

KOMANDITINĖ ŪKINĖ BENDRIJA  
„TVARIJŲ IŠTEKLIŲ PLĖTROS SKATINIMAS“

FINANSINĖS ATASKAITOS,  
PARENGTOS PAGAL TARPTAUTINIUS  
FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS STANDARTUS,  
PRIIMTUS TAIKYTI EUROPOS SĄJUNGOJE

UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS  
2024 M. GRUODŽIO 31 D.

Plėtra

Finansai

Inovacijos

2025 m. kovo 27 d.

## TURINYS

|                                                                |    |
|----------------------------------------------------------------|----|
| Nepriklausomo auditoriaus išvada.....                          | 3  |
| Finansinė būklės ataskaita.....                                | 5  |
| Bendrųjų pajamų ataskaita.....                                 | 6  |
| Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita.....                        | 7  |
| Pinigų srautų ataskaita.....                                   | 8  |
| 2024 m. finansinių ataskaitų rinkinio aiškinamasis raštas..... | 9  |
| Finansinių ataskaitų rinkinio aiškinamojo rašto pastabos.....  | 19 |
| Vadovybės ataskaita.....                                       | 29 |

## NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

KŪB „Tvariųjų išteklių plėtros skatinimas“ steigėjams

### Išvada apie finansines ataskaitas Nuomonė

Mes atlikome KŪB „Tvariųjų išteklių plėtros skatinimas“ (toliau – „Bendrija“) finansinių ataskaitų, kurias sudaro 2024 m. gruodžio 31 d. finansinės būklės ataskaita, tada pasibaigusių metų bendrųjų pajamų ataskaita, nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita, pinigų srautų ataskaita ir aiškinamasis raštas, įskaitant reikšmingų apskaitos metodų santrauką, auditą.

Mūsų nuomone, pridėtos finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai pateikia Bendrijos 2024 m. gruodžio 31 d. finansinę padėtį bei tada pasibaigusių metų jos finansinius veiklos rezultatus ir pinigų srautus pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, priimtus taikyti Europos Sąjungoje.

### Pagrindas nuomonei pareikšti

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

### Kita informacija

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

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

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

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

- Bendrijos vadovybės ataskaitoje pateikti finansiniai duomenys atitinka tų pačių finansinių metų finansinių ataskaitų duomenis; ir
- Bendrijos 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 Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, priimtus taikyti Europos Sąjungoje, 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 Bendrijos 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 Bendriją ar nutraukti veiklą arba neturi kitų realių alternatyvų, tik taip pasielgti.

Už valdymą atsakingi asmenys privalo prižiūrėti Bendrijos 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 Bendrijos 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 Bendrijos 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 Bendrija 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.

Ūkio subjektų grupės UAB „Mazars Lithuania Audit“ ir UAB „ROSK Consulting“ vardu:

Auditorius Romanas Skrebnevskis  
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000471

UAB „Forvis Mazars Lithuania Audit“  
Įmonės audito pažymėjimo Nr. 001537  
Adresas: Lvivo g. 25-702, Vilnius, Lietuva

UAB „ROSK Consulting“  
Įmonės audito pažymėjimo Nr. 001514  
Adresas: Laisvės pr. 10A, Vilnius, Lietuva

Vilnius, Lietuva  
2025 m. kovo 27 d.

# FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA 2024 M. GRUODŽIO 31 D.

Eur

| Straipsniai                                                | Pastabos<br>Nr. | 2024 m.<br>gruodžio 31 d. | 2023 m.<br>gruodžio 31 d. |
|------------------------------------------------------------|-----------------|---------------------------|---------------------------|
| <b>TURTAS</b>                                              |                 |                           |                           |
| <b>Ilgalaikis turtas</b>                                   |                 |                           |                           |
| Po vienerių metų gautinos sumos                            | 1               | 3.741.121                 | 6.374.101                 |
| Atidėtojo pelno mokesčio turtas                            | 2               | -                         | 19.880                    |
| <b>Ilgalaikio turto iš viso</b>                            |                 | <b>3.741.121</b>          | <b>6.393.981</b>          |
| <b>Trumpalaikis turtas</b>                                 |                 |                           |                           |
| Gautinos sumos                                             | 1               | 1.301.154                 | 1.449.935                 |
| Iš anksto sumokėtas pelno mokestis                         | 2               | -                         | -                         |
| Pinigai ir pinigų ekvivalentai                             | 3               | 2.643.929                 | 4.388.082                 |
| <b>Trumpalaikio turto iš viso</b>                          |                 | <b>3.945.083</b>          | <b>5.838.017</b>          |
| <b>TURTO IŠ VISO</b>                                       |                 | <b>7.686.204</b>          | <b>12.231.998</b>         |
| <b>NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI</b>               |                 |                           |                           |
| <b>Nuosavas kapitalas</b>                                  |                 |                           |                           |
| Įmonės savininko kapitalas (įstatinis kapitalas)           | 4               | 12.296.111                | 12.296.111                |
| Privalomasis rezervas arba atsargos (rezervinis) kapitalas |                 |                           |                           |
| Kiti rezervai                                              |                 |                           |                           |
| Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)                       | 4               | (4.679.517)               | (106.466)                 |
| <b>Nuosavo kapitalo iš viso</b>                            | <b>4</b>        | <b>7.616.594</b>          | <b>12.189.645</b>         |
| <b>Ilgalaikiai įsipareigojimai</b>                         |                 |                           |                           |
| <b>Ilgalaikiai įsipareigojimai iš viso</b>                 |                 |                           |                           |
| <b>Trumpalaikiai įsipareigojimai</b>                       |                 |                           |                           |
| Skolos tiekėjams                                           | 5               | 570                       | 11.235                    |
| Pelno mokesčio įsipareigojimai                             | 2               | 62.496                    | 25.068                    |
| Sukauptos sąnaudos ir ateinančių laikotarpių pajamos       | 6               | 6.544                     | 6.050                     |
| <b>Trumpalaikiai įsipareigojimai iš viso</b>               |                 | <b>69.610</b>             | <b>42.353</b>             |
| <b>NUOSAVO KAPITALO IR ĮSIPAREIGOJIMŲ IŠ VISO</b>          |                 | <b>7.686.204</b>          | <b>12.231.998</b>         |

*Toliau pateiktas aiškinamasis raštas yra neatsiejama šių finansinių ataskaitų dalis*

2025 m. kovo 27 d.  
UAB ILTE  
Generalinis direktorius  
  
Vyriausioji finansininkė

Dainius Vilčinskas  
  
Valentina Lippa-Gavrilova

# BENDRŲJŲ PAJAMŲ ATASKAITA

## 2024 M. GRUODŽIO 31 D.

Eur

| Straipsniai                                                                      | Pastabos<br>Nr. | 2024 m.            | 2023 m.          |
|----------------------------------------------------------------------------------|-----------------|--------------------|------------------|
| Palūkanų pajamos                                                                 |                 | 647.249            | 621.549          |
| Kitos veiklos pajamos (įsipareigojimo mokestis, delspinigių pajamos)             |                 | 32.348             | 32.214           |
| <b>Pajamų iš viso</b>                                                            | <b>7</b>        | <b>679.597</b>     | <b>653.763</b>   |
| Darbo užmokesčio sąnaudos                                                        |                 | (27.177)           | (69.867)         |
| Darbo vietos nuoma                                                               |                 | (5.693)            | (12.125)         |
| Banko paslaugos                                                                  |                 | (128)              | (130)            |
| Kitos veiklos sąnaudos                                                           |                 | (2.093)            | (8.523)          |
| Audito paslaugų sąnaudos                                                         |                 | (6.050)            | (6.050)          |
| Atidėjinių sąnaudos                                                              |                 | (5.115.739)        | (37.670)         |
| <b>Sąnaudų iš viso</b>                                                           | <b>8</b>        | <b>(5.156.880)</b> | <b>(134.365)</b> |
| <b>Veiklos pelnas</b>                                                            |                 | <b>(4.477.283)</b> | <b>519.398</b>   |
| Pelnas (nuostoliai) prieš apmokestinimą                                          |                 | (4.477.283)        | 519.398          |
| Pelno mokestis                                                                   | 2               | (95.768)           | (5.188)          |
| <b>Grynasis pelnas</b>                                                           |                 | <b>(4.573.051)</b> | <b>514.210</b>   |
| Kitos bendrosios pajamos, kurios nebus perkeltamos į pelną (nuostolius) ateityje |                 |                    |                  |
| Kitos bendrosios pajamos, kurios bus perkeltamos į pelną (nuostolius) ateityje   |                 |                    |                  |
| <b>Bendrųjų pajamų iš viso</b>                                                   |                 | <b>(4.573.051)</b> | <b>514.210</b>   |

*Toliau pateiktas aiškinamasis raštas yra neatsiejama šių finansinių ataskaitų dalis*

2025 m. kovo 27 d.

UAB ILTE  
Generalinis direktorius

Vyriausioji finansininkė

Dainius Vilčinskas

Valentina Lipa-Gavrilova

NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAITA  
2024 M. GRUODŽIO 31 D.

Eur

|                                                                       | Pastabos | Apmokėtas įsta-<br>tinis arba pag-<br>rindinis kapita-<br>las | Privaloma-<br>sis arba at-<br>sargos (re-<br>zervinis) ka-<br>pitalas | Kiti re-<br>zervai | Nepaskirstytasis<br>pelnas (nuosto-<br>liai) | Iš viso     |
|-----------------------------------------------------------------------|----------|---------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|--------------------|----------------------------------------------|-------------|
| 2022 m. gruodžio 31 d. likutis                                        |          | 7.296.111                                                     |                                                                       |                    | (620.676)                                    | 6.675.435   |
| Bendrųjų pajamų ataskaitoje<br>nepripažintas pelnas<br>(nuostoliai)   |          |                                                               |                                                                       |                    |                                              |             |
| Grynasis metų pelnas (nuosto-<br>liai)                                |          |                                                               |                                                                       |                    | 514.210                                      | 514.210     |
| Dividendai                                                            |          |                                                               |                                                                       |                    |                                              |             |
| Sudaryti rezervai                                                     |          |                                                               |                                                                       |                    |                                              |             |
| Panaudoti rezervai                                                    |          |                                                               |                                                                       |                    |                                              |             |
| Įstatinio kapitalo padidinimas                                        |          | 5.000.000                                                     |                                                                       |                    |                                              | 5.000.000   |
| Kitos išmokos                                                         |          |                                                               |                                                                       |                    |                                              |             |
| 2023 m. gruodžio 31 d. likutis                                        |          | 12.296.111                                                    |                                                                       |                    | (106.466)                                    | 12.189.645  |
| Bendrųjų pajamų ataskaitoje<br>nepripažintas pelnas (nuosto-<br>liai) |          |                                                               |                                                                       |                    |                                              |             |
| Grynasis metų pelnas (nuosto-<br>liai)                                |          |                                                               |                                                                       |                    | (4.573.051)                                  | (4.573.051) |
| Dividendai                                                            |          |                                                               |                                                                       |                    |                                              |             |
| Sudaryti rezervai                                                     |          |                                                               |                                                                       |                    |                                              |             |
| Panaudoti rezervai                                                    |          |                                                               |                                                                       |                    |                                              |             |
| Įstatinio kapitalo padidinimas                                        |          |                                                               |                                                                       |                    |                                              |             |
| Kitos išmokos                                                         |          |                                                               |                                                                       |                    |                                              |             |
| 2024 m. gruodžio 31 d. likutis                                        | 4        | 12.296.111                                                    |                                                                       |                    | (4.679.517)                                  | 7.616.594   |

Toliau pateiktas aiškinamasis raštas yra neatsiejama šių finansinių ataskaitų dalis

2025 m. kovo 27 d.

