

INL



UAB „REFI ENERGY“

2024 METŲ VADOVYBĖS ATASKAITA IR 2024 METŲ FINANSINĖS ATASKAITOS,
PARENGTOS PAGAL TARPTAUTINIUS FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS STANDARTUS,
PRIIMTUS TAIKYTI EUROPOS SAJUNGOJE, PATEIKIAMOS KARTU SU
NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA



<p>Liudas Liutkevičius</p> <p>UAB „REFI Energy“ direktorius, kvalifikuotu el. parašu pasirašo Bendrovės 2024 m. finansines ataskaitas, 2024 m. vadovybės ataskaitą bei atsakingų asmenų pareiškimą.</p>	<p>Agnė Stančikaitė</p> <p>UAB „REFI Energy“ bendrovės vyr. buhalterė, kvalifikuotu el. parašu pasirašo Bendrovės 2024 m. finansines ataskaitas bei atsakingų asmenų pareiškimą.</p>
---	--

ATSAKINGŲ ASMENŲ PAREIŠKIMAS

2025 m. sausio 31 d.

Vadovaujantis Lietuvos Banko informacijos atskleidimo taisyklėmis bei Lietuvos Respublikos vertybinių popierių įstatymo 13 ir 15¹ straipsniais, UAB „REFI Energy“ vadovybė patvirtina, kad mūsų žiniomis pateikiamos Bendrovės 2024 m. finansinės ataskaitos yra parengtos pagal finansinės atskaitomybės standartus, atitinka tikrovę ir teisingai rodo UAB „REFI Energy“ turta, įsipareigojimus, finansinę būklę, pelną arba nuostolius, pinigų srautus.

Pateiktoje 2024 m. vadovybės ataskaitoje yra teisingai apžvelgti verslo plėtrą ir veiklos rezultatai, Bendrovės ir jos portfelio įmonių būklė kartu su pagrindinėmis rizikomis ir neapibrėžtumais, su kuriais susiduriama, aprašymas.

PRIDEDAMA:

- Bendrovės 2024 m. finansinės ataskaitos.
- 2024 m. vadovybės ataskaita.

UAB „REFI Energy“
Direktorius

Liudas Liutkevičius

UAB „REFI Energy“
Vyr. buhalterė

Agnė Stančikaitė

TURINYS

PAGRINDINĖ INFORMACIJA APIE BENDROVĘ	4
BENDROVĖS FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA	5
BENDROVĖS BENDRŲJŲ PAJAMŲ ATASKAITA	6
BENDROVĖS NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAITA	6
BENDROVĖS PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA	7
FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS	8
1. Bendroji informacija	8
2. Reikšmingos apskaitos politikos informacijos apibendrinimas	8
2.1. Atskaitomybės parengimo pagrindas	8
2.2. Funkcinė ir pateikimo valiutos	8
2.3. Finansinis turtas	9
2.4. Finansinio turto vertės sumažėjimas	9
2.5. Pinigai ir pinigų ekvivalentai	10
2.6. Finansiniai įsipareigojimai	10
2.7. Įstatinis kapitalas	10
2.8. Pelno mokestis ir atidėtas pelno mokestis	10
2.9. Finansinės išlaidos	10
3. Finansinis rizikos valdymas	11
3.1. Finansinės rizikos veiksniai	11
3.2. Kapitalo valdymas	12
4. Garantuotos fiksuotos palūkanų normos obligacijos	12
5. Finansinės išlaidos	13
6. Finansinės priemonės pagal kategorijas	13
7. Įstatinis kapitalas ir rezervai	13
8. Susijusių šalių sandoriai	13
9. Įvykiai po ataskaitinio laikotarpio	14
VADOVYBĖS ATASKAITA (NEAUDITUOJAMA)	15
NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA	20

PAGRINDINĖ INFORMACIJA APIE BENDROVĖ

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 2025 m. sausio 31 d.:

