

INL



UAB „REFI ENERGY“

NEAUDITUOTOS BENDROVĖS 2023 METŲ FINANSINĖS ATASKAITOS, PARENGTOS
PAGAL TARPTAUTINIUS FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS STANDARTUS, PRIIMTUS
TAIKYTI EUROPOS SĄJUNGOJE

TURINYS

PAGRINDINĖ INFORMACIJA APIE BENDROVĘ	3
BENDROVĖS FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA	4
BENDROVĖS BENDRŲJŲ PAJAMŲ ATASKAITA	4
BENDROVĖS NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAITA.....	5
BENDROVĖS PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA.....	5
FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS	6
1. Bendroji informacija.....	6
2. Reikšmingos apskaitos politikos informacijos apibendrinimas	6
2.1. Atskaitomybės parengimo pagrindas.....	6
2.2. Funkcinė ir pateikimo valiutos	6
2.3. Finansinis turtas.....	7
2.4. Pinigai ir pinigų ekvivalentai.....	7
2.5. Finansiniai įsipareigojimai.....	7
2.6. Įstatinis kapitalas	7
2.7. Pelno mokestis ir atidėtas pelno mokestis.....	7
2.8. Finansinės išlaidos	8
3. Finansinis rizikos valdymas	8
3.1. Finansinės rizikos veiksniai	8
3.2. Kapitalo valdymas	9
4. Garantuotos fiksuotos palūkanų normos obligacijos	9
5. Finansinės išlaidos	9
6. Finansinės priemonės pagal kategorijas.....	9
7. Įstatinis kapitalas ir rezervai	10
8. Susijusių šalių sandoriai	10
9. Įvykiai po ataskaitinio laikotarpio.....	10

PAGRINDINĖ INFORMACIJA APIE BENDROVĘ

Vadovybė

Liudas Liutkevičius (Direktorius)

Buveinės adresas ir įmonės kodas

Registracijos adresas:

Gynėjų g. 14, Vilnius, Lithuania

Įmonės kodas 306284592

Bankas

AB Šiaulių Bankas

Šias finansines ataskaitas vadovybė pasirašė ir patvirtino išleidimui 2024 m. balandžio 30 d.:

Dokumentas pasirašytas kvalifikuotu el. parašu

Liudas Liutkevičius
Direktorius

Dokumentas pasirašytas kvalifikuotu el. parašu

Agnė Stančikaitė
Vyr. buhalterė

BENDROVĖS FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA

	Pastabos	2023.12.31
Ilgalaikis turtas		
Paskolos	3.1	6 451 651
Ilgalaikio turto iš viso		6 451 651
Trumpalaikis turtas		
Kitas trumpalaikis turtas		171
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	3.1	1 200 002
Trumpalaikio turto iš viso		1 200 173
TURTO IŠ VISO		7 651 824
Įstatinis kapitalas	1, 7	2 500
Ataskaitinių metų nepaskirstytas pelnas		(341 302)
NUOSAVO KAPITALO IŠ VISO		(338 802)
Ilgalaikiai įsipareigojimai		
Garantuotos fiksuotųjų palūkanų obligacijos	4, 6	7 969 236
Ilgalaikių įsipareigojimų iš viso		7 969 236
Trumpalaikiai įsipareigojimai		
Obligacijų palūkanos	4	21 111
Skolos tiekėjams	6	250
Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai		29
Trumpalaikiai įsipareigojimai iš viso		21 390
ĮSIPAREIGOJIMŲ IŠ VISO		7 990 626
NUOSAVO KAPITALO IR ĮSIPAREIGOJIMŲ IŠ VISO		7 651 824