UAB ILTE  
Generalinis direktorius

Vyriausioji finansininkė

Dainius Vilčinskas

Valentina Lippa-Gavrilova

# PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA

## 2024 M. GRUODŽIO 31 D.

Eur

| Straipsniai                                                                      | Pasta-bos<br>Nr. | 2024 m.            | 2023 m.            |
|----------------------------------------------------------------------------------|------------------|--------------------|--------------------|
| <b>Pagrindinės veiklos pinigų srautai</b>                                        |                  |                    |                    |
| Grynasis pelnas (nuostoliai)                                                     |                  | (4.573.051)        | 514.210            |
| Kitų po vieno metų gautinų sumų sumažėjimas (padidėjimas)                        | 1                | 2.632.980          | (5.218.171)        |
| Atidėtojo pelno mokesčio turto sumažėjimas (padidėjimas)                         |                  | 19.880             | (19.880)           |
| Sumokėtų avansų sumažėjimas (padidėjimas)                                        |                  | -                  | 3.194              |
| Iš anksto sumokėto pelno mokesčio sumažėjimas (padidėjimas)                      |                  | -                  | -                  |
| Kitų gautinų sumų sumažėjimas (padidėjimas)                                      |                  | 148.781            | 728.455            |
| Ateinančių laikotarpių sąnaudų ir sukauptų pajamų sumažėjimas (padidėjimas)      |                  | (494)              | -                  |
| Trumpalaikių skolų tiekėjams ir gautų avansų padidėjimas (sumažėjimas)           |                  | (10.655)           | 11.213             |
| Pelno mokesčio įsipareigojimų padidėjimas (sumažėjimas)                          |                  | 37.428             | 25.068             |
| Sukauptų sąnaudų ir ateinančių laikotarpių pajamų padidėjimas (sumažėjimas)      |                  | 494                | -                  |
| <b>Grynieji pagrindinės veiklos pinigų srautai</b>                               |                  | <b>(1.744.153)</b> | <b>(3.955.911)</b> |
| <b>Investicinės veiklos pinigų srautai</b>                                       |                  |                    |                    |
| Ilgalaikio turto, išskyrus investicijas, įsigijimas                              |                  |                    |                    |
| Ilgalaikio turto, išskyrus investicijas, perleidimas                             |                  |                    |                    |
| Ilgalaikių investicijų įsigijimas                                                |                  |                    |                    |
| Ilgalaikių investicijų perleidimas                                               |                  |                    |                    |
| Paskolų suteikimas                                                               |                  |                    |                    |
| Paskolų susigrąžinimas                                                           |                  |                    |                    |
| <b>Grynieji investicinės veiklos pinigų srautai</b>                              |                  |                    |                    |
| <b>Finansinės veiklos pinigų srautai</b>                                         |                  |                    |                    |
| Pinigų srautai, susiję su įmonės savininkais                                     |                  | -                  | 5.000.000          |
| <i>Akcijų išleidimas</i>                                                         | 4                | -                  | 5.000.000          |
| <i>Savininkų įnašai nuostoliams padengti</i>                                     |                  |                    |                    |
| <i>Savų akcijų supirkimas</i>                                                    |                  |                    |                    |
| <i>Dividendų išmokėjimas</i>                                                     |                  |                    |                    |
| Pinigų srautai, susiję su kitais finansavimo šaltiniais                          |                  | -                  | -                  |
| Finansinių skolų padidėjimas                                                     |                  |                    |                    |
| Finansinių skolų sumažėjimas                                                     |                  |                    |                    |
| Kitų įmonės įsipareigojimų padidėjimas                                           |                  |                    |                    |
| Kitų įmonės įsipareigojimų sumažėjimas                                           |                  |                    |                    |
| Kitas finansinės veiklos pinigų srautų padidėjimas                               |                  |                    |                    |
| Kitas finansinės veiklos pinigų srautų sumažėjimas                               |                  |                    |                    |
| <b>Grynieji finansinės veiklos pinigų srautai</b>                                |                  | -                  | 5.000.000          |
| <b>Valiutų kursų pokyčio įtaka grynujų pinigų ir pinigų ekvivalentų likučiui</b> |                  |                    |                    |
| <b>Grynasis pinigų srautų padidėjimas (sumažėjimas)</b>                          |                  | <b>(1.744.153)</b> | <b>1.044.089</b>   |
| <b>Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pradžioje</b>                      |                  | <b>4.388.082</b>   | <b>3.343.993</b>   |
| <b>Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pabaigoje</b>                      | 3                | <b>2.643.929</b>   | <b>4.388.082</b>   |

Toliau pateiktas aiškinamasis raštas yra neatsiejama šių finansinių ataskaitų dalis  
2025 m. kovo 27 d.

UAB ILTE  
Generalinis direktorius

Dainius Vilčinskas

Vyriausioji finansininkė

Valentina Lippa-Gavrilova

## 2024 M. METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO AIŠKINAMASIS RAŠTAS

### 1. BENDROJI DALIS

2018 m. liepos 3 d. UAB Viešųjų investicijų plėtros agentūra (toliau - VIPA) bei Valstybės kapitalo bendrovei „Ignitis grupė“ priklausanti energijos skirstymo bendrovė AB „Energijos skirstymo operatorius“ (toliau - ESO) pasirašė komanditinės ūkinės bendrijos „Energijos efektyvumo finansavimo platforma“ (toliau - EEFP) steigimo dokumentus.

Bendrijai suteiktas įmonės kodas 304874975. Registracijos adresas - Gedimino pr. 18, LT-01103 Vilnius. Buveinės adresas - Konstitucijos per. 7, LT - 09308 Vilnius. Nuo 2025 m. vasario 1 d. registracijos ir buveinės adresas - Ukmergės g. 124, LT-08100 Vilnius. EEFP duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre.

2021 m. kovo 23 d. pasirašytas susitarimas dėl ESO pasitraukimo iš EEFP. Susitarta, kad paskutinė ESO kaip komanditoriaus dalyvavimo Bendrijoje diena yra 2021 m. kovo 31 d. 2021 m. kovo 25 d. iš Juridinių asmenų dalyvių informacinės sistemos išregistruoti duomenys apie ESO kaip Bendrijos dalyvį.

2021 m. rugsėjo 24 d. buvo priimtas Bendrijos vienintelio dalyvio VIPA sprendimas dėl naujo nario - The European Energy Efficiency Fund, S.A., SICAV-SIF, viešas ribotos atsakomybės juridinis asmens („société anonyme“), kintamojo kapitalo investicinės bendrovės - specializuoto investicinio fondo („société d'investissement à capital variable - fonds d'investissement spécialisé“) įsteigto pagal Liuksemburgo Didžiosios Hercogystės įstatymus, (toliau - EEEF) priėmimo į bendriją.

2021 m. rugsėjo 30 d. tarp VIPA ir EEEF pasirašyta bendrijos dalyvių sutartis. VIPA ir EEEF sutarė, pakeisti bendrijos pavadinimą į komanditinę ūkinę bendriją „Tvaryjų išteklių plėtros skatinimas“ (toliau - TIPS).

2023 m. sausio 2 d. keitėsi VIPA akcininkas, 100 proc. akcijų perduota UAB „Investicijų ir verslo garantijos“ (toliau istorinėse duomenyse - INVEGA). Pasibaigus reorganizacijai, VIPA nuo 2023 m. liepos 28 d. iki 2023 m. gruodžio 15 d. veikė kaip INVEGOS VIPA padalinys, nuosekliai prisidedant prie INVEGA veiklos tikslų siekimo. Po VIPA reorganizavimo įgyvendinimo INVEGA perėmė visas VIPA teises ir pareigas. Nuo 2024 m. rugsėjo INVEGA veiklą tęsia nauju vardu - ILTE.

ILTE TIPS veikloje veikia tikrojo nario teisėmis, o EEEF - kaip narys komanditorius.

Tuo atveju, kai TIPS prievolėms įvykdyti neužtenka bendrijos turimo turto, tikrasis narys pagal bendrijos prievolės atsako solidariai visu savo turtu, o komanditorius - tik savo įnašu, t. y. tuo savo turtu, kurį įnešė ir (ar) įsipareigojo įnešti į TIPS kapitalą.

TIPS veikla reguliuojama dviejų lygių bendrijos sutartimis, t. y. bendrijos veiklos sutartimi, kuri yra bendrijos steigimo dokumentas ir bendrijos dalyvių sutartimi, kurioje nustatomos detalios bendrijos veiklos ir valdymo nuostatos. Bendrijos veiklos sutartis 2021 m. spalio 28 d. patvirtinta notarine tvarka ir 2021 m. lapkričio 8 d. įregistruota Juridinių asmenų registre.

Pagal Bendrijos dalyvių sutartį, EEEF į TIPS kapitalą įsipareigojo įnešti 10 mln. Eur., o ILTE - 2 mln. Eur.

Šiuo metu TIPS teikia ilgalaikes paskolas (iki 10 metų) juridiniams asmenims, kurie vysto ar planuoja vystyti gaminančių vartotojų rinką bei diegti saulės elektrines gaminantiems vartotojams (juridiniams ir (ar) fiziniams asmenims) arba investuoti į nutolusių saulės elektrinių parkus, taip pat juridiniams asmenims įgyvendinantiems energijos efektyvumo projektus.

TIPS vardu veikia, jos reikalus tvarko, atitinkamus veiklos sprendimus priima bei sandorius TIPS vardu sudaro vienintelis tikrasis narys - ILTE. TIPS taip pat veikia investicinis komitetas, kurį sudaro trys nariai - vienas paskirtas EEEF ir du ILTE atstovai.

Pagrindiniai teisės aktai, reglamentuojantys TIPS veiklą: Ūkinių bendrijų įstatymas, Viešųjų pirkimų įstatymas, Finansinės apskaitos įstatymas ir mokesčių apskaičiavimą bei mokėjimą reglamentuojantys teisės aktai.

Nuo 2023 m. gruodžio 15 d. Bendrijos tikrojo nario generalinio direktoriaus pareigas eina Dainius Vilčinskas.

TIPS finansinės būklės, bendrųjų pajamų, pinigų srautų bei nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitose ir aiškinamojo rašto pastabose duomenys pateikiami suminiais skaičiais, euro tikslumu. TIPS 2024 metų metinės finansinės ataskaitos sudarytos 2025 m. kovo 27 d.

TIPS darbuotojų neturi. ILTE darbuotojai prisideda prie TIPS veiklos vadovaujantis INVEGOS 2024 m. vasario 9 d. generalinio direktoriaus įsakymu (ir jo keitimais) Nr. B-34 „Dėl pavedimo vykdyti atitinkamas funkcijas KŪB „Tvaryjų išteklių plėtros skatinimas“ veikloje“.

TIPS filialų ir atstovybių neturi.

TIPS veiklos tyrimų ir plėtros srityje nevykdė.

## 2. APSKAITOS POLITIKA

### 2.1. REIKŠMINGI APSKAITOS PRINCIPAI

Žemiau pateikiami pagrindiniai apskaitos principai, kuriais vadovaujantis parengtos šios TIPS finansinės ataskaitos. Šie apskaitos principai nuosekliai taikomi visiems ataskaitose pateiktiems laikotarpiams, jeigu nenurodyta kitaip.

TIPS finansinės ataskaitos buvo sudarytos vadovaujantis Tarptautiniais finansinės atskaitomybės standartais (TFAS), išleistais apskaitos standartų valdybos (TASV) ir patvirtintais taikyti Europos Sąjungoje.

Šios finansinės ataskaitos sudarytos taikant įsigijimo savikainos metodą. Finansinių ataskaitų duomenys yra pateikti eurai, jei nenurodyta kitaip. TIPS finansinės būklės ataskaitos straipsniai yra pateikti pagal atitinkamo turto ir įsipareigojimų likvidumą.

TIPS finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais.

TIPS apskaita vedama laikantis kaupimo, atsargumo, palyginimo, įmonės veiklos tęstinumo, turinio svarbos bei kitų apskaitos principų.

Ruošiant TIPS finansines ataskaitas vadovybė priima tam tikrus sprendimus dėl apskaitinių prielaidų ir vertinimų naudojimo. Šios prielaidos ir įvertinimai įtakoja finansinėse ataskaitose pateikiamų pajamų, išlaidų, turto ir įsipareigojimų sumas ir kartu su finansinėmis ataskaitomis pateikiamus atskleidimus. Šių prielaidų neapibrėžtumas gali lemti poreikį reikšmingai koreguoti apskaitines turto arba įsipareigojimų vertes ateityje. Taikydama apskaitos politiką TIPS vadovybė priėmė sprendimą dėl toliau įvardintos prielaidos, susijusios su ateities laikotarpiais, naudojimo.

2021 m. pradžioje iš Bendrijos veiklos pasitraukus ESO iškilo veiklos tęstinumo klausimas, tačiau 2021 m. rugsėjo 24 d. priėmus sprendimą į bendriją priimti naują komanditorių, o 2021 m. rugsėjo 30 d. VIPA ir EEEF pasirašius dalyvių veiklos sutartį buvo sutarta pakeisti iš Bendrijos veiklos pasitraukusį komanditorių ir tęsti bendrijos veiklą. TIPS vykdo šią veiklą - teikia paskolas viešiesiems ir privatiems juridiniams asmenims atsinaujinančios energijos išteklių ir energijos efektyvumo projektų finansavimui.

#### Naujų ir pakeistų Tarptautinės finansinės atskaitomybės standartų (TFAS) taikymas

##### (a) Nauji ir/arba pakeisti standartai bei jų aiškinimai, kurie taikomi nuo 2024 m. sausio 1 d.:

Toliau pateikiami nauji standartai ir (arba) standartų pataisos, patvirtintos Tarptautinės apskaitos standartų valdybos (toliau - TASV) ir priimti taikyti ES 2024 m. gruodžio 31 d. pasibaigusiais metais. 2024 m. įsigalioję standartai ar jų pataisos:

- 16-ojo TFAS „Nuoma“ pataisos: Nuomos įsipareigojimas parduodant ir taikant atgalinę nuomą (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2024 m. sausio 1 d.).
- 1-ojo TAS „Finansinių ataskaitų pateikimas“ pataisos: Įsipareigojimų klasifikavimas į trumpalaikius ir ilgalaikius; Įsipareigojimų klasifikavimas į trumpalaikius ir ilgalaikius - įsigaliojimo datos atidėjimas; Ilgalaikiai įsipareigojimai su finansiniais rodikliais (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2024 m. sausio 1 d.);
- 7-ojo TAS „Pinigų srautų ataskaita“ ir 7-ojo TFAS „Finansiniai instrumentai“ pataisos: atskleidimas: tiekėjo finansiniai susitarimai (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2024 m. sausio 1 d.);

Aukščiau išvardintų standartų, jų pakeitimų ir išaiškinimų pritaikymas, neturėjo reikšmingos įtakos TIPS finansinėms ataskaitoms, todėl nebuvo išsamiai atskleidžiamas finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte.