Dokumentas pasirašytas kvalifikuotu el. parašu

Liudas Liutkevičius
Direktorius

Dokumentas pasirašytas kvalifikuotu el. parašu

Agnė Stančikaitė
Vyr. buhalterė

BENDROVĖS FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA

	Pastabos	2024.12.31	2023.12.31
Ilgalaikis turtas			
Paskolos	3.1	-	6 451 651
Ilgalaikio turto iš viso		-	6 451 651
Trumpalaikis turtas			
Paskolos		7 132 609	-
Kitas trumpalaikis turtas		107	171
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	3.1	1 436 374	1 200 002
Trumpalaikio turto iš viso		8 569 090	1 200 173
TURTO IŠ VISO		8 569 090	7 651 824
Įstatinis kapitalas	1, 7	1 088 438	2 500
Ataskaitinių metų nepaskirstytas pelnas		(539 454)	(341 302)
NUOSAVO KAPITALO IŠ VISO		548 984	(338 802)
Ilgalaikiai įsipareigojimai			
Garantuotos fiksuotųjų palūkanų obligacijos	4, 6	-	7 969 236
Ilgalaikių įsipareigojimų iš viso		-	7 969 236
Trumpalaikiai įsipareigojimai			
Garantuotos fiksuotųjų palūkanų obligacijos		7 990 086	-
Obligacijų palūkanos	4	21 110	21 111
Skolos tiekėjams	6	991	250
Audito įsipareigojimas		7 826	-
Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai		93	29
Trumpalaikiai įsipareigojimai iš viso		8 020 106	21 390
ĮSIPAREIGOJIMŲ IŠ VISO		8 020 106	7 990 626
NUOSAVO KAPITALO IR ĮSIPAREIGOJIMŲ IŠ VISO		8 569 090	7 651 824

BENDROVĖS BENDRŲJŲ PAJAMŲ ATASKAITA

	Pastabos	2024	2023
Pajamos		610 958	98 331
Sandorių sąnaudos		-	(129 186)
Profesinės sąnaudos		(32 153)	(10 066)
Išmokos darbuotojams		(1 480)	(1 120)
Kitos veiklos sąnaudos		(233)	(73)
Veiklos pelnas (nuostolis)		577 092	(42 114)
Finansinės veiklos pajamos		5 606	-
Finansinės veiklos sąnaudos	5	(780 850)	(299 188)
Ataskaitinio laikotarpio pelnas (nuostolis) prieš apmokestinimą		(198 152)	(341 302)
Pelno mokesčio sąnaudos		-	-
Ataskaitinio laikotarpio pelnas (nuostolis)		(198 152)	(341 302)
ATASKAITINIO LAIKOTARPIO BENDRŲJŲ PAJAMŲ IŠ VISO		(198 152)	(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
Perkėlimas į privalomąjį rezervą		-	-	-	-
Viso sandoriai su Bendrovės akcininkais, pripažinta tiesiogiai nuosavybėje		2 500	-	-	2 500
2023 m. grynas pelnas (nuostoliai)		-	-	(341 302)	(341 302)
Bendrųjų pajamų (išlaidų) iš viso		-	-	(341 302)	(341 302)
Likutis 2023 m. gruodžio 31 d.		2 500	-	(341 302)	(338 802)
Įstatinio kapitalo didinimas	1, 7	1 085 938	-	-	1 085 938
Perkėlimas į privalomąjį rezervą		-	-	-	-
Viso sandoriai su Bendrovės akcininkais, pripažinta tiesiogiai nuosavybėje		1 085 938	-	-	1 085 938
2024 m. grynas pelnas (nuostoliai)		-	-	(198 152)	(198 152)
Bendrųjų pajamų (išlaidų) iš viso		-	-	(198 152)	(198 152)
Likutis 2024 m. gruodžio 31 d.		1 088 438	-	(539 454)	548 984

BENDROVĖS PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA

	Pastabos	2024	2023
Pagrindinės veiklos pinigų srautai			
Ataskaitinio laikotarpio grynasis pelnas (nuostolis)		(198 152)	(341 302)
Finansinės ir investicinės veiklos eliminavimas:			
Palūkanų (pajamos)	8	(616 564)	(98 331)
Palūkanų ir kitos finansinės sąnaudos	8	780 850	299 188
		(33 866)	(140 445)
Apyvartinio kapitalo pasikeitimai:			
Mokėtinų sumų padidėjimas (sumažėjimas)	6	740	250
Sukauptos sąnaudos (pajamos)		7 890	(172)
Kitų trumpalaikių įsipareigojimų padidėjimas (sumažėjimas)		64	29
(Sumokėtas) pelno mokestis		-	-
Grynieji pagrindinės veiklos pinigų srautai		(25 172)	(140 337)
Investicinės veiklos pinigų srautai			
Suteiktos paskolos	8	(70 000)	(6 353 320)
Gautos palūkanų ir panašios pajamos		5 606	-
Grynieji investicinės veiklos pinigų srautai		(64 394)	(6 353 320)
Finansinės veiklos pinigų srautai			
Įstatinio kapitalo didinimas	1, 7	1 085 938	2 500
Išleistos obligacijos	4, 6	-	7 964 284
Palūkanos (sumokėtos)		(760 000)	(273 125)
Grynieji finansinės veiklos pinigų srautai		325 938	7 693 659
Grynasis pinigų ir pinigų ekvivalentų (sumažėjimas) padidėjimas		236 372	1 200 002
Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pradžioje		1 200 002	-
Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pabaigoje		1 436 374	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. 2024 m. gruodžio 09 d. Bendrovės vienintelio akcininko sprendimu Bendrovės įstatinį kapitalą numatyta padidinti papildomais pinigais išnašais nuo 2.500 Eur iki 1.088.438 Eur papildomai išleidžiant 1.085.938 paprastųjų vardinių 1 euro nominalios vertės akcijų. Visos bendrovės akcijos yra visiškai apmokėtos. Bendrovė savų akcijų nėra įsigijusi.

