

UAB „Modus Grupė“

Nepriklausomo auditoriaus išvada,
konsoliduotoji vadovybės ataskaita ir
konsoliduotosios finansinės ataskaitos už metus,
pasibaigusius 2024 m. gruodžio 31 d., parengtos pagal
Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, priimtus
taikyti Europos Sąjungoje

Turinys

Puslapis

Nepriklausomo auditoriaus išvada	3 – 5
Konsoliduotoji vadovybės ataskaita	6 – 11
Konsoliduotosios finansinės ataskaitos:	
Konsoliduotoji finansinės būklės ataskaita	12 – 13
Konsoliduotoji pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaita	14
Konsoliduotoji nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita	15
Konsoliduotoji pinigų srautų ataskaita	16 – 17
Aiškinamasis raštas	18 – 68
Uždarnosios akcinės bendrovės „Modus Grupė“ atsakingų asmenų patvirtinimas	69

Nepriklausomo auditoriaus išvada

UAB „Modus Grupė“ akcininkams

■ Nuomonė

Mes atlikome UAB „Modus Grupė“ ir jos patrunuojamųjų įmonių (toliau – Grupė) konsoliduotųjų finansinių ataskaitų auditą. Grupės konsoliduotąsias finansines ataskaitas sudaro:

- 2024 m. gruodžio 31 d. konsoliduotoji finansinės būklės ataskaita,
- tą dieną pasibaigusių metų konsoliduotoji pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaita,
- tą dieną pasibaigusių metų konsoliduotoji nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita,
- tą dieną pasibaigusių metų konsoliduotoji pinigų srautų ataskaita, ir
- konsoliduotųjų finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas, įskaitant reikšmingų apskaitos metodų santrauką.

Mūsų nuomone, pridėtos konsoliduotosios finansinės ataskaitos parodo tikrą ir teisingą vaizdą apie Grupės 2024 m. gruodžio 31 d. konsoliduotąją finansinę būklę ir tą dieną pasibaigusių metų konsoliduotuosius finansinius veiklos rezultatus ir konsoliduotuosius pinigų srautus pagal TFAS apskaitos 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 konsoliduotųjų finansinių ataskaitų auditą“. Mes esame nepriklausomi nuo Grupės 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 konsoliduotojoje vadovybės ataskaitoje, tačiau ji neapima konsoliduotųjų finansinių ataskaitų ir mūsų auditoriaus išvados apie jas. Vadovybė yra atsakinga už kitos informacijos pateikimą.

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

Atliekant konsoliduotųjų finansinių ataskaitų auditą, mūsų atsakomybė yra perskaityti kitą informaciją ir apsvarstyti, ar yra reikšmingų neatitikimų informacijai, pateiktai konsoliduotosiose finansinėse ataskaitose, arba mūsų žinioms, pagrįstoms atliktu auditu, ir ar ji neatrodo 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 konsoliduotojoje vadovybės ataskaitoje pateikta finansinė informacija atitinka tų pačių finansinių metų konsoliduotąsias finansines ataskaitas bei ar konsoliduotoji vadovybės ataskaita, buvo parengta laikantis taikomų teisinių reikalavimų. Mūsų nuomone, pagrįsta konsoliduotųjų finansinių ataskaitų audito metu atliktu darbu, visais reikšmingais atžvilgiais:

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

■ Vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė už konsoliduotąsias finansines ataskaitas

Vadovybė yra atsakinga už šių konsoliduotųjų finansinių ataskaitų, kurios parodo tikrą ir teisingą vaizdą, parengimą ir teisingą pateikimą pagal TFAS apskaitos standartus, priimtus taikyti Europos Sąjungoje, ir tokią vidaus kontrolę, kokia, vadovybės nuomone, yra būtina konsoliduotosioms finansinėms ataskaitoms parengti be reikšmingų iškraipymų dėl apgaulės ar klaidos.

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

Už valdymą atsakingi asmenys privalo prižiūrėti Grupės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rengimo procesą.

■ Auditoriaus atsakomybė už konsoliduotųjų finansinių ataskaitų auditą

Mūsų tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą dėl to, ar konsoliduotosios finansinės ataskaitos kaip visuma nėra reikšmingai iškraipytos dėl apgaulės ar klaidos, ir išleisti auditoriaus išvadą, kurioje pateikiama mūsų nuomonė. Pakankamas užtikrinimas – tai aukšto lygio užtikrinimas, 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 konsoliduotosiomis finansinėmis ataskaitomis.

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

- Nustatome ir įvertiname konsoliduotųjų finansinių ataskaitų reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės arba klaidų riziką, planuojame ir atliekame procedūras kaip atsaką į tokią riziką ir surenkame pakankamą 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.
- Įgyjame supratimą apie su auditu susijusias vidaus kontroles tam, kad galėtume suplanuoti konkrečiomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras, tačiau ne tam, kad galėtume pareikšti nuomonę apie Grupės vidaus kontrolės veiksmingumą.
- Įvertiname taikomų apskaitos metodų tinkamumą ir vadovybės atliktų apskaitinių vertinimų bei su jais susijusių atskleidimų pagrįstumą.

- 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 Grupės gebėjimo tęsti veiklą. Jeigu padarome išvadą, kad toks reikšmingas neapibrėžtumas egzistuoja, auditoriaus išvadoje privalome atkreipti dėmesį į susijusius atskleidimus konsoliduotosiose finansinėse ataskaitose arba, jeigu tokių atskleidimų nepakanka, turime modifikuoti savo nuomonę. Mūsų išvados yra pagrįstos audito įrodymais, kuriuos surinkome iki auditoriaus išvados datos. Tačiau būsimi įvykiai ar sąlygos gali lemti, kad Grupė negalės toliau tęsti savo veiklos.
- Įvertiname bendrą konsoliduotųjų finansinių ataskaitų pateikimą, struktūrą ir turinį, įskaitant atskleidimus, ir tai, ar konsoliduotosiose finansinėse ataskaitose pateikti pagrindžiantys sandoriai ir įvykiai taip, kad atitiktų teisingo pateikimo koncepciją.
- Planuojame ir atliekame Grupės auditą, kad surinktume pakankamą tinkamų audito įrodymų dėl Grupės subjektų ar verslo vienetų finansinės informacijos, kurių pagrindu susidarome nuomonę apie konsoliduotąsias finansines ataskaitas. Atsakome už vadovavimą Grupės audito tikslais atliekamam audito darbui, jo priežiūrą ir peržiūrą. Tik mes atsakome už mūsų pareikštą audito nuomonę.

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

„KPMG Baltics“, UAB, vardu

Rokas Kasperavičius

Partneris

Atestuotas auditorius

Klaipėda, Lietuvos Respublika

2025 m. balandžio 24 d.

Elektroniniu auditoriaus parašu pasirašoma tik Nepriklausomo auditoriaus išvada, esanti šio dokumento 3-5 puslapiuose.

UAB „Modus Grupė“

Įmonės kodas: 302719143, adresas: Ozo g. 10A, LT-08200, Vilnius

Konsoliduotoji vadovybės ataskaita už metus, pasibaigusius 2024 m. gruodžio 31 d.

Konsoliduotoji vadovybės ataskaita

Bendra informacija apie Grupę:

Pavadinimas	UAB „Modus Grupė“
Teisinė forma	Uždaroji akcinė bendrovė
Kodas	302719143
PVM mokėtojo kodas	LT100007287918
Įstatinis kapitalas	22 939 783 EUR, padalintas į 79 102 700 paprastąsias vardines 0,29 EUR vertės akcijas
Akcininkas (100 %)	MG NL holding B.V. (įm. k.: 58978976, adresas: Fred. Roeskestraat 115, 1076 EE, Amsterdamas, Olandija)
Buveinės adresas	Ozo g. 10A, LT-08200, Vilnius
Telefonas	+370 5 235 6080
Elektroninis paštas	info@modus.group
Interneto tinklalapis	www.modus.group
Įregistravimo data ir vieta	2012 m. sausio 30 d. VĮ Registrų centro Vilniaus filialas
Registras, kuriame kaupiami ir saugomi duomenys apie bendrovę	Juridinių asmenų registras
Pagrindinės veiklos pobūdis	Konsultacinė valdymo veikla

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

Prioritetinės įmonių grupės veiklos kryptys

Įmonių grupę (toliau – Grupė) sudaro Bendrovė ir jai priklausančios 7 patronuojamosios įmonės (2023 m. gruodžio 31 d. – 7), 46 antrinės patronuojamosios įmonės (2023 m. gruodžio 31 d. – 50). Grupės pagrindinės veiklos apima automobilių ir motociklų prekybą (valdomas 17-os prekės ženklų atstovybių tinklas, tarp jų – „Porsche“, „Bentley“, „Fiat“, „Maserati“, „Cupra“, „SEAT“ ir kt.), mobilumo paslaugas („CityBee“ ir „MyBee“) ir investicinių fondų valdymą („Modus Asset Management“). Grupės veiklos rinkos apima Lietuvą, Latviją, Estiją, Grupė veikia 5-iose Europos rinkose.

100 proc. UAB „Modus Grupė“ akcijų nuosavybės teise valdo Nyderlanduose įsteigta ir veikianti bendrovė MG NL Holding B.V.

Dėl įgyvendintų įmonių grupės vidinių struktūrinių pokyčių, atsinaujinančios energetikos verslo srityje veikiančių bendrovių, taip pat (ne)tiesiogiai kontroliuojamų bendrovės MG NL holding B.V., finansiniai rezultatai nuo 2020 m. sausio mėn. nėra konsoliduojami UAB „Modus Grupė“ lygmeniu ir neatsispindi vadovybės ataskaitoje ir finansinėse ataskaitose.

2024 m. įmonių grupės EBITDA sudarė 35 102 tūkst. Eur (2023 m.: 29 792 tūkst. Eur) ir padidėjo 17,8 proc... EBITDA sudaro 34 093 tūkst. Eur (2023 m.: 29 919 tūkst. Eur) iš įmonių grupės įmonių operacinės veiklos bei 1 009 tūkst. Eur (2023 m.: -127 tūkst. Eur) – iš kitų transakcijų¹.

Pagrindinės Grupės rizikos

Grupė susiduria (gali susidurti) su keliomis reikšmingomis rizikomis, įskaitant (1) naujų mokesčių ir teisės aktų įvedimo galimybę, (2) bendrą ekonominių sąlygų šalyje nuosmukį, kuris gali turėti įtakos perkamajai galiai ir nepastovioms palūkanų normoms. Šie veiksniai gali neigiamai paveikti Bendrovės prekių paklausą ir kainodarą. (3) Sugriežtintas ES su tvarumu susijęs reglamentas (ES žaliasis susitarimas, taksonomija, CSRD) ir besikeičiantys vartotojų bei investuotojų poreikiai ir lūkesčiai dėl laipsniško iškastinio kuro atsisakymo kelia riziką, bet tuo pačiu ir atveria verslo galimybes. Be to, (4) kvalifikuoto personalo trūkumas kelia papildomą riziką. Bendrovė taip pat turi spręsti rizikas, susijusias su (5) sukčiavimu, (6) skolininkų valdymu, (7) automobilių rinkos sutrikimais ir jų poveikiu transporto priemonių kainoms, automobilių gamintojų sprendimais didinti kainas (8) konkurencija, (9) veiklos sąnaudomis ir (10) išoriniais veiksniais, tokiais kaip pandemijos, karai ir kiti nenumatyti įvykiai.

¹ Bendra holding'o įmonės praktika yra įmonių ir turto pardavimai, įsigijimai ir sujungimai. Šių operacijų rezultatai yra traktuojami kaip kitos transakcijos.

UAB „Modus Grupė“

Įmonės kodas: 302719143, adresas: Ozo g. 10A, LT-08200, Vilnius

Konsoliduotoji vadovybės ataskaita už metus, pasibaigusius 2024 m. gruodžio 31 d.

Neapibrėžtumai su kuriais Grupė susiduria

Automobilių pramonė per pastaruosius kelerius metus susidūrė su įvairiais iššūkiais, įskaitant COVID-19 pandemiją ir dėl jos įvestus ribojimus, puslaidininkių krize nulėmusią naujų automobilių tiekimo sutrikimus visame pasaulyje. Karas Ukrainoje lėmė sparčiai augančias energijos išteklių kainas. Nepaisant šių iššūkių, automobilių ir alternatyvių mobilumo paslaugų paklausa ir toliau nuosekliai augo.

Reikšmingiausi įvykiai

Reikšmingiausi įvykiai yra susiję su patronuojamųjų įmonių įsigijimais, pardavimais ir likvidavimais, kurie yra atskleisti šių konsoliduotųjų finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto 1 pastaboje.

II. Įmonių grupės finansinių ir nefinansinių veiklos rezultatų analizė, su aplinkosaugos ir personalo klausimais susijusi informacija

Per 2024 m. konsoliduotosios pardavimo pajamos siekė 454 968 tūkst. Eur ir buvo 23,5 proc. didesnės nei 2023 m. (2023 m. 368 450 tūkst. Eur). Pardavimo savikaina 2024 m. buvo 394 911 tūkst. Eur (2023 m.: 311 055 tūkst. Eur), o bendrasis pelnas – 60 057 tūkst. Eur (2023 m. 57 395 tūkst. Eur).

Konsoliduotasis pelnas prieš apmokestinimą 2024 m. siekė 19 248 tūkst. Eur ir buvo 260,5 proc. didesnis nei per praėjusį ataskaitinį laikotarpį, kai pelnas prieš apmokestinimą buvo 5 340 tūkst. Eur. 2024 m. buvo užfiksuotas konsoliduotojo grynojo pelno padidėjimas: 2024 m. uždirbtas 19 894 tūkst. Eur pelnas, 2023 m. patirtas 923 tūkst. Eur nuostolis.

Konsoliduotas Grupės turtas 2024 m. gruodžio 31 d. sudarė 359 023 tūkst. Eur (2023 m. gruodžio 31 d. – 348 896 tūkst. Eur).

Grupės veiklą apibūdinantys rodikliai

Rodiklis	2024 m.	2023 m.
Bendrasis pelningumas = bendrasis pelnas/pardavimai	13,20 %	15,58 %
Pelno prieš apmokestinimą (EBT) pelningumas = EBT/pardavimai	4,23 %	1,45 %
Skolos koeficientas = įsipareigojimai/visas turtas	0,48	0,52
Turto apyvartumas = pardavimai/visas turtas	1,27	1,06
Bendrasis likvidumo koeficientas = trumpalaikis turtas/trumpalaikiai įsipareigojimai*	1,33	2,01

*Apskaičiuojant grupės bendrąjį likvidumo koeficientą į trumpalaikio turto poziciją yra įtraukiama mobilumo verslo įmonių automobilių turto klasė, apskaitoma ilgalaikiame turte, nes pagal grupės vykdomos veiklos pobūdį tai yra grupės likvidus turtas, kurį galima greitai realizuoti.

Darbuotojai

2024 m. Grupėje vidutiniškai dirbo 686 darbuotojai (2023 m. – 651 darbuotojas).

Informacija apie vadovą

UAB „Modus Grupė“ direktorės Erikos Huhtalos užimamos kitos vadovaujamos pareigos:

Asmuo	Teisinė forma	Pavadinimas	Kodas	Adresas	Pareigos
Erika Huhtala	UAB	Modus Grupė	302719143	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	Direktorė, Valdybos narė
Erika Huhtala	UAB	Parkdema	304559196	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Jogailos g. 4	Valdybos narė
Erika Huhtala	UAB	Unimodus	307024131	Vilnius, Ozo g. 10A, Lietuva	Valdybos narė
Erika Huhtala	UAB	Modus Mobility	302784358	Vilnius, Žalgirio g. 112-1, Lietuva	Valdybos narė
Erika Huhtala	UAB	LM Auto	302784123	Vilnius, Konstitucijos pr. 21B, Lietuva	Valdybos narė
Erika Huhtala	UAB	Udrop	300561011	Vilnius, Konstitucijos pr. 29-1, Lietuva	Valdybos narė

UAB „Modus Grupė“ valdybos nariai:

Asmuo	Teisinė forma	Pavadinimas	Pareigos
Ainė Martinkėnaitė-Martyniuk	UAB	Modus Grupė	Valdybos pirmininkė ir narė
Erika Huhtala	UAB	Modus Grupė	Valdybos narė
Oleg Martyniuk	UAB	Modus Grupė	Valdybos narys
Inga Čiagienė	UAB	Modus Grupė	Valdybos narys

UAB „Modus Grupė“

Įmonės kodas: 302719143, adresas: Ozo g. 10A, LT-08200, Vilnius

Konsoliduotoji vadovybės ataskaita už metus, pasibaigusius 2024 m. gruodžio 31 d.

UAB „Modus Grupė“ valdybos narių užimamos kitos vadovaujamos pareigos (išskyrus Eriką Huhtalą – nurodyta lentelėje aukščiau):

Asmuo	Teisinė forma	Pavadinimas	Kodas	Adresas	Pareigos
Ainė Martinkėnaitė-Martyniuk	UAB	Unimodus	307024131	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	Valdybos narė
Ainė Martinkėnaitė-Martyniuk	UAB	Modus grupė	302719143	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	Verslo vystymo direktorė
Ainė Martinkėnaitė-Martyniuk	UAB	Modus Mobility	302784358	Vilnius, Žalgirio g. 112-1	Vadovė ir valdybos narė
Ainė Martinkėnaitė-Martyniuk	UAB	Modus Group Services	302784365	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A-10	Vadovas
Ainė Martinkėnaitė-Martyniuk	AB	Green Genius Baltic	302693613	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	Prokūra
Oleg Martyniuk	UAB	UAB Inter Krasta Luxury	305663917	Vilnius, Žalgirio g. 112-1	Generalinis direktorius
Oleg Martyniuk	UAB	Inter Krasta Premium	305663899	Vilnius, Žalgirio g. 112-1	Vadovas
Oleg Martyniuk	UAB	Inter Krasta	302693905	Vilnius, Žalgirio g. 112-1	Vadovas
Oleg Martyniuk	UAB	LM Auto	302784123	Vilnius, Konstitucijos pr. 21B	Valdybos narys
Oleg Martyniuk	UAB	Modus Mobility	302784358	Vilnius, Žalgirio g. 112-1	Valdybos narys
Oleg Martyniuk	UAB	Parkdema	304559196	Vilnius, Jogailos g. 4	Valdybos narys
Oleg Martyniuk	UAB	Viteksa	302651710	Vilnius, Ozo g. 10A	Vadovas
Oleg Martyniuk	UAB	Tekupa	302842676	Vilnius, Ozo g. 10A	Vadovas; Akcininkas
Oleg Martyniuk	UAB	Statybiniai projektai	303090397	Vilnius, A. Kojelavičiaus g. 3	Vadovas; Akcininkas
Oleg Martyniuk	UAB	Luxury Automotive Services 1	305703735	Vilnius, Ozo g. 10A	Vadovas
Oleg Martyniuk	UAB	Luxury Automotive Services 2	305704431	Vilnius, Ozo g. 10A	Vadovas
Oleg Martyniuk	UAB	Modus Asset Management	302790959	Vilnius, Žalgirio g. 112-1	Valdybos narys, pirmininkas
Oleg Martyniuk	UAB	Unimodus	307024131	Vilnius, Ozo g. 10A	Valdybos narys
Oleg Martyniuk	UAB	Inter Krasta Services	306368485	Vilnius, Ozo g. 10A	Vadovas
Oleg Martyniuk	UAB	Udrop LT	300561011	Vilnius, Konstitucijos pr. 29-1	Valdybos narys
Oleg Martyniuk	UAB	Gepaga	110666382	Marijampolė, Gamyklų g. 4	Vadovas
Oleg Martyniuk	UAB	BLF holding	305656157	Vilnius, Žalgirio g. 112-1	Vadovas
Oleg Martyniuk	UAB	Autoimex	300662220	Vilnius, Žalgirio g. 112A	Vadovas

UAB „Modus Grupė“ stebėtojų tarybos nariai:

Asmuo	Teisinė forma	Pavadinimas	Pareigos
Kęstutis Bagdonavičius	UAB	Modus Grupė	Pirmininkas ir nepriklausomas narys
Kęstutis Martinkėnas	UAB	Modus Grupė	Narys
Jolanta Martinkėnienė	UAB	Modus Grupė	Narė
Saulius Umbrasas	UAB	Modus Grupė	Nepriklausomas narys

UAB „Modus Grupė“

Įmonės kodas: 302719143, adresas: Ozo g. 10A, LT-08200, Vilnius

Konsoliduotoji vadovybės ataskaita už metus, pasibaigusius 2024 m. gruodžio 31 d.

UAB „Modus Grupė“ stebėtojų tarybos narių užimamos kitos vadovaujamos pareigos:

Asmuo	Teisinė forma	Pavadinimas	Kodas	Adresas	Pareigos
Kęstutis Martinkėnas	UAB	Modus Grupė	302719143	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	Strateginio planavimo direktorius
Kęstutis Martinkėnas	UAB	Viteksa	302651710	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	Akcininkas
Kęstutis Martinkėnas	UAB	BLF holding	305656157	Vilnius, Žalgirio g. 112-1	Akcininkas
Jolanta Martinkėnienė	UAB	Modus Grupė	302719143	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	Konsultantė dizaino klausimais
Saulius Umbrasas	Inc	Asset Medical	92-3012535	5965 Village Way, E105-300, San Diego, CA 92130, USA	Direktorius
Kęstutis Bagdonavičius	AG	birkle IT	HRB238880	Leopoldstrasse 16, 80802, Miunchenas, Vokietija	Patarėjų Tarybos narys
Kęstutis Bagdonavičius	VšĮ	VŠĮ Global Lithuanian Leaders	302484453	Krokuvos g. 9A-29, LT-09314 Vilnius, Lietuva	Patronas
Kęstutis Bagdonavičius	UAB	AHK Service	300119018	Vilniaus g. 28-201, Vilnius	Valdybos narys
Kęstutis Bagdonavičius	e.V.	Deutsch-Baltische Handelskammer in Estland, Lettland, Litauen, atstovybė Lietuvoje	300102428	Vinco Kudirkos g. 6, LT-03105 Vilnius, Lietuva	Valdybos pirmininkas

Pagrindinė darbovietė – paryškinta.

Aplinkos apsauga ir tvarumo valdymas

Aplinkos apsauga, socialinė gerovė ir valdysena (angl. Environmental Social Governance, ESG) yra strateginės Grupės kryptys, kurių taikymas yra svarbus visose verslo veiklose bei bendradarbiaujant su pagrindinėmis suinteresuotomis šalimis, neapsiribojant vietinių teisės aktų laikymusi ir reguliarių vidaus patikrinimų išvadomis.

Grupės įmonės dirba kelyje tiesiogiai su tvarumu susijusiose srityse, kurios yra: atsinaujinančios energetikos ir žiedinės ekonomikos vystymas bei dalijimosi ekonomikos skatinimas. Grupė siekia prisidėti prie saugios ir energetiškai nepriklausomos Europos, švarių ir tvarių miestų kūrimo, vystant atsinaujinančios energetikos sprendinius (saulės, vėjo ir kt. atsinaujinančią energetiką) bei keičiant žmonių požiūrį į nuosavybę, pirmenybę teikiant dalijimosi ekonomikos principams (Citybee).

2024 m. Grupė įtraukiant suinteresuotas šalis atliko dvigubo reikšmingumo vertinimus skirtingiems verslo segmentams, kuriuose identifiko pagrindinius kiekvieno verslo poveikius aplinkai ir visuomenei bei rizikas ir galimybes verslui. Šios temos bus toliau detalizuojamos atskleidžiant informaciją apie jų valdymą ir konkrečius rodiklius. Grupė šiuo metu rengiasi atskleisti susijusius duomenis 2026 m. ataskaitoje už 2025 m. Grupė įsivertino 2024 m. savo veiklos šiltnamio efektą sukeliančių dujų (ŠESD) išmetimus kiekviename versle taikant "Green House Gas Protocol" metodiką ir siekiant nustatyti ne tik tiesioginį veiklos poveikį aplinkai, bet ir poveikį susidarantį veiklos vertės grandinėje (1, 2 ir dalinai 3 taikymo lygiuose). 2023 m. ir 2024 m. suskaičiuotų emisijų kiekis bus vertinamas siekiant nustatyti duomenimis grįstus klimato kaitos mažinimo tikslus ateityje.

Taip pat būdama Pasaulinio Susitarimo (angl. Global Compact) nare, Grupė kasmet praneša apie ESG pasiekimus metinėje MG NL Holding B.V konsoliduotoje ataskaitoje (angl. Business Overview). Nuo 2025 m. bendrovė pradeda taikyti ETAS metodiką, kuri leis vieningai sekti tvarumo valdymą ir pažangą visose Grupės įmonėse. 2024 m. ataskaita kol kas parengta pagal Pasaulinio atsiskaitymo iniciatyvos (angl. Global Reporting Initiative, GRI) metodiką.

ESG departamentas atskaitingas UAB Modus Grupė valdybai ir prižiūri šios srities įgyvendinimą MG NL Holding B.V lygmeniu.

Grupėi taikomi šie aplinkos apsaugos standartai:

- Pagal LR Aplinkos ministro 2003 m. spalio 8 d. įsakymą Nr. 493 „Informacija apie degalų taupymą ir išmetamo anglies dioksido kiekio pateikimo vartotojams parduodant naujus keleivinius automobilius tvarka“.
- Pagal LR Aplinkos ministro 2003 m. gruodžio 24 d. Nr. 71 O įsakymu patvirtintas „Ekspluatuoti netinkamų transporto priemonių tvarkymo taisyklės“.

Automobilių aptarnavimo ir techninės priežiūros veikloje susidarančių atliekų (prie kurių priskiriamos ir pavojingos) tvarkymas, laikantis „Atliekų tvarkymo įstatymo“ ir „Atliekų tvarkymo taisyklių“ keliamų reikalavimų.

Darbuotojų sauga ir sveikata

Grupė siekia užtikrinti darbuotojams patogią ir saugią darbo aplinką, laikomasi darbuotojų saugos ir sveikatos reikalavimų, siekiama užtikrinti tinkamą nelaimingų atsitikimų darbe ir profesinių ligų prevenciją bei profesinės sveikatos ir saugos kontrolę. Darbuotojams sukuriama sąlygos reguliariai tikrintis sveikatą, o siekiant užtikrinti darbuotojų saugumą, Grupės įmonės reguliariai rengia darbuotojų saugos ir sveikatos mokymus. Be to, visi darbuotojai gali naudotis internetine švietimo sistema (angl. Learning Management System) visos grupės mastu. Grupės įmonės ataskaitiniu laikotarpiu išvengė nelaimingų atsitikimų.

Antikorupcija

Grupė laikosi griežtų skaidrumo ir reguliavimo atitikties standartų, atitinkančių tarptautines ir regionines normas. Grupė turi įsidiegusi Pinigų plovimo politiką, o prieš priimant investicinius sprendimus, Grupės įmonės atlieka korupcijos rizikų vertinimą, atsižvelgiant į tokius veiksnius kaip darbo užmokesčio, kyšininkavimo lygis ir teisinių mokestinių prievolių laikymasis. Be to, atliekama konkurencijos analizė, siekiant užtikrinti, kad įmonės galėtų sąžiningai, teisėtai ir skaidriai konkuruoti.

Ypatingas dėmesys skiriamas užsienio pareigūnų papirkimo prevencijai sudarant tarptautinius verslo sandorius. Grupė įsipareigoja vykdyti veiklą laikydamosi tarptautinių antikorupcinių principų. Grupės darbuotojai yra periodiškai mokomi atpažinti ir išvengti situacijų, galinčių sukelti interesų konfliktų ar paskatinti neteisėtą elgesį tarptautinėje aplinkoje.

Grupė turi įsidiegusi Pranešėjo Apsaugos politiką, kurios pagrindu darbuotojams yra suteikta galimybė pranešti apie faktinius teisės aktų, vidaus politikų tarp jų ir etikos kodekso pažeidimus savo vadovui arba tam tikslui sukurtu el. pašto adresu trustline@modus.group arba anonimiškai įmonės puslapyje (<https://www.modus.group/whistleblower-protection>) nesibaiminant neigiamų padarinių. Grupė taip pat suteikia galimybę gauti reikiamą informaciją, susijusią su pažeidimo sprendimu. Grupė įsipareigoja saugoti darbuotojo anonimiškumą ir kitaip užtikrinti asmens ir informacijos saugumą, taip pat imtis priemonių, kad asmenys, pranešę apie bet kurios vidaus politikų pažeidimus, būtų apsaugoti nuo bet kokių neigiamų pasekmių. Grupė užtikrina visišką konfidencialumą ir asmens tapatybės apsaugą.

III. Informacija apie svarbius įvykius po finansinių metų pabaigos

Po ataskaitinio laikotarpio pabaigos iki šių konsoliduotųjų finansinių ataskaitų patvirtinimo neįvyko jokių poataskaitinių įvykių, kurie turėtų įtakos šioms finansinėms ataskaitoms ar turėtų būti papildomai atskleisti, išskyrus tuos, kurie nurodyti šių konsoliduotųjų finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto 36-oje pastaboje.

