

UAB „Modus Grupė“

Nepriklausomo auditoriaus išvada,
konsoliduotasis metinis pranešimas ir
konsoliduotosios finansinės ataskaitos už metus,
pasibaigusius 2021 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 – 14
Konsoliduotosios finansinės ataskaitos:	
Konsoliduotoji finansinės būklės ataskaita	15 – 16
Konsoliduotoji pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaita	17
Konsoliduotoji nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita	18
Konsoliduotoji pinigų srautų ataskaita	19 – 20
Aiškinamasis raštas	21 – 71
Uždarnosios akcinės bendrovės „Modus Grupė“ atsakingų asmenų patvirtinimas	72

Nepriklausomo auditoriaus išvada

UAB „Modus Grupė“ akcininkams

Nuomonė

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

- 2021 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 2021 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 Tarptautinį buhalterijų profesionalų etikos kodeksą (įskaitant Tarptautinius nepriklausomumo reikalavimus) (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 pasielgti.

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

Auditoriaus atsakomybė už konsoliduotųjų finansinių ataskaitų auditą

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

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

- Nustatome ir įvertiname konsoliduotųjų finansinių ataskaitų reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės arba klaidų riziką, planuojame ir atliekame procedūras kaip atsaką į tokią riziką ir surenkame pakankamą tinkamų audito įrodymų mūsų nuomonei pagrįsti. Reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės neaptikimo rizika yra didesnė nei reikšmingo iškraipymo dėl klaidų neaptikimo rizika, nes apgaule gali būti sukčiavimas, klastojimas, tyčinis praleidimas, klaidingas aiškinimas arba vidaus kontrolių nepaisymas.
- Įgyjame supratimą apie su auditu susijusias vidaus kontroles tam, kad galėtume suplanuoti konkrečiomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras, tačiau ne tam, kad galėtume pareikšti nuomonę apie Grupės vidaus kontrolės veiksmingumą.
- Įvertiname taikomų apskaitos metodų tinkamumą ir vadovybės atliktų apskaitinių vertinimų bei su jais susijusių atskleidimų pagrįstumą.

- Padarome išvadą dėl taikomo veiklos tęstinumo apskaitos principo tinkamumo ir dėl to, ar, remiantis surinktais įrodymais, egzistuoja su įvykiais ar sąlygomis susijęs reikšmingas neapibrėžtumas, dėl kurio gali kilti reikšmingų abejonų 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
Partneris
Atestuotas auditorius

Vilnius, Lietuvos Respublika
2022 m. balandžio 26 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 2021 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.: 58978976, adresas: Fred. Roeskestraat 115, 1076 EE, 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 8 patronuojamosios įmonės (2020 m. gruodžio 31 d. – 8), 43 antrinės patronuojamosios įmonės (2020 m. gruodžio 31 d. – 41), bei 2 asocijuotosios įmonės (2020 m. gruodžio 31 d. – 2).

„Modus Group“ – tarptautinė įmonių grupė, daugiausiai veikianti mobilumo ir automobilių ilgalaikės nuomos paslaugų, išmanių parkavimo sprendimų ir automobilių prekybos srityse. Įmonių grupė valdo 17-os automobilių prekės ženklų atstovybių tinklą, tarp jų – „Porsche“, „Bentley“, BMW, „Fiat“, „Maserati“ ir kt.

2021 m. įmonių grupės EBITDA sudarė 26 628 tūkst. Eur (2020 m.: 61 099 tūkst. Eur) ir sumažėjo 56,42%. EBITDA sudaro 26 145 tūkst. Eur (2020 m.: 14 300 tūkst. Eur) iš įmonių grupės įmonių operacinės veiklos bei 483 tūkst. Eur (2020 m.: 46 799 tūkst. Eur) – iš kitų transakcijų¹.

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.

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

UAB „Modus Grupė“

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

Konsoliduotasis metinis pranešimas už metus, pasibaigusius 2021 m. gruodžio 31 d.

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

Per 2021 m. konsoliduotosios pardavimo pajamos siekė 425 495 tūkst. Eur ir buvo 2,94% mažesnės nei 2020 m. (2020 m. 438 372 tūkst. Eur). Pardavimo savikaina 2021 m. buvo 383 074 tūkst. Eur (2020 m.: 409 344 tūkst. Eur), o bendrasis pelnas – 42 421 tūkst. Eur (2020 m. 29 028 tūkst. Eur).

Konsoliduotasis pelnas prieš apmokestinimą 2021 m. siekė 19 827 tūkst. Eur ir buvo mažesnis nei per praėjusį ataskaitinį laikotarpį, kai pelnas prieš apmokestinimą buvo 38 870 tūkst. Eur. 2021 m. buvo užfiksuotas konsoliduotojo grynojo pelno sumažėjimas: 2021 m. – 17 495 tūkst. Eur, 2020 m. – 36 646 tūkst. Eur.

Konsoliduotas Grupės turtas 2021 m. gruodžio 31 d. sudarė 341 349 tūkst. Eur (2020 m. gruodžio 31 d. – 346 067 tūkst. Eur).

Reikšmingiausi 2021 m. įvykiai

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

Informacija dėl koronaviruso (COVID-19) poveikio Grupės veiklai

Valdydama situaciją, Grupė nedelsdama ėmėsi griežto kaštų taupymo bei įmonės likvidumo užtikrinimo priemonių, susitarė su kreditoriais dėl esamų įsipareigojimų vykdymo nukėlimo galimybės bei mokėjimų terminų pratęsimo.

Vertinama, jog priemonės, įgyvendintos reaguojant į COVID-19, yra veiksmingos ir Grupės rezultatai palaipsniui grįžta į prieš COVID-19 lygį.

Grupės veiklą apibūdinantys rodikliai

Rodiklis	2021 m.	2020 m.
Bendrasis pelningumas = bendrasis pelnas/pardavimai	9,97%	6,62%
Grynasis pelningumas = grynasis pelnas/pardavimai	4,11%	8,36%
Skolos koeficientas = įsipareigojimai/visas turtas	0,59	0,64
Turto apyvartumas = pardavimai/visas turtas	1,25	1,27
Bendrasis likvidumo koeficientas = trumpalaikis turtas/trumpalaikiai įsipareigojimai	1,24	1,22

Darbuotojai

2021 m. Grupėje vidutiniškai dirbo 545 darbuotojai (2020 m. – 505 darbuotojai).

UAB „Modus Grupė“

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

Konsoliduotasis metinis pranešimas už metus, pasibaigusius 2021 m. gruodžio 31 d.

Informacija apie vadovą

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

Asmuo	Teisinė forma	Pavadinimas	Kodas	Adresas	Pareigos
Erika Huhtala²	UAB	Modus Grupė	302719143	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	Direktorė, Valdybos narė
Erika Huhtala	UAB	Parkdema	304559196	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Jogailos g. 4	Valdybos narė
Erika Huhtala	UAB	Unimodus	126123769	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	Valdybos narė
Erika Huhtala	UAB	Modus Mobility	3024559196	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	Valdybos narė
Erika Huhtala	UAB	LM Auto	302784123	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	Valdybos narė

UAB „Modus Grupė“ valdybos nariai:

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

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

Asmuo	Teisinė forma	Pavadinimas	Kodas	Adresas	Pareigos
Ainė Martinkėnaitė-Martyniuk	UAB	UAB Mobio Solutions	304837674	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	Vadovė
Ainė Martinkėnaitė-Martyniuk	UAB	Unimodus	126123769	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	Valdybos narė
Ainė Martinkėnaitė-Martyniuk²	UAB	Modus grupė	302719143	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	Verslo vystymo direktorė; Valdybos narė ir pirmininkė
Ainė Martinkėnaitė-Martyniuk	UAB	Modus Mobility	302784358	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	Vadovė ir valdybos narė
Ainė Martinkėnaitė-Martyniuk	AB	Modus Energy	302693613	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	Prokūra
Ruslan Sklepovič²	UAB	Green Genius	301557546	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	Direktorius
Ruslan Sklepovič	AB	Modus Energy	302693613	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	Direktorius, Valdybos pirmininkas ir narys

² Paryškinta – pagrindinė darbovietė.

UAB „Modus Grupė“

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

Konsoliduotasis metinis pranešimas už metus, pasibaigusius 2021 m. gruodžio 31 d.

Ruslan Sklepovič	UAB	Axton Commodities	304917017	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Juozo Balčikonio g. 9	Valdybos pirmininkas ir narys
Ruslan Sklepovič	UAB	Lepita	302854931	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	Direktorius, Valdybos pirmininkas ir narys
Ruslan Sklepovič	UAB	Sigvilta	302841574	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	Direktorius, Valdybos pirmininkas ir narys
Ruslan Sklepovič	UAB	Menergija	302850267	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	Valdybos pirmininkas ir narys
Ruslan Sklepovič	UAB	Zenergija	302850121	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	Valdybos pirmininkas ir narys
Ruslan Sklepovič	UAB	Psenergija	302850071	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	Valdybos pirmininkas ir narys
Ruslan Sklepovič	UAB	Senegita	302850317	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	Valdybos pirmininkas ir narys
Ruslan Sklepovič	UAB	Jenergija	302850299	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	Valdybos pirmininkas ir narys
Ruslan Sklepovič	UAB	Nenergija	302850064	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	Valdybos pirmininkas ir narys
Ruslan Sklepovič	UAB	Venergija	302850089	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	Valdybos pirmininkas ir narys
Ruslan Sklepovič	UAB	Lennergija	302850203	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	Valdybos pirmininkas ir narys
Ruslan Sklepovič	UAB	Modus grupė	302719143	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	Valdybos pirmininkas ir narys
Ruslan Sklepovič	UAB	Agapas	304097697	Mokyklos g. 2, Gotlybiškių k., Šakių r. sav.	Direktorius
Ruslan Sklepovič	ŽŪB	Ausieniškių	302751326	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	Vadovas
Ruslan Sklepovič	UAB	Bonalėja	303556891	Želsvelės g. 1, Želsvos k., Marijampolės sav.	Direktorius
Ruslan Sklepovič	UAB	Cenergija	302850107	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	Direktorius
Ruslan Sklepovič	UAB	Investiciniai turto projektai	303502954	Grinkiškio g. 24, Kairėnų k., Radviliškio r. sav.	Direktorius
Ruslan Sklepovič	UAB	Lifila	304137558	Žilionių k. 12, Radviliškio r. sav.	Direktorius
Ruslan Sklepovič	UAB	Green Genius Lithuania	302841738	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	Direktorius

UAB „Modus Grupė“

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

Konsoliduotasis metinis pranešimas už metus, pasibaigusius 2021 m. gruodžio 31 d.

Ruslan Sklepovič	UAB	Ginana	302872801	Panevėžio g. 23-1, Smilgių mstl., Panevėžio r. sav.	Direktorius
Ruslan Sklepovič	UAB	Grūduva biodujos	304097537	Mokyklos g. 2, Gotlybiškiai, LT-71372 Šakių r.	Direktorius
Ruslan Sklepovič	UAB	Modus solar turtas	304824538	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	Direktorius
Ruslan Sklepovič	UAB	Pavilnių saulės slėnis 25	302794021	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	Direktorius
Ruslan Sklepovič	UAB	Modus biodujos	302791057	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	Direktorius
Ruslan Sklepovič	UAB	Kairėnai biodujos	304097544	Grinkiškio g. 24, Kairėnai, LT-82363 Radviliškio r.	Direktorius
Ruslan Sklepovič	UAB	Kalintava	302860350	A. Kojelavičiaus g. 3, LT-11100 Vilnius	Direktorius
Ruslan Sklepovič	UAB	Turovita	302894840	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	Direktorius
Ruslan Sklepovič	UAB	GG Biogas LTU	302854664	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. A. Kojelavičiaus g. 3	Direktorius
Ruslan Sklepovič	UAB	GG Biogas PL	305670388	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. A. Kojelavičiaus g. 3	Direktorius
Ruslan Sklepovič	UAB	GG Biogas Investments	305670370	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. A. Kojelavičiaus g. 3	Direktorius
Ruslan Sklepovič	UAB	Sekovita	302860368	A. Kojelavičiaus g. 3, LT-11100 Vilnius	Direktorius
Ruslan Sklepovič	UAB	Denergija	302791071	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	Direktorius
Ruslan Sklepovič	UAB	Tiekesta	302791018	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	Direktorius
Ruslan Sklepovič	UAB	ViaModus	302751041	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	Direktorius
Ruslan Sklepovič	UAB	Fotona	302841720	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
Ruslan Sklepovič	UAB	Green Genius Global	304994394	Juozo Balčikonio g. 9, LT-08247 Vilnius	Direktorius
Ruslan Sklepovič	UAB	Alternatyviųjų degalų automobilių asociacija	300872628	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	Taryba
Ruslan Sklepovič	UAB	Atsinaujinančios energijos gamintojų asociacija	302646396	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	Valdyba
Ruslan Sklepovič	UAB	Vėriškės biodujos	304095696	Žilionių k. 12, Žilioniai, LT-82222 Radviliškio r.	Direktorius
Ruslan Sklepovič	UAB	Želsvelė biodujos	304095721	Želsvelės g. 1, Želsva, LT-69193 Marijampolė	Direktorius
Ruslan Sklepovič	B.V.	Modus Energy International B.V.	36406945	Kabelweg 57, kamer 6.05a, 10i 4BA Amsterdam	Valdybos narys

UAB „Modus Grupė“

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

Konsoliduotasis metinis pranešimas už metus, pasibaigusius 2021 m. gruodžio 31 d.