Vienintelis Bendrovės akcininkas 2024 m. gruodžio 31 d. ir 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 grąžą pagal riziką. Naujausios tarptautinės iniciatyvos, pavyzdžiui, 2015 m. gruodžio mėn. Paryžiaus susitarimas dėl klimato kaitos, ES žaliasis kursas ir žaliasis kursas, pradėtas įgyvendinti 2020 m. gegužės mėn., ir ES tikslas iki 2030 m. bent 32 proc. savo elektros energijos gaminti iš atsinaujinančiųjų išteklių, paspartino elektros energijos gamybos sektoriaus liberalizavimą ES. Siekdama savo tikslo, Bendrovė investuos į naujus ir esamus atsinaujinančios energetikos (saulės, vėjo, biudujų ir kt.) projektus.

2024 m. gruodžio 31 d. Bendrovėje dirbo trys darbuotojai. 2023 m. gruodžio 31 d. Bendrovėje dirbo du darbuotojai.

Informacijos reikšmingumas atskirose Bendrovės ataskaitose nustatomas pagal:

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

2. Reikšmingos apskaitos politikos informacijos apibendrinimas

2.1. ATSKAITOMYBĖS PARENGIMO PAGRINDAS

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 – eurai.

Bendrovės finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais.

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

Naujų ir (arba) pakeistų TFAS ir TFAAK aiškinimų priėmimas

Šiais atskaitiniais metais Bendrovė pradėjo taikyti naujus ir pakeistus TFAS bei TFAAK aiškinimus, kurie taikomi metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2024 m. sausio 1 d. arba vėliau:

1-ojo TAS pataisos: „Įsipareigojimų priskyrimas trumpalaikiams arba ilgalaikiams“ (taikomos metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2024 m. sausio 1 d. arba vėliau);

16-ojo TFAS pataisos: „Nuomos įsipareigojimas, kylantis iš pardavimo ir atgalinės nuomos sandorio“ (taikomos metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2024 m. sausio 1 d. arba vėliau);

7-ojo TAS ir 7-ojo TFAS pataisos: „Tiekėjų finansavimo susitarimai“ (taikomos metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2024 m. sausio 1 d. arba vėliau).

Pakeitimai esamuose standartuose nėra reikšmingi bendrovei.

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 – eurai, kuri yra Bendrovės funkcinė ir pateikimo valiuta.

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

2.3. FINANSINIS 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, priskiria amortizuota savikaina vertinamo finansinio turto kategorijai, kadangi verslo modelis, taikomas šiam Bendrovės finansiniam turtui, yra laikyti turtą, siekiant gauti paskolų sutartyse numatytus pinigų srautus bei jie yra pagrindinės sumos ir palūkanų mokėjimai.

Faktinių palūkanų normos metodas

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

2.4. FINANSINIO TURTO VERTĖS SUMAŽĖJIMAS

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

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

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

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

Bendrovės vadovybės sprendimas dėl individualaus vertinimo priimamas atsižvelgiant į galimybę gauti informaciją apie konkretaus skolininko kredito istoriją, finansinę būklę vertinimo datai įskaitant į ateitį orientuotą informaciją, kuri leistų laiku nustatyti konkretaus skolininko reikšmingą kredito rizikos padidėjimą, tokiu būdu leidžiant vadovybei priimti sprendimą dėl viso galiojimo laikotarpio kredito nuostolių pripažinimo konkretaus skolininko atžvilgiu. Nesant patikimų informacijos šaltinių apie skolininko kredito istoriją, finansinę būklę vertinimo datai įskaitant į ateitį orientuotą informaciją, Bendrovė vertina skolą taikydama bendrąjį vertinimą.