##### (b) Standartai, galiojančių standartų pataisos bei aiškinimai išleisti TASV, ES priimti, bet dar neįsigalioję ir nėra TIPS taikomi anksčiau:

Šių finansinių ataskaitų pasirašymo dieną TIPS nepritaikė anksčiau laiko šių naujų ir peržiūrėtų TFAS standartų, jų pakeitimų ir išaiškinimų, kurie jau yra patvirtinti, bet dar neįsigalioję:

- 21-ojo TAS „Užsienio valiutų kursų pokyčio įtaka“ pataisos: konvertavimo trūkumas (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2025 m. sausio 1 d.);

TIPS nesitiki, kad šių standartų, jų pakeitimų ir išaiškinimų pritaikymas turės reikšmingos įtakos TIPS finansinėms atskaitoms jų pradinio taikymo laikotarpiu.

**(c) Standartai, galiojančių standartų pataisos bei aiškinimai, kurie dar nėra įsigalioję ir kurie dar nėra patvirtinti ES:**

Šiuo metu ES priimti TFAS beveik nesiskiria nuo standartų, patvirtintų TASV, išskyrus standartus, šiuo metu galiojančių standartų ir išaiškinimų pakeitimus, kurie dar nebuvo patvirtinti ES (galiojimo datos taikomos TFAS pilna apimtimi). Šie standartai, jų pakeitimų ir išaiškinimai yra pateikti žemiau:

- 19-ojo TFAS „Patronuojamosios įmonės be viešosios atskaitomybės“ atskleidimai (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2027 m. sausio 1 d.);
- 18-ojo TFAS „Pateikimas ir atskleidimas finansinėse ataskaitose“ (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2027 m. sausio 1 d.);
- Finansinių priemonių klasifikavimo ir vertinimo pakeitimai (9 TFAS ir 7 TFAS pataisos) (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2026 m. sausio 1 d.);
- Kasmetiniai TFAS patobulinimai - 11 redakcija (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2026 m. sausio 1 d.);
- Sutartys, susijusios su gamtos priklausoma elektros energija: 9 TFAS ir 7 TFAS pakeitimai (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2026 m. sausio 1 d.);

TIPS nesitiki, kad šių standartų, jų pakeitimų ir išaiškinimų pritaikymas turės reikšmingos įtakos finansinėms atskaitoms jų pradinio taikymo laikotarpiu.

## **2.2. UŽSIENIO VALIUTA**

Užsienio valiuta išreikšti sandoriai apskaitomi pagal sandorio dieną galiojusį oficialų valiutų keitimo kursą. Pelnas ir nuostoliai iš tokių sandorių bei iš užsienio valiuta išreikšto turto ir įsipareigojimų likučių perkainojimo finansinės būklės ataskaitos sudarymo dieną yra apskaitomi bendrųjų pajamų ataskaitoje. Tokie likučiai perkainojami pagal ataskaitinio laikotarpio pabaigos valiutų keitimo kursą.

## **2.3. NEMATERIALUSIS TURTAS**

### ***Nematerialusis turtas (išskyrus prestižą)***

Nematerialusis turtas yra pripažįstamas įsigijimo verte. Nematerialusis turtas yra pripažįstamas, jei yra tikėtina, kad TIPS gaus su šiuo turtu susijusią ekonominę naudą ateityje ir jei turto vertė gali būti patikimai įvertinta. Nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laikotarpis gali būti ribotas ir neribotas.

Po pradinio pripažinimo nematerialusis turtas, kuris yra riboto tarnavimo laiko, yra apskaitomas įsigijimo verte (savikaina), atėmus sukauptą amortizaciją ir vertės sumažėjimą (jei toks yra). Nematerialusis turtas yra amortizuojamas tiesiogiai proporcingu metodu per numatytą naudingą tarnavimo laiką. Pelnas ar nuostoliai dėl nematerialiojo turto nurašymo yra apskaitomi kaip gryųjų pardavimo įplaukų ir apskaitinės turto vertės skirtumas ir yra pripažįstami kaip pelnas ar nuostoliai, kai turtas yra nurašomas.

Naudingo tarnavimo laikas, likvidacinės vertės ir amortizacijos metodas yra kasmet peržiūrimi užtikrinant, kad jie atitiktų numatomą ilgalaikio nematerialiojo turto, išskyrus prestižą, naudojimo pobūdį.

Nematerialusis turtas, kuris yra neriboto tarnavimo laiko, nėra amortizuojamas, bet kasmet peržiūrimas dėl vertės sumažėjimo, individualiai arba pinigų generuojančio vieneto lygmenyje. Kasmet yra vertinimas neriboto tarnavimo laikas siekiant nustatyti, ar turtas gali būti naudojamas neribotą laiką. Jei ne, toks nematerialusis turtas perspektyviai perklasifikuojamas iš neriboto naudojimo laiko į riboto naudojimo laiką. TIPS 2024 m. gruodžio 31 d. neturėjo neriboto tarnavimo nematerialiojo turto.

### ***Licencijos***

Už licencijas sumokėtos sumos yra kapitalizuojamos ir amortizuojamos per 3 metus.

EEFP 2023 m. ir 2024 m. nebuvo įsigijusi licencijų.

### **Programinė įranga**

Naujos programinės įrangos įsigijimo išlaidos yra kapitalizuojamos ir pripažįstamos nematerialiuoju turtu, jei šios išlaidos nėra kompiuterinės įrangos sudedamoji dalis. Programinė įranga yra amortizuojama per 3 metų laikotarpį. Išlaidos, patirtos atstatant arba išlaikant numatomą ekonominę naudą, kurią TIPS tikisi gauti iš turimų programinių sistemų veiklos, yra pripažįstamos laikotarpio, kai atliekami palaikymo ir priežiūros darbai, sąnaudomis.

TIPS 2019 m. įsigijo buhalterinės apskaitos ir verslo valdymo sistemą „Saikas ‘W’“, kurios įsigijimo vertė 2 614 Eur. Per 2020-2024 m. nematerialaus turto įsigyta nebuvo.

## **2.4. FINANSINIS TURTAS**

Vadovaujantis TFAS 9 „Finansinės priemonės: klasifikacija ir vertinimas“ finansiniam turtui priskiriami:

- 1) gryniesiems pinigai;
- 2) kitų įmonių nuosavybės instrumentai;
- 3) sutartinės teisės:
  - i) gauti grynuosius pinigus ar kitą finansinį turtą iš kitos įmonės;
  - ii) arba apsisiekti finansiniu turtu ar įsipareigojimais su kita įmone įmonei potencialiai palankiomis sąlygomis;
- 4) sutartis, kurios pagrindu ateityje bus arba gali būti atsiskaitoma pačios įmonės nuosavybės instrumentais ir tai:
  - i) ne išvestinės finansinės priemonės, kurių pagrindu įmonė yra arba gali būti įpareigota gauti kintamą skaičių pačios įmonės nuosavybės instrumentų; arba
  - ii) išvestinės finansinės priemonės, už kurias bus arba gali būti atsiskaitoma kitais būdais, nei apsisiektimas fiksuota grynujų pinigų suma ar kitu finansiniu turtu už fiksuotą skaičių pačios įmonės nuosavybės instrumentų.

Finansinis turtas skirstomas į tris grupes:

- 1) finansinį turtą, kuris vertinamas amortizuota savikaina;
- 2) finansinį turtą, kuris vertinamas tikrąja verte, vertės pokytį pripažįstant kitomis bendrosiomis pajamomis;
- 3) finansinį turtą, kuris vertinamas tikrąja verte, vertės pokytį pripažįstant pelnu ar nuostoliais bendrųjų pajamų ataskaitoje.

Finansinis turtas klasifikuojamas ir įvertinamas, t. y. kuriai iš nurodytų finansinio turto grupių turėtų būti priskiriamas, naudojant du testus/vertinimo kriterijus:

- 1) ūkio subjekto finansinio turto valdymo verslo modelis (įvertinama, koku būdu įmonė valdo finansinį turtą siekiant generuoti pinigų srautus, t. y. surenkant sutartinius pinigų srautus, parduodant finansinį turtą arba naudojant abu būdus);
- 2) finansinio turto sutartinių pinigų srautų charakteristikos (įvertinama, ar sutartiniai pinigų srautai apima tik pagrindinės sumos ir palūkanų mokėjimus).

Finansinių priemonių vertės sumažėjimo pripažinimo etapai, kurių naudojimas priklauso nuo kredito rizikos blogėjimo laipsnio po pirminio pripažinimo, yra trys. Pirminio finansinio turto pripažinimo metu ūkio subjektas turi registruoti atidėtuosius finansinio turto, apskaitomų tikrąją verte, nuostolius ateinančioms 12 mėnesių. Toks pripažinimas taikomas finansiniam turtui, kuris dėl tam tikrų įvykių ar aplinkybių, susidarantių per ateinančius 12 mėnesių, galėtų lemti finansinius nuostolius ateityje (nebūtinai 12 mėnesių bėgyje). Kiekvieno finansinio periodo pabaigoje TIPS turi įvertinti, ar nuo pirminio pripažinimo reikšmingai nepasikeitė finansinės priemonės kredito rizika.

### ***Finansinis turtas, vertinamas tikrąją verte pelne (nuostoliuose)***

Finansiniam turtui, vertinamam tikrąją verte pelne (nuostoliuose), priskiriamas turtas, skirtas parduoti, t. y. jeigu jis buvo įsigytas su tikslu parduoti jį artimiausioje ateityje. Pelnas arba nuostoliai iš šio turto vertės pasikeitimo pripažįstami bendrųjų pajamų ataskaitoje. TIPS neturi investicijų, vertinamų tikrąją verte pelne (nuostoliuose).

### ***Investicijos, laikomos iki išpirkimo termino***

Finansinis turtas su fiksuotais arba nustatyto būdu apskaičiuojamais mokėjimais ir fiksuota trukme yra klasifikuojamas kaip laikomas iki išpirkimo termino, jeigu įmonė ketina ir gali jį laikyti iki išpirkimo termino pabaigos. Iki išpirkimo termino laikomos investicijos yra apskaitomos amortizuota įsigijimo verte. Pelnas arba nuostoliai pripažįstami bendrųjų pajamų ataskaitoje tada, kai sumažėja tokių investicijų vertė, jos yra nurašomos arba yra amortizuojamos. TIPS neturi investicijų, laikomų iki išpirkimo.

### ***Paskolos ir gautinos sumos***

Paskolos ir gautinos sumos yra neišvestinis finansinis turtas su fiksuotais arba nustatyto būdu apskaičiuojamais mokėjimais, kuriuo neprekiuojama aktyvioje rinkoje. Gautinos sumos iš pradžių yra pripažįstamos gautinų lėšų tikrąją verte. Paskolos ir gautinos sumos yra apskaitomos amortizuota verte naudojant efektyvios palūkanų normos metodą (išskyrus trumpalaikes gautinas sumas, kurių palūkanų pajamų pripažinimas būtų nereikšmingas) atėmus vertės sumažėjimo nuostolius, kurie atspindi neatgautinas sumas. Pelnas arba nuostoliai pripažįstami bendrųjų pajamų / pelno (nuostolių) ataskaitoje tada, kai toks turtas yra nurašomas, sumažėja jo vertė ar jis yra amortizuojamas.

### ***Finansinis turtas, skirtas parduoti***

Finansinis turtas, skirtas parduoti, - tai finansinis turtas, kuris nėra išvestinė finansinė priemonė, skirta parduoti, ir kuris nepriskiriamas nė vienai iš trijų aukščiau paminėtų grupių. Po pirminio pripažinimo finansinis turtas, skirtas parduoti, finansinėse ataskaitose apskaitomas tikrąją verte. Nerealizuotas pelnas ar nuostoliai (išskyrus vertės sumažėjimo nuostolius bei užsienio valiutos perskaičiavimo pelną arba nuostolius), susiję su tikrosios vertės pasikeitimu, yra apskaitomi atskirame nuosavo kapitalo straipsnyje tol, kol investicijos bus parduotos ar bus pripažintas jų vertės sumažėjimas. Tada sukauptas pelnas arba nuostoliai pripažįstami bendrųjų pajamų ataskaitoje. Kai finansinio turto, skirto parduoti, tikroji vertė negali būti patikimai įvertinta, toks finansinis turtas apskaitomas įsigijimo verte. TIPS neturi finansinio turto, skirto parduoti.

## **2.5. FINANSINIO TURTO IR 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;
- TIPS išlaiko teisę į pinigų srautus, bet prisiima įsipareigojimą sumokėti visą sumą trečiajai šaliai pagal perleidimo sutartį per trumpą laiką;
- TIPS 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 TIPS 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 TIPS yra vis dar susijusi. Sąsaja su turtu, kuris buvo perleistas kaip garantija, apskaitoma mažesniąja suma iš apskaitinės turto vertės, ir didžiausios numanomos sumos, kurią TIPS gali tekti sumokėti.