IV. Įmonių grupės veiklos planai ir prognozės

Grupė paskutiniaisiais metais nuosekliai didino investicijas į atsinaujinančios energetikos ir mobilumo verslų plėtrą Europoje. Pagrindines investicijas Grupė ir toliau planuoja nukreipti į šias sritis – tai atspindi ilgalaikius Grupės strateginius prioritetus. Taip pat Grupė nuosekliai tęs veiklą automobilių ir nekilnojamojo turto srityse.

V. Informacija apie įmonių grupės tyrimų ir plėtros veiklą

Grupė, siekdama gauti svarbius ir patikimus duomenis, vysto įvairius projektus ir reguliariai atlieka rinkos tyrimus. Grupės veikla pritaikoma pagal konkrečius projekto reikalavimus ir kitus verslo poreikius, todėl metinis rinkos tyrimams skirtas biudžetas nėra nustatytas iš anksto.

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

Įmonė savų akcijų neturi.

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

Energijos, darbo jėgos ir kitų kintamųjų sąnaudų svyravimai gali turėti įtakos Bendrovės finansiniams rezultatams.

Nors šiuo metu Grupė nenaudoja finansinių priemonių apsidraudimui nuo palūkanų normos rizikos, tačiau atidžiai analizuojama situacija, siekiant nustatyti, ar būtina naudoti papildomas palūkanų rizikos valdymo priemones. Siekdama sumažinti riziką, Grupė nuolat peržiūri paslaugų kainas, taiko kainų indeksavimo strategijas, reaguodama į rinkos svyravimus dėl augančių palūkanų normų. Šios priemonės padeda užtikrinti Grupės finansinį stabilumą ir atsparumą galimoms rizikoms.

Erika Huhtala
Direktorė
UAB „Modus Grupė“

Vilnius, Lietuvos Respublika
2025 m. balandžio 24 d.

UAB „Modus Grupė“

Įmonės kodas 302719143, Ozo g. 10A, LT-08200, Vilnius
 Konsoliduotoji finansinės būklės ataskaita 2024 m. gruodžio 31 d.
 (tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Konsoliduotoji finansinės būklės ataskaita

TURTAS	Pastabos	2024 m. gruodžio 31 d.	2023 m. gruodžio 31 d. (pertvarkyta*)
Ilgalaikis turtas			
Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai	5	98 122	100 979
Investicinis turtas	5	10 348	9 669
Prestižas	6	27	27
Nematerialusis turtas	6	4 754	4 515
Suteiktos paskolos ir terminuotieji indėliai	7	857	500
Kitos investicijos	10	153 485	101 588
Prekybos ir kitos gautinos sumos	8	240	373
Ilgalaikiai išankstiniai apmokėjimai	11	75	-
Atidėtojo pelno mokesčio turtas	29	587	283
Ilgalaikis turtas iš viso		268 495	217 934
Trumpalaikis turtas			
Suteiktos paskolos ir terminuotieji indėliai	7	2 344	42 760
Atsargos	9	44 735	50 219
Prekybos ir kitos gautinos sumos	8	10 712	25 872
Išankstiniai apmokėjimai, ateinančio laikotarpio sąnaudos ir sukauptos pajamos	11	26 267	5 616
Iš anksto sumokėtas pelno mokestis		88	114
Trumpalaikis turtas skirtas parduoti		-	24
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	12	6 382	6 357
Trumpalaikis turtas iš viso		90 528	130 962
TURTAS IŠ VISO		359 023	348 896

*žr. 33 pastabą

(tęsinys kitame puslapyje)

UAB „Modus Grupė“

Įmonės kodas 302719143, Ozo g. 10A, LT-08200, Vilnius

Konsoliduotoji finansinės būklės ataskaita 2024 m. gruodžio 31 d.

(tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Konsoliduotoji finansinės būklės ataskaita (tęsinys)

NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI	Pastabos	2024 m. gruodžio 31 d.	2023 m. gruodžio 31 d. (pertvarkyta*)
Įstatinis kapitalas	13	22 940	22 940
Akcijų priedai	13	7 879	7 879
Privalomasis rezervas	13	2 294	2 294
Perkainojimo rezervas	13	596	22 494
Valiutos kurso perskaičiavimo rezervas		146	2 671
Apsidraudimo sandorių rezervas		-	(101)
Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	13	150 982	109 090
Nuosavas kapitalas, priskirtinas patronuojančios bendrovės akcininkams		184 837	167 267
Nekontroliuojanti dalis		339	260
Nuosavas kapitalas iš viso		185 176	167 527
Ilgalaikiai įsipareigojimai			
Bankų paskolos ir nuomos įsipareigojimai	14	44 170	48 970
Kitos finansinės skolos	15	6 302	28 366
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimai	29	32	54
Gauti avansai	19	416	293
Ilgalaikės išmokos darbuotojams	16	83	142
Dotacijos ir subsidijos	17	818	1 842
Prekybos ir kitos mokėtinos sumos	21	2	2 178
Atidėjiniai	18	132	153
Ilgalaikiai įsipareigojimai iš viso		51 955	81 998
Trumpalaikiai įsipareigojimai			
Bankų paskolos ir nuomos įsipareigojimai	14	63 837	53 677
Kitos finansinės skolos	15	14 485	10 180
Pelno mokesčio įsipareigojimai		1 331	994
Gauti avansai, sukaupiti įsipareigojimai ir ateinančio laikotarpio pajamos	19	29 340	19 744
Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	20	4 580	4 209
Prekybos ir kitos mokėtinos sumos	21	8 319	10 567
Trumpalaikiai įsipareigojimai iš viso		121 892	99 371
Įsipareigojimai iš viso		173 847	181 369
NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI IŠ VISO		359 023	348 896

*žr. 33 pastabą

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra neatskiriama šių konsoliduotųjų finansinių ataskaitų dalis.

Konsoliduotosios finansinės ataskaitos parengtos ir pasirašytos 2025 m. balandžio 24 d.:

Erika Huhtala
Direktorė

Mantas Piliponis
Grupės vyresnysis finansų kontrolierius

UAB „Modus Grupė“

Įmonės kodas 302719143, Ozo g. 10A, LT-08200, Vilnius

Konsoliduotoji pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaita už metus, pasibaigusius 2024 m. gruodžio 31 d. (tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Konsoliduotoji pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaita

	Pastabos	2024 m.	2023 m. (pertvarkyta*)
Pajamos	22	454 968	368 450
Pardavimo savikaina	23	(394 911)	(311 055)
Bendrasis pelnas		60 057	57 395
Kitos veiklos pajamos	24	2 054	1 172
Kitos veiklos sąnaudos	24	(134)	(392)
Pardavimo sąnaudos	25	(19 644)	(19 266)
Administracinės sąnaudos	26	(19 686)	(20 644)
Gautinų pirkėjų skolų ir sutarties turto vertės sumažėjimas	8	(361)	(99)
Pagrindinės veiklos pelnas (nuostoliai)		22 286	18 166
Finansinės pajamos	28	17 557	6 026
Finansinės sąnaudos	28	(12 640)	(9 937)
Finansinės veiklos rezultatas		4 917	(3 911)
Asocijuotųjų ir bendrai valdomų įmonių pelno dalis	10	(7 955)	(8 915)
Pelnas (nuostoliai) prieš apmokestinimą		19 248	5 340
Pelno mokestis	29	(2 789)	(3 370)
Tęsiamos veiklos grynas pelnas (nuostoliai)		16 459	1 970
Nutrauktos veiklos grynas pelnas (nuostoliai)	10	3 435	(2 893)
Grynasis pelnas (nuostoliai) iš viso		19 894	(923)
Kitos bendrosios pajamos			
<i>Kitos bendrosios pajamos, kurios bus perkeltos į pelno (nuostolių) ataskaitą ateityje:</i>			
Valiutos kurso įtaka		(13)	2 798
Apsidraudimo sandorių įtaka		-	(325)
Kitos bendrosios pajamos, kurios bus perkeltos į pelno (nuostolių) ataskaitą ateityje		(13)	2 473
<i>Kitos bendrosios pajamos, kurios nebus perkeltos į pelno (nuostolių) ataskaitą ateityje:</i>			
Išmokų darbuotojams (sukauptas)	16	59	(47)
Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų perkainojimas, po apmokestinimo	13	584	700
Kitos bendrosios pajamos, kurios nebus perkeltos į pelno (nuostolių) ataskaitą ateityje		643	653
Bendrųjų pajamų iš viso		20 524	2 203
Grynasis pelnas (nuostoliai) priskirtinas:			
Patronuojančiosios bendrovės akcininkams		19 815	(944)
Nekontroliuojančiai daliai		79	21
Bendrosios pajamos iš viso priskirtinos:			
Patronuojančiosios bendrovės akcininkams		20 445	2 182
Nekontroliuojančiai daliai		79	21

*žr. 33 pastabą

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra neatskiriama šių konsoliduotųjų finansinių ataskaitų dalis.

Konsoliduotosios finansinės ataskaitos parengtos ir pasirašytos 2025 m. balandžio 24 d.:

Erika Huhtala
DirektorėMantas Piliponis
Grupės vyresnysis finansų kontrolierius

UAB „Modus Grupė“

Įmonės kodas 302719143, Ozo g. 10A, LT-08200, Vilnius

Konsoliduotoji nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita už metus, pasibaigusius 2024 m. gruodžio 31 d.

(tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Konsoliduotoji nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita

	Įstatinis kapitalas	Akcijų priedai	Privalo- masis rezervas	Perkainojimo rezervas	Valiutos kurso perskaičiavi- mo rezervas	Apsidraudimo sandorių rezervas	Nepaskirs- tytasis pelnas (nuostoliai)	Priskirtinas patronuo- jančios bendrovės akcininkams	Nekontro- liuojančioji dalis	Iš viso
2023 m. sausio 1 d.	22 940	7 879	2 294	21 891	(127)	224	110 373	110 134	239	165 474
Ataskaitinio laikotarpio grynasis pelnas (nuostoliai) (pertvarkyta*)	-	-	-	-	-	-	(923)	(944)	21	(923)
Ataskaitinio laikotarpio kitos bendrosios pajamos	-	-	-	700	2 798	(325)	(47)	(47)	-	3 126
Ataskaitinio laikotarpio bendrosios pajamos iš viso	-	-	-	700	2 798	(325)	(970)	(991)	21	2 203
Panaudotas perkainojimo rezervas	-	-	-	(97)	-	-	97	97	-	-
Dividendai	-	-	-	-	-	-	(150)	(150)	-	(150)
2023 m. gruodžio 31 d.	22 940	7 879	2 294	22 494	2 671	(101)	109 350	109 090	260	167 527
Ataskaitinio laikotarpio grynasis pelnas (nuostoliai)	-	-	-	-	-	-	19 894	19 815	79	19 894
Ataskaitinio laikotarpio kitos bendrosios pajamos	-	-	-	584	(13)	-	59	59	-	630
Ataskaitinio laikotarpio bendrosios pajamos iš viso	-	-	-	584	(13)	-	19 953	19 874	79	20 524
Panaudotas perkainojimo rezervas	-	-	-	(29)	-	-	29	29	-	-
Perkainojimo rezervo pokytis dėl pasikeitusio pelno mokesčio tarifo	-	-	-	(7)	-	-	-	-	-	(7)
Kapitalo pokyčiai dėl patrunuojamųjų įmonių perleidimo	-	-	-	(2 380)	(12)	-	2 392	2 392	-	-
Kapitalo pokyčiai atsiradę dėl nuosavybės metodo nebetaikymo	-	-	-	(20 066)	(2 500)	101	20 066	20 066	-	(2 399)
Kiti judėjimai	-	-	-	-	-	-	31	31	-	31
Dividendai	-	-	-	-	-	-	(500)	(500)	-	(500)
2024 m. gruodžio 31 d.	22 940	7 879	2 294	596	146	-	151 321	150 982	339	185 176

*žr. 33 pastabą

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra neatskiriama šių konsoliduotųjų finansinių ataskaitų dalis.

Konsoliduotosios finansinės ataskaitos parengtos ir pasirašytos 2025 m. balandžio 24 d.:

Erika Huhtala
DirektorėMantas Piliponis
Grupės vyresnysis finansų kontrolierius**MODUS GROUP**Ozo str. 10A, LT-08200 Vilnius
Tel. +370 5 235 6080info@modus.group
www.modus.group

UAB „Modus Grupė“

Įmonės kodas 302719143, Ozo g. 10A, LT-08200, Vilnius

Konsoliduotoji pinigų srautų ataskaita už metus, pasibaigusius 2024 m. gruodžio 31 d.

(tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Konsoliduotoji pinigų srautų ataskaita

	Pastabos	2024 m.	2023 m. (pertvarkyta*)
Pagrindinės veiklos pinigų srautai			
Grynasis pelnas (nuostoliai)		19 894	(923)
Nepiniginių sandorių eliminavimai:			
Nusidėvėjimo sąnaudos	5	12 028	11 049
Amortizacijos sąnaudos	6	1 105	888
Asocijuotų ir bendrai valdomų įmonių pelno dalis	10	4 520	11 808
Prekybos ir kitų gautinų sumų vertės sumažėjimas (atstatymas)	8	361	99
Atsargų ir trumpalaikio turto skirto parduoti nukainojimas (nukainojimo atstatymas) iki grynosios realizacinės vertės ir nurašymas	26	(167)	1 013
Suteiktų paskolų vertės sumažėjimas (atstatymas)	7	(61)	601
Tikraja verte vertinamo finansinio ir investicinio turto (padidėjimo pelnas) vertės sumažėjimas	5; 10	(13 525)	(3 082)
Išvestinių finansinių instrumentų tikrosios vertės pasikeitimas		(52)	48
Atidėjinių pasikeitimas	18	(21)	-
Perkainojimo rezervo formavimas	5	(687)	(195)
Finansinės (pajamos) sąnaudos	28	8 002	6 391
Valiutos kurso perskaičiavimo įtaka		719	(47)
Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų bei nematerialiojo turto perleidimo (pelnas) nuostoliai	24	(137)	(52)
Investicijų į patironuojamąsias įmones perleidimo (pelnas) nuostoliai	27	(1 017)	127
Pelno mokesčio sąnaudos (pajamos)	29	2 789	3 370
Dotacijų amortizacija	17	(291)	(259)
Kitų nepiniginių straipsnių eliminavimas		(4 073)	(1 598)
Apyvartinio kapitalo pasikeitimų įtaka:			
Atsargų (padidėjimas) sumažėjimas	5; 9	4 995	10 919
Prekybos ir kitų gautinų sumų (padidėjimas) sumažėjimas	8	(421)	2 570
Išankstinių apmokėjimų, ateinančių laikotarpių sąnaudų ir sukauptų pajamų (padidėjimas) sumažėjimas	11	(20 660)	1 919
Trumpalaikio turto skirto parduoti (padidėjimas) sumažėjimas		63	79
Prekybos, kitų mokėtinų sumų ir trumpalaikių įsipareigojimų padidėjimas (sumažėjimas)	21	(1 642)	(9 973)
Gautų avansų, sukauptų įsipareigojimų ir ateinančių laikotarpių pajamų padidėjimas (sumažėjimas)	19	9 793	(956)
Su darbo santykiais susijusių įsipareigojimų padidėjimas (sumažėjimas)	20	390	278
Sumokėtas pelno mokestis		(2 260)	(3 606)
Automobilių skirtų vykdyti nuomos veiklą įtaka:			
Automobilių įsigijimai		(9 629)	(27 415)
Automobilių perleidimai		11 493	29 721
Grynieji pagrindinės veiklos pinigų srautai		21 509	32 774

(tęsinys kitame puslapyje)

UAB „Modus Grupė“

Įmonės kodas 302719143, Ozo g. 10A, LT-08200, Vilnius

Konsoliduotoji pinigų srautų ataskaita už metus, pasibaigusius 2024 m. gruodžio 31 d.

(tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Konsoliduotoji pinigų srautų ataskaita (tęsinys)

	Pastabos	2024 m.	2023 m. (pertvarkyta*)
Investicinės veiklos pinigų srautai			
Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų bei nematerialiojo turto įsigijimas	5; 6	(4 250)	(6 549)
Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų bei nematerialiojo turto perleidimas	5; 6	1 135	135
Gautos dotacijos	17	69	265
Obligacijų įsigijimas		-	(400)
Kitų ilgalaikių investicijų įsigijimas	10	(4 162)	(281)
Kitų ilgalaikių investicijų perleidimas	27	1 600	-
Patronuojamųjų įmonių įsigijimas	27	(2)	-
Patronuojamųjų įmonių perleidimas ir likvidavimas	7	3 877	-
Terminuotųjų indėlių mokėjimai	7	(999)	-
Terminuotųjų indėlių išpirkimas	7	-	150
Paskolų suteikimas	28	(1 182)	(1 305)
Paskolų susigrąžinimas		1 000	3 023
Gauti dividendai		824	589
Gautos palūkanos	7	234	906
Kitas investicinės veiklos pinigų srautų padidėjimas (sumažėjimas)	10	3	6
Grynieji investicinės veiklos pinigų srautai		(1 853)	(3 461)
Finansinės veiklos pinigų srautai			
Paskolų gavimas	14; 15	8 605	10 204
Paskolų grąžinimas	14; 15	(8 087)	(15 674)
Obligacijų emisija	15	-	1 001
Obligacijų supirkimas	15	-	(8 172)
Sumokėtos palūkanos ir sandorių išlaidos	14; 15	(8 482)	(7 164)
Nuomos mokėjimai	14	(22 653)	(22 357)
Kitas finansinės veiklos pinigų srautų padidėjimas (sumažėjimas)	14	10 986	10 355
Grynieji finansinės veiklos pinigų srautai		(19 631)	(31 807)
Valiutų kursų pasikeitimo įtaka grynujų pinigų ir pinigų ekvivalentų likučiui		-	-
Grynasis pinigų srautų padidėjimas (sumažėjimas)		25	(2 494)
Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pradžioje		6 357	8 851
Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pabaigoje		6 382	6 357

*žr. 33 pastabą

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra neatskiriama šių konsoliduotųjų finansinių ataskaitų dalis.

Konsoliduotosios finansinės ataskaitos parengtos ir pasirašytos 2025 m. balandžio 24 d.:

Erika Huhtala
DirektorėMantas Piliponis
Grupės vyresnysis finansų kontrolierius

UAB „Modus Grupė“

Įmonės kodas 302719143, Ozo g. 10A, LT-08200, Vilnius

Konsoliduotasis aiškinamasis raštas už metus, pasibaigusius 2024 m. gruodžio 31 d.

(tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Aiškinamasis raštas

1. Bendroji informacija

UAB „Modus Grupė“ (toliau – Bendrovė) yra akcinė bendrovė, įregistruota Juridinių asmenų registre 2012 m. sausio 30 d. pagal Lietuvos įmonių rejestro įstatymą, įmonės kodas: 302719143, buveinės adresas, Ozo g. 10A, LT – 08200, Vilnius. Bendrovės veikla – konsultacinė valdymo veikla.

Visos Bendrovės akcijos priklauso vadovaujančiai patronuojančiai įmonei MG NL holding B.V., kurios buveinė yra Fred. Roeskestraat 115, 1076 EE, Amsterdamas, Olandija, įmonės kodas: 58978976. Įmonės veikla – konsultacijų verslo valdymo ir kitais klausimais teikimas.

Grupę sudaro Bendrovė ir jai priklausančios 7 patronuojamosios įmonės (2023 m. gruodžio 31 d. – 7), 46 antrinės patronuojamosios įmonės (2023 m. gruodžio 31 d. – 50).

Bendrovės tiesiogiai valdomos patronuojamosios įmonės, kurių valdoma dalis – 100 proc. (nuosavo kapitalo dydis ir grynasis pelnas (nuostoliai) iš konsoliduotųjų finansinių ataskaitų, išskyrus UAB „Modus Group Services“, UAB „Modus Asset Management“):

Patronuojamoji įmonė	Adresas	Įmonės kodas	Šalis	2024 m. gruodžio 31 d.			2023 m. gruodžio 31 d.			Trumpas veiklos apibūdinimas
				Investicijų apskaitinė vertė	Nuosavo kapitalo dydis	Grynasis pelnas (nuostoliai)	Investicijų apskaitinė vertė	Nuosavo kapitalo dydis	Grynasis pelnas (nuostoliai)	
UAB Inter Krasta (audituota)	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Žalgirio g. 112-1	302693613	Lietuva	92	8 497	(1 703)	92	10 200	(802)	Konsultacinė verslo valdymo ir kitais klausimais veikla
UAB Inter Krasta Luxury (audituota)	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Žalgirio g. 112-1	305663917	Lietuva	2 348	26 361	7 892	2 348	21 890	7 740	Konsultacinė verslo valdymo ir kitais klausimais veikla
UAB Inter Krasta Premium (audituota)	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Žalgirio g. 112-1	305663899	Lietuva	12 764	27 386	5 109	12 764	26 177	4 767	Konsultacinė verslo valdymo ir kitais klausimais veikla
UAB Unimodus (audituota)	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	307024131	Lietuva	11 319	12 955	1 445	-	-	-	Patalpų nuoma, nekilnojamo turto administravimas
UAB Modus Mobility (audituota)	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Žalgirio g. 112-1	302784358	Lietuva	19 422	-	1 283	5 003	(2 104)	(2 144)	Konsultacinė verslo valdymo ir kitais klausimais veikla
UAB Modus Group Services (neaudituota)	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Žalgirio g. 112-1	302784365	Lietuva	-	(266)	77	-	(343)	23	Konsultacinė verslo valdymo ir kitais klausimais veikla
UAB Modus Asset Management (audituota)	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Žalgirio g. 112-1	302790959	Lietuva	830	1 170	262	830	908	574	Investicinių fondų valdymas; konsultavimas

UAB „Modus Grupė“

Įmonės kodas 302719143, Ozo g. 10A, LT-08200, Vilnius

Konsoliduotasis aiškinamasis raštas už metus, pasibaigusius 2024 m. gruodžio 31 d.

(tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

1. Bendroji informacija (tęsinys)

Bendrovės netiesiogiai valdomos patronuojamosios įmonės, kurių valdoma dalis – 100 proc.:

Patronuojamoji įmonė	Adresas	Įmonės kodas	Šalis	2024 m. gruodžio 31 d.			2023 m. gruodžio 31 d.			Trumpas veiklos apibūdinimas
				Investicijų apskaitinė vertė	Nuosavo kapitalo dydis	Grynasis pelnas (nuostoliai)	Investicijų apskaitinė vertė	Nuosavo kapitalo dydis	Grynasis pelnas (nuostoliai)	
Kita										
Energy Transition Investments UAB (neaudituoja)	Ozo g. 10A, Vilnius	305950301	Lietuva	65	35	9	-	(74)	(48)	Konsultacinė verslo ir kito valdymo veikla
Daverio sp. z o.o. (neaudituoja)	Tytusa Chałubińskiego 8, 00-613 Warsaw	965283	Lenkija	3	(209)	(86)	3	(121)	(97)	Konsultacinė verslo ir kito valdymo veikla
Taranto sp. z o.o (neaudituoja)	Tytusa Chałubińskiego 8, 00-613 Warsaw	884920	Lenkija	2	-	-	-	-	-	Konsultacinė verslo ir kito valdymo veikla
Mobilumo verslas										
UAB Prime Leasing (audituoja)	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Žalgirio g. 112-1	302565318	Lietuva	1 950	(1 615)	(379)	1 950	(1 236)	(152)	Dalinimosi automobiliais paslauga CityBee
UAB Pavilnių saulės slėnis 15 (neaudituoja)	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Žalgirio g. 112-1	302791114	Lietuva	2	162	120	2	42	83	Automobilių nuoma
UAB CityBee Solutions (audituoja)	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Žalgirio g. 112-1	302833691	Lietuva	2 400	6 358	1 878	2 400	4 480	(208)	Dalinimosi automobiliais paslauga CityBee
UAB MyBee Fleet (audituoja)	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Žalgirio g. 112-1	302791089	Lietuva	404	1 879	1 157	303	503	129	Ilgalaikės automobilių nuomos paslauga MyBee
MyBee Estonia OU (audituoja)	Harju maakond, Tallinn, Kesklinna linnaosa, Toom-Kuninga tn 15-60, 10122	16462004	Estija	603	115	(135)	303	(49)	(185)	Ilgalaikės automobilių nuomos paslauga MyBee
MyBee Latvia SIA (audituoja)	Zemītāna iela 9 k-1, Rīga, LV-1012, Latvia	40203431136	Latvija	403	199	(8)	403	201	(199)	Ilgalaikės automobilių nuomos paslauga MyBee
UAB Valunta (neaudituoja)	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Žalgirio g. 112-1	302854778	Lietuva	1 362	(30)	(143)	1 362	113	(210)	Automobilių nuoma
SIA CityBee Latvija (audituoja)	Piestatnes iela 11A, Jūrmala, LV-2015, Latvija	50203191721	Latvija	603	(86)	(161)	603	75	164	Dalinimosi automobiliais paslauga CityBee
CityBee Eesti OU (audituoja)	Toom-Kuninga 15-60, 10122 Tallinn, Estonia	14646800	Estija	1 548	350	(205)	1 548	555	(426)	Dalinimosi automobiliais paslauga CityBee
CityBee Polska Sp. z o.o. (neaudituoja)	ul. Ludwika Waryńskiego 3a, 00-645 Warszawa	0000739033	Lenkija	-	4	(5)	-	(263)	5	Atsarginių detalių prekyba
UAB Mobility Fleet Solutions (audituoja)	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Žalgirio g. 112-1	302735731	Lietuva	30	2 356	146	30	3 210	(120)	Didmeninė prekyba naujais ir naudotais automobiliais
Mobility Fleet Solutions, S.R.O. (neaudituoja)	Počernická 272/96, Malešice (Praha 10), 108 00 Praha, Czech Republic	8805555	Čekija	10	621	(19)	10	654	(285)	Didmeninė prekyba naujais ir naudotais automobiliais

UAB „Modus Grupė“

Įmonės kodas 302719143, Ozo g. 10A, LT-08200, Vilnius

Konsoliduotasis aiškinamasis raštas už metus, pasibaigusius 2024 m. gruodžio 31 d.

(tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

1. Bendroji informacija (tęsinys)

Bendrovės netiesiogiai valdomos patrunuojamosios įmonės, kurių valdoma dalis – 100 proc. (tęsinys):

Patrunuojamoji įmonė	Adresas	Įmonės kodas	Šalis	2024 m. gruodžio 31 d.			2023 m. gruodžio 31 d.			Trumpas veiklos apibūdinimas
				Investicijų apskaitinė vertė	Nuosavo kapitalo dydis	Grynasis pelnas (nuostoliai)	Investicijų apskaitinė vertė	Nuosavo kapitalo dydis	Grynasis pelnas (nuostoliai)	
Mobility Fleet Solutions SIA (neaudituota)	Zemitāna iela 9 k-1, Rīga, LV-1012, Latvia	40203438990	Latvija	50	46	(1)	50	46	(4)	Šiuo metu nevykdanti komercinės veiklos
UAB Mobility services (neaudituota)	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A Počernická 272/96,	305926663	Lietuva	3	(2)	-	3	(1)	(1)	Šiuo metu nevykdanti komercinės veiklos
Moje včela, s.r.o. (neaudituota)	Malešice, 108 00 Praha 10, Czech Republic	18007724	Čekija	-	-	-	-	-	-	Šiuo metu nevykdanti komercinės veiklos
Automobiliai										
UAB Autobrava (audituota)	Žalgirio g. 112A, Vilnius	125481247	Lietuva	2 818	17 253	(1)	2 818	17 253	(538)	Prekyba naujais ir naudotais automobiliais ir atsarginėmis dalimis
UAB Autoimex (audituota)	Žalgirio g. 112A, Vilnius	300662220	Lietuva	4 382	7 155	3 576	4 382	8 329	2 471	Prekyba naujais ir naudotais automobiliais ir atsarginėmis dalimis
UAB Interviga (neaudituota)	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	302651678	Lietuva	227	4	-	227	4	-	Šiuo metu nevykdanti komercinės veiklos
SIA Autobrava (audituota)	Rīga, Krasta iela 42, LV-1003	40103325594	Latvija	3 300	339	(520)	-	(2 441)	320	Prekyba naujais ir naudotais automobiliais ir atsarginėmis dalimis, automobilių remonto paslaugos
SIA Baltijas Sporta Auto (audituota)	Rīga, Krasta St. 54	40103655093	Latvija	3	4 678	2 882	3	4 396	2 709	Prekyba naujais ir naudotais automobiliais ir atsarginėmis dalimis, automobilių remonto paslaugos
UAB Prime Auto (audituota)	Dariaus ir Girėno g. 15, Vilnius	302841713	Lietuva	3	9 440	5 529	3	8 411	5 322	Prekyba naujais ir naudotais automobiliais ir atsarginėmis dalimis, automobilių remonto paslaugos
OOO Avtoideya (audituota)	Tsna, Jubilejnaja g., 4-54, Minsko rajonas, Papernyansky	190829939	Baltarusija	7 003	8 634	2 079	7 003	8 534	1 974	Prekyba naujais automobiliais ir atsarginėmis dalimis, automobilių remonto paslaugos
UAB Neoparta (audituota)	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	302784493	Lietuva	3	2 611	1 141	3	3 070	1 563	Prekyba automobilių atsarginėmis dalimis

UAB „Modus Grupė“

Įmonės kodas 302719143, Ozo g. 10A, LT-08200, Vilnius

Konsoliduotasis aiškinamasis raštas už metus, pasibaigusius 2024 m. gruodžio 31 d.

(tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

1. Bendroji informacija (tęsinys)

Bendrovės netiesiogiai valdomos patronuojamosios įmonės, kurių valdoma dalis – 100 proc. (tęsinys):

Patronuojamoji įmonė	Adresas	Įmonės kodas	Šalis	2024 m. gruodžio 31 d.			2023 m. gruodžio 31 d.			Trumpas veiklos apibūdinimas
				Investicijų apskaitinė vertė	Nuosavo kapitalo dydis	Grynasis pelnas (nuostoliai)	Investicijų apskaitinė vertė	Nuosavo kapitalo dydis	Grynasis pelnas (nuostoliai)	
UAB Autobrava Motors (audituota)	Žalgirio g. 112A, Vilnius	302792561	Lietuva	2 702	125	(844)	1 902	169	(381)	Prekyba naujais ir naudotais automobiliais, motociklais, kitomis transporto priemonėmis, jų atsarginėmis dalimis; autoserviso veikla; veikla, susijusi su transporto priemonių bei kito turto nuoma
UAB Luxury Motors (audituota)	Konstitucijos pr. 21B, Vilnius	302793243	Lietuva	1 252	(358)	(377)	1 252	19	(672)	Prekyba naujais ir naudotais automobiliais, motociklais, kitomis transporto priemonėmis, jų atsarginėmis dalimis; autoserviso veikla; veikla, susijusi su transporto priemonių bei kito turto nuoma
UAB Exclusive Luxury Auto (audituota)	Konstitucijos pr. 21B, Vilnius	302784148	Lietuva	1 732	153	(364)	1 257	42	(601)	Prekyba naujais ir naudotais automobiliais ir atsarginėmis dalimis, automobilių remonto paslaugos
UAB Luxury Automotive Services 1 (neaudituota)	Ozo g. 10A, Vilnius	305703735	Lietuva	3	2	-	3	2	-	Šiuo metu nevykdanti komercinės veiklos
UAB Luxury Automotive Services 2 (neaudituota)	Ozo g. 10A, Vilnius	305704431	Lietuva	3	2	-	3	2	-	Šiuo metu nevykdanti komercinės veiklos
Luxury Motors Latvia SIA (audituota)	Rīga, Krasta iela 42, LV-1003, Latvia	40203371477	Latvija	3	(825)	(306)	3	(519)	(350)	Prekyba naujais ir naudotais automobiliais ir atsarginėmis dalimis, automobilių remonto paslaugos.
Luxury Motors OU (audituota)	Kai 1, Talinas, Harjumaa	16407844	Estija	3	112	(992)	3	4	(616)	Prekyba naujais ir naudotais automobiliais ir atsarginėmis dalimis, automobilių remonto paslaugos.
Luxury Motors sp. z o.o. (neaudituota)	ul. Ludwika Waryńskiego 3a, 00-645 Warszawa	1037674	Lenkija	45	46	(7)	45	46	(3)	Šiuo metu nevykdanti komercinės veiklos
OOO Autoimax (audituota)	Tsna, Jubilejnaja g., 4-54, Minsko rajonas, Papernyansky	193292793	Baltarusija	5	1 058	87	5	2 290	1 672	Prekyba naujais ir naudotais automobiliais ir atsarginėmis dalimis
Inter Krasta Services UAB (neaudituota)	Ozo g. 10A, Vilnius	306368485	Lietuva	1	1	-	1	1	0	Šiuo metu nevykdanti komercinės veiklos

UAB „Modus Grupė“

Įmonės kodas 302719143, Ozo g. 10A, LT-08200, Vilnius

Konsoliduotasis aiškinamasis raštas už metus, pasibaigusius 2024 m. gruodžio 31 d.

(tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

1. Bendroji informacija (tęsinys)

Bendrovės netiesiogiai valdomos patronuojamosios įmonės, kurių valdoma dalis – 100 proc. (tęsinys):

Patronuojamoji įmonė	Adresas	Įmonės kodas	Šalis	2024 m. gruodžio 31 d.			2023 m. gruodžio 31 d.			Trumpas veiklos apibūdinimas
				Investicijų apskaitinė vertė	Nuosavo kapitalo dydis	Grynasis pelnas (nuostoliai)	Investicijų apskaitinė vertė	Nuosavo kapitalo dydis	Grynasis pelnas (nuostoliai)	
Nekilnojamasis turtas										
UAB Askela (neaudituota)	A. Kojelavičiaus g. 3, Vilnius	110858226	Lietuva	1 057	857	2	1 057	988	94	Nekilnojamojo turto nuoma, eksploatacija ir vystymas įsteigta nekilnojamojo turto projektų vystymui Latvijoje, šiuo metu nevykdanti komercinės veiklos
SIA Unimodus (neaudituota)	Rīga, Krasta St. 54	50103911801	Latvija	688	322	2	688	320	51	
UAB Nekilnojamo turto prekyba (neaudituota)	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	304168443	Lietuva	2 387	2 654	101	2 387	2 553	169	Šiuo metu nevykdanti komercinės veiklos
UAB Nuomos sprendimai (neaudituota)	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	304168938	Lietuva	3	1	-	3	1	-	Šiuo metu nevykdanti komercinės veiklos
UAB Plėtros sprendimai (neaudituota)	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	304169901	Lietuva	228	206	(1)	228	207	106	Nekilnojamojo turto statyba, valdymas ir nuoma
UAB Nekilnojamo turto konsultacijos (neaudituota)	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	304168895	Lietuva	3	-	-	3	-	-	Šiuo metu nevykdanti komercinės veiklos
UAB Modus Estate Services (neaudituota)	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	302790998	Lietuva	2	-	-	2	-	-	Šiuo metu nevykdanti komercinės veiklos
UAB Pavilnių saulės slėnis 22 (neaudituota)	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	302790973	Lietuva	461	1 154	500	461	654	199	Šiuo metu nevykdanti komercinės veiklos
UAB Unimodus services (neaudituota)	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	306369110	Lietuva	1	1	-	1	1	-	Šiuo metu nevykdanti komercinės veiklos

UAB „Modus Grupė“

Įmonės kodas 302719143, Ozo g. 10A, LT-08200, Vilnius

Konsoliduotasis aiškinamasis raštas už metus, pasibaigusius 2024 m. gruodžio 31 d.

(tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

1. Bendroji informacija (tęsinys)

Bendrovės netiesiogiai valdomos patrunuojamosios įmonės, kurių valdoma dalis 50 proc. ir daugiau:

Patrunuojamoji įmonė ir valdoma dalis, %	Adresas	Įmonės kodas	Šalis	2024 m. gruodžio 31 d.			2023 m. gruodžio 31 d.			Trumpas veiklos apibūdinimas
				Investicijų apskaitinė vertė	Nuosavo kapitalo dydis	Grynasis pelnas (nuostoliai)	Investicijų apskaitinė vertė	Nuosavo kapitalo dydis	Grynasis pelnas (nuostoliai)	
UAB „LM Auto“, 50 % (audituota)	Konstitucijos pr. 21B, Vilnius	302784123	Lietuva	401	685	157	401	528	42	Prekyba naujais ir naudotais automobiliais, motociklais, kitomis transporto priemonėmis, jų atsarginėmis dalimis; autoserviso veikla; veikla, susijusi su transporto priemonių bei kito turto nuoma

Grupės įmonių pardavimai ir likvidavimai

2024 m. Grupė pardavė 100 proc. patrunuojamųjų įmonių UAB Kreta, UAB Helmont projects 3 (buvęs UAB Unimodus) ir Mobility Fleet Solutions S.R.L. akcijų.

Grupė likvidavo patrunuojamąsias įmones Mobility Fleet Solutions Slovakia, s.r.o. ir Mobility Fleet Solutions Sp. z o.o.

Grupės įmonių įsigijimai/steigimai

2024 m. buvo įsigyta patrunuojamoji įmonė Taranto sp. z o.o.

Reorganizavimas

UAB Unimodus įsteigta 2024 m. lapkričio 8 d. atskyrimo būdu suskaidžius įmonę UAB Helmonts Projects 3 (buvusią UAB Unimodus, įmonės kodas 126123769). Suskaidytos įmonės UAB Unimodus pagrindinė veikla yra nekilnojamo turto nuoma ir plėtra.

Nuo 2024 m. sausio mėn. 2 d. UAB Miesto Bitė buvo reorganizuota prijungiant prie UAB MyBee Fleet.

Kita bendroji informacija

2024 m. Grupėje vidutiniškai dirbo 686 darbuotojai (2023 m. – 651 darbuotojas).

2. Nauji standartai, pataisos ir išaiškinimai

2024 m. Grupė nuosekliai taikė apskaitos politiką, visiems šiose finansinėse ataskaitose pateiktiems laikotarpiams.

Nauji standartai, standartų pataisos ir aiškinimai, kurie taikomi metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2025 m. sausio 1 d. arba vėliau, ir kurie nebuvo taikomi rengiant šias finansines ataskaitas, nurodyti toliau:

Keičiamumo stoka – 21-ojo TAS „Užsienio valiutos kurso pasikeitimo įtaka“ pataisos

Nuo 2025 m. sausio 1 d. įsigaliojo Tarptautinių apskaitos standartų valdyba išleistos 21-ąjį TAS „Užsienio valiutų kursų pasikeitimo įtaka“ pataisos, kurios padeda ūkio subjektams įvertinti dviejų valiutų keitimo galimybes ir nustatyti neatidėliotiną valiutos keitimo kursą, kai jo nėra.

Naujos pataisos išaiškina, kad kai ūkio subjektas turi sandorį arba operaciją užsienio valiuta, kurios negalima keisti į kitą valiutą pagal valiutų keitimo kursą. Be to nustato sistemą, pagal kurią ūkio subjektas gali nustatyti neatidėliotiną valiutos keitimo kursą vertinimo datą. Taikant naująjį reikalavimus, neleidžiama perskaičiuoti lyginamosios informacijos. Priešingai, reikalaujama perskaičiuoti paveiktas sumas pagal įvertintus neatidėliotinus valiutos keitimo kursus pirminio taikymo datą, koreguojant nepaskirstytąjį pelną arba sukauptų perskaičiavimo skirtumų rezervą.

Pataisos taikomos metiniams ataskaitiniams laikotarpiams nuo 2025 m. sausio 1 d. arba vėliau. Leidžiama taikyti anksčiau, bet turi būti atskleista.

Grupė nesitiki, kad šie pakeitimai turės reikšmingos įtakos jos rezultatams ir finansinei būklei.

Finansinių priemonių klasifikavimo ir vertinimo pataisos – 9-ojo TFAS „Finansinės priemonės“ ir 7-ojo TFAS „Finansinės priemonės. Atskleidimas“ pataisos;

TASV paskelbė 9-ojo TFAS ir 7-ojo TFAS pataisas. Pataisos:

- a) paaiškina pripažinimo datą ir kai kurių finansinio turto ir įsipareigojimų pripažinimo nutraukimo datą, o kai kuriems finansiniams įsipareigojimams taikoma nauja išimtis atsiskaitant per elektroninę pinigų pervedimo sistemą,
- b) pridedamos papildomos gairės, kaip įvertinti, ar finansinis turtas atitinka tik pagrindinės sumos ir palūkanų mokėjimo (SPPI) kriterijų,
- c) pridedami nauji atskleidimai tam tikroms priemonėms, kurių sutartinės sąlygos gali keisti pinigų srautus,
- d) atnaujinti atskleidžiamą informaciją apie Nuosavybės priemonių, įvertintų tikrąja verte, pripažįstamų kitomis bendrosiomis pajamomis (FVOCI).

Šie TFAS ir 7 TFAS pakeitimai bus taikomi metiniams ataskaitiniams laikotarpiams, prasidedantiems 1 d. arba vėliau. 2026 m. sausio 1 d. Leidžiama taikyti anksčiau.

Grupė įvertins poveikį, kurį šie pataisos gali turėti įtakos jos rezultatams ir finansinei būklei.

Kasmetiniai TFAS apskaitos standartų patobulinimai – pataisos

Metiniuose patobulinimuose pateiktos pataisos yra susijusios su:

- 1 TFAS „Tarptautinių finansinės atskaitomybės standartų taikymas pirmą kartą“ - apsidraudimo sandorių apskaita pirmą kartą taikantis ūkio subjektas
- 7-ojo TFAS „Finansinės priemonės: atskleidimu ir prie jo pridedamomis TFAS įgyvendinimo gairėmis
- 9-asis TFAS „Finansinės priemonės - Nuomos įsipareigojimų ir sandorio kainos pripažinimo nutraukimas
- 10 TFAS Konsoliduotosios finansinės ataskaitos - „faktinio agento“ nustatymas
- 7-asis TAS „Pinigų srautų ataskaita“ - savikainos metodas.

Šie pakeitimai įsigalios metiniams ataskaitiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2026 m. sausio 1 d. arba vėliau.

Leidžiama jas taikyti anksčiau. Grupė įvertins, kokį poveikį šios pataisos gali turėti jos rezultatams ir finansinei būklei.

2. Nauji standartai, pataisos ir išaiškinimai (tęsinys)

18-asis TFAS „Finansinių ataskaitų pateikimas ir atskleidimas“ (naujas standartas)

Naujajame standarte dėl pateikimo ir atskleidimo finansinėse ataskaitose daugiausia dėmesio skiriama atnaujintiems pelno (nuostolių) ataskaitai. Pagrindinės naujos sąvokos, įtrauktos į 18-ąjį TFAS, yra susijusios su finansinių ataskaitų struktūra pelno (nuostolių) ataskaitos struktūra, reikalaujama atskleisti tam tikrą informaciją finansinėse ataskaitose, susijusią su tam tikrais pelno (nuostolių) veiklos rezultatų rodikliais, kurie pateikiami ne ūkio subjekto finansinėse ataskaitose (t. y. vadovybės nustatytų veiklos rezultatų rodikliais), ir patobulintų grupavimo ir išskaidymo principų, taikomų pirminėms finansinėms ataskaitoms ir aiškinamajam raštui apskritai. 18-asis TFAS neturės įtakos pripažinimui ar straipsnių vertinimui finansinėse ataskaitose, tačiau jis gali pakeisti tai, ką ūkio subjektas pateikia kaip savo veiklos pelną arba nuostolį“.

18-asis TFAS bus taikomas ataskaitiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2027 m. sausio 1 d. arba vėliau, ir taip pat bus taikomas lyginamajai informacijai.

Grupė nesitiki, kad šios pataisos turės įtakos jos rezultatams ir finansinei būklei, tačiau pateikimo pakeitimai ir papildoma informacija gali prireikti pateikti daugiau informacijos.

19-asis TFAS „Dukterinės įmonės be viešosios atskaitomybės“: (naujas standartas)

TASV išleido naują dukterinių įmonių apskaitos standartą. 19-asis TFAS „Dukterinės įmonės be viešosios atskaitomybės“.

Atskaitomybė visuomenei leis dukterinėms įmonėms tvarkyti tik vieną apskaitos dokumentų rinkinį, kad būtų patenkinti poreikiai patronuojančios įmonės ir jų finansinių ataskaitų vartotojų poreikius. Be to, 19-asis TFAS leis atskleisti mažiau informacijos, kuri geriau atitiktų finansinių ataskaitų vartotojų poreikius, tačiau vis tiek išlaikant informacijos naudingumą. Naujasis standartas netaikomas finansinėms ataskaitoms

Grupė įvertins, kokį poveikį šios pataisos gali turėti jos rezultatams ir finansinei būklei.

Kitų naujų ar pakeistų standartų ar jų aiškinimų, kurie dar neįsigaliojo ir kurie galėtų turėti reikšmingos įtakos Bendrovei, nėra.

Nauji standartai, standartų pataisos ir aiškinimai, kurie taikomi metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2025 m. sausio 1 d. arba vėliau, ir kurie nebuvo taikomi rengiant šias finansines ataskaitas, nurodyti toliau:

Keičiamumo stoka – 21-ojo TAS „Užsienio valiutos kurso pasikeitimo įtaka“ pataisos

Nuo 2025 m. sausio 1 d. įsigaliojo Tarptautinių apskaitos standartų valdyba išleistos 21-ąjį TAS „Užsienio valiutų kursų pasikeitimo įtaka“ pataisos, kurios padeda ūkio subjektams įvertinti dviejų valiutų keitimo galimybes ir nustatyti neatidėliotiną valiutos keitimo kursą, kai jo nėra.

Naujos pataisos išaiškina, kad kai ūkio subjektas turi sandorį arba operaciją užsienio valiuta, kurios negalima keisti į kitą valiutą pagal valiutų keitimo kursą. Be to nustato sistemą, pagal kurią ūkio subjektas gali nustatyti neatidėliotiną valiutos keitimo kursą vertinimo datą. Taikant naująjį reikalavimus, neleidžiama perskaičiuoti lyginamosios informacijos. Priešingai, reikalaujama perskaičiuoti paveiktas sumas pagal įvertintus neatidėliotinus valiutos keitimo kursus pirminio taikymo datą, koreguojant nepaskirstytąjį pelną arba sukauptų perskaičiavimo skirtumų rezervą.

Pataisos taikomos metiniams ataskaitiniams laikotarpiams nuo 2025 m. sausio 1 d. arba vėliau. Leidžiama taikyti anksčiau, bet turi būti atskleista.

Grupė nesitiki, kad šie pakeitimai turės reikšmingos įtakos jos rezultatams ir finansinei būklei.

Finansinių priemonių klasifikavimo ir vertinimo pataisos – 9-ojo TFAS „Finansinės priemonės“ ir 7-ojo TFAS „Finansinės priemonės. Atskleidimas“ pataisos;

TASV paskelbė 9-ojo TFAS ir 7-ojo TFAS pataisas. Pataisos:

a) paaiškina pripažinimo datą ir kai kurių finansinio turto ir įsipareigojimų pripažinimo nutraukimo datą, o kai kuriems finansiniams įsipareigojimams taikoma nauja išimtis atsiskaitant per elektroninę pinigų pervedimo sistemą,

b) pridedamos papildomos gairės, kaip įvertinti, ar finansinis turtas atitinka tik pagrindinės sumos ir palūkanų mokėjimo (SPPI) kriterijų,

c) pridedami nauji atskleidimai tam tikroms priemonėms, kurių sutartinės sąlygos gali keisti pinigų srautus,

d) atnaujinti atskleidžiamą informaciją apie Nuosavybės priemonių, įvertintų tikrąja verte, pripažįstamų kitomis bendrosiomis pajamomis (FVOCI).

3. Apskaitos politika

3.1 Atitikimas standartams

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

Grupės vadovybė paruošė ir pasirašė šias finansines ataskaitas 2025 m. balandžio 24 d. Grupės akcininkai turi įstatyminę teisę patvirtinti šias finansines ataskaitas arba nepatvirtinti jų ir reikauti vadovybės parengti naujas finansines ataskaitas.

Finansinės ataskaitos parengtos remiantis prielaida, kad Grupė artimiausioje ateityje tęs savo veiklą.

3.2 Finansinių ataskaitų parengimo pagrindas

Atitiktis pareiškimas

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

Vertinimo pagrindas

Finansinės ataskaitos parengtos įsigijimo vertės pagrindu, išskyrus nekilnojamąjį turtą, įrangą ir įrengimus – pastatų ir vamzdinių bei saulės ir biudžių elektrinių mašinų ir įrangos grupes perkainota verte, investicinio turto – pastatų grupę tikrąja verte ir investicijas tikrąja verte.

Šios finansinės ataskaitos yra pateikiamos Lietuvos teisėta atsiskaitymų ir mokėjimo priemone – euru (Eur).

Žemiau pateikiamos pagrindinės naudojamos apskaitos politikos.

3.3 Valiuta

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

3.4 Konsolidavimo principai ir investicijos į patronuojamąsias ir asocijuotąsias įmones

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

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

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

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

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

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

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

3. Apskaitos politika (tęsinys)

3.4. Konsolidavimo principai ir investicijos į patronuojamąsias ir asocijuotąsias įmones (tęsinys)

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

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

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

3.5 Verslo jungimai, prestižas ir nutraukta veikla

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

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

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

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

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

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

Konsoliduotojoje ataskaitinio ir praėjusio laikotarpio pelno (nuostolių) ataskaitoje nutrauktos veiklos pajamos ir sąnaudos pateikiamos atskirai nuo tęsiamos veiklos pajamų ir sąnaudų pelno (nuostolių) ataskaitos atskiroje eilutėje kaip nutrauktos veiklos pelnas (nuostoliai) po apmokestinimo net ir tuo atveju, jeigu po pardavimo Grupė išlaiko nekontroliuojamą nuosavybės dalį konsoliduojamoje dukterinėje įmonėje, pavyzdžiui, kai konsoliduojama dukterinė įmonė tampa asocijuotąja įmone.

Sudarant konsoliduotąją pelno (nuostolių) ataskaitą, visi Grupės tarpusavio sandoriai tarp nutrauktos ir tęsiamos veiklos, kuriuos Grupė toliau vykdyd po nutraukimo, pateikiami tęsiamoje veikloje jų neeliminavus, t. y. taip, tarytum jie būtų atlikti su trečiosiomis šalimis. Šiuo atveju eliminavimai yra atliekami nutrauktoje veikloje. Visi Grupės tarpusavio sandoriai tarp nutrauktos ir tęsiamos veiklos, kurių Grupė toliau nebevykdys po nutraukimo, yra eliminuojami iš tęsiamos veiklos.

3. Apskaitos politika (tęsinys)

3.6 Pinigų srautų ataskaita

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

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

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

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

3.7 Tikrosios vertės įvertinimas

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

- pagrindinėje turto ar įsipareigojimų rinkoje, ar
- jei nėra pagrindinės rinkos – turtui ar įsipareigojimams pačioje palankiausioje rinkoje.

Pagrindinė ar pati palankiausia rinka turi būti Grupei prieinama.

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

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

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

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

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

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

Vertinimus atlieka Grupės vadovybė kiekvieną ataskaitinę dieną. Siekdama atskleisti informaciją apie tikrąją vertę, Grupė nustatė turto ir įsipareigojimų klases pagal turto ir įsipareigojimų pobūdį, ypatybes bei riziką ir pirmiau apibūdintą tikrosios vertės hierarchijos lygį (31 pastaba).

3.8 Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrenginiai

Nekilnojamuoju turtu, įranga ir įrengimais laikomas turtas, kurį Grupė valdo ir kontroliuoja, iš kurio tikisi gauti ekonominės naudos būsimaisiais laikotarpiais ir kurio naudingo tarnavimo laikotarpis yra ilgesnis nei vieneri metai. Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai, išskyrus pastatus, vamzdynus bei saulės ir biudųjų elektrinių mašinas ir įrangą, yra apskaitomi įsigijimo verte, sumažinus vėliau sukauptu nusidėvėjimu ir vėlesniais vertės sumažėjimo nuostoliais. Pastatai, vamzdynai bei saulės ir biudųjų elektrinių mašinos ir įranga yra apskaitoma perkainota verte, sumažinus sukauptu nusidėvėjimu ir vėlesniais vertės sumažėjimo nuostoliais, remiantis periodiškai nepriklausomų vertintojų atliekamais vertinimais.

Pradinę nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų vertę sudaro įsigijimo kaina, įskaitant negrąžinamus įsigijimo mokesčius ir visas tiesiogiai priskirtinas išlaidas, susijusias su turto parengimu eksploatuoti arba perkėlimu į jo naudojimo vietą. Išlaidos, tokios kaip remonto ir eksploatacijos, patirtos nekilnojamajam turtui, įrangai ir įrengimams pradėjus veikti, paprastai yra apskaitomos to laikotarpio, kai jos buvo patirtos, pelno (nuostolių) ataskaitoje.

3. Apskaitos politika (tęsinys)**3.8 Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai (tęsinys)**

Vėliau patirtos išlaidos pridedamos prie apskaitinės nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų vertės arba pripažįstamos atskiru turtu tik tuo atveju, jeigu yra tikėtina, kad Grupė gaus ateityje ekonominę naudą iš šio turto, ir turto savikainą galima patikimai įvertinti. Pakeistos dalies apskaitinė vertė yra nurašoma. Visos kitos remonto ir priežiūros išlaidos yra pripažįstamos sąnaudomis pelno (nuostolių) ataskaitoje tuo metu, kai jos yra patiriamos.

Pastatų, vamzdinių bei saulės ir biodujų elektrinių mašinų ir įrangos apskaitinės vertės padidėjimas po perkainojimo yra kredituojamas į perkainojimo rezervą nuosavybės dalyje ir atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimus. Vertės sumažėjimai, kurie padengia to paties turto ankstesnius vertės padidėjimus, pripažįstami tiesiogiai nuosavybės dalyje, mažinant perkainojimo rezervą; visi kiti vertės sumažėjimai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje.

Pelnas arba nuostoliai, susidarę perleidus turtą, apskaičiuojami iš gautų pajamų atimant perleisto turto apskaitinę vertę, ir

apskaitomi pelno (nuostolių) ataskaitoje. Pardavus perkainotą turtą, atitinkama perkainojimo rezervo dalis perkeliama į nepaskirstytąjį pelną.

Nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą metodą per tokius naudingo tarnavimo laikotarpius:

Ilgalaikio materialiojo turto grupė	Naudingo tarnavimo laikas, metais	Minimali kapitalizacinė vertė, Eur
Pastatai ir vamzdiniai	15 – 35	300
Statiniai	8 – 35	300
Saulės ir biodujų elektrinių mašinų ir įranga	8 – 25	300
Kitos mašinos ir įrengimai	5 – 16	300
Transporto priemonės	3 – 10	300
Kiti įrenginiai, prietaisai ir įrankiai	1,5 – 6	150-300

Naudingo tarnavimo laikas, nusidėvėjimo metodas ir likutinė vertė yra kasmet peržiūrimi, užtikrinant, kad jie atitinka numatomą nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų naudojimo pobūdį. Transporto priemonių, naudojamų ilgalaikės automobilių nuomos veikloje, likvidacinė vertė nustatoma, remiantis automobilių atpirkimo kaina po 5 metų.

Nebaigta statyba apskaitoma įsigijimo verte, atėmus sukauptą vertės sumažėjimą. Ją sudaro statybos, statinių ir įrenginių vertė bei kitos tiesiogiai priskirtinos išlaidos. Nebaigtos statybos nusidėvėjimas neskaiciuojamas tol, kol statyba nėra baigta ir turtas nepradėtas naudoti.

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.

3.9 Investicinis turtas

Pradinio pripažinimo momentu investicinis turtas vertinamas įsigijimo verte, įskaitant su sandoriu susijusias sąnaudas. Po pirminio pripažinimo pastatai ir žemė yra apskaitomi tikrąja verte, nusidėvėjimas neskaiciuojamas. Investicinio turto – pastatų ir žemės - tikroji vertė tikslinama kiekvienais finansiniais metais, sudarant finansines ataskaitas, vertės pokytį registruojant pelno (nuostolių) ataskaitoje.

Investicinio turto nurašymas yra atliekamas tik tada, kai turtas yra parduodamas arba kai visam laikui nutraukiamas jo naudojimas, o iš jo pardavimo nesitikima jokios ekonominės naudos. Bet koks pelnas ar nuostoliai iš investicinio turto perleidimo arba pardavimo yra apskaitomi laikotarpio, kai turtas buvo parduotas ar kitaip perleistas, pelno (nuostolių) ataskaitoje.

Pervedimai į investicinį turtą yra atliekami tada ir tik tada, kai pasikeičia jo naudojimas, kai savininkas nebenaudojo turto savo reikmėms arba prasidėjus veiklos nuomai. Pervedimai iš investicinio turto yra atliekami tada ir tik tada, kai pasikeičia jo naudojimas, savininkui pradėjus jį naudoti savo reikmėms ar prasidėjus rekonstrukcijai su tikslu parduoti.

3.10 Nematerialusis turtas, išskyrus prestižą

Nematerialusis turtas iš pradžių yra pripažįstamas įsigijimo verte. Verslo jungimo metu įsigyto nematerialiojo turto įsigijimo vertė yra lygi tikrajai jo vertei verslo jungimo dieną. Nematerialusis turtas yra pripažįstamas, jei yra tikėtina, kad Grupė gaus su šiuo turtu susijusią ekonominę naudą ateityje ir jei turto vertė gali būti patikimai įvertinta. Po pradinio pripažinimo nematerialusis turtas yra apskaitomas įsigijimo verte, atėmus sukauptą amortizaciją ir sukauptus vertės sumažėjimo nuostolius, jei tokių yra.