Ruslan Sklepovič	Sp. z.o.o.	Modus Energy Asset 6	766092	UL. Ludwika Waryńskiego 3A, 00-645 Warszawa	Valdybos narys
Ruslan Sklepovič	Sp. z.o.o.	Modus Energy Asset 4	767798	UL. Ludwika Waryńskiego 3A, 00-645 Warszawa	Valdybos narys
Ruslan Sklepovič	Sp. z.o.o.	Modus Energy Asset 8	786187	UL. Ludwika Waryńskiego 3A, 00-645 Warszawa	Valdybos narys
Ruslan Sklepovič	Sp. z.o.o.	Modus Energy Asset 9	787372	UL. Ludwika Waryńskiego 3A, 00-645 Warszawa	Valdybos narys
Ruslan Sklepovič	Sp. z.o.o.	Modus Energy Asset 10 (Freccia)	806694	UL. Ludwika Waryńskiego 3A, 00-645 Warszawa	Valdybos narys
Ruslan Sklepovič	Sp. z.o.o.	Modus Solar Asset Poland	727539	UL. Ludwika Waryńskiego 3A, 00-645 Warszawa	Valdybos narys
Ruslan Sklepovič	CJSC	Kabylovka Biogas	690662468	223043, Minsk district, Papernyansky v/s, v. Tsna, 4 Yubileynaya Street, room 2-14, Belarus	Valdybos narys
Ruslan Sklepovič	CJSC	Severniy Biogas	391003017	231522, Grodno region, Shchuchin district, v/s Vasilishkovsky, Vasilishki agro-town, 26 Sovetskaya Street, Belarus	Valdybos narys
Ruslan Sklepovič	CJSC	Parohonskoe Biogas	690658211	225750, Brest region, Pinsk district, Osnezhitsky v/s, Zapolye village, 7 Pinskaya Street, Belarus	Valdybos narys
Ruslan Sklepovič	CJSC	Zadneprovskiy Biogas	812003710	231522, Grodno region, Shchuchin district, v/s Vasilishkovsky, Vasilishki agro-town, 26 Sovetskaya Street, Belarus	Valdybos narys
Ruslan Sklepovič	CJSC	Mir Biogas	690664723	223043, Minsk district, Papernyansky v/s, v. Tsna, 4 Yubileynaya Street, room 2-15, Belarus	Valdybos narys
Ruslan Sklepovič	CJSC	Belovezha Biogas	690664710	225088 Brest region, Kamenets district, Ryasnyansky s / s, ag. Ryasna, st. Anniversary, 1, pom. 32	Valdybos narys
Oleg Martyniuk	UAB	UAB "Gepaga"	110666382	Gamyklų g. 4, LT-68108 Marijampolė	Vadovas
Oleg Martyniuk	UAB	BLF holding, UAB	305656157	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	Direktorius
Oleg Martyniuk	UAB	UAB "Autoimex"	300662220	Žalgirio g. 112A, LT-09300 Vilnius	Direktorius
Oleg Martyniuk³	UAB	UAB Inter Krasta Luxury	305663917	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	Generalinis direktorius
Oleg Martyniuk	UAB	UAB Inter Krasta Premium	305663899	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	Generalinis direktorius

³ Paryškinta – pagrindinė darbovietė.

UAB „Modus Grupė“

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

Konsoliduotasis metinis pranešimas už metus, pasibaigusius 2021 m. gruodžio 31 d.

Oleg Martyniuk	UAB	Inter Krasta	302693905	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	Generalinis direktorius
Oleg Martyniuk	UAB	LM Auto	302784123	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	Valdybos narys
Oleg Martyniuk	UAB	Modus Mobility	302784358	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	Valdybos narys
Oleg Martyniuk	UAB	Modus Grupė	302719143	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	Valdybos narys
Oleg Martyniuk	UAB	Parkdema	304559196	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	Valdybos narys
Oleg Martyniuk	UAB	Viteksa	302651710	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	Direktorius
Oleg Martyniuk	UAB	Tekupa	302842676	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	Direktorius; Akcininkas
Oleg Martyniuk	UAB	Statybiniai projektai	303090397	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. A. Kojelavičiaus g. 3	Direktorius; Akcininkas
Oleg Martyniuk	UAB	Pavilnių saulės slenis 15	302791114	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	Direktorius
Oleg Martyniuk	UAB	Luxury Automotive Services 1	305703735	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	Vadovas
Oleg Martyniuk	UAB	Luxury Automotive Services 2	305704431	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	Vadovas
Oleg Martyniuk	UAB	Mobio solutions	304837674	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	Akcininkas
Oleg Martyniuk	UAB	Modus Asset Management	302790959	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	Valdybos narys, pirmininkas
Oleg Martyniuk	UAB	Unimodus	126123769	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	Valdybos narys

UAB „Modus Grupė“ stebėtojų tarybos nariai:

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

UAB „Modus Grupė“

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

Konsoliduotasis metinis pranešimas už metus, pasibaigusius 2021 m. gruodžio 31 d.

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

Asmuo	Teisinė forma	Pavadinimas	Kodas	Adresas	Pareigos
Simon Rozas⁴	SA	Cube Infrastructure Managers	B 124233	41 Avenue de la Liberté, Liuksemburgas	Investicijų direktorius
Simon Rozas	d. o. o.	Rune Crow	6535522670	Tumplići 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
Simon Rozas	LLC	Trooli	4366668	A & B Ground Floor Office 1 Abbey Wood Road, Kings Hill, West Malling, Kent, Anglija	Stebėtojų tarybos narys
Simon Rozas	SARL	Scancom Holding	B245514	41, avenue de la Liberté L - 1931, Liuksemburgas	Direktorius
Kęstutis Martinkėnas	UAB	Modus grupė	302719143	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	Strateginio planavimo direktorius; Stebėtojų tarybos narys
Kęstutis Martinkėnas	UAB	Viteksa	302651710	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	Akcininkas
Kęstutis Martinkėnas	UAB	BLF holding	305656157	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	Akcininkas
Kęstutis Martinkėnas	UAB	Gulbinų Turizmas	300053931	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Didžiųjų Gulbinų g. 25	Valdybos narys ir valdybos pirmininkas
Jolanta Martinkėnienė⁴	UAB	Modus Group Services	302784365	Ozo g. 10A, Vilnius, Lietuva	Konsultantė dizaino klausimais
Jolanta Martinkėnienė	UAB	Modus grupė	302719143	Ozo g. 10A, Vilnius, Lietuva	Stebėtojų tarybos narė
Saul Umbrasas⁴	LLC	E-Band Communications	95-2140062	17034 Camino San Bernardo, San Diego, CA 92127, JAV	Vyresnysis viceprezidentas pardavimų ir rinkodaros klausimais
Saul Umbrasas	UAB	Modus grupė	302719143	Ozo g. 10A, Vilnius, Lietuva	Stebėtojų tarybos narys

⁴ Paryškinta – pagrindinė darbovietė.

UAB „Modus Grupė“

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

Konsoliduotasis metinis pranešimas už metus, pasibaigusius 2021 m. gruodžio 31 d.

Asmuo	Teisinė forma	Pavadinimas	Kodas	Adresas	Pareigos
Kęstutis Bagdonavičius ⁵	UAB	birkle IT Lithuania UAB	305839105	Vilniaus g. 28-201, LT-01402 Vilnius	Direktorius
Kęstutis Bagdonavičius	VŠĮ	VŠĮ Global Lithuanian Leaders	302484453	Krokuvos g. 9A-29, LT-09314 Vilnius, Lietuva	Patronas
Kęstutis Bagdonavičius	e.V.	Deutsch-Baltische Handelskammer in Estland, Lettland, Litauen, atstovybė Lietuvoje	300102428	Vinco Kudirkos g. 6, LT-03105 Vilnius, Lietuva	Valdybos pirmininkas
Kęstutis Bagdonavičius	UAB	Modus grupė	302719143	Ozo g. 10A, Vilnius, Lietuva	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 "Eksplloatuoti 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 33-ioje pastaboje.

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.

⁵ Paryškinta – pagrindinė darbovietė.

UAB „Modus Grupė“

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

Konsoliduotasis metinis pranešimas už metus, pasibaigusius 2021 m. gruodžio 31 d.

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.

Erika Huhtala
Direktorė
UAB „Modus Grupė“

Vilnius, Lietuvos Respublika
2022 m. balandžio 26 d.

UAB „Modus Grupė“

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

Konsoliduotoji finansinės būklės ataskaita 2021 m. gruodžio 31 d.

(tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Konsoliduotoji finansinės būklės ataskaita

TURTAS	Pastabos	2021 m. gruodžio 31 d.	2020 m. gruodžio 31 d.
Ilgalaikis turtas			
Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai	5	69 942	52 831
Investicinis turtas	5	7 300	6 550
Prestižas	6	27	27
Nematerialusis turtas	6	3 073	2 692
Suteiktos paskolos ir terminuotieji indėliai	7	6 045	4 015
Kitos investicijos	10	99 162	92 806
Prekybos ir kitos gautinos sumos	8	1 000	1 598
Atidėtojo pelno mokesčio turtas	29	390	566
Ilgalaikis turtas iš viso		186 939	161 085
Trumpalaikis turtas			
Suteiktos paskolos ir terminuotieji indėliai	7	42 706	39 345
Atsargos	9	59 867	89 107
Prekybos ir kitos gautinos sumos	8	31 455	25 447
Sutartinis turtas		-	-
Išvestinės priemonės		133	121
Išankstiniai apmokėjimai, ateinančio laikotarpio sąnaudos ir sukauptos pajamos	11	8 516	3 739
Iš anksto sumokėtas pelno mokestis		296	39
Trumpalaikis turtas skirtas parduoti		72	442
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	12	11 365	26 742
Trumpalaikis turtas iš viso		154 410	184 982
TURTAS IŠ VISO		341 349	346 067

(tęsinys kitame puslapyje)

UAB „Modus Grupė“

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

Konsoliduotoji finansinė būklės ataskaita 2021 m. gruodžio 31 d.

(tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Konsoliduotoji finansinė būklės ataskaita (tęsinys)

NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI	Pastabos	2021 m. gruodžio 31 d.	2020 m. gruodžio 31 d.
Įstatinis kapitalas	13	22 940	22 940
Akcijų priedai	13	7 879	7 879
Privalomasis rezervas	13	2 294	431
Perkainojimo rezervas	13	3 220	3 734
Valiutos kurso perskaičiavimo rezervas		133	181
Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	13	105 008	89 566
Nuosavas kapitalas, priskirtinas patronuojančios bendrovės akcininkams		141 474	124 731
Nekontroliuojanti dalis		152	191
Nuosavas kapitalas iš viso		141 626	124 922
Ilgalaikiai įsipareigojimai			
Bankų paskolos ir nuomos įsipareigojimai	14	35 892	28 636
Kitos finansinės skolos	15	36 650	25 889
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimai	29	76	-
Gauti avansai	19	299	22
Ilgalaikės išmokos darbuotojams	16	52	64
Dotacijos ir subsidijos	17	1 512	1 094
Prekybos ir kitos mokėtinos sumos	21	448	13 236
Atidėjiniai	18	119	237
Ilgalaikiai įsipareigojimai iš viso		75 048	69 178
Trumpalaikiai įsipareigojimai			
Bankų paskolos ir nuomos įsipareigojimai	14	27 668	20 690
Kitos finansinės skolos	15	23 262	11 806
Pelno mokesčio įsipareigojimai		971	1 725
Gauti avansai, sukaupti įsipareigojimai ir ateinančio laikotarpio pajamos	19	16 662	10 914
Sutartiniai įsipareigojimai		-	-
Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	20	3 398	2 889
Prekybos ir kitos mokėtinos sumos	21	52 714	103 943
Trumpalaikiai įsipareigojimai iš viso		124 675	151 967
Įsipareigojimai iš viso		199 723	221 145
NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI IŠ VISO		341 349	346 067

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

Konsoliduotosios finansinės ataskaitos parengtos ir pasirašytos 2022 m. balandžio 26 d.:

Erika Huhtala
Direktorė

Mantas Piliponis
Grupės finansų kontrolierius

UAB „Modus Grupė“

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

Konsoliduotoji pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaita už metus, pasibaigusius 2021 m. gruodžio 31 d.
(tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Konsoliduotoji pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaita

	Pastabos	2021 m.	2020 m.
Pajamos	22	425 495	438 372
Pardavimo savikaina	23	(383 074)	(409 344)
Bendrasis pelnas		42 421	29 028
Kitos veiklos pajamos	24	742	631
Kitos veiklos sąnaudos	24	(1 422)	(935)
Pardavimo sąnaudos	25	(12 427)	(9 360)
Administracinės sąnaudos	26	(12 003)	(12 664)
Gautinių pirkėjų skolų ir sutarties turto vertės sumažėjimas	8	(104)	(1 555)
Pagrindinės veiklos pelnas (nuostoliai)		17 207	5 145
Pelnas iš investicijų į patrunuojamąsias įmones perleidimo	27	483	-
Finansinės pajamos	28	3 565	4 360
Finansinės sąnaudos	28	(7 178)	(6 873)
Finansinės veiklos rezultatas		(3 613)	(2 513)
Asocijuotųjų ir bendrai valdomų įmonių pelno dalis	10	5 750	(10 561)
Pelnas (nuostoliai) prieš apmokestinimą		19 827	(7 929)
Pelno mokestis	29	(2 332)	(2 224)
Tęsiamos veiklos grynas pelnas (nuostoliai)		17 495	(10 153)
Nutrauktos veiklos grynas pelnas (nuostoliai)		-	46 799
Kitos bendrosios pajamos			
<i>Kitos bendrosios pajamos, kurios bus perkeltos į pelno (nuostolių) ataskaitą ateityje:</i>			
Valiutos kurso įtaka		(74)	251
Kitos bendrosios pajamos, kurios bus perkeltos į pelno (nuostolių) ataskaitą ateityje		(74)	251
<i>Kitos bendrosios pajamos, kurios nebus perkeltos į pelno (nuostolių) ataskaitą ateityje:</i>			
Išmokų darbuotojams (sukauptas)	16	11	(27)
Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų perkainojimas, po apmokestinimo	13	(379)	(302)
Kitos bendrosios pajamos, kurios nebus perkeltos į pelno (nuostolių) ataskaitą ateityje		(368)	(329)
Bendrųjų pajamų iš viso		17 053	36 568
Grynas pelnas (nuostoliai) priskirtinas:			
Patrunuojančiosios bendrovės akcininkams		17 534	36 974
Nekontroliuojančiai daliai		(39)	(328)
Bendrosios pajamos iš viso priskirtinos:			
Patrunuojančiosios bendrovės akcininkams		17 092	36 896
Nekontroliuojančiai daliai		(39)	(328)

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

Konsoliduotosios finansinės ataskaitos parengtos ir pasirašytos 2022 m. balandžio 26 d.:

Erika Huhtala
Direktorė

Mantas Piliponis
Grupės finansų kontrolierius

UAB „Modus Grupė“

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

Konsoliduotoji nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita už metus, pasibaigusius 2021 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)	Priskirtinas patronuo- jančios bendrovės akcininkams	Nekontro- liuojančioji dalis	Iš viso
2020 m. sausio 1 d.	22 940	7 879	421	14 811	(285)	45 932	44 969	963	91 698
Ataskaitinio laikotarpio grynas pelnas (nuostoliai)	-	-	-	-	-	36 646	36 974	(328)	36 646
Ataskaitinio laikotarpio kitos bendrosios pajamos	-	-	-	(302)	251	(27)	(27)	-	(78)
Ataskaitinio laikotarpio bendrosios pajamos iš viso	-	-	-	(302)	251	36 619	36 947	(328)	36 568
Pervedimai į privalomąjį rezervą	-	-	10	-	-	(10)	(10)	-	-
Panaudotas perkainojimo rezervas	-	-	-	(153)	-	153	153	-	-
Kapitalo sumažėjimas dėl patronuojamųjų įmonių perleidimo	-	-	-	(10 622)	215	7 694	8 510	(816)	(2 713)
Nekontroliuojančiosios dalies padidėjimas (sumažėjimas)	-	-	-	-	-	-	(372)	372	-
Dividendai	-	-	-	-	-	(631)	(631)	-	(631)
2020 m. gruodžio 31 d.	22 940	7 879	431	3 734	181	89 757	89 566	191	124 922
Ataskaitinio laikotarpio grynas pelnas (nuostoliai)	-	-	-	-	-	17 495	17 534	(39)	17 495
Ataskaitinio laikotarpio kitos bendrosios pajamos	-	-	-	(379)	(74)	11	11	-	(442)
Ataskaitinio laikotarpio bendrosios pajamos iš viso	-	-	-	(379)	(74)	17 506	17 545	(39)	17 053
Pervedimai į privalomąjį rezervą	-	-	1 863	-	-	(1 729)	(1 729)	-	134
Panaudotas perkainojimo rezervas	-	-	-	(135)	-	-	-	-	(135)
Kapitalo sumažėjimas dėl patronuojamųjų įmonių perleidimo	-	-	-	-	26	26	26	-	52
Nekontroliuojančiosios dalies padidėjimas (sumažėjimas)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Dividendai	-	-	-	-	-	(400)	(400)	-	(400)
2021 m. gruodžio 31 d.	22 940	7 879	2 294	3 220	133	105 160	105 008	152	141 626