## **Finansiniai įsipareigojimai**

Finansinio įsipareigojimo pripažinimas nutraukiamas, kai jis yra padengiamas, atšaukiamas ar baigiasi jo terminas. Kai vienas esamas finansinis įsipareigojamas yra pakeičiamas kitu įsipareigojimu tam pačiam skoliniojamui, 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.

### **2.6. TURTO VERTĖS SUMAŽĖJIMAS**

#### **Finansinio turto vertės sumažėjimas**

Vadovaujantis 9-ojo TFAS reikalavimais, TIPS 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 TIPS tikisi gauti, skirtumu, diskontuotu taikant pradinę efektyvią palūkanų normą. TKN yra pripažįstami trimis etapais atsižvelgiant į: į nešališką ir atsižvelgiant į tikimybę apskaičiuoti sumą, nustatytą įvertinus įvairius galimus rezultatus; pinigų laiko vertę ir pagrįstą ir patvirtintą ne per didelėmis išlaidomis ar pastangomis galimą gauti informaciją finansinių ataskaitų datą apie praeities įvykius, dabartines sąlygas ir būsimų ekonominių sąlygų prognozes. 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).

#### **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 ataskaitos pelno (nuostolių) dalyje. 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.

### **2.7. PINIGAI IR JŲ EKVIVALENTAI**

TIPS pinigus sudaro pinigai, esantys bankų sąskaitose (kasos nėra). Pinigų ekvivalentai yra trumpalaikės, labai likvidžios investicijos, lengvai konvertuojamos į žinomą pinigų sumą. Tokių investicijų terminas neviršija trijų mėnesių, o vertės pokyčių rizika yra labai nežymi.

Pinigų srautų ataskaitoje pinigus ir jų ekvivalentus sudaro pinigai banko einamosiose sąskaitose bei indėliai, kurių terminas sutarties sudarymo datą neviršija 3 mėn.

### **2.8. FINANSINIAI ĮSIPAREIGOJIMAI**

Finansiniai įsipareigojimai apibrėžiami kaip:

- 1) sutartinis įsipareigojimas: i) pateikti grynusius pinigus ar kitą finansinį turtą kitai įmonei; ar ii) apsiųsti finansiniu turtu ar įsipareigojimais su kita įmone įmonei potencialiai nepalankiomis sąlygomis;
- 2) sutartis, kurios pagrindu ateityje bus arba gali būti atsiskaitoma pačios įmonės nuosavybės instrumentais ir tai: i) ne išvestinės finansinės priemonės, kurių pagrindu įmonė yra arba gali būti įpareigota pateikti kintamą skaičių pačios įmonės nuosavybės instrumentų; arba ii) išvestinės finansinės priemonės, už kurias bus arba gali būti atsiskaitoma kitais būdais, nei apsiųstas fiksuota grynujų pinigų suma ar kitu finansiniu turtu už fiksuotą skaičių pačios įmonės nuosavybės instrumentų.

Reikšmingas kredito rizikos padidėjimas fiksuojamas tuomet, kai mokėtinos sumos yra neapmokėtos daugiau nei 30 dienų nuo apmokėjimo termino. Finansinėms priemonėms su maža kredito rizika yra priimta taikyti nereikšmingą kredito rizikos padidėjimą.

### ***Paskolos ir skolos su palūkanomis***

Skolos iš pradžių pripažįstamos gautų lėšų tikrąja verte, atėmus sandorio išlaidas. Vėliau jos apskaitomos amortizuota verte, o skirtumas tarp gautų lėšų ir sumos, kurią reikės sumokėti per skolos terminą, yra įtraukiamas į laikotarpio bendrųjų pajamų ataskaitą, išskyrus kapitalizuojamas skolinimosi išlaidas, kurios aprašytos žemiau.

Skolinimosi išlaidos, tiesiogiai priskiriamos įsigijimui turto, kuriam reikia laiko paruošti numatomam naudojimui ar pardavimui, statybai ar gamybai yra kapitalizuojamos kaip dalis atitinkamo turto savikainos. Visos kitos skolinimosi išlaidos pripažįstamos sąnaudomis, kai patiriamos. Skolos priskiriamos ilgalaikėms, jei iki ataskaitų datos sudaryta finansavimo sutartis įrodo, kad įsipareigojimas ataskaitų datai pagal pobūdį buvo ilgalaikis.

### ***Prekybos įsipareigojimai***

Prekybos įsipareigojimai yra neišvestiniai finansiniai įsipareigojimai su fiksuotais arba nustatytu būdu apskaičiuojamais mokėjimais, kuriais neprekiuojama aktyvioje rinkoje. Tokie įsipareigojimai yra apskaitomi amortizuota verte, naudojant efektyvių palūkanų normos metodą. Pelnas ir nuostoliai yra pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, kai prekybos įsipareigojimai yra nurašomi arba amortizuojami.

### ***Kiti įsipareigojimai***

Įsipareigojimai ataskaitoje registruojami, atsiradus įsipareigojimams vykdant veiklą. Prie įsipareigojimų taip pat priskiriami ir nepanaudotų atostogų įsipareigojimai darbuotojams.

## **2.9. NUOSAVAS KAPITALAS IR REZERVAI**

Nuosavą kapitalą sudaro tikrojo nario ir komanditorių įnašai, perkainojimo rezervas (rezultatai), kiti rezervai ir nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai).

## **2.10. ATIDĖJINIAI**

Atidėjiniai yra peržiūrimi kiekvieną ketvirtį, kad atspindėtų tiksliausią dabartinį įvertinimą. Su atidėjiniais susijusios išlaidos yra apskaitomos bendrųjų pajamų ataskaitoje grynąja verte, atsižvelgiant į kompensuojamas sumas. Jei pinigų laiko vertė yra reikšminga, atidėjiniai yra diskontuojami naudojant efektyvią laikotarpio palūkanų normą (prieš mokesčius), jei reikia, atsižvelgiant į konkrečią įsipareigojimui specifinę riziką. Kai naudojamas diskontavimas, atidėjinio padidėjimas, atspindintis praėjusio laiko tarpą, yra apskaitomas kaip finansinės sąnaudos.

## **2.11. MOKESČIAI**

Mokesčius ir kitas įmokas į valstybės biudžetą ir fondus TIPS apskaičiuoja ir moka Lietuvos Respublikos mokesčių administravimo įstatymo ir kitų įstatymų nustatyta tvarka.

## **2.12. PELNO MOKESTIS**

Pelno mokesčio apskaičiavimas remiasi metiniu pelnu, įvertinus atidėtajį pelno mokestį. Skaičiuojant pelno mokestį vadovaujamosi mokesčių įstatymais ir mokesčių tarifais, kurie galioja finansinės būklės ataskaitos sudarymo dieną.

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos pelno mokesčio įstatymu 2024 m. apmokestinamajam pelnui taikomas 15 proc. pelno mokesčio tarifas.

### ***Einamųjų metų mokestis***

Einamųjų metų pelno mokestis mokamas atsižvelgiant į apmokestinamąjį pelną už metus. Pelno mokestis apskaičiuojamas naudojant finansinių metų pradžioje galiojusį pelno mokesčio tarifą.

Mokestiniai nuostoliai gali būti keliami neribotą laikotarpį, išskyrus nuostolius, kurie susidarė dėl vertybinių popierių ir/arba išvestinių finansinių priemonių perleidimo. Nuostoliai iš vertybinių popierių ir/arba išvestinių finansinių priemonių perleidimo gali būti keliami 5 metus ir padengiami tik iš tokio paties pobūdžio sandorių pelno.

Mokestinių nuostolių perkėlimas nutraukiamas, jeigu įmonė nebetęsia veiklos, dėl kurios šie nuostoliai susidarė, išskyrus atvejus, kai įmonė veiklos nebetęsia dėl nuo jos nepriklausančių priežasčių.

### ***Atidėtasis mokestis***

Atidėtasis mokestis yra pripažįstamas laikiniams skirtumams tarp turto ir įsipareigojimų apskaitinės vertės finansinėse ataskaitose ir jų atitinkamos mokestinės bazės. Atidėtojo mokesčio įsipareigojimai yra bendrai pripažįstami visiems laikiniams skirtumams, o atidėtojo mokesčio turtas pripažįstamas ta dalimi, kuri tikėtina ateityje sumažins turimą apmokestinamąjį pelną realizuojant laikinuosius skirtumus. Toks turtas ir įsipareigojimai yra nepripažįstami, jei laikini skirtumai yra susiję su prestižu, arba jei sandorio metu (kito nei verslo jungimas) pripažįstamas turtas ar įsipareigojimai neįtakoja nei apmokestinamojo, nei finansinio pelno.

Atidėtojo mokesčio turtas yra peržiūrimas finansinių ataskaitų sudarymo datai ir yra sumažinamas, jei nėra tikėtina, kad įmonė ateityje turės pakankamai apmokestinamojo pelno šiam turtui realizuoti, iki sumos, kuri tikėtina ateityje sumažins apmokestinamąjį pelną. Toks sumažinimas yra atstatomas, kai tampa tikėtina, kad ateityje bus pakankamai apmokestinamojo pelno.

Atidėtojo mokesčio turtas ir įsipareigojimai yra įvertinami naudojant galiojančią mokesčio normą, kuri bus taikoma tais metais, kuriais numatoma šiuos laikinus skirtumus padengti arba apmokėti, remiantis mokesčio normomis (ir mokesčių įstatymais), kurios yra ar bus patvirtintos iki ataskaitinio laikotarpio pabaigos. Atidėtojo mokesčio turtas ir įsipareigojimai atspindi mokestines pasekmes, kurių įmonė tikisi ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, siekdama apmokėti ar padengti savo turtą ar įsipareigojimus.

Atidėtojo mokesčio turtas ir įsipareigojimai sudengiami, kai yra teisiškai leidžiama sudengti einamųjų metų mokesčio turtą ir įsipareigojimus ir kai yra susiję su pelno mokesčiais, nustatytais tų pačių institucijų, ir įmonė ketina sudengti einamųjų metų mokesčio turtą ir įsipareigojimus grynąja verte.

### ***Atidėtojo pelno mokesčio turtas***

Atidėtojo pelno mokesčio turtas yra apskaitomas visiems nepanaudotiems mokestiniams nuostoliams finansinės būklės ataskaitoje tada, kai yra tikėtina gauti tiek planuojamo mokestinio pelno ateityje, kad jo pakaktų laikiniams skirtumams realizuoti. Reikšmingas vadovybės įvertinimas yra reikalingas nustatant atidėtojo pelno mokesčio turto dydį, kuris gali būti pripažintas, atsižvelgiant į galimą laiką ir būsimo apmokestinamo pelno lygį kartu su būsimo mokesčių planavimo strategijomis.

### ***Einamųjų metų ir atidėtasis mokestis už laikotarpį***

Einamųjų metų ir atidėtasis mokestis yra apskaitomi sąnaudomis arba pajamomis pelne ar nuostoliuose, išskyrus atvejus, kai jie susiję su straipsniais, pripažįstamais ne pelnu ar nuostoliais (kitose bendrose pajamose arba tiesiogiai nuosavybėje), tokiu atveju pelno mokestis taip pat pripažįstamas kitose bendrosiose pajamose arba tiesiogiai nuosavybėje.

## **2.13. PAJAMŲ APSKAITA**

15-ojo TFAS „Pajamos pagal sutartis su klientais“ nustato principus, kuriuos ūkio subjektas turi taikyti finansinių ataskaitų naudotojams pranešdamas naudingą informaciją apie pajamų ir pinigų srautų, atsirandančių dėl sutarties su klientu, pobūdį, sumą, laiką ir neapibrėžtumą.

Pajamos pripažįstamos sandorio kaina tuomet, kai prekės arba paslaugos perduodamos klientui. Komplexinės prekės ar paslaugos, kurias galima išskirti, pripažįstamos atskirai ir bet kokios nuolaidos ar lengvatos, taikomos sutarties kainai, paprastai turi būti priskiriamos atskiriems elementams. Jeigu atlygis yra skirtingas dėl tam tikrų priežasčių, turi būti pripažįstamos minimalios sumos, jeigu rizika, kad jos bus atstatytos, nėra reikšminga. Sąnaudos, patirtos siekiant užtikrinti sutarčių su klientais sudarymą, turi būti kapitalizuojamos ir amortizuojamos per sutarties suvartojimo laikotarpį.

Vadovaujantis 15-uju TFAS nustatoma veiklos įsipareigojimas (pasižadėjimas perduoti prekę ar paslaugą klientui) sutartyje bei ar įmonė yra savo atsakomybe veikiantis subjektas (prekės ir paslaugos tiekėjas) ar agentas (atsakingas už prekės ar paslaugos tiekimo organizavimą) ir ar licencijos suteikimo pajamos turėtų būti pripažįstamos tam tikru momentu ar per tam tikrą laikotarpį.

Palūkanų pajamos pripažįstamos kaupimo principu, atsižvelgiant į skolos likutį ir taikomą palūkanų normą. Gautos palūkanų įplaukos pinigų srautų ataskaitoje pateiktos kaip kitų po vieno metų gautinų sumų (finansinio turto) pokytis pagrindinės veiklos pinigų sraute.