BENDROVĖS BENDRŲJŲ PAJAMŲ ATASKAITA

	Pastabos	2023
Grynasis finansinio turto tikrosios vertės pokytis		98 331
Sandorių sąnaudos		(129 186)
Profesinės sąnaudos		(10 066)
Išmokos darbuotojams		(1 120)
Kitos veiklos sąnaudos		(73)
Veiklos pelnas (nuostolis)		(42 114)
Finansinės veiklos pajamos	5	(299 188)
Ataskaitinio laikotarpio pelnas (nuostolis) prieš apmokestinimą		(341 302)
Pelno mokesčio sąnaudos		-
Ataskaitinio laikotarpio pelnas (nuostolis)		(341 302)
ATASKAITINIO LAIKOTARPIO BENDRŲJŲ PAJAMŲ IŠ VISO		(341 302)

BENDROVĖS NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAITA

	Pastabos	Įstatinis kapitalas	Privalomas is rezervas	Nepaskirstyt asis pelnas	Viso
Įstatinio kapitalo didinimas	1, 7	2 500	-	-	2 500
2023 m. grynasis pelnas (nuostoliai)		-	-	(341 302)	(341 302)
Bendrujų pajamų (išlaidų) iš viso		2 500	-	(341 302)	(338 802)
Perkėlimas į privalomąjį rezervą		-	-	-	-
Viso sandoriai su Bendrovės akcininkais, pripažinta tiesiogiai nuosavybėje		2 500	-	(341 302)	(338 802)
Likutis 2023 m. gruodžio 31 d.		2 500	-	(341 302)	(338 802)

BENDROVĖS PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA

	Pastabos	2023
Pagrindinės veiklos pinigų srautai		
Ataskaitinio laikotarpio grynasis pelnas (nuostolis)		(341 302)
Finansinės ir investicinės veiklos eliminavimas:		
Palūkanų (pajamos)	8	(98 331)
Palūkanų ir kitos finansinės sąnaudos	8	299 188
		(140 445)
Apyvartinio kapitalo pasikeitimai:		
Mokėtinų sumų padidėjimas (sumažėjimas)	6	250
Sukauptos sąnaudos (pajamos)		(172)
Kitų trumpalaikių įsipareigojimų padidėjimas (sumažėjimas)		29
(Sumokėtas) pelno mokestis		-
Grynieji pagrindinės veiklos pinigų srautai		(140 337)
Investicinės veiklos pinigų srautai		-
Suteiktos paskolos	8	(6 353 320)
Grynieji investicinės veiklos pinigų srautai		(6 353 320)
Finansinės veiklos pinigų srautai		
Įstatinio kapitalo didinimas	1, 7	2 500
Išleistos obligacijos	4, 6	7 964 284
Palūkanos (sumokėtos)		(273 125)
Grynieji finansinės veiklos pinigų srautai		7 693 659
Grynasis pinigų ir pinigų ekvivalentų (sumažėjimas) padidėjimas		1 200 002
Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pradžioje		-
Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pabaigoje		1 200 002

FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

1. Bendroji informacija

UAB „REFI Energy“ (toliau – Bendrovė, įmonės kodas 306284592) yra Lietuvos Respublikoje registruota įmonė, kurios buveinės adresas - Gynėjų g. 14, Vilnius, Lietuva.

Įmonė buvo įkurta 2023 m. kovo 28 d. 2023 m. gruodžio 31 d. įstatinis kapitalas siekė 2.500 Eur. Bendrovės įstatinį kapitalą sudarė 2.500 paprastųjų vardinių 1 euro nominalios vertės akcijų. Visos bendrovės akcijos yra visiškai apmokėtos. Bendrovė savų akcijų nėra įsigijusi.

Vienintelis Bendrovės akcininkas 2023 m. gruodžio 31 d. yra „INVL Renewable Energy Fund I“ (toliau – REFI, fondo kodas I134).

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

2023 m. gruodžio 31 d. Bendrovėje dirbo du darbuotojai.

2. Reikšmingos apskaitos politikos informacijos apibendrinimas

2.1. ATSKAITOMYBĖS PARENGIMO PAGRINDAS

Atitiktis patvirtinimas

Bendrovės finansinės ataskaitos parengtos pagal Europos Sąjungos (toliau – ES) priimtus Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus (TFAS).