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

Konsoliduotosios finansinės ataskaitos parengtos ir pasirašytos 2022 m. balandžio 26 d.:

Erika Huhtala
Direktorė

Mantas Piliponis
Grupės finansų kontrolierius

Konsoliduotoji pinigų srautų ataskaita

	Pastabos	2021 m.	2020 m.
Pagrindinės veiklos pinigų srautai			
Grynasis pelnas (nuostoliai)		17 495	36 646
Nepiniginių sandorių eliminavimai:			
Nusidėvėjimo sąnaudos	5	8 166	8 310
Amortizacijos sąnaudos	6	953	845
Asocijuotų ir bendrai valdomų įmonių pelno dalis	10	(5 750)	10 561
Prekybos ir kitų gautinų sumų vertės sumažėjimas (atstatymas)	8	104	1 555
Atsargų nukainojimas (nukainojimo atstatymas) iki grynosios realizacinės vertės	26	263	708
Suteiktų paskolų vertės sumažėjimas (atstatymas)	7	1 944	199
Tikraja verte vertinamo finansinio turto (padidėjimo pelnas) vertės sumažėjimas		(696)	245
Išvestinių finansinių instrumentų tikrosios vertės pasikeitimas		(12)	(121)
Atidėinių pasikeitimas	18	(118)	137
Perkainojimo rezervo formavimas	5	462	503
Finansinės (pajamos) sąnaudos	28	1 310	289
Valiutos kurso perskaičiavimo įtaka		175	(936)
Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų bei nematerialiojo turto perleidimo (pelnas) nuostoliai	24	297	344
Investicijų į patrunuojamąsias įmones perleidimo (pelnas) nuostoliai	27	(483)	(46 799)
Pelno mokesčio sąnaudos (pajamos)	29	2 332	2 224
Dotacijų amortizacija	17	(172)	(152)
Kitų nepiniginių sandorių eliminavimas		(630)	(1 494)
Apyvartinio kapitalo pasikeitimų įtaka:			
Atsargų (padidėjimas) sumažėjimas	5; 9	32 417	15 975
Prekybos ir kitų gautinų sumų (padidėjimas) sumažėjimas	8	(5 556)	(10 305)
Sutartinio turto (padidėjimas) sumažėjimas		-	-
Išankstinių apmokėjimų, ateinančių laikotarpių sąnaudų ir sukauptų pajamų (padidėjimas) sumažėjimas	11	(4 777)	5 775
Prekybos, kitų mokėtinų sumų ir trumpalaikių įsipareigojimų padidėjimas (sumažėjimas)	21	(63 900)	10 948
Gautų avansų, sukauptų įsipareigojimų ir ateinančių laikotarpių pajamų padidėjimas (sumažėjimas)	19	6 025	4 355
Sutartinių įsipareigojimų padidėjimas (sumažėjimas)		-	-
Su darbo santykiais susijusių įsipareigojimų padidėjimas (sumažėjimas)	20	509	90
Sumokėtas pelno mokestis		(3 012)	(228)
Grynieji pagrindinės veiklos pinigų srautai		(12 654)	39 674

(tęsinys kitame puslapyje)

Konsoliduotoji pinigų srautų ataskaita (tęsinys)

	Pastabos	2021 m.	2020 m.
Investicinės veiklos pinigų srautai			
Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų bei nematerialiojo turto įsigijimas	5; 6	(12 042)	(668)
Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų bei nematerialiojo turto perleidimas	5; 6	16 852	13 779
Gautos dotacijos	17	590	1
Obligacijų įsigijimas		-	-
Obligacijų išpirkimas		-	-
Kitų ilgalaikių investicijų įsigijimas	10	(2 168)	(800)
Asocijuotųjų įmonių įsigijimas		-	-
Patronuojamųjų įmonių įsigijimas		-	-
Patronuojamųjų įmonių perleidimas	27	(37)	(6 818)
Terminuotųjų indėlių mokėjimai	7	(306)	(1 009)
Terminuotųjų indėlių išpirkimas	7	1 000	-
Paskolų suteikimas	7	(14 392)	(8 119)
Paskolų susigrąžinimas	7	6 652	4 808
Gauti dividendai	28	125	366
Gautos palūkanos	7	1 837	1 239
Kitas investicinės veiklos pinigų srautų padidėjimas	10	835	-
Gryniesi investicinės veiklos pinigų srautai		(1 054)	2 779
Finansinės veiklos pinigų srautai			
Paskolų gavimas	14; 15	34 787	33 154
Paskolų grąžinimas	14; 15	(15 180)	(30 835)
Obligacijų emisija	15	15 182	8 000
Obligacijų supirkimas	15	(3 623)	(5 000)
Sumokėtos palūkanos ir sandorių išlaidos	14; 15	(3 347)	(2 647)
Nuomos mokėjimai	14	(29 488)	(30 298)
Sumokėti dividendai nekontroliuojančiai daliai		-	-
Nekontroliuojančios dalies pasikeitimas		-	372
Kitas finansinės veiklos pinigų srautų sumažėjimas		-	-
Gryniesi finansinės veiklos pinigų srautai		(1 669)	(27 254)
Valiutų kursų pasikeitimo įtaka grynųjų pinigų ir pinigų ekvivalentų likučiui		-	-
Grynasis pinigų srautų padidėjimas (sumažėjimas)		(15 377)	15 199
Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pradžioje		26 742	11 543
Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pabaigoje		11 365	26 742

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

Konsoliduotosios finansinės ataskaitos parengtos ir pasirašytos 2022 m. balandžio 26 d.:

Erika Huhtala
Direktorė

Mantas Piliponis
Grupės finansų kontrolierius

UAB „Modus Grupė“

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

Konsoliduotasis aiškinamasis raštas už metus, pasibaigusius 2021 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 vadovaujančiajai patronuojančiajai įmonei MG NL holding B.V., kurios buveinė yra Fred. Roeskestraat 115, 1076 EE, Amsterdamas, Olandija, įmonės kodas: 58978976. Įmonės veikla – konsultacijų verslo valdymo ir kitais klausimais teikimas.

Grupę sudaro Bendrovė ir jai priklausančios 8 patronuojamosios įmonės (2020 m. gruodžio 31 d. – 8), 43 antrinės patronuojamosios įmonės (2020 m. gruodžio 31 d. – 41), bei 2 asocijuotosios įmonės (2020 m. gruodžio 31 d. – 2).

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“, UAB „Modus Asset Management“ ir UAB „Axtion Commodities“):

Patronuojamoji įmonė	Adresas	Įmonės kodas	Šalis	2021 m. gruodžio 31 d.			2020 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	92	9 708	1 823	92	7 886	6 879	Konsultacinė verslo valdymo ir kitais klausimais veikla.
UAB „Inter Krasta Luxury“	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	305663917	Lietuva	2 348	18 208	4 062	2 348	17 185	84	Konsultacinė verslo valdymo ir kitais klausimais veikla.
UAB „Inter Krasta Premium“	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	305663899	Lietuva	12 764	22 600	6 170	12 764	29 431	765	Konsultacinė verslo valdymo ir kitais klausimais veikla.
UAB „Unimodus“	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	126123769	Lietuva	11 400	12 639	(238)	11 400	12 881	1 184	Patalpų nuoma, nekilnojamo turto administravimas.
UAB „Modus Mobility“	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	302784358	Lietuva	5 003	(5 496)	1 297	5 003	(6 776)	(5 386)	Konsultacinė verslo valdymo ir kitais klausimais veikla.
UAB „Modus Group Services“	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	302784365	Lietuva	-	(397)	16	-	(413)	(503)	Konsultacinė verslo valdymo ir kitais klausimais veikla.
UAB „Modus Asset Management“	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	302790959	Lietuva	476	349	(175)	276	323	(273)	Investicinių fondų valdymas; konsultavimas.
UAB „Axtion Commodities“	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	304917017	Lietuva	-	131	(19)	-	151	(686)	Elektros energijos, gamtinių dujų, anglies, naftos, aplinkos taršos leidimų bei susijusių finansinių išvestinių priemonių prekyba, pirkimas, pardavimas, prekybos tarpininkavimas, importas, eksportas.

UAB „Modus Grupė“

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

Konsoliduotasis aiškinamasis raštas už metus, pasibaigusius 2021 m. gruodžio 31 d.

(tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

1. Bendroji informacija (tęsinys)

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

Patronuojamoji įmonė	Adresas	Įmonės kodas	Šalis	2021 m. gruodžio 31 d.			2020 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)	
Energy Transition Investments UAB	Ozo g. 10A, Vilnius	305950301	Lietuva	20	20	-	-	-	-	Konsultacinė verslo ir kito valdymo veikla.
Mobilumas										
UAB „Prime Leasing“	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	302565318	Lietuva	1 950	(1 161)	(277)	1 950	(884)	(1 363)	Didmeninė prekyba naujais ir naudotais automobiliais; naujų ir naudotų automobilių nuoma; naujų automobilių pardavimas išsimokėtinai; dalinimosi automobiliais paslauga CityBee. Ilgalaikės automobilių nuomos paslauga MyBee.
UAB „Miesto Bitė“	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	302793236	Lietuva	2	218	(33)	2	(3)	(2)	Automobilių pardavimas.
UAB „Pavilnių saulės slėnis 15“	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	302791114	Lietuva	2	(170)	(168)	2	(3)	(2)	Dalinimosi automobiliais paslauga CityBee.
UAB „CityBee Solutions“	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	302833691	Lietuva	2 400	2 831	877	2 400	1 954	(457)	Ilgalaikės automobilių nuomos paslauga MyBee.
UAB MyBee Fleet (buvusi UAB Modus Unipark Services)	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	302791089	Lietuva	303	(56)	(53)	3	(49)	(3)	Automobilių nuoma.
UAB „Valunta“	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	302854778	Lietuva	1 362	409	(82)	1 362	492	(462)	Dalinimosi automobiliais paslauga CityBee.
SIA CityBee Latvija	Piestatnes iela 11A, Jurmala	50203191721	Latvija	603	(1 121)	(630)	603	(491)	(476)	Dalinimosi automobiliais paslauga CityBee.
CityBee Eesti OU	Toom-Kuninga 15-60, 10122 Tallinn	14646800	Estija	1 548	387	(183)	303	(676)	(419)	Dalinimosi automobiliais paslauga CityBee.
CityBee Polska Sp. z o.o.	ul. Ludwika Waryńskiego 3a, 00-645 Warszawa	739033	Lenkija	1	(3 549)	(187)	1	(3 345)	(1 440)	Automobilių pardavimas.
UAB Mobility Fleet Solutions	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	302735731	Lietuva	30	2 167	1 328	30	839	638	Automobilių pardavimas.
Mobility Fleet Solutions, S.R.O.	Dělnická 213/12, Holešovice (Praha 7), 170 00 Praha	8805555	Čekija	10	427	442	10	(15)	(1)	Automobilių pardavimas.
Mobility Fleet Solutions Sp. z o.o.	ul. Ludwika Waryńskiego 3a, 00-645 Warsaw	908291	Lenkija	1	(56)	(57)	-	-	-	Šiuo metu nevykdanti komercinės veiklos.
UAB Mobility services	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	305926663	Lietuva	3	3	-	-	-	-	

