

UAB „Modus Grupė“

Nepriklausomo auditoriaus išvada,
konsoliduotasis metinis pranešimas ir
konsoliduotosios finansinės ataskaitos už metus,
pasibaigusius 2019 m. gruodžio 31 d., parengtos
pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės
standartus, priimtus taikyti Europos Sąjungoje

Turinys

	Puslapis
Nepriklausomo auditoriaus išvada	2 – 4
Konsoliduotasis metinis pranešimas	5 – 13
Konsoliduotosios finansinės ataskaitos:	
Konsoliduotoji finansinės būklės ataskaita	14 – 15
Konsoliduotoji pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaita	16
Konsoliduotoji nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita	17
Konsoliduotoji pinigų srautų ataskaita	18 – 19
Aiškinamasis raštas	20 – 91

Nepriklausomo auditoriaus išvada

UAB „Modus grupė“ akcininkams

Nuomonė

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

- 2019 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 2019 m. gruodžio 31 d. konsoliduotąją finansinę būklę ir tą dieną pasibaigusių metų konsoliduotuosius finansinius veiklos rezultatus ir konsoliduotuosius pinigų srautus pagal tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, priimtus taikyti Europos Sąjungoje.

Pagrindas nuomonei pareikšti

Auditą atlikome pagal tarptautinius audito standartus (toliau – TAS). Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinti šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už konsoliduotųjų finansinių ataskaitų auditą“. Mes esame nepriklausomi nuo Grupės pagal Tarptautinių buhalterijų etikos standartų valdybos išleistą Buhalterijų profesionalų etikos kodeksą (toliau – TBESV kodeksas) ir Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymo reikalavimus, susijusius su auditu Lietuvos Respublikoje. Mes taip pat laikomės kitų etikos reikalavimų, susijusių su Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymu ir TBESV kodeksu. Mes tikime, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami mūsų nuomonei pagrįsti.

Kita informacija

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

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

Atliekant konsoliduotųjų finansinių ataskaitų auditą, mūsų atsakomybė yra perskaityti kitą informaciją ir apsvastyti, 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 Grupės konsoliduotajame metiniame pranešime pateikta finansinė informacija atitinka tų pačių finansinių metų konsoliduotąsias finansines ataskaitas bei ar konsoliduotasis metinis pranešimas buvo parengtas laikantis taikomų teisinių reikalavimų. Mūsų nuomone, pagrįsta konsoliduotųjų finansinių ataskaitų audito metu atliktu darbu, visais reikšmingais atžvilgiais:

- Grupės konsoliduotajame metiniame pranešime pateikti finansiniai duomenys atitinka tų pačių finansinių metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų duomenis; ir
- Grupės konsoliduotasis metinis pranešimas buvo parengtas laikantis Lietuvos Respublikos įmonių grupių konsoliduotosios finansinės 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 tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, priimtus taikyti Europos Sąjungoje, ir tokią vidaus kontrolę, kokia, vadovybės nuomone, yra būtina konsoliduotosioms finansinėms ataskaitoms parengti be reikšmingų iškraipymų dėl apgaulės ar klaidos.

Rengdama konsoliduotąsias finansines ataskaitas vadovybė privalo įvertinti Grupės gebėjimą tęsti veiklą ir atskleisti (jei 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 pasiegti.

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.
- Surenkame pakankamų tinkamų audito įrodymų apie įmonių finansinę informaciją ar verslo veiklą Grupėje, kad galėtume pareikšti nuomonę apie Grupės konsoliduotąsias finansines ataskaitas. Atsakome už vadovavimą grupės auditui, jo priežiūrą ir atlikimą. Mes atsakome tik 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

Atestuotas auditorius

Klaipėda, Lietuvos Respublika

2020 m. balandžio 17 d.

Elektroniniu auditoriaus parašu pasirašoma tik Nepriklausomo auditoriaus išvada esanti šio dokumento 2-4 puslapiuose.

UAB „Modus Grupė“

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

Konsoliduotasis metinis pranešimas už metus, pasibaigusius 2019 m. gruodžio 31 d.

Konsoliduotasis metinis pranešimas**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.: 853264363, adresas: Naritaweg 165, Telestone 8, Teleport, 1043BW Amsterdamas, Olandija)
Buveinės adresas	Ozo g. 10A, LT-08200, Vilnius
Telefonas	+370 5 235 6080
Faksas	+370 5 235 6089
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, apibūdinimasPrioritetinės įmonių grupės veiklos kryptys

Grupę sudaro Bendrovė ir jai priklausančios 7 patrunuojamosios įmonės (2018 m. gruodžio 31 d. – 7), 102 antrinės patrunuojamosios įmonės (2018 m. gruodžio 31 d. – 108), bei 8 asocijuotosios įmonės (2018 m. gruodžio 31 d. – 8).

„Modus Group“ – tarptautinė įmonių grupė, daugiausiai veikianti atsinaujinančios energetikos, mobilumo paslaugų, išmanių parkavimo sprendimų ir automobilių prekybos srityse. Įmonių grupė valdo 18-os automobilių prekės ženklų atstovybių tinklą, tarp jų – „Porsche“, „Bentley“, BMW, „Fiat“, „Maserati“ ir kt.

2019 m. įmonių grupės EBITDA sudarė 55 347 tūkst. Eur (2018 m.: 19 607 tūkst. Eur) ir augo 183,10%. EBITDA sudaro (tūkst. Eur):

Verslo tipas	2019 m.	2018 m.
Atsinaujinančioji energetika	16 309	7 943
Automobilių verslas	9 993	8 217
Mobilumas	2 344	2 133
Nekilnojamas turtas	1 436	1 386
Transakcijos ir kita ¹	25 265	(72)

¹ Bendra holding'o įmonės praktika yra įmonių ir turto pardavimai, įsigijimai ir sujungimai. Šių operacijų rezultatai yra įtraukti į „Transakcijos ir kita“ grupę.

UAB „Modus Grupė“

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

Konsoliduotasis metinis pranešimas už metus, pasibaigusius 2019 m. gruodžio 31 d.

Pagrindinės rizikos, su kuriomis grupės įmonės susiduria

- Naujų mokesčių, susijusių su įmonių vykdoma veikla, įvedimas, arba esamų mokesčių tarifų padidinimas.
- Kvalifikuotos darbo jėgos trūkumas.
- Atsinaujinančios energetikos reguliavimo nepalankūs pasikeitimai.
- Staigi infliacija ar bendras šalies ekonominės situacijos pablogėjimas, galintis daryti įtaką automobilių paklausai bei kainai.

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

Per 2019 m. konsoliduotosios veiklos pardavimo pajamos siekė 504 689 tūkst. Eur ir buvo 49,30% didesnės nei 2018 m. (2018 m. 338 029 tūkst. Eur). Pardavimo savikaina 2019 m. buvo 457 762 tūkst. Eur (2018 m.: 302 830 tūkst. Eur), o bendrasis pelnas – 46 927 tūkst. Eur (2018 m. 35 199 tūkst. Eur).

Konsoliduotasis veiklos pelnas prieš apmokestinimą 2019 m. siekė 43 658 tūkst. Eur ir buvo reikšmingai didesnis nei per praėjusį ataskaitinį laikotarpį, kai veiklos pelnas prieš apmokestinimą buvo 3 723 tūkst. Eur. 2019 m. taip pat buvo užfiksuotas ženklus konsoliduotojo grynojo pelno iš pagrindinės veiklos augimas: 2019 m. – 40 074 tūkst. Eur, 2018 m. – 3 121 tūkst. Eur.

Konsoliduotas Grupės turtas 2019 m. gruodžio 31 d. sudarė 365 234 tūkst. Eur (2018 m. gruodžio 31 d. – 267 975 tūkst. Eur).

Reikšmingiausi 2019 m. įvykiai

- 2018 m. lapkričio 14 d. UAB Modus Grupė patronuojamoji įmonė UAB Inter Krasta vienintelė UAB Krasta Auto, UAB Krasta Auto Kaunas, UAB Krasta Auto Klaipėda akcininkė, bei valdant 100% UAB Krasta auto Vilnius akcijų per UAB Krasta Auto, sudarė anksčiau minėtų įmonių pirkimo-pardavimo sutartį, pagal kurią įsipareigojo parduoti 100% minėtų įmonių akcijų Inchcape International Holdings Limited. 2019 m. sausio 31 d. įvyko šių įmonių pardavimas.
- 2019 m. pab. buvo baigtos 3 modernių biučių jėgainių statybos Baltarusijoje. Jų bendra galia yra 5 MW. Šie projektai buvo įgyvendinti bendradarbiaujant su Europos rekonstrukcijos ir plėtros banku (ERPB) ir šalies komerciniais bankais.

Grupės veiklą apibūdinantys rodikliai

Rodiklis	2019 m.	2018 m.
Bendrasis pelningumas = bendrasis pelnas/pardavimai	9,30%	10,41%
Grynasis pelningumas = grynasis pelnas/pardavimai	7,94%	0,92%
Skolos koeficientas = įsipareigojimai/visas turtas	0.75	0.87
Turto apyvartumas = pardavimai/visas turtas	1.38	1.26
Bendrasis likvidumo koeficientas = trumpalaikis turtas/trumpalaikiai įsipareigojimai	1.09	0.99

Darbuotojai

2019 m. Grupėje vidutiniškai dirbo 594 darbuotojai (2018 m. – 720 darbuotojų).

Informacija apie vadovą

UAB „Modus Grupė“ direktoriaus Kęstučio Bagdonavičiaus užimamos kitos vadovaujamos pareigos:

Asmuo	Teisinė forma	Pavadinimas	Kodas	Adresas	Pareigos
Kęstutis Bagdonavičius	UAB	Modus grupė	302719143	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	Valdybos pirmininkas ir narys (nuo 2020 m. balandžio 1 d.)
Kęstutis Bagdonavičius	B.V.	MG NL Holding	58978976	Kabelweg 57, kamer 6.05a, 1014 BA, Amsterdamas, Nyderlandai	Direktorių tarybos narys

UAB „Modus Grupė“

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

Konsoliduotasis metinis pranešimas už metus, pasibaigusius 2019 m. gruodžio 31 d.

Asmuo	Teisinė forma	Pavadinimas	Kodas	Adresas	Pareigos
Kęstutis Bagdonavičius	UAB	Modus grupė	302719143	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	Direktorius (nuo 2020 m. balandžio 1 d.)
Kęstutis Bagdonavičius²	UAB	Modus Group Services	302784365	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	Direktorius
Kęstutis Bagdonavičius	JSIC	ERGO Joint Stock Insurance Company	100367422	Pionierskaya 2A, 220020, Minskas, Baltarusijos Respublika	Stebėtojų tarybos pirmininkas

UAB “Modus Grupė” valdybos nariai:

Asmuo	Teisinė forma	Pavadinimas	Pareigos
Kęstutis Bagdonavičius	UAB	Modus Grupė	Valdybos pirmininkas (nuo 2020 m. balandžio 1 d.)
Liudas Liutkevičius	UAB	Modus Grupė	Valdybos narys (valdybos pirmininkas iki 2020 m. kovo 31 d.)
Giedrius Audickas	UAB	Modus Grupė	Valdybos narys
Erika Zakarauskienė	UAB	Modus Grupė	Valdybos narys
Ruslan Sklepovič	UAB	Modus Grupė	Valdybos narys

UAB „Modus Grupė“ valdybos narių užimamos kitos vadovaujamos pareigos (išskyrus K. Bagdonavičių – nurodyta lentelėje aukščiau):

Asmuo	Teisinė forma	Pavadinimas	Kodas	Adresas	Pareigos
Liudas Liutkevičius	UAB	Modus Asset Management	302790959	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	Valdybos pirmininkas
Liudas Liutkevičius	UAB	Inter Krasta	302693905	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	Valdybos narys
Liudas Liutkevičius	UAB	Unimodus	126123769	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	Valdybos narys
Liudas Liutkevičius	SIA	Unimodus	50103911801	Bīķernieku iela 14, LV 1021, Ryga, Latvija	Valdybos narys
Liudas Liutkevičius	UAB	LM Auto	302784123	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	Valdybos narys
Liudas Liutkevičius	UAB	Parkdema	304559196	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Jogailos g. 4	Valdybos narys
Liudas Liutkevičius	UAB	Modus grupė	302719143	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	Valdybos narys (valdybos pirmininkas iki 2020 m. kovo 31 d.)
Liudas Liutkevičius²	UAB	Inter Krasta	302693905	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	Generalinis direktorius

² Paryškinta – pagrindinė darbovietė.

UAB „Modus Grupė“

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

Konsoliduotasis metinis pranešimas už metus, pasibaigusius 2019 m. gruodžio 31 d.

Asmuo	Teisinė forma	Pavadinimas	Kodas	Adresas	Pareigos
Liudas Liutkevičius	UAB	Nuomos sprendimai	304168938	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	Direktorius
Liudas Liutkevičius	UAB	Plėtros sprendimai	304169901	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	Direktorius
Liudas Liutkevičius	UAB	Modus Estate Services	302790998	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	Direktorius
Liudas Liutkevičius	UAB	Askela	110858226	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. A. Kojelavičiaus g. 3	Direktorius
Liudas Liutkevičius	UAB	Nekilnojamojo turto konsultacijos	304168895	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	Direktorius
Liudas Liutkevičius	UAB	Nekilnojamojo turto prekyba	304168443	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	Direktorius
Liudas Liutkevičius	UAB	Autoimex	300662220	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	Direktorius
Liudas Liutkevičius	UAB	Energijos Brokeris	302567536	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Didžioji g. 25	Direktorius
Liudas Liutkevičius	UAB	SECURITY COMPONENTS	111759715	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Juozo Balčikonio g. 9	Direktorius
Liudas Liutkevičius	UAB	GEPAGA	110666382	Marijampolės sav. Marijampolės m. Gamyklų g. 4	Direktorius
Giedrius Audickas	UAB	Inter Krasta	302693905	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	Valdybos narys
Giedrius Audickas	UAB	Unimodus	126123769	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	Valdybos narys
Giedrius Audickas	UAB	Modus grupė	302719143	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	Valdybos narys
Giedrius Audickas	UAB	LM Auto	302784123	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	Valdybos narys
Giedrius Audickas	UAB	Axton Commodities	304917017	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Juozo Balčikonio g. 9	Valdybos narys
Giedrius Audickas	UAB	Modus Mobility	302784358	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	Valdybos narys
Giedrius Audickas³	UAB	Modus Group Services	302784365	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	Vadovaujantysis partneris mobilumui
Giedrius Audickas	UAB	Modus Mobility	302784358	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	Direktorius
Giedrius Audickas	UAB	Modus Automotive Services	302784148	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	Direktorius
Giedrius Audickas	UAB	Modus Unipark Services	302791089	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	Direktorius
Erika Zakarauskienė	UAB	Modus grupė	302719143	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	Valdybos narys

³ Paryškinta – pagrindinė darbovietė.

UAB „Modus Grupė“

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

Konsoliduotasis metinis pranešimas už metus, pasibaigusius 2019 m. gruodžio 31 d.

Asmuo	Teisinė forma	Pavadinimas	Kodas	Adresas	Pareigos
Erika Zakarauskienė⁴	UAB	Modus Group Services	302784365	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	Finansų direktorė
Erika Zakarauskienė	UAB	Modus grupė	302719143	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	Grupės finansų vadovė
Ruslan Sklepovič	AB	Modus Energy	302693613	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	Valdybos pirmininkas
Ruslan Sklepovič	UAB	Axton Commodities	304917017	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Juozo Balčikonio g. 9	Valdybos pirmininkas
Ruslan Sklepovič	UAB	Baltic Sun Energy	302444569	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	Valdybos pirmininkas
Ruslan Sklepovič	UAB	Lepita	302854931	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	Valdybos pirmininkas
Ruslan Sklepovič	UAB	Sigvilta	302841574	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	Valdybos pirmininkas
Ruslan Sklepovič	UAB	Psenergija	302850071	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	Valdybos narys
Ruslan Sklepovič	UAB	Senegita	302850317	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	Valdybos narys
Ruslan Sklepovič	UAB	Jenergija	302850299	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	Valdybos narys
Ruslan Sklepovič	UAB	Menergija	302850267	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	Valdybos narys
Ruslan Sklepovič	UAB	Nenergija	302850064	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	Valdybos narys
Ruslan Sklepovič	UAB	Venergija	302850089	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	Valdybos narys
Ruslan Sklepovič	UAB	Zenergija	302850121	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	Valdybos narys
Ruslan Sklepovič	UAB	Lennergija	302850203	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	Valdybos narys
Ruslan Sklepovič	UAB	Unimodus	126123769	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	Valdybos narys
Ruslan Sklepovič	UAB	Modus grupė	302719143	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	Valdybos narys
Ruslan Sklepovič	UAB	Modus Asset Management	302790959	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	Valdybos narys
Ruslan Sklepovič	B.V.	Modus Energy International	36406945	Kabelweg 57, kamer 6.05a, 10i 4BA Amsterdamas	Valdybos narys
Ruslan Sklepovič	Sp. z o.o.	Ecowolt	553137	UL. Ludwika Waryńskiego 3A, 00-645, Varšuva, Lekija	Valdybos narys
Ruslan Sklepovič	Sp. z o.o.	Greenprojekt	564174	UL. Ludwika Waryńskiego 3A, 00-645, Varšuva, Lekija	Valdybos narys

⁴ Paryškinta – pagrindinė darbovietė.

UAB „Modus Grupė“

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

Konsoliduotasis metinis pranešimas už metus, pasibaigusius 2019 m. gruodžio 31 d.

Asmuo	Teisinė forma	Pavadinimas	Kodas	Adresas	Pareigos
Ruslan Sklepovič	Sp. z o.o.	Modus Energy Asset 4	767798	UL. Ludwika Waryńskiego 3A, 00-645, Varšuva, Lekija	Valdybos narys
Ruslan Sklepovič	Sp. z o.o.	Modus Energy Asset 5	766083	UL. Ludwika Waryńskiego 3A, 00-645, Varšuva, Lekija	Valdybos narys
Ruslan Sklepovič	Sp. z o.o.	Modus Energy Asset 6	766092	UL. Ludwika Waryńskiego 3A, 00-645, Varšuva, Lekija	Valdybos narys
Ruslan Sklepovič	Sp. z o.o.	Modus Solar Asset Poland	727539	UL. Ludwika Waryńskiego 3A, 00-645, Varšuva, Lekija	Valdybos narys
Ruslan Sklepovič	Sp. z o.o.	Modus Energy Asset 7	785445	UL. Ludwika Waryńskiego 3A, 00-645, Varšuva, Lekija	Valdybos narys
Ruslan Sklepovič	Sp. z o.o.	Modus Energy Asset 8	786187	UL. Ludwika Waryńskiego 3A, 00-645, Varšuva, Lekija	Valdybos narys
Ruslan Sklepovič	Sp. z o.o.	Modus Energy Asset 9	787372	UL. Ludwika Waryńskiego 3A, 00-645, Varšuva, Lekija	Valdybos narys
Ruslan Sklepovič	Sp. z o.o.	Modus Energy Asset 10	806694	UL. Ludwika Waryńskiego 3A, 00-645, Varšuva, Lekija	Valdybos narys
Ruslan Sklepovič	Sp. z o.o.	Modus Energy Asset 11	813994	Aleje Ujazdowskie 41, 00-540, Varšuva, Lekija	Valdybos narys
Ruslan Sklepovič⁵	UAB	Modus Energy Solutions	301557546	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	Plėtros vadovas
Ruslan Sklepovič	AB	Modus Energy	302693613	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	Direktorius
Ruslan Sklepovič	UAB	Modus solar turtas	304824538	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	Direktorius
Ruslan Sklepovič	UAB	Turovita	302894840	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	Direktorius
Ruslan Sklepovič	UAB	Fariavita	302854664	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. A. Kojelavičiaus g. 3	Direktorius
Ruslan Sklepovič	UAB	Lepita	302854931	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	Direktorius
Ruslan Sklepovič	UAB	Sigvilta	302841574	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	Direktorius
Ruslan Sklepovič	UAB	Green Genius	302841738	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	Direktorius
Ruslan Sklepovič	UAB	Denergija	302791071	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	Direktorius
Ruslan Sklepovič	UAB	ViaModus	302751041	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	Direktorius

⁵ Paryškinta – pagrindinė darbovietė.

UAB „Modus Grupė“

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

Konsoliduotasis metinis pranešimas už metus, pasibaigusius 2019 m. gruodžio 31 d.

Asmuo	Teisinė forma	Pavadinimas	Kodas	Adresas	Pareigos
Ruslan Sklepovič	UAB	Fotona	302841720	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	Direktorius
Ruslan Sklepovič	UAB	Green Genius Global	304994394	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Juozo Balčikonio g. 9	Direktorius
Ruslan Sklepovič	UAB	Pavilnių saulės slėnis 19	302791025	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	Direktorius
Ruslan Sklepovič	UAB	Modus Group Services	302784365	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	Energetikos vad. partneris

UAB „Modus Grupė“ stebėtojų tarybos nariai:

Asmuo	Teisinė forma	Pavadinimas	Pareigos
Simon Rozas	UAB	Modus Grupė	Pirmininkas (nuo 2020 m. kovo 6 d.), nepriklausomas narys
Kęstutis Martinkėnas	UAB	Modus Grupė	Narys
Jolanta Martinkėnienė	UAB	Modus Grupė	Narė
Saul Umbrasas	UAB	Modus Grupė	Nepriklausomas narys
Vytautas Paukštys	UAB	Modus Grupė	Nepriklausomas narys

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

Asmuo	Teisinė forma	Pavadinimas	Kodas	Adresas	Pareigos
Simon Rozas⁶	SA	Cube Infrastructure Managers	B 124233	41 Avenue de la Liberté, Liuksemburgas	Investicijų direktorius
Simon Rozas	d. o. o.	Rune Crow	6535522670	Tumpići 16, Veprinac, Kroatija	Tarybos pirmininko pavaduotojas
Simon Rozas	UAB	Modus grupė	302719143	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	Stebėtojų tarybos pirmininkas ir narys
Kęstutis Martinkėnas⁶	UAB	Modus Group Services	302784365	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	Strateginio planavimo direktorius
Kęstutis Martinkėnas	UAB	Modus grupė	302719143	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	Stebėtojų tarybos narys
Jolanta Martinkėnienė⁶	UAB	Modus Group Services	302784365	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	Konsultantė dizaino klausimais
Jolanta Martinkėnienė	UAB	Modus grupė	302719143	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	Stebėtojų tarybos narys
Saul Umbrasas⁶	LLC	E-Band Communications	95-2140062	17034 Camino San Bernardo, San Diego, CA 92127, JAV	Vyresnysis viceprezidentas pardavimų ir rinkodaros klausimais

⁶ Paryškinta – pagrindinė darbovietė.

UAB „Modus Grupė“

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

Konsoliduotasis metinis pranešimas už metus, pasibaigusius 2019 m. gruodžio 31 d.

Asmuo	Teisinė forma	Pavadinimas	Kodas	Adresas	Pareigos
Saul Umbrasas	UAB	Modus grupė	302719143	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	Stebėtojų tarybos narys
Vytautas Paukštys⁷	UAB	Aktyvus sektorius	300619315	Saulėtekio al. 15, Vilnius	Direktorius
Vytautas Paukštys	UAB	REDMOB	301238790	Vytauto Žalakevičiaus g. 4D-34, Vilnius	Direktorius
Vytautas Paukštys	LLC	Redmob Media Private Limited	36AAICR7080A1ZG	#301, 10-93/5, S N, Colony, Nagaram, Hyderabad 500083, Indija	Direktorius
Vytautas Paukštys	LLC	Eskimi Limited Nigeria	RC1141149	No 27 (Old 29), Ogunlowo Street, Off, Obafemi Awolowo Way, Behind Airport Hotel, Ikeja, Lagos, Nigerija	Direktorius
Vytautas Paukštys	LLC	Eskimi Pte Limited Singapore	201911011N	20A Tanjong Pagar, Road, Singapūras, 88443	Direktorius
Vytautas Paukštys	LLC	ESKIMI MOBILE MEDIA LIMITED CAMEROON	RC/LBE/2015/B/0853	Half Mile-Limbe, Opposite PMUC Office, P.O. Box 634, Limbe, Kamerūnas	Direktorius
Vytautas Paukštys	LLC	Eskimi Limited Bangladesh	168925484353	KA-32/12, Nadda, Nasrim Mintu Road, Gulshan, Dhaka-1212, Bangladešas	Direktorius
Vytautas Paukštys	UAB	Modus grupė	302719143	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	Stebėtojų tarybos narys

Aplinkos apsauga

Kai kurioms Grupės įmonėms taikomi šie aplinkos apsaugos standartai:

- Pagal LR Aplinkos ministro 2003 m. spalio 08 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. 710 įsakymu patvirtintas "Eksploatuoti netinkamų transporto priemonių tvarkymo taisyklės".
- Automobilių aptarnavimo ir techninės priežiūros veikloje susidarantių atliekų (tame tarpe ir pavojingos) tvarkymas, laikantis "Atliekų tvarkymo įstatymo" ir "Atliekų tvarkymo taisyklių" keliamų reikalavimų.

Grupės įmonių veikla visiškai atitinka teisės aktų keliamus reikalavimus.

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.

⁷ Paryškinta – pagrindinė darbovietė.

UAB „Modus Grupė“

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

Konsoliduotasis metinis pranešimas už metus, pasibaigusius 2019 m. gruodžio 31 d.

IV. Įmonių grupės veiklos planai ir prognozės

Pagrindinis principas, kuriuo vadovaujamasi plėtojant verslą – investuoti į tai, kas bus aktualu rytoj, ir taip skatinti „Modus Group“ keturių verslo sektorių progresą. Pagrindines investicijas planuojama nukreipti į atsinaujinančios energetikos ir mobilumo paslaugų plėtrą visoje Europoje. Šios investicijos atspindi ilgalaikius Grupės strateginius prioritetus. Be to, Grupė nuosekliai tęs veiklą automobilių ir nekilnojamo turto srityse.

V. Informacija apie įmonių grupės tyrimų ir plėtros veiklą

Įmonių grupės vykdomų projektų pagrindimui užsakomi rinkos tyrimai. Metinis tyrimų biudžetas nėra nustatomas, tyrimai vykdomi pagal poreikį.

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 turtą, nuosavą kapitalą, įsipareigojimus, pajamas ir sąnaudas

Grupė reikšmingų finansinių priemonių, kurios yra svarbios vertinant Grupės turtą, įsipareigojimus, finansinę būklę ir veiklos rezultatus, nenaudojo, išskyrus valiutos kursų: Grupė atsiskaitymus vykdo daugiausiai dvejomis valiutomis – EUR ir USD. Siekiant apsaugoti nuo USD valiutos kurso svyravimų rizikos, Grupė sudaro finansines išvestines priemones (išankstinius apsigyrimo sandorius).

Dr. Kęstutis Bagdonavičius
Direktorius
UAB „Modus Grupė“

Vilnius, Lietuvos Respublika
2020 m. balandžio 17 d.

UAB „Modus Grupė“

Įmonės kodas 302719143, Ozo g. 10A, LT-08200, Vilnius
 Konsoliduotoji finansinės būklės ataskaita 2019 m. gruodžio 31 d.
 (tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Konsoliduotoji finansinės būklės ataskaita

TURTAS	Pastabos	2019 m. gruodžio 31 d.	2018 m. gruodžio 31 d. (koreguota)	2018 m. sausio 1 d. (koreguota)
Ilgalaikis turtas				
Nekilnojamas turtas, įranga ir įrengimai	5	129 183	87 691	60 354
Investicinis turtas	5	4 866	249	249
Prestižas	6	125	125	1 626
Nematerialusis turtas	6	2 314	1 591	1 001
Suteiktos ilgalaikės paskolos ir ilgalaikiai terminuotieji indėliai	7	3 571	1 009	877
Kitos investicijos	10	23 056	16 175	2 164
Prekybos ir kitos gautinos sumos	8	2 591	3 076	2 554
Atidėtojo pelno mokesčio turtas	31	2 910	3 370	1 609
Ilgalaikis turtas iš viso		168 616	113 286	70 434
Trumpalaikis turtas				
Suteiktos paskolos ir trumpalaikiai terminuotieji indėliai	7	46 934	19 490	9 963
Kitos investicijos	10	-	-	2 460
Atsargos	9	103 842	73 175	30 899
Prekybos ir kitos gautinos sumos	8	20 860	44 682	15 439
Sutartinis turtas	23	922	1 583	1 532
Išankstiniai apmokėjimai, ateinančio laikotarpio sąnaudos ir sukauptos pajamos	11	11 761	4 960	4 027
Iš anksto sumokėtas pelno mokestis		756	181	531
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	12	11 543	9 971	6 700
Turtas, skirtas parduoti	13	-	647	1 258
Trumpalaikis turtas iš viso		196 618	154 689	72 809
TURTAS IŠ VISO		365 234	267 975	143 243

(tęsinys kitame puslapyje)

UAB „Modus Grupė“

Įmonės kodas 302719143, Ozo g. 10A, LT-08200, Vilnius
 Konsoliduotoji finansinės būklės ataskaita 2019 m. gruodžio 31 d.
 (tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Konsoliduotoji finansinės būklės ataskaita (tęsinys)

NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI	Pastabos	2019 m. gruodžio 31 d.	2018 m. gruodžio 31 d. (koreguota)	2018 m. sausio 1 d. (koreguota)
Įstatinis kapitalas	14	22 940	22 940	22 940
Akcijų priedai	14	7 879	7 879	7 879
Privalomasis rezervas	14	421	-	-
Perkainojimo rezervas	14	14 811	-	-
Valiutos kurso perskaičiavimo rezervas		(285)	(466)	(201)
Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	14	44 969	5 174	(7 101)
Nuosavas kapitalas, priskirtinas patronuojančios bendrovės akcininkams		90 735	35 527	23 517
Nekontroliuojanti dalis		963	399	591
Nuosavas kapitalas iš viso		91 698	35 926	24 108
Ilgalaikiai įsipareigojimai				
Bankų paskolos ir nuomos įsipareigojimai	15	76 930	55 398	36 565
Kitos finansinės skolos	16	12 848	18 893	9 295
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimai	31	1 785	-	-
Gauti avansai		5	3	-
Ilgalaikės išmokos darbuotojams	17	49	47	39
Dotacijos ir subsidijos	18	1 245	1 264	990
Atidėjiniai	19	100	43	33
Prekybos ir kitos mokėtinos sumos		-	-	150
Ilgalaikiai įsipareigojimai iš viso		92 962	75 648	47 072
Trumpalaikiai įsipareigojimai				
Bankų paskolos ir nuomos įsipareigojimai	15	33 209	40 309	25 035
Kitos finansinės skolos	16	18 778	15 393	10 428
Pelno mokesčio įsipareigojimai		3 107	1 691	1 054
Gauti avansai, sukaupti įsipareigojimai ir ateinančio laikotarpio pajamos	20	8 805	11 094	6 896
Sutartiniai įsipareigojimai	23	21	1 293	-
Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	21	3 749	2 950	2 608
Prekybos ir kitos mokėtinos sumos	22	112 905	83 671	26 042
Trumpalaikiai įsipareigojimai iš viso		180 574	156 401	72 063
Įsipareigojimai iš viso		273 536	232 049	119 135
NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI IŠ VISO		365 234	267 975	143 243

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

Konsoliduotosios finansinės ataskaitos parengtos ir pasirašytos 2020 m. balandžio 17 d.:

Kęstutis Bagdonavičius
Direktorius

Erika Zakarauskienė
Finansų direktorė

UAB „Modus Grupė“

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

Konsoliduotoji pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaita už metus, pasibaigusius 2019 m. gruodžio 31 d.

(tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Konsoliduotoji pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaita

	Pastabos	2019 m.	2018 m. (koreguota)
<u>Tęstinė veikla</u>			
Pajamos	23	504 689	338 029
Pardavimo savikaina	24	(457 762)	(302 830)
Bendrasis pelnas		46 927	35 199
Kitos veiklos pajamos	25	288	190
Kitos veiklos sąnaudos	25	(1 478)	(209)
Pardavimo sąnaudos	26	(12 503)	(12 733)
Administracinės sąnaudos	27	(13 712)	(12 708)
Gautinių pirkėjų skolų ir sutarties turto vertės sumažėjimas	8	(370)	398
Pagrindinės veiklos pelnas (nuostoliai)		19 152	10 137
Pelnas iš investicijų į patrunuojamąsias įmones perleidimo	28	25 914	1 523
Finansinės pajamos	30	5 626	1 264
Finansinės sąnaudos	30	(7 033)	(9 202)
Finansinės veiklos rezultatas		(1 407)	(7 938)
Asocijuotųjų ir bendrai valdomų įmonių pelno dalis		(1)	1
Veiklos pelnas (nuostoliai) prieš apmokestinimą		43 658	3 723
Pelno mokestis	31	(3 584)	(602)
Grynasis pelnas (nuostoliai) iš tęstinės veiklos		40 074	3 121
<u>Nutraukta veikla</u>			
Grynasis pelnas (nuostoliai) iš nutrauktos veiklos veiklos	29	-	9 316
Grynasis pelnas (nuostoliai)		40 074	12 437
Kitos bendrosios pajamos			
<i>Kitos bendrosios pajamos, kurios bus perkeltos į pelno (nuostolių) ataskaitą ateityje:</i>			
Valiutos kurso įtaka		181	(265)
Kitos bendrosios pajamos, kurios bus perkeltos į pelno (nuostolių) ataskaitą ateityje		181	(265)
<i>Kitos bendrosios pajamos, kurios nebus perkeltos į pelno (nuostolių) ataskaitą ateityje:</i>			
Išmokų darbuotojams (sukauptas)	17	(27)	(8)
Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų perkainojimas, po apmokestinimo	14	15 199	-
Kitos bendrosios pajamos, kurios nebus perkeltos į pelno (nuostolių) ataskaitą ateityje		15 172	(8)
Bendrųjų pajamų iš viso		55 427	12 164
Grynasis pelnas (nuostoliai) priskirtinas:			
Patrunuojančiosios bendrovės akcininkams		40 031	3 145
Nekontroliuojančiai daliai		43	(24)
Bendrosios pajamos iš viso priskirtinos:			
Patrunuojančiosios bendrovės akcininkams		55 028	12 188
Nekontroliuojančiai daliai		399	(24)

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

Konsoliduotosios finansinės ataskaitos parengtos ir pasirašytos 2020 m. balandžio 17 d.:

Kęstutis Bagdonavičius
DirektoriusErika Zakarauskienė
Finansų direktorė

UAB „Modus Grupė“

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

Konsoliduotoji nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita už metus, pasibaigusius 2019 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	Nepaskirs- tytasis pelnas (nuostoliai) (koreguota)	Priskirtinas patronuo- jančios bendrovės akcininkams	Nekontro- liuojančioji dalis	Iš viso
2018 m. sausio 1 d.	22 940	7 879	-	-	(201)	(6 510)	(7 101)	591	24 108
Ataskaitinio laikotarpio grynasis pelnas (nuostoliai) (koreguota, 35 pastaba)	-	-	-	-	-	3 121	3 145	(24)	3 121
Ataskaitinio laikotarpio kitos bendrosios pajamos	-	-	-	-	(265)	9 308	9 308	-	9 043
Ataskaitinio laikotarpio bendrosios pajamos iš viso	-	-	-	-	(265)	12 429	12 453	(24)	12 164
Nekontroliuojančiosios dalies padidėjimas (sumažėjimas)	-	-	-	-	-	(168)	-	(168)	(168)
Pradinis 16-ojo TFAS pritaikymas (4.1 pastaba)	-	-	-	-	-	(178)	(178)	-	(178)
2018 m. gruodžio 31 d.	22 940	7 879	-	-	(466)	5 573	5 174	399	35 926
Ataskaitinio laikotarpio grynasis pelnas (nuostoliai)	-	-	-	-	-	40 074	40 031	43	40 074
Ataskaitinio laikotarpio kitos bendrosios pajamos	-	-	-	14 843	181	329	(27)	356	15 353
Ataskaitinio laikotarpio bendrosios pajamos iš viso	-	-	-	14 843	181	40 403	40 004	399	55 427
Nekontroliuojančiosios dalies padidėjimas (sumažėjimas)	-	-	-	-	-	165	-	165	165
Pervedimai į privalomąjį rezervą	-	-	421	-	-	(421)	(421)	-	-
Panaudotas perkainojimo rezervas (14 pastaba)	-	-	-	(32)	-	38	38	-	6
Pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje nepripažintas pelnas (nuostoliai) (5 pastaba)	-	-	-	-	-	174	174	-	174
2019 m. gruodžio 31 d.	22 940	7 879	421	14 811	(285)	45 932	44 969	963	91 698

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

Konsoliduotosios finansinės ataskaitos parengtos ir pasirašytos 2020 m. balandžio 17 d.:

Kęstutis Bagdonavičius
Direktorius

Erika Zakarauskienė
Finansų direktorė

Konsoliduotoji pinigų srautų ataskaita

	Pastabos	2019 m.	2018 m. (koreguota)
Pagrindinės veiklos pinigų srautai			
Grynasis pelnas (nuostoliai)		40 074	3 121
Nepiniginių sandorių eliminavimai:			
Nusidėvėjimo sąnaudos	5	9 791	7 605
Amortizacijos sąnaudos	6	490	342
Asocijuotų ir bendrai valdomų įmonių pelno dalis	10	1	(1)
Prekybos ir kitų gautinų sumų vertės sumažėjimas (atstatymas)	8	370	(398)
Atsargų nukainojimas (nukainojimo atstatymas) iki grynosios realizacinės vertės	9	585	(110)
Suteiktų paskolų vertės sumažėjimas (atstatymas)	7	542	462
Tikrąja verte vertinamo finansinio turto (padidėjimo pelnas) vertės sumažėjimas	30	(1 410)	1 322
Išvestinių finansinių instrumentų tikrosios vertės pasikeitimas	15	(27)	(17)
Atidėjinių pasikeitimas	19	57	10
Finansinės (pajamos) sąnaudos		1 632	3 279
Valiutos kurso perskaičiavimo įtaka		(1 079)	967
Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų bei nematerialiojo turto perleidimo (pelnas) nuostoliai	25	541	209
Investicijų į patronuojamąsias įmones perleidimo (pelnas) nuostoliai	28	(25 914)	(1 523)
Pelno mokesčio sąnaudos (pajamos)	31	3 584	602
Dotacijų amortizacija	18	(79)	(32)
Apyvartinio kapitalo pasikeitimų įtaka:			
Atsargų (padidėjimas) sumažėjimas		(40 852)	(41 401)
Prekybos ir kitų gautinų sumų (padidėjimas) sumažėjimas		13 927	(31 427)
Sutartinio turto (padidėjimas) sumažėjimas		661	(51)
Išankstinių apmokėjimų, ateinančių laikotarpių sąnaudų ir sukauptų pajamų (padidėjimas) sumažėjimas		(8 302)	(1 147)
Turto, skirto parduoti, padidėjimas (sumažėjimas)		-	611
Prekybos, kitų mokėtinų sumų ir trumpalaikių įsipareigojimų padidėjimas (sumažėjimas)		37 198	59 502
Gautų avansų, sukauptų įsipareigojimų ir ateinančių laikotarpių pajamų padidėjimas (sumažėjimas)		(379)	4 201
Sutartinių įsipareigojimų padidėjimas (sumažėjimas)		(1 272)	1 293
Su darbo santykiais susijusių įsipareigojimų padidėjimas (sumažėjimas)		1 766	575
Sumokėtas pelno mokestis		(3 219)	(1 491)
Grynieji pagrindinės veiklos pinigų srautai		28 686	6 503

(tęsinys kitame puslapyje)

Konsoliduotoji pinigų srautų ataskaita (tęsinys)

	Pastabos	2019 m.	2018 m.
Investicinės veiklos pinigų srautai			
Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų bei nematerialiojo turto įsigijimas		(16 588)	(12 926)
Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų bei nematerialiojo turto perleidimas		11 987	7 000
Gautos dotacijos	18	60	306
Nutrauktos veiklos perleidimas	29	-	(294)
Obligacijų įsigijimas		(4 818)	(1 960)
Obligacijų išpirkimas		427	-
Kitų ilgalaikių investicijų įsigijimas		(1 518)	(534)
Asocijuotųjų įmonių įsigijimas		(3)	(356)
Patronuojamųjų įmonių įsigijimas		-	(527)
Patronuojamųjų įmonių perleidimas		20 890	3 440
Terminuotųjų indėlių mokėjimai		(3 010)	(1 515)
Terminuotųjų indėlių išpirkimas		-	83
Paskolų suteikimas		(95 650)	(19 370)
Paskolų susigrąžinimas		71 915	11 153
Gautos palūkanos		1 991	287
Kitas investicinės veiklos pinigų srautų padidėjimas		-	1 070
Grynieji investicinės veiklos pinigų srautai		(14 317)	(14 143)
Finansinės veiklos pinigų srautai			
Paskolų gavimas		46 724	54 801
Paskolų grąžinimas		(28 917)	(23 418)
Obligacijų emisija		-	5 000
Obligacijų supirkimas		(937)	-
Sumokėtos palūkanos ir sandorių išlaidos		(5 301)	(3 430)
Nuomos mokėjimai		(24 531)	(20 708)
Sumokėti dividendai nekontroliuojančiai daliai		(37)	(28)
Nekontroliuojančios dalies pasikeitimas		202	(140)
Kitas finansinės veiklos pinigų srautų sumažėjimas		-	(1 166)
Grynieji finansinės veiklos pinigų srautai		(12 797)	10 911
Valiutų kursų pasikeitimo įtaka grynujų pinigų ir pinigų ekvivalentų likučiui		-	-
Grynasis pinigų srautų padidėjimas (sumažėjimas)		1 572	3 271
Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pradžioje		9 971	6 700
Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pabaigoje		11 543	9 971

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

Konsoliduotosios finansinės ataskaitos parengtos ir pasirašytos 2020 m. balandžio 17 d.:

Kęstutis Bagdonavičius
Direktorius

Erika Zakarauskienė
Finansų direktorė

UAB „Modus Grupė“

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

Konsoliduotasis aiškinamasis raštas už metus, pasibaigusius 2019 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 Naritaweg 165, Telestone 8, Teleport, 1043BW Amsterdamas, Olandija, įmonės kodas: 853264363. Įmonės veikla – konsultacijų verslo valdymo ir kitais klausimais teikimas.

Grupę sudaro Bendrovė ir jai priklausančios 7 patronuojamosios įmonės (2018 m. gruodžio 31 d. – 7), 102 antrinės patronuojamosios įmonės (2018 m. gruodžio 31 d. – 108), bei 8 asocijuotosios įmonės (2018 m. gruodžio 31 d. – 8).

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

Patronuojamoji įmonė	Adresas	Įmonės kodas	Šalis	2018 m. gruodžio 31 d.			2019 m. gruodžio 31 d.			Trumpas veiklos apibūdinimas
				Investicijų apskaitinė vertė	Nuosavo kapitalo dydis	Grynas pelnas (nuostoliai)	Investicijų apskaitinė vertė	Nuosavo kapitalo dydis	Grynas pelnas (nuostoliai)	
UAB „Inter Krasta“	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	302693613	Lietuva	15 205	16 142	4 797	15 205	46 827	30 546	Konsultacinė verslo valdymo ir kitais klausimais veikla
AB „Modus Energy“	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	302693613	Lietuva	10 757	18 019	(27)	10 757	37 776	11 003	Konsultacinė verslo valdymo ir kitais klausimais veikla
UAB „Unimodus“	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	126123769	Lietuva	11 602	6 326	(381)	11 400	11 936	200	Patalpų nuoma, nekilnojamo turto administravimas
UAB „Modus Mobility“	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	302784358	Lietuva	2	(3 386)	(954)	2	(6 627)	(3 170)	Inžinierinių statinių statyba
UAB „Modus Group Services“	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	302784365	Lietuva	1 252	50	(799)	1 252	89	39	Konsultacinė verslo valdymo ir kitais klausimais veikla
UAB „Modus Asset Management“	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	302790959	Lietuva	400	172	(207)	409	433	(276)	Investicinių fondų valdymas, konsultavimas

UAB „Modus Grupė“

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

Konsoliduotasis aiškinamasis raštas už metus, pasibaigusius 2019 m. gruodžio 31 d.

(tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

1. Bendroji informacija (tęsinys)

Bendrovės tiesiogiai valdomos patronuojamosios įmonės, kurių valdoma dalis – 50 proc. ir daugiau:

Patronuojamoji įmonė ir valdoma dalys, %	Adresas	Įmonės kodas	Šalis	2018 m. gruodžio 31 d.			2019 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 „Axtion Commodities“, 60%	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Juozo Balčikonio g. 9	304917017	Lietuva	150	205	(45)	150	(245)	(450)	Elektros energijos, gamtinių dujų, anglies, naftos, aplinkos taršos leidimų bei susijusių finansinių išvestinių priemonių prekyba, pirkimas, pardavimas, prekybos tarpininkavimas, importas, eksportas.

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

Patronuojamoji įmonė	Adresas	Įmonės kodas	Šalis	2018 m. gruodžio 31 d.			2019 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)	
Energetika										
UAB „Fariavita“	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. A. Kojelavičiaus g. 3	302854664	Lietuva	1 003	914	1	1 003	1 031	117	Inžinerinių statinių statyba
UAB „Tiekesta“	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	302791018	Lietuva	3	808	411	3	644	(164)	Inžinerinių statinių statyba
UAB „ViaModus“	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	302751041	Lietuva	3	(5)	(2)	3	(8)	(3)	Konsultacinė verslo valdymo ir kitais klausimais veikla
UAB „Investiciniai energetikos projektai“	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	302470304	Lietuva	369	1 445	269	-	-	-	El.energijos gamyba, perdavimas ir paskirstymas (2019 m. parduota)
UAB „Modus Energy Solutions“	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	301557546	Lietuva	-	10 906	7 003	-	24 226	13 320	Saulės energijos elektrinių, biojėgainių statybos organizavimas
UAB „Autoidėja“	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	125028784	Lietuva	1 053	900	548	1 053	2 957	454	El.energijos gamyba, perdavimas ir paskirstymas
UAB „Tvari energija“	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	302508769	Lietuva	1 400	974	(148)	1 400	1 343	(276)	El.energijos gamyba, perdavimas ir paskirstymas

UAB „Modus Grupė“

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

Konsoliduotasis aiškinamasis raštas už metus, pasibaigusius 2019 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	2018 m. gruodžio 31 d.			2019 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 „Erengie Group“	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	302491056	Lietuva	-	95	26	-	-	-	- El.energijos gamyba, perdavimas ir paskirstymas (2019 m. parduota)
UAB „Intergates“	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	302481546	Lietuva	3	1 907	338	3	4 220	1 000	El.energijos gamyba, perdavimas ir paskirstymas
UAB „Fotona“	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	302841720	Lietuva	403	126	(39)	403	92	(34)	Inžinerinių statinių statyba
UAB „Modus Energijos Inovacijos“	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	304141357	Lietuva	3	2	-	3	1	(1)	El.energijos gamyba, perdavimas ir paskirstymas
Green Genius Sp. z o.o.	Al. Aleje Jerozolimskie 56C, 00-803, Warszawa	5223030650	Lenkija	1	(381)	(244)	-	-	-	El.energijos gamyba, perdavimas ir paskirstymas (2019 m. parduota)
UAB „Green Genius“	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	302841738	Lietuva	3	(526)	(539)	-	-	-	Saulės elektrinių nuoma ir el. energijos tiekimas (2019 m. parduota)
UAB „Modus biodujos“	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	302791057	Lietuva	3	130	128	3	184	54	Konsultacijų verslo valdymo ir kitais klausimais teikimas
UAB „Baltic Sun Energy“	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	302444569	Lietuva	459	1 613	274	-	-	-	El.energijos gamyba, perdavimas ir paskirstymas (2019 m. parduota)
ZAO Renvia Servis	223043, Minsk district, Papernyansky v/s, v. Tsna, 4 Yubileynaya St., Room 2-15	690663648	Baltarusija	1	(26)	(43)	1	(522)	(408)	Niekur kitur nepriskirtų inžinerinių statinių statyba (2019 m. prijungta OOO Modus Uslugi)
ZAO Belovezha Biogas	225088, Kamenets district, Ryasnyansky s/s, ag. Ryasna, Anniversary St. 1, Room. 32	690664710	Baltarusija	18	4	(7)	18	(305)	(311)	El.energijos gamyba, perdavimas ir paskirstymas
ZAO Green Biogas	223043, Minsk district, Papernyansky v/s, v. Tsna, 4 Yubileynaya St., Room 2-15	690664802	Baltarusija	18	(10)	(22)	18	(173)	(191)	El.energijos gamyba, perdavimas ir paskirstymas
ZAO Modus Engineering	223043, Minsk district, Papernyansky v/s, v. Tsna, 4 Yubileynaya St., Room 2-15	690664708	Baltarusija	90	34	(10)	90	15	(22)	El.energijos gamyba, perdavimas ir paskirstymas

UAB „Modus Grupė“

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

Konsoliduotasis aiškinamasis raštas už metus, pasibaigusius 2019 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	2018 m. gruodžio 31 d.			2019 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)	
ZAO Mir Biogas	223043, Minsk district, Papernyansky v/s, v. Tsna, 4 Yubileynaya St., Room 2-15	690664723	Baltarusija	18	(7)	(15)	1 875	1 558	(256)	El.energijos gamyba, perdavimas ir paskirstymas
ZAO Zadneprovskiy biogas	231522, Shchuchin district, v/s Vasilishkovsky, Vasilishki agro-town, 26 Sovetskaya St.	812003710	Baltarusija	1 472	956	(503)	1 534	1 127	114	El.energijos gamyba, perdavimas ir paskirstymas
ZAO Parochonskoe Biogas	225750, Pinsk district, Osnezhitsky v/s, Zapolye village, 7 Pinskaya St.	690658211	Baltarusija	14	(963)	(968)	28	(1 122)	(110)	El.energijos gamyba, perdavimas ir paskirstymas
ZAO Kabylovka Biogas	223043, Minsk district, Papernyansky v/s, v. Tsna, 4 Yubileynaya St., Room 2-14	690662468	Baltarusija	15	(502)	(493)	18	(693)	(166)	El.energijos gamyba, perdavimas ir paskirstymas
ZAO Severnyy Biogas	231522, Shchuchin district, v/s Vasilishkovsky, Vasilishki agro-town, 26 Sovetskaya St.	391003017	Baltarusija	14	(341)	(346)	31	(435)	(45)	El.energijos gamyba, perdavimas ir paskirstymas
ZAO Modus Biogas	223043, Minsk district, Papernyansky v/s, v. Tsna, 4 Yubileynaya St., Room 2-14	690664777	Baltarusija	16	(129)	(144)	16	(178)	(61)	Konsultacinė verslo valdymo ir kitais klausimais veikla
ZAO Ostromech Biogas	223043, Minsk district, Papernyansky v/s, v. Tsna, 4 Yubileynaya St., Room 2-15	690664657	Baltarusija	18	7	(4)	18	3	(4)	El.energijos gamyba, perdavimas ir paskirstymas
OOO OZ Energy	223043, Minsk district, Papernyansky v/s, v. Tsna, 4 Yubileynaya St., Room 2-15	691817683	Baltarusija	-	(3)	(1)	15	(8)	(5)	Veiklos nevykdo
OOO Sofi Energy	223043, Minsk district, Papernyansky v/s, v. Tsna, 4 Yubileynaya St., Room 2-15	691817719	Baltarusija	-	(2)	(1)	17	(7)	(5)	Veiklos nevykdo
OOO Olekshicy-Energy	231784, Berestovitsky district agr. city Olekshitsy St. Mira, 6	591472684	Baltarusija	-	(2)	(1)	17	(19)	(17)	Veiklos nevykdo

UAB „Modus Grupė“

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

Konsoliduotasis aiškinamasis raštas už metus, pasibaigusius 2019 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	2018 m. gruodžio 31 d.			2019 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)	
OOO Gorod-Energy	223043, Minsk district, Papernyansky v/s, v. Tsna, 4 Yubileynaya St., Room 2-15	691817706	Baltarusija	-	(2)	(1)	16	(8)	(5)	Veiklos nevykdo
OOO Noe -Energy	223043, Minsk district, Papernyansky v/s, v. Tsna, 4 Yubileynaya St., Room 2-15	691817670	Baltarusija	-	(4)	(2)	16	(21)	(18)	Veiklos nevykdo
OOO BG 17	223043, Minsk district, Papernyansky v/s, v. Tsna, 4 Yubileynaya St., Room 2-15	691817696	Baltarusija	-	(3)	(2)	16	(415)	(416)	Inžinerinių statinių statyba (2018 m. veiklos nevykdė)
OOO Elit Agro	223043, Minsk district, Papernyansky v/s, v. Tsna, 4 Yubileynaya St., Room 2-14	692144622	Baltarusija	-	-	-	-	(1)	(1)	Veiklos nevykdo (2019 m. įsigyta)
OOO Gerki Biogas	223043, Minsk district, Papernyansky v/s, v. Tsna, 4 Yubileynaya St., Room 2-14	692144607	Baltarusija	-	-	-	-	(1)	(1)	Veiklos nevykdo (2019 m. įsigyta)
UAB „AUTOIDĖJA City“	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	302791000	Lietuva	3	-	(1)	3	(1)	(2)	Veiklos nevykdo
UAB „Balteina“	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	302736598	Lietuva	3	(4)	(1)	3	(6)	(2)	Veiklos nevykdo
UAB „Cenergija“	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	302850107	Lietuva	3	(2)	(1)	3	(3)	(1)	Veiklos nevykdo
UAB „Denergija“	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	302791071	Lietuva	3	(1)	(1)	3	(3)	(2)	Veiklos nevykdo
UAB „Hanitaksa“	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. A. Kojelavičiaus g. 3	302854721	Lietuva	3	-	(1)	3	(1)	(1)	Veiklos nevykdo
UAB „Hipso“	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Veiverių g. 9B-41	302848490	Lietuva	3	-	(1)	3	(2)	(2)	Veiklos nevykdo
UAB „Kalintava“	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. A. Kojelavičiaus g. 3	302860350	Lietuva	3	-	(1)	3	(1)	(1)	Veiklos nevykdo

UAB „Modus Grupė“

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

Konsoliduotasis aiškinamasis raštas už metus, pasibaigusius 2019 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	2018 m. gruodžio 31 d.			2019 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 „Kenergija“	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	302850274	Lietuva	3	(2)	(1)	3	(4)	(1)	Veiklos nevykdo
UAB „Pavilnių saulės slėnis 19“	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	302791025	Lietuva	3	1	(1)	3	(1)	(1)	Veiklos nevykdo
UAB „Pavilnių saulės slėnis 25“	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	302794021	Lietuva	3	(2)	(1)	3	(18)	(16)	Veiklos nevykdo
UAB „Pavilnių saulės slėnis 26“	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	302793994	Lietuva	3	1	(1)	3	-	(1)	Veiklos nevykdo
UAB „Pavilnių saulės slėnis 27“	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	302791107	Lietuva	3	1	(1)	3	-	(1)	Veiklos nevykdo
UAB „Modus Energy Systems“	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. A. Kojelavičiaus g. 3	302859394	Lietuva	3	(13)	(6)	3	(22)	(9)	Veiklos nevykdo
UAB „Sekovita“	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. A. Kojelavičiaus g. 3	302860368	Lietuva	3	-	(1)	3	(1)	(1)	Veiklos nevykdo
UAB „Ipedita“	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. A. Kojelavičiaus g. 3	302854714	Lietuva	3	-	(1)	3	(1)	(1)	Veiklos nevykdo
UAB „Tekilta“	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. A. Kojelavičiaus g. 3	302859729	Lietuva	3	-	(1)	3	(1)	(1)	Veiklos nevykdo
UAB „Želsvelė biodujos“	Želsvelės g. 1, Želsva, Marijampolės savivaldybė, Lietuva	304095721	Lietuva	3	2	(1)	3	1	(1)	Veiklos nevykdo
UAB „Kairėnai biodujos“	Grinkiškio g. 24, Kairėnai, Radviliškio r. savivaldybė, Lietuva	304097544	Lietuva	3	2	(1)	3	1	(1)	Veiklos nevykdo
UAB „Vėriškės biodujos“	Žilionių k. 12, Radviliškio rajonas, Lietuva	304095696	Lietuva	3	2	(1)	3	1	(1)	Veiklos nevykdo
UAB „Grūduva biodujos“	Šakių r. sav. Gotlybiškių k. Mokyklos g.	304097537	Lietuva	3	2	(1)	3	1	(1)	Veiklos nevykdo

UAB „Modus Grupė“

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

Konsoliduotasis aiškinamasis raštas už metus, pasibaigusius 2019 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	2018 m. gruodžio 31 d.			2019 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)	
Green Genius Italy S.r.l.	Via Orvinio 15, Roma	RM-1481989	Italija	6	(25)	(34)	-	-	-	- El.energijos gamyba, perdavimas ir paskirstymas (2018 m. veiklos nevykdė, 2019 m. parduota)
LLC Axton Energija	вул.Богдана Хмельницького, буд. 52, м. Київ, 01030	43277358	Ukraina	-	-	-	-	(1)	(1)	Veiklos nevykdo (2019 m. įsteigta)
Mobilumas										
UAB „Prime Leasing“	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	302565318	Lietuva	1 950	154	223	1 950	479	325	Didmeninė prekyba naujais ir naudotais automobiliais; naujų ir naudotų automobilių nuoma; naujų automobilių pardavimas išsimokėtinai; dalinimosi automobiliais paslauga CityBee
UAB „Miesto Bitė“	G. D. Kuverto g. 15E-35, Neringa	302793236	Lietuva	2	-	(1)	2	(2)	(1)	Naujų ir naudotų automobilių nuoma; dalinimosi automobiliais paslauga CityBee
UAB „Pavilnių saulės slėnis 14“	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	302791139	Lietuva	2	1	(1)	2	(1)	(1)	Inžinerinių statinių statyba
UAB „Pavilnių saulės slėnis 15“	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	302791114	Lietuva	2	1	(1)	2	(1)	(1)	Inžinerinių statinių statyba
UAB „CityBee Solutions“	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	302833691	Lietuva	2 400	2 131	54	2 400	2 411	280	Dalinimosi automobiliais paslauga CityBee
UAB „Modus Unipark Services“	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	302791089	Lietuva	3	(41)	(5)	3	(46)	(5)	Konsultacinė valdymo veikla parkavimo paslaugų įmonėms
UAB „Valunta“	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	302854778	Lietuva	1 362	1 286	204	1 362	954	(332)	Automobilių nuoma
SIA CityBee Latvija	Rīga, Bīķernieku St. 145	50203191721	Latvija	-	-	-	3	(547)	(550)	Dalinimosi automobiliais paslauga CityBee (2019 m. įsteigta)
CityBee Eesti OU	Kaluri St. 2, 51004, Tartu	14646800	Estija	-	-	-	3	(488)	(490)	Dalinimosi automobiliais paslauga CityBee (2019 m. įsteigta)

UAB „Modus Grupė“

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

Konsoliduotasis aiškinamasis raštas už metus, pasibaigusius 2019 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	2018 m. gruodžio 31 d.			2019 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)	
CityBee Spain, S.L.U.	C/ Velázquez nº 94, 4º Dcha. 28006 Madrid	B88357678	Ispanija	-	-	-	3	8	(46)	Dalinimosi automobiliais paslauga CityBee (2019 m. įsteigta)
Numy Investments Sp. z o.o.	Ul. Wielicka 43 /10, 02-657, Warszawa, Masovian Voivodeship	5223047053	Lenkija	1	(499)	(230)	1	(527)	4	Automobilių parkavimo paslaugų teikimas
CityBee Polska Sp. z o. o.	28 Czerwca 1856 R., nr 406, Poznan 61-441	739033	Lenkija	1	(408)	(401)	1	(1 926)	(1 512)	Naujų ir naudotų automobilių nuoma; dalinimosi automobiliais paslauga CityBee
OOO Modus Park	223043, Minsk district, Tsna village, 4 Yubileinaya St., Room 2-15	191681764	Baltarusija	88	(111)	(81)	88	(164)	(28)	Automobilių parkavimo paslaugų teikimas
Automobiliai										
UAB „Krasta auto“	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	121981098	Lietuva	16 502	442	3 697	-	-	-	- Prekyba naujais ir naudotais automobiliais ir atsarginėmis dalimis (2019 m. parduota)
UAB „Krasta auto Vilnius“	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	302693894	Lietuva	3	576	573	-	-	-	- Prekyba naujais ir naudotais automobiliais, motociklais, kitomis transporto priemonėmis, jų atsarginėmis dalimis; autoserviso veikla; veikla, susijusi su transporto priemonių bei kito turto nuoma (2019 m. parduota)
UAB „Krasta auto Kaunas“	Kauno m. sav. Kauno m. Veiverių g. 150	135188342	Lietuva	1 092	1 244	446	-	-	-	- Prekyba naujais ir naudotais automobiliais ir atsarginėmis dalimis, automobilių remonto paslaugos (2019 m. parduota)
UAB „Krasta auto Klaipėda“	Klaipėdos m. sav. Klaipėdos m. Svajonės g. 40	302697056	Lietuva	3	348	95	-	-	-	- Prekyba naujais ir naudotais automobiliais ir atsarginėmis dalimis, automobilių remonto paslaugos (2019 m. parduota)