Bendrovė buhalterinę apskaitą rengia ir visas sumas šiose finansinėse ataskaitose Lietuvos Respublikos nacionaline valiuta – eurais. Bendrovės finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais.

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

Naujų ir (arba) pakeistų TFAS ir TFAAK aiškinimų priėmimas

Atskaitiniais metais (nuo 2023 m. sausio 1 d.) įsigaliojo šios TFAS pataisos ir TFAAK aiškinimai:

- 1-ojo TAS ir 2-ojo TFAS praktinės ataskaitos "Apskaitos politikos atskleidimas" pataisos (galioja metiniams atskaitiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2023 m. sausio 1 d. arba vėliau).

1-asis TAS buvo pakeistas, reikalaujant įmonės atskleisti reikšmingą apskaitos politikos informaciją, o ne reikšmingų apskaitos principų apibendrinimą. Pataisa pateikia reikšmingos apskaitos politikos informacijos apibrėžimą. Pataisa taip pat paaiškina, kad apskaitos politikos informacija laikoma, kad bus reikšminga, jei finansinių ataskaitų vartotojai be jos negalėtų suprasti kitą reikšmingą informaciją finansinėse ataskaitose. Pataisa pateikia apskaitos politikos informacijos pavyzdžius, kurie tikėtina būtų laikomi reikšmingi įmonės finansinėse ataskaitose. Be to, 1-ojo TAS pataisa paaiškina, kad nereikšminga apskaitos politikos informacija turi būti neatskleista. Jei ji atskleidžiama, ji neturi užgožti reikšmingą apskaitos politikos informaciją. Palaikant pakeitimą, 2-asis TFAS praktikos vadovas „Sprendimai dėl reikšmingumo“ buvo pakeistas, kad pateiktų gaires, kaip taikyti reikšmingumo koncepciją apskaitos politikos atskleidimams. Pataisos turėjo įtakos Bendrovės apskaitos politikos atskleidimui, tačiau neturėjo įtakos Bendrovės finansinių ataskaitų straipsnių vertinimui, pripažinimui ar pateikimui. Visos nuo 2023 m. sausio 1 d. pradėtos taikyti standartų pataisos neturėjo įtakos Bendrovės 2023 m. finansinėms ataskaitoms.

8-ojo TAS "Apskaitinių įvertinimų apibrėžimas" pataisos (galioja metiniams atskaitiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2023 m. sausio 1 d. arba vėliau). 8 TAS pataisos paaiškino, kaip įmonės turėtų atskirti apskaitos politikos pakeitimus nuo apskaitinių įvertinimų keitimo.

Nėra jokių kitų naujų standartų, esamų standartų pakeitimų ar aiškinimų, kurie dar nebūtų veiksmingi ir galėtų turėti reikšmingą poveikį Bendrovei.

2.2. FUNKCINĖ IR PATEIKIMO VALIUTOS

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

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

2.3. FINANSINIS TURTAS

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

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

Bendrovė visas savo paskolas, suteiktas portfeliui priklausančioms bendrovėms, ir gautinas palūkanas, kaip aprašyta 6 pastaboje, vertina kaip finansinį turtą, vertinamą tikraja verte, kurios pasikeitimas pripažįstamas pelnu arba nuostoliais. Kadangi toks turtas nėra laikomas prekybai pirminio pripažinimo metu, Bendrovė nurodė, kad po pirminio pripažinimo šios priemonės turi būti apskaitomos tikraja verte, kurios pasikeitimas pripažįstamas pelnu arba nuostoliais.

Bendrovė turi finansinį turtą, vertinamą amortizuota savikaina, kurį sudaro pinigai ir pinigų ekvivalentai bei kitas trumpalaikis turtas.

2.4. PINIGAI IR PINIGŲ EKIVALENTAI

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

2.5. FINANSINIAI ĮSIPAREIGOJIMAI

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

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

Mokėtinos prekybos sumos

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

Garantuotos fiksuotųjų palūkanų obligacijos

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

2.6. ĮSTATINIS KAPITALAS

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

2.7. PELNO MOKESTIS IR ATIDĖTASIS PELNO MOKESTIS

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

Standartinis pelno mokesčio tarifas Lietuvoje 2023 m. buvo 15 proc.