UAB „Modus Grupė“

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

Konsoliduotasis aiškinamasis raštas už metus, pasibaigusius 2021 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	2021 m. gruodžio 31 d.			2020 m. gruodžio 31 d.			Trumpas veiklos apibūdinimas
				Investicijų apskaitinė vertė	Nuosavo kapitalo dydis	Grynasis pelnas (nuostoliai)	Investicijų apskaitinė vertė	Nuosavo kapitalo dydis	Grynasis pelnas (nuostoliai)	
Mobility Fleet Solutions, S.R.L.	Bucuresti Sectoral 1, Strada G-RAL Constantin Budisteanu, Nr. 28C, Etaj 2 SI 5	42118037	Rumunija	10	274	168	10	112	102	Dalinimosi automobiliais paslauga CityBee
Automobiliai										
UAB „Autobrava“	Žalgirio g. 112A, Vilnius	125481247	Lietuva	2 818	17 310	1 811	2 818	15 499	3 437	Prekyba naujais ir naudotais automobiliais ir atsarginėmis dalimis.
UAB „Autoimex“	Žalgirio g. 112A, Vilnius	300662220	Lietuva	4 382	7 197	2 560	4 382	4 637	1 603	Prekyba naujais ir naudotais automobiliais ir atsarginėmis dalimis.
UAB „Interviga“	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	302651678	Lietuva	227	4	-	227	4	(29)	Veiklos nevykdo.
SIA Autobrava	Rīga, Bīķernieku St. 145	40103325594	Latvija	-	(3 533)	(156)	-	(3 377)	(393)	Prekyba naujais ir naudotais automobiliais ir atsarginėmis dalimis, automobilių remonto paslaugos.
SIA Baltijas Sporta Auto	Rīga, Krasta St. 54	40103655093	Latvija	3	2 158	576	3	2 582	589	Prekyba naujais ir naudotais automobiliais ir atsarginėmis dalimis, automobilių remonto paslaugos.
UAB „Prime Auto“	Dariaus ir Girėno g. 15, Vilnius	302841713	Lietuva	3	6 106	2 989	3	8 117	2 171	Prekyba naujais ir naudotais automobiliais ir atsarginėmis dalimis, automobilių remonto paslaugos.
OOO Avtoideya	Zakharova 9-7H, Minskas	190829939	Baltarusija	7 003	5 065	2 535	7 003	2 530	65	Prekyba naujais automobiliais ir atsarginėmis dalimis, automobilių remonto paslaugos.
UAB Neoparta	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	302784493	Lietuva	3	1 830	825	3	1 006	572	Prekyba automobilių atsarginėmis dalimis.
UAB Autobrava Motors	Žalgirio g. 112A, Vilnius	302792561	Lietuva	1 902	454	(168)	1 502	222	(410)	Prekyba naujais automobiliais ir atsarginėmis dalimis, automobilių remonto paslaugos.
UAB Luxury Motors	Konstitucijos pr. 21B, Vilnius	302793243	Lietuva	502	168	(23)	502	191	(244)	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 2021 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	2021 m. gruodžio 31 d.			2020 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 Exclusive Luxury Auto	Konstitucijos pr. 21B, Vilnius	302784148	Lietuva	7	(251)	(251)	2	(5)	(1)	Prekyba naujais ir naudotais automobiliais ir atsarginėmis dalimis, automobilių remonto paslaugos.
UAB Luxury Automotive Services 1	Ozo g. 10A, Vilnius	305703735	Lietuva	3	2	-	-	-	-	- Veikla nepradėta vykdyti.
UAB Luxury Automotive Services 2	Ozo g. 10A, Vilnius	305704431	Lietuva	3	2	-	-	-	-	- Veikla nepradėta vykdyti.
Luxury Motors OU	Kai 1, Talinas, Harjumaa	16407844	Estija	3	3	-	-	-	-	- Veikla nepradėta vykdyti.
OOO Autoimax	Kulman str. 9-604, Minskas	193292793	Baltarusija	5	1 685	902	5	782	803	Prekyba naujais ir naudotais automobiliais ir atsarginėmis dalimis.
Nekilnojamasis turtas										
UAB „Askela“	A. Kojelavičiaus g. 3, Vilnius	110858226	Lietuva	1 057	3 145	40	1 057	755	598	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	802	47	3 517	3 105	(133)	Viešbučių ir panašių laikinų buveinių veikla, nekilnojamojo turto valdymas ir nuoma, statyba, elektros energijos gamyba.
SIA Unimodus	Rīga, Krasta St. 54	50103911801	Latvija	3	(380)	(42)	3	(339)	(37)	Įsteigta nekilnojamojo turto projektų vystimui Latvijoje, šiuo metu nevykdanti komercinės veiklos.
UAB „Nekilnojamojo turto prekyba“	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	304168443	Lietuva	3	(3)	(2)	3	(1)	(1)	Nekilnojamojo turto statyba, valdymas ir nuoma.
UAB „Nuomos sprendimai“	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	304168938	Lietuva	3	(2)	(1)	3	(1)	(1)	Nekilnojamojo turto statyba, valdymas ir nuoma.
UAB „Plėtros sprendimai“	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	304169901	Lietuva	3	(16)	(15)	3	(1)	(1)	Nekilnojamojo turto statyba, valdymas ir nuoma.
UAB Nekilnojamojo turto konsultacijos	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	304168895	Lietuva	3	(2)	(1)	3	(1)	(1)	Nekilnojamojo turto statyba, valdymas ir nuoma.
UAB Modus Estate Services	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	302790998	Lietuva	2	(6)	(2)	2	(4)	(1)	Nekilnojamojo turto nuoma.
UAB Pavilnių saulės slėnis 22	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	302790973	Lietuva	2	(3)	(1)	2	(2)	(1)	Nekilnojamojo turto nuoma.
UAB Pavilnių saulės slėnis 17	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	302791096	Lietuva	3	(6)	(2)	3	(3)	(2)	Nekilnojamojo turto nuoma.
OOO Unimodus	223043, Minsk district, Papernyansky v/s, v. Tsna, 4 Yubileynaya St., Room 2-13	690655332	Baltarusija	2 376	1 350	(91)	2 376	1 819	564	Nekilnojamojo turto statyba, valdymas ir nuoma.

UAB „Modus Grupė“

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

Konsoliduotasis aiškinamasis raštas už metus, pasibaigusius 2021 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	2021 m. gruodžio 31 d.			2020 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 Unimodus Gomel	223043, Minsk district, Papernyansky v/s, v. Tsna, 4 Yubileynaya St., Room 2-14	490986205	Baltarusija	17	(51)	(2)	17	(45)	(13)	Įsteigta nekilnojamojo turto projektų vystymui Baltarusijoje, šiuo metu nevykdanti komercinės veiklos.

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

Patronuojamoji įmonė ir valdoma dalis, %	Adresas	Įmonės kodas	Šalis	2021 m. gruodžio 31 d.			2020 m. gruodžio 31 d.			Trumpas veiklos apibūdinimas
				Investicijų apskaitinė vertė	Nuosavo kapitalo dydis	Grynasis pelnas (nuostoliai)	Investicijų apskaitinė vertė	Nuosavo kapitalo dydis	Grynasis pelnas (nuostoliai)	
UAB „LM Auto“, 50%	Konstitucijos pr. 21B, Vilnius	302784123	Lietuva	401	313	(77)	401	390	(108)	Prekyba naujais ir naudotais automobiliais, motociklais, kitomis transporto priemonėmis, jų atsarginėmis dalimis; autoserviso veikla; veikla, susijusi su transporto priemonių bei kito turto nuoma.

Bendrovės tiesiogiai valdomos asocijuotosios įmonės, kurių valdoma dalis – 50 proc. ar mažiau (Modus Energy International B.V nuosavo kapitalo dydis ir grynasis pelnas (nuostoliai) iš konsoliduotųjų finansinių ataskaitų):

Patronuojamoji įmonė ir valdoma dalis %	Adresas	Įmonės kodas	Šalis	2021 m. gruodžio 31 d.			2020 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 „Gepaga“, 50%	Marijampolės s. Marijampolės m. Gamyklų g. 4	110666382	Lietuva	-	(3 686)	(69)	-	(3 616)	(77)	Nekilnojamojo turto nuoma, eksploatacija ir vystymas
Modus Energy International B.V., 15%	Fred. Roeskestraat 115, 1076 EE, Amsterdam	66202213	Nyderlandai	76 089	72 286	292	70 339	72 999	(16 054)	Konsultacinė verslo valdymo ir kitais klausimais veikla

UAB „Modus Grupė“

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

Konsoliduotasis aiškinamasis raštas už metus, pasibaigusius 2021 m. gruodžio 31 d.

(tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

1. Bendroji informacija (tęsinys)Grupės įmonių pardavimai

2021 m. sausio 18 d. Grupė pardavė 100 proc. paprastųjų vardinių nematerialiųjų netiesiogiai valdomos patrunuojamosios įmonės UAB „Pavilnių saulės slėnis 14“ ir OOO Modus Park akcijų, kurių nominali vertė atitinkamai 2 896 EUR ir 115 945 EUR.

2021 m. liepos 8 d. Grupė pardavė 2 500 paprastųjų vardinių nematerialiųjų patrunuojamosios įmonės UAB „Remote Solar Investment“ akcijų, kurių kiekvienos nominali vertė 1 Eur, t. y. pardavė 100 proc. įmonės UAB „Remote Solar Investment“ akcijų.

2021 m. gruodžio 23 d. Grupė pardavė 100 proc. patrunuojamosios įmonės LLC Axton Energija akcijų, kurių nominali vertė 9 366 EUR.

2021 m. buvo likviduota Grupės netiesiogiai valdoma patrunuojamoji įmonė Nummy Investments Sp. z o.o.

Grupės įmonių įsigijimai/steigimai

2021 m. vasario 3 d. buvo įsteigtos netiesiogiai valdomos patrunuojamosios įmonės UAB „Luxury Automotive Services 1“ ir UAB „Luxury Automotive Services 2“, kurių 100 proc. akcijų valdo UAB „Inter Krasta Luxury“.

2021 m. spalio 10 d. buvo įsteigta netiesiogiai valdoma patrunuojamoji įmonė Mobility Fleet Solutions Sp. z o.o., kurios 99 proc. akcijų valdo UAB „Mobility Fleet Solutions“ ir 1 proc. UAB „Modus Mobility“.

2021 m. lapkričio 3 d. buvo įsteigta netiesiogiai valdoma patrunuojamoji įmonė UAB „Mobility services“, kurios 100 proc. akcijų valdo UAB „Modus Mobility“.

2021 m. gruodžio 7 d. buvo įsteigta netiesiogiai valdoma patrunuojamoji įmonė UAB „Energy Transition Investments“, kurios 100 proc. akcijų valdo UAB „Modus Asset Management“.

2021 m. gruodžio 30 d. buvo įsteigta netiesiogiai valdoma patrunuojamoji įmonė Luxury Motors OU, kurios 100 proc. akcijų valdo UAB „Inter Krasta Luxury“.

Kita bendroji informacija

2021 m. Grupėje vidutiniškai dirbo 545 darbuotojai (2020 m. – 505 darbuotojai).

2. Nauji standartai, pataisos ir išaiškinimai

2021 m. Grupė nuosekliai taikė apskaitos politiką, visiems šiose finansinėse ataskaitose pateiktiems laikotarpiams.

Toliau pateiktos 2021 m. sausio 1 d. įsigaliojusios gairės. Įgyvendintos gairės neturėjo įtakos Grupės 2021 m. finansinių ataskaitų rengimui:

- 16-ojo TFAS „Nuoma“ pataisos, susijusios su COVID-19;
- „Palūkanų normų lyginamųjų indeksų reforma“ (9-ojo TFAS, 39-ojo TAS ir 7-ojo TFAS pataisos). 16-ojo TAS.
-

Nauji TFAS standartai ir išaiškinimai, kurie dar nebuvo taikyti

Buvo paskelbti tam tikri nauji standartai, standartų pataisos ir aiškinimai, kurie bus patvirtinti vėlesniems metiniams finansinių ataskaitų laikotarpiams, arba dar nėra taikomi Europos Sąjungoje. Tokie standartai nebuvo taikomi rengiant šias finansines ataskaitas. Grupė neplanuoja iš anksto įdiegti šių standartų. Manoma, kad toliau išvardyti peržiūrėti standartai neturės reikšmingos įtakos Grupės finansinėms ataskaitoms:

- Nuostolingos sutartys. Sutarties vykdymo išlaidos (37-ojo TAS pataisos);
- Atidėtas mokestis, susijęs su turtu ir įsipareigojimais, atsirandančiais iš vieno sandorio (12-ojo TAS pataisos);
- Kasmetiniai TFAS patobulinimai 2018–2020 m. ciklui;
- Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai. Pajamos iki numatomo panaudojimo (16-ojo TAS pataisos);
- 1-ojo TAS „Finansinių ataskaitų pateikimas“ pataisos, susijusios su įsipareigojimų klasifikavimu į trumpalaikius ir ilgalaikius;
- 17-asis TFAS „Draudimo sutartys“ (tikimasi, kad įsigalios nuo 2023 m. sausio 1 d.);
- Informacijos apie apskaitos politiką pateikimas (1-ojo TAS ir TFAS 2-ojo praktikos pareiškimo pataisos);
- TFAS pateikiamų nuorodų į Konceptualiuosius pagrindus pataisos (3-iojo TFAS pataisos);
- Apskaitinių įvertinimų apibrėžtis (8-ojo TAS pataisos).

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 2022 m. balandžio 26 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).

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 patronuojamąsias ir asocijuotąsias įmones

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

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

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

Prestižas, įgytas verslo susijungimo metu, yra pripažįstamas įsigijimo verte ir yra įsigijimo savikainos perviršis, lyginant visą pervestą atlygį, įskaitant pripažintą nekontroliuojančios dalies sumą, su grynąja įsigyjamo turto, įsipareigojimų ir neapibrėžtų įsipareigojimų tikrąja verte, proporcingai tenkančia įsigytoms akcijoms. Po pirminio pripažinimo prestižas yra apskaitomas įsigijimo verte, atėmus bet kokius 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 pakartotinio atlikto pripažinto turto, įsipareigojimų ir neapibrėžtų įsipareigojimų įvertinimo bei įsigijimo kainos nustatymo, yra iš karto pripažįstama pelno (nuostolių) ataskaitoje.

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

3. Apskaitos politika (tęsinys)

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 bendrosiose pajamose, patronuojančiosios įmonės dalį perklasifikuoja atitinkamai į bendrųjų pajamų ataskaitą ar nepaskirstytąjį pelną.

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

3.5. Verslo jungimai, prestižas ir nutraukta veikla

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

Jei verslo jungimas vykdomas etapais, pirkėjo iš anksčiau valdoma nuosavybės dalis įgyjamoje įmonėje yra įvertinama tikrąja verte įsigijimo dieną pelne (nuostoliuose). Neapibrėžta atlygio dalis, kurią pirkėjas turės mokėti, pripažįstama tikrąja verte įsigijimo dieną. 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 vienetais, kurie, kaip tikimasi, turės naudos iš susijungimo, nepriklausomai nuo to, ar įgyjamos įmonės kitas turtas ar įsipareigojimai yra priskiriami šiems vienetais.

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

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

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

3.6. Pinigų srautų ataskaita

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

Grynujų pinigų srautai iš pagrindinės veiklos yra pateikiami netiesiogiai, t. y. kaip 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 perkeltamos sumos vyko tarp hierarchijos lygių (pagal žemiausio lygio duomenis, kurie yra reikšmingi nustatant tikrąją vertę apskritai) kiekvieno ataskaitinio laikotarpio pabaigoje.

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

3.8. Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai

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

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

3. Apskaitos politika (tęsinys)

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 – 35	300
Saulės ir biodujų elektrinių mašinų ir įranga	10 – 25	300
Kitos mašinų ir įrengimų	5 – 16	300
Transporto priemonės	2 – 10	300
Kiti įrenginiai, prietaisai ir įrankiai	3 – 6	150

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 neskaiciuojamas tol, kol statyba nėra baigta ir turtas nepradėtas naudoti.

Skolinimosi išlaidos, tiesiogiai priskiriamos įsigijimui turto, kuriam reikia laiko paruošti numatomam naudojimui ar pardavimui, statybai ar gamybai yra kapitalizuojamos kaip dalis atitinkamo turto savikainos. Visos kitos skolinimosi išlaidos pripažįstamos sąnaudomis, kai patiriamos.

3.9. Investicinis turtas

Pradinio pripažinimo momentu investicinis turtas vertinamas įsigijimo verte, įskaitant su sandoriu susijusias sąnaudas. Po pirminio pripažinimo pastatai yra apskaitomi 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. Žemė yra apskaitoma įsigijimo savikaina, atėmus vertės sumažėjimo nuostolius, jei tokių yra.

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

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

3.10. Nematerialusis turtas, išskyrus prestižą

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

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

3. Apskaitos politika (tęsinys)

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 sutartiniais pinigų srautams rinkti; ir
- pagal sutarties sąlygas, nustatytomis datomis pinigų srautai naudojami tik nesumokėtų pagrindinių sumų ir susijusių palūkanų apmokėjimui.