Tikėtinų kredito nuostolių pripažinimo etapai:

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

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

2.5. PINIGAI IR PINIGŲ EKVIVALENTAI

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

2.6. FINANSINIAI ĮSIPAREIGOJIMAI

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

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

Mokėtinos prekybos sumos

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

Garantuotos fiksuotųjų palūkanų obligacijos

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

Faktinių palūkanų normos metodas

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

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

2.7. ĮSTATINIS KAPITALAS

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

2.8. PELNO MOKESTIS IR ATIDĖTASIS PELNO MOKESTIS

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

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

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

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

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

2.9. FINANSINĖS IŠLAIDOS

Finansinės išlaidos padengiamos tuo laikotarpiu, kai jos atsiranda. 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, grynieji pinigai, pinigų ekvivalentai ir indėliai, sudarantys iki 100 tūkstančių eurų kiekvieno juridinio asmens kiekviename banke, yra apdrausti. Visas Bendrovės pinigų ir pinigų ekvivalentų likutis yra apdraustas. AB Šiaulių banko sąskaitose apdraustos grynųjų pinigų sumos 2024 m. gruodžio 31 d. buvo viršytos 1.336 tūkst. (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:

	2024.12.31	2023.12.31
Suteiktos paskolos	7 132 609	6 451 651
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	1 436 374	1 200 002
Viso	8 568 983	7 651 653

Iš viso bendrovės pinigus ir pinigų ekvivalentus sudarė einamosiose sąskaitose esančios lėšos ir indėliai, kurių pradinis terminas yra iki 3 mėnesių, jas kontroliuojančios finansų įstaigos turėjo "Moody's Prime-3" reitingą.

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

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 būsimojus 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) 2024 m. gruodžio 31 d. buvo apie -1,07 (2023 m. gruodžio 31 d. buvo apie 56,11). 2024 m. gruodžio 31 d. trumpalaikis turtas buvo 548.984 EUR didesnis už trumpalaikius įsipareigojimus (2023 m. gruodžio 31 d. trumpalaikis turtas buvo 1.178.611 EUR didesnis už trumpalaikius įsipareigojimus). Bendrovės vadovybė prognozavo Bendrovės pinigų srautus 2025 metams ir prognozė rodo, kad Bendrovė turės pakankamai lėšų įsipareigojimams, kurių terminas sueina 2025 metais, padengti.

Toliau pateiktoje lentelėje apibendrinamas bendrovės finansinių įsipareigojimų terminas 2024 m. gruodžio 31 d., remiantis sutartiniais nediskontuotais mokėjimais. Lentelėje pateikiami finansiniai įsipareigojimai įskaitant mokėjimus į ateitį. 2024 m. gruodžio 31 d. Bendrovė turėjo 21.110 eurus mokėtinų palūkanų, 7.990.086 obligacijų įsipareigojimų bei 8.910 eurus kitų mokėtinų sumų.

	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	-	211 110	8 190 000	-	-	8 401 110
Prekybos ir kitos mokėtinos sumos	-	8 910	-	-	-	8 910
Likutis 2024 m. gruodžio 31 d.	-	220 020	8 190 000	-	-	8 410 020

Toliau pateiktoje lentelėje apibendrinamas bendrovės finansinių įsipareigojimų terminas 2023 m. gruodžio 31 d., remiantis sutartiniais nediskontuotais mokėjimais. Lentelėje pateikiami finansiniai įsipareigojimai įskaitant mokėjimus į ateitį. 2023 m. gruodžio 31 d. Bendrovė turėjo 21.111 eurus mokėtinų palūkanų, 7.969.236 obligacijų įsipareigojimų bei 279 eurus kitų mokėtinų sumų.

	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	-	211 111	380 000	8 570 000	-	9 161 111
Prekybos ir kitos mokėtinos sumos	-	279	-	-	-	279
Likutis 2023 m. gruodžio 31 d.	-	211 390	380 000	8 570 000	-	9 161 390

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 padidino kapitalą iki 1 088 438 eurų ir dabar jis atitinka Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatymo reikalavimus.