#### **2.14. SĄNAUDŲ APSKAITA**

Sąnaudos apskaitoje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo ir palyginimo principais tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką. Tais atvejais, kai per ataskaitinį laikotarpį padarytų išlaidų neįmanoma tiesiogiai susieti su konkrečių pajamų uždirbimu ir jos ateinančiais laikotarpiais neduos pajamų, šios išlaidos pripažįstamos sąnaudomis tą patį laikotarpį, kada buvo patirtos.

Veiklos sąnaudoms priskiriamos bendrosios ir administracinės sąnaudos, būtinos tinkamam įmonės veiklos užtikrinimui.

#### **2.15. NEAPIBRĖŽTUMAI**

Neapibrėžtieji įsipareigojimai nėra apskaitomi finansinėse ataskaitose, tačiau jie yra atskleidžiami, išskyrus tuos atvejus, kai jų įtaka finansiniams rezultatams nereikšminga.

Neapibrėžtasis turtas nėra apskaitomas finansinėse ataskaitose, tačiau yra atskleidžiamas aiškinamajame rašte, jei iš jo tikimasi gauti ekonominės naudos.

#### **2.16. SUSIJUSIOS ŠALYS**

Susijusiomis šalimis pripažįstami tikrasis narys, komanditoriais, Valdybos nariai, jų giminės, valstybės valdomos įmonės (atskleidimo tikslais tik reikšmingų sandorių ar likučių turinčios Lietuvos Respublikos finansų ministerijai pavaldžios įmonės) bei įmonės, kurios tiesiogiai ar netiesiogiai per tarpininką kontroliuoja įmonę arba yra kontroliuojamos atskirai ar kartu su kita šalimi, kuri taip pat pripažįstama susijusia šalimi, galiojant sąlygai, kad šis ryšys suteikia galimybę vienai iš šalių kontroliuoti kitą šalį arba daryti reikšmingą įtaką kitai šaliai, priimant finansinius ir valdymo sprendimus.

#### **2.17. TIKROJI VERTĖ**

Tikroji vertė apibrėžiama kaip kaina, už kurią vertinimo dieną būtų parduotas turtas arba perleistas įsipareigojimas pagal realų sandorį tarp rinkos dalyvių. Išskiriami trys tikrosios vertės hierarchijos lygiai.

Pirmam lygiui priskiriama ta turto vienetų tikroji vertė, kuri nustatyta remiantis identiško turto kotiruojamomis (nekoreguotomis) kainomis aktyviose rinkose.

Antram lygiui priskiriama ta turto vienetų tikroji vertė, kuri nustatyta remiantis tiesiogiai ar netiesiogiai stebimais rodikliais.

Trečiam lygiui priskiriama ta turto vienetų tikroji vertė, kuri nustatyta remiantis nestebimais rodikliais.

Reikšmingi apskaitiniai įvertinimai yra nuolat peržiūrimi ir įvertinami remiantis praeities patirtimi bei kitais veiksniais, įskaitant būsimų įvykių tikimybę, kuri laikoma pagrįsta tam tikromis aplinkybėmis.

Rengiant finansines ataskaitas pagal TFAS, priimtus taikyti ES, vadovybei reikia padaryti tam tikras prielaidas ir įvertinimus, kurie įtakoja pateiktas turto, įsipareigojimų, pajamų bei sąnaudų sumas bei neapibrėžtumų atskleidimus.

## **2.18. MOKESČIŲ PATIKRINIMAI**

Mokesčių inspekcija gali bet kuriuo metu per 5 iš eilės einančius metus po ataskaitinių mokestinių metų patikrinti buhalterinius įrašus bei apskaičiuoti papildomus mokesčius ir baudas. TIPS vadovybei nežinomos jokios aplinkybės, dėl kurių galėtų iškilti potencialus reikšmingas įsipareigojimas šiuo atžvilgiu.

## **2.19. ĮVYKIAI PO FINANSINĖS BŪKLĖS (BALANSO) ATASKAITOS SUDARYMO DIENOS**

Visi po finansinės būklės ataskaitos sudarymo dienos įvykę įvykiai (koreguojantys įvykiai) yra apskaitomi finansinėse ataskaitose, jei jie susiję su ataskaitiniu laikotarpiu ir turi reikšmingos įtakos finansinėms ataskaitoms.

## **2.20. UŽSKAITOS**

Sudarant finansines ataskaitas turtas ir įsipareigojimai bei pajamos ir sąnaudos nėra užskaitomos tarpusavyje, išskyrus atvejus, kai atskiras TFAS reikalauja arba leidžia būtent tokį tarpusavio užskaitymą.

Dėl atskirų sumų apvalinimo iki eurų, lentelėse skaičiai gali nesutapti, tokios apvalinimo paklaidos šiose finansinėse ataskaitose yra nereikšmingos.

### 3. FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

#### 1 pastaba. Paskolos ir gautinos sumos, Eur

2022 m. buvo pasirašytos paskolų sutartys tarp TIPS ir AB „Panevėžio stiklas“ (paskolos suma 847.090 Eur, laikotarpis iki 2025.06.30), UAB „Solarbank“ (paskolos suma 1.575.040 Eur, laikotarpis iki 2024.07.10), UAB „Mano saulė“ (paskolos suma 403.104 Eur, laikotarpis iki 2023.03.02), UAB „Megaparkas“ (paskolos suma 500.000 Eur, laikotarpis iki 2023.05.23), VšĮ Paupio globos namai (buv. VšĮ „Lietuvos reabilitacijos ir slaugos centras“) (paskolos suma 220.916 Eur, laikotarpis iki 2029.08.17), UAB „Bevielės technologijos“ (paskolos suma 1.350.000 Eur, laikotarpis iki 2023.12.31).

2022 m. kovo 10 d. tarp VIPA, TIPS ir UAB „Solarbank“ pasirašytos Novacijų sutartys Nr. 2022/19-4 ir Nr. 2022/19-5, kurių pagrindu TIPS iš VIPA perėmė UAB „Solarbank“ likusias negražintas paskolų dalis 700.193,71 Eur ir 1.092.640 Eur.

2023 m. pasirašytos paskolų sutartys tarp TIPS ir UAB „Solitek development“ (paskolos suma 6.617.066 Eur, išmokėta - 6.581.511 Eur, laikotarpis iki 2038.01.27), UAB „Engerta“ (paskolos suma 4.407.500 Eur, laikotarpis iki 2030.12.31).

2024 m. naujų paskolų sutarčių pasirašyta nebuvo.

#### 2024 m.

| Paskolos gavėjas                                                                 | Sutarties Nr.      | Sutarties sudarymo data | Išmokėta paskola iki 2024.12.31 | Negražinta paskolos suma 2024.12.31 | Paskolos trukmė |
|----------------------------------------------------------------------------------|--------------------|-------------------------|---------------------------------|-------------------------------------|-----------------|
| UAB „Ledlandas“                                                                  | 8KŪB/P001-EE-LL/02 | 2020.02.20              | 24.764                          | 5.231                               | 2023.02.19      |
| UAB „Solarbank“                                                                  | VL-P0009           | 2022.03.10              | 700.194                         | -                                   | 2023.06.29      |
| UAB „Solarbank“                                                                  | 2022/8KŪB-02       | 2022.07.11              | 1.572.640                       | -                                   | 2024.07.10      |
| UAB „Solarbank“                                                                  | VL-P0015           | 2022.03.10              | 1.092.640                       | -                                   | 2023.01.23      |
| AB „Panevėžio stiklas“                                                           | 2022/8KŪB-01       | 2022.07.01              | 451.353                         | -                                   | 2025.06.30      |
| AB „Panevėžio stiklas“                                                           | 8KŪB/P001-EE-PS/01 | 2019.10.01              | 161.335                         | -                                   | 2021.10.01      |
| UAB „Mano saulė“                                                                 | 2022/8KŪB-03       | 2022.08.19              | 379.117                         | 171.484                             | 2024.03.02      |
| UAB „Megaparkas“                                                                 | 2022/8KŪB-04       | 2022.08.23              | 500.000                         | -                                   | 2023.05.23      |
| Paupio globos namai, VšĮ (buv. VšĮ „Lietuvos reabilitacijos ir slaugos centras“) | 2022/8KŪB-05       | 2022.08.18              | 220.364                         | 153.620                             | 2029.08.17      |
| UAB „Bevielės technologijos“                                                     | 2022/8KŪB-06       | 2022.11.22              | 1.245.055                       | -                                   | 2023.12.31      |
| UAB „Solitek development“                                                        | 2023/8KŪB-09       | 2023.01.27              | 6.581.511                       | 6.581.511                           | 2038.01.27      |
| UAB „Engerta“                                                                    | 2023/KŪB-09        | 2023.04.28              | 3.059.830                       | 3.059.830                           | 2030.12.31      |
| Iš viso                                                                          |                    |                         | 15.988.803                      | 9.971.676                           |                 |

#### 2023 m.

| Paskolos gavėjas                                                                 | Sutarties Nr.      | Sutarties sudarymo data | Išmokėta paskola iki 2023.12.31 | Negražinta paskolos suma 2023.12.31 | Paskolos trukmė |
|----------------------------------------------------------------------------------|--------------------|-------------------------|---------------------------------|-------------------------------------|-----------------|
| UAB „Ledlandas“                                                                  | 8KŪB/P001-EE-LL/02 | 2020.02.20              | 24.764                          | 5.231                               | 2023.02.19      |
| UAB „Solarbank“                                                                  | VL-P0009           | 2022.03.10              | 700.194                         | -                                   | 2023.06.29      |
| UAB „Solarbank“                                                                  | 2022/8KŪB-02       | 2022.07.11              | 1.572.640                       | 135.581                             | 2024.07.10      |
| UAB „Solarbank“                                                                  | VL-P0015           | 2022.03.10              | 1.092.640                       | -                                   | 2023.01.23      |
| AB „Panevėžio stiklas“                                                           | 2022/8KŪB-01       | 2022.07.01              | 451.353                         | -                                   | 2025.06.30      |
| AB „Panevėžio stiklas“                                                           | 8KŪB/P001-EE-PS/01 | 2019.10.01              | 161.335                         | -                                   | 2021.10.01      |
| UAB „Mano saulė“                                                                 | 2022/8KŪB-03       | 2022.08.19              | 379.117                         | 332.500                             | 2024.03.02      |
| UAB „Megaparkas“                                                                 | 2022/8KŪB-04       | 2022.08.23              | 500.000                         | -                                   | 2023.05.23      |
| Paupio globos namai, VšĮ (buv. VšĮ „Lietuvos reabilitacijos ir slaugos centras“) | 2022/8KŪB-05       | 2022.08.18              | 220.364                         | 186.539                             | 2029.08.17      |
| UAB „Bevielės technologijos“                                                     | 2022/8KŪB-06       | 2022.11.22              | 1.245.055                       | 672.932                             | 2023.12.31      |
| UAB „Solitek development“                                                        | 2023/8KŪB-09       | 2023.01.27              | 6.581.511                       | 6.581.511                           | 2038.01.27      |
| Iš viso                                                                          |                    |                         | 12.928.973                      | 7.914.294                           |                 |

## 2024 m. gruodžio 31 d. pabaigai negražintos paskolų sumos pagal laikotarpius:

| Paskolos gavėjas                                                                 | Sutarties Nr.      | Pradelsta | Iki 30 d. | Iki 60 d. | Iki 180 d. | Iki 1 m. | Virš 1 m iki 5 m. | Virš 5 m. | Viso      |
|----------------------------------------------------------------------------------|--------------------|-----------|-----------|-----------|------------|----------|-------------------|-----------|-----------|
| UAB „Ledlandas“                                                                  | 8KŪB/P001-EE-LL/02 | 5.231     | -         | -         | -          | -        | -                 | -         | 5.231     |
| UAB "Solarbank"                                                                  | 2022/8KŪB-02       | -         | -         | -         | -          | -        | -                 | -         | -         |
| UAB "Mano saulė"                                                                 | 2022/8KŪB-03       | 37.006    | -         | -         | -          | 134.478  | -                 | -         | 171.484   |
| Paupio globos namai, VšĮ (buv. VšĮ "Lietuvos reabilitacijos ir slaugos centras") | 2022/8KŪB-05       | -         | 2.743     | 2.743     | 10.973     | 16.459   | 120.701           | -         | 153.620   |
| UAB „Solitek development“                                                        | 2023/8KŪB-09       | 1.853.012 | 31.523    | 31.523    | 126.093    | 189.140  | 1.891.400         | 2.458.820 | 6.581.511 |
| UAB „Engerta“                                                                    | 2023/KŪB-09        | -         | -         | -         | -          | 287.184  | 2.772.646         | -         | 3.059.830 |
| Iš viso                                                                          |                    | 1.895.249 | 34.267    | 34.267    | 137.066    | 627.261  | 4.784.747         | 2.458.820 | 9.971.676 |