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

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

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;

3. Apskaitos politika (tęsinys)

- 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 turtu 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 sukaupias (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.

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 pripažinti 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 sukaupiti tikrosios vertės rezerve. Nutraukus šio turto pripažinimą, sukaupias nuosavo kapitalo pelnas ar nuostolis buvo perklasifikuotas į pelną (nuostolius).

3. Apskaitos politika (tęsinys)

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

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

3.11.3. Pripažinimo nutraukimas

Finansinis turtas

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

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

Finansiniai įsipareigojimai

Grupė nutraukia finansinio įsipareigojimo pripažinimą, kai Grupės įsipareigojimai yra įvykdyti, atšaukti arba baigiasi jų galiojimo laikas. Grupė taip pat nutraukia finansinio įsipareigojimo pripažinimą, kai pakeičiamos jo sąlygos, o pinigų srautai iš pakeisto įsipareigojimo yra visiškai kitokie. Tokiu atveju pakeistomis sąlygomis paremtas naujas finansinis įsipareigojimas pripažįstamas tikrąja verte.

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

3.11.4. Tarpusavio užskaitos

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

3.11.5. Išvestinės finansinės priemonės ir apsidraudimo apskaita

Išvestinės finansinės priemonės ir apsidraudimo apskaita.

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

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

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

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

Pinigų srautų apsidraudimo sandoriai

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

Veiksminga išvestinės finansinės priemonės tikrosios vertės pokyčių dalis, pripažinta kitose bendrosiose pajamose, nuo apsidraudimo pradžios yra ribojama iki apsidraustojo 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.

3. Apskaitos politika (tęsinys)

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 nebėra gali būti realizuotos, yra nurašomos.

3.13. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Pinigus sudaro pinigai kasoje ir banko sąskaitose. Pinigų ekvivalentai yra trumpalaikės, labai likvidžios investicijos, lengvai konvertuojamos į žinomą pinigų sumą. Tokių investicijų terminas neviršija trijų mėnesių, o vertės pokyčių rizika yra labai nežymi.

Pinigų srautų ataskaitoje pinigus ir jų ekvivalentus sudaro pinigai kasoje, indėliai einamosiose sąskaitose, kitos trumpalaikės labai likvidžios investicijos bei banko sąskaitų perviršiai.

3.14. Turtas, laikomas galimam pardavimui

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

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

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

3.15. Nuoma

Nuoma, kai Grupė yra nuomininkė

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

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.

3. Apskaitos politika (tęsinys)

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 sukaupą nusidėvėjimą ir sukaupus vertės sumažėjimo nuostolius, ir koregavimą dėl bet kokie 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 pirminių 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 gražos 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 įskaiciuoja 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 sukaupus 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 apskaiciuojama negautų pajamų, kurioms kompensuoti skirta subsidija.

3.17. Atidėjiniai

Atidėjinys apskaitomas tada ir tik tada, kai dėl įvykio praeityje Grupė turi teisinį įsipareigojimą ar neatšaukiamą pasižadėjimą, ir tikėtina, kad jam įvykdyti bus reikalingi ekonominę naudą teikiantys 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. Apskaitos politika (tęsinys)

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. Skačiuojant pelno mokestį yra naudojami tokie mokesčio tarifai, kurie galioja paskutinę ataskaitinio laikotarpio datą. Pelno mokesčio apskaičiavimas remiasi metiniu pelnu, įvertinus atidėtąjį pelno mokestį. Grupės pelno mokestis skaičiuojamas pagal Lietuvos Respublikos mokesčių įstatymų reikalavimus.

2021 m. bei 2020 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 2021 m. ir 2020 m., yra:

Šalis	Tarfas, %
Lenkija	19
Latvija*	20
Estija*	20
Ispanija	25
Baltarusija	18
Čekija	19
Rumunija	16

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

3.19. Pajamų pripažinimas

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

3. Apskaitos politika (tęsinys)

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 prievoleles,
- yra galimybė identifikuoti kiekvienos šalies teises dėl perduotinų prekių ir (arba) paslaugų,
- yra galimybė identifikuoti mokėjimo sąlygas, numatytas už perduotinas prekes ir (arba) paslaugas,
- sutartis yra komercinio pobūdžio,
- yra tikimybė gauti atlygį mainais už prekes ir/ar paslaugas, kurios bus perduotos klientui.

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

2 žingsnis – veiklos įsipareigojimų sutartyse identifikavimas

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

- prekę 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 jėginių 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 atidėinių 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.

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 išreiškšti 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.

3. Apskaitos politika (tęsinys)

Patronuojamųjų įmonių apskaita yra tvarkoma atitinkama vietine valiuta, kuri yra jų funkcinė valiuta. Konsoliduojamų užsienio patronuojamųjų įmonių finansinių ataskaitų balanso straipsniai yra perskaičiuojami į eurus naudojant metų pabaigos valiutų 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 patronuojamosios įmonės įsigijimo užsienyje, yra pripažįstami įsigytosios bendrovės grynuoju turtu ir yra apskaitomi pagal valiutų keitimo kursą paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną.

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

2021 m.	2020 m.
1 EUR = 1.1334 USD	1 EUR = 1.2281 USD
1 EUR = 2.89016 BYN	1 EUR = 3.18662 BYN
1 EUR = 4.596 PLN	1 EUR = 4.5565 PLN
1 EUR = 4.9494 RON	1 EUR = 4.8681 RON
1 EUR = 24.917 CZK	1 EUR = 26.252 CZK
1 EUR = 370.15 HUF	

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.

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

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

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

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

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

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

TKN vertinimas

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

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 turto“, įvykus vienam ar keliems įvykiams, kurie turi neigiamos įtakos būsimiems finansinio turto pinigų srautams.

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

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

Atidėjinio TKN pateikimas finansinės būklės ataskaitoje

Amortizuota savikaina vertinama 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 apskaičiuotą 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 uždriba 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 turto. Vertės sumažėjimas apskaitomas tada, kai turto ar grynuosius pinigus generuojančio vieneto likutinė vertė viršija jo apskaičiuotą atsiperkamoją vertę.

3.23. Įvertinimų naudojimas rengiant finansines ataskaitas

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

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

3.24. 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 Lietuvoje, 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

Investicinis turtas – tikroji vertė

Nepriklausomas išorinis vertinimas buvo atliktas 2021 lapkričio mėn., remiantis tarptautiniais vertinimo standartais (International Valuation Standards – IVS) ir susijusiais LR teisės aktais. Stovėjimo aikštelių tikroji vertė buvo apskaičiuota pagal palyginamąjį metodą, remiantis turto savininko pateikta informacija. Tikroji vertė, nustatyta išorinio vertintojo, sudarė 2 914 tūkst. Eur.

Nustatant turto tikrąją vertę pagal nepriklausomą išorinį vertinimą pastatams pagal palyginamąjį metodą, buvo atlikta VĮ Registrų centro pateikta įvykusių sandorių analizė Vilniaus miesto savivaldybėje, S. Neries gatvėje. Vertintojas pateikia įvykusių automobilių stovėjimo aikštelių sandorių 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 179 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 atspindi vertinamo turto objekto vertę rinkoje.

Nepriklausomas išorinis vertinimas buvo atliktas 2021 lapkričio mėn., remiantis tarptautiniais vertinimo standartais (International Valuation Standards – IVS) ir susijusiais LR teisės aktais. Pastatų tikroji vertė buvo apskaičiuota pagal išlaidų (kaštų) metodą, remiantis turto savininko pateikta informacija. Tikroji vertė, nustatyta išorinio vertintojo, sudarė 965 tūkst. Eur.

Nustatant turto tikrąją vertę pagal nepriklausomą išorinį vertinimą pastatams pagal išlaidų (kaštų) metodą, vertinamo turto sukūrimo sąnaudų paskaičiavimui buvo naudojami UAB „Sistela“ (LR Aplinkos ministerijos atestuota įmonė) VĮ Statybos produkcijos sertifikavimo centre registruoti panašaus turto sukūrimo kaštų kainynai. Nuvertėjimas buvo nustatomas remiantis UAB „Sistela“ Statinių vidutinės naudojimo trukmės normatyvais.

Nepriklausomas išorinis vertinimas buvo atliktas 2021 lapkričio mėn., remiantis tarptautiniais vertinimo standartais (International Valuation Standards – IVS) ir susijusiais LR teisės aktais. Žemės sklypų tikroji vertė buvo apskaičiuota pagal palyginamąjį metodą, remiantis turto savininko pateikta informacija. Tikroji vertė, nustatyta išorinio vertintojo, sudarė 3 542 tūkst. Eur.

Nustatant turto tikrąją vertę pagal nepriklausomą išorinį vertinimą žemei pagal palyginamąjį metodą, buvo atlikta VĮ Registrų centro pateikta įvykusių sandorių analizė Kauno miesto savivaldybėje. Vertintojas pateikia įvykusių žemės sklypų sandorius nustatytoje verčių zonoje, kurie labiausiai savo individualiomis charakteristikomis yra panašūs į vertinamąjį objektą. Prioriteto tvarka naudojami artimiausi vertinimo datai įvykę sandoriai. Apskaičiavus koreguotas lyginamųjų objektų pardavimo kainas yra gauti tam tikri jų svyravimai (aritmetinis vidurkis sudaro 34 000 Eur/a). Išanalizavus visus turimus palyginamuosius sandorius nustatyta, kad palyginamieji objektai panašūs (kiek įmanoma atsižvelgiant į vertinamo turto objekto individualias charakteristikas) ir jų aritmetinis vidurkis pakankamai atspindi vertinamo turto objekto vertę rinkoje.

Nustatant turto tikrąją vertę pagal nepriklausomą išorinį vertinimą žemei pagal palyginamąjį metodą, buvo atlikta VĮ Registrų centro pateikta įvykusių sandorių analizė Klaipėdos rajono savivaldybėje. Vertintojas pateikia įvykusių žemės sklypų sandorius nustatytoje verčių zonoje, kurie labiausiai savo individualiomis charakteristikomis yra panašūs į vertinamuosius objektus. Prioriteto tvarka naudojami artimiausi vertinimo datai įvykę sandoriai. Apskaičiavus koreguotas lyginamųjų objektų pardavimo kainas yra gauti tam tikri jų svyravimai (tris vertinamiems sklypams taikomas aritmetinis vidurkis atitinkamai sudaro 3 886 Eur/a, 4 223 Eur/a ir 4 213 Eur/a). Išanalizavus visus turimus palyginamuosius sandorius nustatyta, kad palyginamieji objektai panašūs (kiek įmanoma atsižvelgiant į vertinamo turto objekto individualias charakteristikas) ir jų aritmetinis vidurkis pakankamai atspindi vertinamo turto objekto vertę rinkoje.

Nustatant turto tikrąją vertę pagal nepriklausomą išorinį vertinimą žemei pagal palyginamąjį metodą, buvo atlikta Latvijos viešos Marupe rajone įvykusių sandorių informacijos analizė. Vertintojas pateikia įvykusių žemės sklypų sandorius nustatytoje verčių zonoje, kurie labiausiai savo individualiomis charakteristikomis yra panašūs į vertinamąjį objektą. Prioriteto tvarka naudojami artimiausi vertinimo datai įvykę sandoriai. Apskaičiavus koreguotas lyginamųjų objektų pardavimo kainas yra gauti tam tikri jų svyravimai (aritmetinis vidurkis sudaro 31,54 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 atspindi vertinamo turto objekto vertę rinkoje.

5. Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai bei investicinis turtas

Grupės nekilnojamąjį turtą, įrangą ir įrengimus sudarė:

	Žemė	Pastatai ir vamzdiniai	Statiniai	Saulės ir biudųjų elektrinių mašinos ir įranga	Kitos mašinos ir įrengimai	Transporto priemonės	Kiti įrenginiai, prietaisai ir įrankiai	Sumokėti avansai ir nebaigta statyba	Iš viso
Išsigijimo savikaina									
2020 m. sausio 1 d.	483	35 151	11 973	48 459	3 056	35 773	7 756	2 049	144 700
Turto įsigijimai (+)	31	-	4 603	-	843	12 540	1 199	639	19 855
Perkainojimas (+)	-	(350)	-	-	-	-	-	-	(350)
Patronuojamųjų įmonių pardavimai (-)	(274)	(21 902)	(916)	(48 196)	(490)	(641)	(1 512)	(1 060)	(74 991)
Valiutų kursų įtaka (+ / -)	-	-	-	-	-	(181)	(1)	(112)	(294)
Perleidimai ir nurašymai (-)	-	-	(476)	-	(32)	(17 546)	(387)	(197)	(18 638)
Perklasifikavimai (+ / -)	-	-	166	-	177	-	(343)	-	-
Perrašymai į turtą skirtą parduoti (-)	-	-	-	-	-	-	-	(360)	(360)
2020 m. gruodžio 31 d.	240	12 899	15 350	263	3 554	29 945	6 712	959	69 922
Turto įsigijimai (+)	-	-	2 456	8	291	38 564	1 372	228	42 919
Perkainojimas (+)	-	(867)	-	-	405	-	-	-	(462)
Patronuojamųjų įmonių pardavimai (-)	-	-	-	-	-	-	-	(29)	(29)
Valiutų kursų įtaka (+ / -)	-	-	-	-	-	(9)	-	-	(9)
Perleidimai ir nurašymai (-)	(4)	-	(2 648)	-	(4)	(21 008)	(299)	(10)	(23 973)
Perklasifikavimai (+ / -)	-	(2 011)	512	-	2 002	-	9	-	512
Perrašymai į turtą skirtą parduoti (-)	-	-	-	-	-	-	-	(521)	(521)
2021 m. gruodžio 31 d.	236	10 021	15 670	271	6 248	47 492	7 794	627	88 359
Sukauptas nusidėvėjimas									
2020 m. sausio 1 d.	(183)	(182)	(2 853)	(753)	(2 297)	(4 437)	(4 038)	-	(14 743)
Nusidėvėjimas per laikotarpį (-)	(14)	(495)	(1 473)	(23)	(179)	(5 404)	(722)	-	(8 310)
Patronuojamųjų įmonių pardavimai (+)	125	180	557	752	173	78	306	-	2 171
Valiutų kursų įtaka (+ / -)	-	-	-	-	-	26	-	-	26
Perleidimai ir nurašymai (+)	-	-	157	-	3	4 073	306	-	4 539
Perklasifikavimai (+ / -)	-	-	(24)	-	(167)	-	191	-	-
2020 m. gruodžio 31 d.	(72)	(497)	(3 636)	(24)	(2 467)	(5 664)	(3 957)	-	(16 317)
Nusidėvėjimas per laikotarpį (-)	(13)	(458)	(1 489)	(51)	(240)	(5 158)	(757)	-	(8 166)
Patronuojamųjų įmonių pardavimai (+)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Valiutų kursų įtaka (+ / -)	-	-	-	-	-	2	-	-	2
Perleidimai ir nurašymai (+)	4	-	1 551	-	4	5 045	251	-	6 855
Perklasifikavimai (+ / -)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2021 m. gruodžio 31 d.	(81)	(955)	(3 574)	(75)	(2 703)	(5 775)	(4 463)	-	(17 626)
Vertės sumažėjimas									
2020 m. sausio 1 d.	-	-	-	-	-	-	(774)	-	(774)
Vertės sumažėjimas per laikotarpį (-)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Perleidimai ir nurašymai (+)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Perkėlimai į investicinį turtą (+)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2020 m. gruodžio 31 d.	-	-	-	-	-	-	(774)	-	(774)
Vertės sumažėjimas per laikotarpį (-)	-	-	-	-	-	(17)	-	-	(17)
Perleidimai ir nurašymai (+)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Perkėlimai į investicinį turtą (+)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2021 m. gruodžio 31 d.	-	-	-	-	-	(17)	(774)	-	(791)
Likutinė vertė:									
2020 m. gruodžio 31 d.	168	12 402	11 714	239	1 087	24 281	1 981	959	52 831
2021 m. gruodžio 31 d.	155	9 066	12 096	196	3 545	41 700	2 557	627	69 942