2023 m. gruodžio 31 d. įstatinis kapitalas siekė 2.500 Eur. Per metus, pasibaigusius 2023 m. gruodžio 31 d. bendrovė patyrė 341 302 EUR nuostolį. Bendrovės nuosavas kapitalas 2023 m. gruodžio 31 d. buvo neigiamas ir sudarė 338 802 EUR. 2024 m. gruodžio 09 d. Bendrovės vienintelio akcininko sprendimu Bendrovės įstatinis kapitalas padidintas papildomais pinigais įnašais nuo 2.500 Eur iki 1.088.438 Eur papildomai išleidžiant 1.085.938 paprastųjų vardinių 1 euro nominalios vertės akcijų. Visos bendrovės akcijos yra visiškai apmokėtos. Bendrovė savų akcijų nėra įsigijusi. 2024 m. bendrovė patyrė dar 198 152 EUR nuostolį, bendras nuostolis sudarė 539 454 EUR. Tačiau Bendrovės nuosavas kapitalas 2024 m. gruodžio 31 d. buvo teigiamas ir sudarė 548 984 EUR.

Vadovybės vertinimu, Bendrovė galės tęsti veiklą, tam tikri veiksmai yra priimti. Vienintelis akcininkas pasirašė paramos laišką, kuriame patvirtino savo ketinimą teikti reikalingą finansinę paramą Bendrovei iki visuotinio akcininkų susirinkimo už metus, pasibaigiančius 2024 m. gruodžio 31 d., kad bendrovė būtų toliau pajėgi vykdyti savo veiklą.

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

4. Garantuotos fiksuotos palūkanų normos obligacijos

	2024.12.31	2023.12.31
Ilgalaikis:		
Fiksuotųjų palūkanų obligacijos	-	7 969 236
Trumpalaikis:		
Fiksuotųjų palūkanų obligacijos	7 990 086	-
Fiksuotųjų palūkanų obligacijų palūkanų dalis	21 110	21 111
Viso	8 011 196	7 990 347

Visos obligacijos išleistos eurais. Obligacijos buvo išleistos su fiksuota palūkanų norma. 2024 m. 7.990.086 EUR dydžio fiksuotųjų palūkanų obligacijas sudaro pirmosios emisijos 3.500.000 EUR ir antrosios emisijos 4.490.086 EUR fiksuotos palūkanų normos obligacijos. 2023 m. 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

2024 m. finansinės išlaidos sudaro 780.850 EUR, jas sudaro 2023 m. birželio 20 d. ir 2023 m. rugsėjo 20 d. išleistų garantuotų fiksuotųjų palūkanų obligacijų palūkanų išlaidos (760.000 EUR) ir 20.850 EUR diskontuotos palūkanų išlaidos už 2023 m. rugsėjo 20 d. išleistas garantuotas fiksuotosios palūkanų normos obligacijas.

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 2024 m. gruodžio 31 d. ir 2023 m. gruodžio 31 d.:

Finansinis turtas, vertinamas amortizuota savikaina	2024.12.31	2023.12.31
Finansinis turtas finansinės būklės ataskaitoje		
Suteiktos paskolos	6 423 320	6 353 320
Gautinos palūkanos	709 289	98 331
Kitas trumpalaikis turtas	107	172
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	1 436 374	1 200 002
Viso	8 569 090	7 651 825

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

Finansiniai įsipareigojimai amortizuota savikaina	2024.12.31	2023.12.31
Įsipareigojimai finansinės būklės ataskaitoje		
Garantuotos fiksuotųjų palūkanų obligacijos	7 990 086	7 969 236
Mokėtinos palūkanos	21 110	21 111
Kitos mokėtinos sumos	8 910	280
Viso	8 020 106	7 990 627

7. Įstatinis kapitalas ir rezervai

2024 m. gruodžio 31 d. duomenimis, Bendrovės akcinis kapitalas buvo padalintas į 1.088.438 paprastųjų vardinių akcijų (2023 m. gruodžio 31d. į 2.500 paprastųjų vardinių akcijų), kurių kiekvienos nominali vertė - po 1,00 Eur. Visos Bendrovės akcijos buvo pilnai apmokėtos. 2024 m. gruodžio 31 d. ir 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 pasiekia 10% įstatinio kapitalo. Šis rezervas gali būti panaudotas tik sukauptiems nuostoliams padengti. 2024 m. gruodžio 31 d. ir 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 2024 m. atlygis vadovybei sudaro 72 EUR (bendras 2023 m. atlygis vadovybei sudaro 52 EUR).