Nematerialusis turtas su apibrėžtu naudingo tarnavimo laiku yra amortizuojamas per jo naudingo tarnavimo laikotarpį ir yra įvertinamas jo vertės sumažėjimas, kai tik atsiranda požymių, kad jis gali būti nuvertėjęs. Amortizacijos laikotarpiai ir metodai nematerialiajam turtui su apibrėžtu naudingo tarnavimo laiku yra peržiūrimi kiekvienų finansinių metų pabaigoje.

3. Apskaitos politika (tęsinys)**3.10 Nematerialusis turtas, išskyrus prestižą (tęsinys)**

Įvertintas naudingo tarnavimo laikotarpis nematerialiajam turtui su apibrėžtu naudingo tarnavimo laikotarpiu yra pateikiamas žemiau:

Ilgalaikio nematerialiojo turto grupė	Naudingo tarnavimo laikas, metais	Minimali kapitalizacinė vertė, Eur
Programinė įranga	3 – 5	300
Koncesijos, patentai, licencijos, prekių ženklai ir panašios teisės	3	300
Kitas nematerialusis turtas	4	300

Nematerialusis turtas su neapibrėžtu naudingo tarnavimo laiku nėra amortizuojamas, tačiau kiekvieno ataskaitinio laikotarpio pabaigoje toks turtas yra tikrinamas dėl galimo nuvertėjimo.

Naudingo tarnavimo laikas, likvidacinė vertė bei amortizacijos metodas yra peržiūrimi kasmet, užtikrinant, kad jie atitinka numatomą nematerialiojo turto (išskyrus prestižą) naudojimo pobūdį.

3.11 Finansinės priemonės**3.11.1 Pripažinimas ir pradinis vertinimas**

Gautinos prekybos sumos pirmą kartą pripažįstamos tada, kai atsiranda. Visas kitas finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai pirmą kartą pripažįstami tada, kai Grupė tampa susitarimo dėl finansinės priemonės šalimi.

Finansinis turtas (išskyrus atvejus, kai tai yra gautina prekybos suma be reikšmingos finansavimo dalies) arba finansinis įsipareigojimas pirminio pripažinimo metu yra vertinamas tikrąja verte, pridodant, jei tai nėra per pelną (nuostolius) vertinamas turtas, su sandoriu susijusias sąnaudas, kurios tiesiogiai priskiriamos to turto įsigijimui ar pardavimui. Gautina prekybos suma be reikšmingos finansavimo dalies iš pradžių yra vertinama pagal sandorio kainą.

3.11.2 Klasifikacija ir vėlesnis vertinimas

Finansinis turtas. Apskaitos politika.

Pirminio pripažinimo metu finansinis turtas yra klasifikuojamas kaip turtas vertinamas amortizuota savikaina; skolos investicijos – kaip turtas, vertinamas tikrąja verte per kitas bendrąsias pajamas; nuosavybės investicijos – kaip turtas vertinamas tikrąja verte kitose bendrosiose pajamose; arba tikrąja verte per pelną (nuostolius).

Po pirminio pripažinimo finansinis turtas nėra perklasifikuojamas, nebent Grupė keistų verslo modelį finansiniam turtui valdyti, ir tokiu atveju visas finansinis turtas, kuriam buvo padaryta įtaka, būtų perklasifikuojamas ataskaitinio laikotarpio pirmą dieną po verslo modelio pasikeitimo.

Finansinis turtas yra vertinamas amortizuota savikaina, jeigu jis atitinka abi šias sąlygas ir nėra priskirtas tikrąja verte per pelną (nuostolius) vertinamam turtui:

- jis yra laikomas pagal verslo modelį, kurio tikslas yra laikyti turtą sutartiniais pinigų srautams rinkti; ir
- pagal sutarties sąlygas, nustatytomis datomis pinigų srautai naudojami tik nesumokėtų pagrindinių sumų ir susijusių palūkanų apmokėjimui.

Pirmą kartą pripažindama nuosavybės investicijas, kurios nėra laikomos prekybai, Grupė gali neatšaukiamai pasirinkti teikti vėlesnius investicijų tikrosios vertės pokyčius kitose bendrosiose pajamose. Toks pasirinkimas atliekamas investicijų pagrindu.

Visas finansinis turtas, kuris nėra vertinamas amortizuota savikaina arba tikrąja verte per kitas bendrąsias pajamas kaip pateikta aukščiau, yra vertinamas tikrąja verte per pelną (nuostolius). Pirminio pripažinimo metu Grupė gali neatšaukiamai nurodyti finansinį turtą, kuris kitaip atitinka reikalavimus, kurie turi būti vertinami amortizuota savikaina, arba tikrąja verte per kitas bendrąsias pajamas, kaip ir tikrąja verte per pelną (nuostolius), jei tai pašalina arba gerokai sumažina apskaitos neatitikimą, kuris kitu atveju atsirastų.

3. Apskaitos politika (tęsinys)

3.11.2. Klasifikacija ir vėlesnis vertinimas (tęsinys)

Finansinis turtas. Verslo modelio vertinimas.

Grupė vertina verslo modelio, kuriame finansinis turtas yra portfelio lygmenyje, tikslą, nes tai geriausiai atspindi verslo valdymą ir informacijos teikimą vadovybei. Aptariama informacija apima:

- nustatytus portfelio sudarymo principus ir tikslus bei jų praktinį įgyvendinimą. Juose numatyta, ar vadovybės strategijoje daugiausia dėmesio skiriama sutartinėms palūkanų pajamoms uždirbti, išlaikyti tam tikrą palūkanų normos profilį, suderinti finansinio turto trukmę su susijusių įsipareigojimų trukme arba tikėtinomis pinigų išmokomis arba realizuoti pinigų srautus parduodant turtą;
- kaip portfelio vykdymas yra vertinamas ir raportuojamas Grupės vadovybei;
- riziką, kuri turi įtakos verslo modelio veikimui (ir finansiniam turtui, kuris laikomas pagal šį verslo modelį) ir kaip valdoma ši rizika;
- kaip kompensuojama įmonės vadovams – pvz., ar kompensacija pagrįsta valdomo turto ar surinktų sutartinių pinigų srautų tikrąja verte; ir
- finansinio turto pardavimo ankstesniais laikotarpiais dažnumas, apimtis ir laikas, tokio pardavimo priežastis ir lūkesčius dėl būsimos pardavimo veiklos.

Finansinio turto perleidimas trečiosioms šalims per sandorius, kurie neatitinka pripažinimo nutraukimo, šiam tikslui nėra laikomas pardavimu, kuris atitinka Grupės tęstinį turto pripažinimą.

Finansinis turtas, kuris laikomas prekybai arba yra valdomas ir kurio veiklos rezultatai vertinami tikrosios vertės pagrindu, yra vertinami tikrąja verte per pelną (nuostolius).

Finansinis turtas. Vertinimas, ar sutartiniai pinigų srautai yra tik pagrindinės sumos ir palūkanų mokėjimai.

Šio vertinimo tikslais „pagrindinė suma“ apibrėžiama kaip finansinio turto tikroji vertė pirminio pripažinimo metu. „Palūkanos“ apibrėžiamos kaip atlygis už pinigų laiko vertę ir kredito riziką, susijusią su pagrindine neišmokėtąja suma konkrečiu laikotarpiu, ir dėl kitų pagrindinių skolinimo rizikų ir išlaidų (pvz., likvidumo rizikos ir administracinių išlaidų), taip pat pelno marža.

Vertindama, ar sutartiniai pinigų srautai yra tik pagrindinės sumos ir palūkanų mokėjimai, Grupė atsižvelgia į sutarties sąlygas. Tai apima vertinimą, ar finansiniame turte yra sutartinis terminas, galintis pakeisti sutartinių pinigų srautų laiką ar sumą taip, kad ji neatitiktų šios sąlygos. Atliekant šį vertinimą Grupė atsižvelgia į tokius veiksnius:

- nenumatyti įvykiai, kurie pakeistų pinigų srautų kiekį ar laiką;
- terminai, galintys koreguoti sutartinio kupono normą, įskaitant kintamųjų palūkanų normas;
- išankstinio apmokėjimo ir pratęsimo funkcijos; ir
- sąlygos, ribojančios grupės pareikalavimą gauti pinigų srautus iš konkretaus turto (pvz., neatšaukiamos funkcijos).

Išankstinio apmokėjimo funkcija atitinka tik pagrindinės sumos ir palūkanų mokėjimo kriterijų, jei išankstinio apmokėjimo suma iš esmės yra nesumokėtų pagrindinės sumos ir palūkanų už nesumokėtą pagrindinę sumą dalis, kuri gali apimti pagrįstą papildomą kompensaciją už sutarties išankstinį nutraukimą. Be to, finansiniam turtui, įsigyjamam su nuolaida ar priemokomis pagal jo sutartinę sumą, funkcija, leidžianti arba reikalaujanti iš anksto sumokėti sumą, kuri iš esmės atitinka sutartinę sumą ir sukauptas (bet neapmokėtas) sutartines palūkanas (kurios taip pat gali apimti pagrįstą papildomą kompensaciją už išankstinį nutraukimą) laikomos atitinkančiomis šį kriterijų, jei tikroji išankstinio apmokėjimo funkcija pirminio pripažinimo metu yra nereikšminga.

Finansinis turtas. Vėlesnis vertinimas ir pelnas bei nuostoliai.

Finansinis turtas vertinamas tikrąja verte per pelną (nuostolius) vėliau yra vertinamas tikrąja verte. Grynasis pelnas ir nuostoliai, įskaitant palūkanas ar dividendų pajamas, pripažįstami pelnu arba nuostoliais.

Vėliau amortizuota savikaina vertinamas finansinis turtas yra apskaitomas amortizuota savikaina, naudojant efektyvios palūkanų normos metodą. Amortizuota savikaina sumažinama dėl vertės sumažėjimo nuostolių. Palūkanų pajamos, valiutos keitimo pelnas ir nuostoliai bei vertės sumažėjimas yra pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje. Bet koks pripažinimo nutraukimo metu gautas pelnas ar nuostolis pripažįstamas pelnu ar nuostoliu.

Nuosavybės investicijos vertinamos tikrąja verte per kitas bendrąsias pajamas vėliau yra vertinamos tikrąja verte. Dividendai pripažįstami pajamomis pelno (nuostolių) ataskaitoje, nebent dividendai aiškiai atspindi susigrąžintą investicijos savikainos dalį. Likę grynasis pelnas ir nuostoliai yra pripažįstami kitose bendrosiose pajamose ir niekada nėra perklasifikuojami į pelną arba nuostolį.

Finansinis turtas. Vėlesnis vertinimas ir pelnas bei nuostoliai.

Finansinis turtas tikrąja verte pelne. Įvertinamas tikrąja verte ir jo pokyčiai, įskaitant visas palūkanų ir dividendų pajamas, buvo pripažintas pelno (nuostolių) ataskaitoje.

Paskolos ir gautinos sumos įvertinamos amortizuota savikaina, taikant apskaičiuotųjų palūkanų metodą.

3. Apskaitos politika (tęsinys)

3.11.2. Klasifikacija ir vėlesnis vertinimas (tęsinys)

Finansiniai įsipareigojimai. Klasifikavimas, tolesnis vertinimas ir pelnas bei nuostoliai.

Finansiniai įsipareigojimai klasifikuojami kaip vertinami amortizuota savikaina arba tikrąja verte per pelną (nuostolius). Finansinis įsipareigojimas klasifikuojamas kaip vertinamas tikrąja verte per pelną (nuostolius), jei jis yra laikomas prekybai, yra išvestinė finansinė priemonė arba laikoma tokia pirminio pripažinimo metu. Finansiniai įsipareigojimai, vertinami tikrąja verte per pelną (nuostolius), vertinami tikrąja verte, o grynasis pelnas ir nuostoliai, įskaitant visas palūkanų išlaidas, pripažįstami pelnu arba nuostoliu. Kiti finansiniai įsipareigojimai vėliau yra vertinami amortizuota savikaina, naudojant efektyvios palūkanų normos metodą. Palūkanų sąnaudos ir valiutos keitimo pelnas ar nuostoliai yra pripažįstami pelne arba nuostoliuose. Bet koks pripažinimo nutraukimo pripažinimas pelnu ar nuostoliu taip pat pripažįstamas pelnu arba nuostoliu.

3.11.3 Pripažinimo nutraukimas

Finansinis turtas

Grupė nutraukia finansinio turto pripažinimą, kai baigiasi sutartinės teisės į to turto generuojamus pinigų srautus, arba kai Grupė perduoda šias teises sandorio metu, kai iš esmės yra perduodama visa su finansiniu turtu susijusi rizika ir nuosavybės teikiama nauda, arba kai Grupė nei perduoda, nei pasilieka su finansiniu turtu susijusią riziką ir nuosavybės teikiamą naudą ir nepasilieka teisės kontroliuoti minėtą turtą.

Grupė sudaro sandorius, pagal kuriuos perduoda finansinės būklės ataskaitoje pripažintą turtą, tačiau pasilieka visą ar iš esmės visą riziką ir perduoto turto teikiamą naudą. Šiais atvejais perduoto turto pripažinimas nėra nutraukiamas.

Finansiniai įsipareigojimai

Grupė nutraukia finansinio įsipareigojimo pripažinimą, kai Grupės įsipareigojimai yra įvykdyti, atšaukti arba baigiasi jų galiojimo laikas. Grupė taip pat nutraukia finansinio įsipareigojimo pripažinimą, kai pakeičiamos jo sąlygos, o pinigų srautai

iš pakeisto įsipareigojimo yra visiškai kitokie. Tokiu atveju pakeistomis sąlygomis paremtas naujas finansinis įsipareigojimas pripažįstamas tikrąja verte.

Nutraukus finansinio įsipareigojimo pripažinimą skirtumas tarp panaikintos apskaitinės vertės ir sumokėto atlygio (įskaitant visa perleistą nepiniginį turtą ar prisiimtus įsipareigojimus) pripažįstamas pelne (nuostoliuose).

3.11.4 Tarpusavio užskaitos

Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai užskaitomi tarpusavyje ir grynoji vertė parodoma finansinės būklės ataskaitoje tada ir tik tada, kai Grupė turi teisinę galimybę užskaityti pripažintas sumas ir ketina atsiskaityti sudengta suma arba realizuoti turtą ir įvykdyti įsipareigojimus vienu metu.

3.11.5 Išvestinės finansinės priemonės ir apsidraudimo apskaita

Išvestinės finansinės priemonės ir apsidraudimo apskaita.

Grupė naudoja išvestines finansines priemones, kad apsisaugotų nuo užsienio valiutos ir palūkanų normos rizikų. Įterptosios išvestinės finansinės priemonės yra atskiriamos nuo pagrindinės sutarties ir apskaitomos atskirai, jeigu pagrindinė sutartis nėra finansinis turtas ir yra tenkinami tam tikri kriterijai.

Išvestinės finansinės priemonės iš pradžių apskaitomos tikrąja verte. Vėliau išvestinės finansinės priemonės apskaitomos tikrąja verte, o jos pasikeitimai dažniausiai pripažįstami pelne arba nuostoliuose.

Grupė apibrėžia tam tikras išvestines finansines priemones kaip apsidraudimo priemones, skirtas apsisaugoti nuo kintamumo pinigų srautuose, siejamuose su labai tikėtinais prognozuojamais sandoriais, atsirandančiais dėl užsienio valiutos ir palūkanų normų pokyčių ir tam tikras išvestines finansines priemones ir neišvestinius finansinius įsipareigojimus kaip apsidraudimus nuo užsienio valiutos rizikos, atsirandančios dėl grynųjų investicijų į užsienyje veikiančių ūkio subjektą.

Apibrėžtų apsidraudimo santykių pradžioje Grupė dokumentuoja ūkio subjekto rizikos valdymo tikslą ir apsidraudimo strategiją. Grupė taip pat dokumentuoja ekonominius santykius tarp apsidrausitojo straipsnio ir apsidraudimo priemonės, įskaitant tai, ar apsidrausitojo straipsnio ir apsidraudimo priemonės pinigų srautų pokyčius tikimasi tarpusavyje užskaityti.

Pinigų srautų apsidraudimo sandoriai

Kai išvestinė finansinė priemonė apibrėžiama kaip pinigų srautų apsidraudimo priemonė, veiksminga išvestinės finansinės priemonės tikrosios vertės pokyčių dalis pripažįstama kitose bendrosiose pajamose ir kaupiama apsidraudimo rezerve.

Veiksminga išvestinės finansinės priemonės tikrosios vertės pokyčių dalis, pripažinta kitose bendrosiose pajamose, nuo apsidraudimo pradžios yra ribojama iki apsidrausitojo straipsnio tikrosios vertės kaupiamojo pokyčio, apskaičiuoto esamos vertės pagrindu. Neveiksminga išvestinės finansinės priemonės tikrosios vertės pokyčio dalis nedelsiant pripažįstama pelne arba nuostoliuose.

3. Apskaitos politika (tęsinys)

3.11.5 Išvestinės finansinės priemonės ir apsidraudimo apskaita (tęsinys)

Grupė apsidraudimo priemone pinigų srautų apsidraudimo sandorių santykiuose apibrėžia tik momentinį išankstinio valiutos keitimo sandorio elementą. Išankstinio valiutos keitimo sandorio išankstinio elemento tikrosios vertės pasikeitimas („išankstiniai punktai“) atskirai apskaitomas kaip apsidraudimo savikaina ir pripažįstama apsidraudimo rezervo savikainoje nuosavame kapitale.

Kai prognozuojamo apsidraudimo sandorio atveju vėliau pripažįstamas nefinansinis straipsnis, toks kaip atsargos, apsidraudimo rezerve sukaupta suma ir apsidraudimo rezervo savikaina tiesiogiai įtraukiama į nefinansinio straipsnio įsigijimo savikainą, kai jis pripažįstamas.

Visiems kitiems prognozuojamiems apsidraudimo sandoriams, apsidraudimo rezerve sukaupta suma ir apsidraudimo rezervo savikaina yra perklasifikuojama į pelną arba nuostolius tuo pačiu laikotarpiu arba laikotarpiais, kuriais prognozuojami apsidraudimo būsimieji pinigų srautai daro įtaką pelnui arba nuostoliams.

Jeigu apsidraudimas neatitinka apsidraudimo apskaitos kriterijų arba apsidraudimo priemonė yra parduota, baigiasi jos galiojimo laikas, ji panaikinama arba panaudojama, apsidraudimo apskaita nutraukiama perspektyviai.

Kai apsidraudimo apskaita pinigų srautų apsidraudimo sandoriams nutraukiama, apsidraudimo rezerve sukaupta suma lieka nuosavame kapitale, kol, nefinansinio straipsnio pripažinimu pasibaigusio sandorio apsidraudimo atveju, ji yra įtraukiama į nefinansinių sandorių įsigijimo savikainą arba, kitų pinigų srautų apsidraudimo sandorių atveju, ji yra perklasifikuojama į pelną arba nuostolius tuo pačiu laikotarpiu arba laikotarpiais, kuriais apsidraudimo prognozuojami pinigų srautai daro įtaką pelnui arba nuostoliams.

Jeigu prognozuojami pinigų srautų apsidraudimo sandoriai nebėra tikėtini, apsidraudimo rezerve sukauptos sumos ir apsidraudimo rezervo savikaina nedelsiant perklasifikuojami į pelną arba nuostolius.

3.12 Atsargos

Atsargos apskaitomos įsigijimo savikaina arba grynąja galimo realizavimo verte, priklausomai nuo to, kuri iš jų yra mažesnė. Grynoji realizacinė vertė yra pardavimo kaina, esant įprastinėms verslo sąlygoms, atėmus užbaigimo, rinkodaros ir paskirstymo išlaidas. Savikaina apskaičiuojama FIFO metodu. Į pagamintos produkcijos ir nebaigtos gamybos savikainą įtraukiamos pastovios (žaliavos, pakuotė, tiesioginis darbo užmokestis ir pan.) ir kintamos pridėtinės (nusidėvėjimas, netiesioginis darbo užmokestis, komunaliniai ir pan.) išlaidos, esant normalioms gamybos apimtims. Atsargos, kurios nebegali būti realizuotos, yra nurašomos.

3.13 Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Pinigus sudaro pinigai kasoje ir banko sąskaitose. 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 kasoje, indėliai einamosiose sąskaitose, kitos trumpalaikės labai likvidžios investicijos bei banko sąskaitų perviršiai.

3.14 Turtas, laikomas galimam pardavimui

Ilgalaikis turtas ar perleidžiama grupė, apimanti turtą ir įsipareigojimus, apskaitoma kaip turtas, laikomas galimam pardavimui, tada ir tik tada, kai nauda iš jų labiau tikėtina bus gauta juos parduodant, nei toliau naudojant Grupėje.

Toks turtas ar perleidimo grupės vertinami apskaitine verte arba tikrąją verte, atėmus perleidimo išlaidas, priklausomai nuo to, kuri iš jų yra mažesnė. Perleidimo grupės vertės sumažėjimo nuostoliai pirmiausia yra priskiriami prestižui, tada proporcingai likusiam turtui ir įsipareigojimams, išskyrus tai, kad nuostoliai nepripažįstami atsargoms, finansiniam turtui, atidėtojo pelno mokesčio turtui, išmokų darbuotojams turtui, investiciniam turtui ar kitam turtui, kuris ir toliau vertinamas pagal kitą Grupės apskaitos politiką. Vertės sumažėjimo nuostoliai pirminio pripažinimo metu yra apskaitomi pelno (nuostolių) ataskaitoje.

Apskaičius nematerialųjį ir nekilnojamąjį turtą, įrangą ir įrengimus, kaip laikomus galimam pardavimui, jiems nustojamas skaičiuoti nusidėvėjimas.

3.15 Nuoma

Nuoma, kai Grupė yra nuomininkė

Grupė vertina kiekvieną sutartį dėl galimų nuomos elementų. Jeigu sutartis yra nuomos sutartis arba apima nuomą, Grupė kiekvieną sutarties nuomos komponentą apskaito kaip nuomą atskirai nuo sutarties ne nuomos (paslaugos) komponentų.

3. Apskaitos politika (tęsinys)

3.15 Nuoma (tęsinys)

Grupė netaiko nuomos pripažinimo nuostatų trumpalaikiai nuomai (nuomos sutartims iki vienerių metų), ir nuomai, kurios nuomojamo turto vertė yra maža (kompiuteriai, telefonai, spausdintuvai, baldai ir pan.). Sprendžiant ar turto vertė yra maža, Grupė vertina kiekvieną turto vienetą atskirai. Sprendžiant ar turto vertė yra maža, nuomos mokesčiai per visą nuomos laikotarpį nėra vertinami. Mažos vertės turtu yra laikomas turtas, kurio vertė yra iki 5 tūkst. eurų. Su trumpalaikie nuoma ir mažos vertės turto nuoma susijusios įmokos tiesiogiai pripažįstamos išlaidomis pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje. Visam nematerialiajam turtui nuomos pripažinimo nuostatų Grupė netaiko. Tokiam turtui Grupė taiko 38-ojo TAS „Nematerialusis turtas“ nuostatas.

Grupė nuomos pradžios datą pripažįsta naudojimo teise valdomą turtą ir nuomos įsipareigojimą Finansinės būklės ataskaitoje.

Pradžios datą Grupė naudojimo teise valdomą turtą įvertina savikaina. Po pradžios datos naudojimo teise valdomas turtas yra vertinamas savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir sukauptus vertės sumažėjimo nuostolius, ir koregavimą dėl bet koks įsipareigojimo pakartotinio vertinimo.

Pradžios data Grupė vertina nuomos įsipareigojimą tai datai nesumokėtų nuomos mokesčių dabartine verte. Nuomos mokesčiai turi būti diskontuojami naudojant nuomos sutartyje numatytą palūkanų normą, jei tą normą galima lengvai nustatyti. Jeigu tos normos negalima lengvai nustatyti, Grupė naudoja nuomininko priskaitytiną skolinimosi palūkanų normą. Nuomininko priskaitytiną skolinimosi palūkanų normą Grupė užfiksuoja kiekvienų metų pradžioje ir naudoja ją visoms tais metais naujai pasirašytoms sutartims ir sutartims, kurių sąlygos (ne visos, o tik dėl kurių turi būti atliktas nuomos įsipareigojimo pakartotinis vertinimas) per tuos metus keitėsi. Nuomos įsipareigojimo pakartotinis įvertinimas vyksta, jei pinigų srautai keičiasi pagal nuomos pradines sąlygas, pavyzdžiui, jei nuomos laikotarpio pasikeitimai ar nuomos mokėjimai keičiasi remiantis indeksu ar palūkanų norma. Pakeitimai, kurie nebuvo pradinės nuomos sutarties sąlygos, yra nuomos pakeitimai.

Nuoma, kai Grupė yra nuomotoja

Finansinė nuoma

Pradžios datą Grupė finansinės būklės ataskaitoje pripažįsta finansinės nuomos būdu išnuomotą turtą ir pateikia jį kaip gautiną sumą, lygią grynujų investicijų į nuomą sumai. Grynosioms investicijoms į nuomą įvertinti Grupė naudoja nuomos sutartyje numatytas palūkanas. Subnuomos atveju, jeigu subnuomos sutartyje numatytos palūkanų normos negalima lengvai nustatyti, grynosioms investicijoms į subnuomą įvertinti Grupė, kaip tarpinis nuomotojas, naudoja diskonto normą, naudojamą pagrindinei sutarčiai (pakoreguotą pagal bet kokias pirmines tiesiogines išlaidas, susijusias su subnuoma). Pirminės tiesioginės išlaidos įtraukiamos į pirminį grynujų investicijų į nuomą vertinimą ir sumažina per nuomos laikotarpį pripažįstamą pajamų sumą. Nuomos sutartyje numatyta palūkanų norma nustatoma taip, kad pirminės tiesioginės išlaidos automatiškai įtraukiamos į grynujų investicijų į nuomą sumą; atskirai jos neįtraukiamos. Finansines pajamas per nuomos laikotarpį Grupė pripažįsta remdamasi metodu, kuris parodo Grupės grynujų investicijų į finansinę nuomą pastovią periodišką grąžos normą. Grupė atima su laikotarpiu susijusius nuomos mokesčius iš bendrųjų investicijų į nuomą, kad laipsniškai sumažintų tiek pagrindines, tiek neuždirbtas finansines pajamas.

Veiklos nuoma

Grupė pripažįsta nuomos mokesčius, susijusius su veiklos nuoma, pajamomis pagal tiesinį metodą. Išlaidas (įskaitant nusidėvėjimą), patirtas uždirbant su nuoma susijusias pajamas, Grupė pripažįsta sąnaudomis. Pirminės tiesiogines išlaidas, patiriamas gaunant veiklos nuomos teisę, Grupė įskaičiuoja į nuomojamo turto balansinę vertę ir pripažįsta tas išlaidas nuomos laikotarpio sąnaudomis tuo pačiu pagrindu, kaip ir nuomos pajamas. Grupė apskaito veiklos nuomos pakeitimą kaip naują nuomą nuo pakeitimo įsigaliojimo datos ir iš anksto sumokėtus ar sukauptus nuomos mokesčius, susijusius su pradine nuoma.

3.16. Dotacijos ir subsidijos

Dotacijos gaunamos ilgalaikio turto forma arba skiriamos ilgalaikiam turtui pirkti, statyti ar kitaip įsigyti. Šiai dotacijų grupei priskiriamas ir nemokamai gautas turtas. Dotacijos, susijusios su turtu, suma finansinėse ataskaitose pripažįstama panaudota dalimis tiek, kiek nudėvimas su šia dotacija susijęs turtas, ir pelno (nuostolių) ataskaitoje mažinamas atitinkamų sąnaudų straipsnis.

Subsidijos, gaunamos ataskaitinio ar praėjusio laikotarpio išlaidoms ar negautoms pajamoms kompensuoti, taip pat visos kitos subsidijos, nepriskiriamos dotacijoms, susijusioms su turtu, yra laikomos subsidijomis, susijusiomis su pajamomis. Subsidijos, susijusios su pajamomis, suma pripažįstama panaudota dalimi tiek, kiek per ataskaitinį laikotarpį patiriama sąnaudų, arba kiek apskaičiuojama negautų pajamų, kurioms kompensuoti skirta subsidija.

3. Apskaitos politika (tęsinys)

3.17. Atidėjiniai

Atidėjinys apskaitomas tada ir tik tada, kai dėl įvykio praeityje Grupė turi teisinį įsipareigojimą ar neatšaukiamą pasižadėjimą, ir tikėtina, kad jam įvykdyti bus reikalingi ekonominę naudą teikiantys ištekliai, ir įsipareigojimo suma gali būti patikimai įvertinta. Atidėjiniai yra peržiūrimi kiekvienos finansinės būklės ataskaitos sudarymo dieną ir koreguojami, kad atspindėtų tiksliausią dabartinį įvertinimą. Tais atvejais, kai pinigų laiko vertės poveikis yra reikšmingas, atidėjinio suma yra išlaidų, kurių, tikėtina, reikės įsipareigojimui padengti, dabartinė vertė. Kai naudojamas diskontavimas, atidėjinio padidėjimas, atspindintis praėjusį laiko tarpą, yra apskaitomas kaip palūkanų sąnaudos.