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

Grupės nematerialiojo turto amortizacija ir nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų nusidėvėjimas buvo apskaitytas pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje, pardavimo savikainos (23 pastaba) – 6 647 tūkst. Eur (2020 m.: 6 498 tūkst. Eur), pardavimo sąnaudų (25 pastaba) – 54 tūkst. Eur (2020 m.: 43 tūkst. Eur) ir administracinių sąnaudų (26 pastaba) – 2 238 tūkst. Eur (2020 m.: 2 463 tūkst. Eur), straipsniuose. Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos ilgalaikio turto judėjimo lentelėse yra didesnės 179 tūkst. Eur (2020 m.: 152 tūkst. Eur) nei pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje dėl dotacijų amortizacijos – 172 tūkst. Eur (2020 m.: 152 tūkst. Eur) ir dėl atgalinio lizingo – 7 tūkst. Eur (2020 m.: 0 tūkst. Eur): per atgalinio lizingo laikotarpį amortizuojant pelną, gautą pardavus turtą, amortizacijos sumomis mažinamos nusidėvėjimo sąnaudos.

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

	Gruodžio 31 d.	
	2021 m.	2020 m.
Kiti įrenginiai, prietaisai ir įrankiai	1 913	3 383
Kitos mašinos ir įrengimai	304	1 957
Transporto priemonės	64	90
Pastatai ir vamzdynai	35	-
Iš viso	2 316	5 430

Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų, įsigytų nuomos būdu, likutinė vertė buvo (14 pastaba):

	Gruodžio 31 d.	
	2021 m.	2020 m.
Transporto priemonės	24 130	24 744
Žemė	840	840
Statiniai	-	-
Kitos mašinos ir įranga	-	-
Kiti įrenginiai, prietaisai ir įrankiai	-	-
Iš viso	24 970	24 744

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

	Gruodžio 31 d.	
	2021 m.	2020 m.
Statiniai	6 574	-
Transporto priemonės	5 254	3 549
Iš viso	11 828	3 549

Per 2021 m. ir 2020 m. Grupėje nebuvo kapitalizuotų palūkanų.

2021 m. gruodžio 31 d. nustatytas vertės sumažėjimas transporto priemonėms sudarė 17 tūkst. Eur, 2020 m. gruodžio 31 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	Pastatai	Iš viso
Įsigijimo savikaina			
2020 m. sausio 1 d.	3 301	2 788	6 089
Tikrosios vertės pokytis (+ / -)	-	880	880
2020 m. gruodžio 31 d.	3 301	3 668	6 969
Turto įsigijimai (+)	-	325	325
Perleidimai ir nurašymai (-)	-	(23)	(23)
Tikrosios vertės pokytis (+ / -)	-	234	234
2021 m. gruodžio 31 d.	3 301	4 204	7 505
Vertės sumažėjimas			
2020 m. sausio 1 d.	(1 223)	-	(1 223)
Vertės sumažėjimas per laikotarpį (-)	804	-	804
2020 m. gruodžio 31 d.	(419)	-	(419)
Vertės sumažėjimas per laikotarpį (-)	214	-	214
2021 m. gruodžio 31 d.	(205)	-	(205)
Likutinė vertė:			
2020 m. gruodžio 31 d.	2 882	3 668	6 550
2021 m. gruodžio 31 d.	3 096	4 204	7 300

Investicinis turtas priskiriamas 3 lygiui tikrosios vertės nustatymo hierarchijoje.

2021 m. gruodžio 31 d. nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai bei investicinis turtas, kurių likutinė vertė buvo 20 357 tūkst. Eur (2020 m. gruodžio 31 d. – 9 980 tūkst. Eur), yra įkeisti kredito institucijoms kaip paskolų grąžinimo garantas, lizingo įsipareigojimai yra užtikrinti lizinguojamu turtu. Turto įkeitimo pabaiga skirtingoms sutartims yra nuo 2022 m. gruodžio mėn. iki 2023 m. lapkričio mėn. (14 pastaba). Tikrosios vertės nustatymo metodologija aprašyta 4 pastaboje.

Naudojimosi teisės turto pokyčiai buvo tokie:

	Gruodžio 31 d.	
	2021 m.	2020 m.
Likutinė vertė sausio 1 d.	12 333	10 371
Naujos sutartys ir esamų sutarčių pakeitimai	2 254	4 629
Nutrauktos sutartys	(1 103)	(561)
Naudojimosi teisės turto nusidėvėjimas	(1 770)	(2 106)
Iš viso	11 714	12 333

16-ojo TFAS skaičiavimuose naudota diskonto norma siekė nuo 2,10% iki 4,50%, priklausomai nuo turto pobūdžio ir šalies.

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						
2020 m. sausio 1 d.	125	2 769	73	431	2	3 400
Turto įsigijimai (+)	-	1 099	13	158	36	1 306
Patronuojamųjų įmonių pardavimai (-)	(98)	(45)	(16)	(40)	-	(199)
Valiutų kursų įtaka (+ / -)	-	-	(2)	(1)	-	(3)
Perleidimai ir nurašymai (-)	-	(58)	-	(39)	-	(97)
Perklasifikavimai (+ / -)	-	-	-	-	(2)	(2)
2020 m. gruodžio 31 d.	27	3 765	68	509	36	4 405
Turto įsigijimai (+)	-	1 177	127	67	-	1 371
Patronuojamųjų įmonių pardavimai (-)	-	-	-	-	-	-
Valiutų kursų įtaka (+ / -)	-	-	-	-	-	-
Perleidimai ir nurašymai (-)	-	(1)	(1)	(4)	(36)	(42)
Perklasifikavimai (+ / -)	-	-	-	-	-	-
2021 m. gruodžio 31 d.	27	4 941	194	572	-	5 734
Amortizacija						
2020 m. sausio 1 d.	-	(797)	(35)	(129)	-	(961)
Amortizacija per laikotarpį (-)	-	(725)	(13)	(107)	-	(845)
Patronuojamųjų įmonių pardavimai (+)	-	24	5	17	-	46
Valiutų kursų įtaka (+ / -)	-	-	-	-	-	-
Perleidimai ir nurašymai (+)	-	35	-	39	-	74
Perklasifikavimai (+ / -)	-	(6)	-	6	-	-
2020 m. gruodžio 31 d.	-	(1 469)	(43)	(174)	-	(1 686)
Amortizacija per laikotarpį (-)	-	(783)	(27)	(143)	-	(953)
Patronuojamųjų įmonių pardavimai (+)	-	-	-	-	-	-
Valiutų kursų įtaka (+ / -)	-	-	-	-	-	-
Perleidimai ir nurašymai (+)	-	-	1	4	-	5
Perklasifikavimai (+ / -)	-	-	-	-	-	-
2021 m. gruodžio 31 d.	-	(2 252)	(69)	(313)	-	(2 634)
Likutinė vertė:						
2020 m. gruodžio 31 d.	27	2 296	25	335	36	2 719
2021 m. gruodžio 31 d.	27	2 689	125	259	-	3 100

2021 m. ir 2020 m. gruodžio 31 d. Grupė neturėjo nematerialiojo turto, kurio kontrolę riboja teisės aktai ar tam tikros sutartys, ar įkeisto nematerialiojo turto.

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

	Gruodžio 31 d.	
	2021 m.	2020 m.
Programinė įranga	402	172
Kitas nematerialusis turtas	69	38
Koncesijos, patentai, licencijos, prekių ženklai ir panašios teisės	4	8
Iš viso	475	218

Grupės ilgalaikio nematerialiojo turto amortizacija buvo apskaityta pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje, pardavimo savikainos straipsnyje (23 pastaba) – 598 tūkst. Eur (2020 m.: 95 tūkst. Eur), pardavimo sąnaudų (25 pastaba) – 0 tūkst. Eur (2020 m.: 2 tūkst. Eur) ir administracinių sąnaudų straipsnyje (26 pastaba) – 183 tūkst. Eur (2020 m.: 748 tūkst. Eur). Bendra amortizacijos sąnaudų suma pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje sudarė 781 tūkst. Eur (2020 m.: 693 tūkst. Eur) ir buvo 172 tūkst. Eur (2020 m.: 152 tūkst. Eur) mažesnė nei nematerialiojo turto judėjimo lentelėje dėl dotacijų amortizacijos.

6. Nematerialusis turtas (tęsinys)

Prestižo vertė, susijusi su patronuojamosiomis įmonėmis:

	Gruodžio 31 d.	
	2021 m.	2020 m.
SIA Baltijas Sporta Auto	27	27
Iš viso	27	27

2021 m. gruodžio 31 d. buvo atlikti vertės sumažėjimo patikrinimai. Siekiant nustatyti ar prestižo vertė nėra sumažėjusi buvo remiamasi grynųjų aktyvų sumų metodu. Prestižo vertės sumažėjimo 2021 m. gruodžio 31 d. nebuvo nustatyta.

7. Suteiktos paskolos ir terminuotieji indėliai

Grupės ilgalaikės suteiktas paskolas ir terminuotuosius indėlius sudarė:

	Gruodžio 31 d.	
	2021 m.	2020 m.
Paskolos susijusioms šalims (32 pastaba)	6 015	15
Sukauptos gautinos palūkanos iš susijusių šalių (32 pastaba)	-	-
Paskolos kitoms įmonėms	978	-
Sukauptos gautinos palūkanos iš susijusių šalių (32 pastaba)	61	-
	7 054	15
Atimti: vertės sumažėjimas (susijusios šalys, 32 pastaba)	-	-
Atimti: vertės sumažėjimas (kitos įmonės)	(1 009)	-
Iš viso suteiktų paskolų	6 045	15
Ilgalaikiai terminuotieji indėliai ir sukauptos gautinos palūkanos	-	4 000
Iš viso	6 045	4 015

Grupės trumpalaikės suteiktas paskolas ir terminuotuosius indėlius sudarė:

	Gruodžio 31 d.	
	2021 m.	2020 m.
Paskolos susijusioms šalims (32 pastaba)	41 589	40 507
Sukauptos gautinos palūkanos iš susijusių šalių (32 pastaba)	1 827	2 633
Paskolos kitoms įmonėms	150	-
Sukauptos gautinos palūkanos iš kitų įmonių	1	-
	43 567	43 140
Atimti: vertės sumažėjimas (susijusios šalys, 32 pastaba)	(4 549)	(4 328)
Atimti: vertės sumažėjimas (kitos įmonės)	(151)	-
Iš viso suteiktų paskolų	38 867	38 812
Trumpalaikiai terminuotieji indėliai ir sukauptos gautinos palūkanos	3 839	533
Iš viso	42 706	39 345

2021 m. ir 2020 m. gruodžio 31 d. Grupės paskolos buvo suteiktos su tiesiogiai ir netiesiogiai kontroliuojamomis patronuojamomis įmonėmis susijusioms šalims bei su akcininkais susijusioms šalims.

Terminuotieji indėliai susidaro iš beprocentinio terminuotojo indėlio, kurio išmokėjimo terminas 2022 m. balandžio 30 d., 3 000 tūkst. Eur sumai ir dviejų vienos nakties indėlių su fiksuotomis palūkanomis, kurių išmokėjimo terminas 2022 m. kovo 31 d., 839 tūkst. Eur sumai.

7. Suteiktos paskolos ir terminuotieji indėliai (tęsinys)

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

	2021 m.	2020 m.
Suteiktų paskolų ir terminuotųjų indėlių likutis laikotarpio pradžioje	43 360	50 505
Suteiktos paskolos	14 392	8 119
Apmokėtos paskolos	(6 652)	(4 808)
Priskaičiuotos paskolų palūkanos	1 034	855
Gautos palūkanos	(1 837)	(1 239)
Priskaičiuotas vertės sumažėjimas	(1 944)	(200)
Parduotos patronuojamosios įmonės	810	(8 940)
Valiutų kursų įtaka	-	(2)
Terminuotieji indėliai	306	1 009
Sudengimai	282	(1 939)
Išpirkti terminuotieji indėliai	(1 000)	-
Suteiktų paskolų ir terminuotųjų indėlių likutis laikotarpio pabaigoje	48 751	43 360

Suteiktos paskolos ir terminuotieji indėliai denominuoti žemiau nurodytomis valiutomis:

	Gruodžio 31 d.	
	2021 m.	2020 m.
EUR	48 751	43 358
BYN	-	2
Iš viso	48 751	43 360

Paskoloms taikomos fiksuotos rinkos sąlygas atitinkančios palūkanų normos nuo 1.70 proc. iki 5.00 proc.

8. Prekybos ir kitos gautinos sumos

Grupės prekybos ir kitas gautinas sumas sudarė:

	Gruodžio 31 d.	
	2021 m.	2020 m.
Prekybos gautinos sumos	4 980	4 823
Lizingo gautinos sumos	1 236	2 397
Gautinos sumos iš susijusių šalių (32 pastaba)	24 434	17 054
	30 650	24 274
Atimti: vertės sumažėjimas gautinoms sumoms	(778)	(721)
Atimti: vertės sumažėjimas gautinoms sumoms iš susijusių šalių (32 pastaba)	(866)	(866)
Atimti: ilgalaikės lizingo gautinos sumos	(735)	(1 598)
Atimti: ilgalaikės prekybos gautinos sumos	(34)	-
Atimti: ilgalaikės gautinos sumos iš susijusių šalių	(178)	-
Prekybos gautinos sumos (grynąja verte)	28 059	21 089
Gautinas PVM	981	2 255
Kitų mokesčių permokos ir iš anksto sumokėti mokesčiai	1 531	822
Užstatai ir kitos gautinos sumos	937	1 292
	3 449	4 369
Atimti: vertės sumažėjimas gautinoms sumoms iš kitų įmonių	-	(11)
Atimti: ilgalaikės kitos gautinos sumos	(53)	-
Kitos gautinos sumos (grynąja verte)	3 396	4 358
Iš viso	31 455	25 447

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.