## 2023 m. gruodžio 31 d. pabaigai negražintos paskolų sumos pagal laikotarpius:

| Paskolos gavėjas                                                                 | Sutarties Nr.      | Pradelsta | Iki 30 d. | Iki 60 d. | Iki 180 d. | Iki 1 m. | Virš 1 m iki 5 m. | Virš 5 m. | Viso      |
|----------------------------------------------------------------------------------|--------------------|-----------|-----------|-----------|------------|----------|-------------------|-----------|-----------|
| UAB „Ledlandas“                                                                  | 8KŪB/P001-EE-LL/02 | 5.231     | -         | -         | -          | -        | -                 | -         | 5.231     |
| UAB "Solarbank"                                                                  | 2022/8KŪB-02       | -         | 19.369    | 38.737    | 58.106     | 19.369   | -                 | -         | 135.581   |
| UAB "Mano saulė"                                                                 | 2022/8KŪB-03       | -         | -         | -         | 332.500    | -        | -                 | -         | 332.500   |
| Paupio globos namai, VšĮ (buv. VšĮ "Lietuvos reabilitacijos ir slaugos centras") | 2022/8KŪB-05       | -         | 2.743     | 5.486     | 10.973     | 13.716   | 153.621           | -         | 186.539   |
| UAB „Bevielės technologijos“                                                     | 2022/8KŪB-06       | 672.932   | -         | -         | -          | -        | -                 | -         | 672.932   |
| UAB „Solitek development“                                                        | 2023/8KŪB-09       | -         | -         | -         | -          | 253.135  | 2.531.351         | 3.797.025 | 6.581.511 |
| Iš viso                                                                          |                    | 678.163   | 22.112    | 44.223    | 401.579    | 286.220  | 2.684.972         | 3.797.025 | 7.914.294 |

| Gautinos sumos                                                                   | 2024 m.<br>gruodžio 31 d. | 2023 m.<br>gruodžio 31 d. |
|----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Po vienerių metų gautinos sumos (paskolos):                                      | 3.741.121                 | 6.374.101                 |
| AB „Panevėžio stiklas“                                                           | -                         | -                         |
| UAB „Solarbank“                                                                  | -                         | -                         |
| Paupio globos namai, VšĮ (buv. VšĮ "Lietuvos reabilitacijos ir slaugos centras") | 120.701                   | 153.620                   |
| UAB „Solitek development“                                                        | 4.350.220                 | 6.328.376                 |
| UAB „Engerta“                                                                    | 2.810.193                 | -                         |
| paskolų portfelio vertės sumažėjimas                                             | (3.505.394)               | (60.253)                  |
| paskolų sutarčių sudarymo/keitimo mokesčių gautinos pajamos                      | (34.599)                  | (47.642)                  |
| Per vienerius metus gautinos sumos (paskolos ir įsipareigojimo mokestis):        | 1.301.154                 | 1.449.935                 |
| UAB "Ledlandas"                                                                  | 5.321                     | 5.321                     |
| AB „Panevėžio stiklas“                                                           | -                         | -                         |
| UAB „Solarbank“                                                                  | -                         | 136.314                   |
| UAB „Mano saulė“                                                                 | 173.083                   | 332.643                   |
| Paupio globos namai, VšĮ (buv. VšĮ "Lietuvos reabilitacijos ir slaugos centras") | 33.687                    | 33.927                    |
| UAB „Bevielės technologijos“                                                     | -                         | 673.428                   |
| UAB „Venteos“                                                                    | -                         | 11.837                    |
| UAB „Engerta“                                                                    | 262.010                   | 5.555                     |
| UAB „Solitek development“                                                        | 2.529.295                 | 286.735                   |
| paskolų portfelio vertės sumažėjimas                                             | (1.697.786)               | (27.188)                  |
| paskolų sutarčių sudarymo/keitimo mokesčių gautinos pajamos                      | (4.456)                   | (8.637)                   |
| Išankstiniai mokėjimai tiekėjams                                                 | -                         | -                         |
| <b>Iš viso</b>                                                                   | <b>5.042.275</b>          | <b>7.824.036</b>          |

Atsižvelgiant į 9-jojo TFAS reikalavimus, TIPS 2024 m. gruodžio 31 d. nustatė suteiktų paskolų tikėtinus kredito nuostolius ir apskaičiavo atidėjinius:

| Paskolos gavėjas                                                                 | Sutarties Nr.      | Atidėjiny, Eur   |
|----------------------------------------------------------------------------------|--------------------|------------------|
| UAB „Ledlandas“                                                                  | 8KŪB/P001-EE-LL/02 | 3.923            |
| UAB „Mano saulė“                                                                 | 2022/8KŪB-03       | 3.579            |
| Paupio globos namai, VšĮ (buv. VšĮ "Lietuvos reabilitacijos ir slaugos centras") | 2022/8KŪB-05       | 2.429            |
| UAB „Engerta“                                                                    | 2023/8KŪB-10       | 257.115          |
| UAB „Solitek development“                                                        | 2023/8KŪB-09       | 4.936.134        |
| <b>Iš viso</b>                                                                   |                    | <b>5.203.180</b> |

2023 m. gruodžio 31 d. tokie atidėjiniai sudarė:

| Paskolos gavėjas                                 | Sutarties Nr.      | Atidėjiny, Eur |
|--------------------------------------------------|--------------------|----------------|
| UAB „Ledlandas“                                  | 8KŪB/P001-EE-LL/02 | 3.924          |
| UAB "Solarbank"                                  | 2022/8KŪB-02       | 2.033          |
| UAB „Mano saulė“                                 | 2022/8KŪB-03       | 14.817         |
| VšĮ "Lietuvos reabilitacijos ir slaugos centras" | 2022/8KŪB-05       | 1.913          |
| UAB „Bevielės technologijos“                     | 2022/8KŪB-06       | 3.625          |
| UAB „Solitek development“                        | 2023/8KŪB-09       | 61.129         |
| <b>Iš viso</b>                                   |                    | <b>87.441</b>  |

Atidėjinių pokyčiai:

|                                   | 2024      | 2023     |
|-----------------------------------|-----------|----------|
| Atidėjiniai laikotarpio pradžioje | 187.945   | 49.771   |
| Priskaičiuoti atidėjiniai         | 5.061.330 | 71.894   |
| Panaikinti atidėjiniai            | (46.095)  | (34.224) |
| Panaudoti atidėjiniai             | -         | -        |
| Atidėjiniai laikotarpio pabaigoje | 5.203.180 | 87.441   |

## 2 pastaba. Pelno mokestis

### Atidėtojo pelno mokesčio turtas

2024 m. gruodžio 31 d. nebuvo suformuotas atidėtojo pelno mokesčio turtas. 2023 m. gruodžio 31 d. buvo suformuotas atidėtojo pelno mokesčio turtas pagal ankstesnių metų sukauptų nuostolių sumą.

|                                                                                       | 2024 m. gruodžio 31 d. | 2023 m. gruodžio 31 d. |
|---------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|------------------------|
| Atidėtojo pelno mokesčio turtas (įsipareigojimas) praėjusių finansinių metų pabaigoje | 19.880                 | -                      |
| Atidėtojo pelno mokesčio turtas finansinių metų pabaigoje                             | -                      | 19.880                 |
| Atidėtojo mokesčio pajamos (sąnaudos)                                                 | (19.880)               | 19.880                 |

### Pelno mokestis

|                                             | 2024 m. gruodžio 31 d. | 2023 m. gruodžio 31 d. |
|---------------------------------------------|------------------------|------------------------|
| Pelnas prieš mokesčius                      | (4.477.283)            | 519.398                |
| Neleidžiami atskaitymai                     | 5.115.739              | 37.670                 |
| Mokestinių nuostolių perkėlimas             | (132.536)              | (389.948)              |
| Apmokestinamasis pelnas                     | 505.920                | 167.120                |
| Ataskaitinių metų pelno mokestis (15 proc.) | (75.888)               | (25.068)               |
| Atidėtojo pelno mokesčio pajamos (sąnaudos) | (19.880)               | 19.880                 |
| Pelno mokestis bendrųjų pajamų ataskaitoje  | (95.768)               | (5.188)                |

## 3 pastaba. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Siekiant išvengti rizikos, TIPS atsiskaitymai galimi ir mokėjimai vykdomi tik banko pavedimu (kasos nėra). 2024 m. gruodžio 31 d. ir 2023 m. gruodžio 31 d. pinigus ir pinigų ekvivalentus sudarė piniginės lėšos banko sąskaitoje eurais.

TIPS pinigines lėšas laiko Swedbank AB. 2024 m. gruodžio 31 d. banko sąskaitos likutis 2.643.929 Eur (2023 m. gruodžio 31 d. 4.388.082 Eur).

Pinigų srautų ataskaita sudaroma netiesioginiu metodu, kuomet ataskaitinio laikotarpio grynas pelnas (nuostolis) yra perskaičiuojamas į ataskaitinio laikotarpio pinigų kiekį, gautą arba išleistą pagrin-dinėje TIPS veikloje.

#### 4 pastaba. Nuosavas kapitalas, Eur

2021 m. gruodžio 31 d. Bendrijos tikrojo nario įnašas buvo 200.001 Eur (Du šimtai tūkstančių vienas euras). Iš TIPS veiklos pasitraukusio komanditoriaus ESO įnašas sudarė 296.110 Eur (du šimtus devyniasdešimt šešis tūkstančius vieną šimtą dešimt eurų).

2022 m. kovo 8 d. VIPA įnešė 1.800.000 Eur (vieną milijoną aštuonis šimtus tūkstančius eurų) finansuoti projektus pagal Investicinio komiteto sprendimą.

EEEE įnešė 2022 m. 5.000.000 Eur (penkis milijonus eurų) ir 2023 m. 5.000.000 Eur (penkis milijonus eurų) finansuoti projektus pagal Investicinio komiteto sprendimą ir padengti platformos valdymo išlaidas.

2024 m. papildomų įnašų platformos veiklai vykdyti nebuvo.

|                                                       | 2024 m. gruodžio 31 d. | 2023 m. gruodžio 31 d. |
|-------------------------------------------------------|------------------------|------------------------|
| INVEGA (Tikrasis narys) įnašas                        | 2.000.001              | 2.000.001              |
| ESO (pasitraukęs Komanditorius) įnašas                | 296.110                | 296.110                |
| EEEE (Komanditorius nuo 2021 m. rugsėjo 30 d.) įnašas | 10.000.000             | 10.000.000             |
| Iš viso                                               | 12.296.111             | 12.296.111             |
| Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)                  | (4.679.517)            | (106.466)              |
| <b>Nuosavas kapitalas</b>                             | <b>7.616.594</b>       | <b>12.189.645</b>      |

#### 5 pastaba. Mokėtinos sumos ir įsipareigojimai, Eur

| Kreditoriai                     | Mokėtinos sumos     |            |                  |            |
|---------------------------------|---------------------|------------|------------------|------------|
|                                 | Per vienerius metus |            | Po vienerių metų |            |
|                                 | 2024.12.31          | 2023.12.31 | 2024.12.31       | 2023.12.31 |
| Įsipareigojimai tiekėjams       | 570                 | 11.235     | -                | -          |
| tame tarpe įsipareigojimai ILTE | 543                 | 11.183     |                  |            |

#### 6 pastaba. Ateinančių laikotarpių pajamos ir sukauptos sąnaudos, Eur

2024 m. gruodžio 31 d. sukauptas sąnaudas sudarė finansinio audito sąnaudos - 6.050 Eur ir perduotos iš ILTE pagal sutartį keliems darbdaviams atostoginių kaupiniai - 494 Eur.

2023 m. gruodžio 31 d. sukauptas sąnaudas sudarė finansinio audito sąnaudos - 6.050 Eur.

|                    | 2024 m. audito ir kt. sukauptos sąnaudos | Iš viso | 2023 m. audito ir kt. sukauptos sąnaudos | Iš viso |
|--------------------|------------------------------------------|---------|------------------------------------------|---------|
| Sukauptos sąnaudos | 6.544                                    | 6.544   | 6.050                                    | 6.050   |
| Iš viso            | 6.544                                    | 6.544   | 6.050                                    | 6.050   |

## 7 pastaba. Pajamos, Eur

| Pajamos                 | 2024 m. gruodžio 31 d. | 2023 m. gruodžio 31 d. |
|-------------------------|------------------------|------------------------|
| Palūkanų pajamos*       | 647.249                | 621.549                |
| Įsipareigojimo mokestis | 15.348                 | 23.336                 |
| Delspinigiai            | 17.000                 | 8.878                  |
| <b>Iš viso</b>          | <b>679.597</b>         | <b>653.763</b>         |

\* - tame tarpe ir paskolų sudarymo mokesčių pajamos

## 8 pastaba. Sąnaudos, Eur

| Sąnaudos                                      | 2024 m. gruodžio 31 d. | 2023 m. gruodžio 31 d. |
|-----------------------------------------------|------------------------|------------------------|
| VĮ Registrų centro paslaugos                  | 7                      | 14                     |
| Banko paslaugos                               | 128                    | 130                    |
| Viešinimas                                    | -                      | 3.388                  |
| Teisinės paslaugos                            | -                      | 1.800                  |
| Darbo vietų nuoma                             | 5.693                  | 12.125                 |
| Darbo užmokesčio sąnaudos                     | 27.177                 | 69.867                 |
| Sąnaudos susijusios su EIB paskolos sutartimi | -                      | 3.160                  |
| Kitos veiklos sąnaudos                        | 2.086                  | 161                    |
| Audito paslaugų sąnaudos                      | 6.050                  | 6.050                  |
| Atidėjinių pasikeitimas                       | 5.115.739              | 37.670                 |
| <b>Iš viso</b>                                | <b>5.156.880</b>       | <b>134.365</b>         |

## 9 pastaba. Sandoriai tarp susijusių šalių, Eur

TIPS susijusios šalys yra ILTE ir EEEF.