3.18. Pelno mokesčiai

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

2024 m. bei 2023 m. Lietuvos Respublikos įmonėms taikomas pelno mokesčio tarifas buvo 15 proc. Atidėtojo pelno mokesčio 2024 m. gruodžio 31 d. skaičiavimui naudojamas tarifas yra 16 proc., nes nuo 2025 m. sausio 1 d. Lietuvoje įsigaliojo 16 proc. pelno mokesčio tarifas.

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

Užsienio patronuojamųjų įmonių pelno mokesčiai apskaičiuojamas atsižvelgiant į tose šalyse galiojančius mokesčių įstatymų reikalavimus. 2024 m. bei 2023 m. Lietuvos Respublikos įmonėms taikomas pelno mokesčio tarifas buvo 15 proc. 2025 m. pelnas bus apmokestinamas 16 proc. pelno mokesčio tarifu pagal Lietuvos Respublikos mokesčių įstatymus.

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

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

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

- Grupėje patronuojantis vienetas mokestinių nuostolių perdavimo dieną tiesiogiai arba netiesiogiai valdo ne mažiau kaip 2/3 kiekvieno mokestinių nuostolių perdavime dalyvaujančios patronuojamosios įmonės akcijų;
- mokestiniai nuostoliai perduodami tarp Grupės vienetų, kurie Grupėje be pertraukų yra ne trumpiau kaip dvejus metus skaičiuojant iki mokestinių nuostolių perdavimo dienos;
- mokestinius nuostolius perduoda ar perima Grupės vienetas (vienetai), kuris (kurie) toje Grupėje yra nuo jo (jų) įregistravimo dienos ir bus Grupėje be pertraukų ne trumpiau kaip dvejus metus skaičiuojant nuo jo (jų) įregistravimo dienos.

3.19. Pajamų pripažinimas

Nuo 2018 m. sausio 1 d. Grupės pajamos pripažįstamos vadovaujantis 15-ojo TFAS nuostatomis, t. y. Grupė pripažįsta pajamas tuo laiku ir tokia apimtimi, kad prekių ar paslaugų perdavimas klientams parodytų sumą, kuri atitinka atlygį, kurį Grupė tikisi gauti mainais už tas prekes ar paslaugas. Taikant šį standartą, Grupė atsižvelgia į sutarties sąlygas ir į visus svarbius faktus bei aplinkybes. Pajamos Grupėje pripažįstamos naudojantis 5 žingsnių modeliu. Informacija apie Grupės apskaitos politiką, susijusią su sutartimis su klientais, pateikta 22 pastaboje.

3. Apskaitos politika (tęsinys)

3.19. Pajamų pripažinimas (tęsinys)

1 žingsnis – sutarčių su klientu identifikavimas

Sutartimi pripažįstamas susitarimas tarp dviejų ir (arba) daugiau šalių (priklauso nuo pirkimo/pardavimo sąlygų), kuriuo sukuriama įgyvendintinos teisės ir įsipareigojimai. Sutartis, kuriai taikomas 15 TFAS, pripažįstama tik tuo atveju, kai yra tenkinami šie kriterijai:

- šalys sutartį patvirtino (raštu, žodžiu ar pagal kitą įprastą verslo praktiką) ir yra įsipareigojusios vykdyti sutartimi numatytas prievolės,
- yra galimybė identifikuoti kiekvienos šalies teises dėl perduotinų prekių ir (arba) paslaugų,
- yra galimybė identifikuoti mokėjimo sąlygas, numatytas už perduotinas prekes ir (arba) paslaugas,
- sutartis yra komercinio pobūdžio,
- yra tikimybė gauti atlygį mainais už prekes ir/ar paslaugas, kurios bus perduotos klientui.

Sutartys su klientu gali būti sujungiamos ar atskiriamos į kelias sutartis, išlaikant buvusių sutarčių kriterijus. Toks sujungimas arba atskyrimas laikomas sutarties keitimu.

2 žingsnis – veiklos įsipareigojimų sutartyse identifikavimas

Sutartimi įtvirtintas pasižadėjimas perduoti prekes ir (arba) paslaugas klientui. Jeigu prekes ir (arba) paslaugas galima išskirti, įsipareigojimai pripažįstami atskirai. Kiekvienas įsipareigojimas identifikuojamas vienu iš dviejų būdų:

- prekė ir (arba) paslauga yra atskira, arba
- atskirų prekių ir (arba) paslaugų, kurios iš esmės yra vienodos ir perduodamos klientui pagal vienodą modelį, rinkinys.

3 žingsnis – sandorių kainos nustatymas

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

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

4 žingsnis - sandorių kainos priskyrimas veiklos įsipareigojimams

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

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

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

Pajamos pardavus prekes pripažįstamos pagal INCOTERMS sąlygas.

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

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

3.20. Sąnaudų pripažinimas

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

Sąnaudų dydis paprastai įvertinamas sumokėta arba mokėtina pinigų suma, neįskaitant PVM. Tais atvejais, kai numatytas ilgas atsiskaitymo laikotarpis ir palūkanos nėra išskirtos, sąnaudų dydis įvertinamas diskontuojant atsiskaitymo sumą rinkos palūkanų norma.

3. Apskaitos politika (tęsinys)**3.21. Užsienio valiutos**

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

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

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

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

2024 m.	2023 m.
1 EUR = 1.0444 USD	1 EUR = 1.105 USD
1 EUR = 3.4197 BYN	1 EUR = 3.66874 BYN
1 EUR = 4.2655 PLN	1 EUR = 4.3395 PLN
1 EUR = 25.226 CZK	1 EUR = 4.9756 RON
	1 EUR = 24.724 CZK

3.22. Turto vertės sumažėjimas**3.22.1 Neišvestinis finansinis turtas**Finansinės priemonės ir sutarties turtas

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

- amortizuota savikaina vertinamam finansiniam turtui;
- sutartiniam turtui.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

TKN vertinimas

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

3. Apskaitos politika (tęsinys)

3.22. Turto vertės sumažėjimas (tęsinys)

3.22.1 Neišvestinis finansinis turtas (tęsinys)

Finansinis turtas su sumažėjusia kredito verte

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

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

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

Atidėjinio TKN pateikimas finansinės būklės ataskaitoje

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

Nurašymai

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

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

3.22.2. Nefinansinis turtas

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

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

3.23. Įvertinimų naudojimas rengiant finansines ataskaitas

Rengiant finansines ataskaitas pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, vadovybei reikia padaryti tam tikras prielaidas ir įvertinimus, kurie turi įtakos pateiktoms turto, įsipareigojimų, pajamų bei sąnaudų sumoms bei neapibrėžtumų atskleidimui. Šių finansinių ataskaitų reikšmingos sritys, kuriose naudojami įvertinimai, apima nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų bei investicinio turto (5 pastaba); nematerialiojo turto ir prestižo (6 pastaba); suteiktų ilgalaikių ir trumpalaikių paskolų (7 pastaba); prekybos ir kitų gautinų sumų (8 pastaba) vertės sumažėjimą, atsargų (9 pastaba) nukainojimą; nusidėvėjimą ir amortizaciją (5, 6 pastabos); turto, laikomo galimam pardavimui, klasifikavimą ir tikrąją vertę (10 pastaba); atidėtojo pelno mokesčio turto pripažinimą (29 pastaba). Būsimi įvykiai gali pakeisti prielaidas, naudotas atliekant įvertinimus. Tokių įvertinimų pasikeitimų rezultatas bus apskaitomas finansinėse ataskaitose, kai bus nustatytas.

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

3. Apskaitos politika (tęsinys)

3.24. Neapibrėžtumai

Neapibrėžti įsipareigojimai nėra pripažįstami finansinėse ataskaitose. Jie yra aprašomi finansinėse ataskaitose, išskyrus tuos atvejus, kai tikimybė, kad ekonominę naudą duodantys ištekliai bus prarasti, yra labai maža.

Neapibrėžtas turtas finansinėse ataskaitose nėra pripažįstamas, tačiau jis yra aprašomas finansinėse ataskaitose tuomet, kai yra tikėtina, kad bus gautos pajamos arba ekonominė nauda.

3.25. Ilgalaikės išmokos darbuotojams

Pagal Lietuvos Respublikos darbo kodekso reikalavimus kiekvienam darbuotojui, išeinančiam iš Grupės, veikiančios Lietuvos Respublikoje, esant pensiniam amžiui, priklauso vienkartinė 2 mėn. atlyginimo dydžio išmoka, o jeigu darbo santykiai tęsiasi trumpiau negu vienus metus, – vieno vidutinio darbo užmokesčio dydžio išeitinė išmoka.

Keletas Grupės įmonių pagal savo vidaus reglamentus moka darbuotojams išmokas jubiliejaus progomis bei išeitines išmokas. Šių išeitinių išmokų dydis priklauso nuo darbuotojo išdirbtų metų skaičiaus, darbuotojo vidutinio atlyginimo bei teisės aktais nustatyto minimalaus darbo užmokesčio.

Išmokų darbuotojams einamųjų metų savikaina pripažįstama sąnaudomis iš karto pelno (nuostolių) ataskaitoje. Anksčiau patirtos išlaidos pripažįstamos sąnaudomis lygiomis dalimis per vidutinį laikotarpį, kol tampa privaloma mokėti išmoką. Dėl išmokų sąlygų pakeitimo (sumažinimo arba padidinimo) atsiradęs pelnas ar nuostoliai pelno (nuostolio) ataskaitoje pripažįstami iš karto.

Išmokų darbuotojams įsipareigojimas yra apskaičiuojamas remiantis aktuariniais įvertinimais, taikant planuojamo sąlyginio vieneto metodą. Įsipareigojimas fiksuojamas finansinės būklės ataskaitoje ir atspindi tų išmokų dabartinę vertę finansinės būklės ataskaitos sudarymo datą. Dabartinė išmokų darbuotojams įsipareigojimų vertė nustatoma diskontuojant įvertintus būsimus pinigų srautus, remiantis Vyriausybės vertybinių popierių, išreikštų ta pačia valiuta kaip ir išmokos, ir kurių išmokėjimo laikotarpis panašus į numatomą išmokų mokėjimo laikotarpį, palūkanų norma. Aktuarinis pelnas ir nuostoliai pripažįstami iš karto kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje.

Pakartotiniai vertinimai, kuriuos sudaro aktuarinis pelnas ir nuostoliai, yra iš karto pripažįstami finansinės būklės ataskaitoje su atitinkamu debetu ar kreditu prie nepaskirstytojo pelno per kitas bendrąsias pajamas tuo laikotarpiu, kada jos patiriamos. Pakartotiniai vertinimai vėlesniais laikotarpiais neperkeliami į pelną arba nuostolius.

3.26. Įvykiai po ataskaitinio laikotarpio

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

3.27. Susijusios šalys

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

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

3.28. Tarpusavio užskaitos

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

4. Apskaitos politikos ir apskaitinių vertinimų pasikeitimai

Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai bei investicinis turtas– tikroji vertė

Nepriklausomas išorinis vertinimas buvo atliktas 2024 lapkričio mėn., remiantis tarptautiniais vertinimo standartais (International Valuation Standards – IVS) ir susijusiais LR teisės aktais. Stovėjimo aikštelių tikroji vertė buvo apskaičiuota taikant pajamų metodą, remiantis turto savininko pateikta informacija ir palyginamaisiais rinkos duomenimis. Tikroji vertė, nustatyta išorinio vertintojo, sudarė 3 890 tūkst. Eur.

Nustatydamas turto vertę, vertintojas rėmėsi toliau išvardytomis reikšmingomis prielaidomis:

- Nuomos rinkos kainą - 35 Eur/mėn. ir 34 Eur/mėn. už stovėjimo vietą;
- Diskonto norma (WACC) yra lygi 8,5 %;

Nepriklausomas išorinis vertinimas buvo atliktas 2024 gruodžio mėn., remiantis tarptautiniais vertinimo standartais (International Valuation Standards – IVS) ir susijusiais LR teisės aktais. Pastatų tikroji vertė buvo apskaičiuota taikant išlaidų (kaštų) ir lyginamojo metodų derinį, remiantis turto savininko pateikta informacija. Tikroji vertė, nustatyta išorinio vertintojo, sudarė 1 188 tūkst. Eur.

Nustatant turto tikrąją vertę pagal nepriklausomą išorinį vertinimą pastatams pagal išlaidų (kaštų) metodą, vertinamo turto sukūrimo sąnaudų paskaičiavimui buvo naudojami UAB „Sistela“ (LR Aplinkos ministerijos atestuota įmonė) kainyne pateikiamos statybinės kainos. Nuvertėjimas buvo nustatomas remiantis UAB „Sistela“ statinių vidutinės naudojimo trukmės normatyvais.

Nepriklausomas išorinis vertinimas buvo atliktas 2024 gruodžio mėn., remiantis tarptautiniais vertinimo standartais (International Valuation Standards – IVS) ir susijusiais LR teisės aktais. Pastato-sandėlio vertė buvo apskaičiuota taikant pajamų metodą, remiantis turto savininko pateikta informacija. Tikroji vertė, nustatyta išorinio vertintojo, sudarė 308 tūkst. Eur.

Nustatydamas turto vertę, vertintojas rėmėsi toliau išvardytomis reikšmingomis prielaidomis:

- Nuomos rinkos kainą – 4,18 Eur/ kv.m / mėn.;
- Diskonto norma (WACC) yra lygi 8,91 %.

Nepriklausomas išorinis vertinimas buvo atliktas 2024 gegužės mėn., remiantis tarptautiniais vertinimo standartais (International Valuation Standards – IVS) ir susijusiais LR teisės aktais. Pastato ir žemės sklypo vertės buvo apskaičiuotos taikant pajamų metodą, remiantis turto savininko pateikta informacija. Tikroji pastato vertė, nustatyta išorinio vertintojo, sudarė 4 502 tūkst. Eur, žemės – 424 tūkst. Eur.

Nustatydamas turto vertę, vertintojas rėmėsi toliau išvardytomis reikšmingomis prielaidomis:

- Nuomos rinkos kainą – 29 701 Eur/ mėn.;
- Diskonto norma (WACC) yra lygi 8,56 %.

Nepriklausomi išoriniai vertinimai buvo atlikti 2024 lapkričio ir gruodžio mėn., remiantis tarptautiniais vertinimo standartais (International Valuation Standards – IVS) ir susijusiais LR teisės aktais. Žemės sklypų tikroji vertė buvo apskaičiuota pagal palyginamąjį metodą, remiantis turto savininko pateikta informacija. Bendrą sklypų tikroji vertė, nustatyta išorinio vertintojo, sudarė 4 463 tūkst. Eur.

Nustatant turto tikrąją vertę pagal nepriklausomą išorinį vertinimą žemei pagal palyginamąjį metodą, buvo atlikta VĮ Registrų centro pateikta įvykusių sandorių analizė Kauno miesto savivaldybėje. Vertintojas pateikia įvykusių žemės sklypų sandorius nustatytose verčių zonoje, kurie labiausiai savo individualiomis charakteristikomis yra panašūs į vertinamąjį objektą. Prioriteto tvarka naudojami artimiausi vertinimo datai įvykę sandoriai. Apskaičiavus koreguotas lyginamųjų objektų pardavimo kainas yra gauti tam tikri jų svyravimai (aritmetinis vidurkis sudaro 47 016 Eur/a). Išanalizavus visus turimus palyginamuosius sandorius nustatyta, kad palyginamieji objektai panašūs (kiek įmanoma atsižvelgiant į vertinamo turto objekto individualias charakteristikas) ir jų aritmetinis vidurkis pakankamai atspindi vertinamo turto objekto vertę rinkoje.

Nustatant turto tikrąją vertę pagal nepriklausomą išorinį vertinimą žemei pagal palyginamąjį metodą, buvo atlikta VĮ Registrų centro pateikta įvykusių sandorių analizė Klaipėdos rajono savivaldybėje. Vertintojas pateikia įvykusių žemės sklypų sandorius nustatytose verčių zonoje, kurie labiausiai savo individualiomis charakteristikomis yra panašūs į vertinamąjį objektą. Prioriteto tvarka naudojami artimiausi vertinimo datai įvykę sandoriai. Apskaičiavus koreguotas lyginamųjų objektų pardavimo kainas yra gauti tam tikri jų svyravimai (aritmetinis vidurkis nustatytas vienam žemės sklypui sudaro 6 432 Eur/a, kitam žemės sklypui – 6 570 Eur/a). Išanalizavus visus turimus palyginamuosius sandorius nustatyta, kad palyginamieji objektai panašūs (kiek įmanoma atsižvelgiant į vertinamo turto objekto individualias charakteristikas) ir jų aritmetinis vidurkis objektyviai atspindi vertinamo turto objekto vertę rinkoje.

4. Apskaitos politikos ir apskaitinių vertinimų pasikeitimai (tęsinys)

Nustatant turto tikrąją vertę pagal nepriklausomą išorinį vertinimą žemei pagal palyginamąjį metodą, buvo atlikta Latvijos viešos Marupe rajone įvykusių sandorių informacijos analizė. Vertintojas pateikia įvykusių žemės sklypų sandorius nustatytoje verčių zonoje, kurie labiausiai savo individualiomis charakteristikomis yra panašūs į vertinamąjį objektą. Prioriteto tvarka naudojami artimiausi vertinimo datai įvykę sandoriai. Apskaičiavus koreguotas lyginamųjų objektų pardavimo kainas yra gauti tam tikri jų svyravimai (aritmetinis vidurkis sudaro 35,95 Eur/m²). Išanalizavus visus turimus palyginamuosius sandorius nustatyta, kad palyginamieji objektai panašūs (kiek įmanoma atsižvelgiant į vertinamo turto objekto individualias charakteristikas) ir jų aritmetinis vidurkis objektyviai atspindi vertinamo turto objekto vertę rinkoje.

UAB „Modus Grupė“

Įmonės kodas 302719143, Ozo g. 10A, LT-08200, Vilnius

Konsoliduotasis aiškinamasis raštas už metus, pasibaigusius 2024 m. gruodžio 31 d.

(tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

5. Nekilnojamasis turtas, įrangą ir įrengimai bei investicinis turtas

Grupės nekilnojamąjį turtą, įrangą ir įrengimus sudarė:

	Žemė	Pastatai ir vamzdiniai	Statiniai	Saulės ir biudųjų elektrinių mašinos ir įranga	Kitos mašinos ir įrengimai	Transporto priemonės	Kiti įrenginiai, prietaisai ir įrankiai	Sumokėti avansai ir nebaigta statyba	Iš viso
Išsigijimo savikaina									
2023 m. sausio 1 d.	205	4 681	17 634	441	2 211	66 927	7 249	637	99 985
Turto įsigijimai (+)	-	-	8 932	23	147	45 617	1 782	3 766	60 267
Perkainojimas (+)	-	195	-	-	-	-	-	-	195
Perleidimai ir nurašymai (-)	-	-	-	-	(7)	(35 660)	(897)	(5)	(36 569)
Perklasifikavimai (+ / -)	-	-	8	165	(165)	-	-	(8)	-
Perkėlimai į atsargas (+ / -)	-	-	-	-	(178)	(51)	(801)	-	(1 030)
2023 m. gruodžio 31 d.	205	4 876	26 574	629	2 008	76 833	7 333	4 390	122 848
Turto įsigijimai (+)	-	93	294	40	290	23 638	801	1 441	26 597
Perkainojimas (+ / -)	-	687	-	-	-	-	-	-	687
Patronuojamųjų įmonių pardavimai (-)	-	(5 948)	-	(60)	-	-	(1 896)	-	(7 904)
Perleidimai ir nurašymai (-)	(203)	-	(311)	(23)	(123)	(16 123)	(188)	(87)	(17 058)
Perklasifikavimai (+ / -)	-	3 825	-	(5)	163	-	476	(4 459)	-
Perkėlimai į atsargas (+ / -)	-	-	-	-	(31)	827	(168)	(50)	578
2024 m. gruodžio 31 d.	2	3 533	26 557	581	2 307	85 175	6 358	1 235	125 748
Sukauptas nusidėvėjimas									
2023 m. sausio 1 d.	(61)	387	(5 173)	(248)	(1 111)	(6 117)	(4 020)	-	(16 343)
Nusidėvėjimas per laikotarpį (-)	(2)	(195)	(2 906)	(37)	(288)	(6 561)	(1 060)	-	(11 049)
Perleidimai ir nurašymai (+)	-	-	-	-	6	4 684	576	-	5 266
Perklasifikavimai (+ / -)	-	-	-	(126)	126	-	-	-	-
Perkėlimai į atsargas (+)	-	-	-	-	177	164	701	-	1 042
2023 m. gruodžio 31 d.	(63)	192	(8 079)	(411)	(1 090)	(7 830)	(3 803)	-	(21 084)
Nusidėvėjimas per laikotarpį (-)	(1)	(129)	(3 192)	(30)	(306)	(7 219)	(1 151)	-	(12 028)
Patronuojamųjų įmonių pardavimai (+)	-	915	-	33	-	-	1 109	-	2 057
Perleidimai ir nurašymai (+)	62	-	143	23	86	2 825	158	-	3 297
Perklasifikavimai (+ / -)	-	-	-	5	(5)	-	-	-	-
Perkėlimai į atsargas (+)	-	-	-	-	31	10	168	-	209
2024 m. gruodžio 31 d.	(2)	978	(11 128)	(380)	(1 284)	(12 214)	(3 519)	-	(27 549)
Vertės sumažėjimas									
2023 m. sausio 1 d.	-	-	-	-	-	(56)	(774)	-	(830)
Vertės sumažėjimas per laikotarpį (-)	-	-	-	-	-	(11)	-	-	(11)
Perleidimai ir nurašymai (+)	-	-	-	-	-	56	-	-	56
2023 m. gruodžio 31 d.	-	-	-	-	-	(11)	(774)	-	(785)
Patronuojamųjų įmonių pardavimai (+)	-	-	-	-	-	-	774	-	774
Perleidimai ir nurašymai (+)	-	-	-	-	-	63	-	-	63
Perkėlimai į atsargas (+ / -)	-	-	-	-	-	(129)	-	-	(129)
2024 m. gruodžio 31 d.	-	-	-	-	-	(77)	-	-	(77)
Likutinė vertė:									
2023 m. gruodžio 31 d.	142	5 068	18 495	218	918	68 992	2 756	4 390	100 979
2024 m. gruodžio 31 d.	-	4 511	15 429	201	1 023	72 884	2 839	1 235	98 122

5. Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai bei investicinis turtas (tęsinys)

Grupės nematerialiojo turto amortizacija ir nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų nusidėvėjimas buvo apskaitytas pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje, pardavimo savikainos (23 pastaba) – 8 747 tūkst. Eur (2023 m.: 7 799 tūkst. Eur), pardavimo sąnaudų (25 pastaba) – 162 tūkst. Eur (2023 m.: 129 tūkst. Eur) ir administracinių sąnaudų (26 pastaba) – 3 927 tūkst. Eur, iš jų 21 tūkst. Eur yra apskaityti prie eksploatacijos ir remonto sąnaudų, (2023 m.: 3 746 tūkst. Eur, iš jų 48 tūkst. Eur yra apskaityti prie paramos sąnaudų) straipsniuose. Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos ilgalaikio turto judėjimo lentelėse yra didesnės 297 tūkst. Eur (2023 m.: 263 tūkst. Eur) nei pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje dėl dotacijų amortizacijos – 291 tūkst. Eur (2023 m.: 259 tūkst. Eur), dėl ne per tur ir dėl atgalinio lizingo – 6 tūkst. Eur (2023 m.: 4 tūkst. Eur): per atgalinio lizingo laikotarpį amortizuojant pelną, gautą pardavus turtą, amortizacijos sumomis mažinamos nusidėvėjimo sąnaudos.

Visiškai nusidėvėjusio, tačiau vis dar naudojamo Grupės veikloje nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų įsigijimo savikaina:

	Gruodžio 31 d.	
	2024 m.	2023 m.
Kiti įrenginiai, prietaisai ir įrankiai	901	2 590
Mašinos ir įrengimai	612	285
Transporto priemonės	43	35
Pastatai ir statiniai	35	35
Iš viso	1 591	2 945

Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų, nuomojamo trečiosioms šalims (veiklos nuoma), likutinė vertė buvo:

	Gruodžio 31 d.	
	2024 m.	2023 m.
Transporto priemonės	214	335
Mašinos ir įrengimai	-	645
Kiti įrenginiai, prietaisai ir įrankiai	-	1
Iš viso	214	981

Per 2024 m. Grupėje buvo kapitalizuota 94 tūkst. Eur palūkanų (2023 m. - nebuvo).

2024 m. gruodžio 31 d. nustatytas vertės sumažėjimas transporto priemonėms sudarė 77 tūkst. Eur. 2023 m. gruodžio 31 d. nustatytas vertės sumažėjimas kitiems įrenginiams ir prietaisams - 774 tūkst. Eur, transporto priemonėms - 11 tūkst. Eur.

Grupės investicinį turtą sudarė:

	Žemė	Pastatai	Iš viso
Įsigijimo savikaina			
2023 m. sausio 1 d.	3 301	5 038	8 339
Turto įsigijimai (+)	-	-	-
Perleidimai ir nurašymai (-)	-	-	-
Tikrosios vertės pokytis (+ / -)	1 398	(68)	1 330
2023 m. gruodžio 31 d.	4 699	4 970	9 669
Turto įsigijimai (+)	-	-	-
Perleidimai ir nurašymai (-)	-	(72)	(72)
Tikrosios vertės pokytis (+ / -)	277	474	751
2024 m. gruodžio 31 d.	4 976	5 372	10 348
Vertės sumažėjimas			
2023 m. sausio 1 d.	(205)	-	(205)
Vertės sumažėjimas per laikotarpį (-)	205	-	205
2023 m. gruodžio 31 d.	-	-	-
Vertės sumažėjimas per laikotarpį (-)	-	-	-
2024 m. gruodžio 31 d.	-	-	-
Likutinė vertė:			
2023 m. gruodžio 31 d.	4 699	4 970	9 669
2024 m. gruodžio 31 d.	4 976	5 372	10 348

5. Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai bei investicinis turtas (tęsinys)

Investicinis turtas priskiriamas 3 lygiui tikrosios vertės nustatymo hierarchijoje.

2024 m. gruodžio 31 d. nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai bei investicinis turtas, kurių likutinė vertė buvo 11 669 tūkst. Eur (2023 m. gruodžio 31 d. – 11 515 tūkst. Eur bei būsimojo nekilnojamasis turtas, kurio numatyta vertė buvo 3 400 tūkst. Eur.), yra įkeisti kredito institucijoms kaip paskolų grąžinimo garantas, lizingo įsipareigojimai yra užtikrinti lizinguojamu turtu. Turto įkeitimo pabaiga skirtingoms sutartims yra nuo 2025 m. iki 2028 m. (14 pastaba). Tikrosios vertės nustatymo metodologija aprašyta 4 pastaboje.

Naudojimosi teise valdomo turto pokyčiai:

	Žemė	Pastatai ir statiniai	Transporto priemonės
Likutinė vertė sausio 1 d.	141	17 786	60 023
Įsigijimai ir esamų sutarčių pakeitimai	-	286	22 915
Pripažinimo panaikinimas	(140)	(168)	(11 961)
Naudojimosi teise valdomo turto nusidėvėjimas	(1)	(3 063)	(5 156)
Likutinė vertė gruodžio 31 d.	-	14 841	65 821

16-ojo TFAS skaičiavimuose naudota diskonto norma siekė nuo 4,89 proc. iki 8,81 proc., priklausomai nuo turto pobūdžio ir šalies.

UAB „Modus Grupė“

Įmonės kodas 302719143, Ozo g. 10A, LT-08200, Vilnius

Konsoliduotasis aiškinamasis raštas už metus, pasibaigusius 2024 m. gruodžio 31 d.

(tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

6. Nematerialusis turtas

Grupės nematerialųjį turtą sudarė:

	Prestižas	Programinė įranga	Koncesijos, prekių ženklai ir panašios teisės	Kitas nematerialusis turtas	Sumokėti avansai	Iš viso
Įsigijimo savikaina						
2023 m. sausio 1 d.	31	6 312	257	508	62	7 170
Turto įsigijimai (+)	-	1 707	1	52	2	1 762
Perleidimai ir nurašymai (-)	-	(166)	-	-	-	(166)
Perklasifikavimai (+ / -)	-	242	(211)	31	(62)	-
2023 m. gruodžio 31 d.	31	8 095	47	591	2	8 766
Turto įsigijimai (+)	-	1 324	-	22	-	1 346
Patronuojamųjų įmonių pardavimai (-)	(2)	(38)	-	(3)	-	(43)
Patronuojamųjų įmonių įsigijimai (+)	2	-	-	-	-	2
Perleidimai ir nurašymai (-)	-	(5)	-	(13)	-	(18)
Perkėlimai į atsargas (+ / -)	-	(2)	-	-	-	(2)
Perklasifikavimai (+ / -)	-	2	-	-	(2)	-
2024 m. gruodžio 31 d.	31	9 376	47	597	-	10 051
Amortizacija						
2023 m. sausio 1 d.	-	(3 019)	(107)	(371)	-	(3 497)
Amortizacija per laikotarpį (-)	-	(751)	(5)	(132)	-	(888)
Perleidimai ir nurašymai (+)	-	165	-	-	-	165
Perklasifikavimai (+ / -)	-	(62)	71	(9)	-	-
2023 m. gruodžio 31 d.	-	(3 667)	(41)	(512)	-	(4 220)
Amortizacija per laikotarpį (-)	-	(1 053)	(4)	(48)	-	(1 105)
Patronuojamųjų įmonių pardavimai (+)	-	38	-	3	-	41
Perleidimai ir nurašymai (+)	-	3	-	13	-	16
Perkėlimai į atsargas (+)	-	2	-	-	-	2
2024 m. gruodžio 31 d.	-	(4 677)	(45)	(544)	-	(5 266)
Vertės sumažėjimas						
2023 m. sausio 1 d.	(4)	-	-	-	-	(4)
Vertės sumažėjimas per laikotarpį (-)	-	-	-	-	-	-
2023 m. gruodžio 31 d.	(4)	-	-	-	-	(4)
Vertės sumažėjimas per laikotarpį (-)	(2)	-	-	-	-	(2)
Patronuojamųjų įmonių pardavimai (+)	2	-	-	-	-	2
2024 m. gruodžio 31 d.	(4)	-	-	-	-	(4)
Likutinė vertė:						
2023 m. gruodžio 31 d.	27	4 428	6	79	2	4 542
2024 m. gruodžio 31 d.	27	4 699	2	53	-	4 781

2024 m. ir 2023 m. gruodžio 31 d. Grupė neturėjo nematerialiojo turto, kurio kontrolę riboja teisės aktai ar tam tikros sutartys, ar įkeisto nematerialiojo turto.

Visiškai amortizuoto, tačiau vis dar naudojamo Grupės veikloje ilgalaikio nematerialiojo turto įsigijimo savikaina:

	Gruodžio 31 d.	
	2024 m.	2023 m.
Programinė įranga	1 005	1 037
Kitas nematerialusis turtas	589	418
Koncesijos, patentai, licencijos, prekių ženklai ir panašios teisės	17	7
Iš viso	1 610	1 462

UAB „Modus Grupė“

Įmonės kodas 302719143, Ozo g. 10A, LT-08200, Vilnius

Konsoliduotasis aiškinamasis raštas už metus, pasibaigusius 2024 m. gruodžio 31 d.

(tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

6. Nematerialusis turtas (tęsinys)

Grupės ilgalaikio nematerialiojo turto amortizacija buvo apskaityta pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje, pardavimo savikainos straipsnyje (23 pastaba) – 591 tūkst. Eur (2023 m.: 287 tūkst. Eur), administracinių sąnaudų straipsnyje (26 pastaba) – 184 tūkst. Eur (2023 m.: 327 tūkst. Eur) ir pardavimo sąnaudų straipsnyje (25 pastaba) – 39 tūkst. Eur (2023 m.: 15 tūkst. Eur). Bendra amortizacijos sąnaudų suma pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje sudarė 814 tūkst. Eur (2023 m.: 629 tūkst. Eur) ir buvo 291 tūkst. Eur (2023 m.: 259 tūkst. Eur) mažesnė nei nematerialiojo turto judėjimo lentelėje dėl dotacijų amortizacijos.

Prestižo vertė, susijusi su patronuojamosiomis įmonėmis:

	Gruodžio 31 d.	
	2024 m.	2023 m.
SIA Baltijas Sporta Auto	27	27
Iš viso	27	27

2024 m. gruodžio 31 d. ir 2023 m. gruodžio 31 d. buvo atlikti vertės sumažėjimo patikrinimai. Siekiant nustatyti ar prestižo vertė nėra sumažėjusi buvo remiamasi grynujų aktyvų sumų metodu.

7. Suteiktos paskolos ir terminuotieji indėliai

Grupės ilgalaikės suteiktas paskolas ir terminuotuosius indėlius sudarė:

	Gruodžio 31 d.	
	2024 m.	2023 m.
Paskolos kitoms įmonėms	1 948	2 225
Sukauptos gautinos palūkanos iš kitų įmonių	46	61
	1 994	2 286
Atimti: vertės sumažėjimas (kitos įmonės)	(1 137)	(1 786)
Iš viso suteiktų paskolų	857	500
Iš viso	857	500

Grupės trumpalaikės suteiktas paskolas ir terminuotuosius indėlius sudarė:

	Gruodžio 31 d.	
	2024 m.	2023 m.
Paskolos susijusioms šalims (32 pastaba)	4 127	44 740
Sukauptos gautinos palūkanos iš susijusių šalių (32 pastaba)	1 128	1 870
Paskolos kitoms įmonėms	753	165
Sukauptos gautinos palūkanos iš kitų įmonių	63	10
	6 071	46 785
Atimti: vertės sumažėjimas (susijusios šalys, 32 pastaba)	(4 629)	(4 690)
Atimti: vertės sumažėjimas (kitos įmonės)	(801)	(151)
Iš viso suteiktų paskolų	641	41 944
Trumpalaikiai terminuotieji indėliai ir sukauptos gautinos palūkanos	1 703	816
Iš viso	2 344	42 760

2024 m. ir 2023 m. gruodžio 31 d. Grupės paskolos pagrinde buvo suteiktos patronuojančiajai įmonei bei su ja susijusioms įmonėms.

2024 m. gruodžio 31 d. terminuotieji indėliai susidaro iš vienos nakties indėlių, kurių išmokėjimų terminas 2025 m. sausio mėn. 2023 m. gruodžio 31 d. terminuotieji indėliai susidarė iš terminuotojo indėlio, kurio išmokėjimo terminas 2024 m. sausio mėn.

UAB „Modus Grupė“

Įmonės kodas 302719143, Ozo g. 10A, LT-08200, Vilnius

Konsoliduotasis aiškinamasis raštas už metus, pasibaigusius 2024 m. gruodžio 31 d.

(tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

7. Suteiktos paskolos ir terminuotieji indėliai (tęsinys)

Grupės suteiktų paskolų ir terminuotųjų indėlių pokyčiai per metus buvo tokie:

	2024 m.	2023 m.
Suteiktų paskolų ir terminuotųjų indėlių likutis laikotarpio pradžioje	43 260	45 758
Suteiktos paskolos	1 993	1 305
Apmokėtos paskolos	(1 000)	(3 023)
Priskaičiuotos paskolų palūkanos	611	1 028
Gautos palūkanos	(214)	(873)
Priskaičiuotas vertės sumažėjimas	61	(601)
Valiutų kursų įtaka	(113)	(34)
Terminuotieji indėliai	999	-
Sudengimai	(42 396)	(150)
Išpirkti terminuotieji indėliai	-	(150)
Suteiktų paskolų ir terminuotųjų indėlių likutis laikotarpio pabaigoje	3 201	43 260

Per 2024 m. buvo kapitalizuota Green Genius International B.V. suteikta paskola su sukauptomis palūkanomis, išleidus naujas paprastas akcijas (10 pastaba). Atvaizduota sudengimų eilutėje.

Suteiktos paskolos ir terminuotieji indėliai denominuoti žemiau nurodytomis valiutomis:

	Gruodžio 31 d.	
	2024 m.	2023 m.
EUR	3 201	43 260
Iš viso	3 201	43 260

Paskoloms taikomos fiksuotos palūkanų normos.

8. Prekybos ir kitos gautinos sumos

Grupės prekybos ir kitas gautinas sumas sudarė:

	Gruodžio 31 d.	
	2024 m.	2023 m.
Prekybos gautinos sumos	5 383	4 552
Lizingo gautinos sumos	49	266
Gautinos sumos iš susijusių šalių (32 pastaba)	5 675	20 819
	11 107	25 637
Atimti: vertės sumažėjimas gautinoms sumoms	(856)	(665)
Atimti: vertės sumažėjimas gautinoms sumoms iš susijusių šalių (32 pastaba)	(846)	(846)
Atimti: ilgalaikės lizingo gautinos sumos	-	(133)
Prekybos gautinos sumos (grynąja verte)	9 405	23 993
Gautinas PVM	778	116
Kitų mokesčių permokos ir iš anksto sumokėti mokesčiai	225	1 306
Užstatai ir kitos gautinos sumos	549	700
	1 552	2 122
Atimti: vertės sumažėjimas kitoms gautinoms sumoms	(5)	(3)
Atimti: ilgalaikės kitos gautinos sumos	(240)	(240)
Kitos gautinos sumos (grynąja verte)	1 307	1 879
Iš viso	10 712	25 872

Grupės trumpalaikių prekybos ir kitų gautinų sumų vertės sumažėjimo sąnaudos yra apskaitytos pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitos straipsnyje gautinų pirkėjų skolų ir sutarties turto vertės sumažėjimas.

Prekybos ir kitų gautinų sumų tikrosios vertės yra apytiksliai lygios jų apskaitinei vertei.

UAB „Modus Grupė“

Įmonės kodas 302719143, Ozo g. 10A, LT-08200, Vilnius

Konsoliduotasis aiškinamasis raštas už metus, pasibaigusius 2024 m. gruodžio 31 d.

(tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

8. Prekybos ir kitos gautinos sumos (tęsinys)

Grupės prekybos gautinų sumų vertės sumažėjimo pokyčiai per metus buvo tokie:

	2024 m.	2023 m.
Gautinų sumų vertės sumažėjimas laikotarpio pradžioje	(1 514)	(1 741)
Vertės (sumažėjimas) atstatymas, pripažintas pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje	(361)	(99)
Beviltiškų skolų nurašymai	168	324
Kiti koregavimai	-	2
Gautinų sumų vertės sumažėjimas laikotarpio pabaigoje	(1 707)	(1 514)

Grupės prekybos gautinų sumų iš trečiųjų šalių, neatskaičius vertės sumažėjimo, įsisenėjimą sudarė:

	Gruodžio 31 d.	
	2024 m.	2023 m.
Nepradelstos sumos	1 006	1 244
Pradelsta iki 1 mėn.	2 660	1 734
Pradelsta nuo 1 iki 3 mėn.	580	893
Pradelsta nuo 3 iki 6 mėn.	248	242
Pradelsta nuo 6 iki 12 mėn.	222	51
Pradelsta virš 12 mėn.	716	654
Iš viso	5 432	4 818

Grupės prekybos gautinų sumų iš susijusių šalių, neatskaičius vertės sumažėjimo, įsisenėjimą sudarė:

	Gruodžio 31 d.	
	2024 m.	2023 m.
Nepradelstos sumos	1 170	774
Pradelsta iki 1 mėn.	163	386
Pradelsta nuo 1 iki 3 mėn.	165	552
Pradelsta nuo 3 iki 6 mėn.	3 002	666
Pradelsta nuo 6 iki 12 mėn.	313	3 406
Pradelsta virš 12 mėn.	862	15 035
Iš viso	5 675	20 819

Prekybos ir kitoms gautinoms sumoms, kurių laikotarpis nėra praėjęs ir kurioms nebuvo apskaitytas vertės sumažėjimas, finansinės būklės ataskaitų sudarymo dieną, vadovybės manymu, nebuvo jokių požymių, kad skolininkai negalės įvykdyti savo mokėjimų įsipareigojimų. Atlikus vertės sumažėjimo nuostolių analizę 2024 m. gruodžio 31 d., Grupė nustatė, kad reikšmingų vertės sumažėjimo nuostolių nėra (31 pastaba).

Vertės sumažėjimas virš 12 mėn. pradelstoms gautinoms prekybos skoloms iš trečiųjų šalių neformuojamas, jei iki šių konsoliduotųjų finansinių ataskaitų pasirašymo datos skola buvo atgauta.

2024 m. gruodžio 31 d. prekybos ir kitos gautinos sumos, kurių vertė buvo 169 tūkst. Eur (2023 m. gruodžio 31 d. – 2 273 tūkst. Eur bei reikalavimo teisės į 2 425 tūkst. Eur vertės būsimas gautinas sumas), yra įkeistos kredito institucijoms kaip paskolų grąžinimo garantas. Turto įkeitimo pabaiga skirtingoms sutartims yra nuo 2026 m. iki 2028 m. (14 pastaba).

9. Atsargos

Grupės atsargos sudarė:

	Gruodžio 31 d.	
	2024 m.	2023 m.
Pirktos prekės, skirtos perparduoti	44 679	50 173
Žaliavos, medžiagos ir komplektavimo detalės	56	46
Iš viso	44 735	50 219

2024 m. gruodžio 31 d. atsargų kelyje buvo 284 tūkst. Eur (2023 m. gruodžio 31 d.: 2 198 tūkst. Eur).

2024 m. gruodžio 31 d. 10 118 tūkst. Eur atsargų buvo laikoma trečiosioms šalims priklausančiuose sandėliuose (2023 m. gruodžio 31 d.: 14 973 tūkst. Eur).

UAB „Modus Grupė“

Įmonės kodas 302719143, Ozo g. 10A, LT-08200, Vilnius

Konsoliduotasis aiškinamasis raštas už metus, pasibaigusius 2024 m. gruodžio 31 d.

(tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

9. Atsargos (tęsinys)

2024 m. atsargos, sudarančios 358 882 tūkst. Eur (2023 m. – 277 817 tūkst. Eur), buvo pripažintos kaip per metus patirtos sąnaudos ir įtrauktos į pardavimo savikainą.

2024 m. gruodžio 31 d. atsargos, kurių balansinė vertė buvo 22 625 tūkst. Eur (2023 m. gruodžio 31 d. – 21 583 tūkst. Eur), yra įkeistos kredito institucijoms kaip paskolų grąžinimo garantas. Turto įkeitimo pabaiga skirtingoms sutartims yra nuo 2025 m. iki 2026 m. (14 pastaba).

10. Kitos investicijos

Grupės kitas ilgalaikės investicijas sudarė:

1) Investicijos į asocijuotąsias įmones, apskaitomos nuosavybės metodu:

	Gruodžio 31 d.	
	2024 m.	2023 m.
Green Genius International B.V.	-	74 502
Iš viso	-	74 502

Grupės investicijų į asocijuotąsias įmones, apskaitomų nuosavybės metodu, pokyčiai per metus buvo tokie:

	2024 m.	2023 m.
Grupės investicijos į asocijuotąsias įmones laikotarpio pradžioje	74 502	83 225
Padidėjimas (sumažėjimas) dėl grynojo pelno (nuostolių) dalies	(6 359)	(11 808)
Padidėjimas (sumažėjimas) dėl kitų bendrųjų pajamų dalies	(560)	3 085
Nuosavybės metodo nutraukimas, perklasifikavimas prie investicijų į akcijas apskaitomų tikrąja verte	(67 583)	-
Grupės investicijos į asocijuotąsias įmones laikotarpio pabaigoje	-	74 502

2024 m. rugsėjo 2 d. buvo pakeisti Green Genius International B.V. (GGI) įstatai ir visos GGI A ir B klasės akcijos buvo konvertuotos į vienodas paprastas akcijas. Atitinkamai Bendrovei priklausiusios GGI B klasės akcijos tapo paprastosiomis akcijomis. Tą pačią dieną buvo kapitalizuota GGI suteikta paskola su sukauptomis palūkanomis, išleidus naujas paprastas akcijas. Nuo šio momento grupės akcijos apskaitomos tikrąja verte.

Iki akcijų konvertavimo Grupės turėtos GGI B klasės akcijos suteikė teisę į 100 proc. AB Green Genius Baltic grynojo pelno (nuostolių), todėl investicijos padidėjimas (sumažėjimas) per ataskaitinį laikotarpį iki rugsėjo 2 d. buvo apskaitytas pagal AB Green Genius Baltic grynąjį pelną (nuostolius) ir kitas bendrąsias pajamas eliminavus tarpusavio transakcijas su Grupe.

Dėl nuosavybės metodo nutraukimo per ataskaitinį ir ankstesnius laikotarpius pagal šį metodą apskaityti valiutos kurso perskaičiavimo ir apsidraudimo sandorių rezervai buvo realizuoti ir perkelti į pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitos straipsnius: asocijuotų ir bendrai valdomų įmonių pelno dalis (92 tūkst. Eur) ir nutrauktos veiklos grynas pelnas (nuostoliai) (1 746 tūkst. Eur).

Grupės investicijų į asocijuotąsias įmones padidėjimas (sumažėjimas) dėl grynojo pelno (nuostolių) yra apskaitytas pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitos straipsniuose: asocijuotų ir bendrai valdomų įmonių pelno dalis ir nutrauktos veiklos grynas pelnas (nuostoliai).

Informacija apie asocijuotąsias įmones pateikiama konsoliduotojo aiškinamojo rašto bendrosios informacijos dalyje.

2) Skolos vertybiniai popieriai (32 pastaba):

	Gruodžio 31 d.	
	2024 m.	2023 m.
Obligacijos	15 093	15 279
Sukauptos gautinos palūkanos	4 549	3 642
Kiti skolos vertybiniai popieriai	168	157
Iš viso	19 810	19 078

Obligacijų, kurių suma 14 879 tūkst. Eur, palūkanų norma – 6 proc. Likusių obligacijų, kurių suma 214 tūkst. Eur, palūkanų norma – 10 proc. Išpirkimo terminai – 2026 m. sausio ir vasario mėn.

UAB „Modus Grupė“

Įmonės kodas 302719143, Ozo g. 10A, LT-08200, Vilnius

Konsoliduotasis aiškinamasis raštas už metus, pasibaigusius 2024 m. gruodžio 31 d.

(tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

10. Kitos investicijos (tęsinys)

3) Investicijos į akcijas:

	Gruodžio 31 d.	
	2024 m.	2023 m.
Green Genius International B.V.	122 590	-
UAB Parkdema	3 150	2 850
UAB Udrop	588	-
Wise Guys Batch 9 OU 1% akcijų	4	4
Air Lituanica Club 2% akcijų	-	25
Kita	2	2
Iš viso	126 334	2 881

4) Investicijos į investicinius vienetus:

	Gruodžio 31 d.	
	2024 m.	2023 m.
Clean Energy Infrastructure Fund	3 411	396
Modus Remote Solar Fund I	2 725	2 528
Modus Renewable Energy Lithuanian Investments	795	1 755
Stichting First Energie Fonds	357	395
Wise Guys Cyber Fund 1	50	50
Modus Poland Solar Fund I	3	3
Iš viso	7 341	5 127
Iš viso (1+2+3+4)	153 485	101 588

Investicijos į akcijas

Investicijas į akcijas daugiausiai sudaro investicija į Green Genius International B.V. Tikroji akcijų vertė nustatyta pagal rinkos kainą, kuri buvo apskaičiuota nepriklausomų vertintojų. Grupė 2024 m. šiai investicijai pripažino 13 167 tūkst. Eur tikrosios vertės padidėjimą.

Investicijų į UAB Parkdema ir UAB Udrop akcijas tikrosios vertės buvo apskaičiuotos pagal diskontuotų pinigų srautų metodą. Vertinimai atlikti išorinio vertintojo. Grupė 2024 m. šioms investicijoms pripažino 33 tūkst. Eur (2023 m.: 479 tūkst. Eur) tikrosios vertės padidėjimą. Tikrosios vertės pokyčiai yra apskaityti finansinių pajamų (sąnaudų) (28 pastaba) straipsnyje pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje.

Investicijos į investicinius vienetus

Investicinių vienetų tikroji vertė buvo apskaičiuota įvertinant grynąją fondo aktyvų vertę ir apskaičiuojant fondo vieneto rinkos vertę, kuri yra lygi grynajai fondo aktyvų vertei, padalintai iš fondo vienetų skaičiaus. Atitinkamai, Grupės dalis yra lygi Grupės turimam fondo vienetų skaičiui, įvertinamam nustatyta rinkos verte. Grynąją fondo aktyvų vertę didžiąja dalimi sudaro suteiktos paskolos (viename fonde) ir investicijos į veikiančias saules elektrines ir vėjo projektus Lietuvoje ir kitose Europos šalyse (kituose fonduose), kurių tikroji vertė buvo nustatyta nepriklausomų išorinių vertintojų.

11. Išankstiniai apmokėjimai, ateinančių laikotarpių sąnaudos ir sukauptos pajamos

Grupės išankstinius apmokėjimus, ateinančių laikotarpių sąnaudas ir sukauptas pajamas sudarė:

	Gruodžio 31 d.	
	2024 m.	2023 m.
Išankstiniai apmokėjimai	24 294	2 838
Ateinančių laikotarpių sąnaudos	1 133	1 768
Išankstiniai apmokėjimai susijusioms šalims (32 pastaba)	139	568
Sukauptos pajamos	776	442
	26 342	5 616
Atimti: ilgalaikiai išankstiniai apmokėjimai	(75)	-
Iš viso	26 267	5 616

UAB „Modus Grupė“

Įmonės kodas 302719143, Ozo g. 10A, LT-08200, Vilnius

Konsoliduotasis aiškinamasis raštas už metus, pasibaigusius 2024 m. gruodžio 31 d.

(tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

12. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Grupės pinigus ir pinigų ekvivalentus sudarė:

	Gruodžio 31 d.	
	2024 m.	2023 m.
Pinigai banke	6 357	6 263
Pinigai kasoje	18	65
Pinigai kelyje	7	29
Iš viso	6 382	6 357

Pinigai ir pinigų ekvivalentai denominuoti žemiau nurodytomis valiutomis:

	Gruodžio 31 d.	
	2024 m.	2023 m.
EUR	6 027	5 578
USD	216	139
CZK	79	466
PLN	50	100
BYN	8	21
SEK	2	-
RON	-	43
RUB	-	10
Iš viso	6 382	6 357

Grupė, kaip to reikalaujama pagal 9-ąjį TFAS, įvertino pinigus ir pinigų ekvivalentus 2024 m. gruodžio 31 d. ir 2023 m. gruodžio 31 d. ir reikšmingas vertės sumažėjimas nebuvo nustatytas – Grupės pinigų ir pinigų ekvivalentų apskaitinė vertė yra artima jų tikrajai vertei.

2024 m. ir 2023 m. gruodžio 31 d. pinigai ir pinigų ekvivalentai nebuvo įkeisti institucijoms, kaip paskolų grąžinimo garantas. (14 pastaba).

13. Nuosavas kapitalas

Išstatinis kapitalas

2024 m. ir 2023 m. gruodžio 31 d. Bendrovės įstatinį kapitalą sudarė 79 102 700 paprastųjų akcijų, kurių kiekvienos nominali vertė yra 0,29 Eur. Visos akcijos yra pilnai apmokėtos.

2023 ir 2023 m. Grupė savų akcijų neįsigijo ir neperleido.

2024 m. ir 2023 m. gruodžio 31 d. Grupės akcininkus sudarė:

	Akcijų skaičius 2024 m.	Akcijų skaičius 2023 m.	Visų akcijų dalis, proc.	Balso teisę turinčių akcijų dalis, proc.
MG NL Holding B.V.	79 102 700	79 102 700	100%	100%
Iš viso	79 102 700	79 102 700	100%	100%

Akcijų priedai

Akcijų priedai buvo pripažinti kaip akcijų emisijos kainos ir nominaliosios vertės skirtumas.

Privalomas rezervas

Privalomas rezervas – tai Lietuvos Respublikos įstatymų numatytas privalomas rezervas. Į jį kasmet pervedami ne mažiau kaip 5 proc. grynojo paskirstytinojo pelno, kol privalomasis rezervas pasiekia 10 proc. įstatinio kapitalo. Jis gali būti naudojamas vien tik būsimiems nuostoliams dengti.

UAB „Modus Grupė“

Įmonės kodas 302719143, Ozo g. 10A, LT-08200, Vilnius

Konsoliduotasis aiškinamasis raštas už metus, pasibaigusius 2024 m. gruodžio 31 d.

(tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

13. Nuosavas kapitalas (tęsinys)

Perkainojimo rezervas

Perkainojimo rezervas – tai ilgalaikio materialiojo turto vertės padidėjimo suma, gauta perkainojus turtą. Rezervas negali būti naudojamas nuostoliams padengti. Perkainojimo rezervo pokyčiai pateikiami žemiau.

2024 m. gruodžio 31 d.			
Perkainojimas	Atidėtas pelno mokestis	Perkainojimo rezervas, po mokesčių	
Likutis laikotarpio pradžioje	26 469	(3 975)	22 494
Ilgalaikio turto perkainojimas per laikotarpį	687	(103)	584
Ilgalaikio turto perkainotos vertės nusidėvėjimas	(33)	5	(28)
Patronuojamųjų įmonių perleidimas	(2 800)	420	(2 380)
Pelno mokesčio tarifo pasikeitimo efektas	-	(7)	(7)
Koregavimai	(6)	6	-
	24 317	(3 654)	20 663
Asocijuotų įmonių dalis (dėl nuosavybės metodu nutraukimo)	(23 608)	3 541	(20 067)
Likutis laikotarpio pabaigoje	709	(113)	596

2023 m. gruodžio 31 d.			
Perkainojimas	Atidėtas pelno mokestis	Perkainojimo rezervas, po mokesčių	
Likutis laikotarpio pradžioje	25 759	(3 868)	21 891
Ilgalaikio turto perkainojimas per laikotarpį	195	(29)	166
Ilgalaikio turto perkainotos vertės nusidėvėjimas	(114)	17	(97)
	25 840	(3 880)	21 960
Asocijuotų įmonių dalis	628	(94)	534
Likutis laikotarpio pabaigoje	26 469	(3 975)	22 494

Pelno paskirstymo projektas

Pelno paskirstymo projektas iki šių konsoliduotųjų finansinių ataskaitų tvirtinimo datos nebuvo parengtas.

14. Bankų paskolos ir nuomos įsipareigojimai

Grupės bankų paskolas ir nuomos įsipareigojimus sudarė:

	Gruodžio 31 d.	
	2024 m.	2023 m.
Ilgalaikė dalis		
Bankų paskolos ir mokėtinos palūkanos	2 194	2 410
Nuomos įsipareigojimai	41 976	46 560
Iš viso ilgalaikė dalis	44 170	48 970
Trumpalaikė dalis		
Bankų paskolos ir mokėtinos palūkanos	19 152	15 209
Iš išvestinių finansinių priemonių atsiradę įsipareigojimai	-	51
Nuomos įsipareigojimai	44 685	38 417
Iš viso trumpalaikė dalis	63 837	53 677
Iš viso	108 007	102 647

Grupės ilgalaikių bankų paskolų ir nuomos įsipareigojimų grąžinimo terminai buvo tokie:

	Gruodžio 31 d.	
	2024 m.	2023 m.
Per antrus – penktus metus	40 323	43 072
Po penkių metų	3 847	5 898
Iš viso	44 170	48 970

UAB „Modus Grupė“

Įmonės kodas 302719143, Ozo g. 10A, LT-08200, Vilnius

Konsoliduotasis aiškinamasis raštas už metus, pasibaigusius 2024 m. gruodžio 31 d.

(tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

14. Bankų paskolos ir nuomos įsipareigojimai (tęsinys)

Grupės ilgalaikės ir trumpalaikės bankų paskolos ir nuomos įsipareigojimai denominuoti žemiau nurodytomis valiutomis:

	Gruodžio 31 d.	
	2024 m.	2023 m.
EUR	108 007	102 557
CZK	-	88
PLN	-	2
Iš viso	108 007	102 647

Grupės banko paskolų ir nuomos įsipareigojimų pokyčiai per metus buvo tokie:

	2024 m.	2023 m.
Banko paskolų ir nuomos įsipareigojimų likutis laikotarpio pradžioje	102 647	88 641
Gautos paskolos	5 605	9 936
Nuomos įsipareigojimų padidėjimas	42 370	69 461
Grąžintos paskolos	(2 139)	(9 698)
Nuomos mokėjimai	(40 686)	(54 556)
Priskaičiuotos palūkanos	7 577	6 167
Sumokėtos palūkanos	(7 573)	(6 143)
Sandorių išlaidos	(9)	(7)
Sandorių išlaidų amortizacija	12	6
Valiutų kursų įtaka	245	(104)
Iš išvestinių finansinių priemonių atsiradusių įsipareigojimų padidėjimas (sumažėjimas)	(51)	48
Sudengimai	9	(1 104)
Banko paskolų ir nuomos įsipareigojimų likutis laikotarpio pabaigoje	108 007	102 647

2024 m. gruodžio 31 d. bankų paskolų ir lizingo įsipareigojimų vidutinė palūkanų norma buvo 5,7 proc. (2023 m. gruodžio 31 d. – 6,9 proc.).

2024 m. ir 2023 m. gruodžio 31 d. bankų paskolos ir finansinio lizingo įsipareigojimai buvo su kintamomis palūkanų normomis, priklausančiomis nuo įvairaus termino EURIBOR, pridedant rinkos sąlygas atitinkančias maržas.