8. Prekybos ir kitos gautinos sumos (tęsinys)

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

	2021 m.	2020 m.
Gautinų sumų vertės sumažėjimas laikotarpio pradžioje	(1 598)	(823)
Vertės (sumažėjimas) atstatymas, pripažintas pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje	(104)	(1 555)
Nurašymai į beviltiškas skolas	56	582
Verslo pardavimas	-	197
Kiti koregavimai	2	1
Gautinų sumų vertės sumažėjimas laikotarpio pabaigoje	(1 644)	(1 598)

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

	Gruodžio 31 d.	
	2021 m.	2020 m.
Nepradelstos sumos	3 575	5 449
Pradelsta iki 1 mėn.	955	740
Pradelsta nuo 1 iki 3 mėn.	472	163
Pradelsta nuo 3 iki 6 mėn.	482	156
Pradelsta nuo 6 iki 12 mėn.	117	188
Pradelsta virš 12 mėn.	615	524
Iš viso	6 216	7 220

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

	Gruodžio 31 d.	
	2021 m.	2020 m.
Nepradelstos sumos	1 574	15 494
Pradelsta iki 1 mėn.	1 747	677
Pradelsta nuo 1 iki 3 mėn.	4 585	5
Pradelsta nuo 3 iki 6 mėn.	13 721	778
Pradelsta nuo 6 iki 12 mėn.	1 932	3
Pradelsta virš 12 mėn.	875	97
Iš viso	24 434	17 054

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.

2021 m. gruodžio 31 d. prekybos ir kitos gautinos sumos, kurių vertė buvo 35 452 tūkst. Eur (2020 m. gruodžio 31 d. – 40 576 tūkst. Eur), yra įkeista kredito institucijoms kaip paskolų grąžinimo garantas. Turto įkeitimo pabaiga pagal sutartį yra 2023 m. gegužės mėn. (14 pastaba).

9. Atsargos

Grupės atsargas sudarė:

	Gruodžio 31 d.	
	2021 m.	2020 m.
Pirktos prekės, skirtos perparduoti	61 271	89 690
Atimti: nukainojimas iki gryniosios realizacinės vertės	(1 573)	(1 243)
Pirktos prekės, skirtos perparduoti	59 698	88 447
Žaliavos, medžiagos ir komplektavimo detalės	165	243
Nebaigta produkcija ir vykdomi darbai	4	417
Iš viso	59 867	89 107

2021 m. gruodžio 31 d. atsargų kelyje buvo 172 tūkst. Eur (2020 m. gruodžio 31 d.: 3 tūkst. Eur).

2021 m. gruodžio 31 d. 34 121 tūkst. Eur atsargų buvo laikoma trečiosioms šalims priklausančiuose sandėliuose (2020 m. gruodžio 31 d.: 65 624 tūkst. Eur).

2021 m. atsargos, sudarančios 355 695 tūkst. Eur (2020 m. – 385 883 tūkst. Eur), buvo pripažintos kaip per metus patirtos sąnaudos ir įtrauktos į pardavimo savikainą.

2021 m. gruodžio 31 d. atsargos, kurių balansinė vertė buvo 34 012 tūkst. Eur (2020 m. gruodžio 31 d. – 70 845 tūkst. Eur), yra įkeistos kredito institucijoms kaip paskolų grąžinimo garantas. Turto įkeitimo pabaiga skirtingoms sutartims yra nuo 2022 m. gruodžio mėn. iki 2023 m. gegužės mėn. (14 pastaba).

10. Kitos investicijos

Grupės kitas ilgalaikes investicijas sudarė:

- Investicijos į asocijuotąsias įmones, apskaitomos nuosavybės metodu:

	Gruodžio 31 d.	
	2021 m.	2020 m.
Modus Energy International B.V.	76 089	70 339
Iš viso	76 089	70 339

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

	2021 m.	2020 m.
Grupės investicijos į asocijuotąsias įmones laikotarpio pradžioje	70 339	368
Įsigytos investicijos per laikotarpį	-	80 900
Patronuojamųjų įmonių pardavimas	-	(368)
Padidėjimas (sumažėjimas) dėl grynojo pelno (nuostolių) dalies	5 750	(10 561)
Grupės investicijos į asocijuotąsias įmones laikotarpio pabaigoje	76 089	70 339

Grupės turimos 15 proc. Modus Energy International B.V. akcijų suteikia teisę į 100 proc. AB Modus Energy grynojo pelno (nuostolių), todėl investicijos padidėjimas (sumažėjimas) per ataskaitinį laikotarpį yra apskaitomas pagal AB Modus Energy grynąjį pelną (nuostolius). 2021 m. AB Modus Energy konsoliduotasis grynasis pelnas eliminavus tarpusavio transakcijas su Grupe siekė 5 750 tūkst. Eur (2020 m. grynasis nuostolis – 10 561 tūkst. Eur).

2021 m. gruodžio 31 d. Modus Energy International B.V. konsoliduotasis nuosavas kapitalas buvo 72 286 tūkst. Eur (2020 m. gruodžio 31 d. – 72 999 tūkst. Eur). 2021 m. grynasis pelnas siekė 292 tūkst. Eur (2020 m. grynasis nuostolis – 16 054 tūkst. Eur).

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) Skolos vertybiniai popieriai (32 pastaba):

	Gruodžio 31 d.	
	2021 m.	2020 m.
Obligacijos	15 033	14 879
Sukauptos gautinos palūkanos	1 815	910
Iš viso	16 848	15 789

Skolos vertybinių popierių palūkanų norma – 6 proc., išpirkimo terminas – 2026 m. sausio mėn.

3) Investicijos į akcijas:

	Gruodžio 31 d.	
	2021 m.	2020 m.
UAB Parkdema	2 130	1 950
Air Lituanica Club 2% akcijų	25	25
Wise Guys Batch 9 OU 1.18% akcijų	5	5
Kita	2	2
Iš viso	2 162	1 982

4) Investicijos į investicinius vienetus:

	Gruodžio 31 d.	
	2021 m.	2020 m.
Modus Remote Solar Fund I	2 077	-
Modus Renewable Energy Lithuanian Investments investiciniai vienetai	1 621	1 701
Stichting First Energie Fonds investiciniai vienetai	315	2 195
Wise Guys Cyber Fund 1	50	-
Modus Poland Solar Fund I	-	800
Iš viso	4 063	4 696
Iš viso (1+2+3+4)	99 162	92 806

Investicijos į akcijas

Investicijas į akcijas daugiausiai 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 2 130 tūkst. Eur (2020 m.: 1 950 tūkst. Eur). Tikrosios vertės pokytis yra apskaitytas finansinių pajamų (sąnaudų) (28 pastaba) straipsnyje pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje.

Investicijos į investicinius vienetus

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

11. Išankstiniai apmokėjimai, ateinančių laikotarpių sąnaudos ir sukauptos pajamos

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

	Gruodžio 31 d.	
	2021 m.	2020 m.
Išankstiniai apmokėjimai	7 089	2 323
Ateinančių laikotarpių sąnaudos	1 032	567
Sukauptos pajamos	311	829
Išankstiniai apmokėjimai susijusioms šalims (32 pastaba)	84	20
Iš viso	8 516	3 739

12. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Grupės pinigus ir pinigų ekvivalentus sudarė:

	Gruodžio 31 d.	
	2021 m.	2020 m.
Pinigai banke	11 297	26 488
Pinigai kelyje	43	181
Pinigai kasoje	25	73
Iš viso	11 365	26 742

Pinigai ir pinigų ekvivalentai denominuoti žemiau nurodytomis valiutomis:

	Gruodžio 31 d.	
	2021 m.	2020 m.
EUR	10 908	26 405
RON	190	37
CZK	111	15
BYN	56	98
PLN	55	64
HUF	43	-
USD	2	40
RUB	-	83
Iš viso	11 365	26 742

Grupės pinigų ir pinigų ekvivalentų apskaitinė vertė yra artima jų tikrajai vertei.

2021 m. ir 2020 m. gruodžio 31 d. pinigai ir pinigų ekvivalentai, nebuvo įkeisti institucijoms, kaip paskolų grąžinimo garantas. (14 pastaba).

13. Nuosavas kapitalas

Įstatinis kapitalas

2021 m. ir 2020 m. gruodžio 31 d. Bendrovės įstatinį kapitalą sudarė 79 102 700 paprastųjų akcijų, kurių kiekvienos nominali vertė yra 0,29 Eur. Visos akcijos yra pilnai apmokėtos.

2021 ir 2020 m. Grupė savų akcijų neįsigijo ir neperleido.

2021 m. ir 2020 m. gruodžio 31 d. Grupės akcininkus sudarė:

	Akcijų skaičius 2021 m.	Akcijų skaičius 2020 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.

13. Nuosavas kapitalas (tęsinys)

Perkainojimo rezervas

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

2021 m. gruodžio 31 d.			
	Perkainojimas	Atidėtas pelno mokestis	Perkainojimo rezervas, po mokesčių
Likutis laikotarpio pradžioje	4 459	(725)	3 734
Ilgalaikio turto perkainotos vertės sumažėjimas dėl patrunuojamųjų įmonių pardavimo	-	-	-
Ilgalaikio turto perkainojimas per laikotarpį	(462)	83	(379)
Ilgalaikio turto perkainotos vertės nusidėvėjimas	(158)	24	(135)
	<u>3 839</u>	<u>(618)</u>	<u>3 220</u>
Nekontroliuojanti dalis	-	-	-
Likutis laikotarpio pabaigoje	3 839	(618)	3 220

2020 m. gruodžio 31 d.			
	Perkainojimas	Atidėtas pelno mokestis	Perkainojimo rezervas, po mokesčių
Likutis laikotarpio pradžioje	17 487	(2 676)	14 811
Ilgalaikio turto perkainotos vertės sumažėjimas dėl patrunuojamųjų įmonių pardavimo	(12 496)	1 874	(10 622)
Ilgalaikio turto perkainojimas per laikotarpį	(350)	48	(302)
Ilgalaikio turto perkainotos vertės nusidėvėjimas	(182)	29	(153)
	<u>4 459</u>	<u>(725)</u>	<u>3 734</u>
Nekontroliuojanti dalis	-	-	-
Likutis laikotarpio pabaigoje	4 459	(725)	3 734

Pelno paskirstymo projektas

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

14. Bankų paskolos ir nuomos įsipareigojimai

Grupės bankų paskolas ir nuomos įsipareigojimus sudarė:

	Gruodžio 31 d.	
	2021 m.	2020 m.
Ilgalaikė dalis		
Bankų paskolos ir mokėtinos palūkanos	1 471	3 291
Iš išvestinių finansinių priemonių atsiradę įsipareigojimai	-	-
Nuomos įsipareigojimai	34 421	25 345
Iš viso ilgalaikė dalis	35 892	28 636
Trumpalaikė dalis		
Bankų paskolos ir mokėtinos palūkanos	15 485	5 997
Iš išvestinių finansinių priemonių atsiradę įsipareigojimai	65	18
Nuomos įsipareigojimai	12 118	14 675
Iš viso trumpalaikė dalis	27 668	20 690
Iš viso	63 560	49 326

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

	Gruodžio 31 d.	
	2021 m.	2020 m.
Per antrus – penktus metus	30 275	21 983
Po penkių metų	5 617	6 653
Iš viso	35 892	28 636

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

	Gruodžio 31 d.	
	2021 m.	2020 m.
EUR	63 543	48 499
BYN	11	-
USD	6	-
PLN	-	827
Iš viso	63 560	49 326

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

	2021 m.	2020 m.
Banko paskolų ir nuomos įsipareigojimų likutis laikotarpio pradžioje	49 326	110 139
Gautos paskolos	16 404	25 734
Nuomos įsipareigojimų padidėjimas	36 011	23 873
Grąžintos paskolos	(8 761)	(25 651)
Nuomos mokėjimai	(29 488)	(30 298)
Priskaičiuotos palūkanos	2 085	1 573
Sumokėtos palūkanos	(2 060)	(1 571)
Sandorių išlaidos	-	-
Sandorių išlaidų amortizacija	2	2
Valiutų kursų įtaka	(7)	(760)
Iš išvestinių finansinių priemonių atsiradusių įsipareigojimų padidėjimas	48	18
Parduotos patronuojamosios įmonės	-	(53 733)
Banko paskolų ir nuomos įsipareigojimų likutis laikotarpio pabaigoje	63 560	49 326

2021 m. ir 2020 m. gruodžio 31 d. bankų paskolos buvo su kintamomis palūkanų normomis, priklausančiomis nuo įvairaus termino EURIBOR, pridėdant rinkos sąlygas atitinkančias maržas.

2021 m. ir 2020 m. gruodžio 31 d. finansinio lizingo įsipareigojimai buvo su kintamomis palūkanų normomis, priklausančiomis nuo įvairaus termino EURIBOR, pridėdant rinkos sąlygas atitinkančias maržas.

2021 m. gruodžio 31 d. nekilnojamasis turtas, įranga ir įrenginiai bei investicinis turtas, kurių likutinė vertė buvo 20 357 tūkst. Eur (2020 m. gruodžio 31 d. – 9 980 tūkst. Eur), yra įkeisti kredito institucijoms kaip paskolų grąžinimo garantas, lizingo įsipareigojimai yra užtikrinti lizinguojamu turtu. Turto įkeitimo pabaiga skirtingoms sutartims yra nuo 2022 m. gruodžio mėn. iki 2023 m. lapkričio mėn. (5 pastaba).

14. Bankų paskolos ir nuomos įsipareigojimai (tęsinys)

2021 m. gruodžio 31 d. prekybos ir kitos gautinos sumos, kurių vertė buvo 35 452 tūkst. Eur (2020 m. gruodžio 31 d. – 40 576 tūkst. Eur), yra įkeista kredito institucijoms kaip paskolų grąžinimo garantas. Turto įkeitimo pabaiga pagal sutartį yra 2023 m. gegužės mėn. (8 pastaba).

2021 m. gruodžio 31 d. atsargos, kurių balansinė vertė buvo 34 012 tūkst. Eur (2020 m. gruodžio 31 d. – 70 845 tūkst. Eur), yra įkeistos kredito institucijoms kaip paskolų grąžinimo garantas. Turto įkeitimo pabaiga skirtingoms sutartims yra nuo 2022 m. gruodžio mėn. iki 2023 m. gegužės mėn. (9 pastaba).

2021 m. ir 2020 m. gruodžio 31 d. pinigai ir pinigų ekvivalentai, nebuvo įkeisti institucijoms, kaip paskolų grąžinimo garantas. (12 pastaba).