Bendrovės sandoriai su kitomis susijusiomis šalimis 2024 m. ir neapmokėti likučiai 2024 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	-	-	6 423 320	-
Palūkanos už suteiktas paskolas	610 958	-	709 289	-
Viso	610 958	-	7 132 609	-

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 minėtų įvykių nebuvo.

INL



UAB „REFI ENERGY“

2024 METŲ VADOVYBĖS ATASKAITA

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

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

Grupės įmonės, kurioms įmonė suteikia paskolas, yra valdomos INVL Renewable Energy Fund I ir per 2024 metus sėkmingai vykdė numatytus atsinaujinančios energetikos projektų vystymo projektus Lenkijos ir Rumunijos rinkose pagal numatytą INVL Renewable Energy Fund I strategiją. Didžiausi neapibrėžtumai su kuriais susiduria atsinaujinančios energetikos projektus vystančių grupės įmonės yra elektros kainų svyravimai ES rinkose po 2020 metų COVID krizės ir Rusijos agresijos prieš Ukrainą sukeltos energetikos sektoriaus krizė Europos Sąjungoje. Įmonės ir INVL Renewable Energy Fund I vadovybė stebi ir aktyviai reaguoja į dinamiškai besikeičiančią situaciją energetikos rinkose ir atitinkamai valdo rizikas, su kuriomis susiduria vystomi atsinaujinančios energetikos projektai.

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

2024 m. grynasis nuostolis sudarė 198 152 EUR. Turtas, kurį didžiaja dalimi sudaro įmonės suteiktos paskolos INVL Renewable Energy Fund I valdomoms įmonėms, 2024 metais sudarė 7 132 609 EUR.

2024 m. gruodžio 31 d. bendrovėje dirbo trys darbuotojai.

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

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

2024 m. gruodžio 31 d. įstatinis kapitalas siekė 1 088 438 EUR. Bendrovės įstatinį kapitalą sudarė 1 088 438 paprastųjų vardinių 1 euro nominalios vertės akcijų.

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

Bendrovė savų akcijų nėra įsigijusi ir nėra perleidusi.

5. Informacija apie savų akcijų, jeigu jos įsigyjamos ar perleidžiamos už užmokestį, apmokėjimą;

Bendrovė savų akcijų nėra įsigijusi ir nėra perleidusi.

6. Įmonės savų akcijų įsigijimo per ataskaitinį laikotarpį priežastys;

Bendrovė savų akcijų nėra įsigijusi ir nėra perleidusi.

7. Informacija apie įmonės filialus ir atstovybes;

Bendrovė neturi padalinių.

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

Po ataskaitinio laikotarpio pabaigos minėtų įvykių nebuvo.

9. Įmonės veiklos planai ir prognozės;

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

10. Įmonės veiklos planai ir prognozės;

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

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

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

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

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

Bendrovės direktorius, Liudas Liutkevičius, yra įmonės REFI Energy, UAB vadovas. Adresas Gynėjų g. 14, LT-01109 Vilnius. Įmonės kodas 306284592. Žemiau yra pateikta informacija apie kitas bendrovės direktoriaus einamas vadovaujamas pareigas.

	Įmonės, įstaigos, organizacijos ar kt. pavadinimas	Kodas	Adresas	Pareigos
1	UAB "INVL Asset Management"	126263073	Gynėjų g. 14, Vilnius, 01109 Lietuva	Darbo santykiai, vadovaujantis fondo partneris
2	UAB "REFI Energy"	306284592	Gynėjų g. 14, Vilnius, 01109 Lietuva	Darbo santykiai, direktorius
3	INVL Rebewable Energy Fund I	nėra	Gynėjų g. 14, Vilnius, 01109 Lietuva	Naudos gavėjas
4	UAB EPSO-G	302826889	Laisvės pr. 10, Vilnius, 04215 Lietuva	Nepriklausomas valdybos narys
5	Viable Energy SRL (RO, SPV)	29882052	Bukareštas, 1 sektorius, g. Iacob Felix 87-asis, pastatas „Felix Office“, 4 aukštas, biuras Nr. 6, Skyrius 4.6.2, Rumunija	Administratorius
6	Alfa Green Energy SRL (RO, SPV)	29882095	Bukareštas, 1 sektorius, g. Iacob Felix 87-asis, pastatas „Felix Office“, 4 aukštas, biuras Nr. 4, Skyrius 4.4.24, Rumunija	Administratorius
7	Green Solar Power SRL (RO, SPV)	29882079	Bukareštas, 1 sektorius, g. Iacob Felix 87-asis, pastatas „Felix Office“, 4 aukštas, biuras Nr. 4, Skyrius 4.4.2, Rumunija	Administratorius
8	Fotovoltaic Prod & Distribution SRL (RO, SPV)	27420820	Bukareštas, 1 sektorius, g. Iacob Felix 87-asis, pastatas „Felix Office“, 4 aukštas, biuras Nr. 4, Skyrius 4.4.25, Rumunija	Administratorius
9	Power Regenerabil Energy SRL (RO, SPV)	27420804	Bukareštas, 1 sektorius, g. Iacob Felix 87-asis, pastatas „Felix Office“, 4 aukštas, biuras Nr. 4, Skyrius 4.4.3, Rumunija	Administratorius