UAB „Modus Grupė“

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

Konsoliduotasis aiškinamasis raštas už metus, pasibaigusius 2019 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	2018 m. gruodžio 31 d.			2019 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 „Autoforumas“	Marijampolės s. Marijampolės m. Gamyklų g. 4	151390037	Lietuva	-	(369)	(255)	-	-	-	- Prekyba naujais ir naudotais automobiliais ir atsarginėmis dalimis, automobilių remonto paslaugos (2019 m. parduota)
UAB „Fiada“	Marijampolės s. Marijampolės m. Gamyklų g. 4	151447118	Lietuva	9	1	(3)	-	-	-	- Prekyba naujais ir naudotais automobiliais ir atsarginėmis dalimis, automobilių remonto paslaugos (2019 m. parduota)
UAB „Autobrava“	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	125481247	Lietuva	2 818	7 215	1 810	2 818	12 063	4 848	Prekyba naujais ir naudotais automobiliais ir atsarginėmis dalimis
UAB „Autoimex“	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	300662220	Lietuva	4 382	1 428	1 425	4 382	3 034	1 740	Prekyba naujais ir naudotais automobiliais ir atsarginėmis dalimis
UAB „Interviga“	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	302651678	Lietuva	227	(51)	(58)	227	(124)	(73)	Prekyba auto tepalais
SIA Autobrava	Rīga, Bīķernieku St. 145	40103325594	Latvija	-	(2 695)	(421)	-	(2 984)	(289)	Prekyba naujais ir naudotais automobiliais ir atsarginėmis dalimis, automobilių remonto paslaugos
SIA Baltijas Sporta Auto	Rīga, Krasta St. 54	40103655093	Latvija	3	1 617	621	3	1 994	376	Prekyba naujais ir naudotais automobiliais ir atsarginėmis dalimis, automobilių remonto paslaugos
UAB „Prime Auto“	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	302841713	Lietuva	3	4 669	1 860	3	5 947	1 278	Prekyba naujais ir naudotais automobiliais ir atsarginėmis dalimis, automobilių remonto paslaugos
OOO Avtoidea	223043, Minsk district, Papernyansky v/s, v. Tsna, 4 Yubileynaya Street	190829939	Baltarusija	3	(6 400)	(461)	7 003	2 464	1 867	Prekyba naujais automobiliais ir atsarginėmis dalimis, automobilių remonto paslaugos
UAB „Neoparta“	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	302784493	Lietuva	3	1 383	70	3	1 384	1	Elektroninė prekyba atsarginėmis dalimis

UAB „Modus Grupė“

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

Konsoliduotasis aiškinamasis raštas už metus, pasibaigusius 2019 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	2018 m. gruodžio 31 d.			2019 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“	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	302792561	Lietuva	2	(181)	(183)	1 002	132	(687)	Inžinerinių statinių statyba, elektros ir kitos įrangos įrengimas, elektros sistemų įrengimas, elektrinių aparatų arba prietaisų didmeninė ir mažmeninė prekyba.
UAB „Luxury Motors“	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	302793243	Lietuva	2	1	(1)	2	(65)	(66)	Inžinerinių statinių statyba, elektros ir kitos įrangos įrengimas, elektros sistemų įrengimas, elektrinių aparatų arba prietaisų didmeninė ir mažmeninė prekyba.
UAB „Mobility Fleet Solutions“ (anksčiau UAB „Adorada“)	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	302735731	Lietuva	3	2 304	338	30	22	55	Automobilių prekyba (2018 m.: konsultacinė verslo valdymo ir kitais klausimais veikla)
UAB „Modus Automotive Services“	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	302784148	Lietuva	2	-	(2)	2	(4)	(4)	Veiklos nevykdė
OOO Autoimax	Kulman St. 9-604, Minsk	193292793	Baltarusija	-	-	-	5	(20)	(25)	Veiklos nevykdė (2019 m. įsteigta)
Nekilnojamasis turtas										
UAB „Askela“	A. Kojelavičiaus g. 3, Vilnius	110858226	Lietuva	1 057	143	(33)	1 057	197	(32)	Nekilnojamojo turto nuoma, eksploatacija ir vystymas, elektros energijos gamyba ir pardavimas.
UAB „Kreta“	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	120895543	Lietuva	3 517	870	45	3 517	2 817	92	Viešbučių ir panašių laikinų buveinių veikla, nekilnojamojo turto valdymas ir nuoma, statyba, elektros energijos gamyba.
SIA Unimodus	Rīga, Krasta St. 54	50103911801	Latvija	3	(222)	(77)	3	3	(79)	Įsteigta nekilnojamojo turto projektų vystymui Latvijoje, šiuo metu nevykdanti komercinės veiklos
UAB „Nekilnojamojo turto prekyba“	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	304168443	Lietuva	3	2	(1)	3	3	(1)	Nekilnojamojo turto statyba, valdymas ir nuoma
UAB „Nuomos sprendimai“	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	304168938	Lietuva	3	2	(1)	3	3	(1)	Nekilnojamojo turto statyba, valdymas ir nuoma

UAB „Modus Grupė“

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

Konsoliduotasis aiškinamasis raštas už metus, pasibaigusius 2019 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	2018 m. gruodžio 31 d.			2019 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 „Plėtros sprendimai“	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	304169901	Lietuva	3	2	(1)	3	3	(1)	Nekilnojamojo turto statyba, valdymas ir nuoma
UAB „Nekilnojamojo turto nuoma“	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	304167170	Lietuva	1 503	598	(188)	1 503	1 503	(121)	Nekilnojamojo turto statyba, valdymas ir nuoma
UAB „Nekilnojamojo turto konsultacijos“	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	304168895	Lietuva	3	2	(1)	3	3	(1)	Nekilnojamojo turto statyba, valdymas ir nuoma
UAB „Modus Estate Services“	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	302790998	Lietuva	2	(1)	(2)	2	3	(2)	Nekilnojamojo turto nuoma
UAB „Pavilnių saulės slėnis 22“	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	302790973	Lietuva	2	1	(1)	2	3	(1)	Nekilnojamojo turto nuoma
UAB „Pavilnių saulės slėnis 17“	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	302791096	Lietuva	3	1	(1)	3	3	(2)	Nekilnojamojo turto nuoma
OOO Unimodus	223043, Minsk district, Papernyansky v/s, v. Tsna, 4 Yubileynaya St., Room 2-13	690655332	Baltarusija	2 341	60	130	2 359	2 310	(40)	Nekilnojamojo turto statyba, valdymas ir nuoma.
OOO Unimodus Grodno	223043, Minsk district, Papernyansky v/s, v. Tsna, 4 Yubileynaya St., Room 2-14	590700887	Baltarusija	17	(218)	(23)	18	8	2	Įsteigta nekilnojamojo turto projektų vystymui Baltarusijoje, šiuo metu nevykdanti komercinės veiklos.
OOO Unimodus Gomel	223043, Minsk district, Papernyansky v/s, v. Tsna, 4 Yubileynaya St., Room 2-14	490986205	Baltarusija	17	(38)	(6)	17	8	2	Įsteigta nekilnojamojo turto projektų vystymui Baltarusijoje, šiuo metu nevykdanti komercinės veiklos.
OOO Modus Uslugi	223043, Minsk district, Papernyansky v/s, v. Tsna, 4 Yubileynaya St., Room 2-15	690663862	Baltarusija	6	(110)	14	-	-	-	Apskaitos paslaugos (2019 m. prijungta prie ZAO Renvia Servis)
ZAO Modus Projekts	222397, Minsk district, Miadel city, 2-3 1 Maya St.	690657363	Baltarusija	5 289	4 776	(223)	5 289	5 265	659	El. energijos gamyba, perdavimas ir paskirstymas

UAB „Modus Grupė“

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

Konsoliduotasis aiškinamasis raštas už metus, pasibaigusius 2019 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	2018 m. gruodžio 31 d.			2019 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 „Menergija“, 82,5%	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	302850267	Lietuva	2	(295)	(64)	2	42	(108)	Niekur kitur nepriskirtų inžinierių statinių statyba
UAB „Nenergija“, 82,5%	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	302850064	Lietuva	2	6	3	2	278	210	Niekur kitur nepriskirtų inžinierių statinių statyba
UAB „Venergija“, 82,5%	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	302850089	Lietuva	2	(121)	(20)	2	(129)	(23)	Niekur kitur nepriskirtų inžinierių statinių statyba
UAB „Zenergija“, 82,5%	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	302850121	Lietuva	2	(33)	(33)	2	38	67	Niekur kitur nepriskirtų inžinierių statinių statyba
UAB „Jenergija“, 82,5%	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	302850299	Lietuva	2	(315)	(102)	2	(92)	119	Niekur kitur nepriskirtų inžinierių statinių statyba
UAB „Psenergija“, 66,78%	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	302850071	Lietuva	2	175	172	2	742	257	Elektros energijos gamyba, perdavimas ir paskirstymas
UAB „Sennergita“, 55,26%	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	302850317	Lietuva	2	(93)	66	2	282	220	Elektros energijos gamyba, perdavimas ir paskirstymas
UAB „Lenergija“, 82,5%	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	302850203	Lietuva	2	98	66	2	324	159	Niekur kitur nepriskirtų inžinierių statinių statyba
UAB „Sigvilta“, 80,95%	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	302841574	Lietuva	446	510	74	446	670	160	Inžinierių statinių statyba
UAB „Lepita“, 66,98%	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	302854931	Lietuva	196	125	(34)	196	117	(8)	Elektros energijos gamyba, perdavimas ir paskirstymas
UAB „LM Auto“, 50%	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	302784123	Lietuva	201	219	(138)	401	498	(121)	Prekyba naujais ir naudotais automobiliais, motociklais, kitomis transporto priemonėmis, jų atsarginėmis dalimis; autoserviso veikla; veikla, susijusi su transporto priemonių bei kito turto nuoma.

UAB „Modus Grupė“

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

Konsoliduotasis aiškinamasis raštas už metus, pasibaigusius 2019 m. gruodžio 31 d.

(tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

1. Bendroji informacija (tęsinys)

Bendrovės tiesiogiai valdomos asocijuotosios įmonės, kurių valdoma dalis – 50 proc. ar mažiau (ne mažiau 21 proc.):

Patronuojamoji įmonė ir valdoma dalis %	Adresas	Įmonės kodas	Šalis	2018 m. gruodžio 31 d.			2019 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)	
Ausieniškių ŽŪB, 50,00%	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	302751326	Lietuva	-	(138)	(8)	-	(142)	(3)	Žemės ūkio veikla, alternatyvioji energetika
Mockėnų ŽŪB, 50,00%	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	302794217	Lietuva	13	27	8	13	26	(1)	Žemės ūkio veikla, siloso gamyba
UAB „Ginana“, 24,86%	Panevėžio r. sav. Smilgių mstl. Panevėžio g. 23-1	302872801	Lietuva	68	226	(3)	68	226	(1)	Veiklos nevykdė
UAB „Bonaleja“, 24,90%	Marijampolės sav. Želsvos k. Želsvelės g. 1	303556891	Lietuva	74	258	(2)	75	258	-	Veiklos nevykdė
UAB „Investiciniai turto projektai“, 24,86%	Radviliškio r. sav. Kairėnų k. Grinkiškio g. 24	303502954	Lietuva	68	234	(2)	68	233	-	Veiklos nevykdė
UAB „Lifila“, 24,88%	Radviliškio r. sav. Žilionių k. 12	304137558	Lietuva	69	245	(2)	70	245	-	Veiklos nevykdė
UAB „Agapas“, 24,89%	Šakių r. sav. Gotlybiškių k. Mokyklos g. 2	304097697	Lietuva	74	256	(3)	74	255	(1)	Veiklos nevykdė
UAB „Gepaga“, 50%	Marijampolės s. Marijampolės m. Gamyklų g. 4	110666382	Lietuva	-	(3 484)	(511)	-	(3 539)	(55)	Nekilnojamojo turto nuoma, eksploatacija ir vystymas

UAB „Modus Grupė“

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

Konsoliduotasis aiškinamasis raštas už metus, pasibaigusius 2019 m. gruodžio 31 d.

(tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

1. Bendroji informacija (tęsinys)

Grupės įmonių pardavimai

2019 m. sausio 18 d. MG NL Holding B.V. Grupės įmonei Green Genius Global B.V. parduota 100% UAB „Green Genius“ akcijų, remiantis 2019 m. sausio 17 d. valdybos posėdžio protokolo Nr. 19/01/17 sprendimu. Nuosavybės teisė naujam akcininkui perėjo 2019 m. sausio 18 d.

2019 m. sausio 31 d. įmonei Inchcape International Holdings Limited parduota 100% UAB „Krasta Auto“, UAB „Krasta Auto Kaunas“ ir UAB „Krasta Auto Klaipėda“ akcijų bei UAB „Krasta Auto Vilnius“ per UAB „Krasta Auto“, remiantis 2018 m. lapkričio 14 d. pasirašyta įmonių pirkimo-pardavimo sutartimi. Nuosavybės teisė naujam akcininkui perėjo 2019 m. sausio 31 d.

2019 m. balandžio 16 d. MG NL Holding B.V. Grupės įmonei Modus Energy International B.V. parduota 100% Green Genius Sp. z o.o. akcijų, remiantis 2019 m. kovo 29 d. valdybos posėdžio protokolo Nr. 190329 sprendimu. Nuosavybės teisė naujam akcininkui perėjo 2019 m. balandžio 16 d.

2019 m. balandžio 29 d. pirkėjams parduota 100% UAB „Autoforumas“ akcijų bei UAB „Fiada“ per UAB „Autoforumas“, remiantis 2019 m. balando 29 d. valdybos posėdžio protokolo Nr. 190429 sprendimu. Nuosavybės teisė naujesiems akcininkams perėjo 2019 m. gegužės 17 d.

2019 m. spalio 31 d. pirkėjams parduota 100% įmonių UAB „Baltic Sun Energy“, UAB „Inveticiniai energtikos projektai“ ir UAB „Erengie Group“. Nuosavybės teisė naujam akcininkui perėjo 2019 m. lapkričio 14 d.

2019 m. gruodžio 13 d. MG NL Holding B.V. Grupės įmonei Modus Energy International B.V. parduota 100% Green Genius Italy S.r.l. akcijų, remiantis 2019 m. vasario 26 d. valdybos posėdžio protokolo Nr. 190226 sprendimu. Nuosavybės teisė naujam akcininkui perėjo 2019 m. gruodžio 13 d.

Grupės įmonių įsigijimai/steigimai

2019 m. sausio 22 d. buvo įsteigta CityBee Eesti OU, sausio 24 d. – SIA CityBee Latvija bei birželio 14 d. – CityBee Spain S.L.U., kurių 100% akcijų valdo Grupės įmonė UAB „CityBee Solutions“.

2019 m. rugpjūčio 16 d. buvo įsteigtos įmonės OOO Elit Agro ir OOO Gerki Biogas, kurių 100% akcijų valdo Grupės įmonė OOO Ostromech Biogas.

2019 m. rugsėjo 10 d. buvo įsteigta įmonė OOO Autoimax, kurios 100% akcijų valdo Grupės įmonės – 99% priklauso UAB „Autoimex“ ir 1% priklauso „UAB Inter Krasta“.

2019 m. spalio 8 d. buvo įsteigta įmonė LLC Axton energija, kurios 100% akcijų valdo Grupės įmonė UAB „Axton Commodities“.

Kita bendroji informacija

2019 m. ir 2018 m. gruodžio 31 d. Grupė turėjo filialus Lenkijos ir Latvijos Respublikose.

2019 m. Grupėje vidutiniškai dirbo 594 darbuotojai (2018 m. – 720 darbuotojų).

2. Nauji standartai, pataisos ir išaiškinimai

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

2019 m. Grupė pritaikė visus Tarptautinės apskaitos standartų valdybos (TASV) ir Tarptautinės finansinės atskaitomybės aiškinimo komiteto (TFAAK) paskelbtus naujus ir patikslintus standartus, pataisas bei išaiškinimus, kurie yra svarbūs jos veiklai ir įsigaliojo ataskaitiniu laikotarpiu, prasidedančiu 2019 m. sausio 1 d.

Grupė pirmą kartą pritaikė šiuos standartus ir pakeitimus savo metiniams ataskaitiniam laikotarpiams, prasidedantiems 2019 m. sausio 1 d.:

16 TFAS „Nuoma“

16-ajame TFAS pristatomas vienas nuomos apskaitos modelis finansinės būklės ataskaitoje. Nuomininkas pripažįsta naudojimo teise valdomą turtą, atspindintį jo teisę naudoti pagrindinį turtą, ir nuomos įsipareigojimą, atspindintį jo prievolę mokėti nuomos mokėjimus. Trumpalaikiai nuomai ir mažaverčių pozicijų nuomai taikomos pripažinimo išimtys. Nuomotojo apskaita išlieka panaši kaip ir esamame standarte, t. y. nuomotojai ir toliau nuomą skirstys į finansinę ir veiklos nuomą.

16-uju TFAS pakeičiamos esamos nuomos gairės, įskaitant 17-ąjį TAS „Nuoma“, 4-ąjį TFAAK „Sutarties patikrinimas, ar ji yra nuomos sutartis“, NAK 15-ąjį aiškinimą „Veiklos nuoma. Skatinimas“ ir NAK 27-ąjį aiškinimą „Sandorių, susijusių su juridinės formos nuoma, esmės įvertinimas“.

Nuoma, kai Grupė yra nuomininkė

Grupė pirmą kartą pritaikė 16-ąjį TFAS nuo 2019 m. sausio 1 d., naudojant modifikuotą retrospektyvinį metodą, todėl bendrasis 16-ojo TFAS pritaikymo poveikis buvo pripažintas kaip nepaskirstyto pelno pradinio likučio koregavimas 2018 m. sausio 1 d., o lyginamoji informacija liko nepakeista.

Įgyvendinusi 16-ąjį TFAS, Grupė pripažino nuomos įsipareigojimus, kurie anksčiau buvo priskirti „veiklos nuomai“ pagal 17-ojo TAS „Nuoma“ principus. Šie įsipareigojimai buvo įvertinti likusių nuomos mokėjimų dabartine verte, diskontuota naudojant Grupės dabartinę skolinimosi diskonto normą, kuri atitinkamoms sutartims buvo 2,10 proc. – 7,68 proc.

Grupė pripažino naują turtą ir įsipareigojimus, atsirandančius iš jos įrangos, patalpų, žemės bei transporto priemonių veiklos nuomos. Su šia nuoma susijusių sąnaudų pobūdis pasikeitė, nes Grupė pripažino naudojimo teise valdomo turto nusidėvėjimą ir nuomos įsipareigojimų palūkanų sąnaudas.

Įtaka Grupės konsoliduotosioms finansinėms ataskaitoms atskleista aiškinamojo rašto 4.1 pastaboje.

Nuoma, kai Grupė yra nuomotojas

Grupė neturi reikšmingų nuomos sutarčių, kuriose ji veiktų kaip nuomotoja, todėl 16-ojo TFAS reikšmingos įtakos nenustatyta.

b) ES priimti standartai, kurie dar nėra įsigalioję

Keletas naujų standartų galioja nuo 2020 m. sausio 1 d. prasidedantiems metiniams ataskaitiniams laikotarpiams, juos leidžiama taikyti anksčiau. Grupė, rengdama šias konsoliduotąsias finansines ataskaitas, nusprendė netaikyti naujųjų standartų ar pataisų iš anksto.

Manoma, kad toliau išvardyti peržiūrėti standartai neturės reikšmingos įtakos Grupės konsoliduotosioms finansinėms ataskaitoms:

- Konceptinės finansinės atskaitomybės tvarkos pataisos;
- Palūkanų normų lyginamojo indekso reforma (9-ojo TFAS, 39-ojo TAS ir 7-ojo TFAS pataisos);
- „Reikšmingumo apibrėžimas“ – 1-ojo TAS ir 8-ojo TAS pataisos.

c) Standartai, dar nepatvirtinti ES

Esamų standartų ir naujų standartų, kurių dar nepatvirtino ES, pakeitimai nėra aktualūs Grupei:

- „Verslo apibrėžimas“ – 3-ojo TFAS pataisos;
- 17-asis TFAS „Draudimo sutartys“;
- „Turto pardavimas ar įnašai tarp investuotojo ir jo asocijuotosios įmonės ar bendrosios įmonės“ – 10-ojo TFAS ir 28-ojo TAS pataisos;
- 14-asis TFAS „Reguliavimo atidėjimo sąskaitos“.

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 2020 m. balandžio 17 d. Grupės akcininkai turi įstatyminę teisę patvirtinti šias finansines ataskaitas arba nepatvirtinti jų ir reikalauti vadovybės parengti naujas finansines ataskaitas.

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

3.2. Finansinių ataskaitų parengimo pagrindas

Atitikties pareiškimas

Šios finansinės ataskaitos parengtos pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus (toliau – TFAS), priimtus taikyti Europos Sąjungoje (toliau – ES). Tai pirmosios Grupės finansinės ataskaitos, parengtos pagal TFAS, priimtus taikyti ES. Rengiant šias finansines ataskaitas buvo taikytas 1-asis TFAS „Tarptautinių finansinės atskaitomybės standartų taikymas pirmą kartą“.

Paaikškinimas, kokią įtaką perėjimas prie TFAS turėjo Grupės pateiktai finansinei būklei, finansiniams veiklos rezultatams ir pinigų srautams, pateikiamas 35-oje pastaboje.

Vertinimo pagrindas

Finansinės ataskaitos parengtos įsigijimo vertės pagrindu, išskyrus nekilnojamąjį turtą, įrangą ir įrengimus – pastatų ir vamzdinių bei saulės ir biudujų 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 funkcinės valiutos yra jų vietinės valiutos.

3.4. Konsolidavimo principai ir investicijos į patrunuojamąsias ir asocijuotąsias įmones

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

Patrunuojamosios 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 įsigijamo turto, įsipareigojimų ir neapibrėžtų įsipareigojimų tikrąja verte, proporcingai tenkančia įsigytoms akcijoms. Po pirminio pripažinimo prestižas yra apskaitomas įsigijimo verte, atėmus bet kokius sukaupus 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.

3. Apskaitos politika (tęsinys)

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 šiems 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.

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 ir prestižas

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. Neapibrėžto atlygio, kuris laikomas turtu ar įsipareigojimu, tolimesni įvertinimai tikrąja verte bus pripažinti pagal 9-ąją TFAS: arba per pelną (nuostolius), arba kaip pokytis kitose bendrosiose pajamose. 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.

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.

3. Apskaitos politika (tęsinys)

Grynujų pinigų srantai iš pagrindinės veiklos yra pateikiami netiesiogiai, t. y. kaip grynas 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 perkeliama suma 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 (33 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 įrenginiai, išskyrus pastatus, vamzdynus bei saulės ir biodujų elektrinių mašinas ir įrangą, yra apskaitomi įsigijimo verte, sumažinus vėliau sukauptu nusidėvėjimu ir vėlesniais vertės sumažėjimo nuostoliais. Pastatai, vamzdynai bei saulės ir biodujų elektrinių mašinų ir įranga yra apskaitoma perkainota verte, sumažinus sukauptu nusidėvėjimu ir vėlesniais vertės sumažėjimo nuostoliais, remiantis periodiškai nepriklausomų vertintojų atliekamais vertinimais (iki 2019 m. gruodžio 31 d. šioms grupėms buvo taikytas įsigijimo savikainos metodas ir buvo skaičiuotas nusidėvėjimas už 2019 m.).

3. Apskaitos politika (tęsinys)

Įtaka dėl perkainojimo Grupės konsoliduotosioms finansinėms ataskaitoms atskleista aiškinamojo rašto 4.2 pastaboje.

Pradinę nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų vertę sudaro įsigijimo kaina, įskaitant negražinamus 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.

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 vamzdynai	15 – 35	300
Statiniai	8	300
Saulės ir biodujų elektrinių mašinos ir įranga	10 – 25	300
Kitos mašinos ir įrengimai	5	300
Transporto priemonės	5 – 6	300
Kiti įrenginiai, prietaisai ir įrankiai	3 – 6	300

Naudingo tarnavimo laikas, nusidėvėjimo metodas ir likutinė vertė yra kasmet peržiūrimi, užtikrinant, kad jie atitinka numatomą nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų naudojimo pobūdį.

Nebaigta statyba apskaitoma įsigijimo verte, atėmus sukauptą vertės sumažėjimą. Ją sudaro statybos, statinių ir įrenginių vertė bei kitos tiesiogiai priskirtinos išlaidos. Nebaigtos statybos nusidėvėjimas neskaičiuojamas 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 yra apskaitomi tikrąja verte, nusidėvėjimas neskaičiuojamas. Investicinio turto - pastatų - tikroji vertė tikslinama kiekvienais finansiniais metais, sudarant finansines ataskaitas, vertės pokytį registruojant pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje (iki 2019 m. gruodžio 31 d. pastatams buvo taikytas įsigijimo savikainos metodas ir buvo skaičiuotas nusidėvėjimas už 2019 m., todėl tikrosios vertės pokytis apskaitytas kaip pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje nepripažintas pelnas (nuostoliai)). Žemė yra apskaitoma įsigijimo savikaina, atėmus vertės sumažėjimo nuostolius, jei tokių yra.

Įtaka dėl apskaitos politikos keitimo atskleista aiškinamojo rašto 4.3 pastaboje.

Investicinio turto nurašymas yra atliekamas tik tada, kai turtas yra parduodamas arba kai visam laikui nutraukiamas jo naudojimas, o iš jo pardavimo nesitikiama 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. Apskaitos politika (tęsinys)

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.

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	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, pridėdant, 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 pirmąją 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 sutartiniams 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.

3. Apskaitos politika (tęsinys)

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.

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 priemonėmis 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. Grynas 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 grynas pelnas ir nuostoliai yra pripažįstami kitose bendrosiose pajamose ir niekada nėra perklasifikuojami į pelną arba nuostolį.

3. Apskaitos politika (tęsinys)

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.

Iki išpirkimo laikomas finansinis turtas įvertinamas amortizuota savikaina, taikant apskaičiuotųjų palūkanų metodą.

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

Finansinis turtas, skirtas parduoti, įvertinamas tikrąja verte, o jo pokyčiai, išskyrus vertės sumažėjimo nuostolius, palūkanų pajamas ir skolos priemonių užsienio valiutos skirtumus, buvo pripažinti kitose bendrosiose pajamose ir sukaupti tikrosios vertės rezerve. Nutraukus šio turto pripažinimą, sukauptas nuosavo kapitalo pelnas ar nuostolis buvo perklasifikuotas į pelną (nuostolius).

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 kintamo 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 apsidraustojo straipsnio ir apsidraudimo priemonės, įskaitant tai, ar apsidraustojo straipsnio ir apsidraudimo priemonės pinigų srautų pokyčius tikimasi tarpusavyje užskaityti.

3. Apskaitos politika (tęsinys)

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.

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. Apskaitos politika (tęsinys)

3.15. Nuoma

Apskaitos politika, taikoma iki 2018 m. gruodžio 31 d.

Nuoma

Nuoma – tai teisė kontroliuoti tam tikro nustatyto turto naudojimą per naudojimo laikotarpį. Nustatytas turtas – fiziškai atskiras turtas, kuris tiesiogiai ar netiesiogiai nustatytas sutartyje, neturint reikšmingų teisių jį pakeisti. Nustatyto turto pakeitimo teisė vertinama remiantis faktais ir aplinkybėmis sutarties sudarymo metu. Teisė kontroliuoti turto naudojimą per naudojimo laikotarpį – tai teisė gauti iš esmės visą ekonominę naudą iš naudojimosi turtu ir teisė spręsti kaip naudoti turtą per visą naudojimo laikotarpį. Nuomininkas iš naujo įvertinti sutartis turi tik tuomet, jeigu keičiasi sutarties sąlygos ir pasikeitimo teisė yra reikšminga.

2018 m. Grupėje nuoma buvo pripažįstama vadovaujantis 17-ojo TAS nuostatomis, t. y. finansine nuoma pripažįstama tada, jeigu perduodama iš esmės visa su turto nuosavybe susijusi rizika ir nauda. Nuoma buvo pripažįstama veiklos nuoma, jeigu iš esmės visa su turto nuosavybe susijusi rizika ir nauda neperduodama.

Sutarties vykdymo pradžioje arba atlikus jos pakartotinį įvertinimą, Grupė atskiria mokėjimo sumas ir kitas sumas, kurios nustatytos sutartyje, į įmokas už nuomą ir į kitus mokėjimus, remiantis jų santykine tikrąja verte. Jei dėl finansinės nuomos Grupė nusprendžia, kad mokėjimų neįmanoma patikimai atskirti, tada turtas ir įsipareigojimai apskaitomi suma, lygia susijusio turto tikrajai vertei. Vėliau įsipareigojimų suma yra mažinama atliekant mokėjimus, o patirtos finansinės sąnaudos atitinkamai apskaitomos taikant Grupės papildomo skolinimosi palūkanų normą.

Veiklos nuoma

Tokiu atveju, jei Grupė yra nuomininkas, o veiklos nuoma yra tokia nuoma, kuri neperduoda Grupei visos rizikos ir atlygių, susijusių su teisėta nuosavybe, veiklos nuomos įmokos tiesiniu metodu paskirstomos per nuomos laikotarpį ir pripažįstamos pelnu arba nuostoliais pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje. Nuomos laikotarpis – neatšaukiamas laikotarpis, per kurį nuomininkas sutartimi yra įsipareigojęs nuomotis turtą, taip pat kiti vėlesni laikotarpiai, kada nuomininkas turi galimybę pratęsti turto nuomą (mokėdamas tolesnius nuomos mokesčius ar nemokėdamas jų), kai nuomos pradžioje yra pagrįstai žinoma, kad nuomininkas šia galimybe pasinaudos.

