

Grupė valdo savo kapitalo struktūrą ir keičia ją, atsižvelgdama į ekonominių sąlygų pokyčius ir pagal savo veiklos rizikos ypatybes. Siekiant palaikyti arba pakeisti kapitalo struktūrą, Grupė gali pakeisti dividendų išmokėjimą akcininkams, gražinti kapitalą akcininkams arba išleisti naują akcijų emisiją. 2023 m. ir 2022 m. gruodžio 31 d. nebuvo padaryta jokių kapitalo valdymo tikslų, politikos ar proceso pakeitimų.

Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatymas reikalauja, kad bendrovės nuosavas kapitalas sudarytų ne mažiau negu 50 proc. jos įstatinio kapitalo. 2023 m. ir 2022 m. gruodžio 31 d. visos Lietuvoje veikiančios Grupės bendrovės atitiko šį įstatymų nustatytą reikalavimą kapitalui.

Grupė vertina kapitalą naudodama įsipareigojimų ir nuosavo kapitalo santykio koeficientą. Kapitalą sudaro paprastosios akcijos, rezervai, nepaskirstytas pelnas. Grupės vadovybė nėra nustačiusi konkretaus siektino įsipareigojimų ir nuosavo kapitalo santykio koeficiento, tačiau žemiau pateikti esami rodikliai yra vertinami kaip pakankamai geri veiklos rodikliai:

Uždarojo tipo informuotiesiems investuotojams skirta investicinė bendrovė UAB „CAPITALICA BALTIC REAL ESTATE FUND I“

2023 M. KONSOLIDUOTOSIOS FINANSINĖS ATASKAITOS

(tūkst. eurų, jei nenurodyta kitaip)

21 Kapitalo valdymas (tęsinys)

	2023 m. gruodžio 31 d.	2022 m. gruodžio 31 d.
Ilgalaikiai įsipareigojimai	88.583	47.417
Trumpalaikiai įsipareigojimai	12.609	39.552
Įsipareigojimų iš viso	101.192	86.969
Nuosavas kapitalas	48.834	47.546
Įsipareigojimų ir nuosavo kapitalo santykis	2,07	1,83

22 Susijusių šalių sandoriai

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

- UAB SBA Grupė (pagrindinis Bendrovės akcininkas)
- kitos SBA grupės valdomos įmonės

Sandoriai su susijusiomis šalimis per 2023 m. ir 2022 m. bei likučiai 2023 m. ir 2022 m. gruodžio 31 d.:

2023 m.	Pirkimai	Pardavimai	Gautinos sumos	Mokėtinos sumos
UAB SBA Grupė	2	1	-	-
Kitos SBA Grupės valdomos įmonės	7.739	5	-	2.141
	7.741	6	-	2.141

2022 m.	Pirkimai	Pardavimai	Gautinos sumos	Mokėtinos sumos
UAB SBA Grupė	-	1	1	-
Kitos SBA Grupės valdomos įmonės	972	-	-	492
	972	1	1	492

Nebuvo suteikta ar gauta jokių su susijusiomis šalimis mokėtinomis ar iš jų gautinomis sumomis susijusių garantijų ar užstatų. Susijusių šalių gautinas ir mokėtinas sumas tikimasi padengti pinigais arba užskaitomis su atitinkamoms susijusioms šalims mokėtinomis/ gautinomis sumomis iš atitinkamų susijusių šalių.

Vadovybės darbo užmokestis ir kitos išmokos

Grupės vadovais yra laikomi visų dukterinių įmonių direktoriai.

2023 m. Grupės vadovybei priskaičiuotas darbo užmokestis iš viso sudarė 2 tūkst. eurų (2022 m. – 2 tūkst. eurų).

Per 2023 m. ir 2022 m. Grupės vadovybei nebuvo suteikta jokių paskolų, garantijų ar kitų reikšmingų išmokėtų ar priskaičiuotų sumų ar turto perdavimo.