Atidėtas mokestis pripažįstamas laikiniesiems skirtumams, atsirandantiems tarp turto ir įsipareigojimų mokesčių bazių ir jų apskaitinių verčių konsoliduotoje finansinėje atskaitomybėje. Atidėtas mokestis nepripažįstamas tiek, kiek jis atsiranda pirmą kartą pripažinus prestižą; nuo turto ar įsipareigojimo pirminio pripažinimo, išskyrus verslo jungimo metu, kuris sandorio metu neturėjo įtakos nei apskaitai, nei apmokestinamajam pelnui ar nuostoliams. Atidėtųjų mokesčių turtas ir įsipareigojimai apskaičiuojami taikant mokesčių tarifus (ir teisės aktus), kurie buvo priimti ar iš esmės priimti finansinių ataskaitų datą ir kuriuos planuojama taikyti tais metais, kai realizuojamas susijęs atidėtojo mokesčio turtas arba kai įvykdomas atidėtojo mokesčio įsipareigojimas.

Atidėtojo pelno mokesčio turtas pripažįstamas tokia apimtimi, kokia yra tikėtina, kad ateityje bus gautas apmokestinamasis pelnas, kurio pakaks laikiniesiems skirtumams panaudoti.

Atidėtojo pelno mokesčio turtas ir įsipareigojimai yra sudengiami, kai yra juridškai pagrįsta teisė sudengti ataskaitinio laikotarpio pelno mokesčio turtą su ataskaitinio laikotarpio pelno mokesčio įsipareigojimais ir kai atidėtojo pelno mokesčio turtas ir įsipareigojimai yra susiję su pelno mokesčiais, kuriais apmokestina ta pati mokesčių institucija tą patį apmokestinamą ūkio subjektą arba skirtingus apmokestinamus ūkio subjektus, kuomet ketinama užskaityti likučius grynosios vertės pagrindu.

2.8. FINANSINĖS IŠLAIDOS

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

3. Finansinis rizikos valdymas

3.1. FINANSINĖS RIZIKOS VEIKSNIAI

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

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

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

Kredito rizika

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

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

Europos indėlių garantijų sistemos duomenimis, gryniesi pinigai, pinigų ekvivalentai ir indėliai, sudarantys iki 100 tūkstančių eurų kiekvieno juridinio asmens kiekviename banke, yra apdrausti. Visas Bendrovės pinigų ir pinigų ekvivalentų likutis yra apdraustas. AB Šiaulių banko sąskaitose apdraustos grynųjų pinigų sumos 2023 m. gruodžio 31 d. buvo viršytos 1,100 tūkst. Visi pinigų likučiai finansinių ataskaitų sudarymo dieną turi mažą kredito riziką, o vertės sumažėjimo nuostolis, nustatytas pagal tikėtinus 12 mėnesių kredito nuostolius, susidaro dėl nereikšmingos sumos.

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

2023.12.31

Suteiktos paskolos	6 451 651
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	1 200 002