Per 2024 metus vykę TIPS sandoriai su susijusiomis šalimis:

| Susijusi šalis                      | Įnašas   | Sąnaudos      | Mokėtina suma<br>2024.12.31 |
|-------------------------------------|----------|---------------|-----------------------------|
| UAB ILTE                            | -        | 33.592        | 543                         |
| The European Energy Efficiency Fund | -        | -             | -                           |
| <b>Iš viso</b>                      | <b>-</b> | <b>33.592</b> | <b>543</b>                  |

Per 2023 metus vykę TIPS sandoriai su susijusiomis šalimis:

| Susijusi šalis                      | Įnašas           | Sąnaudos      | Mokėtina suma<br>2023.12.31 |
|-------------------------------------|------------------|---------------|-----------------------------|
| UAB ILTE                            | -                | 81.992        | 11.183                      |
| The European Energy Efficiency Fund | 5.000.000        | -             | -                           |
| <b>Iš viso</b>                      | <b>5.000.000</b> | <b>81.992</b> | <b>11.183</b>               |

## 10 pastaba. Neapibrėžtieji įsipareigojimai

TIPS finansiniai įsipareigojimai apskaitoje registruojami tik tada, kai įmonė prisiima įsipareigojimą sumokėti pinigus ar atsiskaityti kitu turtu. Planuojami sandoriai, suteiktos garantijos ir laidavimai, kurių dar nereikia vykdyti, TIPS finansiniais įsipareigojimais nepripažįstami, kol jie neatitinka finansinio įsipareigojimo apibrėžimo. TIPS tokių įsipareigojimų neturėjo ataskaitinio laikotarpio pabaigai.

TIPS nėra suteikusi garantijų tretiesiems asmenims ar įkeitusi turto. TIPS pasirašytų, tačiau 2024 m. gruodžio 31 d. dar neišmokėtų paskolų sutarčių suma sudaro 1,4 mln. Eur. 2023 m. gruodžio 31 d. dar neišmokėtų paskolų sutarčių suma sudarė 3,7 Eur.

### *Teisminiai ginčai*

TIPS neturi teisinių ginčų su trečiosiomis šalimis.

Vadovybės žiniomis nebuvo pateikti ir nėra nagrinėjami jokie ieškiniai TIPS kaip atsakovei.

TIPS žinomų mokestinių ar kitų ieškinių, įstatymų ar poįstatyminių norminių aktų pažeidimų ar galimų pažeidimų, su TIPS susijusių tyrimų, kuriuos atliko ar atlieka bet kokia bendriją kontroliuojanti vyriausybinių institucijų, ar kitų galimų atsakomybės atvejų nėra.

### *Kapitalo rizikos valdymas*

Pagrindinis TIPS kapitalo valdymo tikslas yra garantuoti, kad bendrija atitiktų išorinius kapitalo reikalavimus ir užtikrintų jos veiklos tęstinumą. TIPS kapitalą sudaro tikrojo nario įnašas, rezervai ir nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai).

### *Kredito rizika*

Kredito rizika yra rizika, kad Fondas patirs finansinių nuostolių, jei klientas arba kita šalis neįvykdys numatytų įsipareigojimų, ir kuri yra dažniausiai susijusi su iš klientų gautinomis sumomis. Kredito rizika valdoma skiriant resursus kliento pažinimui ir jo kreditingumo vertinimui. Kredito koncentracijos rizika valdoma nustatant skolinimo apribojimus vienam klientui/klientų grupei ir sektoriui.

Sandorius dėl TIPS laisvų lėšų investavimo sudaro tik su institucijomis, kurios pačios, ar jas kontroliuojantys bankai, turi ilgalaikio skolinimosi užsienio valiuta aukštus kredito reitingus (ne žemesnį nei A-) arba yra pripažinti partnerių (Europos rekonstrukcijos ir plėtros bankas, Europos investicijų bankas).

Grynųjų pinigų kredito rizika yra ribota, nes TIPS lėšos laikomos Swedbank AB (tarptautinės reitingų agentūros "Moody's Investors Service motininiam bankui suteiktas reitingas Aa3).

Maksimali kredito rizika gruodžio 31 d. pateikiama balansine verte:

| Kredito rizikos faktoriai      | 2024             | 2023              |
|--------------------------------|------------------|-------------------|
| Pinigai ir pinigų ekvivalentai | 2.643.929        | 4.388.082         |
| Išankstiniai mokėjimai         | -                | -                 |
| Gautinos sumos                 | 5.042.275        | 7.824.036         |
| <b>Iš viso</b>                 | <b>7.686.204</b> | <b>12.212.118</b> |

### Likvidumo rizika

Konservatyvus likvidumo rizikos valdymas reiškia pakankamą pinigų ir pinigų ekvivalentų kiekio užtikrinimą. Trumpalaikis turtas viršija trumpalaikius įsipareigojimus. Likvidumo rizika nėra didelė, prireikus lėšų naujų pasakolų suteikimui, ILTE kreipiasi į komanditorius. Dėl šios priežasties TIPS vadovybė nėra įdiegusi jokių formalių procedūrų likvidumo rizikai valdyti.

Likvidumo rizika valdoma planuojant TIPS pinigų srautų judėjimą.

### 2024 m. nediskontuoti sutartiniai mokėjimai

| Nediskontuoti pinigų srautai   | Iki 1 mėn.       | 1..3 mėn.     | 3..12 mėn.       | 1..5 metai       | Virš 5 metų      | Iš viso:          |
|--------------------------------|------------------|---------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|
| <b>Turtas</b>                  |                  |               |                  |                  |                  |                   |
| Pinigai ir pinigų ekvivalentai | 2.643.929        |               |                  |                  |                  | 2.643.929         |
| Gautinos sumos                 | 2.258.683        | 97.422        | 1.281.860        | 6.695.291        | 3.089.981        | 13.423.237        |
| Kitos gautinos sumos           |                  |               |                  |                  |                  | -                 |
| <b>Iš viso</b>                 | <b>4.902.612</b> | <b>97.422</b> | <b>1.281.860</b> | <b>6.695.291</b> | <b>3.089.981</b> | <b>16.067.166</b> |
| <b>Įsipareigojimai</b>         |                  |               |                  |                  |                  | -                 |
| Prekybos mokėtinos sumos       | (570)            |               |                  |                  |                  | (570)             |
| Kitos mokėtinos sumos          | (62.496)         |               |                  |                  |                  | (62.496)          |
| <b>Iš viso</b>                 | <b>(63.066)</b>  | <b>-</b>      | <b>-</b>         | <b>-</b>         | <b>-</b>         | <b>(63.066)</b>   |
| <b>Grynoji pozicija</b>        | <b>4.839.546</b> | <b>97.422</b> | <b>1.281.860</b> | <b>6.695.291</b> | <b>3.089.981</b> | <b>16.004.100</b> |

### 2023 m. nediskontuoti sutartiniai mokėjimai

| Nediskontuoti pinigų srautai   | Iki 1 mėn.       | 1..3 mėn.     | 3..12 mėn.     | 1..5 metai       | Virš 5 metų      | Iš viso:          |
|--------------------------------|------------------|---------------|----------------|------------------|------------------|-------------------|
| <b>Turtas</b>                  |                  |               |                |                  |                  |                   |
| Pinigai ir pinigų ekvivalentai | 4.388.082        |               |                |                  |                  | 4.388.082         |
| Gautinos sumos                 | 24.566           | 48.489        | 977.701        | 4.851.828        | 5.005.815        | 10.908.399        |
| Kitos gautinos sumos           |                  |               |                |                  |                  | -                 |
| <b>Iš viso</b>                 | <b>4.412.648</b> | <b>48.489</b> | <b>977.701</b> | <b>4.851.828</b> | <b>5.005.815</b> | <b>15.296.481</b> |
| <b>Įsipareigojimai</b>         |                  |               |                |                  |                  | -                 |
| Prekybos mokėtinos sumos       | (11.235)         |               |                |                  |                  | (11.235)          |
| Kitos mokėtinos sumos          | (25.068)         |               |                |                  |                  | (25.068)          |
| <b>Iš viso</b>                 | <b>(36.303)</b>  | <b>-</b>      | <b>-</b>       | <b>-</b>         | <b>-</b>         | <b>(36.303)</b>   |
| <b>Grynoji pozicija</b>        | <b>4.376.345</b> | <b>48.489</b> | <b>977.701</b> | <b>4.851.828</b> | <b>5.005.815</b> | <b>15.260.178</b> |

### Operacinė rizika

Operacinė rizika - tikimybė patirti nuostolius dėl netinkamų ar neveikiančių:

- 1) vidinių procesų,
- 2) žmonių ir

- 3) sistemų arba
- 4) išorinių įvykių.

Operacinės rizikos apibrėžimas apima atitikties ir reputacijos riziką.

Operacinės rizikos valdymo tikslas yra laiku nustatyti, įvertinti, stebėti bei kontroliuoti visų reikšmingų TIPS veiklos sričių, procesų ir sistemų operacinę riziką, siekiant apsaugoti bendrijos turtą ir narių interesus.

### *Finansinės rizikos valdymas*

Atidėjiniai formuojami visoms TIPS išduotoms paskoloms, taikant tikėtinų kredito nuostolių modelį. Tikėtini kredito nuostoliai - atsižvelgiant į tikimybę apskaičiuoti kredito nuostoliai tikėtinu finansinės priemonės galiojimo laikotarpiu. TIPS tikėtinus nuostolius ir sumažėjusias kreditų vertes skaičiuoja vadovaudamasi Tikėtinų kredito nuostolių apskaičiavimo tvarka, kuri yra parengta atsižvelgiant į 9-ajame TFAS nustatytus tikėtinų kredito nuostolių modelio reikalavimus.

Visos Grupės kredito portfelio pozicijos, atsižvelgiant į kredito rizikos pokyčius, turi būti priskirtos vienam iš etapų, pozicijai suformuotas atidėjinio dydis priklausys nuo jai priskirto etapo ataskaitinio laikotarpio pabaigoje:

(i) Pirmam etapui priskiriamos veiksnios pozicijos, kurių kredito rizika nuo pirminio pripažinimo reikšmingai nepadidėjo (t. y. sutartyje numatyti mokėjimai vykdomi laiku arba su ne didesniais kaip 30 dienų vėlavimais ir tikimasi, kad skolininkas bus pajėgus vykdyti sutartyje numatytus pinigų srautų įsipareigojimus ateityje). Grupė tos pozicijos atidėjinį nuostoliams turi įvertinti suma, lygia tikėtiniems 12 mėnesių kredito nuostoliams.

(ii) Antram etapui priskiriamos pozicijos, kurių kredito rizika nuo pirminio pripažinimo reikšmingai padidėjo. Grupė tos pozicijos atidėjinį nuostoliams kiekvieną finansinių ataskaitų datą turi įvertinti suma, lygia tikėtiniems galiojimo laikotarpio kredito nuostoliams.

(iii) Trečio etapui priskiriamos nuvertėjusios pozicijos (t. y. tokios, kurioms nustatyti nuostolio įvykiai, lemiantys sutartyje numatytų pinigų srautų trūkumus). Esant poreikiui šiam etapui priskirtos pozicijos gali būti išskaidytos į pogrupius, pavyzdžiui, atskiriamos pozicijos su nutrauktomis paskolomis nuo kitų nuvertėjusių paskolų.

Tikėtina 12 mėn. nuostolio tikimybė (PD12mėn.) skaičiuojama pirmojo etapo pozicijoms priklauso nuo klientui priskirto kliento kredito rizikos reitingo, kuris yra išorinis. Ekonominiai faktoriai tokie, kaip BVP, infliacijos, ilgalaikių palūkanų normų, nedarbo lygio pokyčiai ir būsimų laikotarpių jų prognozėmis paremti scenarijai yra naudojami apskaičiuojant įsipareigojimų nevykdymo tikimybę.

Tikėtinų nuostolių dydis, įvykus įsipareigojimo nevykdymui (LGD) nustatomas arba pagal istorinius nuostolio įvykių dydžius, arba kur istorinių statistinių duomenų nepakanka, naudojamas užtikrinimo priemonių modelis, kuris naudojamas ir kapitalo pakankamumo skaičiavimo reikalavimuose, pavyzdžiui, jei užstato nėra, o paskola nesubordinuota taikomas  $LGD = 0,45$ .