Kitose sutartyse įterptos nuomos atskiriamos, jei:

- susitarimo įvykdymas priklauso nuo atitinkamo turto naudojimo;
- susitarimas suteikia teisę naudoti turtą.

Tokiu atveju, jei turtas nuomojamas pagal veiklos nuomą, nuomos įmokos tiesiniu metodu paskirstomos per nuomos laikotarpį ir pripažįstamos nuomos pajamomis. 4-asis TFAAK aiškinimas detaliosi išaiškina kriterijus, pagal kuriuos nustatoma, ar sutartis yra priskirtina nuomos sutarčiai.

Finansinė nuoma

Tokiu atveju, jei Grupė yra nuomotojas, o veiklos nuoma yra tokia nuoma, kuri neperduoda Grupei visos rizikos ir atlygių, susijusių su teisėta nuosavybe, nuomojamas turtas kapitalizuojamas kaip nekilnojamas turtas, įranga ir įrenginiai nuomos pradžios dieną pagal tikrąją nuomojamo turto ir dabartinę minimalių įmokų vertę pagal nuomos sutartį (ta, kuri mažesnė). Kiekviena nuomos įmoka paskirstoma tarp įsipareigojimų bei finansavimo sąnaudų taip, kad sudarytų pastovią palūkanų normą finansavimo įsipareigojimų likučiui. Atitinkami nuomos įsipareigojimai, atėmus būsimausias finansavimo sąnaudas, pateikiami pasiskolintose išlaidose. Palūkanų sąnaudos padengiamos iš pelno arba nuostolių per nuomos laikotarpį taikant apskaičiuotą palūkanų metodą. Finansinės nuomos būdu įgyto turto nusidėvėjimas skaičiuojamas per turto naudojimo trukmę arba nuomos laikotarpį, atsižvelgiant į tai, kuris iš jų trumpesnis, jei Grupė pagrįstai žino, kad iki nuomos pabaigos laikotarpio perims nuosavybės teisę.

Apskaitos politika, taikoma nuo 2019 m. sausio 1 d.

Nuoma

16-asis TFAS „Nuoma“ buvo pradėtas taikyti nuo 2019 m. sausio 1 d. ir pakeitė 17-ąjį TAS „Nuoma“ TFAAK 4-ąjį aiškinimą „Sutarties patikrinimas, ar ji yra nuomos sutartis“, NAK 15-ąjį aiškinimą „Veiklos nuoma. Skatinimas“ ir NAK 27-ąjį aiškinimą „Sandorių, susijusių su juridinės formos nuoma, esmės įvertinimas“. Grupė taiko 16-ojo TFAS reikalavimus nuo 2019 m. sausio 1 d. pagal modifikuotą retrospektyvinį būdą, netikslinant palyginamosios informacijos. 16-ojo TFAS įtaka yra pripažinta kaip nepaskirstyto pelno pradinio likučio koregavimas 2018 m. sausio 1 d. Vadovaujantis retrospektyviniu būdu, kai nėra tikslinama palyginamoji informacija, 2018 m. duomenys yra parengti pagal 17-ąjį TAS. Atskleidimo reikalavimai pagal 16-ąjį TFAS nėra taikomi palyginamiesiems metams. 16-asis TFAS „Nuoma“ aiškinimai ir pataisos, kurie yra aktualūs Grupei, yra nurodyti toliau.

Perėjimo laikotarpiu Grupė pritaikė 16-ąjį TFAS sutartims, kurios anksčiau buvo identifikuotos kaip nuoma, taikant 17-ąjį TAS „Nuoma“ ir TFAAK 4-ąjį aiškinimą „Sutarties patikrinimas, ar ji yra nuomos sutartis“.

Sutartims, kurioms nebuvo taikytas 17-asis TAS ir 4-asis FFAK ataskaitiniu laikotarpiu nebuvo pritaikytas 16-asis TFAS. 16-asis TFAS buvo pritaikytas tik sutartims, kurios galiojo ar pasikeitė per arba po 2019 m. sausio 1 d.

3. Apskaitos politika (tęsinys)

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.

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 trumpalaikė 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 nepridedamos. 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 tiesioginės 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 ekonominė nauda teikiantys išteklių, 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 mokestis

Ataskaitinių ir praėjusių metų pelno mokesčio turtas ir įsipareigojimai yra apskaityti suma, kuri, tikimasi, bus atgauta iš arba sumokėta mokesčius administruojančiai institucijai. Skaičiuojant 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 mokestis skaičiuojamas pagal Lietuvos Respublikos mokesčių įstatymų reikalavimus.

2019 m. bei 2018 m. Lietuvos Respublikos įmonėms taikomas pelno mokesčio tarifas buvo 15 proc.

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 patrunuojamųjų įmonių pelno mokestis apskaičiuojamas atsižvelgiant į tose šalyse galiojančius mokesčių įstatymų reikalavimus. Standartiniai pelno mokesčio tarifai užsienio šalyse, kuriose veikia Grupės įmonės 2019 m. ir 2018 m., yra:

Šalis	Tarfas, %
Lenkija	19
Latvija*	20
Estija*	20
Ispanija	25
Vengrija	9
Baltarusija	18

**nuo 2018 m. sausio 1 d. Estijoje ir Latvijoje veikiančių patrunuojamųjų įmonių pajamų apmokestinimas atidėtas iki pelno paskirstymo momento, t.y. iki dividendų išmokėjimo momento.*

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 patrunojantis vienetas mokestinių nuostolių perdavimo dieną tiesiogiai arba netiesiogiai valdo ne mažiau kaip 2/3 kiekvieno mokestinių nuostolių perdavime dalyvaujančios patrunojamosios 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. Apskaitos politika (tęsinys)

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 23 pastaboje.

1 žingsnis – sutarčių su klientu identifikavimas

Sutartimi pripažįstamas susitarimas tarp dviejų ir (arba) daugiau šalių (priklauso nuo pirkimo/pardavimo sąlygų), kuriuo sukuriamos 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 identifiкуoti kiekvienos šalies teises dėl perduotinų prekių ir (arba) paslaugų,
- yra galimybė identifiкуoti 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 identifiкуojamas 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 iš jėgainių subrangos pripažįstamos laikui bėgant pagal užbaigtumo procento metodą. Susijusios sąnaudos pripažįstamos pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje, kai jos patiriamos. Gauti avansai yra įtraukti į sutarties įsipareigojimus. 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 ir palyginimo principais tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką. Tais atvejais, kai per ataskaitinį laikotarpį padarytų išlaidų neįmanoma tiesiogiai susieti su konkrečių pajamų uždirbimu ir jos ateinančiais laikotarpiais neduos pajamų, šios išlaidos pripažįstamos sąnaudomis tą patį laikotarpį, kada buvo patirtos.

3. Apskaitos politika (tęsinys)

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.

3.21. 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.

Patrunuojamųjų įmonių apskaita yra tvarkoma atitinkama vietine valiuta, kuri yra jų funkcinė valiuta. Konsoliduojamųjų užsienio patrunuojamųjų įmonių finansinių ataskaitų balanso straipsniai yra perskaičiuojami į eurus naudojant metų pabaigos valiutų kursus, 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 patrunuojamosios 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:

2019 m.	2018 m.
1 EUR = 4.25670 PLN	1 EUR = 4.30280 PLN
1 EUR = 1.11890 USD	1 EUR = 1.14540 USD
1 EUR = 2.35464 BYN	1 EUR = 2.47660 BYN

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 apsvaisto 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.

3. Apskaitos politika (tęsinys)

TKN vertinimas

TKN yra kredito nuostoliai, apskaičiuoti remiantis tikimybės svertiniu įvertinimu. Kredito nuostoliai yra vertinami kaip visų grynujų 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.

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 skoliniojo 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.

3.22.2. Neišvestinis finansinis turtas.

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.

3.22.3. 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); sutartinio turto vertinimą (23 pastaba), atidėtojo pelno mokesčio turto pripažinimą (31 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:

- a) tiesiogiai ar netiesiogiai daro lemiamą poveikį įmonei;
- b) gali daryti įmonei reikšmingą poveikį;
- c) bendrai kontroliuoja jungtinės veiklos sutarties objektą;
- d) yra įmonė, kuriai daro lemiamą poveikį ta pati patronuojančioji įmonė arba tas pats fizinis asmuo (jų grupė);
- e) yra asocijuotoji arba patronuojamoji įmonė;
- f) yra pagal jungtinės veiklos sutartį kontroliuojama įmonė;
- g) yra vienas iš įmonės arba patronuojančiosios įmonės vadovų;
- h) yra vieno iš a), b), c) arba g) punktuose nurodytų asmenų artimas šeimos narys;
- i) yra įmonė, kuriai daro lemiamą poveikį, ją bendrai kontroliuoja ar jai reikšmingą poveikį gali daryti bet kuris iš g) arba h) punktuose nurodytų asmenų;
- j) 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

4.1. TFAS 16 – Nuoma

2019 m. sausio 1 d. Grupė pritaikė 16-ąją TFAS „Nuoma“. Keletas kitų naujų standartų taip pat įsigaliojo nuo 2019 m. sausio 1 d., tačiau jie neturi reikšmingos įtakos Grupės finansinėms ataskaitoms.

Grupė pritaikė 16-ąją TFAS, naudodama modifikuotą retrospektyvinį metodą, pagal kurį pirminio taikymo kaupiamasis poveikis pripažįstamas nepaskirstytuoju pelnu 2018 m. sausio 1 d. Informacija apie apskaitos politikos pasikeitimus yra atskleista žemiau. Be to, 16-ajame TFAS nustatyti informacijos atskleidimo reikalavimai nebuvo taikyti lyginamajai informacijai.

Nuoma – Grupė kaip nuomininkas

Grupė turi patalpų, žemės, transporto priemonių ir įrangos nuomos sutartis. Anksčiau Grupė klasifikavo nuomą kaip veiklos arba finansinę nuomą. Nuoma buvo klasifikuojama kaip finansinė nuoma, jei iš esmės visa rizika ir nauda, susijusi su nuomojamo turto nuosavybe, buvo perduota Grupei; kitu atveju tokia nuoma buvo klasifikuojama kaip veiklos nuoma. Pagal 16-ąją TFAS Grupė pripažįsta naudojimosi teise valdomą turtą ir nuomos įsipareigojimus daugumai šių nuomos sutarčių.

- **Nuoma, anksčiau klasifikuota kaip finansinė nuoma**

Pradinio taikymo datą Grupė nepakeitė pradinės pripažinto turto ir įsipareigojimų balansinės vertės nuomai, anksčiau klasifikuotai kaip finansinė nuoma (t.y. naudojimosi teise valdomas turtas ir nuomos įsipareigojimai yra lygūs nuomos turtui ir įsipareigojimams, pripažintiems pagal 17-ąją TAS). 16-ojo TFAS reikalavimai šiai nuomai taikomi nuo 2019 m. sausio 1 d.

- **Nuoma, anksčiau klasifikuota kaip veiklos nuoma**

Grupė pripažino naudijimosi teise valdomą turtą ir nuomos įsipareigojimus visoms nuomos sutartims, kurios anksčiau buvo klasifikuojamos kaip veiklos nuoma, išskyrus tumpalaikę ir mažos vertės turto nuomą. Naudijimosi teise valdomas turtas buvo pripažintas remiantis suma, lygia nuomos įsipareigojimams, pakoreguotiems atsižvelgiant į iš anksto sumokėtas nuomos įmokas. Nuomos įsipareigojimai pripažinti, remiantis likusių nuomos mokėjimų dabartine verte, diskontuota naudojant Grupės skolinimosi diskonto normą.

- **Praktinės taikymo išimtys**

Grupė, pirmą kartą pritaikydama 16-ąją TFAS, naudojo šiais standarto leidžiamais praktiniais palengvinimais:

- Grupė pritaikė vieningą diskonto normą nuomos portfeliui, turinčiam pakankamai panašias savybes;
- veiklos nuomos sutarčių, kurių likęs nuomos laikotarpis yra trumpesnis nei 12 mėnesių, vertinimas 2019 m. sausio 1 d. kaip trumpalaikės nuomos (pripažįstant nuomos mokėjimus sąnaudomis tiesioginiu būdu);
- vidutinio homogeninių sutarčių termino naudojimas nustatant nuomos terminą, kai sutartyje yra galimybių pratęsti ar nutraukti nuomos sutartį;
- mažaverčių pozicijų nuomos neįtraukimas.

16-ojo TFAS pirminio pritaikymo 2018 m. sausio 1 d. įtaka (padidėjimas / (sumažėjimas)) yra tokia:

	2018 m. sausio 1 d.
Naudijimosi teise valdomas turtas – nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai	5 809
Nuomos įsipareigojimai	(6 019)
Atidėtojo pelno mokesčio turtas	32
Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	178

Pagal 16-ąją TFAS, Grupė pripažino su minėta nuoma susijusias nusidėvėjimo ir palūkanų sąnaudas, o ne veiklos nuomos sąnaudas. Per laikotarpį, pasibaigusį 2019 m. gruodžio 31 d., Grupė pripažino 1 442 tūkst. Eur nusidėvėjimo sąnaudų ir 305 tūkst. Eur nuomos palūkanų.

Įtaka Finansinės būklės ataskaitai (padidėjimas / (sumažėjimas)) 2019 m. gruodžio 31 d.:

	2019 m. gruodžio 31 d.
Turtas	10 416
Naudijimo teise valdomas turtas	10 371
Atidėtojo mokesčio turtas	45
Ilgalaikiai įsipareigojimai	(8 952)
Nuomos įsipareigojimai	(8 952)
Trumpalaikiai įsipareigojimai	(1 720)
Nuomos įsipareigojimai	(1 720)
Įtaka nuosavam kapitalui	256

4. Apskaitos politikos ir apskaitinių vertinimų pasikeitimai (tęsinys)

Įtaka Pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitai (padidėjimas / (sumažėjimas)) per 2019 m.:

	2019 m.
Nusidėvėjimo sąnaudos	1 442
Nuomos sąnaudos pagal TAS 17	(1 653)
Veiklos pelnas	(211)
Pelnas iš investicijų į patronuojamąsias įmones perleidimo	(3)
Finansinės veiklos sąnaudos	305
Palūkanos	305
Pelno mokesčio nauda (sąnaudos)	(13)
Atskaitinio laikotarpio pelnas(nuostoliai)	78

Įtaka Pinigų srautų ataskaitai (padidėjimas / (sumažėjimas)) per 2019 m.:

	2019 m.
Pagrindinės veiklos pinigų srautai	1 734
Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos	1 442
Finansinės (pajamos) sąnaudos	305
Pelno mokesčio sąnaudos (pajamos)	(13)
Investicinės veiklos pinigų srautai	(3)
Patronuojamųjų įmonių perleidimas	(3)
Finansinės veiklos pinigų srautai	(1 653)
Nuomos įsipareigojimo mokėjimai	(1 348)
Sumokėtos palūkanos	(305)
Grynasis pinigų srautų padidėjimas (sumažėjimas)	78

Šie įsipareigojimai buvo įvertinti likusių nuomos mokėjimų dabartine verte, diskontuota naudojant Grupės dabartinę skolinimosi diskonto normą, kuri atitinkamoms sutartims buvo 2,10 proc. – 7,68 proc. Pasikeitus nuomos laikotarpiui ar diskonto normai atsiras reikšmingas poveikis turto bei nuomos įsipareigojimų vertei. Diskonto normos jautrumo analizė, kaip pasikeistų nuomos įsipareigojimų suma, pasikeitus diskonto normai, pateikta lentelėje žemiau:

	Padidėjimas / sumažėjimas	Įtaka Grupės nuomos įsipareigojimams
2018 m. gruodžio 31 d.	+1 proc	(317)
	- 1 proc	317
2019 m. gruodžio 31 d.	+1 proc	(519)
	- 1 proc	519

Nuoma – Grupė kaip nuomotojas

Grupė neturi reikšmingų nuomos sutarčių, kuriose ji veiktų kaip nuomotoja, todėl 16-ojo TFAS reikšmingos įtakos nenustatyta.

4. Apskaitos politikos ir apskaitinių vertinimų pasikeitimai (tęsinys)

4.2. TAS 16 – Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai

Apskaitos politikos pasikeitimai

2019 m. Grupė pakeitė apskaitos politiką nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų grupėms (pastatai ir vamzdynai bei saulės ir biodujų elektrinių mašinos ir įranga) – šios grupės nuo 2019 m. gruodžio 31 d. apskaitomos nebe įsigijimo savikaina, o perkainota verte, atėmus vėlesnius vertės sumažėjimo nuostolius, remiantis periodiškai nepriklausomų vertintojų atliekamais vertinimais.

Vadovybė tokį sprendimą priėmė, nes manoma, jog perkainotos vertės modelis tiksliau atpindi Grupės verslo logiką ir strateginius tikslus. Apskaitos politikos keitimas konsoliduotose finansinėse ataskaitose parodomas perspektyviai, vadovaujantis 16-ojo TAS išaiškinimu.

Nepriklausomas išorinis vertinimas buvo atliktas 2019 m. lapkričio - gruodžio mėn., remiantis Tarptautiniais vertinimo standartais (International Valuation Standards – IVS) ir susijusiais LR teisės aktais. Pastatų ir vamzdynų bei saulės ir biodujų elektrinių mašinų ir įrangos (*toliau – pastatų bei saulės ir biodujų elektrinių*) perkainota vertė buvo apskaičiuota pagal diskontuotų pinigų srautų metodą, remiantis turto savininko pateikta informacija, kuri buvo sulyginama su Lietuvos rinkos duomenimis. Perkainota vertė, nustatyta išorinio vertintojo, sudarė 52 769 tūkst. Eur. Biodujų elektrinės, esančios Baltarusijoje ir kurios buvo pastatytos per praėjusius metus, kurių likutinė vertė 29 906 tūkst. Eur, perkainotos nebuvo, nes vertinama, jog jų perkainota vertė būtų artima statybos kainai. Perkainavimo rezultatas pagal grupes atskleistas 5-oje pastaboje.

Jei pastatai bei saulės ir biodujų elektrinės nebūtų perkainotos ir būtų toliau apskaitomos įsigijimo savikaina, šių turto grupių likutinė vertė 2019 m. gruodžio 31 d. būtų 64 731 tūkst. Eur.

Nustatant turto perkainotą vertę pagal nepriklausomą išorinį vertinimą Lietuvoje esančioms biodujų elektrinėms, buvo naudotos žemiau išvardintos reikšmingos prielaidos:

- laikoma, kad pajamos pagal elektros energijos pardavimo sutartis bus uždirbtos turimu fiksuotu tarifu iki tarifo pabaigos (12 metų nuo tarifo įsigaliojimo); pagal esamas elektros energijos pirkimo sutartis, lengvatinis tarifas yra nekintamas esant bet kokioms aplinkybėms;
- kintamos elektrinių išlaidos indeksuojamos 2% metine norma per visą laikotarpį iki skatinamojo tarifo pabaigos;
- sąnaudos, susijusios su elektrinių valdymu ir eksploatacija, yra paremtos vertinimo metu galiojančiomis rinkos kainomis; nenumatytų išlaidų koeficientas – 0,5%;
- nustatyta kapitalizavimo norma tęstinumo vertei – 7-10%;
- turto vertintojų nustatyta diskonto norma (WACC) yra lygi 6,5 – 8,5%.

Nustatant turto perkainotą vertę pagal nepriklausomą išorinį vertinimą Lietuvoje esančioms saulės elektrinėms, buvo naudotos žemiau išvardintos reikšmingos prielaidos:

- laikoma, kad pajamos pagal elektros energijos pardavimo sutartis bus uždirbtos turimu fiksuotu tarifu iki tarifo pabaigos (12 metų nuo tarifo įsigaliojimo); pagal esamas elektros energijos pirkimo sutartis, lengvatinis tarifas yra nekintamas esant bet kokioms aplinkybėms;
- kintamos elektrinių išlaidos indeksuojamos 2% metine norma per visą laikotarpį iki skatinamojo tarifo pabaigos;
- sąnaudos, susijusios su elektrinių valdymu ir eksploatacija, yra paremtos vertinimo metu galiojančiomis rinkos kainomis; nenumatytų išlaidų koeficientas – 2%;
- nustatyta kapitalizavimo norma tęstinumo vertei – 7%;
- turto vertintojų nustatyta diskonto norma (WACC) yra lygi 6,5%.

Nustatant turto perkainotą vertę pagal nepriklausomą išorinį vertinimą Baltarusijoje esančiai saulės elektrinei, buvo naudotos žemiau išvardintos reikšmingos prielaidos:

- laikoma, kad pajamos pagal elektros energijos pardavimo sutartis bus uždirbtos pagal pagrindinį tarifą, kurį kasmet nustato Antimonopolinio reguliavimo ir prekybos ministerija; tarifas kasmet didinamas remiantis ministerijos nutarimu (per ateinančius kelerius metus šis koeficientas - 2,7);
- USD valiutos kurso prognozės;
- kintamos elektrinių išlaidos indeksuojamos 1% metine norma;
- sąnaudos, susijusios su elektrinių valdymu ir eksploatacija, yra paremtos vertinimo metu galiojančiomis rinkos kainomis;
- turto vertintojų nustatyta diskonto norma (WACC) yra lygi 13,76%.

4. Apskaitos politikos ir apskaitinių vertinimų pasikeitimai (tęsinys)

Nustatant turto perkainotą vertę pagal nepriklausomą išorinį vertinimą Lietuvoje veikiančiam viešbučiui, buvo naudotos žemiau išvardintos reikšmingos prielaidos:

- laikoma, kad pajamoms 2020 m. augs 5,3%, 2021 m. - 6,75%, vėliau augimas lėtės;
- užimtumas pradedant nuo pirmųjų prognozuojamo laikotarpio metų bus 86% ir augs iki 93%;
- bendrosioms sąnaudoms pritaikytas augimo rodiklis 2020 m. sudaro 7,2%, 2021 m. - 7,9%, nuo 2022 m. - 1%;
- sąnaudos, susijusios su elektrinių valdymu ir eksploatacija, yra paremtos vertinimo metu galiojančiomis rinkos kainomis;
- turto vertintojų nustatyta diskonto norma (WACC) yra lygi 7,5%, tipinės veiklos pelno daugiklis - 8.

Nustatant turto perkainotą vertę pagal nepriklausomą išorinį vertinimą pastatui Baltarusijoje buvo naudotos žemiau išvardintos reikšmingos prielaidos:

- laikoma, kad pajamos pagal ilgalaikes nuomos sutartis bus uždirbtos nepriklausomai nuo galimų pokyčių nekilnojamojo turto rinkoje;
- pajamų praradimas, atsižvelgiant į nuomininko reikšmingumą ir ilgalaikius nuomos santykius, priimamas minimaliu lygiu (1%);
- sąnaudos, susijusios su patalpų valdymu ir eksploatacija, yra paremtos vertinimo metu galiojančiomis rinkos kainomis;
- turto vertintojų nustatyta diskonto norma (WACC) yra lygi 13,2%.

Žemiau pateikta jautrumo analizė rodo perkainotos vertės svyravimus, kurie priklauso nuo diskonto normos pasikeitimų:

Jautrumas diskonto normai (tūkst Eur):

	+1 p.p.	- 1 p.p.
Biodujų elektrinės	(1 400)	1 400
Saulės elektrinės	(214)	214
Pastatai	(870)	870
Iš viso	(2 484)	2 484

Apskaitinių vertinimų pasikeitimai

2018 m. pab. Grupė peržiūrėjo ilgalaikio materialiojo turto naudingo tarnavimo laikotarpius. 2019 m. sausio 1 d. naudingo tarnavimo laikotarpiai tam tikriems ilgalaikio turto vienetams buvo pakeisti, daugiausia pailginti. Įvertinta, kad dėl naudingo tarnavimo laikotarpių peržiūros nusidėvėjimo sąnaudos už 2019 m. sumažėjo 1 650 tūkst. Eur.

Dėl atliktos ilgalaikio materialiojo turto naudingo tarnavimo laikotarpių peržiūros buvo atlikti perklasifikavimai tarp ilgalaikio turto grupių – anksčiau saulės ir biodujų elektrinės ir įranga buvo klasifikuojamos kaip „Kiti įrenginiai, prietaisai ir įrankiai“, po peržiūros turtas buvo perkeltas naujų grupių: „Pastatai ir vamzdynai“, „Statiniai“, „Saulės ir biodujų elektrinių mašinos ir įranga“. Manoma, kad toks klasifikavimas teisingiau atspindi turto paskirtį.

4. Apskaitos politikos ir apskaitinių vertinimų pasikeitimai (tęsinys)

4.3 TAS 40 – Investicinis turtas

Apskaitos politikos pasikeitimai

2019 m. Grupė pakeitė apskaitos politiką investicinio turto pastatų grupei – ši grupė nuo 2019 m. gruodžio 31 d. apskaitoma nebe įsigijimo savikaina, o tikrąja verte, nusidėvėjimas neskaiciuojamas. Investicinio turto - pastatų - tikroji vertė tikslinama kiekvienais finansiniais metais, sudarant finansines ataskaitas, vertės pokytį registruojant pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje (iki 2019 m. gruodžio 31 d. pastatams buvo taikytas įsigijimo savikainos metodas ir buvo skaičiuotas nusidėvėjimas už 2019 m., todėl tikrosios vertės pokytis, sudaręs 205 tūkst. Eur, apskaitytas kaip pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje nepripažintas pelnas (nuostoliai), kaip ir su juo susijęs atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimo pokytis – (31) tūkst. Eur).

Vadovybė tokį sprendimą priėmė, nes manoma, jog tikrosios vertės modelis tiksliau atspindi Grupės verslo logiką ir strateginius tikslus. Apskaitos politikos keitimas konsoliduotose finansinėse ataskaitose parodomas perspektyviai, vadovaujantis 40-ojo TAS išaiškinimu.

Nepriklausomas išorinis vertinimas buvo atliktas 2019 m. gruodžio mėn., remiantis Tarptautiniais vertinimo standartais (International Valuation Standards – IVS) ir susijusiais LR teisės aktais. Pastatų tikroji vertė buvo apskaičiuota pagal palyginamąjį metodą. Tikroji vertė, nustatyta išorinio vertintojo, sudarė 2 788 tūkst. Eur. Tikrosios vertės pokyčio rezultatas atskleistas 5-oje pastaboje.

Nustatant turto tikrąją vertę pagal nepriklausomą išorinį vertinimą pastatams pagal palyginamąjį metodą, buvo atlikta VĮ Registrų centro pateikta įvykusių sandorių analizė Vilniaus miesto savivaldybėje, Fabijoniškių seniūnijoje, S. Nėries gatvėje. Vertintojas pateikia įvykusių automobilių stovėjimo aikštelių sandorius nustatytoje verčių zonoje, kurie labiausiai savo charakteristikomis yra panašūs į vertinamąjį turto objektą. Prioriteto tvarka naudojami artimiausi vertinimo datai įvykę sandoriai. Apskaičiavus koreguotas palyginamųjų objektų pardavimo kainas yra gauti tam tikri jų svyravimai (aritmetinis vidurkis sudaro 155 Eur/m², mediana – 153 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 pakankamai objektyviai atspindi vertinamo turto objekto vertę rinkoje.

Jei pastatai nebūtų pervertinti ir būtų toliau apskaitomi įsigijimo savikaina, šios turto grupės likutinė vertė 2019 m. gruodžio 31 d. būtų 2 583 tūkst. Eur.

5. Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai bei investicinis turtas

Grupės nekilnojamąjį turtą, įrangą ir įrengimus sudarė:

	Žemė	Pastatai ir vamzdynai	Statiniai	Saulės ir biudujų elektrinių mašinos ir įranga	Kitos mašinos ir įrengimai	Transporto priemonės	Kiti įrenginiai, priedaisai ir įrankiai	Sumokėti avansai ir nebaigta statyba	Iš viso
Įsigijimo savikaina									
2018 m. sausio 1 d.	3 553	19 611	-	-	4 285	14 308	40 011	796	82 564
Turto įsigijimai (+)	39	-	101	-	201	17 688	1 224	22 952	42 205
Patronuojamųjų įmonių pardavimai (-)	(614)	(4 676)	-	-	(1 569)	(32)	(233)	(307)	(7 431)
Valiutų kursų įtaka (+ / -)	-	(5)	-	-	-	-	(619)	(422)	(1 046)
Perleidimai ir nurašymai (-)	-	-	-	-	(150)	(7 478)	(1 422)	(33)	(9 083)
Perkėlimai į atsargas (-)	-	-	-	-	-	(1 075)	-	-	(1 075)
Perklasifikavimai (+ / -)	-	4	4	-	28	30	16 974	(17 040)	-
Pradinis 16-ojo TFAS pritaikymas	505	-	6 895	-	-	163	82	-	7 645
2018 m. gruodžio 31 d.	3 483	14 934	7 000	-	2 795	23 604	56 017	5 946	113 779
Turto įsigijimai (+)	12	222	4 711	46	394	25 688	1 170	19 762	52 005
Perkainojimas (+)	-	8 634	-	9 310	-	-	-	-	17 944
Patronuojamųjų įmonių pardavimai (-)	(165)	-	(21)	(4 416)	(211)	(59)	(1 147)	(65)	(6 084)
Valiutų kursų įtaka (+ / -)	-	334	-	908	(1)	-	365	13	1 619
Perleidimai ir nurašymai (-)	-	(163)	-	(1 003)	(224)	(11 899)	(2 244)	(51)	(15 584)
Perklasifikavimai (+ / -)	-	20 550	283	50 386	303	(1 561)	(46 405)	(23 556)	-
Perkėlimai dėl perkainavimo (-)	-	(4 629)	-	(6 772)	-	-	-	-	(11 401)
Perkėlimai į investicinį turtą (-)	(2 847)	(4 731)	-	-	-	-	-	-	(7 578)
2019 m. gruodžio 31 d.	483	35 151	11 973	48 459	3 056	35 773	7 756	2 049	144 700
Sukauptas nusidėvėjimas									
2018 m. sausio 1 d.	-	(3 720)	-	-	(3 005)	(1 570)	(11 424)	-	(19 719)
Nusidėvėjimas per laikotarpį (-)	-	(467)	(5)	-	(520)	(2 524)	(4 089)	-	(7 605)
Patronuojamųjų įmonių pardavimai (+)	-	1 314	-	-	1 091	25	604	-	3 034
Valiutų kursų įtaka (+ / -)	-	-	-	-	-	-	83	-	83
Perleidimai ir nurašymai (+)	-	-	-	-	133	1 439	388	-	1 960
Perkėlimai į atsargas (+)	-	-	-	-	-	283	-	-	283
Perklasifikavimai (+ / -)	-	-	(3)	-	-	32	(29)	-	-
Pradinis 16-ojo TFAS pritaikymas	(177)	-	(1 574)	-	-	(20)	(65)	-	(1 836)
2018 m. gruodžio 31 d.	(177)	(2 873)	(1 582)	-	(2 301)	(2 335)	(14 532)	-	(23 800)
Nusidėvėjimas per laikotarpį (-)	(19)	(729)	(1 218)	(2 023)	(221)	(4 345)	(1 144)	-	(9 699)
Patronuojamųjų įmonių pardavimai (+)	13	-	12	2 137	104	16	687	-	2 969
Valiutų kursų įtaka (+ / -)	-	(1)	-	(101)	-	-	(132)	-	(234)
Perleidimai ir nurašymai (+)	-	1	-	151	198	1 795	915	-	3 060
Perklasifikavimai (+ / -)	-	(2 769)	(65)	(7 689)	(77)	432	10 168	-	-
Perkėlimai dėl perkainavimo (+)	-	4 629	-	6 772	-	-	-	-	11 401
Perkėlimai į investicinį turtą (+)	-	1 560	-	-	-	-	-	-	1 560
2019 m. gruodžio 31 d.	(183)	(182)	(2 853)	(753)	(2 297)	(4 437)	(4 038)	-	(14 743)
Vertės sumažėjimas									
2018 m. sausio 1 d.	(1 221)	(496)	-	-	-	-	(774)	-	(2 491)
Vertės sumažėjimas per laikotarpį (+)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Patronuojamųjų įmonių pardavimai (-)	203	-	-	-	-	-	-	-	203
2018 m. gruodžio 31 d.	(1 018)	(496)	-	-	-	-	(774)	-	(2 288)
Vertės sumažėjimas per laikotarpį (+)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Perkėlimai į investicinį turtą (-)	1 018	496	-	-	-	-	-	-	1 514
2019 m. gruodžio 31 d.	-	-	-	-	-	-	(774)	-	(774)
Likutinė vertė:									
2018 m. sausio 1 d.	2 332	15 395	-	-	1 280	12 738	27 813	796	60 354
2018 m. gruodžio 31 d.	2 288	11 565	5 418	-	494	21 269	40 711	5 946	87 691
2019 m. gruodžio 31 d.	300	34 969	9 120	47 706	759	31 336	2 944	2 049	129 183

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 (24 pastaba) – 9 115 tūkst. Eur (2018 m.: 6 581 tūkst. Eur), pardavimo sąnaudų (26 pastaba) – 38 tūkst. Eur (2018 m.: 50 tūkst. Eur) ir administracinių sąnaudų (27 pastaba) – 1 013 tūkst. Eur (2018 m.: 1 200 tūkst. Eur), straipsniuose. Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos ilgalaikio turto judėjimo lentelėse yra didesnės 115 tūkst. Eur (2018 m.: 116 tūkst. Eur) nei pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje dėl nerealizuoto pelno – 36 tūkst. Eur (2018 m.: 53 tūkst. Eur), dotacijų amortizacijos – 79 tūkst. Eur (2018 m.: 32 tūkst. Eur) (2018 m.: ir gautos draudimo išmokos – 31 tūkst. Eur).

2018 m. pab. Grupė peržiūrėjo ilgalaikio materialiojo turto naudingo tarnavimo laikotarpius. Šio apskaitinio įvertinimo keitimas buvo apskaitytas perspektyviai – 2019 m. sausio 1 d. naudingo tarnavimo laikotarpiai tam tikriems ilgalaikio turto vienetams buvo pakeisti, daugiausia pailginti. Dėl naudingo tarnavimo laikotarpių peržiūros Grupės nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų, įsigytų iki 2019 m. sausio 1 d., nusidėvėjimo sąnaudos už 2019 m. pamažėjo apie 1 650 tūkst. Eur.

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

	Gruodžio 31 d.		Sausio 1 d.
	2019 m.	2018 m.	2018 m.
Pastatai ir vamzdynai	-	8	142
Kitos mašinos ir įranga	1 754	-	-
Transporto priemonės	-	183	157
Kiti įrenginiai, prietaisai ir įrankiai	2 410	881	694
Iš viso	4 164	1 072	993

Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų, įsigytų nuomos (2018 m.: lizingo) būdu, likutinė vertė buvo (15 pastaba):

	Gruodžio 31 d.		Sausio 1 d.
	2019 m.	2018 m.	2018 m.
Žemė	288	-	-
Statiniai	8 858	-	-
Kitos mašinos ir įranga	49	68	39
Transporto priemonės	29 233	20 567	6 327
Kiti įrenginiai, prietaisai ir įrankiai	44	24	42
Iš viso	38 472	20 659	6 408

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

	Gruodžio 31 d.		Sausio 1 d.
	2019 m.	2018 m.	2018 m.
Kitos mašinos ir įranga	-	-	428
Transporto priemonės	4 215	5 497	6 327
Iš viso	4 215	5 497	6 755

Per 2019 m. Grupės kapitalizuotų palūkanų suma buvo 343 tūkst. Eur (2018 m. – 540 tūkst. Eur). Kapitalizavimo norma per 2019 m. svyravo nuo 2.6 proc. iki 8.4 proc. (2018 m.: nuo 2.5 proc. iki 8.5 proc.).

2019 m., 2018 m. gruodžio 31 d. ir 2018 m. sausio 1 d. nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų vertės sumažėjimo nebuvo nustatyta.

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

Grupės investicinį turtą sudarė:

	Žemė
Įsigijimo savikaina	
2018 m. sausio 1 d.	454
2018 m. gruodžio 31 d.	454
Turto įsigijimai (+)	-
Perkėlimai į investicinį turtą (+)	2 847
2019 m. gruodžio 31 d.	3 301
Vertės sumažėjimas	
2018 m. sausio 1 d.	(205)
Vertės sumažėjimas per laikotarpį (-)	-
2018 m. gruodžio 31 d.	(205)
Perkėlimai į investicinį turtą (-)	(1 018)
2019 m. gruodžio 31 d.	(1 223)
Likutinė vertė:	
2018 m. sausio 1 d.	249
2018 m. gruodžio 31 d.	249
2019 m. gruodžio 31 d.	2 078
	Pastatai
Įsigijimo savikaina	
2018 m. sausio 1 d.	-
2018 m. gruodžio 31 d.	-
Perkėlimai į investicinį turtą (+)	4 731
2019 m. gruodžio 31 d.	4 731
Apskaitos politikos keitimo įtaka (-)	(2 148)
2019 m. gruodžio 31 d. (po keitimo)	2 583
Tikrosios vertės pokytis (+ / -)	205
2019 m. gruodžio 31 d.	2 788
Sukauptas nusidėvėjimas	
2018 m. sausio 1 d.	-
2018 m. gruodžio 31 d.	-
Nusidėvėjimas per laikotarpį (-)	(92)
Perkėlimai į investicinį turtą (-)	(1 560)
2019 m. gruodžio 31 d.	(1 652)
Apskaitos politikos keitimo įtaka (+)	1 652
2019 m. gruodžio 31 d. (po keitimo)	-
Vertės sumažėjimas	
2018 m. sausio 1 d.	-
2018 m. gruodžio 31 d.	-
Perkėlimai į investicinį turtą (-)	(496)
2019 m. gruodžio 31 d.	(496)
Apskaitos politikos keitimo įtaka (+)	496
2019 m. gruodžio 31 d. (po keitimo)	-
Likutinė vertė:	
2018 m. sausio 1 d.	-
2018 m. gruodžio 31 d.	-
2019 m. gruodžio 31 d.	2 788

Iki 2019 m. gruodžio 31 d. pastatams buvo taikytas įsigijimo savikainos metodas ir buvo skaičiuotas nusidėvėjimas už 2019 m., todėl tikrosios vertės pokytis, sudaręs 205 tūkst. Eur, apskaitytas kaip pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje nepripažintas pelnas (nuostoliai), kaip ir su juo susijęs atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimo pokytis – (31) tūkst. Eur).

2019 m. gruodžio 31 d. nekilnojamas turtas, įranga ir įrengimai bei investicinis turtas, kurių likutinė vertė buvo 84 442 tūkst. Eur (2018 m. gruodžio 31 d. – 58 352 tūkst. Eur, 2018 m. sausio 1 d. – 45 561 tūkst. Eur), yra įkeisti kredito institucijoms kaip paskolų grąžinimo garantas, lizingo įsipareigojimai yra užtikrinti lizinguojamu turtu. Turto įkeitimo pabaiga skirtingoms sutartims yra nuo 2020 m. balandžio mėn. iki 2029 m. kovo mėn. (15 pastaba).

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						
2018 m. sausio 1 d.	1 626	1 674	24	163	51	3 538
Turto įsigijimai (+)	-	1 279	23	45	11	1 358
Patronuojamųjų įmonių pardavimai (-)	(1 501)	(599)	-	(63)	-	(2 163)
Perleidimai ir nurašymai (-)	-	(355)	-	(19)	(35)	(409)
Perklasifikavimai (+ / -)	-	16	2	(2)	(16)	-
2018 m. gruodžio 31 d.	125	2 015	49	124	11	2 324
Turto įsigijimai (+)	-	1 106	22	229	2	1 359
Patronuojamųjų įmonių pardavimai (-)	-	(226)	-	(2)	-	(228)
Perleidimai ir nurašymai (-)	-	(38)	-	(17)	-	(55)
Perklasifikavimai (+ / -)	-	(88)	2	97	(11)	-
2019 m. gruodžio 31 d.	125	2 769	73	431	2	3 400
Amortizacija						
2018 m. sausio 1 d.	-	(775)	(13)	(123)	-	(911)
Amortizacija per laikotarpį (-)	-	(321)	(6)	(15)	-	(342)
Patronuojamųjų įmonių pardavimai (+)	-	270	-	52	-	322
Perleidimai ir nurašymai (+)	-	323	-	-	-	323
Perklasifikavimai (+ / -)	-	1	(1)	-	-	-
2018 m. gruodžio 31 d.	-	(502)	(20)	(86)	-	(608)
Amortizacija per laikotarpį (-)	-	(416)	(13)	(61)	-	(490)
Patronuojamųjų įmonių pardavimai (+)	-	86	-	-	-	86
Perleidimai ir nurašymai (+)	-	36	-	15	-	51
Perklasifikavimai (+ / -)	-	(1)	(2)	3	-	-
2019 m. gruodžio 31 d.	-	(797)	(35)	(129)	-	(961)
Likutinė vertė:						
2018 m. sausio 1 d.	1 626	899	11	40	51	2 627
2018 m. gruodžio 31 d.	125	1 513	29	38	11	1 716
2019 m. gruodžio 31 d.	125	1 972	38	302	2	2 439

2019 m., 2018 m. gruodžio 31 d. ir 2018 m. sausio 1 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.		Sausio 1 d.
	2019 m.	2018 m.	2018 m.
Programinė įranga	268	206	528
Koncesijos, patentai, licencijos, prekių ženklai ir panašios teisės	3	-	-
Kitas nematerialusis turtas	-	-	12
Iš viso	271	206	540

Grupės ilgalaikio nematerialiojo turto amortizacija buvo apskaityta pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje, pardavimo savikainos (24 pastaba), pardavimo sąnaudų (26 pastaba) ir administracinių sąnaudų (27 pastaba) straipsniuose.

6. Nematerialusis turtas (tęsinys)

Prestižo vertė, susijusi su patronuojamosiomis įmonėmis:

	Gruodžio 31 d.		Sausio 1 d.
	2019 m.	2018 m.	2018 m.
UAB „Lepita“	82	82	82
SIA Baltijas Sporta Auto	27	27	27
UAB „Fotona“	16	16	16
Citypark Eesti OÜ	-	-	1 501
Iš viso	125	125	1 626

2019 m. gruodžio 31 d. buvo atlikti vertės sumažėjimo patikrinimai. Prestižas priskiriamas grupės pinigų srautus sukuriantiems vienetams, siekiant atlikti jo vertės sumažėjimo testą. Atliekant šiuos skaičiavimus remiamasi penkių metų pinigų srautų prognozėmis pagal Vadovybės patvirtintas penkerių metų finansines prognozes (pinigų srautų modelis). Vienos svarbesnių prielaidų, taikytų įvertinant turto naudojimo vertę, buvo diskonto norma po mokesčių ir 2020 – 2024 metų įmonių veiklos prognozės. Vertinant 2019 m. gruodžio 31 d. vertės sumažėjimą buvo taikyta fiksuota diskonto norma po mokesčių lygi 6,50 proc. (2018 m. gruodžio 31 d. – 7,53) bei vidutinis bendrosios grynojo pelno maržos augimas per penkerius metus lygus 1 proc. 2019 m. gruodžio 31 d. vertės sumažėjimas nebuvo nustatytas.

Vadovybė planuotą pelną prieš mokesčius apskaičiavo remdamasi ankstesnės veiklos rezultatais, pasirašytais sutartimis ir savo lūkesčiais dėl rinkos plėtros. Remiantis atlikta analize, vadovybė nustatė, kad vertės sumažėjimo nuostolių nebuvo.

7. Suteiktos paskolos ir terminuotieji indėliai

Grupės ilgalaikės suteiktos paskolas ir terminuotuosius indėlius sudarė:

	Gruodžio 31 d.		Sausio 1 d.
	2019 m.	2018 m.	2018 m.
Paskolos susijusioms šalims (34 pastaba)	3	365	305
Sukauptos gautinos palūkanos iš susijusių šalių (34 pastaba)	-	76	4
	3	441	309
Atimti: vertės sumažėjimas	-	-	-
Iš viso suteiktų paskolų	3	441	309
Ilgalaikiai terminuotieji indėliai ir sukauptos gautinos palūkanos	3 568	568	568
Iš viso	3 571	1 009	877

Grupės trumpalaikės suteiktos paskolas ir terminuotuosius indėlius sudarė:

	Gruodžio 31 d.		Sausio 1 d.
	2019 m.	2018 m.	2018 m.
Paskolos susijusioms šalims (34 pastaba)	44 614	17 092	10 763
Sukauptos gautinos palūkanos iš susijusių šalių (34 pastaba)	2 671	751	526
Paskolos kitoms įmonėms	1 979	3 535	1 707
Sukauptos gautinos palūkanos iš kitų įmonių	274	184	9
	49 538	21 562	13 005
Atimti: vertės sumažėjimas (susijusios šalys, 34 pastaba)	(4 129)	(3 587)	(3 125)
Atimti: vertės sumažėjimas (kitos įmonės)	-	-	-
Iš viso suteiktų paskolų	45 409	17 975	9 880
Trumpalaikiai terminuotieji indėliai ir sukauptos gautinos palūkanos	1 525	1 515	83
Iš viso	46 934	19 490	9 963

7. Suteiktos paskolos ir terminuotieji indėliai (tęsinys)

2019 m., 2018 m. gruodžio 31 d. ir 2018 m. sausio 1 d. Grupės paskolos buvo suteiktos tiesiogiai ir netiesiogiai kontroliuojamoms patronuojamosioms įmonėms bei su akcininkais susijusioms šalims.

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

	2019 m.	2018 m.
Suteiktų paskolų ir terminuotųjų indėlių likutis laikotarpio pradžioje	20 499	10 840
Suteiktos paskolos	95 650	19 370
Apmokėtos paskolos	(71 915)	(11 153)
Priskaičiuotos paskolų palūkanos	2 619	759
Gautos palūkanos	(712)	(287)
Priskaičiuotas vertės sumažėjimas	(542)	(462)
Parduotos patronuojamosios įmonės	1 896	-
Terminuotieji indėliai	3 010	1 515
Išpirkti terminuotieji indėliai	-	(83)
Suteiktų paskolų ir terminuotųjų indėlių likutis laikotarpio pabaigoje	50 505	20 499

Suteiktos paskolos ir terminuotieji indėliai denominuoti žemiau nurodytomis valiutomis:

	Gruodžio 31 d.		Sausio 1 d.
	2019 m.	2018 m.	2018 m.
EUR	50 496	20 443	10 684
BYN	9	37	69
PLN	-	19	87
Iš viso	50 505	20 499	10 840

Paskoloms taikomos fiksuotos rinkos sąlygas atitinkančios palūkanų normos nuo 2.00 proc. iki 5.22 proc.

8. Prekybos ir kitos gautinos sumos

Grupės prekybos ir kitas gautinas sumas sudarė:

	Gruodžio 31 d.		Sausio 1 d.
	2019 m.	2018 m. (koreguota)	2018 m. (koreguota)
Prekybos gautinos sumos	9 558	10 449	10 356
Lizingo gautinos sumos	3 451	3 708	3 173
Gautinos sumos iš susijusių šalių (34 pastaba)	5 575	16 435	68
	18 584	30 592	13 597
Atimti: vertės sumažėjimas gautinoms sumoms	(823)	(1 032)	(1 545)
Atimti: vertės sumažėjimas gautinoms sumoms iš susijusių šalių (34 pastaba)	-	-	-
Prekybos gautinos sumos (grynąja verte)	17 761	29 560	12 052
Gautinas PVM	2 789	5 347	1 615
Kitų mokesčių permokos ir iš anksto sumokėti mokesčiai	964	582	376
Užstatai ir kitos gautinos sumos	1 937	12 269	3 950
	5 690	18 198	5 941
Atimti: ilgalaikės lizingo gautinos sumos	(2 410)	(2 662)	(2 396)
Atimti: ilgalaikės kitos gautinos sumos	(181)	(414)	(158)
Kitos gautinos sumos (grynąja verte)	3 099	15 122	3 387
Iš viso	20 860	44 682	15 439

8. Prekybos ir kitos gautinos sumos (tęsinys)

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.

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

	2019 m.	2018 m.
Gautinų sumų vertės sumažėjimas laikotarpio pradžioje	(1 032)	(1 545)
Vertės (sumažėjimas) atstatymas, pripažintas pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje	(370)	398
Nurašymai į beviltiškas skolas	372	80
Verslo pardavimas	168	32
Kiti koregavimai	39	3
Gautinų sumų vertės sumažėjimas laikotarpio pabaigoje	(823)	(1 032)

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

	Gruodžio 31 d.		Sausio 1 d.
	2019 m.	2018 m.	2018 m.
Nepradelstos sumos	8 405	7 355	9 321
Pradelsta iki 1 mėn.	1 300	3 824	1 942
Pradelsta nuo 1 iki 3 mėn.	1 516	1 062	620
Pradelsta nuo 3 iki 6 mėn.	537	431	352
Pradelsta nuo 6 iki 12 mėn.	473	229	439
Pradelsta virš 12 mėn.	778	1 256	855
Iš viso	13 009	14 157	13 529

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

	Gruodžio 31 d.		Sausio 1 d.
	2019 m.	2018 m.	2018 m.
Nepradelstos sumos	1 988	5 030	68
Pradelsta iki 1 mėn.	3 078	382	-
Pradelsta nuo 1 iki 3 mėn.	103	4 426	-
Pradelsta nuo 3 iki 6 mėn.	26	452	-
Pradelsta nuo 6 iki 12 mėn.	268	6 094	-
Pradelsta virš 12 mėn.	112	51	-
Iš viso	5 575	16 435	68

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.

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

2019 m. gruodžio 31 d. prekybos ir kitos gautinos sumos, kurių vertė buvo 1 885 tūkst. Eur (2018 m. gruodžio 31 d. – 1 357 tūkst. Eur, 2018 m. sausio 1 d. – 362 tūkst. Eur), yra įkeista kredito institucijoms kaip paskolų grąžinimo garantas. Turto įkeitimo pabaiga skirtingoms sutartims yra nuo 2020 m. balandžio mėn. iki 2029 m. kovo mėn. (15 pastaba).

9. Atsargos

Grupės atsargas sudarė:

	Gruodžio 31 d.		Sausio 1 d.
	2019 m.	2018 m.	2018 m.
Pirktos prekės, skirtos perparduoti	102 910	72 563	30 487
Žaliavos, medžiagos ir komplektavimo detalės	573	435	111
Nebaigta produkcija ir vykdomi darbai	359	177	301
Iš viso	103 842	73 175	30 899

2019 m. gruodžio 31 d. atsargų kelyje nebuvo (2018 m. gruodžio 31 d.: 72 tūkst. Eur, 2018 m. sausio 1 d. – nebuvo).

2019 m. gruodžio 31 d. 88 741 tūkst. Eur atsargų buvo laikoma trečiosioms šalims priklausančiuose sandėliuose (2018 m. gruodžio 31 d.: 50 584 tūkst. Eur, 2018 m. sausio 1 d. – 17 747 tūkst. Eur).

2019 m. atsargos, sudarančios 425 263 tūkst. Eur (2018 m. – 278 460 tūkst. Eur), buvo pripažintos kaip per metus patirtos sąnaudų ir įtrauktos į pardavimo savikainą.

2019 m. gruodžio 31 d. atsargos, kurių balansinė vertė buvo 86 820 tūkst. Eur (2018 m. gruodžio 31 d. – 58 729 tūkst. Eur, 2018 m. sausio 1 d. – 18 319 tūkst. Eur), yra įkeistos kredito institucijoms kaip paskolų grąžinimo garantas. Turto įkeitimo pabaiga skirtingoms sutartims yra nuo 2020 m. balandžio mėn. iki 2029 m. kovo mėn. (15 pastaba).

10. Kitos investicijos

Grupės kitas ilgalaikes investicijas sudarė:

1) Investicijos į asocijuotąsias įmones, apskaitomos nuosavybės metodu:

	Gruodžio 31 d.		Sausio 1 d.
	2019 m.	2018 m.	2018 m.
UAB Bonalėja	75	74	-
UAB Agapas	74	74	-
UAB Lifila	70	69	-
UAB Investiciniai turto projektai	68	68	-
UAB Ginana	68	68	-
Mockėnų ŽŪB	13	13	9
Iš viso	368	366	9

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

	2019 m.	2018 m.
Grupės investicijos į asocijuotąsias įmones laikotarpio pradžioje	366	9
Įsigytos investicijos per laikotarpį	3	356
Padidėjimas (sumažėjimas) dėl grynojo pelno (nuostolių) dalies	(1)	1
Grupės investicijos į asocijuotąsias įmones laikotarpio pabaigoje	368	366

Grupės investicijų į asocijuotąsias įmones padidėjimas (sumažėjimas) dėl grynojo pelno (nuostolių) yra apskaitytos pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitos straipsnyje asocijuotų ir bendrai valdomų įmonių pelno dalis.

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

10. Kitos investicijos (tęsinys)

2) Ne nuosavybės vertybiniai popieriai (34 pastaba):

	Gruodžio 31 d.		Sausio 1 d.
	2019 m.	2018 m.	2018 m.
Obligacijos	14 879	10 488	-
Sukauptos gautinos palūkanos	2	442	-
Iš viso	14 881	10 930	-

Obligacijų palūkanų norma – 6 proc., išpirkimo terminas – 2026 m. sausio mėn.

3) Investicijos į akcijas:

	Gruodžio 31 d.		Sausio 1 d.
	2019 m.	2018 m.	2018 m.
UAB Parkdema	3 600	2 190	-
Air Lituanica Club 2% akcijų	25	25	25
Wise Guys Batch 9 OU 1.18% akcijų	5	5	5
Kita	4	4	-
Iš viso	3 634	2 224	30

4) Investicijos į investicinius vienetus:

	Gruodžio 31 d.		Sausio 1 d.
	2019 m.	2018 m.	2018 m.
Stichting First Energie Fonds investiciniai vienetai	2 657	2 655	2 125
Modus Renewable Energy Lithuanian Investments investiciniai vienetai	1 516	-	-
Iš viso	4 173	2 655	2 125
Iš viso (1+2+3+4)	23 056	16 175	2 164

Investicijos į akcijas

Investicijas į akcijas pagrįde sudaro investicija į UAB „Parkdema“. Investicijos tikroji vertė buvo apskaičiuota pagal turtu pagrįstą ir diskontuotų pinigų srautų metodus. Tikroji vertė, nustatyta išorinio vertintojo, kuri priklauso Grupei, sudarė 3 600 tūkst. Eur (2018 m.: 2 190 tūkst. Eur). Tikrosios vertės pokytis yra apskaitytas finansinių pajamų (sąnaudų) (30 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, įvertinam nustatyta rinkos verte. Grynąją fondo aktyvų vertę didžiąja dalimi sudaro suteiktos paskolos (viename fonde) ir nuosavybės vertybiniai popieriai (antrame fonde), kurių tikroji vertė buvo nustatyta nepriklausomų išorinių vertintojų.

10. Kitos investicijos (tęsinys)

Grupės kitas trumpalaikes investicijas sudarė investicijos į įmonių grupės įmones, laikomas parduoti:

	Gruodžio 31 d.		Sausio 1 d.
	2019 m.	2018 m.	2018 m.
YGE Poland Solar 6 Sp. z o.o.	-	-	1 359
Greenproject Sp. z o.o.	-	-	157
Greenproject 5 Sp. z o.o.	-	-	103
EKOWOLT 3 Sp. z o.o.	-	-	103
EKO PARK XXVII Sp. z o.o.	-	-	93
QUINTAX SOLAR II Sp. z o.o.	-	-	93
EKO PARK XXIV Sp. z o.o.	-	-	92
QUINTAX SOLAR III Sp. z o.o.	-	-	80
EKO PARK XVIII Sp. z o.o.	-	-	71
EKO PARK XX Sp. z o.o.	-	-	54
Greenproject 2 Sp. z o.o.	-	-	52
QUINTAX SOLAR I Sp. z o.o.	-	-	45
SPP Wytwarzanie 28 Sp. z o.o.	-	-	36
SPP Wytwarzanie 27 Sp. z o.o.	-	-	32
SPP Wytwarzanie 26 Sp. z o.o.	-	-	21
SPP Wytwarzanie 25 Sp. z o.o.	-	-	19
SPP Wytwarzanie 24 Sp. z o.o.	-	-	19
SPP Wytwarzanie 23 Sp. z o.o.	-	-	19
SPP Wytwarzanie 22 Sp. z o.o.	-	-	12
Iš viso	-	-	2 460

2018 m. sausio 1 d. įmonės, laikomos parduoti, veiklos nevykdė.

Grupės kitų trumpalaikių investicijų perleidimo rezultatas yra apskaitytas pelno iš investicijų į patrunuojamąsias įmones perleidimo (28 pastaba) straipsnyje pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje.

11. Išankstiniai apmokėjimai, ateinančių laikotarpių sąnaudos ir sukauptos pajamos

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

	Gruodžio 31 d.		Sausio 1 d.
	2019 m.	2018 m.	2018 m.
Išankstiniai apmokėjimai	4 990	2 725	2 359
Ateinančio laikotarpio sąnaudos	1 908	1 044	673
Sukauptos pajamos	4 700	1 022	995
Išankstiniai apmokėjimai susijusioms šalims (34 pastaba)	163	169	-
Iš viso	11 761	4 960	4 027

12. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Grupės pinigų ir pinigų ekvivalentus sudarė:

	Gruodžio 31 d.		Sausio 1 d.
	2019 m.	2018 m.	2018 m.
Pinigai banke	11 428	9 908	6 431
Pinigai kasoje	37	33	100
Pinigai kelyje	78	30	169
Iš viso	11 543	9 971	6 700

Pinigai ir pinigų ekvivalentai denominuoti žemiau nurodytomis valiutomis:

	Gruodžio 31 d.		Sausio 1 d.
	2019 m.	2018 m.	2018 m.
EUR	8 438	9 170	6 074
USD	1 907	151	2
BYN	1 063	390	481
PLN	121	228	142
RUB	14	32	1
Iš viso	11 543	9 971	6 700

2019 m. gruodžio 31 d. pinigų ir pinigų ekvivalentų, kurių balansinė vertė buvo 177 tūkst. Eur (2018 m. gruodžio 31 d. – 174 tūkst. Eur, 2018 m. sausio 1 d. – 176 tūkst. Eur), naudojimas apribotas kaip paskolų kredito institucijoms grąžinimo garantas.

Grupė, kaip to reikalaujama pagal 9-ąją TFAS, įvertino pinigų ir pinigų ekvivalentus 2019 m. gruodžio 31 d. ir 2018 m. gruodžio 31 d. ir 2018 m. sausio 1 d. ir reikšmingas vertės sumažėjimas nebuvo nustatytas – Grupės pinigų ir pinigų ekvivalentų apskaitinė vertė yra artima jų tikrajai vertei.

2019 m. gruodžio 31 d. pinigai ir pinigų ekvivalentai, kurių balansinė vertė buvo 2 771 tūkst. Eur (2018 m. gruodžio 31 d. – 6 tūkst. Eur, 2018 m. sausio 1 d. – 34 tūkst. Eur), yra įkeisti kredito institucijoms kaip paskolų grąžinimo garantas. Turto įkeitimo pabaiga skirtingoms sutartims yra nuo 2020 m. balandžio mėn. iki 2029 m. kovo mėn. (15 pastaba).

13. Turtas, skirtas parduoti

Grupės turto, skirto parduoti, pokyčiai per metus buvo tokie:

	2019 m.	2018 m.
Turtas, skirtas parduoti, laikotarpio pradžioje	647	1 258
Parduotos patronuojamosios įmonės	(647)	-
Perklasifikuota iš nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų	-	792
Parduota per laikotarpį	-	(1 224)
Vertės sumažėjimas, pripažintas pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje	-	(179)
Turtas, skirtas parduoti, laikotarpio pabaigoje	-	647

14. Nuosavas kapitalas

Istatinis kapitalas

2019 m. ir 2018 m. gruodžio 31 d. bei 2018 m. sausio 1 d. Bendrovės įstatinį kapitalą sudarė 79 102 700 paprastųjų akcijų, kurių kiekvienos nominali vertė yra 0,29 Eur. Visos akcijos yra pilnai apmokėtos.