23 Poataskaitiniai įvykiai

Pagal 2024 m. sausio 24 d. su AB „Šiaulių bankas“ pasirašytą obligacijų platinimo sutartį Bendrovė ataskaitų parengimo datai yra išplatinusi 5.000 vnt. 2 metų trukmės obligacijų, kurių nominali vertė 1.000 eurų. Obligacijoms taikoma 10 proc. metinė palūkanų norma jas išmokant kas ketvirtį.

2024 m. balandžio pabaigoje buvo pasirašytas statybos užbaigimo aktas ir pabaigtas statyti verslo centras „Verde“ Rygoje.

Iki finansinių ataskaitų parengimo datos kitų reikšmingų įvykių Grupėje nebuvo.

Uždarojo tipo informuotiesiems investuotojams skirtos investicinės bendrovės UAB „CAPITALICA BALTIC REAL ESTATE FUND I“ konsoliduotas 2023 M. METINIS PRANEŠIMAS

BENDRA INFORMACIJA

Uždarojo tipo informuotiesiems investuotojams skirta investicinė bendrovė UAB „CAPITALICA BALTIC REAL ESTATE FUND I“ (toliau – Bendrovė) įkurta 2016 m. spalio 5 d. 2023 metų gruodžio 31 d. įstatinį kapitalą sudarė 18.362.432 eurų, padalintų į 18.362.432 vnt. paprastųjų vardinių akcijų, po 1 eurą, kurias 14,51 proc. valdė UAB SBA Grupė. Likusių akcijų dalį valdo smulkieji akcininkai, kurių kiekvieno atskirai turimų akcijų dalis sudaro mažiau nei 10 proc. visų akcijų.

Pagrindinė Bendrovės veikla – kolektyvinis surinkto informuotųjų investuotojų turto investavimas nekilnojamojo turto rinkoje, siekiant išskaidyti riziką ir iš šios veiklos uždirbti pelno Bendrovės akcininkams. 2016 m. gruodžio 22 d. Lietuvos bankas Bendrovei išdavė veiklos leidimą verstis investicinės bendrovės veikla. Iki veiklos leidimo išdavimo Bendrovė veikė kaip įprasta uždaroji akcinė bendrovė.

Bendrovę valdo UAB „CAPITALICA ASSET MANAGEMENT“ (toliau – Valdymo įmonė), kuriai 2016 m. rugpjūčio 17 d. Lietuvos bankas išdavė informuotiesiems investuotojams skirtų kolektyvinio investavimo subjektų valdymo įmonės veiklos leidimą.

2023 m. gruodžio mėn. 31 d. Bendrovė turėjo kontrolę šiose dukterinėse įmonėse: UAB „PC Luizė“, UAB „Žaliakalnio parkas“, UAB „Verslo centras 135“, SIA „Hanza 14“ ir UAB „Hanza 14 LT“.

2023 m. Grupės veiklos apžvalga

Grupės konsoliduoti pardavimai per 2023 m. sudarė 8.648 tūkst. eurų, konsoliduotas bendrasis pelnas – 6.065 tūkst. eurų. Įvertinus veiklos sąnaudas ir finansinės - investicinės veiklos nuostolį, konsoliduotas pelnas prieš apmokestinimą sudarė 2.141 tūkst. eurų.

Grupė 2023 m. uždirbo 1.288 tūkst. eurų grynojo pelno.

2023 m. gruodžio mėn. 31 d. Grupės konsoliduotas turtas sudarė 150.026 tūkst. eurų.

2023 m. Grupės įmonėse dirbo po 1 darbuotoją.

Pagrindinių rizikos rūšių apibūdinimas

Grupė, vykdydama savo veiklą, susiduria su įvairiomis rizikomis. Už Grupės rizikų valdymą ir neigiamos įtakos iškeltiems tikslams ir rezultatams vertinimą yra atsakinga Valdymo įmonės valdyba. Konkrečių rizikų identifikavimas ir valdymas yra priskirtas atitinkamoms Grupėje veikiančioms funkcijoms. Priimant tiek strateginius, tiek konkrečius su veikla susijusius sprendimus, įvertinamas rizikos lygis atsižvelgiant į išorės bei vidaus aplinką. Rizikos valdymas yra integruotas į Grupės veiklos procesus, potencialios rizikos yra pastoviai stebimos ir analizuojamos.