10	REFI RO, SRL (RO, SPV)	46396516	Bukareštas, 1 sektorius, Gatvė Dr. Iacob Felix, Nr. 87,4 aukštas, rumunija	Administratorius
11	Danube Solar Five, SRL (RO, SPV)	45152025	Bukareštas, 1 sektorius, gatvė Dr. Iacob Felix, Nr. 87, pastatas „Felix Office“, 1 aukštas, biuras Nr. 4, Skyrius 1.4.4, Rumunija	Administratorius
12	Danube Solar One, SRL (RO, SPV)	44577044	Bukareštas, 1 rajonas, gatvė Dr. Iacob Felix, Nr. 87, pastatas „Felix Office“, 3 aukštas, biuras Nr. 1, Skyrius 3.1.7, Rumunija	Administratorius
13	Danube Solar Eleven, SRL (RO, SPV)	47137900	Bukareštas, 1 rajonas, gatvė Dr. Iacob Felix, Nr. 87, pastatas „Felix Office“, 3 aukštas, biuras Nr. 1, Skyrius 3.1.12, Rumunija	Administratorius
14	AJ Renewables Dobrun, SRL (RO, SPV)	45868491	Bukareštas, 1 sektorius, g. Dr. Iacob Felix 87, pastatas „Felix Office“, 2 aukštas, biuras Nr. 2, Skyrius 2.2.3, Rumunija	Administratorius
15	SF Projekt 23 sp. z.o.o. (PL, SPV)	0000928608	Banko aikštė (Plac Bankowy), Nr. 2, 9 aukštas, 00-095 Varšuva, Lenkija	Valdybos narys
16	SF Projekt 15 sp. z.o.o. (PL, SPV)	0000929791	Banko aikštė (Plac Bankowy), Nr. 2, 9 aukštas, 00-095 Varšuva, Lenkija	Valdybos narys
17	REFI 1 sp. z.o.o. (PL, SPV)	0000926956	Banko aikštė (Plac Bankowy), Nr. 2, 9 aukštas, 00-095 Varšuva, Lenkija	Valdybos narys
18	REFI 2 sp. z.o.o. (PL, SPV)	0000926405	Banko aikštė (Plac Bankowy), Nr. 2, 9 aukštas, 00-095 Varšuva, Lenkija	Valdybos narys
19	REFI 3 sp. z.o.o. (PL, SPV)	0000926488	Banko aikštė (Plac Bankowy), Nr. 2, 9 aukštas, 00-095 Varšuva, Lenkija	Valdybos narys
20	REFI 4 sp. z.o.o. (PL, SPV)	0000926489	Banko aikštė (Plac Bankowy), Nr. 2, 9 aukštas, 00-095 Varšuva, Lenkija	Valdybos narys
21	REFI 5 sp. z.o.o. (PL, SPV)	0000926325	Banko aikštė (Plac Bankowy), Nr. 2, 9 aukštas, 00-095 Varšuva, Lenkija	Valdybos narys
22	REFI 6 sp. z.o.o. (PL, SPV)	0000926319	Banko aikštė (Plac Bankowy), Nr. 2, 9 aukštas, 00-095 Varšuva, Lenkija	Valdybos narys
23	REFI 7 sp. z.o.o. (PL, SPV)	0000926593	Banko aikštė (Plac Bankowy), Nr. 2, 9 aukštas, 00-095 Varšuva, Lenkija	Valdybos narys
24	REFI 8 sp. z.o.o. (PL, SPV)	0000926595	Banko aikštė (Plac Bankowy), Nr. 2, 9 aukštas, 00-095 Varšuva, Lenkija	Valdybos narys
25	REFI 9 sp. z.o.o. (PL, SPV)	0000927018	Banko aikštė (Plac Bankowy), Nr. 2, 9 aukštas, 00-095 Varšuva, Lenkija	Valdybos narys