2019 ir 2018 m. Grupė savų akcijų neįsigijo ir neperleido.

2019 m., 2018 m. gruodžio 31 d. ir 2018 m. sausio 1 d. Grupės akcininkus sudarė:

	Akcijų skaičius 2019 m.	Akcijų skaičius 2018 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.

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.

	Perkainojimas	Atidėtas pelno mokestis	Perkainojimo rezervas, po mokesčių
Likutis laikotarpio pradžioje	-	-	-
Ilgalaikio turto perkainojimas per laikotarpį	17 944	(2 745)	15 199
Ilgalaikio turto perkainotos vertės nusidėvėjimas	(38)	6	(32)
	17 906	(2 739)	15 167
Nekontroliuojanti dalis	(419)	63	(356)
Likutis laikotarpio pabaigoje	17 487	(2 676)	14 811

Pelno paskirstymo projektas

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

15. Bankų paskolos ir nuomos įsipareigojimai

Grupės bankų paskolas ir nuomos įsipareigojimus sudarė:

	Gruodžio 31 d.		Sausio 1 d.
	2019 m.	2018 m.	2018 m.
Ilgalaikė dalis			
Bankų paskolos ir mokėtinos palūkanos	45 935	29 834	26 436
Iš išvestinių finansinių priemonių atsiradę įsipareigojimai	10	24	34
Nuomos (2018 m.: finansinio lizingo) įsipareigojimai	30 985	25 540	10 095
	76 930	55 398	36 565
Trumpalaikė dalis			
Bankų paskolos ir mokėtinos palūkanos	17 321	30 833	15 515
Iš išvestinių finansinių priemonių atsiradę įsipareigojimai	21	34	41
Nuomos (2018 m.: finansinio lizingo) įsipareigojimai	15 867	9 442	9 479
	33 209	40 309	25 035
Iš viso	110 139	95 707	61 600

Grupės ilgalaikių bankų paskolų ir nuomos (2018 m.: finansinio lizingo) įsipareigojimų grąžinimo terminai buvo tokie:

	Gruodžio 31 d.		Sausio 1 d.
	2019 m.	2018 m.	2018 m.
Per antrus – penktus metus	62 991	44 848	36 565
Po penkių metų	13 939	10 550	-
Iš viso	76 930	55 398	36 565

Grupės ilgalaikės ir trumpalaikės bankų paskolos ir nuomos (2018 m.: finansinio lizingo) įsipareigojimai denominuoti žemiau nurodytomis valiutomis:

	Gruodžio 31 d.		Sausio 1 d.
	2019 m.	2018 m.	2018 m.
EUR	74 169	71 894	58 264
USD	22 702	14 529	3 336
BYN	10 841	7 239	-
PLN	2 427	2 045	-
Iš viso	110 139	95 707	61 600

Grupės banko paskolų ir nuomos (2018 m.: finansinio lizingo) įsipareigojimų pokyčiai per metus buvo tokie:

	2019 m.	2018 m.
Banko paskolų ir lizingo (finansinės nuomos) įsipareigojimų likutis laikotarpio pradžioje	95 707	61 600
Pradinis 16-ojo TFAS pritaikymas (4.1 pastaba)	-	6 019
Koreguotas likutis laikotarpio pradžioje	95 707	67 619
Gautos paskolos	22 810	42 620
Nuomos (2018 m.: finansinio lizingo) įsipareigojimų padidėjimas	36 433	30 097
Grąžintos paskolos	(20 379)	(20 581)
Lizingo mokėjimai	(24 531)	(20 708)
Priskaičiuotos palūkanos	4 498	2 591
Sumokėtos palūkanos	(4 523)	(2 300)
Sandorių išlaidos	(3)	(147)
Sandorių išlaidų amortizacija	56	61
Valiutų kursų įtaka	130	138
Iš išvestinių finansinių priemonių atsiradusių įsipareigojimų padidėjimas	(27)	(17)
Parduotos patronuojamosios įmonės	(32)	(3 666)
Banko paskolų ir lizingo (finansinės nuomos) įsipareigojimų likutis laikotarpio pabaigoje	110 139	95 707

15. Bankų paskolos ir nuomos įsipareigojimai (tęsinys)

2019 m., 2018 m. gruodžio 31 d. bei 2018 m. sausio 1 d. bankų paskolos buvo su kintamomis palūkanų normomis, priklausančiomis nuo įvairaus termino EURIBOR ir LIBOR, pridėdant rinkos sąlygas atitinkančias maržas.

2019 m., 2018 m. gruodžio 31 d. ir 2018 m. sausio 1 d. lizingo įsipareigojimai buvo su kintamomis palūkanų normomis, priklausančiomis nuo įvairaus termino EURIBOR, pridėdant rinkos sąlygas atitinkančias maržas.

2019 m. gruodžio 31 d. nekilnojamas turtas, įranga ir įrenginiai bei investicinis turtas, kurių likutinė vertė buvo 84 442 tūkst. Eur (2018 m. gruodžio 31 d. – 58 352 tūkst. Eur, 2018 m. sausio 1 d. – 45 561 tūkst. Eur), yra įkeisti kredito institucijoms kaip paskolų grąžinimo garantas, lizingo įsipareigojimai yra užtikrinti lizinguojamu turtu. Turto įkeitimo pabaiga skirtingoms sutartims yra nuo 2020 m. balandžio mėn. iki 2029 m. kovo mėn. (5 pastaba).

2019 m. gruodžio 31 d. prekybos ir kitos gautinos sumos, kurių vertė buvo 1 885 tūkst. Eur (2018 m. gruodžio 31 d. – 1 357 tūkst. Eur, 2018 m. sausio 1 d. – 362 tūkst. Eur), yra įkeista kredito institucijoms kaip paskolų grąžinimo garantas. Turto įkeitimo pabaiga skirtingoms sutartims yra nuo 2020 m. balandžio mėn. iki 2029 m. kovo mėn. (8 pastaba).

2019 m. gruodžio 31 d. atsargos, kurių balansinė vertė buvo 86 820 tūkst. Eur (2018 m. gruodžio 31 d. – 58 729 tūkst. Eur, 2018 m. sausio 1 d. – 18 319 tūkst. Eur), yra įkeistos kredito institucijoms kaip paskolų grąžinimo garantas. Turto įkeitimo pabaiga skirtingoms sutartims yra nuo 2020 m. balandžio mėn. iki 2029 m. kovo mėn. (9 pastaba).

2019 m. gruodžio 31 d. pinigai ir pinigų ekvivalentai, kurių balansinė vertė buvo 2 771 tūkst. Eur (2018 m. gruodžio 31 d. – 6 tūkst. Eur, 2018 m. sausio 1 d. – 34 tūkst. Eur), yra įkeisti kredito institucijoms kaip paskolų grąžinimo garantas. Turto įkeitimo pabaiga skirtingoms sutartims yra nuo 2020 m. balandžio mėn. iki 2029 m. kovo mėn. (12 pastaba).

Remiantis Grupės įmonių sudarytomis paskolų sutartimis, Grupės įmonės privalo laikytis tam tikrų finansinių ir nefinansinių rodiklių. 2019 m. gruodžio 31 d. Grupė nesilaikė tam tikrų nurodytų finansinių ir nefinansinių rodiklių, todėl iki 2019 m. gruodžio 31 d. gavo iš bankų sutikimus, kad bankai nereikalaus grąžinti paskolų anksčiau termino; UAB „Modus Grupė“ ir UAB „Unimodas“ nesilaikė finansinių rodiklių, tačiau paskolos yra trumpalaikės ir grąžinimas numatytas pagal terminą, todėl bankų sutikimai nebuvo gauti.

16. Kitos finansinės skolos

Grupės kitas finansines skolas sudarė:

	Gruodžio 31 d.		Sausio 1 d.
	2019 m.	2018 m.	2018 m.
Ilgalaikės paskolos ir sukauptos mokėtinos palūkanos susijusioms šalims (34 pastaba)	7 473	8 987	3 479
Skolos pagal ne nuosavybės vertybinius popierius ir sukauptos mokėtinos palūkanos susijusioms šalims (34 pastaba)	4 344	4 344	5 245
Ilgalaikės paskolos ir sukauptos mokėtinos palūkanos kitoms įmonėms	1 031	-	-
Skolos pagal ne nuosavybės vertybinius popierius ir sukauptos mokėtinos palūkanos	-	5 562	517
Kitos finansinės skolos	-	-	54
Iš viso ilgalaikė dalis	12 848	18 893	9 295
Skolos pagal ne nuosavybės vertybinius popierius ir sukauptos mokėtinos palūkanos	5 128	150	-
Trumpalaikės paskolos ir sukauptos mokėtinos palūkanos susijusioms šalims (34 pastaba)	1 195	444	1 531
Trumpalaikės paskolos ir sukauptos mokėtinos palūkanos kitoms įmonėms	848	-	-
Skolos pagal ne nuosavybės vertybinius popierius ir sukauptos mokėtinos palūkanos susijusioms šalims (34 pastaba)	549	1 109	172
Kitos finansinės skolos	11 058	13 690	8 725
Iš viso trumpalaikė dalis	18 778	15 393	10 428
Iš viso	31 626	34 286	19 723

16. Kitos finansinės skolos (tęsinys)

Grupės kitų finansinių skolų pokyčiai per metus buvo tokie:

	2019 m.	2018 m.
Kitų finansinių skolų likutis laikotarpio pradžioje	34 286	19 723
Išleistos obligacijos	-	5 000
Išpirktos obligacijos	(937)	-
Gautos paskolos	23 914	7 270
Grąžintos paskolos	(13 561)	(2 837)
Priskaičiuotos palūkanos	879	1 202
Sumokėtos palūkanos	(775)	(983)
Patronuojamųjų įmonių pardavimas	(17 203)	-
Kitų finansinių skolų pokytis	5 023	4 911
Kitų finansinių skolų likutis laikotarpio pabaigoje	31 626	34 286

2019 m., 2018 m. gruodžio 31 d. ir 2018 m. sausio 1 d. Grupės kitos finansinės skolos denominuotos eurai. Gautoms paskoloms iš susijusių šalių taikomos fiksuotos rinkos sąlygas atitinkančios palūkanų normos.

Skolos pagal ne nuosavybės vertybinius popierius

	Gruodžio 31 d.		Sausio 1 d.
	2019 m.	2018 m.	2018 m.
Pavieniai ir instituciniai investuotojai	5 128	5 150	-
Galutinis akcininkas	4 893	4 665	4 691
UAB „Statybiniai Projektai“	-	788	726
Practica Venture Capital KŪB	-	562	517
Iš viso	10 021	11 165	5 934

	Obligacijų sk.	Nominalo vertė, Eur	Palūkanų norma, %	Išpirkimo terminas
Pavieniai ir instituciniai investuotojai*	50 000	100	5%	2020-12
Galutinis akcininkas	150 000	29	8%	2023-06
UAB „Statybiniai Projektai“	19 406	29	10%	2019-01
Practica Venture Capital KŪB	375 000	1	12%	2019-06
Iš viso	594 406			

*2018 m. sausio 5 d. išleista viešai platinamų obligacijų emisija. Finansinių priemonių apskaitą vykdo AB Šiaulių bankas. 2018 m. vasario 26 d. obligacijos buvo įtrauktos į Nasdaq Baltics First North alternatyviąją rinką. Obligacijas įsigijo pavieniai ir instituciniai investuotojai.

17. Ilgalaiškės 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:

	2019 m.	2018 m.
Išmokos darbuotojams laikotarpio pradžioje	47	39
Suformuota	27	8
Patronuojamųjų įmonių perleidimas	(25)	-
Išmokos darbuotojams laikotarpio pabaigoje	49	47

17. Ilgalaikės išmokos darbuotojams (tęsinys)

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 sukaupimo straipsnyje.

18. Dotacijos ir subsidijos

Grupės dotacijas ir subsidijas sudarė:

	2019 m.	2018 m.
Dotacijos ir subsidijos laikotarpio pradžioje	1 264	990
Per laikotarpį gautos dotacijos, subsidijos	60	306
Amortizacija	(79)	(32)
Dotacijos ir subsidijos laikotarpio pabaigoje	1 245	1 264

2010 m. gruodžio 22 d. Grupė sudarė finansavimo ir administravimo sutartį su Lietuvos Respublikos ūkio ministerija ir VšĮ Lietuvos verslo paramos agentūra motelio su kempingu statybai bei turizmo paslaugų plėtrai Vilniaus miesto savivaldybėje. Per 2014 metus pagal finansavimo sutartį gauta 15 tūkst. Eur dotacija (per 2013 m. – 1 306 tūkst. Eur). 2013 m. atlikus turto vertinimą buvo nustatyta, jog ilgalaikio turto vertė mažesnė nei pasigaminimo savikaina, todėl apskaitant turto vertės sumažėjimą buvo nurašyta 230 tūkst. Eur dotacijos dalis. Nuo 2014 m. dotacijos panaudojimas registruojamas mažinant ilgalaikio materialaus turto nusidėvėjimo sąnaudas.

2018 m. dotacija gauta iš Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšų bendrai finansuojamo projekto "Inovatyvaus Automobilių dalinimosi paslaugos valdymo sprendimo sukūrimui". Dotacijos gautos ilgalaikiam turtui sukurti. Dotacija pripažįstama panaudota, kai turtas amortizuojamas ir kai patiriamos kompensuojamos sąnaudos. 2019 m. gauta dotacij pagal tą patį projektą.

19. Atidėjiniai

Grupės atidėjinius sudarė:

	Gruodžio 31 d.		Sausio 1 d.
	2019 m.	2018 m.	2018 m.
Atidėjiniai techninės priežiūros paketui	64	13	11
Atidėjiny atperkamiems automobiliams	36	30	22
Iš viso	100	43	33

20. Gauti avansai, sukaupti įsipareigojimai ir ateinančio laikotarpio pajamos

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

	Gruodžio 31 d.		Sausio 1 d.
	2019 m.	2018 m.	2018 m.
Gauti avansai	5 614	7 742	6 186
Sukauptos sąnaudos	2 337	1 418	523
Gauti avansai iš susijusių šalių (34 pastaba)	485	987	-
Ateinančių laikotarpių pajamos	369	947	187
Iš viso	8 805	11 094	6 896

21. Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai

Grupės su darbo santykiais susijusius įsipareigojimus sudarė:

	Gruodžio 31 d.		Sausio 1 d.
	2019 m.	2018 m.	2018 m.
Atostogų rezervas	1 241	1 269	980
Sukauptos metinės premijos	1 189	505	192
Mokėtinas darbo užmokestis	696	575	782
Mokėtini su darbo užmokesčiu susiję mokesčiai	621	593	654
Kiti su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	2	8	-
Iš viso	3 749	2 950	2 608

22. Prekybos, kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai

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

	Gruodžio 31 d.		Sausio 1 d.
	2019 m.	2018 m. (koreguota)	2018 m. (koreguota)
Prekybos mokėtinos sumos	109 115	77 484	21 524
Mokėtinas PVM	3 442	5 742	4 272
Prekybos mokėtinos sumos susijusioms šalims (34 pastaba)	177	159	189
Kiti mokėtini mokesčiai (išskyrus pelno mokesť)	45	29	57
Kitos mokėtinos sumos	126	257	-
Iš viso	112 905	83 671	26 042

Aukščiau minėtos prekybos, kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai yra beprocentiniai ir paprastai jiems yra nustatomas iki 60 dienų apmokėjimo laikotarpis.

23. 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:

	2019 m.	2018 m.
Pirminės geografinės rinkos		
Lietuva	357 837	249 350
Baltarusija	43 738	28 879
Latvija	31 522	25 334
Lenkija	23 472	14 117
Ukraina	20 751	-
Estija	11 367	4 796
Vokietija	10 684	9 275
Italija	2 791	1 323
Kitos šalys	2 527	4 955
Iš viso	504 689	338 029

23. Pajamos (tęsinys)

	2019 m.	2018 m.
Pagrindinės produktų ir paslaugų linijos		
Automobilių pardavimo pajamos	390 623	255 472
Energetikos pardavimo pajamos	60 373	26 056
Dalių pardavimo pajamos	24 812	32 449
Automobilių nuomos pajamos	15 673	9 582
Serviso darbų pajamos	5 647	6 204
Parkavimo paslaugų pajamos	-	1 441
Kita	7 561	6 825
Iš viso	504 689	338 029
Pajamų pripažinimo laikas		
Tam tikru momentu	463 157	324 910
Per tam tikrą laikotarpį	41 532	13 119
Iš viso	504 689	338 029

Sutartinis turtas ir sutartiniai įsipareigojimai

Toliau pateiktoje lentelėje pateikiama informacija apie gautinas sumas, sutarčių turtą ir sutartinius įsipareigojimus pagal sutartis su klientais.

	Gruodžio 31 d.		Sausio 1 d.
	2019 m.	2018 m.	2018 m.
Sutartinis turtas	922	1 583	1 532
Sutartiniai įsipareigojimai	(21)	(1 293)	-
Iš viso	901	290	1 532

Sutartinis turtas pirmiausia susijęs su Grupės teisėmis į atlygį už gruodžio 31 d. atliktus, bet neapmokestintus subrangos darbus. Sutarčių turto sumai per laikotarpį, pasibaigusį 2019 m. ir 2018 m. gruodžio 31 d. bei 2018 m. sausio 1 d., nebuvo nustatytas vertės sumažėjimas. Sutarčių turtas perkeliamas į gautinas sumas, kai teisės tampa besąlygiškomis. Tai paprastai atsitinka, kai Grupė klientui pateikia sąskaitą faktūrą.

Sutartiniai įsipareigojimai susiję su išankstiniais apmokėjimais, gautais iš klientų už subrangos darbus, kurių pajamos pripažįstamos per laikotarpį.

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.
Automobilių nuomos pajamos	Grupė teikia trumpalaikes automobilių, dviračių ir paspirtukų 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. Pajamos (tęsinys)

Produkto / paslaugos tipas	Veiklos prievolių, įskaitant reikšmingas mokėjimo sąlygas, įvykdymo pobūdis ir laikas	Pajamų pripažinimas pagal 15-ąją TFAS
Biodujų ir saulės jėgainių pagamintos energijos pajamos	Grupė parduoda pagamintą ir patiektą į pirkėjo tinklą biodujų ir saulės energiją (elektros, šilumos). Apskaitos (ataskaitinis) laikotarpis – vienas kalendorinis mėnuo. Sąskaitos faktūros yra išrašomos ir pajamos pripažįstamos konkrečiu momentu – kiekvieno ataskaitinio laikotarpio paskutinę dieną. Mokėjimo terminas – 30 dienų.	Pajamos yra pripažįstamos tuo laikotarpiu, kai energija yra gaminama ir remiantis faktiniu pagamintos energijos kiekiu.
Jėgainių subrangos pajamos	Grupė stato saulės ir biodujų jėgaines klientams. Kiekvienas projektas prasideda pasirašius sutartį ir pagal sutartyje numatytus statybų etapų terminus. Projekto trukmė priklauso nuo projekto sudėtingumo, tačiau dažniausiai neužtrunka ilgiau nei vienerių metų. Statybų metu pirkėjas kontroliuoja visą vykdomą darbą, tad jei klientas nutraukia sutartį, Grupė turi teisę į iki nutraukimo momento patirtų išlaidų kompensavimą, įskaitant sutartą maržą. Sąskaitos faktūros yra išrašomos pagal sutartines sąlygas ir dažniausiai yra mokėtinos per 30 dienų nuo išrašymo.	Pajamos pripažįstamos per laikotarpį, remiantis sąnaudų metodu. Susijusios išlaidos pripažįstamos tada, kai jos patiriamos. Gauti avansai yra įtraukiami į sutartinius įsipareigojimus. Grupės teisės į atlygį už gruodžio 31 d. atliktus, bet neapmokestintus subrangos darbus, t. y. sąskaitos faktūros neišrašytos, yra įtraukiamos į sutartinį turą.
Kitos pajamos	Grupė teikia kitas paslaugas (valdymo ir pan.) bei parduoda kitas prekes (žaliavos ir pan.). Sąskaitos faktūros yra išrašomos pagal sutartines sąlygas ir dažniausiai yra mokėtinos iškart arba per 15 dienų.	Pajamos yra pripažįstamos po faktinio paslaugos suteikimo arba, parduodant prekes, kai klientas prisiima visą riziką ir naudą.

24. Pardavimo savikaina

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

	2019 m.	2018 m. (koreguota)
Automobilių pardavimo savikaina*	369 882	237 966
Rangos sąnaudos*	28 794	11 820
Atsarginių detalių pardavimo savikaina*	19 408	25 832
Nusidėvėjimas ir amortizacija	9 115	6 581
Atlyginimai ir susiję mokesčiai	6 793	7 154
Žaliavų savikaina*	4 484	2 407
Kuras	3 285	1 902
Įrangos ir kitų prekių pardavimo savikaina*	2 695	435
Automobilių ir kitos įrangos remonto ir aptarnavimo sąnaudos	2 646	609
Saulės ir biodujų jėgainių aptarnavimo sąnaudos	2 163	1 153
Draudimo sąnaudos	1 095	892
Garantinių darbų savikaina	1 078	673
Kita	6 324	5 406
Iš viso	457 762	302 830

*2019 m. atsargos, sudarančios 425 263 tūkst. Eur (2018 m. – 278 460 tūkst. Eur), buvo pripažintos kaip per metus patirtos sąnaudos ir įtrauktos į pardavimo savikainą.

25. Kitos veiklos rezultatas

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

	2019 m.	2018 m.
KITOS VEIKLOS PAJAMOS		
Gautos baudos ir žalių atlyginimas	47	-
Pelnas iš perparduodamų paslaugų	-	190
Kitos pajamos	241	-
	<u>288</u>	<u>190</u>
KITOS VEIKLOS SĄNAUDOS		
Nuostoliai iš perparduodamų paslaugų	(767)	-
Nuostoliai iš ilgalaikio turto pardavimo	(541)	(209)
Kitos sąnaudos	(170)	-
	<u>(1 478)</u>	<u>(209)</u>
Kitos veiklos rezultatas	<u>(1 190)</u>	<u>(19)</u>

26. Pardavimo sąnaudos

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

	2019 m.	2018 m.
Darbo užmokesčio ir su juo susijusios sąnaudos	6 388	7 588
Skelbimų ir reklamos sąnaudos	2 946	2 120
Muitinės ir registravimo sąnaudos	604	398
Reprezentacinės sąnaudos	359	316
Transportavimo ir trumpalaikio draudimo sąnaudos	317	276
Mokymai ir komandiruotės	295	360
Teisinių ir kitų konsultacijų paslaugos	201	227
Kuras ir automobilių nuoma	165	217
Demo ir ekspozicinių automobilių išlaikymo sąnaudos	135	566
Nusidėvėjimas ir amortizacija	38	50
Kita	1 055	615
Iš viso	<u>12 503</u>	<u>12 733</u>

27. Administracinės sąnaudos

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

	2019 m.	2018 m.
Darbo užmokesčio ir su juo susijusios sąnaudos	4 855	4 163
Teisinės ir konsultacinės sąnaudos	1 107	804
Nusidėvėjimas ir amortizacija	1 013	1 200
IS nuomos ir palaikymo sąnaudos	780	676
Patalpų eksplotacija, įrangos remontas ir priežiūra	731	893
Apskaitos ir audito sąnaudos	705	352
Atsargų nukainojimas	585	(110)
Banko paslaugos	560	380
Mokesčiai	507	186
Parama	437	65
Ryšų paslaugos	373	248
Komandiruočių sąnaudos	291	338
Kuras ir automobilių nuoma bei eksploatacija	268	335
Patalpų nuoma	218	1 690
Reklamos ir reprezentacinės sąnaudos	118	137
Kita	1 164	1 351
Iš viso	<u>13 712</u>	<u>12 708</u>

28. Pelnas iš investicijų į patrunuojamąsias įmones perleidimo

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

	2019 m.	2018 m.
Pelnas iš investicijų į patrunuojamąsias automobilių verslo įmones perleidimo	22 592	-
Pelnas iš investicijų į patrunuojamąsias energetikos verslo įmones perleidimo	3 322	-
Pelnas iš trumpalaikių investicijų į įmonių grupės įmones, skirtas parduoti	-	1 523
Finansinės veiklos rezultatai	25 914	1 523

Pelnas iš investicijų į patrunuojamąsias automobilių verslo įmones perleidimo

2019 m. Grupė pardavė investicijas į patrunuojamąsias įmones UAB „Krasta Auto“, UAB „Krasta Auto Kaunas“, UAB „Krasta Auto Vilnius“, UAB „Krasta Auto Klaipėda“ ir UAB „Autoforumas“. Įmonių pardavimas nelaikomas veiklos nutraukimu, nes veikla, kuria užsiėmė parduotos įmonės, vykdoma toliau arba parduotos įmonės nesudarė reikšmingo atskiros veiklos segmento.

Žemiau pateikta lentelė dėl pardavimo transakcijų (laikoma, kad vertės pardavimo datai ir apskaitinių verčių datai, o apskaitinės vertės nuo tikrųjų verčių reikšmingai nesiskyrė):

Straipsnis / Įmonė	UAB „Krasta Auto“	UAB „Krasta Auto Kaunas“	UAB „Krasta Auto Klaipėda“	UAB „Krasta Auto Vilnius“	UAB „Autoforumas“	Iš viso
Ilgalaikis turtas						
Nekilnojamas turtas, įranga ir įrenginiai	8	110	40	240	27	425
Nematerialusis turtas	27	1	1	1	-	30
Atidėtojo pelno mokesčio turtas	11	39	19	85	-	154
Prekybos ir kitos gautinos sumos	-	-	-	189	-	189
Ilgalaikis turtas iš viso	46	150	60	515	27	798
Trumpalaikis turtas						
Atsargos	4 018	1 303	740	4 143	43	10 247
Iš anksto sumokėtas pelno mokestis	-	37	24	5	-	66
Suteiktos paskolos	5 000	-	-	-	-	5 000
Prekybos ir kitos gautinos sumos	5 032	616	286	2 903	36	8 873
Išankstiniai apmokėjimai, ateinančių laikotarpių sąnaudos ir sukauptos pajamos	39	145	53	466	1	704
Trumpalaikis turtas iš viso	14 089	2 101	1 103	7 517	80	24 890
Turtas iš viso	14 135	2 251	1 163	8 032	107	25 688
Ilgalaikiai įsipareigojimai						
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas	-	2	-	-	-	2
Atidėjiniai	-	-	-	-	25	25
Gauti avansai	-	-	-	134	-	134
Ilgalaikiai įsipareigojimai iš viso	-	2	-	134	25	161
Trumpalaikiai įsipareigojimai						
Kitos finansinės skolos	14 538	139	165	729	470	16 041
Pelno mokesčio įsipareigojimai	48	51	18	38	-	155
Gauti avansai, sukaupiti įsipareigojimai ir ateinančio laikotarpio pajamos	157	535	384	679	2	1 757
Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	41	175	107	409	48	780
Prekybos, kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai	(497)	484	192	5 752	31	5 962
Trumpalaikiai įsipareigojimai iš viso	14 287	1 384	866	7 607	551	24 695
Įsipareigojimai iš viso	14 287	1 386	866	7 741	576	24 856
Grynasis turtas perleidimo metu	(152)	865	297	291	(469)	832
Pelnas iš investicijų į patrunuojamąsias įmones perleidimo	24 403	(1 276)	(326)	(637)	428	22 592
Įmonė	Perleidimo data	Apskaitinių verčių data				
UAB „Krasta Auto“	2020-01-31	2020-01-31				
UAB „Krasta Auto Vilnius“	2020-01-31	2020-01-31				
UAB „Krasta Auto Kaunas“	2020-01-31	2020-01-31				
UAB „Krasta Auto Klaipėda“	2020-01-31	2020-01-31				
UAB „Autoforumas“	2020-05-17	2020-03-31				

Grynųjų pinigų srautai, gauti iš perleidimo po sudengimų, yra 18 424 tūkst. Eur, kadangi 5 000 tūkst. Eur buvo sudengta su mokėtina paskola.

28. Pelnas iš investicijų į patrunuojamąsias įmones perleidimo (tęsinys)

Pelnas iš investicijų į patrunuojamąsias energetikos verslo įmones perleidimo

2019 m. Grupė pardavė investicijas į patrunuojamąsias įmones Green Genius Sp. z o.o., UAB „Green Genius“, Green Genius S.r.l., UAB „Baltic Sun Energy“, UAB „Investiciniai energetikos projektai“, UAB „Erengie Group“. Įmonių pardavimas nelaikomas veiklos nutraukimu, nes parduotų saulės elektrinių veikla vykdoma toliau arba parduotos įmonės nesudarė reikšmingo atskiros veiklos segmento.