Finansinės rizikos valdymą atlieka valdyba. Išsamesnę informaciją apie finansinės rizikos valdymą galima rasti Grupės aiškinamajame rašte, 20 pastaboje.

Ekologijos rizika. Ekologijos rizika yra palyginti maža: veikla vykdoma biure, nenaudojamos pavojingos medžiagos, generuojamas minimalus atliekų kiekis. Visgi, siekiama mažinti poveikį aplinkai: taupydami energiją, rinkdamiesi ekologiškas prekes ir skatindami darbuotojus naudotis viešuoju transportu. Bendrovės valdomuose duomenų centruose siekiama užtikrinti aukščiausius energinio efektyvumo standartus, nuolat investuojama į technologijas, leidžiančias sumažinti energijos suvartojimą ir šilumos išskyrimą. Siekdami mažinti taršą, nuolat atnaujiname transporto parką ir renkamės ekologiškesnius automobilius. Grupėje maksimaliai atsisakyta popieriaus naudojimas, pereita prie elektroninio procesų ir dokumentų valdymo. Grupės deklaruojamose vertybėse išskiriamas aplinkosaugos akcentas, organizuojamos socialinio tipo akcijos susijusios su aplinkosauga, pvz. medžių sodinimas, kopų tvarkymas.

Korupcijos rizika. Grupė laikosi tarptautinių žmogaus teises ir darbo santykius nustatančių teisinių normų, aukščiausių antikorporcijos ir aplinkosaugos standartų. SBA grupė ir jai priklausančios įmonės, vadovaujasi SBA grupės verslo kultūros kodeksu, kuriame įtvirtinti visų darbuotojų skaidrios veiklos, verslo etikos ir antikorporcinio elgesio standartai, bei normos (interesų konfliktų vengimas, neutralumas politiniuose procesuose, bet kokių dovanų ar paslaugų teikimo draudimas, jei jomis siekiama nesąžiningai užsitikrinti pranašumą ar priimamų sprendimų šališkumą). Visose šalyse, kuriose veikia SBA grupės įmonės, savo veiklą grindžiame įstatymų ir poįstatyminių teisės aktų reikalavimais, įskaitant, bet neapsiribojant, ir korupcijos prevencijai skirtus teisės aktus. Veikdami SBA Grupės įmonių verslo interesais, neduodame kyšių bei nevykdome jokių kitų neteisėtų mokėjimų valdžios institucijų atstovams, įskaitant palengvinimo mokesčius (mažos vertės neoficialius mokėjimus) Taip pat įdiegti ir veikia tiek vidiniai, tiek išoriniai pranešimų kanalai (pasitikejiminija@sba.lt), kuriais SBA Grupės įmonių darbuotojai ir/ar verslo partneriais gali pateikti informaciją apie galimus korupcijos atvejus.

Bendrovė ir Grupės įmonės 2023 m. neįsigijo ir neperleido Bendrovės akcijų.

Svarbūs įvykiai, įvykę po finansinių metų pabaigos.

Svarbių įvykių po finansinių metų pabaigos nebuvo, išskyrus tuos, kurie aprašyti finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto 23 pastaboje.

Grupė tyrimų ir plėtros veiklos nevykdo.

Grupės veiklos planai ir prognozės.

2024 m. Grupės tikslai - vystyti valdomus verslus, siekiant tvaraus ir pelningo augimo.