Laikoma, kad kredito rizika yra reikšmingai išaugusi po pirminio pripažinimo ir tai sudaro pagrindą perkelti poziciją į 2 etapą, kai:

- paskolos arba jos dalies grąžinimo ir (ar) palūkanų mokėjimo terminas pagal FT pateiktas ataskaitas yra praleistas daugiau kaip 30 dienų, bet ne daugiau kaip 90 dienų;
- dėl ekonominių arba teisinių priežasčių, susijusių su skolininko finansine būkle, skolininkui suteikiama nuolaida, kurios kredito įstaiga paprastai nebūtų suteikusi:
  - skolininko paskola pertvarkoma pratęsiant paskolos (ar jos dalies) grąžinimo ir (arba) palūkanų mokėjimo terminus;
  - išduodama nauja paskola vienai ar kelioms anksčiau išduotoms paskoloms ir (arba) palūkanoms padengti;
  - kapitalizuojamos palūkanos ir šia suma didinama esama paskola;
  - pritaikomas lengvatinis paskolos (ar jos dalies) ir (arba) palūkanų tvarkymo laikotarpis, reikšmingą paskolos (ar jos dalies) grąžinimo dalį nukeliant į termino pabaigą;

- skolininkui suteikiama kitokia nuolaida;
  - reikšmingai padidėjo kredito gavėjo bankroto tikimybė (PD).
  - yra žinomi faktai apie kredito gavėjo veiklą ir (ar) finansuojamo projekto įgyvendinimą, galintys turėti reikšmingos neigiamos įtakos kredito gavėjo mokumui;
  - galima pagrįstai teigti, kad dėl neigiamų ekonominių ar verslo sąlygų pasikeitimų, sumažėjo kredito gavėjo gebėjimas įvykdyti sutartyje numatytus pinigų srautų įsipareigojimus.
- I antrąjį etapą patekusioms pozicijoms skaičiuojama viso tikėtino pozicijos laikotarpio nuostolio tikimybė.

I trečią etapą priskiriamos tos finansinio turto pozicijos, kurio vertė sumažėjusi. Finansinio turto vertė yra sumažėjusi dėl kredito rizikos įvykus vienam arba daugiau įvykių, neigiamai paveikusių apskaičiuotus būsimus to finansinio turto pinigų srautus. Finansinio turto vertės sumažėjimo dėl kredito rizikos įrodymai yra stebėjimais grindžiami duomenys apie šiuos įvykius:

- reikšmingą sutarties pažeidimą, kai kyla pagrindas nedelsiant nutraukti sutartį dėl kitų priežasčių, nei reikšmingo mokėjimo pradelsimas;
- pradėtą bankroto, likvidavimo, reorganizavimo procedūrą;
- kredito įmokos, arba jos dalies grąžinimo ir (ar) palūkanų mokėjimo terminas yra praleistas daugiau kaip 90 dienų;

Finansinio turto vertės sumažėjimą dėl kredito rizikos gali kartu lemti keli įvykiai.

#### **11 pastaba. Tikroji vertė**

Finansinės būklės ataskaitoje pateiktos turto ir įsipareigojimų apskaitinės vertės 2024 m. gruodžio 31 d. yra artimos turto ir įsipareigojimų tikrosioms vertėms. Informaciją apie turto ir įsipareigojimų apskaitines vertes atskleista 1 - oje, 2 - oje, 3 - oje ir 5 - oje pastabose.

#### **12 pastaba. Pobalansiniai įvykiai**

Jokių reikšmingų įvykių, įvykusių po finansinių ataskaitų sudarymo, nebuvo.

2025 m. kovo 27 d.

UAB ILTE  
Generalinis direktorius

Dainius Vilčinskas

Vyriausioji finansininkė

Valentina Lippa-Gavrilova

## VADOVYBĖS ATASKAITA

### 1. Įmonės būklė, veiklos vykdymo ir plėtros apžvalga, pagrindinių rizikos rūšių ir neapibrėžtumų, su kuriais įmonė susiduria, apibūdinimas.

Komanditinė ūkinė bendrija „Tvariųjų išteklių plėtros skatinimas“, (toliau - Bendrija) įregistruota 2018 m. liepos 12 d. Bendrijos buveinė iki 2024 m. gruodžio 31 d. buvo Konstitucijos pr.7, Vilnius, nuo 2025 m. vasario 2 d. - Ukmergės g. 124, Vilnius. Bendrijos identifikavimo kodas 304874975. Bendrijos pavadinimas (buvęs pavadinimas komanditinė ūkinė bendrija „Energijos efektyvumo finansavimo platforma“) pakeistas įregistravus naujos redakcijos Bendrijos veiklos sutartį.

Bendrijos veiklos tikslas - projektų, skirtų energijos vartojimo efektyvumui didinti, energijos gamybai iš atsinaujinančių energijos šaltinių ir priemonių, skirtų galutiniam energijos suvartojimui Lietuvos Respublikos teritorijoje mažinti, finansavimas.

Bendrijoje šiuo metu yra du dalyviai, t. y. tikrasis narys - ILTE ir vienintelis narys komanditorius - European Energy Efficiency Fund, S.A., SICAV-SIF, viešas ribotos atsakomybės juridinis asmuo, kintamojo kapitalo investicinė bendrovė - specializuotas investicinis fondas, įsteigta pagal Liuksemburgo Didžiosios Hercogystės įstatymus (toliau - eef), veikianti per valdymo įmonę DWS Investment S.A., viešas ribotos atsakomybės juridinis asmuo, įsteigtas pagal Liuksemburgo Didžiosios Hercogystės įstatymus.

TIPS veikla reguliuojama dviejų lygių bendrijos sutartimis, t. y. bendrijos veiklos sutartimi, kuri yra bendrijos steigimo dokumentas ir bendrijos dalyvių sutartimi, kurioje nustatomos detalios bendrijos veiklos ir valdymo nuostatos. Bendrijos veiklos sutartis 2021 m. spalio 28 d. patvirtinta notarine tvarka ir 2021 m. lapkričio 8 d. įregistruota Juridinių asmenų registre.

Pagal Bendrijos dalyvių sutartį, EEEF į TIPS kapitalą įsipareigojo įnešti 10 mln. Eur., o ILTE - 2 mln. Eur.

Šiuo metu TIPS teikia ilgalaikes paskolas (iki 10 metų), juridiniams asmenims, kurie vysto ar planuoja vystyti gaminančių vartotojų rinką bei diegti saulės elektrines gaminantiems vartotojams (juridiniams ir (ar) fiziniams asmenims) arba investuoja į nutolusių saulės elektrinių parkus, taip pat juridiniams asmenims įgyvendinantiems energijos efektyvumo projektus.

Pagrindinė Bendrijos veikla - paskolų teikimas atsinaujinančios energijos išteklių ir energijos efektyvumo projektų įgyvendinimui. Per 2024 m. naujų sutarčių nebuvo pasirašyta. Vyko paskolos išmokėjimas pagal 2023 metais pasirašytą sutartį su UAB „Engerta“. Taip pat vyksta anksčiau suteiktų paskolų grąžinimas. Bendra suteiktų paskolų vertė iki ataskaitinio laikotarpio pabaigos yra 15,98 mln. Eur.

### 2. Finansinių ir nefinansinių veiklos rezultatų analizė, su aplinkosauga ir personalu susijusi informacija.

Per ataskaitinį laikotarpį nuo 2024 m. sausio 1 d. iki 2024 m. gruodžio 31 d. Bendrija vykdydama veiklą patyrė 5.116.880 Eur sąnaudų (2023 m. sąnaudos siekė 134.365 Eur). Didžiausią dalį sąnaudų sudaro paskolų atidėjinio nuostoliams padengti pakytis (5.115.739 Eur). Su darbo santykiais susijusios išlaidos per 2024 m. sudarė 27.177 Eur. Kitas sąnaudas sudaro darbo vietų nuomos (5.693 Eur), audito (6.050 Eur) ir kt. sąnaudos. Per ataskaitinį laiką uždirbo 679.597 Eur pajamų (palūkanų pajamos sudarė 608.194 Eur ir kitos veiklos pajamos - sutarties keitimo mokesčiai, įsipareigojimo mokesčiai, delspinigiai (71.403 Eur). 2024 m. gruodžio 31 d. sukauptas nuostolis siekė (4.679.517 Eur).

Bendrijos veiklos sritis - energijos efektyvumą didinančių projektų ir atsinaujinančių energijos išteklių finansavimas, kas daro tiesioginę įtaką klimato kaitos padarinių mažinimui.

TIPS darbuotojų neturi. ILTE darbuotojai prisideda prie TIPS veiklos vadovaujantis INVEGOS 2024 m. vasario 9 d. generalinio direktoriaus įsakymu (ir jo keitimais) Nr. B-34 „Dėl pavedimo vykdyti atitinkamas funkcijas KŪB „Tvariųjų išteklių plėtros skatinimas“ veikloje“.

**3. Nuorodos ir papildomi paaiškinimai apie metinėje finansinėje atskaitomybėje pateiktus duomenis.**

Bendrija, rengdama pilną finansinę atskaitomybę, vadovaujasi LR Įmonių ir įmonių grupės atskaitomybės įstatymo bei Tarptautiniais finansinės atskaitomybės standartų nuostatomis.

**4. Visų įmonės įsigytų ir turimų savų akcijų skaičius bei jų nominali vertė ir įstatinio kapitalo dalis, kurią tos akcijos sudaro.**

Nėra. Kapitalas formuojamas komanditoriaus ir tikrojo nario įnašais. 2024 m. pabaigai į Bendrijos kapitalą komanditoriaus buvo įnešta 10 mln. Eur, tikrojo nario - 2 mln. Eur.

**5. Per ataskaitinį laikotarpį įmonės įsigytų ir turimų savų akcijų skaičius bei jų nominali vertė ir įstatinio kapitalo dalis, kurią tos akcijos sudaro.**

Nėra.

**6. Informacija apie apmokėjimą už savas akcijas, jeigu jos įsigyjamos ar perleidžiamos už užmokestį.**

Nėra.

**7. Įmonės savų akcijų įsigijimo per ataskaitinį laikotarpį priežastys.**

Nėra.

**8. Informacija apie įmonės filialus ir atstovybes.**

Bendrija atstovybių ir filialų neturi.

**9. Informacija apie svarbius įvykius, įvykusius po finansinių metų pabaigos.**

Nėra.

**10. Bendrijos veiklos 2025 metais planai ir prognozės.**

Bendrija 2025 metais planuoja vykdyti mokėjimus pagal turimas pasirašytas paskolų sutartis.

**11. Informacija apie įmonės tyrimų ir plėtros veiklą.**

Nėra.

**12. Įmonės finansinės rizikos valdymo tikslai, naudojami numatomų sandorių pagrindinių grupių apsidraudimo priemonės, kurioms taikoma apsidraudimo sandorių apskaita, ir įmonės kainų rizikos, kredito rizikos, likvidumo rizikos ir piniginių srautų rizikos mastai.**

Vykdydama savo veiklą Bendrija susiduria su įvairiomis finansinėmis rizikomis: rinkos rizika (įskaitant valiutos kursų riziką, tikrosios vertės palūkanų normos riziką, pinigų srautų palūkanų normos riziką ir kainos riziką), kredito rizika ir likvidumo rizika. Bendrijos bendra rizikos valdymo programa pagrindinį dėmesį skiria finansinių rinkų nenuspėjamumui ir ji siekia sumažinti galimą neigiamą poveikį.

**Valiutos rizika.** Bendrija neprisiima reikšmingos valiutų rizikos, visos Bendrijos operacijos, atsiskaitymai vykdomi tik Eurais.

**Pardavimų skolos rizika.** Bendrijos rizika yra labai žema, nes Bendrija nevykdo pardavimų veiklos. Pagrindinė Bendrijos veikla - paskolų teikimas. Ši rizika valdoma vadovaujantis Bendrijoje taikoma kreditavimo politika.

**Palūkanų normos rizika.** Bendrijos suteikiamų paskolų metinės palūkanų normos yra kintamos, atsižvelgiant į EURIBOR svyravimus. Bendrija nuolat stebi rinkos palūkanų normos pokyčius, atitinkamai planuoja pinigų srautus bei svarsto alternatyvius finansavimo būdus.

**Likvidumo rizika.** Bendrijos likvidumo rizika tiesiogiai susijusi su Bendrijos dalyviais. Šiuo metu Bendrijos likvidumo rizika yra labai žema.

**P pinigų srautų rizika.** Bendrijoje ši rizika yra labai maža, nes Bendrija aktyvios veiklos nevykdo. Bendrijos kapitalą sudaro komanditorių įnašai.

**13. Informacija apie Bendrijos 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)).**

Bendrijos veikla yra reguliuojama dviejų lygių Bendrijos sutartimis:

- Bendrijos veiklos sutartimi, kuri yra Bendrijos steigimo dokumentas ir, kuri patvirtinta notarine tvarka bei registruota Juridinių asmenų registre ir

- Bendrijos dalyvių sutartimi, kurioje nustatytos detalios Bendrijos veiklos ir valdymo nuostatos.

Bendrijos vadovo, valdybos narių, stebėtojų tarybos TIPS neturi.

Bendrijos vardu veikia, jos reikalus tvarko, atitinkamus Bendrijos veiklos sprendimus priima bei sandorius Bendrijos vardu sudaro Bendrijos tikrasis narys - ILTE, vadovaudamasi Bendrijos dalyvių sutarties nuostatomis.

Bendrijoje papildomai sudarytas Bendrijos investicinis komitetas, kuris atlieka Bendrijos dalyvių sutartyje nustatytas funkcijas. Investicinis komitetas suformuotas iš Bendrijos tikrojo nario ir Bendrijos komanditoriaus deleguotų atstovų.

2025 m. kovo 27 d.

---

KŪB „tvaryųjų išteklių plėtros skatinimas“

tikrojo nario - UAB ILTE -

Generalinis direktorius

Dainius Vilčinskas