26	REFI 10 sp. z.o.o. (PL, SPV)	0000926476	Banko aikštė (Plac Bankowy), Nr. 2, 9 aukštas, 00-095 Varšuva, Lenkija	Valdybos narys
27	REFI 11 sp. z.o.o. (PL, SPV)	0000918399	Banko aikštė (Plac Bankowy), Nr. 2, 9 aukštas, 00-095 Varšuva, Lenkija	Valdybos narys
28	MB SUN 6 sp. z.o.o. (PL, SPV)	0000897822	Banko aikštė (Plac Bankowy), Nr. 2, 9 aukštas, 00-095 Varšuva, Lenkija	Valdybos narys
29	AB „Via Lietuva“	188710638	Kauno g. 22-202, LT-03212 Vilnius	Nepriklausomas valdybos narys

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

UAB „REFI Energy“ akcininkams

Išvada dėl finansinių ataskaitų audito

Nuomonė

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

- 2024 m. gruodžio 31 d. finansinės būklės ataskaita;
- tą dieną pasibaigusiu metų pelno (nuostolių) ataskaita;
- tą dieną pasibaigusiu metų nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita;
- tą dieną pasibaigusiu metų pinigų srautų ataskaita;
- aiškinamasis raštas, įskaitant reikšmingų apskaitos metodų santrauką.

Mūsų nuomone, pridėtos finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai pateikia Bendrovės 2024 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę bei tuomet pasibaigusiu metų jos finansinius veiklos rezultatus ir pinigų srautus pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, priimtus taikyti Europos Sąjungoje (toliau - TFAS (ES)).

Pagrindas nuomonei pareikšti

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

Kiti dalykai - lyginamasis ataskaitinis laikotarpis

Bendrovė įsteigta 2023 m. kovo 28 dieną, todėl lyginamasis finansinių ataskaitų laikotarpis trumpesnis nei 12 mėnesių. Mes auditavome lyginamąsias finansines ataskaitas ir apie jas 2024 m. birželio 28 dieną buvo pareikšta besąlyginė nuomonė.

Kita informacija

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

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

Atliekant finansinių ataskaitų auditą, mūsų atsakomybė yra perskaityti kitą informaciją ir apsvarstyti, ar yra pačių finansinių metų finansines ataskaitas bei ar vadovybės ataskaita buvo parengta laikantis taikomų teisinių reikalavimų. Mūsų nuomone, *pagrįsta finansinių ataskaitų audito metu atliktu darbu, visais reikšmingais atžvilgiais*: reikšmingų neatitikimų informacijai, pateiktai finansinėse ataskaitose, arba mūsų žinioms, pagrįstoms atliktu auditu, ir ar ji yra kitaip reikšmingai iškraipyta. Jeigu remdamiesi atliktu darbu pastebime reikšmingą kitos informacijos iškraipymą, mes turime atskleisti šį faktą. Mes neturime su tuo susijusių pastebėjimų.

Mes taip pat privalome įvertinti, ar Bendrovės vadovybės ataskaitoje pateikta finansinė informacija atitinka tų

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

Vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė už finansines ataskaitas

Vadovybė yra atsakinga už šių finansinių ataskaitų parengimą ir teisingą pateikimą pagal LFAS / TFAS (ES), ir tokią vidaus kontrolę, kokia, vadovybės nuomone, yra būtina finansinėms ataskaitoms parengti be reikšmingų iškraipymų dėl apgaulės ar klaidos.

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

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

Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų auditą

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

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

- Nustatome ir įvertiname finansinių ataskaitų reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės arba klaidų riziką, suplanuojame ir atliekame procedūras kaip atsaką į tokią riziką ir surenkame pakankamų tinkamų audito įrodymų mūsų nuomonei pagrįsti. Reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės neaptikimo rizika yra didesnė nei reikšmingo iškraipymo dėl klaidų neaptikimo rizika, nes apgaule gali būti sukčiavimas, klastojimas, tyčinis praleidimas, klaidingas aiškinimas arba vidaus kontrolių nepaisymas.

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

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

BDO auditas ir apskaita, UAB

Audito įmonės pažymėjimo Nr.001496

Jolanta Dalia Staliūnienė

Atestuota auditorė

Auditoriaus pažymėjimo Nr.000259

Kaunas, Lietuvos Respublika

2025 m. sausio 31 d.