2024 m. gruodžio 31 d. nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai bei investicinis turtas, kurių likutinė vertė buvo 11 669 tūkst. Eur (2023 m. gruodžio 31 d. – 11 515 tūkst. Eur bei būsimasis nekilnojamasis turtas, kurio numatyta vertė buvo 3 400 tūkst. Eur.), yra įkeisti kredito institucijoms kaip paskolų grąžinimo garantas, lizingo įsipareigojimai yra užtikrinti lizinguojamu turtu. Turto įkeitimo pabaiga skirtingoms sutartims yra nuo 2025 m. iki 2028 m. (5 pastaba).

2024 m. gruodžio 31 d. prekybos ir kitos gautinos sumos, kurių vertė buvo 169 tūkst. Eur (2023 m. gruodžio 31 d. – 2 273 tūkst. Eur bei reikalavimo teisės į 2 425 tūkst. Eur vertės būsimas gautinas sumas), yra įkeistos kredito institucijoms kaip paskolų grąžinimo garantas. Turto įkeitimo pabaiga skirtingoms sutartims yra nuo 2026 m. iki 2028 m. (8 pastaba).

2024 m. gruodžio 31 d. atsargos, kurių balansinė vertė buvo 22 625 tūkst. Eur (2023 m. gruodžio 31 d. – 21 583 tūkst. Eur), yra įkeistos kredito institucijoms kaip paskolų grąžinimo garantas. Turto įkeitimo pabaiga skirtingoms sutartims yra nuo 2025 m. iki 2026 m. (9 pastaba).

2024 m. ir 2023 m. gruodžio 31 d. pinigai ir pinigų ekvivalentai, nebuvo įkeisti institucijoms, kaip paskolų grąžinimo garantas. (12 pastaba).

UAB „Modus Grupė“

Įmonės kodas 302719143, Ozo g. 10A, LT-08200, Vilnius

Konsoliduotasis aiškinamasis raštas už metus, pasibaigusius 2024 m. gruodžio 31 d.

(tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

15. Kitos finansinės skolos

Grupės kitas finansines skolas sudarė:

	Gruodžio 31 d.	
	2024 m.	2023 m.
Ilgalaikė dalis		
Ilgalaikės paskolos ir sukauptos mokėtinos palūkanos susijusioms šalims (32 pastaba)	-	14 234
Skolos pagal skolos vertybinius popierius ir sukauptos mokėtinos palūkanos susijusioms šalims (32 pastaba)	6 302	6 132
Skolos pagal skolos vertybinius popierius ir sukauptos mokėtinos palūkanos	-	8 000
	6 302	28 366
Trumpalaikė dalis		
Trumpalaikės paskolos ir sukauptos mokėtinos palūkanos susijusioms šalims (32 pastaba)	2 226	4 312
Skolos pagal skolos vertybinius popierius ir sukauptos mokėtinos palūkanos	9 040	1 090
Kitos finansinės skolos	3 219	4 778
	14 485	10 180
Iš viso	20 787	38 546

Grupės kitų finansinių skolų pokyčiai per metus buvo tokie:

	2024 m.	2023 m.
Kitų finansinių skolų likutis laikotarpio pradžioje	38 546	50 721
Išpirktos obligacijos	(1 001)	(8 172)
Išleistos obligacijos	1 001	1 001
Gautos paskolos	3 000	268
Grąžintos paskolos	(5 948)	(5 976)
Priskaičiuotos palūkanos	2 401	2 269
Sumokėtos palūkanos	(1 949)	(1 489)
Patronuojamųjų įmonių pardavimas	192	-
Sandorių išlaidos	(160)	-
Sandorių išlaidų amortizacija	81	-
Sudengimai	(15 376)	(76)
Kitų finansinių skolų likutis laikotarpio pabaigoje	20 787	38 546

2024 m. ir 2023 m. gruodžio 31 d. Grupės kitos finansinės skolos denominuotos eurais. Gautoms paskoloms iš susijusių šalių taikomos kintamos, su EURIBOR susietos, ir fiksuotos rinkos sąlygas atitinkančios palūkanų normos.

Skolos pagal skolos vertybinius popierius

	2024 m.	2023 m.
AB Šiaulių bankas	7 984	8 066
Akcininkas	6 302	6 133
INVL Bridge Finance	1 056	1 023
Iš viso	15 342	15 222

2023 m. gruodžio 4 d. išleista viešai platinamų obligacijų emisija. Finansinių priemonių apskaitą vykdo AB Šiaulių bankas. Šių išleistų obligacijų emisijos lėšomis buvo refinansuota 2023 m. gruodžio 4 d. išperkama 8 000 tūkst. Eur obligacijų emisija. Grupė yra gavusi laidavimą iš įmonės MG NL holding B.V. obligacijų emisijai, laidavimo suma 2024 m. gruodžio 31 d. yra 8 000 tūkst. Eur. Laidavimo galiojimas baigiasi sulyg obligacijų išpirkimo terminu - 2025 m. gruodžio 4 d.

Kitos obligacijos nebuvo viešai platinamos. Vidutinė išleistų obligacijų palūkanų norma 2024 m. gruodžio 31 d. buvo 8,5 proc. (2023 m. gruodžio 31 d. – 9,7 proc.), išpirkimo terminai nuo 2025 m. iki 2028 m.

Grupė yra įkeitusi UAB Unimodus akcijas fondui INVL Bridge Finance, įkeitimo terminas baigiasi 2025 m. Maksimali įkeitimo suma pagal sutartį 1 470 tūkst. EUR.

UAB „Modus Grupė“

Įmonės kodas 302719143, Ozo g. 10A, LT-08200, Vilnius

Konsoliduotasis aiškinamasis raštas už metus, pasibaigusius 2024 m. gruodžio 31 d.

(tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

16. Ilgalaikės išmokos darbuotojams

Kiekvienas darbuotojas, išeinantis iš darbo ir sulaukęs pensinio amžiaus, pagal Lietuvos Respublikos įstatymus turi gauti 2 mėnesių atlyginimų išmoką.

Grupės ilgalaikės išmokos darbuotojams sudarė:

	2024 m.	2023 m.
Išmokos darbuotojams laikotarpio pradžioje	142	102
Suformuota	(56)	40
Patronuojamųjų įmonių perleidimas	(3)	-
Išmokos darbuotojams laikotarpio pabaigoje	83	142

Apskaičiuojant ilgalaikės išmokos darbuotojams, Grupė įvertino mirtingumo lygį Lietuvoje, diskonto normą, pensinį amžių, darbuotojų amžių ir kaitą, atlyginimų augimą ir kitus faktorius. Su minėtais įsipareigojimais susiję aktuariniai nuostoliai yra pateikti Grupės pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje, išmokų darbuotojams sukauptimo straipsnyje.

17. Dotacijos ir subsidijos

Grupės dotacijas ir subsidijas sudarė:

	2024 m.	2023 m.
Dotacijos ir subsidijos laikotarpio pradžioje	1 842	1 840
Per laikotarpį gautos dotacijos, subsidijos	69	265
Amortizacija	(291)	(259)
Patronuojamųjų įmonių perleidimas	(793)	-
Panaudota dotacija sąnaudoms kompensuoti	(9)	(4)
Dotacijos ir subsidijos laikotarpio pabaigoje	818	1 842

2018 m. dotacija gauta iš Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšų bendrai finansuojamo projekto „Inovatyvaus Automobilų dalinimosi paslaugos valdymo sprendimo sukūrimui“. Dotacija gauta ilgalaikiam turtui sukurti. Dotacija pripažįstama panaudota, kai turtas amortizuojamas ir kai patiriamos kompensuojamos sąnaudos.

Nepanaudotos dotacijos dalis 2024 m. sudarė 586 tūkst. Eur (2023 m. – 757 tūkst. Eur).

2024 m. ir 2023 m. dotacija gauta iš Lietuvos Respublikos aplinkos ministerijos Aplinkos projektų valdymo agentūros Klimato kaitos programos lėšų. Dotacija gauta automobilių parko plėtrai, diegiant aplinką tausojančias priemones. Dotacija pripažįstama panaudota, kai turtas nudėvimas ir kai patiriamos kompensuojamos sąnaudos.

Nepanaudotos dotacijos dalis 2024 m. sudarė 223 tūkst. Eur (2023 m. – 269 tūkst. Eur).

2024 m. dotacija gauta iš Ministry of Interior care of Civipol patirtoms sąnaudoms kompensuoti.

Nepanaudotos dotacijos dalis 2024 m. sudarė 9 tūkst. Eur (2023 m. – 18 tūkst. Eur).

18. Atidėjiniai

Grupės atidėjinius sudarė:

	2024 m.	2023 m.
Garantijų atidėjiniai	122	143
Kita	10	10
Iš viso	132	153

19. Gauti avansai, sukaupti įsipareigojimai ir ateinančio laikotarpio pajamos

Grupės gautus avansus, sukauptus įsipareigojimus ir ateinančio laikotarpio pajamas sudarė:

	2024 m.	2023 m.
Gauti avansai	27 755	17 248
Sukauptos sąnaudos	1 519	1 461
Gauti avansai iš susijusių šalių (32 pastaba)	263	712
Ateinančių laikotarpių pajamos	219	616
Iš viso	29 756	20 037
Atimti: ilgalaikiai gauti avansai	(416)	(293)
Iš viso	29 340	19 744

UAB „Modus Grupė“

Įmonės kodas 302719143, Ozo g. 10A, LT-08200, Vilnius

Konsoliduotasis aiškinamasis raštas už metus, pasibaigusius 2024 m. gruodžio 31 d.

(tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

20. Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai

Grupės su darbo santykiais susijusius įsipareigojimus sudarė:

	2024 m.	2023 m.
Atostogų rezervas	1 987	1 821
Sukauptos metinės premijos	1 219	947
Mokėtinas darbo užmokestis	751	830
Mokėtini su darbo užmokesčiu susiję mokesčiai	623	611
Iš viso	4 580	4 209

21. Prekybos, kitos mokėtinės sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai

Gruodžio 31 d. grupės prekybos, kitas mokėtinas sumas ir trumpalaikius įsipareigojimus sudarė:

	2024 m.	2023 m.
Prekybos mokėtinės sumos	6 559	5 995
Prekybos mokėtinės sumos susijusioms šalims (32 pastaba)	758	50
Mokėtinas PVM	99	1 448
Kiti mokėtini mokesčiai (išskyrus pelno mokestį)	883	5 224
Kitos mokėtinės sumos	22	28
Iš viso	8 321	12 745
Atimti: ilgalaikės kitos mokėtinės sumos	(2)	(2 178)
Iš viso	8 319	10 567

Kitas mokėtinas mokesčius daugiausia sudaro mokestinių paskolų likučiai su Valstybinė mokesčių inspekcija ir Valstybinė socialinio draudimo fondo valdyba. Paskolų grąžinimo terminai yra 2025 m.

Likusios aukščiau minėtos prekybos, kitos mokėtinės sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai yra beprocenčiai ir paprastai jiems yra nustatomas iki 30 dienų apmokėjimo laikotarpis.

22. Pajamos

Toliau pateiktoje lentelėje pajamos pagal sutartis su klientais yra suskirstytos pagal pirminę geografinę rinką, pagrindines produktų ir paslaugų linijas bei pajamų pripažinimo laiką.

Už metus, pasibaigusius gruodžio 31 d., Grupės pajamas sudarė:

	2024 m.	2023 m.
Pirminės geografinės rinkos		
Lietuva	110 830	119 852
Latvija	72 591	70 848
Prancūzija	71 887	26 367
Vokietija	52 281	40 982
Baltarusija	45 656	32 411
Belgija	34 593	23 113
Nyderlandai	17 539	6 799
Estija	14 681	21 869
Italija	11 582	6 380
Pietų Korėja	3 280	3 756
Kitos šalys	20 048	16 073
Iš viso	454 968	368 450

	2024 m.	2023 m.
Pagrindinės produktų ir paslaugų linijos		
Automobilių pardavimo pajamos	342 760	249 980
Dalių pardavimo pajamos	64 058	70 571
Automobilių nuomos pajamos	32 205	30 894
Serviso darbų pajamos	10 365	10 032
Kita	5 580	6 973
Iš viso	454 968	368 450

	2024 m.	2023 m.
Pajamų pripažinimo laikas		
Tam tikru momentu	446 838	362 562
Per tam tikrą laikotarpį	8 130	5 888
Iš viso	454 968	368 450

MODUS GROUP

Ozo str. 10A, LT-08200 Vilnius
Tel. +370 5 235 6080

info@modus.group
www.modus.group

UAB „Modus Grupė“

Įmonės kodas 302719143, Ozo g. 10A, LT-08200, Vilnius

Konsoliduotasis aiškinamasis raštas už metus, pasibaigusius 2024 m. gruodžio 31 d.

(tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

22. Pajamos (tęsinys)

Veiklos įsipareigojimai ir pajamų pripažinimo politika

Pajamos vertinamos pagal atlygį, nurodytą sutartyje su klientu. Grupė pripažįsta pajamas, kai klientui perduoda kontrolę dėl prekės ar paslaugos.

Toliau pateiktoje lentelėje pateikiama informacija apie veiklos įsipareigojimų įvykdymo pobūdį ir laiką pagal sutartis su klientais, įskaitant reikšmingas mokėjimo sąlygas ir pajamų pripažinimo politiką.

Produkto / paslaugos tipas	Veiklos prievolių, įskaitant reikšmingas mokėjimo sąlygas, įvykdymo pobūdis ir laikas	Pajamų pripažinimas pagal 15-ąją TFAS
Automobilių ir automobilių dalių pardavimo pajamos	Grupė parduoda naujus ir naudotus automobilius bei automobilių dalis tiek fiziniams, tiek juridiniams asmenims. Sąskaitos faktūros yra išrašomos pagal sutartines sąlygas ir dažniausiai yra mokėtinos iškart arba per 15 dienų.	Pajamos pripažįstamos, kai automobilis ar dalys yra perduodamos klientui, t. y. kai klientas prisiima visą riziką ir naudą už prekes.
Serviso darbų pajamos	Grupė teikia serviso darbų paslaugas tiek fiziniams, tiek juridiniams asmenims. Sąskaitos faktūros yra išrašomos pagal sutartines sąlygas ir dažniausiai yra mokėtinos iškart arba per 15 dienų.	Pajamos yra pripažįstamos po faktinio paslaugos suteikimo.
Ilgalaikės automobilių nuomos paslaugų pajamos	Grupė teikia ilgalaikės transporto priemonių nuomos paslaugas. Sąskaitos-faktūros yra išrašomos už kiekvieną nuomos laikotarpio mėnesį, atsiskaitymas turi būti atliekamas tą einamojo kalendorinio mėnesio dieną, kurią įsigaliojo nuomos sutartis..	Pajamos yra pripažįstamos per laikotarpį, kai yra įvykdomi veiklos įsipareigojimai.
Trumpalaikės automobilių nuomos paslaugų pajamos	Grupė teikia trumpalaikės transporto priemonių nuomos paslaugas. Apskaitos (ataskaitinis) laikotarpis – vienas kalendorinis mėnuo. Sąskaitos faktūros yra išrašomos ir pajamos pripažįstamos konkrečiu momentu – kiekvieno ataskaitinio laikotarpio paskutinę dieną už praėjusį mėnesį. Mokėjimo terminas juridiniams asmenims – 30 dienų. Fiziniai asmenys sumoka už paslaugas iškart po jų suteikimo.	Pajamos yra pripažįstamos po faktinio paslaugos suteikimo.

23. Pardavimo savikaina

Už metus, pasibaigusius gruodžio 31 d., Grupės pardavimo savikainą sudarė:

	2024 m.	2023 m.
Automobilių pardavimo savikaina*	308 224	220 232
Atsarginių detalių pardavimo savikaina*	50 658	57 585
Nusidėvėjimas ir amortizacija	8 747	7 799
Atlyginimai ir susiję mokesčiai	7 317	6 809
Kuras	4 108	4 757
Automobilių ir kitos įrangos remonto ir aptarnavimo sąnaudos	4 016	4 211
Parkavimo sąnaudos	1 748	1 655
Draudimo sąnaudos	1 609	1 205
Garantinių darbų savikaina	1 346	1 402
Kita	7 138	5 400
Iš viso	394 911	311 055

*2024 m. atsargos, sudarančios 358 882 tūkst. Eur (2023 m. – 277 817 tūkst. Eur), buvo pripažintos kaip per metus patirtos sąnaudos ir įtrauktos į pardavimo savikainą.

24. Kitos veiklos rezultatas

Už metus, pasibaigusius gruodžio 31 d., kitos veiklos pajamas (sąnaudas) sudarė:

	2024 m.	2023 m.
KITOS VEIKLOS PAJAMOS		
Pelnas iš investicijų į patrunuojamąsias įmones perleidimo	1 061	-
Gautos baudos ir žalų atlyginimas	578	657
Pelnas iš ilgalaikio turto pardavimo	137	52
Gautos išmokos ir kompensacijos turto remonto išlaidoms ir baudoms atlyginti	56	34
Pelnas iš perparduodamų paslaugų	31	76
Kitos pajamos	191	353
	2 054	1 172
KITOS VEIKLOS SĄNAUDOS		
Nuostoliai iš investicijų į patrunuojamąsias įmones perleidimo ir likvidavimo	(44)	(127)
Kompensuotos turto remonto ir baudų atlyginimo išlaidos	(31)	(93)
Kitos sąnaudos	(59)	(172)
	(134)	(392)
Kitos veiklos rezultatas	1 920	780

MODUS GROUP

Ozo str. 10A, LT-08200 Vilnius
Tel. +370 5 235 6080

info@modus.group
www.modus.group

UAB „Modus Grupė“

Įmonės kodas 302719143, Ozo g. 10A, LT-08200, Vilnius

Konsoliduotasis aiškinamasis raštas už metus, pasibaigusius 2024 m. gruodžio 31 d.

(tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

25. Pardavimo sąnaudos

Už metus, pasibaigusius gruodžio 31 d., pardavimo sąnaudas sudarė:

	2024 m.	2023 m.
Darbo užmokesčio ir su juo susijusios sąnaudos	12 087	11 751
Skelbimų ir reklamos sąnaudos	3 229	3 342
Transportavimo ir trumpalaikio draudimo sąnaudos	1 091	919
Mokymai ir komandiruotės	588	362
Reprezentacinės sąnaudos	558	619
Tarpininkavimo sąnaudos	448	490
Demo ir ekspozicinių automobilių išlaikymo sąnaudos	305	282
Kuras ir automobilių nuoma	239	273
Nusidėvėjimas ir amortizacija	162	129
Klientų aptarnavimo sąnaudos	136	211
Sandėliavimo sąnaudos	68	235
Teisinių ir kitų konsultacijų paslaugos	43	105
Kita	690	548
Iš viso	19 644	19 266

26. Administracinės sąnaudos

Už metus, pasibaigusius gruodžio 31 d., administracines sąnaudas sudarė:

	2024 m.	2023 m.
Darbo užmokesčio ir su juo susijusios sąnaudos	7 762	8 207
Nusidėvėjimas ir amortizacija	3 906	3 698
IS nuomos ir palaikymo sąnaudos	1 419	1 264
Patalpų eksploatacija, įrangos remontas ir priežiūra	1 203	979
Apskaitos ir audito sąnaudos	1 191	1 385
Teisinės ir konsultacinės sąnaudos	1 082	1 193
Mokesčiai	1 064	837
Kuras ir automobilių nuoma bei eksploatacija	283	334
Ryšių paslaugos	220	277
Komandiruočių sąnaudos	189	203
Banko paslaugos	183	218
Parama	95	189
Ilgalaikio materialaus turto vertės sumažėjimas (vertės sumažėjimo atstatymas)	70	(64)
Atsargų nukainojimas (nukainojimo atstatymas) ir nurašymas	(167)	1 013
Kita	1 186	911
Iš viso	19 686	20 644

27. Verslų įsigijimai, perleidimai

Už metus, pasibaigusius gruodžio 31 d., pelną iš investicijų į patrunuojamąsias įmones perleidimo sudarė:

	2024 m.	2023 m.
Pelnas (nuostoliai) iš investicijų į patrunuojamąsias nekilnojamo turto verslo įmones perleidimo	1 061	-
Pelnas (nuostoliai) iš investicijų į patrunuojamąsias mobilumo verslo įmones perleidimo ir likvidavimo	(44)	1
Pelnas (nuostoliai) iš investicijų į kitas patrunuojamąsias įmones perleidimo	-	(128)
Iš viso	1 017	(127)

Pelnas iš investicijų į patrunuojamąsias nekilnojamo turto verslo įmones perleidimo

2024 m. Grupė pardavė patrunuojamąsias įmones UAB Kreta, UAB Helmont projects 3 (buvęs UAB Unimodus) ir Mobility Fleet Solutions S.R.L.

Grupė likvidavo patrunuojamąsias įmones Mobility Fleet Solutions Slovakia, s.r.o. ir Mobility Fleet Solutions Sp. z o.o.

Įmonių pardavimas nelaikomas veiklos nutraukimu, nes veikla, kuria užsiėmė parduotos įmonės, vykdoma toliau arba parduotos įmonės nesudarė reikšmingo atskiro veiklos segmento.

UAB „Modus Grupė“

Įmonės kodas 302719143, Ozo g. 10A, LT-08200, Vilnius

Konsoliduotasis aiškinamasis raštas už metus, pasibaigusius 2024 m. gruodžio 31 d.

(tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

27. Verslų įsigijimai, perleidimai (tęsinys)

Toliau pateikta lentelė dėl pardavimo ir likvidavimo transakcijų (apskaitinės vertės nuo tikrųjų verčių reikšmingai nesiskyrė):

Ilgalaikis turtas	
Nekilnojamas turtas, įranga ir įrengimai	5 074
Ilgalaikis turtas iš viso	5 074
Trumpalaikis turtas	
Suteiktos paskolos ir terminuoti indėliai	191
Prekybos ir kitos gautinos sumos	87
Išankstiniai apmokėjimai, ateinančio laikotarpio sąnaudos ir sukauptos pajamos	22
Iš anksto sumokėtas pelno mokestis	15
Trumpalaikis turtas iš viso	315
Turtas iš viso	5 389
Ilgalaikiai įsipareigojimai	
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimai	595
Dotacijos ir subsidijos	793
Ilgalaikiai įsipareigojimai iš viso	1 388
Trumpalaikiai įsipareigojimai	
Pelno mokesčio įsipareigojimai	22
Gauti avansai, sukaupiti įsipareigojimai ir ateinančio laikotarpio pajamos	74
Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	19
Prekybos ir kitos mokėtinos sumos	115
Trumpalaikiai įsipareigojimai iš viso	230
Įsipareigojimai iš viso	1 618
Grynasis turtas perleidimo metu	3 771
Grynasis turtas perleidimo metu, priklausantis nekontroliuojančiajai daliai	-
Grynasis turtas perleidimo metu, priklausantis patronuojančiosios bendrovės akcininkams	3 771
Perleistas akcinis kapitalas, %	100
Pardavimo kaina	5 122
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	320
Gautini pinigai už perleidimą	925
Pinigų srautai iš perleidimo	3 877
Nebaigtos statybos nurašymas susijęs su patronuojamosios įmonės perleidimu	14
Pelnas (nuostoliai) iš investicijų į patronuojamąsias įmones perleidimo	1 017

Įmonė	Perleidimo data	Apskaitinių verčių data
UAB Kreta	2024-03-15	2024-03-15
UAB Helmont projects 3	2024-12-09	2024-12-06
Mobility Fleet Solutions S.R.L.	2024-06-25	2024-06-30
Mobility Fleet Solutions Slovakia, s.r.o	2024-10-19	2024-09-30
Mobility Fleet Solutions Sp. z o.o.	2024-12-20	2024-12-18

Įsigijimai

2024 m. Grupė įsigijo įmonę Taranto sp. z o.o. Įmonės grynasis turtas įsigijimo momentu buvo 0 tūkst. Eur, akcijų pirkimo kaina 2 tūkst. Eur. Prestižui 2024 m. buvo pripažintas pilnas (2 tūkst. Eur) vertės sumažėjimas, apskaitytas pelno (nuostolių) ataskaitoje.

Pelnas (nuostoliai) iš investicijų į patronuojamąsias įmones perleidimo 2023 m.

2024 m. Grupė pardavė patronuojamąsias įmones UAB Axton Commodities ir SL Mobility Fleet Solutions Spain. Perleidimo nuostoliai buvo 127 tūkst. Eur, pripažinti pelno (nuostolių) ataskaitoje.

UAB „Modus Grupė“

Įmonės kodas 302719143, Ozo g. 10A, LT-08200, Vilnius

Konsoliduotasis aiškinamasis raštas už metus, pasibaigusius 2024 m. gruodžio 31 d.

(tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

28. Finansinės pajamos ir sąnaudos

Už metus, pasibaigusius gruodžio 31 d., kitos veiklos pajamas (sąnaudas) sudarė:

	2024 m.	2023 m.
FINANSINĖS PAJAMOS		
Tikraja verte vertinamo finansinio turto padidėjimo pelnas	15 031	3 378
Palūkanų pajamos	1 566	1 982
Dividendų pajamos	824	589
Suteiktų paskolų vertės sumažėjimo atstatymas	61	-
Baudos ir delspinigiai (pajamos)	20	23
Teigiama valiutų kursų įtaka	-	47
Kitos finansinės ir investicinės veiklos pajamos	55	7
	17 557	6 026
FINANSINĖS SĄNAUDOS		
Palūkanų sąnaudos	(10 144)	(8 770)
Tikraja verte vertinamo finansinio turto sumažėjimo nuostolis	(1 506)	(294)
Neigiama valiutų kursų įtaka	(719)	-
Garantijų įsipareigojimo ir komisiniai mokesčiai	(179)	(116)
Baudos ir delspinigiai (sąnaudos)	(10)	(17)
Investicijų vertės sumažėjimo nuostoliai	-	(1)
Dėl išvestinės finansinės priemonės atsiradę nuostoliai	-	(48)
Suteiktų paskolų vertės sumažėjimo nuostoliai	-	(601)
Kitos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos	(82)	(90)
	(12 640)	(9 937)
Finansinės veiklos rezultatai	4 917	(3 911)

29. Pelno mokestis

2024 m. ir 2023 m. pelno mokestis Grupėje ir Lietuvoje veikiančiose patronuojamosiose įmonėse apskaičiuojamas taikant 15 proc. pelno mokesčio tarifą įvertintam laikotarpiu apmokestinamajam pelnui. Kitose šalyse pelno mokestis apskaičiuojamas naudojant tose šalyse galiojančius pelno mokesčio tarifus.

Gruodžio 31 d. Grupės pelno mokesčio sąnaudas (naudą), pripažintą pelno (nuostolių) ataskaitoje, sudarė:

	2024 m.	2023 m. (pertvarkyta*)
Ataskaitinių metų pelno mokesčio sąnaudos	3 789	4 203
Atidėtojo pelno mokesčio sąnaudos (pajamos)	159	(374)
Sumokėtas atlygis už perimtus mokestinius nuostolius iš Grupės įmonių	816	633
Praėjusių ataskaitinių laikotarpių pelno mokesčio taisymai	(1 975)	(1 102)
Pelno mokesčio sąnaudos (pajamos), apskaitytos pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje	2 789	3 360

Grupės atidėtojo pelno mokesčio turto bei įsipareigojimų pokyčiai buvo tokie:

	2024 m.	2023 m. (pertvarkyta*)
Sąnaudos (pajamos), pripažintos pelno (nuostolių) ataskaitoje	159	(364)
Pelno (nuostolių) ataskaitoje nepripažintas pelnas (nuostoliai) dėl ilgalaikio materialiojo turto perkainavimo	110	29
Sąnaudos (pajamos), pripažintos kitose bendrosiose pajamose (įskaitant pokytį dėl užsienio valiutos kurso pasikeitimo)	-	(10)
Turto (įsipareigojimų) perleidimas, susijęs su patronuojamųjų įmonių perleidimu	(595)	126
Atidėtojo pelno mokesčio pokytis, grynąja verte	(326)	(219)

*žr. 33 pastabą

29. Pelno mokestis (tęsinys)

Toliau pateiktas Grupės ataskaitinių metų pelno mokesčio suderinimas:

	2024 m.	2023 m.
Pelnas (nuostoliai) prieš apmokestinimą	19 248	5 340
Pelno mokestis taikant standartinį 15 proc. pelno mokesčio tarifą	2 887	801
Neapmokestinamų pajamų mokestinis efektas	(2 866)	(706)
Pelno mokesčių didinančios (mažinančios) sąnaudos	648	728
Mokestinių nuostolių sukaupimas	1 189	1 465
Užsienio patironuojamųjų įmonių skirtingų pelno mokesčio tarifų įtaka	819	596
Investicinės lengvatos pritaikymas	(81)	(18)
Pelno mokesčio įtaka dėl asocijuotų įmonių dalies apskaitomos nuosavybės metodu	1 193	1 337
Pelno mokesčio sąnaudų (pajamų) iš viso	3 789	4 203

Grupės laikinųjų skirtumų prieš ir po mokestinės įtakos pasikeitimai buvo tokie:

	Laikinieji skirtumai		Atidėtas pelno mokestis	
	Gruodžio 31 d.		Gruodžio 31 d.	
	2024 m.	2023 m. (pertvarkyta*)	2024 m.	2023 m. (pertvarkyta*)
Atidėtojo pelno mokesčio turtas				
Mokestiniai nuostoliai	11 179	12 129	1 789	1 819
IFRS 16 įtaka atidėtajam pelno mokesčiui	1 077	718	172	108
Atsargų nukainojimas	851	651	136	98
Sukauptos sąnaudos	564	110	90	17
Premijų rezervas	478	175	76	26
Atostogų rezervas	284	186	45	28
Užsienio dukterinių įmonių skirtingų pelno mokesčio tarifų įtaka	224	(90)	36	(14)
Gautinų sumų vertės sumažėjimas	175	394	28	59
Kitos sukauptos sumos	1 187	572	190	86
Atidėtojo pelno mokesčio turto iš viso	16 019	14 845	2 562	2 227
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas				
Ilgalaikio turto skirtumai tarp finansinės ir mokestinės atskaitomybės	(12 536)	(13 291)	(2 006)	(1 994)
Sukauptos pajamos	(6)	(29)	(1)	(4)
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimų iš viso	(12 542)	(13 320)	(2 007)	(1 998)
Atidėtojo pelno mokestis grynąja verte	3 477	1 525	555	229

*žr. 33 pastabą

Nuo 2025 m. sausio 1 d. Lietuvoje pelno mokesčio tarifas yra 16 proc., todėl skaičiuojant atidėtojo pelno mokestį buvo taikytas 16 proc. tarifas.