Viso **7 651 653**

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

Likvidumo rizika

Bendrovės politika yra išlaikyti pakankamai pinigų ir pinigų ekvivalentų arba turėti turimą finansavimą per pakankamą kiekį įsipareigotų kredito priemonių, kad galėtų įvykdyti savo įsipareigojimus tam tikrą dieną pagal strateginius planus. Bendrovės tikslo likvidumo rizika yra išlaikyti pusiausvyrą tarp finansavimo tęstinumo ir lankstumo naudojant garantuotas fiksuotų palūkanų obligacijas. Likvidumo rizikos valdymas suskirstytas į ilgalaikį ir trumpalaikį rizikos valdymą. Trumpalaikio likvidumo valdymo tikslas – patenkinti kasdienes lėšų poreikius. Trumpalaikis Bendrovės likvidumas kontroliuojamas kas mėnesį stebint likvidumo būklę ir lėšų poreikius. Ilgalaikio likvidumo rizika valdoma analizuojant prognozuojamus būsimuosius pinigų srautus, atsižvelgiant į galimus finansavimo šaltinius. Prieš patvirtindama naujus investicinius projektus, Bendrovė įvertina galimybes pritraukti reikalingas lėšas. Bendrovės likvidumo rodiklis (visas trumpalaikis turtas / visi trumpalaikiai įsipareigojimai) 2023 m. gruodžio 31 d. buvo apie 56,11. 2023 m. gruodžio 31 d. trumpalaikis turtas buvo 1.178.611 EUR didesnis už trumpalaikius įsipareigojimus. Bendrovės vadovybė prognozavo Bendrovės pinigų srautus 2024 metams ir prognozė rodo, kad Bendrovė turės pakankamai lėšų įsipareigojimams, kurių terminas sueina 2024 metais, padengti.

Toliau pateiktoje lentelėje apibendrinamas bendrovės finansinių įsipareigojimų terminas 2023 m. gruodžio 31 d., remiantis sutartiniais nediskontuotais mokėjimais.

	Pagal pareikalavimą	Mažiau nei 3 mėnesiai	Nuo 4 iki 12 mėnesių	Nuo 2 iki 5 metų	Daugiau nei 5 metai	Viso
Obligacijos, už kurias mokamos palūkanos	-	190 000	380 000	8 570 000	-	9 140 000
Prekybos ir kitos mokėtinos sumos	-	21 111	-	-	-	21 111
Likutis 2023 m. gruodžio 31 d.	-	211 111	380 000	8 570 000	-	9 161 111

3.2. KAPITALO VALDYMAS

Pagrindinis kapitalo valdymo tikslas yra užtikrinti, kad Bendrovė išlaikytų tvirtą kredito būklę ir sveikus kapitalo rodiklius, kad palaikytų savo verslą ir maksimaliai padidintų akcininkų vertę. Bendrovės vadovybė prižiūri investicijas taip, kad jos atitiktų kapitalui taikomus reikalavimus, nurodytus atitinkamuose teisės aktuose, taip pat teikia Bendrovės vadovybei reikiamą informaciją. Bendrovės kapitalą sudaro akcinis kapitalas, rezervai ir nepaskirstytasis pelnas. Bendrovė valdo savo kapitalo struktūrą ir ją koreguoja, atsižvelgdama į pasikeitusias ekonomines sąlygas ir specifines veiklos rizikas. Siekdama išlaikyti ar koreguoti kapitalo struktūrą, Bendrovė gali gražinti kapitalą akcininkams arba išleisti naujas akcijas. Bendrovė privalo išlaikyti ne mažesnę kaip 50 % savo akcinio kapitalo santykį, kaip tai numato Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatymas. Bendrovė šio reikalavimo nesilaikė 2023 m. gruodžio 31 d. 2024 metais Bendrovės vadovybė planuoja didinti kapitalą, kad atitiktų Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatymo reikalavimus.

4. Garantuotos fiksuotos palūkanų normos obligacijos

2023.12.31

Ilgalaikis:

Fiksuotųjų palūkanų obligacijos 7 969 236

Trumpalaikis:

Fiksuotųjų palūkanų obligacijų palūkanų dalis 21 111

Viso

7 990 347

Visos obligacijos išleistos eurais. Obligacijos buvo išleistos su fiksuota palūkanų norma. 7.969.236 EUR dydžio fiksuotųjų palūkanų obligacijas sudaro pirmosios emisijos 3.500.000 EUR ir antrosios emisijos 4.464.284 EUR fiksuotos palūkanų normos obligacijos.

Bendrovė pritraukė lėšų atsinaujinančios energetikos plėtros projektams kaimyninėje šalyje per viešą 2 metų 9,5% fiksuotų palūkanų obligacijų platinimą instituciniams ir privatiems investuotojams. Obligacijas garantuoja Bendrovės akcininkas "INVL Renewable Energy Fund I". Iš obligacijų išleidimo gautos lėšos bus panaudotos "INVL Renewable Energy Fund I" arba jos kontroliuojamiems subjektams finansuoti, siekiant finansuoti "INVL Renewable Energy Fund I" parengtus statybos projektus Lenkijos Respublikoje.