Bendrovės vadovo ir valdybos narių kitos einamos vadovaujamos pareigos

Valdymo įmonės direktorius Mindaugas Liaudanskas yra valdybos pirmininkas įmonėje SIA „Verde Development“, į/k 40203395348, adresas 25C Rigas iela, Valmiera. Taip pat eina valdybos nario pareigas įmonėse OU „TanaHub“, į/k 16402226, adresas Harju maakond, Tallin, Põhja-Tallinna linnaosa, Põhja pst 25, OU „S911“, į/k 16219640, adresas Harju maakond, Tallin, Põhja-Tallinna linnaosa, Põhja pst 25, SIA „Marupe Hub“, į/k 40203396790, adresas Audeju iela 15-4, Ryga ir SIA „Dreilini HUB“, į/k 40203461770, adresas Audeju iela 15-4, Ryga.

Valdybos pirmininkas Andrius Barštys yra įmonės SIA „Hanza 14“, į/k 40203157541, adresas Miera iela 93-27, Ryga valdybos pirmininkas bei KŪB „Koinvesticinis fondas“, į/k 304537659, adresas Konstitucijos pr. 7, Vilnius investicinio komiteto pirmininkas. Taip pat eina direktoriaus pareigas įmonėse UAB „Fox Holdings“, į/k 303016870, adresas Šaulio g. 97, Bajorų k., Vilniaus r. sav., UAB „PC Luizé“, į/k 302761548, adresas Šiaurės pr. 15-1, Klaipėda, UAB „Žaliakalnio parkas“, į/k 304287223, adresas K. Donelaičio g. 62-1, Kaunas, UAB „Verslo centras 135“, į/k 301733282, adresas Žalgirio g. 135, Vilnius, UAB „Hanza 14 LT“, į/k 305966736, adresas Jogailos g. 9, Vilnius, UAB „Savanorių 18“, į/k 304118472, adresas Upės g. 21-1, Vilnius. Taip pat yra valdybos narys įmonėje SIA „Verde Development“, į/k 40203395348, adresas 25C Rigas iela, Valmiera.

Valdybos narė Jolanta Grašienė taip pat yra ir UAB SBA Urban, į/k 302675889, adresas Upės g. 21-1, Vilnius, UAB „SBA Modular“ į/k 305283904, adresas Upės g. 23, Vilnius, UAB SBA Grupė, į/k 132206739, adresas Upės g. 21-1, Vilnius, UAB SBA Home, į/k 242131620, adresas Joniškės g. 21, Klaipėda valdybos narė bei UAB „SBA Competence and Service Center“ į/k 304960328, adresas Upės g. 23, Vilnius valdybos pirmininkė. Jolantos Grašienės pagrindinė darbovietė yra UAB SBA Grupė, į/k 132206739, adresas Upės g. 21-1, Vilnius, kurioje eina viceprezidentės pareigas.

Valdybos narys Adam Saulius Vaina taip yra ir UAB SBA Grupė, į/k 132206739, adresas Upės g. 21-1, Vilnius, UAB „GAUMINA“, į/k 224497630, adresas Gedimino pr. 27, Vilnius, UAB „Mobilios aplikacijos“, į/k 303105746, adresas Gedimino pr. 27, Vilnius, UAB „Mediapark grupė“, į/k 304050320, adresas Gedimino pr. 27, Vilnius, UAB „ME investicija“, į/k 302489393, adresas Račių g. 1, Vilnius, OU „Civitta International“, į/k 12241708, adresas Riia tn 24a, Tartu valdybos narys. Adam Saulius Vaina yra UAB „CIVITTA“, į/k 302477747, adresas Gedimino pr. 27, Vilnius partneris, taip pat eina vadovo pareigas įmonėse VšĮ „Civitta Foundation“, į/k 303363287, adresas Gedimino pr. 27, Vilnius, UAB „Kavija“, į/k 303091773, adresas Gedimino pr. 27, Vilnius, UAB „Mediapark grupė“, į/k 304050320, adresas Gedimino pr. 27, Vilnius, UAB „Entra holdings“, į/k 302790286, adresas Gedimino pr. 27, Vilnius.

Valdymo įmonės UAB „CAPITALICA ASSET MANAGEMENT“ direktorius

Mindaugas Liaudanskas

2024 m. gegužės 31 d.