Grupė turi teisę sudengti pripažintas atidėtojo pelno mokesčio turto ir atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimų sumas pagal jurisdikciją, t.y. kai jos yra susijusios su ta pačia mokesčių administravimo institucija. Aukščiau pateiktoje lentelėje atidėtojo pelno mokesčio turtas ir įsipareigojimai yra parodyti prieš tarpusavio sudengimą, o konsoliduotojo finansinės būklės ataskaitoje jie yra sudengti siekiant parodyti tikslesnį finansinės būklės vaizdą.

Atidėtojo mokesčio turtas dėl mokestinių nuostolių yra pripažįstamas, kadangi Grupės vadovybė tikisi, kad jis bus realizuotas artimiausioje ateityje, atsižvelgiant į apmokestinamojo pelno prognozes.

Atidėtojo pelno mokesčio turtas ir įsipareigojimai yra sudengiami, jeigu jie bus realizuoti grynąja verte ir tais pačiais laikotarpiais, be to, jie yra susiję su ta pačia mokesčių administravimo institucija. Kiekviena Grupės įmonė pelno mokestį moka grynąja verte, t. y. sudengia laikinuosius skirtumus, todėl kiekvienos Grupės įmonės atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimai yra sudengiami su tos įmonės atidėtojo pelno mokesčio turtu. Skirtingų Grupės įmonių atidėtojo pelno mokesčio turtas ir įsipareigojimai yra sudengiami tarpusavyje. Dėl konsolidavimo įrašų atsirandantis atidėtojo pelno mokesčio turtas bei įsipareigojimai taip pat yra sudengiami, jei jie yra susiję su ta pačia mokesčių administravimo institucija.

UAB „Modus Grupė“

Įmonės kodas 302719143, Ozo g. 10A, LT-08200, Vilnius

Konsoliduotasis aiškinamasis raštas už metus, pasibaigusius 2024 m. gruodžio 31 d.

(tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

29. Pelno mokestis (tęsinys)

Gruodžio 31 d. Grupės atidėtas pelno mokestis pagal skirtingas mokestines jurisdikcijas:

	Gruodžio 31 d.	
	2024 m.	2023 m.
Atidėtojo pelno mokesčio turtas		
Lietuva	514	263
Baltarusija	51	-
Latvija	21	18
Estija	1	1
Čekija	-	1
Atidėtojo pelno mokesčio turtas iš viso	587	283
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas		
Latvija	32	-
Baltarusija	-	54
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas iš viso	32	54
Iš viso	555	229

30. Neapibrėžtieji įsipareigojimai

2024 m. ir 2023 m. Grupė nedalyvavo jokiose teisminėse procedūrose, kurios, vadovybės nuomone, galėtų turėti reikšmingos įtakos Grupės konsoliduotajai finansinei būklei.

Mokesčių administratorius Grupėje nėra atlikęs pilnos apimtys mokesčių patikrinimų. Mokesčių administratorius gali bet kuriuo metu patikrinti apskaitos, sandorių ir kitus dokumentus, apskaitos įrašus bei mokesčių deklaracijas už einamuosius ir 3 praėjusius kalendorinius metus, o tam tikrais atvejais už einamuosius ir 5 arba 10 praėjusių kalendorinių metų bei apskaičiuoti papildomus mokesčius ir baudas. Grupės vadovybei nežinomos jokios aplinkybės, dėl kurių galėtų iškilti potencialus reikšmingas įsipareigojimas dėl nesumokėtų mokesčių.

2024 m. gruodžio 31 d. Grupė nėra išleidusi garantijų / laidavimų, 2023 m. gruodžio 31 d. Grupė buvo išleidusi šias garantijas:

Garantijos / laidavimo gavėjas	Tipas	Garantijos / laidavimo terminas	Valiuta	Gruodžio 31 d.	
				2024 m.	2023 m.
European Bank for Reconstruction and Development	Garantija (už UAB Helmonts Projects)	2024-06-30	EUR	-	700
Iš viso				-	700

Visos įmonės, už kurias suteikti laidavimai, yra susijusios įmonės, be to, visos įmonės laikėsi banko sutartyse numatytų finansinių rodiklių, kur tokie rodikliai nustatyti, todėl atidėjiniai įsipareigojimams pagal suteiktų laidavimų sutartis nebuvo apskaityti 2024 m. gruodžio 31 d.

Grupė turi suteiktų garantijų automobilių gamykloms ir automobilių salonų savininkams už 3 381 tūkst. Eur (2023 m.: 7 125 tūkst. Eur). Galiojimo terminas iki 2026 m. (2023 m.: 2026 m.).

2024 m. dalis Grupės įmonių neatitiko LR akcinių bendrovių įstatymo reikalavimo, kad įmonės nuosavas kapitalas turi būti ne mažesnis nei 1/2 jos įstatinio kapitalo. Įmonės, neatitikusios šio reikalavimo 2024 m. gruodžio 31 d.: UAB Prime Leasing, UAB Inter Krasta, UAB Luxury Motors, UAB Valunta, UAB Modus Group Services.

Investicija į UAB Parkdema, kurios vertė 3 150 tūkst. Eur (2023 m.: 2 850 tūkst. Eur), yra įkeista pagal UAB Parkdema sutartį su kreditoriumi. Pagal šią sutartį yra subordinuotos ir turimos obligacijos, kurių vertė 14 879 tūkst. Eur (2023 m.: 14 879 tūkst. Eur). Galiojimo terminas – 2025 m. gruodžio mėn.

Bendrovė yra pasirašiusi susitarimą dėl investicijos į Modus Renewable Energy Lithuanian Investments subfondą su subfondo valdymo įmone UAB Modus Asset Management ir įmone UAB T Invest, kuriame nurodyta Bendrovės sąlyginė prievolė su atidėtu vykdymo terminu. Sąlyginės prievolės vertė 1 285 tūkst. Eur., jos terminas - 2025 m.

31. Finansinės priemonės – tikroji vertė bei rizikų valdymas

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

Grupė visus finansinius įsipareigojimus skirsto į tris klases:

- bankų paskolos ir nuomos įsipareigojimai (14 pastaba);
- kitos finansinės skolos (15 pastaba);
- prekybos, kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai (21 pastaba).

Grupė turi įvairaus finansinio turto: prekybos ir kitos gautinos sumos, suteiktos paskolos, trumpalaikės investicijos bei pinigai.

Grupė finansinį turtą skirsto į tris klases:

- pinigai ir pinigų ekvivalentai (12 pastaba);
- kitos investicijos (10 pastaba);
- prekybos, kitos gautinos sumos bei suteiktos paskolos, apskaitomos amortizuota savikaina (8 ir 7 pastabos atitinkamai).

Tikroji vertė

2024 m. ir 2023 m. gruodžio 31 d. Grupė neturėjo reikšmingų finansinių priemonių, kurios finansinės būklės ataskaitoje pateikiamos tikrąja verte, išskyrus investicijas į akcijas ir investicinius vienetus (10 pastaba).

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

Grupės finansinio turto ir įsipareigojimų tikroji vertė 2024 m. ir 2023 m. gruodžio 31 d. yra artima jų apskaitinei vertei.

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

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

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

Kredito rizika

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

Maksimali kredito rizikos suma lygi apskaitinei gautinų sumų, suteiktų paskolų, terminuotų indėlių ir pinigų bei pinigų ekvivalentų vertei, kuri Grupėje 2024 m. gruodžio 31 d. sudarė 20 535 tūkst. Eur (2023 m. gruodžio 31 d. – 75 862 tūkst. Eur).

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

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

2024 m. ir 2023 m. gruodžio 31 d. nepradelstų bei pradelstų gautinų sumų ir suteiktų paskolų bei pripažinto vertės sumažėjimo analizė pateikta 7 ir 8 pastabose.

31. Finansinės priemonės – tikroji vertė bei rizikų valdymas (tęsinys)

Tikėtinų kredito nuostolių įvertinimas.

Prekybos ir kitos gautinos sumos

Grupė suskirsto visas pozicijas pagal kredito rizikos lygį, pagrįstą duomenimis, kurie yra numatomi nuostolių rizikos prognozėms (įskaitant, bet neapsiribojant, išorės reitingus, audituotas finansines ataskaitas, valdymo ataskaitas bei turimą spaudos informaciją apie klientus). Nustatyti šie kredito rizikos segmentai, atsižvelgiant į klientų tipus bei perkamas paslaugas: 1) automobilių pardavimai mobilumo sektoriaus įmonėse – verslo klientai ir fiziniai asmenys; 2) automobilių veiklos nuomos paslaugos – verslo klientai ir fiziniai asmenys; 3) automobilių finansinės nuomos paslaugos – verslo klientai ir fiziniai asmenys; 4) Nekilnojamojo turto nuoma – verslo klientai ir fiziniai asmenys; 5) energijos (elektros, šilumos, dujų) pardavimai – verslo klientai ir 6) automobilių pardavimai auto sektoriaus įmonėse – verslo klientai ir fiziniai asmenys. TKN kursas apskaičiuojamas kiekvienam segmentui remiantis patirtais faktiniais kredito nuostoliais per pastaruosius metus. Šie koeficientai padauginami iš skalių koeficientų, atspindinčių ekonominių sąlygų skirtumus per laikotarpį, per kurį buvo surinkti istoriniai duomenys, esamas sąlygas ir Grupės požiūrį į ekonomines sąlygas per numatomą gautinų sumų gyvavimo laikotarpį. Prekybos gautinoms sumoms iš susijusių šalių TKN apskaičiuojamas individualiai įvertinant tikėtiną kredito riziką, kadangi istoriškai šios sumos yra atgaunamos ir kredito rizika laikoma minimalia.

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

Grupė taiko supaprastintą metodą prekybos gautinoms sumoms vertinti.

TKN apskaičiavimui Grupė nusprendė naudoti atidėjinio matricą, pagrįstą:

- istorinėmis įsipareigojimų neįvykdymo normomis per numatomą prekybos gautinų sumų terminą;
- ateities prognozių įvertinimo koregavimu.

	2024 m.	2023 m.
Likutis sausio 1 d. pagal 9 TFAS	(1 514)	(1 741)
Perskačiuotas grynasis vertės sumažėjimas	(361)	(99)
Nurašytos sumos	168	324
Kiti koregavimai	-	2
Likutis gruodžio 31 d. pagal 9 TFAS	(1 707)	(1 514)

Atlikus vertės sumažėjimo nuostolių analizę 2024 m. ir 2023 m. gruodžio 31 d., Grupė nustatė, kad reikšmingų vertės sumažėjimo nuostolių, išskyrus tuos, kurie apskaityti, nėra.

Suteiktos paskolos

Grupė naudoja individualaus vertinimo modelį tikėtiniams suteiktų paskolų nuostoliams nustatyti. Grupė naudoja vidinio kredito reitingo kategorijas, kurios atspindi finansinio turto kredito riziką. Tikėtini ekonominiai pokyčiai (šalies bei sektoriaus rizika) įtraukiami į vidinių reitingų modelį. Grupės vadovybė peržiūri pagrindinius rinkų, kuriose veikia Grupės skolininkai, ekonominius rodiklius ir nustato, ar yra tikėtinų reikšmingų pokyčių, kurie galėtų turėti įtakos tikėtiniams kredito nuostoliams.

Jei vadovybė nustato, kad reikšmingų tikėtinų ekonominių kintamųjų pokyčių nėra, naudojami istorine informacija pagrįsti tikėtini kredito nuostoliai. Atlikus analizę, reikšmingų tikėtinų kredito nuostolių nebuvo nustatyta.

2024 m. ir 2023 m. gruodžio 31 d. nebuvo požymių, jog gautinos sumos, kurioms nebuvo apskaitytas vertės sumažėjimas, gali būti neatgaautos.

Palūkanų normos rizika

Grupė patiria palūkanų normos kitimo riziką dėl bankų paskolų bei kitų finansinių skolų, kurioms nustatytos kintamos palūkanų normos. Grupėje 2024 m. gruodžio 31 d. tokie įsipareigojimai sudarė 100 450 tūkst. Eur (2023 m. gruodžio 31 d. – 96 625 tūkst. Eur). 2024 m. ir 2023 m. Grupė valdo riziką, išlaikydama optimalų skolos lygį.

Toliau pateiktoje lentelėje atskleidžiamas Grupės pelno prieš mokesčius jautrumas labiausiai tikėtiniams palūkanų normų pokyčiams (bazinių punktų padidėjimas/sumažėjimas nustatytas remiantis ekonomikos sąlygomis bei Grupės patirtimi), visus kitus kintamuosius laikant nekintančiais (tačiau įvertinant įsiskolinimus ir finansinį turtą su kintama palūkanų norma). Grupės nuosavam kapitalui kitokios įtakos, išskyrus einamųjų metų pelno mokesčio įtaką, nėra.

	Padidėjimas / sumažėjimas, p.p.	Įtaka Grupės pelnei prieš mokesčius
2024 m.	0,3	367
2023 m.	0,3	254

31. Finansinės priemonės – tikroji vertė bei rizikų valdymas (tęsinys)

Likvidumo rizika

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

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

Užsienio valiutos rizika

Reikšmingos užsienio valiutos rizikos Grupė neturi, nes didžioji dalis turto ir įsipareigojimų yra išreikšta eurai.

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

Toliau pateiktoje lentelėje atskleidžiamas Grupės pelno prieš mokesčius jautrumas labiausiai tikėtiniems valiutų kursų pokyčiams dėl piniginio turto ir įsipareigojimų vertės pasikeitimo, visus kitus kintamuosius laikant nekintančiais.

	Valiutos kurso santykis	Padidėjimas / sumažėjimas, proc.	Įtaka Grupės pelnui prieš mokesčius
2024 m.	EUR/BYN	+5 proc.	(14)
	EUR/USD	+5 proc.	(10)
	EUR/CZK	+5 proc.	(4)
	EUR/PLN	+5 proc.	(2)
	EUR/BYN	-5 proc.	15
	EUR/USD	-5 proc.	11
	EUR/CZK	-5 proc.	5
	EUR/PLN	-5 proc.	2
	EUR/BYN	+5 proc.	(25)
	EUR/CZK	+5 proc.	(18)
2023 m.	EUR/PLN	+5 proc.	(9)
	EUR/USD	+5 proc.	(7)
	EUR/RON	+5 proc.	(3)
	EUR/BYN	-5 proc.	28
	EUR/CZK	-5 proc.	20
	EUR/PLN	-5 proc.	10
	EUR/USD	-5 proc.	7
	EUR/RON	-5 proc.	3

Kapitalo valdymas

Grupė valdo savo kapitalą, siekdama, kad kapitalas būtų pakankamas užtikrinti Grupės veiklą. Įmonių vadovybė kontroliuoja, kad įmonės atitiktų teisės aktuose ir paskolų sutartyse nustatytus kapitalo reikalavimus bei teiktų informaciją Grupės vadovybei. 2024 m. ir 2023 m. nebuvo jokių kapitalo valdymo politikos ar proceso pakeitimų.

Lietuvos Respublikos Akcinių bendrovių įstatymas reikalauja, kad atskiros bendrovės nuosavas kapitalas sudarytų ne mažiau negu 50 proc. jos akcinio kapitalo. 2024 m. ir 2023 m. Grupės nuosavas kapitalas atitiko teisės aktų reikalavimus.

32. Sandoriai su susijusiomis šalimis

Grupės pagrindinių vadovujančių darbuotojų atlyginimai ir susiję mokesčiai:

	2024 m.	2023 m.
Per metus priskaitytos sumos, susijusios su darbo santykiais:		
Pagrindinis darbo užmokestis ir su juo susiję mokesčiai	2 608	2 988
Pagrindinių vadovujančių darbuotojų skaičius	21	21

Vadovas, kuris vadovauja kelioms įmonėms, yra traktuojamas kaip vienas vadovas.

Per 2024 m. Grupės vadovybei nebuvo suteikta jokių paskolų, garantijų, nebuvo jokių kitų išmokėtų ar priskaičiuotų sumų ar turto perleidimo.

UAB „Modus Grupė“

Įmonės kodas 302719143, Ozo g. 10A, LT-08200, Vilnius

Konsoliduotasis aiškinamasis raštas už metus, pasibaigusius 2024 m. gruodžio 31 d.

(tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

32. Sandoriai su susijusiomis šalimis (tęsinys)

Per 2024 m. ir 2023 m. Grupės įmonių pagrindiniai vykdomi sandoriai su susijusiomis šalimis buvo paskolų iš susijusių šalių gavimas, paskolų grupės įmonėms suteikimas, prekių tiekimas ir paslaugų suteikimas.

Grupės susijusiais asmenimis laikomi:

- Gautinis naudos gavėjas (akcininkas) – K. Martinkėnas;
- Patronuojančioji įmonė – MG NL Holding B.V.;
- Įmonių grupės įmonės – MG NL Holding B.V. grupės įmonės;
- Asocijuotosios įmonės – įmonių sąrašas pateiktas aiškinamojo rašto bendrojoje informacijoje;
- Kitos susijusios įmonės – MG NL Holding B.V. akcininko, jo šeimos narių ir Grupės vadovybės valdomos kitos įmonės.

Žemiau pateikta lentelė atspindi operacijas su susijusiomis įmonėmis per laikotarpį, pasibaigusį 2024 m. gruodžio 31 d.:

Susijusi šalis	Gautinos sumos ir paskolos	Mokėtinos sumos ir paskolos	Prekių ir paslaugų pardavimai (įskaitant palūkanas)	Prekių ir paslaugų pirkimai (įskaitant palūkanas)
<i>Galutinis naudos gavėjas</i>	-	6 354	-	303
<i>Patronuojančioji įmonė</i>	80	-	7	61
<i>Įmonių grupės įmonės</i>	583	129	1 534	639
<i>Asocijuotosios įmonės</i>	-	-	-	-
<i>Kitos susijusios įmonės</i>	24 573	3 066	14 795	12 995
Iš viso	25 236	9 549	16 336	13 998

Žemiau pateikta lentelė atspindi operacijas su susijusiomis įmonėmis per laikotarpį, pasibaigusį 2023 m. gruodžio 31 d.:

Susijusi šalis	Gautinos sumos ir paskolos	Mokėtinos sumos ir paskolos	Prekių ir paslaugų pardavimai (įskaitant palūkanas)	Prekių ir paslaugų pirkimai (įskaitant palūkanas)
<i>Galutinis naudos gavėjas</i>	-	6 333	-	308
<i>Patronuojančioji įmonė</i>	275	-	13	19
<i>Įmonių grupės įmonės</i>	41 751	93	2 032	697
<i>Asocijuotosios įmonės</i>	6	-	9	-
<i>Kitos susijusios įmonės</i>	39 350	19 014	25 847	20 386
Iš viso	81 382	25 440	27 901	21 410

33. Klaidų taisymai

Konsoliduotose finansinėse ataskaitose už 2023 m., atlikus nepriklausomus investicinio turto vertinimus, nebuvo paskaičiuotas atidėtojo pelno mokestis nuo investicinio turto vertės pokyčių. Grupės vadovybė, remdamasi TFAS, priėmė sprendimą pataisyti palyginamuosius konsoliduotųjų finansinių ataskaitų duomenis, siekdama tiksliai atvaizduoti Grupės finansinę padėtį.

Žemiau padetalizuoti atlikti taisymai pagrindinėse konsoliduotųjų finansinių ataskaitų dalyse. Atitinkamai pataisyta ir susijusi 29 pastaba.

Konsoliduotosios pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitos straipsnio pavadinimas	2023 m. iki taisymo	Taisymas	2023 m. po taisymo
Pelno mokestis	(2 977)	(393)	(3 370)
Konsoliduotosios pinigų srautų ataskaitos straipsnio pavadinimas	2023 m. iki taisymo	Taisymas	2023 m. po taisymo
Grynasis pelnas (nuostoliai)	(530)	(393)	(923)
Pelno mokesčio sąnaudos (pajamos)	2 977	393	3 370
Konsoliduotosios finansinės būklės ataskaitos straipsnio pavadinimas	2023 m. iki taisymo	Taisymas	2023 m. po taisymo
Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	109 483	(393)	109 090
Atidėtojo pelno mokesčio turtas	676	(393)	283

UAB „Modus Grupė“

Įmonės kodas 302719143, Ozo g. 10A, LT-08200, Vilnius

Konsoliduotasis aiškinamasis raštas už metus, pasibaigusius 2024 m. gruodžio 31 d.

(tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

33. Klaidų taisymai (tęsinys)

Konsoliduotosios nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitos straipsnio pavadinimas	2023 m. iki taisymo	Taisymas	2023 m. po taisymo
Ataskaitinio laikotarpio grynasis pelnas (nuostoliai)	(530)	(393)	(923)

34. Karas Ukrainoje

Veikla Baltarusijoje

Strateginį sprendimą pasitraukti iš Baltarusijos Grupė priėmė ir viešai paskelbė dar 2022 m. pavasarį. Per šį laikotarpį Grupė atliko paruošiamuosius darbus siekiant kuo greičiau pasitraukti iš šios rinkos. Procesas užtruko ilgiau dėl kelių faktorių. Pasitraukti vienašaliu sprendimu Grupė iš Baltarusijos negali, nes yra saistoma griežtų sutarčių su tarptautiniais partneriais. Papildomų iššūkių kelia ir nuolat kintanti situacija Baltarusijoje bei režimo priimti sprendimai, sukuriantys papildomų kliūčių. Nepaisant to, pasitraukimas iš Baltarusijos rinkos išlieka tarp Grupės pagrindinių prioritetų ir šią rinką ji paliks be jokių išlygų.

Grupė dalį veiklos vykdo Baltarusijos rinkoje – naujų automobilių, detalių, garantijų ir kitų paslaugų pardavimus. Grupė yra veikiama Baltarusijos ekonomikos ir finansų rinkų. Reaguodamos į Rusijos pradėtą karą Ukrainoje 2022 m. vasario mėn. ir Baltarusijos įsitraukimą į nusikalstamus Rusijos veiksmus, daug valstybių, įskaitant Jungtines Amerikos Valstijas, Jungtinę Karalystę ir Europos Sąjungą, įvedė ir (arba) išplėtė ekonomines sankcijas Baltarusijos fiziniams ir juridiniams asmenims. Sankcijos taip pat apima turto įšaldymą, mokėjimų sistemų, prekybos apribojimus, kelionių draudimus. Sankcijų išplėtimas jau turėjo ir dar turės neigiamą įtaką ekonominiam neapibrėžtumui Baltarusijoje, įskaitant didesnę kintamumą akcijų rinkose, Baltarusijos rublio nuvertėjimą, mažesnius vietinių ir užsienio tiesioginių investicijų srautus, poveikį prekybos srautams ir prekybos sutrikdymams su įmonėmis, veikiančiomis Baltarusijoje bei reikšmingai sumažėjusias galimybes skolintis. Kadangi 2024 m. gruodžio 31 d. dėl automobilių verslo perleidimo nebuvo sudarytų sutarčių, Grupės turtas ir įsipareigojimai susiję su verslu Baltarusijoje liko apskaityti tęstinumo principu.

Vadovybė nemato reikšmingo anksčiau aprašytos situacijos neigiamo poveikio Grupės veiklai ar jos tęstinumui, finansinei būklei bei veiklos rezultatams.

Toliau pateikiamas Baltarusijoje veikiančių Grupės įmonių konsoliduotas balansas Grupės lygmeniu 2024 m. gruodžio 31 d.:

	2024 m.
Ilgalaikis nematerialusis turtas	147
Ilgalaikis materialusis turtas	217
Kitas ilgalaikis turtas	129
Atsargos	10 930
Per vienerius metus gautinos sumos	1 257
Trumpalaikės investicijos	1 703
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	223
Ateinančių laikotarpių sąnaudos ir sukauptos pajamos	20
Per vienerius metus mokėtinos sumos ir kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	6 891
Sukauptos sąnaudos ir ateinančių laikotarpių pajamos	54

Pajamos iš veiklos Baltarusijoje už metus (22 pastaba), pasibaigusius 2024 m. gruodžio 31 d., sudarė 45 656 tūkst. Eur (2023 m. gruodžio 31 d. – 32 411 tūkst. Eur).

Veikla Ukrainoje

Grupė nevykdė ir nevykdo reikšmingos veiklos Ukrainoje.

Veikla Rusijos Federacijoje

Grupė nevykdė ir nevykdo reikšmingos veiklos Rusijos Federacijoje.

Investicijos į energetikos verslą

Grupei priklauso Green Genius International B.V. akcijų. Prasidėjus karui, Green Genius International B.V. grupės vadovybė priėmė sprendimą pasitraukti iš Baltarusijos rinkos, pasitraukimo procesas buvo baigtas 2024 m.

35. Veiklos tęstinumas

Grupės finansinės ataskaitos buvo parengtos remiantis veiklos tęstinumo principu. Grupės trumpalaikiai įsipareigojimai viršijo trumpalaikį turtą, tačiau Grupės vadovybė yra įsitikinusi, kad ši aplinkybė neturės esminės įtakos Grupės veiklos tęstinumui, kadangi dėl vykdomos automobilių dalijimosi ir ilgalaikės automobilių nuomos veiklos specifikos, automobiliai yra laikomi apyvartinio kapitalo dalimi, šių automobilių likutinė vertė 2024 m. gruodžio 31 d. buvo 71 615 tūkst. Eur. Todėl Grupės realus likvidumas vertinamas į trumpalaikį turtą įtraukiant automobilius, apskaitomus kaip ilgalaikis turtas, nes jie yra likvidus turtas, kurį galima greitai realizuoti. Didžioji trumpalaikių įsipareigojimų dalis yra lizingo įsipareigojimai (automobilių atpirkimai) ir pagal verslo specifiką bei ilgametę patirtį atpirkti automobiliai yra parduodami klientams bei nuperkami nauji automobiliai. Tokiu būdu automobilių parkas yra intensyviai rotuojamas taip užtikrinant Grupės paslaugų patrauklumą bei nuolatinį pinigų srautą.

36. Įvykiai po ataskaitinio laikotarpio

Po finansinių metų pabaigos iki šių finansinių ataskaitų patvirtinimo neįvyko jokių kitų poataskaitinių įvykių, išskyrus nurodytus aukščiau, kurie turėtų įtakos šioms finansinėms ataskaitoms ar turėtų būti papildomai atskleisti.

UŽDAROSIOS AKCINĖS BENDROVĖS „MODUS GRUPĖ“**ATSAKINGŲ ASMENŲ PATVIRTINIMAS**

2025 m. balandžio 24 d.

Vilnius

Už UAB „Modus Grupė“, įmonės kodas: 302719143, buveinė: Ozo g. 10A, Vilniaus m., Lietuvos Respublika, duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, konsoliduotųjų metinių finansinių ataskaitų teisingumą ir išsamumą atsako Bendrovės direktorė ir finansų direktorė.

Mes, UAB „Modus Grupė“ direktorė Erika Huhtala ir Grupės vyresnysis finansų kontrolierius Mantas Piliponis, patvirtiname, kad, mūsų žiniomis, UAB „Modus Grupė“ konsoliduotosios finansinės ataskaitos už 2024 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius finansinius metus, sudarytos pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, priimtus taikyti Europos Sąjungoje, teisingai parodo Grupės finansinę būklę ir tuomet pasibaigusių metų veiklos rezultatus bei pinigų srautus. Be to, patvirtiname, kad UAB „Modus Grupė“ 2024 m. gruodžio 31 d. konsoliduotoje vadovybės ataskaitoje pateikta verslo plėtros ir veiklos apžvalga bei kita informacija yra teisinga.

UAB „Modus Grupė“
Direktorė Erika Huhtala _____

UAB „Modus Grupė“
Grupės vyresnysis finansų kontrolierius Mantas Piliponis _____