Žemiau pateikta lentelė dėl pardavimo transakcijų (laikoma, kad vertės pardavimo datai ir apskaitinių verčių datai, o apskaitinės vertės nuo tikrųjų verčių reikšmingai nesiskyrė):

Straipsnis / Įmonė	Green Genius Italy S.r.l.	Green Genius Sp. z o.o.	UAB „Green Genius“	UAB „Investiciniai energetikos projektai“	UAB „Baltic Sun Energy“	UAB „Erengie Group“	Iš viso
Ilgalaikis turtas							
Nekilnojamas turtas, įranga ir įrenginiai	136	126	7	1 137	1 119	165	2 690
Nematerialusis turtas	-	-	112	-	-	-	112
Atidėtojo pelno mokesčio turtas	-	-	96	-	-	-	96
Kitas turtas	-	35	-	-	-	-	35
Ilgalaikis turtas iš viso	136	161	215	1 137	1 119	165	2 933
Trumpalaikis turtas							
Iš anksto sumokėtas pelno mokestis	-	-	-	7	-	-	7
Suteiktos paskolos	-	19	-	350	268	-	637
Prekybos ir kitos gautinos sumos	74	621	207	6	4	1	913
Išankstiniai apmokėjimai, ateinančių laikotarpių sąnaudos ir sukauptos pajamos	790	4	3	-	-	-	797
Trumpalaikis turtas iš viso	864	644	210	363	272	1	2 354
Turtas iš viso	1 000	805	425	1 500	1 391	166	5 287
Ilgalaikiai įsipareigojimai							
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas	-	-	-	86	63	16	165
Ilgalaikiai įsipareigojimai iš viso	-	-	-	86	63	16	165
Trumpalaikiai įsipareigojimai							
Bankų paskolos ir nuomos įsipareigojimai	-	-	-	-	-	32	32
Kitos finansinės skolos	1 420	1 292	765	-	194	24	3 695
Pelno mokesčio įsipareigojimai	3	-	-	-	41	1	45
Gauti avansai, sukaupti įsipareigojimai ir ateinančio laikotarpio pajamos	2	12	-	1	1	1	17
Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	43	55	89	-	-	-	187
Prekybos, kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai	747	70	115	1 066	2	2	2 002
Trumpalaikiai įsipareigojimai iš viso	2 215	1 429	969	1 067	238	60	5 978
Įsipareigojimai iš viso	2 215	1 429	969	1 153	301	76	6 143
Grynasis turtas perleidimo metu	(1 215)	(624)	(544)	347	1 090	90	(856)
Perleistas akcinis kapitalas, %	100	100	100	100	100	100	100
Pardavimo kaina	10	1	3	914	1 687	186	2 801
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	(83)	(12)	(18)	(145)	(69)	(8)	(335)
Pinigų srautai iš perleidimo	(73)	(11)	(15)	769	1 618	178	2 466
Pelnas iš investicijų į patrunuojamąsias įmones perleidimo	1 142	613	529	422	528	88	3 322
Įmonė					Perleidimo data	Apskaitinių verčių data	
Green Genius Italy S.r.l.					2019-12-13	2019-12-31	
Green Genius Sp. z o.o.					2019-04-16	2019-03-31	
UAB „Green Genius“					2019-01-18	2019-01-01	
UAB „Investiciniai energetikos projektai“					2019-11-14	2019-12-31	
UAB „Baltic Sun Energy“					2019-11-14	2019-12-31	
UAB „Erengie Group“					2019-11-14	2019-12-31	

Pelnas iš trumpalaikių investicijų į įmonių grupės įmones, skirtas parduoti

Grupė 2018 m. pardavė visas turimas trumpalaikes investicijas į įmonių grupės įmones, skirtas parduoti. Investicijos parduotos per akcininkus susijusioms įmonėms Lenkijoje, bendra pardavimo kaina sudarė 3 440 tūkst. Eur, rezultatas iš pardavimo buvo 1 523 tūkst. Eur pelnas.

29. Nutraukta veikla

2018 m. balandžio 3 d. Grupė pardavė visą savo parkavimo verslą. Vadovybė nusprendė parduoti šį verslo segmentą 2019 m. sausio mėn., priėmus strateginį sprendimą daugiau dėmesio skirti atsinaujinančios energetikos ir mobilumo sritims.

UAB „Modus Grupė“ 2018 m. sausio 22 d. pasirašė investavimo sutartį su uždarąjo tipo informuotiesiems investuotojams skirtu investiciniu fondu Energy and Infrastructure SME Fund bei UAB „Parkdema“. 2018 m. kovo 30 d. sutarties pagrindu UAB „Modus Grupė“ įsigijo 8 528 157 vienetų bendros 8 528 tūkst. Eur vertės UAB „Parkdema“ nekonvertuojamųjų obligacijų. Obligacijos suteikia teisę į 6% fiksuotas metines palūkanas.

2018 m. kovo 30 d. UAB „Modus Grupė“ įsigijo 3 512 185 paprastų vardinių nematerialių UAB „Parkdema“ akcijų, kurių kiekienos nominali vertė yra 1 Eur. Emisijos kainos apmokėjimas įvykdytas UAB „Modus Grupė“ nuosavybės teise priklausančiu nepiniginiu įnašu, kurio bendra nepriklausomo vertintojo nustatyta vertė lygi 3 512 tūkst. Eur, t. y. 100% UAB „VNO turtas“ akcijų.

2018 m. balandžio 3 d. UAB „Modus Grupė“ pardavė įmonei UAB „Parkdema“ 100% patronuojamos įmonės UAB „Unipark“ akcijų už 8 528 tūkst. Eur. Skola buvo sudengta su mokėtina suma už įsigytas UAB „Parkdema“ akcijas.

Verslo nutraukimo rezultatai ir gryniesi pinigų srautai

Straipsnis	2018 m. kovo 31 d.
Ilgalaikis turtas	
Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai	4 194
Nematerialusis turtas	340
Prestižas	1 501
Prekybos ir kitos gautinos sumos	474
Atidėtojo pelno mokesčio turtas	141
Ilgalaikis turtas iš viso	6 650
Trumpalaikis turtas	
Atsargos	27
Prekybos ir kitos gautinos sumos	1 586
Išankstiniai apmokėjimai, ateinančių laikotarpių sąnaudos ir sukauptos pajamos	214
Trumpalaikis turtas iš viso	1 827
Turtas iš viso	8 477
Ilgalaikiai įsipareigojimai	
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas	125
Bankų paskolos ir nuomos įsipareigojimai	3 255
Prekybos, kitos mokėtinos sumos ir ilgalaikiai įsipareigojimai	245
Ilgalaikiai įsipareigojimai iš viso	3 625
Trumpalaikiai įsipareigojimai	
Bankų paskolos ir nuomos įsipareigojimai	411
Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	233
Prekybos, kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai	1 778
Trumpalaikiai įsipareigojimai iš viso	2 422
Įsipareigojimai iš viso	6 047
Grynasis turtas perleidimo metu	2 430
Pardavimo kaina	12 040
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	(294)
Pelnas iš veiklos nutraukimo	9 316
Skolų sudengimai dėl akcijų ir obligacijų įsigijimo	(12 040)
Gryniesi gauti (perleisti) pinigų srautai	(294)

30. Finansinės pajamos ir sąnaudos

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

	2019 m.	2018 m.
FINANSINĖS PAJAMOS		
Palūkanų pajamos	3 458	1 201
Tikrąja verte vertinamo finansinio turto padidėjimo pelnas	1 410	-
Teigiama valiutų kursų įtaka	693	-
Baudos ir delspinigiai	7	13
Kitos finansinės ir investicinės veiklos pajamos	58	50
	5 626	1 264
FINANSINĖS SĄNAUDOS		
Palūkanų sąnaudos	(5 090)	(3 314)
Suteiktų paskolų vertės sumažėjimo nuostoliai	(542)	(462)
Garantijų įsipareigojimo ir komisiniai mokesčiai	(498)	(192)
Dėl išvestinės finansinės priemonės atsiradę nuostoliai	(133)	(1 141)
Baudos ir delspinigiai	(86)	(37)
Neigiama valiutų kursų įtaka	-	(1 729)
Tikrąja verte vertinamo finansinio turto vertės sumažėjimas	-	(1 322)
Kitos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos	(684)	(1 005)
	(7 033)	(9 202)
Finansinės veiklos rezultatai	(1 407)	(7 938)

31. Pelno mokestis

2019 m. ir 2018 m. pelno mokestis Grupėje ir Lietuvoje veikiančiose patrunuojamosiose įmonėse apskaičiuojamas taikant 15 proc. pelno mokesčio tarifą įvertintam laikotarpio 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:

	2019 m.	2018 m. (koreguota)
Ataskaitinių metų pelno mokesčio sąnaudos	4 281	2 531
Atidėtojo pelno mokesčio sąnaudos (pajamos)	(603)	(1 876)
Praėjusių ataskaitinių laikotarpių pelno mokesčio taisymai	(94)	(53)
Pelno mokesčio sąnaudos (pajamos), apskaitytos pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje	3 584	602

Grupės atidėtojo pelno mokesčio turto bei įsipareigojimų pokyčiai buvo tokie:

	2019 m.	2018 m.
(Sąnaudos) pajamos, pripažintos pelno (nuostolių) ataskaitoje	(603)	(1 876)
Pradinis 16-ojo TFAS pritaikymas (4.1 pastaba)	-	(32)
Pelno (nuostolių) ataskaitoje nepripažintas pelnas (nuostoliai) dėl investicinio turto apskaitos politikos keitimo (5 pastaba)	31	-
Pajamos (sąnaudos), pripažintos kitose bendrosiose pajamose (įskaitant pokytį dėl užsienio valiutos kurso pasikeitimo)	2 739	-
Pokytis dėl valiutos kurso pasikeitimo	(5)	131
(Turto) įsipareigojimų perleidimas, susijęs su patrunuojamųjų įmonių perleidimu	83	16
Atidėtojo pelno mokesčio pokytis, grynąja verte	2 245	(1 761)

31. Pelno mokestis (tęsinys)

Toliau pateiktas Grupės pelno mokesčio suderinimas su teorine suma:

	2019 m.	2018 m. (koreguota)
Pelnas (nuostoliai) prieš apmokestinimą	43 658	3 723
Pelno mokestis taikant standartinį 15 proc. pelno mokesčio tarifą	6 549	558
Neapmokestinamų pajamų mokestinis efektas	(5 242)	(674)
Pelno mokestį didinančios (mažinančios) sąnaudos	2 687	349
Mokestinių nuostolių bei kitų laikinųjų skirtumų, kuriems nebuvo pripažintas atidėtojo pelno mokesčio turtas, mokestinis efektas	999	527
Praėjusių ataskaitinių laikotarpių pelno mokesčio taisymai	(94)	(53)
Užsienio patronuojamųjų įmonių skirtingų pelno mokesčio tarifų įtaka	31	(55)
Investicinės lengvatos pritaikymas	(1 346)	(50)
Pelno mokesčio sąnaudų (pajamų) iš viso	3 584	602

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

	Laikinieji skirtumai			Atidėtas pelno mokestis		
	Gruodžio 31 d.		Sausio 1 d.	Gruodžio 31 d.		Sausio 1 d.
	2019 m.	2018 m.	2018 m.	2019 m.	2018 m.	2018 m.
Atidėtojo pelno mokesčio turtas						
Mokestiniai nuostoliai	23 099	18 148	9 820	3 527	3 143	1 472
Atsargų nukainojimas	657	671	778	104	101	121
Investicijų į ilgalaikį materialųjį turtą lengvata	648	852	826	98	128	124
Gautinų sumų vertės sumažėjimas	626	1 459	980	95	229	149
Atostogų rezervas	305	576	536	51	87	80
Premijų rezervas	123	99	-	19	15	-
Kitos sukauptos sąnaudos	1 947	351	22	293	54	3
Atidėtojo pelno mokesčio turto iš viso	27 405	22 156	12 962	4 187	3 757	1 949
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas						
Ilgalaikio materialiojo turto finansinio ir mokestinio nusidėvėjimo skirtumai	(20 163)	(2 073)	(2 267)	(2 841)	(372)	(340)
Išvestinės finansinės priemonės	(22)	(58)	-	(3)	(9)	-
Kitos sukauptos pajamos	(1 655)	(32)	-	(218)	(6)	-
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimų iš viso	(21 840)	(2 163)	(2 267)	(3 062)	(387)	(340)
Atidėtojo pelno mokestis grynąja verte	5 565	19 993	10 695	1 125	3 370	1 609

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

	Gruodžio 31 d.		Sausio 1 d.
	2019 m.	2018 m.	2018 m.
Atidėtojo pelno mokesčio turtas			
Baltarusija	2 910	690	382
Lietuva	-	2 677	1 227
Lenkija	-	3	-
Atidėtojo pelno mokesčio turtas iš viso	2 910	3 370	1 609
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas			
Lietuva	1 785	-	-
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas iš viso	1 785	-	-
Iš viso	1 125	3 370	1 609

31. Pelno mokestis (tęsinys)

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.

Gruodžio 31 d. laikinieji skirtumai ir mokestiniai nuostoliai, kuriems nebuvo pripažintas atidėtojo pelno mokesčio turtas, nes jo nesitikima realizuoti:

	Gruodžio 31 d.		Sausio 1 d.
	2019 m.	2018 m.	2018 m.
Iš viso laikinieji skirtumai, kuriems nebuvo pripažintas atidėtojo pelno mokesčio turtas	319	361	-
Mokestiniai nuostoliai, kuriems nebuvo pripažintas atidėtojo pelno mokesčio turtas	4 688	2 674	436
Iš viso laikinieji skirtumai ir mokestiniai nuostoliai	5 007	3 035	436

32. Neapibrėžtieji įsipareigojimai

2019 m. ir 2018 m. Grupė nedalyvavo jokiose teisminėse procedūrose, kurios, vadovybės nuomone, galėtų turėti reikšmingos įtakos Grupės konsoliduotajai finansinei būklei.

Mokesčių administratorius Grupėje nėra atlikęs pilnos apimtį 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.

Grupė yra išleidusi šias garantijas / laidavimus:

Garantijos / laidavimo gavėjas	Tipas	Garantijos / laidavimo terminas	Valiuta	Gruodžio 31 d.	
				2019 m.	2018 m.
Alfa Bank	Garantija	2020-03-31	USD	4 737	-
Bank Moscow-Minsk	Garantija	2019-03-31	USD	-	4 471
Three Thousand Corporations OÜ	Laidavimas (už LLC "Solar Zalukwa")	Apmokėta 2020 m.	EUR	7 800	-
OP Corporate Bank plc Lietuvos filialas	Laidavimas (už UAB „Baltijos autonoma“)	2020-09-06	EUR	929	1 000
Luminor Bank AS Lietuvos skyrius	Laidavimas (už UAB „Smilgiai biodujos“)	2024-11-23	EUR	325	356
Luminor Bank AS Lietuvos skyrius	Laidavimas (už UAB „Bioinvest“)	2022-12-31	EUR	90	118
Luminor Bank AS Lietuvos skyrius	Laidavimas (už UAB „Energmeta“)	Apmokėta 2019 m.	EUR	-	162
Iš viso				13 881	6 107

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 suteiktą laidavimų sutartis nebuvo apskaityti 2019 m. gruodžio 31 d.

Atidėjiniai įsipareigojimams pagal kitas suteiktų laidavimų sutartis nebuvo apskaityti 2019 m. gruodžio 31 d., nes Grupė vertina, kad įmonės, už kurias suteikti laidavimai, toliau tęs savo veiklą ar pradės plėtoti naujas pelningas veiklas, taip pat nėra žinoma informacijos apie tų įmonių veiklos stabdymą ar likvidavimą. Grupei yra žinomi šių įmonių tolesni veiklos planai, ir rizika yra valdoma per aktyvų dalyvavimą veiklos planų nustatyme ir nuolatinę finansinę kontrolę.

32. Neapibrėžtieji įsipareigojimai (tęsinys)

Grupė turi suteiktų garantijų tiekėjams už 19 307 tūkst. Eur. Galiojimo terminas iki 2020 m. gegužės mėn. Grupė turi išleistų garantijų už 1 230 tūkst. Eur. Galiojimo terminas iki 2021 m. sausio mėn.

2019 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 2019 m. gruodžio 31 d.: UAB „Jenergija“, UAB „Venergija“, UAB „Fotona“, UAB „Lepita“, UAB „ViaModus“, UAB „Pavilnių saulės slėnis 25“, UAB „Modus energy systems“, UAB „Autoidėja City“, UAB „Balteina“, UAB „Cenergija“, UAB „Denergija“, UAB „Hanitaksa“, UAB „Hippo“, UAB „Ipedita“, UAB „Kalintuva“, UAB „Kenergija“, UAB „Sekovita“, UAB „Tekilta“, UAB „Pavilnių saulės slėnis 19“, UAB „Pavilnių saulės slėnis 26“, UAB „Pavilnių saulės slėnis 27“, UAB „Modus energijos inovacijos“, UAB „Grūduva biodujos“, UAB „Kairėnai biodujos“, UAB „Vėriškės biodujos“, UAB „Želsvelė biodujos“, UAB „Prime Leasing“, UAB „Pavilnių saulės slėnis 14“, UAB „Pavilnių saulės slėnis 15“, UAB „Miesto bitė“, UAB „Modus Unipark Services“, UAB „Modus Group Services“, UAB „Axton Commodities“, UAB „Interviga“, UAB „Luxury Motors“, UAB „Modus Automotive Services“, UAB „Pavilnių saulės slėnis 17“, UAB „Nekilnojamojo turto nuoma“, UAB „Nekilnojamojo turto prekyba“, UAB „Nuomos sprendimai“, UAB „Plėtros sprendimai“, UAB „Nekilnojamojo turto konsultacijos“, UAB „Pavilnių saulės slėnis 22“, UAB „Modus Estate Services“.

2018 m. gruodžio 31 d. Grupė buvo sudariusi akredityvų už 1 083 tūkst. Eur. Iš jų buvo panaudota ir Grupė priskaitė įsipareigojimus bankui už 275 tūkst. Eur. Likusi akredityvų dalis 808 tūkst. Eur dar buvo neišmokėta. Per 2019 m. panaudota ir priskaityti įsipareigojimai bankui už 566 tūkst. Eur. 2019 m. gruodžio mėn. visas įsipareigojimas 841 tūkst. Eur bankui buvo padengtas.

Investicija į „UAB Parkdema“, kurios vertė 3 600 tūkst. Eur, yra įkeista pagal UAB „Parkdema“ sutartį su kreditoriumi. Pagal šią sutartį yra subordinuotos ir turimos obligacijos, kurių vertė 14 879 tūkst. Eur. Galiojimo terminas – 2026 m. gruodžio mėn.

Grupė yra pateikusi ketinimą 2025 m. pirkti saulės elektrinę už 448 tūkst. Eur, neįskaitant PVM.

Pagal investuotojų susitarimą su Uždarąjo tipo atsinaujinančių išteklių energetikos sudėtinį investicinį fondą Modus Renewable Energy Fund I sudarancio subfondo Modus Renewable Energy Lithuanian Investments valdytoju Grupė, jei nebūtų rasti kiti investuotojai, 2025 m. sausio mėn. įsipareigojo atpirkti investicijas į patrunuojamąsias įmones už bendrą 1 285,4 tūkst. Eur sumą.

33. Finansinės priemonės – tikroji vertė bei rizikų valdymas

Pagrindinius Grupės finansinius įsipareigojimus sudaro paskolos, finansinė 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 (15 pastaba);
- kitos finansinės skolos (16 pastaba);
- prekybos, kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai (22 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

2019 m., 2018 m. gruodžio 31 d. ir 2018 m. sausio 1 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 2019 m., 2018 m. gruodžio 31 d. ir 2018 m. sausio 1 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.

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

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 piniginių lėšomis, yra ribota, nes Grupė atlieka operacijas su bankais, turinčiais aukštus užsienio agentūrų suteiktus kredito reitingus.

Maksimali kredito rizikos suma lygi apskaitinei gautinų sumų, sutartinio turto, suteiktų paskolų ir pinigų bei pinigų ekvivalentų vertei, kuri Grupėje 2019 m. gruodžio 31 d. sudarė 109 477 tūkst. Eur (2018 m. gruodžio 31 d. – 95 986 tūkst. Eur, 2018 m. sausio 1 d. 31 d. – 39 229 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.

2019 m., 2018 m. gruodžio 31 d. ir 2018 m. sausio 1 d. nepradelstų bei pradelstų gautinų sumų ir suteiktų paskolų bei pripažinto vertės sumažėjimo analizė pateikta 7 ir 8 pastabose.

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) energijos (elektros, šilumos, dujų) pardavimai – verslo klientai; 2) jėgainių subrangos ir aptarnavimas – verslo klientai, ir 3) žaliavų pardavimai – verslo klientai ir fiziniai asmenys, 4) viešbučio veikla ir nekilnojamojo turto nuoma – verslo klientai ir fiziniai asmenys, 5) automobilių nuoma (*car-sharing*) – verslo klientai ir fiziniai asmenys, 6) automobilių pardavimai mobilumo sektoriaus įmonėse – verslo klientai ir fiziniai asmenys, 7) automobilių veiklos nuoma – verslo klientai ir fiziniai asmenys, 8) 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.

Atlikus vertės sumažėjimo nuostolių analizę 2019 m. ir 2018 m. gruodžio 31 d., Grupė nustatė, kad reikšmingų vertės sumažėjimo nuostolių, išskyrus tuos, kurie apskaityti, nėra.

Suteiktos paskolos

Grupė naudoja individualaus vertinimo modelį tikėtiniems 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.

2019 m., 2018 m. gruodžio 31 d. ir 2018 m. sausio 1 d. nebuvo požymių, jog gautinos sumos, kurioms nebuvo apskaitytas vertės sumažėjimas, gali būti neatgautos.

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

Palūkanų normos rizika

Grupė patiria palūkanų normos kitimo riziką dėl bankų paskolų bei kitų finansinių skolų, kurioms nustatytos kintamos palūkanų normos. Grupėje 2019 m. gruodžio 31 d. tokie įsipareigojimai sudarė 110 108 tūkst. Eur (2018 m. gruodžio 31 d. – 89 631 tūkst. Eur, 2018 m. sausio 1 d. – 61 525 tūkst. Eur). 2019 m. ir 2018 m. Grupė valdo riziką, išlaikydama tinkamą fiksuotų ir kintamų paskolų palūkanų derinį. Grupė naudojo palūkanų normos apskaitos sanderį su Luminor Bank AB palūkanų normos svyravimo rizikai valdyti.

Toliau pateiktoje lentelėje atskleidžiamas Grupės pelno prieš mokesčius jautrumas labiausiai tikėtiniems 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 pelniui prieš mokesčius
2019 m.	0,3	223
2018 m.	0,3	182

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.

Grupės finansinių įsipareigojimų grąžinimo terminai 2019 m., 2018 m. ir 2018 m. sausio 1 d. pagal nediskontuotus sutartinius mokėjimus pateikti 15 ir 16 pastabose.

Užsienio valiutos rizika

Dėl veiklos Grupės finansinę būklę gali paveikti valiutų kursų pokyčiai. Grupė ataskaitiniu laikotarpiu naudojo valiutų kurso pokyčio apskaitos sanderį su Swedbank AB valiutų kurso svyravimo rizikai valdyti.

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

Grupė naudoja valiutų kurso pokyčio apskaitos sanderius su kredito institucijomis valiutų kurso svyravimo rizikai valdyti.

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 pelniui prieš mokesčius
2019 m.	EUR/USD	+5 proc.	1 094
	EUR/BYN	+5 proc.	342
	EUR/PLN	+5 proc.	99
	EUR/USD	-5 proc.	(1 094)
	EUR/BYN	-5 proc.	(342)
	EUR/PLN	-5 proc.	(99)
2018 m.	EUR/USD	+5 proc.	757
	EUR/BYN	+5 proc.	188
	EUR/PLN	+5 proc.	28
	EUR/USD	-5 proc.	(757)
	EUR/BYN	-5 proc.	(188)
	EUR/PLN	-5 proc.	(28)

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

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. 2019 m. ir 2018 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. 201 m. ir 2018 m. Grupės nuosavas kapitalas atitiko teisės aktų reikalavimus.

Žaliavų kainų rizika

Kai kurios Grupės įmonės susiduria su žaliavų, naudojamų gamyboje, kainų svyravimų rizika, kurios priklauso nuo kainų tarptautinėse rinkose. Grupės vadovybės manymu, ši rizika yra valdoma sudarant ilgalaikes ir trumpalaikes sutartis su žaliavų tiekėjais.

34. Sandoriai su susijusiomis šalimis

Grupės pagrindinių vadovujančių darbuotojų atlyginimai ir susiję mokesčiai:

	2019 m.	2018 m.
Per metus priskaitytos sumos, susijusios su darbo santykiais:		
Pagrindinis darbo užmokestis ir su juo susiję mokesčiai	1 577	1 368
Pagrindinių vadovujančių darbuotojų skaičius	32	40

Per 2019 m. ir 2018 m. Grupės vadovybei nebuvo suteikta jokių paskolų, garantijų, nebuvo jokių kitų išmokėtų ar priskačiuotų sumų ar turto perleidimo.

Per 2019 m. ir 2018 m. Grupės įmonių pagrindiniai vykdomi sandoriai su susijusiomis šalimis buvo paskolų iš susijusių šalių gavimas, paskolų grupės įmonėms suteikimas ir prekių tiekimas.

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 2019 m. gruodžio 31 d.:

Susijusi šalis	Gautinos sumos	Mokėtinos sumos	Prekių ir paslaugų pardavimai (įskaitant palūkanas)	Prekių ir paslaugų pirkimai (įskaitant palūkanas)
Gautinis naudos gavėjas	-	5 033	-	358
Patronuojančioji įmonė	435	-	15	-
Įmonių grupės įmonės	44 258	877	28 581	712
Asocijuotosios įmonės	165	371	111	12
Kitos susijusios įmonės	18 920	7 942	258 095	494
Iš viso	63 778	14 223	286 802	1 576

34. Sandoriai su susijusiomis šalimis (tęsinys)

Žemiau pateikta lentelė atspindi operacijas su susijusiomis įmonėmis per laikotarpį, pasibaigusį 2018 m. gruodžio 31 d.:

Susijusi šalis	2018 m. gruodžio 31 d.		2018 m. sausio 1 d.		Prekių ir paslaugų pardavimai (įskaitant palūkanas)	Prekių ir paslaugų pirkimai (įskaitant palūkanas)
	Gautinos sumos (įskaitant suteiktas paskolas)	Mokėtinos sumos (įskaitant gautas paskolas)	Gautinos sumos (įskaitant suteiktas paskolas)	Mokėtinos sumos (įskaitant gautas paskolas)		
<i>Galutinis naudos gavėjas</i>	-	4 795	-	5 071	-	364
<i>Patronuojančioji įmonė</i>	243	-	125	-	15	-
<i>Įmonių grupės įmonės</i>	25 443	1 153	4 640	-	3 173	2
<i>Asocijuotosios įmonės</i>	229	357	539	-	11 123	147
<i>Kitos susijusios įmonės</i>	16 316	9 725	3 237	5 545	124 050	164
Iš viso	42 231	16 030	8 541	10 616	138 361	677

Patikslinus šios pastabos atskleidimo sumas buvo pakoreguotos praėjusių laikotarpių gautinos ir mokėtinos sumos.

35. Paaiškinimai dėl perėjimo prie TFAS ir klaidų taisymas

Bendrovės vadovybė priėmė sprendimą Grupės finansines ataskaitas už 2019 m. teikti pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus (toliau – TFAS). Šio sprendimo įvykdymui buvo pakeista Grupės apskaitos politika, kuri nuo 2018 m. sausio 1 d. atitinka TFAS reikalavimus.

Perėjimas nuo Verslo apskaitos standartų (VAS) prie TFAS buvo apskaitytas remiantis 1-ojo TFAS visomis privalomosiomis išimtimis ir lengvatomis. 2018 m. sausio 1 d. buvo nustatyta kaip perėjimo prie TFAS data. Grupė nuosekliai taikė apskaitos politiką pirmose finansinėse ataskaitose tiek perėjimo prie TFAS datai, tiek kiekvieniems finansiniams metams, pateiktiems pirmose finansinėse ataskaitose. Pirmą kartą taikydama TFAS, Grupė:

- pripažino visą turtą ir įsipareigojimus, kuriuos pripažinti reikalauja TFAS;
- nepripažino turto ir įsipareigojimų, jei TFAS neleidžia tokio pripažinimo;
- pergrupavo turtą ir įsipareigojimus, kurie buvo pripažinti kaip viena turto, įsipareigojimų ar nuosavybės grupė pagal anksčiau taikytus VAS tačiau yra kita turto, įsipareigojimų ar nuosavo kapitalo grupė pagal TFAS;
- taikė TFAS, vertinant visą pripažintą turtą ir įsipareigojimus.

Pirmosios finansinės ataskaitos pagal TFAS yra pateikiamos taip, tarsi Grupė visada būtų taikiusi Tarptautinius apskaitos standartus, su visomis 1-ojo TFAS privalomomis išimtimis ir lengvatomis, kurie buvo įsigalioję ir buvo aktualūs pirmųjų finansinių metų pagal TFAS pabaigoje su tam tikromis išimtimis perėjimo prie TFAS datai. Visi pradinės finansinės būklės likučių koregavimai, atsiradę dėl perėjimo prie TFAS, yra pripažįstami perėjimo dieną kaip nepaskirstytas pelnas (nuostoliai).

Rengiant finansines ataskaitas už 2019 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus, šiose finansinėse ataskaitose pateiktą lyginamąją informaciją už 2018 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus ir rengiant pradinę 2018 m. sausio 1 d. (Grupės perėjimo prie TFAS data) finansinės būklės ataskaitą pagal TFAS ES buvo taikomi 3 pastaboje išdėstyti apskaitos principai.

Rengdama savo pradinę finansinės būklės ataskaitą pagal TFAS, Grupė pakoregavo anksčiau pagal Lietuvos Respublikos verslo apskaitos standartus (anksčiau taikyti bendrieji apskaitos principai) finansinėse ataskaitose pateiktas sumas.

Toliau pateikta perėjimo prie TFAS įtaka Grupės konsoliduotosioms finansinėms ataskaitoms.

35. Paaiškinimai dėl perėjimo prie TFAS ir klaidų taisymas (tęsinys)

Suderinimo pastabų rodyklė

Klaidų taisymas

- (a) Grupė pakoregavo 2018 m. konsoliduotąjį rezultatą, atsižvelgdama į 2019 m. patronuojamosios įmonės UAB „Unimodus“ konsoliduotąsias finansines ataskaitas. UAB „Unimodus“ retrospektyviai atvaizdavo pelno mokesčio prie pajamų šaltinio įtaką, kuri nuosavam kapitalui 2018 m. sausio 1 d. yra (83) tūkst. Eur, 2018 m. rezultatui – (8) tūkst. Eur ir nuosavam kapitalui 2018 m. gruodžio 31 d. – (91) tūkst. Eur. Įtaka kitiems straipsniams nurodyta lentelėse.
- (b) Grupė pakoregavo 2018 m. konsoliduotąjį rezultatą, atsižvelgdama į 2019 m. patronuojamosios įmonės UAB „Inter Krasta“ konsoliduotąsias finansines ataskaitas. UAB „Inter Krasta“ retrospektyviai atvaizdavo skolų tiekėjams ir sukauptų sąnaudų įtaką, kuri nuosavam kapitalui 2018 m. sausio 1 d. yra (63) tūkst. Eur, 2018 m. rezultatui – (72) tūkst. Eur ir nuosavam kapitalui 2018 m. gruodžio 31 d. – (135) tūkst. Eur. Įtaka kitiems straipsniams nurodyta lentelėse.
- (c) Grupė pakoregavo 2018 m. sausio 1 d. atidėtojo pelno mokesčio turtą ir įsipareigojimus – turtas ir įsipareigojimai buvo sudengti pagal jurisdikcijas, įtaka – 197 tūkst. Eur sumažėjo atidėtasis pelno mokestis ir įsipareigojimai.