5. Finansinės išlaidos

2023 m. finansinės išlaidos sudaro 299.188 EUR, jas sudaro 2023 m. birželio 20 d. ir 2023 m. rugsėjo 20 d. išleistų garantuotų fiksuotųjų palūkanų obligacijų palūkanų išlaidos (294.236 EUR) ir 4.952 EUR diskontuotos palūkanų išlaidos už 2023 m. rugsėjo 20 d. išleistas garantuotas fiksuotosios palūkanų normos obligacijas.

6. Finansinės priemonės pagal kategorijas

Toliau pateikiamos Bendrovės finansinės priemonės ir jų pripažinimo vertė 2023 m. gruodžio 31 d.:

2023.12.31	Finansinis turtas, vertinamas amortizuota savikaina	Turtas, vertinamas tikrąja verte, kurios pasikeitimai pripažįstami pelne arba nuostoliuose
Finansinis turtas finansinės būklės ataskaitoje		
Suteiktos paskolos	-	6 353 320
Gautinos palūkanos	-	98 331
Kitas trumpalaikis turtas	172	-
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	1 200 002	-
Viso	1 200 002	6 451 651

Suteiktų paskolų ir sukauptų gautinų palūkanų tikroji vertė yra lygi jų nominaliajai vertei, nes paskolos suteikiamos taikant rinkos palūkanų normas.

2023.12.31

Finansiniai įsipareigojimai amortizuota savikaina

Įsipareigojimai finansinės būklės ataskaitoje

Garantuotos fiksuotųjų palūkanų obligacijos	7 969 236
Mokėtinos palūkanos	21 111
Kitos mokėtinos sumos	280

Viso**7 990 627****7. Įstatinis kapitalas ir rezervai**

2023 m. gruodžio 31 d. duomenimis, Bendrovės akcinis kapitalas buvo padalintas į 2.500 paprastųjų vardinių akcijų, kurių kiekvienos nominali vertė - po 1,00 Eur. Visos Bendrovės akcijos buvo pilnai apmokėtos. 2023 m. gruodžio 31 d. duomenimis, Bendrovė neturėjo savų akcijų.

Privalomasis rezervas

Privalomasis rezervas yra privalomas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus. Į jį privaloma kasmet pervesti ne mažiau kaip 5% grynojo pelno, apskaičiuojamo pagal įstatymų nustatyta tvarka parengtas finansines ataskaitas, kol rezervas pasieks 10% įstatinio kapitalo. Šis rezervas gali būti panaudotas tik sukauptiems nuostoliams padengti. 2023 m. gruodžio 31 d. privalomasis rezervas sudarytas nebuvo.

8. Susijusių šalių sandoriai

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

Vadovų atlyginimas apima trumpalaikės išmokas darbuotojams. Bendrovės vadovybę sudaro "INVL Renewable Energy Fund I" investicijų komiteto narys, kuris taip pat yra bendrovės generalinis direktorius. Bendras 2023 m. atlygis vadovybei sudaro 52 EUR.

Bendrovės sandoriai su kitomis susijusiomis šalimis 2023 m. ir neapmokėti likučiai 2023 m. gruodžio 31 d. buvo tokie:

	Pajamos iš susijusių šalių	Sąnaudos iš sandorių su susijusiomis šalimis	Gautinos sumos iš susijusių šalių	Mokėtinos sumos susijusioms šalims
Suteiktos paskolos	-	-	6 353 320	-
Palūkanos už suteiktas paskolas	98 331	-	98 331	-
Sandorių sąnaudos	-	9 086	-	-
Viso	98 331	9 086	6 451 651	-

9. Įvykiai po ataskaitinio laikotarpio

Po ataskaitinio laikotarpio pabaigos minėtųjų įvykių nebuvo.