Perėjimas prie TFAS

- (d) Pagal 10-ąją TFAS visos patronuojamosios įmonės turi būti konsoliduojamos, kai VAS leidžia nekonsoliduoti trumpalaikių investicijų į patronuojamąsias įmones, įsigytų su tikslu parduoti. Dėl šios priežasties tarpusavio sandoriai, vykdyti iki patronuojamųjų įmonių perleidimo, buvo eliminuoti. Įtaka pajamoms – (4 913) tūkst. Eur, savikainai – 3 843 tūkst. Eur, pelnui iš investicijų į patronuojamąsias įmones perleidimo – 1 070 tūkst. Eur.
- (e) Pagal 5-ąją TFAS grynas pelnas (nuostoliai) iš nutrauktos veiklos yra apskaitomas ne prie tęstinės, o prie nutrauktos veiklos, įtaka – 9 316 tūkst. Eur perklasifikavimas iš kitos veiklos pajamų.
- (f) Pagal TFAS pelnas (nuostoliai) iš perparduodamų paslaugų turi būti sudengiami ir rodomas rezultatas, įtaka – kitos veiklos pajamos ir atitinkamai sąnaudos sumažėjo 1 084 tūkst. Eur.
- (g) Kadangi pagal TFAS prestižas nėra amortizuojamas, perėjimo prie TFAS datai buvo fiksuota prestižo vertė (įsigijimo savikaina atėmus sukauptą amortizaciją), ir amortizacijos sąnaudos, sudarančios 62 tūkst. Eur, už 2018 m. buvo atstatytos. Prestižo vertės sumažėjimo testai buvo atlikti, tačiau vertės sumažėjimas nebuvo nustatytas (6 pastaba).
- (h) Vienkartiniai paskolų sudarymo mokesčiai pagal TFAS yra kapitalizuojami ir sudengiami su finansiniais įsipareigojimais bei amortizuojami per sutarties galiojimo laikotarpį. Perėjimo prie TFAS datai buvo apskaičiuota ir apskaityta nepaskirtytinio pelno įtaka, lygi 117 tūkst. Eur pelnui, bet bankų paskolų įsipareigojimai sumažėjo 80 tūkst. Eur ir 37 tūkst. Eur ilgalaikiai ir trumpalaikiai atitinkamai. Įtaka 2018 m. rezultatui – 87 tūkst. Eur pelno, atitinkamai ilgalaikiai ir trumpalaikiai bankų paskolų įsipareigojimai 2018 m. gruodžio 31 d. mažėjo 147 tūkst. Eur ir 55 tūkst. Eur.
- (i) Palūkanų sąnaudos, patirtos statybų metu, turri būti kapitalizuojamas, jei atitinka atitinkamas sąlygas. Per 2018 m. kapitalizuota 540 tūkst. Eur palūkanų sąnaudų prie nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų.
- (j) Pagal TFAS valiutos kurso perskaičiavimo rezervo pokytis apskaitomas kaip pajamos (sąnaudos) Pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje. Įtaka 2018 m. rezultatui – (265) tūkst. Eur.
- (k) TFAS reikalauja apskaičiuoti ir apskaityti atidėjinį ilgalaikėms išmokoms darbuotojams: kiekvienas darbuotojas, išeinantis iš darbo ir sulaukęs pensinio amžiaus, pagal Lietuvos Respublikos įstatymus turi gauti 2 mėnesių atlyginimų išmoką. Perėjimo prie TFAS datai buvo apskaičiuotas ir apskaitytas 14 tūkst. Eur atidėjinys. Tuomet 2018 m. gruodžio 31 d. šis atidėjinys buvo perskaičiuotas ir padidėjo 8 tūkst. Eur, jo pamažėjimas apskaitytas kaip sąnaudos Pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje (17 pastaba).
- (l) Pagal TFAS nekontroliuojančiai daliai yra priskiriamas ir nuostolis, todėl nuo TFAS perėjimo datos buvo perskaičiuota nekontroliuojanti dalis ir už 2018 m. jai priskirtas 33 tūkst. Eur nuostolis.
- (m) Pagal 15-ąją TFAS pripažįstamas sutartinis turtas ir sutartiniai įsipareigojimai. 2018 m. sausio 1 d. buvo pripažintas sutartis turtas 1 532 tūkst. Eur, kuris buvo perklasifikuotas iš išankstinių apmokėjimų, ateinančių laikotarpių sąnaudų ir sukauptos pajamų starpsnio, sutartinių įsipareigojimų pripažinta nebuvo. 2018 m. gruodžio 31 d. sutartinis turtas padidėjo iki 1 583 tūkst. Eur bei buvo pripažinti sutartiniai įsipareigojimai 1 293 tūkst. Eur sumai, kuri buvo perklasifikuota iš gautų avansų, sukauptų įsipareigojimų ir ateinančio laikotarpio pajamų. Vertės sumažėjimas sutartiniam turtui nebuvo nustatytas (23 pastaba).
- (n) Pagal TFAS jei banko sutikimas dėl finansinių ir nefinansinių rodiklių nevykdymo gautas po atskaitinio periodo pabaigos, susiję finansiniai įsipareigojimai yra perklasifikuojami kaip trumpalaikiai, įtaka – 7 688 tūkst. Eur.
- (o) 16-ojo TFAS pradinio taikymo įtaka atskleista 4.1 pastaboje.

35. Paaiškinimai dėl perėjimo prie TFAS ir klaidų taisymas (tęsinys)
Pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitos už metus, pasibaigusius 2018 m. gruodžio 31 d., suderinimas:

	Pas- taba	Anksčiau taikyti bendrieji apskaitos principai	Perėjimo prie TFAS įtaka / VAS klaidų taisymas	TFAS
<u>Tęstinė veikla</u>				
Pajamos	(d)	342 942	(4 913)	338 029
Pardavimo savikaina	(b), (d)	(306 601)	3 771	(302 830)
Bendrasis pelnas		36 341	(1 142)	35 199
Kitos veiklos pajamos	(e), (f)	10 590	(10 400)	190
Kitos veiklos sąnaudos	(f)	(1 293)	1 084	(209)
Pardavimo sąnaudos		(12 733)		(12 733)
Administracinės sąnaudos	(g)	(12 770)	62	(12 708)
Gautinų pirkėjų skolų ir sutarties turto vertės sumažėjimas		398		398
Pagrindinės veiklos pelnas (nuostoliai)		20 533	(10 396)	10 137
Pelnas iš investicijų į patronuojamąsias įmones perleidimo	(d)	453	1 070	1 523
Finansinės pajamos		1 264		1 264
Finansinės sąnaudos	(h), (i)	(9 829)	627	(9 202)
Finansinės veiklos rezultatas		(8 565)	627	(7 938)
Asocijuotų ir bendrai valdomų įmonių pelno dalis		1		1
Veiklos pelnas (nuostoliai) prieš apmokestinimą		12 422	(8 699)	3 723
Pelno mokestis	(a)	(594)	(8)	(602)
Grynasis pelnas (nuostoliai) iš tęstinės veiklos		11 828	(8 707)	3 121
<u>Nutraukta veikla</u>				
Grynasis pelnas (nuostoliai) iš nutrauktos veiklos veiklos	(e)	-	9 316	9 316
Grynasis pelnas (nuostoliai)		11 828	609	12 437
Kitos bendrosios pajamos				
<i>Kitos bendrosios pajamos, kurios bus perkeltos į pelno (nuostolių) ataskaitą ateityje:</i>				
Valiutos kurso įtaka	(j)	-	(265)	(265)
Kitos bendrosios pajamos, kurios bus perkeltos į pelno (nuostolių) ataskaitą ateityje		-	(265)	(265)
<i>Kitos bendrosios pajamos, kurios nebus perkeltos į pelno (nuostolių) ataskaitą ateityje:</i>				
Išmokų darbuotojams sukaupimas	(k)	-	(8)	(8)
Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų perkainojimas, po apmokestinimo		-	-	-
Kitos bendrosios pajamos, kurios nebus perkeltos į pelno (nuostolių) ataskaitą ateityje		-	(8)	(8)
Bendrųjų pajamų iš viso		11 828	336	12 164
Grynasis pelnas (nuostoliai) priskirtinas:				
Patronuojančios bendrovės akcininkams		11 819	(8 674)	3 145
Nekontroliuojančiajai daliai	(l)	9	(33)	(24)
Bendrosios pajamos iš viso priskirtinos:				
Patronuojančios bendrovės akcininkams		11 819	369	12 188
Nekontroliuojančiajai daliai	(l)	9	(33)	(24)

35. Paaiškinimai dėl perėjimo prie TFAS ir klaidų taisymas (tęsinys)
Finansinės būklės ataskaitos 2018 m. sausio 1 d. ir 2018 m. gruodžio 31 d. suderinimas:

		2018 m. sausio 1 d.			2018 m. gruodžio 31 d.		
	Pas- taba	Anksčiau taikyti bendrieji apskaitos principai	Perėjimo prie TFAS įtaka	TFAS	Anksčiau taikyti bendrieji apskaitos principai	Perėjimo prie TFAS įtaka	TFAS
Ilgalaikis turtas							
Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai	(i), (o)	60 354		60 354	81 342	6 349	87 691
Investicinis turtas		249		249	249		249
Prestižas	(g)	1 626		1 626	63	62	125
Nematerialusis turtas		1 001		1 001	1 591		1 591
Suteiktos ilgalaikės paskolos ir ilgalaikiai terminuotieji indėliai		877		877	1 009		1 009
Kitos investicijos		2 164		2 164	16 175		16 175
Prekybos ir kitos gautinos sumos		2 554		2 554	3 076		3 076
Atidėtojo pelno mokesčio turtas	(c), (o)	1 806	(197)	1 609	3 339	31	3 370
Ilgalaikis turtas iš viso		70 631	(197)	70 434	106 844	6 442	113 286
Trumpalaikis turtas							
Suteiktos paskolos ir trumpalaikiai terminuotieji indėliai		9 963		9 963	19 490		19 490
Kitos investicijos (ST)		2 460		2 460	-		-
Atsargos		30 899		30 899	73 175		73 175
Prekybos ir kitos gautinos sumos	(a)	15 522	(83)	15 439	44 773	(91)	44 682
Sutartinis turtas	(m)	-	1 532	1 532	-	1 583	1 583
Išankstiniai apmokėjimai, ateinančių laikotarpių sąnaudos ir sukauptos pajamos	(m)	5 559	(1 532)	4 027	6 543	(1 583)	4 960
Iš anksto sumokėtas pelno mokestis		531		531	181		181
Pinigai ir pinigų ekvivalentai		6 700		6 700	9 971		9 971
Turtas, skirtas parduoti		1 258		1 258	647		647
Trumpalaikis turtas iš viso		72 892	(83)	72 809	154 780	(91)	154 689
TURTAS IŠ VISO		143 523	(280)	143 243	261 624	6 351	267 975
Įstatinis kapitalas		22 940		22 940	22 940		22 940
Akcijų priedai		7 879		7 879	7 879		7 879
Privalomasis rezervas		-		-	-		-
Perkainojimo rezervas		-		-	-		-
Valiutos kurso perskaičiavimo rezervas		(201)		(201)	(466)		(466)
Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)		(7 058)	(43)	(7 101)	4 763	411	5 174
Nuosavas kapitalas, priskirtinas patronuojančios bendrovės akcininkams		23 560	(43)	23 517	35 116	411	35 527
Nekontroliuojanti dalis	(l)	591		591	432	(33)	399
Nuosavas kapitalas iš viso		24 151	(43)	24 108	35 548	378	35 926
Ilgalaikiai įsipareigojimai							
Bankų paskolos ir nuomos įsipareigojimai	(h), (n), (o)	36 645	(80)	36 565	58 092	(2 694)	55 398
Kitos finansinės skolos		9 295		9 295	18 893		18 893
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimai	(c)	197	(197)	-	-		-
Gauti avansai		-		-	3		3
Ilgalaikės išmokos darbuotojams	(k)	25	14	39	25	22	47
Dotacijos ir subsidijos		990		990	1 264		1 264
Atidėjiniai		33		33	43		43
Prekybos, kitos mokėtinos sumos ir ilgalaikiai įsipareigojimai		150		150	-		-
Ilgalaikiai įsipareigojimai iš viso		47 335	(263)	47 072	78 320	(2 672)	75 648
Trumpalaikiai įsipareigojimai							
Bankų paskolos ir nuomos įsipareigojimai	(h), (n), (o)	25 072	(37)	25 035	31 799	8 510	40 309
Kitos finansinės skolos		10 428		10 428	15 393		15 393
Pelno mokesčio įsipareigojimai		1 054		1 054	1 691		1 691
Gauti avansai, sukaupti įsipareigojimai ir ateinančio laikotarpio pajamos	(b), (m)	6 896		6 896	12 315	(1 221)	11 094
Sutartiniai įsipareigojimai	(m)	-		-	-	1 293	1 293
Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai		2 608		2 608	2 950		2 950
Prekybos, kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai	(b)	25 979	63	26 042	83 608	63	83 671
Trumpalaikiai įsipareigojimai iš viso		72 037	26	72 063	147 756	8 645	156 401
Įsipareigojimai iš viso		119 372	(237)	119 135	226 076	5 973	232 049
NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI IŠ VISO		143 523	(280)	143 243	261 624	6 351	267 975

35. Paaiškinimai dėl perėjimo prie TFAS ir klaidų taisymas (tęsinys)

Reikšmingi 2018 m. pinigų srautų ataskaitos koregavimai

Nėra reikšmingų skirtumų tarp pagal TFAS pateiktos pinigų srautų ataskaitos ir pagal anksčiau taikytus bendruosius apskaitos principus pateiktos pinigų srautų ataskaitos.

36. Įvykiai po ataskaitinio laikotarpio

Informacija dėl koronaviruso (COVID-19) poveikio Grupės veiklai

2020 m. kovo 11 d. Pasaulio sveikatos organizacija paskelbė koronaviruso pandemiją, o Lietuvos Respublikos Vyriausybė (toliau – LRV) 2020 m. vasario 26 d. paskelbė valstybės lygio ekstremalią situaciją. Reaguodamos į galimą rimtą pavojų, kurį COVID-19 kelia visuomenės sveikatai, LRV institucijos ėmėsi priemonių protrūkiui sustabdyti: įvestas visuotinis karantinas, apribota asmenų teisė išvykti ir atvykti į Lietuvos teritoriją, visiškai arba iš dalies apribota kai kurių verslo šakų veikla: oro uostai ir autobusų parkai sustabdė veiklą, buvo uždarytos mokyklos, universitetai, restoranai, kino teatrai, teatrai ir muziejai bei sporto klubai, nebūtinųjų prekių parduotuvės. Kai kurios įmonės Lietuvoje taip pat nurodė darbuotojams likti namuose ir sustabdė arba laikinai sustabdė verslo operacijas.

Šių įvykių poveikis ekonomikai:

- Verslo ir ekonominės veiklos sutrikimas Lietuvoje, turintis poveikį tiek tiekėjų, tiek vartotojų grandinėms;
- Reikšmingas kai kurių sektorių verslo sutrikimas tiek Lietuvoje, tiek rinkose, kurios labai priklausomos nuo užsienio tiekimo grandinės, taip pat į eksportą orientuotos įmonės, labai priklausomos nuo užsienio rinkų; paveikti sektoriai yra prekyba ir transportas, kelionės ir turizmas, pramogos, gamyba, statyba, mažmeninė prekyba, draudimas, švietimas ir finansų sektorius;
- Reikšmingas neesminių prekių ir paslaugų paklausos sumažėjimas;
- Padidėjęs ekonominis neapibrėžtumas, kurį atspindi nestabilios kainos ir valiutų kursai.

2020 m. kovo 16 d. LRV paskelbė ekonomikos skatinimo ir pagalbos verslui planą, skirtą kovoti su neigiamais COVID-19 protrūkio padariniais ekonomikai. Pilna informacija apie paramos programas, įskaitant tikslus tinkamumo kriterijus, dar nepaskelbta.

2020 m. kovo 30 d. LRV nusprendė iki balandžio 15 d. įsteigti pagalbos verslui fondą, kuris investuos į sunkumų dėl koronaviruso patiriančias dideles šalis bendroves. Planuojama, jog prie paramos stambiam verslui fondo prisijungs privatūs ir tarptautiniai investuotojai. Organizuoti fondo veiklą pavesta Ekonomikos ir inovacijų ministerijai. Fondas veiks per UAB „Investicijų ir verslo garantijos“ (toliau – Invega). Be to, 2020 m. kovo 30 d. Invega pristatė tris pagalbos priemones turinčias padėti bendrovėms išlaikyti likvidumą, į kurias pretenduoti galės sunkumų patiriančios stambios Lietuvos įmonės.

2020 m. balandžio mėn. pirmąją savaitę prognozuojant, jog artimiausiu metu per dieną naujai užsikrėtusiųjų koronavirusu skaičius Lietuvoje turėtų pasiekti piką ir toliau mažėti, pradėta diskutuoti apie karantino sąlygų švelninimą griežtą kontrolę ir prevenciją galinčiose įgyvendinti prekybos vietose. Poziciją palaiko Lietuvos prekybos įmonių asociacija, tačiau apie konkrečius sprendimus iki šių finansinių ataskaitų pasirašymo datos LRV nepranešė.

Remdamasi viešai prieinama informacija šių konsoliduotųjų finansinių ataskaitų patvirtinimo datą, vadovybė apsvairstė keletą reikšmingų, bet pagrįstų scenarijų, susijusių su galimu viruso protrūkio vystymusi ir numatomu poveikiu Grupei bei ekonominei aplinkai, kurioje ji veikia.

Vadovybė įvertino tai, kad dalis Grupės įmonių veikia sektoriuje, kuriam taikomas laikinas vyriausybės nustatytas veiklos apribojimas, ir apsvairstė, kad veiklos apribojimo laikotarpis gali būti pratęstas ilgiau nei iki šiai dienai paskelbtos karantino pabaigos datos (t. y. balandžio 27 d.) iki dviejų ar net trijų mėnesių.

Reaguodama į aplinkybes, vadovybė jau yra pradėjusi veiksmus rizikai sumažinti, kurie apima:

- Grupė atsakingai reaguoja į susidariusią situaciją: darbuotojai yra supažindinti su koronaviruso prevencija, nuolatos aprūpinami dezinfekcijos bei apsaugos priemonėmis, darbas organizuojamas nuotoliniu būdu, išskyrus atvejus, kai būtina atitinkamas funkcijas atlikti darbo vietoje;
- Vertinama Grupės verslo šakų laikinų sutrikimų galima įtaka visos Grupės veiklai;
- Peržiūrėta Grupės įmonių kaštų bazė bei tiekimo grandinės: tik atskirais atvejais gali būti leista užsakyti ir pirkti prekes ar paslaugas, kurios nėra būtinos įmonių veiklos tęstinumui palaikyti;
- Esant galimybei siunčiami oficialūs prašymai tiekėjams atidėti esamus įsipareigojimus, peržiūrima kainodara ir vykdomos derybos dėl kainų mažinimo;
- Įsipareigojimai, kurie susiję su kapitalo išlaidomis, yra peržiūrimi, siekiant juos nutraukti arba nukelti;
- Planuojami aptarimai su Grupės įmonių kreditoriais dėl įsipareigojimų vykdymo nukėlimo galimybės bei mokėjimų terminų pratęsimo, daliai kreditorių jau išsiųsti oficialūs prašymai dėl kredito įmokų stabdymo galimybės;
- Grupėje yra patvirtintos vidaus skolinimosi gairės, kurios įmonėms leidžia veikti kaip tarpininkas tarp besiskolinančių kitų įmonių Grupės viduje – tokiu būdu yra užtikrinamos būtinosios įmonių pajamos;
- Stabdoma dalis planuotų investicinių ir vystymo projektų;

36. Įvykiai po ataskaitinio laikotarpio (tęsinys)

- Pradėta itin dažnai stebėti Grupės įmonių pinigų srautus, tiekimą ir pardavimus, sugriežtintos užsakymų taisyklės – didesnės vertės nauji užsakymai nevykdomi be padidintų užtikrinimo priemonių iš klientų;
- Grupės įmonėse, kuriose dėl susidariusios padėties gali sumažėti paslaugų pardavimai, aktyviai ieškoma papildomų pajamų šaltinių;
- Teikiami prašymai dalyvauti LRV paskelbtose pagalbos programose ir pasinaudoti suteikiamomis lengvatomis. Jeigu Grupėje sutriktų pinigų srautai, ji galėtų dalyvauti LRV paskelbtoje pagalbos programoje, šiam tikslui panaudojant valdomo viešbučio trumpalaikio apgyvendinimo veiklai skirtas patalpas.

LRV ir užsienio vyriausybės paskelbtos kovos priemonės su ekonominiais padariniais tose šalyse veikiančių įmonių, su kuriomis Grupė turi ekonominių santykių, veikloms gali turėti teigiamos įtakos. Tikėtina, jog šalių vyriausybės numatomi pagalbos paketai įgalins tose šalyse veikiančias įmones nepatirti stiprių neigiamų ekonominių smūgių ir tai turės teigiamą poveikį tolesnei Grupės veiklai.

Atlikusi galimą COVID-19 pandemijos aplinkybių vertinimą 2020 m. Grupės veiklos rezultatams, vadovybė neidentifikavo reikšmingesnės situacijos įtakos Grupės operacinei veiklai. Situacijos vertimuose atsižvelgiama į galimus sutrikimus, susijusius su verslo plėtra užsienyje ir automobilių prekyba. Be to, pastebima, kad Grupė gali netiesiogiai pajusti ekonominę pandemijos poveikį per kitų įmonių ribotą gebėjimą vykdyti įsipareigojimus Grupės įmonėms. Tačiau dėl diversifikuotos įmonių grupės veiklos specifikos reikšmingos neigiamos įtakos Grupės vykdomai operacinei veiklai nenustatyta, remiantis tai lemiančiomis žemiau nurodytomis priežastimis:

- 2020 m. sausio mėnesį įvyko didelės vertės vertybinių popierių perleidimo sandoris. Į vertybinių popierių pardavimo rezultatą atsižvelgiama Grupės finansinės veiklos prognozėse – tai nulemia teigiamą grynojo pelno prognozę metų gale;
- Dalis Grupės įmonių veikia sektoriuose, kuriems taikomas laikinas vyriausybės nustatytas veiklos apribojimas, ir yra įtrauktos į LRV paskelbtą pagalbos programą mažinti koronaviruso įtaką labiausiai paveiktoms veikloms;
- Vertinama, jog pasibaigus visuotinam karantinui bei artėjant šiltajam sezonui mobilumo paslaugų paklausa gali išaugti atsižvelgiant į tai, jog judėjimas tarp šalių gali būti ribojamas ilgiau nei tęsis karantinas ir daugiau žmonių atostogų sezonu rinksis keliones šalies viduje;
- Dėl ribotų naudotų automobilių eksporto galimybių, padidėjusį automobilių parką siekiama panaudoti siūlant ilgalaikės nuomos paslaugas Lietuvos ir užsienio rinkose veikiantiems juridiniams asmenims, komercinei veiklai;
- Remiantis turimais duomenimis susidariusi padėtis nepaveikė automobilių dalių ir serviso paslaugų pardavimų;
- Įvesti sienų kirtimo ribojimai lėtina logistikos procesus, bet tiekimas vyksta. Dalimis prekiaujančios įmonės turi prekių sandėliuose, tad laikino tiekimo sutrikimo atveju prekyba dalimis nesustotų. Atvejais, jei kiltų specifinių dalių trūkumas, siekiant suteikti transporto priemonių serviso paslaugą, yra galimybė trūkstamų dalių įsigyti iš kitų vietinėse rinkose veikiančių tiekėjų;
- Nekilnojamojo turto segmente veikiančios įmonės yra sudariusios ilgalaikes sutartis, kurios yra Grupės įmonių atžvilgiu palankūs susitarimai, suteikiantys užtikrintumo. Valdomų sandėliavimo patalpų ir administruojamų biurų nuomininkai yra finansiškai stiprios ir ne trumpai veiklą vykdančios įmonės. Tikimybė, kad jos bus paveiktos esamos situacijos padarinių, vertinama kaip maža;
- Esami nekilnojamojo turto vystymo projektai yra pradinėje stadijoje, projektavimo arba pasirengimo statybai etape, todėl projektai bus lengvai perkeliama į vėlesnį laikotarpį be neigiamų padarinių. Užsitęsęs esamai situacijai vystymo ir statybos procesai gali būti atidedami ir ilgesniam periodui ir tai turės neženklų įtaką jų realizacijai;
- Valdomo arba nuomojamo nekilnojamojo turto priežiūra ir eksploatacija gali būti mažinama nesinaudojant arba ribotai naudojantis turtu;
- Grupės įmonių veiklos sąnaudos gali būti maksimaliai optimizuojamos, siekiant kritiniu laikotarpiu palaikyti tik bazines funkcijas;
- Grupei aktualių prekių ir paslaugų rinkos segmentuose veikiantys konkurentai susiduria su tokiais pačiais tiekimo ir veiklos apribojimais kaip ir Grupės įmonės, tad tikimybė prarasti klientus nėra didesnė nei paprastai;
- Technologijų specialistų vertinimu, kibernetinio saugumo rizikos lygis Grupėje yra žemas. Kibernetinis saugumas yra viena iš prioritetinių sričių. Grupėje naudojamos IT sistemos yra saugios, nuolat atnaujinamos ir pasiekiamos išskirtinai tik Grupės darbuotojams nepriklausomai nuo jų lokacijos vietos. Specialistai periodiškai instruktuoja Grupės darbuotojus bei rūpinasi jų kibernetinės kultūros kėlimu;
- Grupės mastu yra patvirtinta nuotolinio darbo tvarka, su kuria visi darbuotojai yra supažindinami pasirašytinai. Darbuotojai teikdami nuotolinio darbo prašymą patvirtina, kad jų darbo vieta atitinka saugumo reikalavimus.

Šalia aukščiau įvertintos aplinkybių įtakos ateities planams Grupės vadovybė įvertino ir galimą finansavimo sutarčių esminių pažeidimų riziką 2020 m. Vadovybės vertinimu, Grupės įmonių generuojamas pinigų srautas bus pakankamas Grupės įmonių veiklos tęstinumui ir sudarytas paskolų sutarčių bei išleistų obligacijų įsipareigojimų aptarnavimui. Gebėjimas priimti greitus sprendimus bei galimybė taupyti operacinius kaštus atsiradus ženkliai verslo aplinkos pablogėjimui, esant reikalui padės subalansuoti pinigų srautus ir taip išvengti galimų neigiamų pasekmių.

36. Įvykiai po ataskaitinio laikotarpio (tęsinys)

Grupės vadovybės manymu, padėtis turėtų pagerėti per 2020 m. trečiąjį ketvirtį. LRV ir užsienio šalių vyriausybių svarstomos priemonės bei atliekami veiksmai leidžia manyti, kad prireikus paramos verslui programos bus išplėstos ir, esant natūralioms verslo sąlygoms pelningai veikiančios įmonės toliau tęs veiklą. Todėl vadovybė įvertino veiklos tęstinumo prielaidą, priimtą rengiant šias konsoliduotąsias Grupės finansines ataskaitas, kaip tinkamą.

Kiti pobalansiniai įvykiai

2020 m. sausio 1 d. Modus Energy International B.V. išleido 176 vienetus B klasės akcijų, kuriuos visus įsigijo UAB „Modus Grupė“, mainais perleisdama 100 proc. AB „Modus Energy“ akcijų, kurių vertė, nustatyta išorinių nepriklausomų vertintojų, sudarė 80 900 tūkst. Eur.

2020 m. sausio 2 d. Grupė pardavė 60 100 paprastųjų vardinių nematerialiųjų patonuojamosios įmonės UAB „Nekilnojamojo turto nuoma“ akcijų, kurių kiekvienos nominali vertė 25 Eur, t.y. pardavė 100% akcijų, remiantis 2019 m. gruodžio 27 d. valdybos posėdžio protokolo Nr. 20191227 sprendimu. Kartu buvo parduota ir UAB „Nekilnojamojo turto nuoma“ patonuojamosios įmonės ZAO Modus Projekts 100% akcijų. Pardavimo kaina – 2 436 tūkst. Eur.

2020 m. kovo 6 d. pasikeitė Bendrovės stebėtojų taryos pirmininkas – vietoje Kęstučio Bagdonavičiaus paskirtas Simon Rozas, kuris yra ir nepriklausomas narys.

2020 m. balandžio 1 d. pasikeitė Bendrovės direktorius – juo vietoje Liudo Liutkevičiaus paskirtas Kęstutis Bagdonavičius.

2020 m. balandžio 1 d. pasikeitė Bendrovės valdyba:

- valdybos pirmininku vietoje Liudo Liutkevičiaus paskirtas Kęstutis Bagdonavičius, kuris paskirtas ir valdybos nariu;
- Liudas Liutkevičius liko valdybos nariu;
- paskirta nauja valdybos narė Erika Zakarauskienė;
- Ainė Martinkėnaitė-Martyniuk ir Oleg Martyniuk nebetęsia darbo valdyboje.

2020 m. balandžio mėn. pratęsta sutartis su AB „Swedbank“, kurios suma 1 700 tūkst. Eur, iki 2020 m. balandžio 30 d.

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**

2020 m. balandžio 17 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 direktorius ir finansų direktorė.

Mes, UAB „Modus Grupė“ direktorius Kęstutis Bagdonavičius ir finansų direktorė Erika Zakarauskienė, patvirtiname, kad, mūsų žiniomis, UAB „Modus Grupė“ konsoliduotosios finansinės ataskaitos už 2019 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius finansinius metus, sudarytos pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, priimtus taikyti Europos Sąjungoje, teisingai parodo Grupės finansinę būklę ir tuomet pasibaigusį metų veiklos rezultatus bei pinigų srautus. Be to, patvirtiname, kad UAB „Modus Grupė“ 2019 m. gruodžio 31 d. konsoliduotajame metiniame pranešime pateikta verslo plėtros ir veiklos apžvalga bei kita informacija yra teisinga.

UAB „Modus Grupė“
Direktorius Dr. Kęstutis Bagdonavičius

UAB „Modus Grupė“
Finansų direktorė Erika Zakarauskienė