15. Kitos finansinės skolos

Grupės kitas finansines skolas sudarė:

	Gruodžio 31 d.	
	2021 m.	2020 m.
Ilgalaikė dalis		
Ilgalaikės paskolos ir sukauptos mokėtinos palūkanos susijusioms šalims (32 pastaba)	16 474	12 659
Skolos pagal skolos vertybinius popierius ir sukauptos mokėtinos palūkanos susijusioms šalims (32 pastaba)	5 576	5 230
Skolos pagal skolos vertybinius popierius ir sukauptos mokėtinos palūkanos	14 600	8 000
Kitos finansinės skolos	-	-
	36 650	25 889
Trumpalaikė dalis		
Skolos pagal skolos vertybinius popierius ir sukauptos mokėtinos palūkanos	5 005	31
Trumpalaikės paskolos ir sukauptos mokėtinos palūkanos susijusioms šalims (32 pastaba)	3 947	92
Trumpalaikės paskolos ir sukauptos mokėtinos palūkanos kitoms įmonėms	-	-
Skolos pagal skolos vertybinius popierius ir sukauptos mokėtinos palūkanos susijusioms šalims (32 pastaba)	-	-
Kitos finansinės skolos	14 310	11 683
	23 262	11 806
Iš viso	59 912	37 695

Grupės kitų finansinių skolų pokyčiai per metus buvo tokie:

	2021 m.	2020 m.
Kitų finansinių skolų likutis laikotarpio pradžioje	37 695	31 626
Išpirktos obligacijos	(3 623)	(5 000)
Išleistos obligacijos	15 182	8 000
Gautos paskolos	18 383	7 420
Grąžintos paskolos	(6 419)	(5 184)
Priskaičiuotos palūkanos	1 666	1 143
Sumokėtos palūkanos	(1 287)	(1 076)
Patronuojamųjų įmonių pardavimas	-	1 791
Valiutų kursų įtaka	195	(700)
Kitų finansinių skolų pokytis	(1 880)	(325)
Kitų finansinių skolų likutis laikotarpio pabaigoje	59 912	37 695

2021 m. ir 2020 m. gruodžio 31 d. Grupės kitos finansinės skolos denominuotos eurai. Gautoms paskoloms iš susijusių šalių taikomos fiksuotos rinkos sąlygas atitinkančios palūkanų normos.

15. Kitos finansinės skolos (tęsinys)

Skolos pagal skolos vertybinius popierius

	2021 m.	2020 m.
AB Šiaulių bankas (pavieniai ir instituciniai investuotojai)	8 030	8 031
VIVA	6 617	-
Akcininkas	5 576	5 230
UAB „Mundus“	4 958	-
Iš viso	25 181	13 261

	Obligacijų sk.	Nominalo vertė, Eur	Palūkanų norma, %	Išpirkimo terminas
AB Šiaulių bankas*	80 000	100	5%	2023-12
VIVA	66 000	100	6%	2023-07
Galutinis akcininkas	150 000	29	8%	2023-06
UAB „Mundus“	1 403	1 000	0%	2022-02
UAB „Mundus“	3 705	1 000	0%	2022-02
Iš viso	301 108			

*2020 m. gruodžio 4 d. išleista viešai platinamų obligacijų emisija. Finansinių priemonių apskaitą vykdo AB Šiaulių bankas. 2021 m. kovo 29 d. obligacijos buvo įtrauktos į Nasdaq Baltics First North alternatyviąją rinką. Obligacijas įsigijo pavieniai ir instituciniai investuotojai. Grupė yra gavusi laidavimą iš įmonės MG NL holding B.V. obligacijų emisijai, laidavimo suma 2021 m. gruodžio 31 d. yra 8 000 tūkst. Eur. Laidavimo galiojimas baigiasi 2023 m.

Kitos obligacijos nebuvo viešai platinamos.

16. Ilgalaikės išmokos darbuotojams

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

Grupės ilgalaikės išmokos darbuotojams sudarė:

	2021 m.	2020 m.
Išmokos darbuotojams laikotarpio pradžioje	64	49
Suformuota	(12)	26
Patronuojamųjų įmonių perleidimas	-	(11)
Išmokos darbuotojams laikotarpio pabaigoje	52	64

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.

17. Dotacijos ir subsidijos

Grupės dotacijos ir subsidijas sudarė:

	2021 m.	2020 m.
Dotacijos ir subsidijos laikotarpio pradžioje	1 094	1 245
Per laikotarpį gautos dotacijos, subsidijos	590	1
Amortizacija	(172)	(152)
Dotacijos ir subsidijos laikotarpio pabaigoje	1 512	1 094

17. Dotacijos ir subsidijos (tęsinys)

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.

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

2021 m. dotacija gauta iš Lietuvos Respublikos aplinkos ministerijos Aplinkos projektų valdymo agentūros Klimato kaitos programos lėšų. Dotacija gauta automobilių parko plėtrai, diegiant aplinką tausojančias priemones. Dotacija pripažįstama panaudota, kai turtas nudėvimas ir kai patiriamos kompensuojamos sąnaudos.

18. Atidėjiniai

Grupės atidėjinius sudarė:

	2021 m.	2020 m.
Atidėjiniai techninės priežiūros paketui	118	112
Atidėjinys atperkamiems automobiliams	1	3
Kiti atidėjiniai	-	122
Iš viso	119	237

19. Gauti avansai, sukaupiti įsipareigojimai ir ateinančio laikotarpio pajamos

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

	2021 m.	2020 m.
Gauti avansai	15 235	9 324
Sukauptos sąnaudos	1 155	1 281
Ateinančių laikotarpių pajamos	520	331
Gauti avansai iš susijusių šalių (32 pastaba)	51	-
Iš viso	16 961	10 936
Atimti: ilgalaikiai gauti avansai	(299)	(22)
Iš viso	16 662	10 914

20. Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai

Grupės su darbo santykiais susijusius įsipareigojimus sudarė:

	2021 m.	2020 m.
Atostogų rezervas	1 228	1 003
Sukauptos metinės premijos	964	645
Mokėtini su darbo užmokesčiu susiję mokesčiai	694	855
Mokėtinas darbo užmokestis	511	385
Kiti su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	1	1
Iš viso	3 398	2 889

21. Prekybos, kitos mokėtinų sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai

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

	2021 m.	2020 m.
Prekybos mokėtinų sumos	32 181	97 210
Prekybos mokėtinų sumos susijusioms šalims (32 pastaba)	3 204	111
Mokėtinas PVM	2 547	10 992
Kiti mokėtini mokesčiai (išskyrus pelno mokestį)	14 678	8 861
Kitos mokėtinų sumos	552	5
Iš viso	53 162	117 179
Atimti: ilgalaikės kitos mokėtinų sumos	(448)	(13 236)
Iš viso	52 714	103 943

Kitas mokėtinas mokesčius daugiausia sudaro beprocenčių mokestinių paskolų likučiai su Valstybinė mokesčių inspekcija prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos. Paskolų grąžinimo terminai iki 2022 gruodžio 31 d.

Likusios aukščiau minėtos prekybos, kitos mokėtinų sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai yra beproceniai ir paprastai jiems yra nustatomas iki 60 dienų apmokėjimo laikotarpis.

22. Pajamos

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

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

	2021 m.	2020 m.
Pirminės geografinės rinkos		
Lietuva	211 005	279 489
Baltarusija	50 186	38 027
Latvija	42 672	31 802
Vokietija	29 492	24 891
Prancūzija	24 683	18 340
Estija	20 207	15 762
Belgija	15 839	6 405
Rumunija	10 618	-
Italija	3 652	3 399
Bulgarija	1 127	8 197
Lenkija	827	2 003
Ukraina	3	11
Kitos šalys	15 184	10 046
Iš viso	425 495	438 372

Pagrindinės produktų ir paslaugų linijos

	2021 m.	2020 m.
Automobilių pardavimo pajamos	334 863	379 755
Dalių pardavimo pajamos	55 986	31 886
Automobilių nuomos pajamos	22 152	16 583
Serviso darbų pajamos	6 490	5 323
Energetikos pardavimo pajamos	-	67
Kita	6 004	4 758
Iš viso	425 495	438 372

Pajamų pripažinimo laikas

	2021 m.	2020 m.
Tam tikru momentu	425 495	438 372
Per tam tikrą laikotarpį	-	-
Iš viso	425 495	438 372

22. Pajamos (tęsinys)

Veiklos įsipareigojimai ir pajamų pripažinimo politika

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

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

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

23. Pardavimo savikaina

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

	2021 m.	2020 m.
Automobilių pardavimo savikaina*	307 188	359 365
Atsarginių detalių pardavimo savikaina*	47 998	25 908
Nusidėvėjimas ir amortizacija	6 647	6 498
Atlyginimai ir susiję mokesčiai	4 738	3 941
Kuras	3 684	2 948
Automobilių ir kitos įrangos remonto ir aptarnavimo sąnaudos	2 777	2 958
Parkavimo sąnaudos	1 745	1 546
Garantinių darbų savikaina	1 677	1 132
Draudimo sąnaudos	691	1 246
Rangos sąnaudos*	509	590
Kita	5 420	3 212
Iš viso	383 074	409 344

*2021 m. atsargos, sudarančios 355 695 tūkst. Eur (2020 m. – 385 883 tūkst. Eur), buvo pripažintos kaip per metus patirtos sąnaudos ir įtrauktos į pardavimo savikainą.

24. Kitos veiklos rezultatas

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

	2021 m.	2020 m.
KITOS VEIKLOS PAJAMOS		
Gautos išmokos ir kompensacijos turto remonto išlaidoms ir baudoms atlyginti	152	2
Gautos baudos ir žalių atlyginimas	150	142
Kitos pajamos	440	487
	742	631
KITOS VEIKLOS SĄNAUDOS		
Nuostoliai iš perparduodamų paslaugų	(847)	(509)
Nuostoliai iš ilgalaikio turto pardavimo	(297)	(344)
Kompensuotos turto remonto ir baudų atlyginimo išlaidos	(80)	-
Kitos sąnaudos	(198)	(82)
	(1 422)	(935)
Kitos veiklos rezultatas	(680)	(304)

25. Pardavimo sąnaudos

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

	2021 m.	2020 m.
Darbo užmokesčio ir su juo susijusios sąnaudos	7 345	5 433
Skelbimų ir reklamos sąnaudos	2 491	1 676
Transportavimo ir trumpalaikio draudimo sąnaudos	457	281
Klientų aptarnavimo sąnaudos	369	422
Reprezentacinės sąnaudos	304	181
Sandėliavimo sąnaudos	268	177
Teisinių ir kitų konsultacijų paslaugos	175	44
Mokymai ir komandiruotės	132	59
Kuras ir automobilių nuoma	129	151
Demo ir ekspozicinių automobilių išlaikymo sąnaudos	118	195
Nusidėvėjimas ir amortizacija	54	43
Kita	585	698
Iš viso	12 427	9 360

26. Administracinės sąnaudos

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

	2021 m.	2020 m.
Darbo užmokesčio ir su juo susijusios sąnaudos	4 542	4 524
Nusidėvėjimas ir amortizacija	2 238	2 463
Teisinės ir konsultacinės sąnaudos	1 143	1 257
Apskaitos ir audito sąnaudos	966	860
Patalpų eksploatacija, įrangos remontas ir priežiūra	675	590
Mokesčiai	559	245
IS nuomos ir palaikymo sąnaudos	543	787
Atsargų nukainojimas	263	708
Ryšių paslaugos	184	294
Parama	182	130
Kuras ir automobilių nuoma bei eksploatacija	182	127
Banko paslaugos	121	130
Komandiruočių sąnaudos	48	39
Patalpų nuoma	(8)	9
Kita	365	501
Iš viso	12 003	12 664

27. Pelnas iš investicijų į patrunuojamąsias įmones perleidimo

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

	2021 m.	2020 m.
Pelns iš investicijų į patrunuojamąsias mobilumo verslo įmones perleidimo	475	-
Pelns iš investicijų į kitas patrunuojamąsias įmones perleidimo	8	-
Iš viso	483	-

Pelns iš investicijų į patrunuojamąsias mobilumo verslo ir kitas įmones perleidimo

Mobilumo verslas: 2021 m. Grupė pardavė netiesiogiai valdoma patrunuojamąją įmonę UAB „Pavilnių saulės slėnis 14“ kartu su jos patrunuojamąja įmone OOO „Modus Park“.

Kitos įmonės: 2021 m. Grupė pardavė tiesiogiai valdomas patrunuojamąsias įmones UAB „Remote Solar Investments“ ir LLC Axton Energija.

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

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

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

Straipsnis / Įmonė	Mobilumo verslo įmonės	Kitos įmonės	Iš viso
Ilgalaikis turtas			
Nekilnojamas turtas, įranga ir įrengimai	389	-	389
Atidėtojo pelno mokesčio turtas	-	4	4
Ilgalaikis turtas iš viso	389	4	393
Trumpalaikis turtas			
Prekybos ir kitos gautinos sumos	41	1	42
Trumpalaikis turtas iš viso	41	1	42
Turtas iš viso	430	5	435
Ilgalaikiai įsipareigojimai			
Kitos finansinės skolos	648	-	648
Ilgalaikiai įsipareigojimai iš viso	648	-	648
Trumpalaikiai įsipareigojimai			
Kitos finansinės skolos	151	11	162
Prekybos, kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai	77	40	117
Trumpalaikiai įsipareigojimai iš viso	228	51	279
Įsipareigojimai iš viso	876	51	927
Grynasis turtas perleidimo metu	(446)	(46)	(492)
Grynasis turtas (prieš rezervus) perleidimo metu, priklausantis nekontroliuojančiai daliai	-	-	-
Grynasis turtas (prieš rezervus) perleidimo metu, priklausantis patrunuojančiosios bendrovės akcininkams	(446)	(46)	(492)
Rezervai perleidimo metu, priklausantys patrunuojančiosios bendrovės akcininkams			
Valiutos perskaičiavimo rezervas	(28)	-	(28)
Grynasis turtas perleidimo metu, priklausantis patrunuojančiosios bendrovės akcininkams	(474)	(46)	(520)
Perleistas akcinis kapitalas, %	100	100	100
Pardavimo kaina	3	3	6
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	(2)	(41)	(43)
Pinigų srautai iš perleidimo	1	(38)	(37)
Pelnas iš investicijų į patrunuojamąsias įmones perleidimo	475	8	483

Įmonė	Perleidimo data	Apskaitinių verčių data
UAB „Pavilnių saulės slėnis 14“	2021-01-18	2020-12-31
OOO „Modus Park“	2021-01-18	2020-12-31
UAB „Remote Solar Investments“	2021-07-08	2021-06-30
LLC Axton Energija	2021-12-23	2021-12-31

2020 m. Grupė investicijų į patrunuojamąsias įmones neperleido.

28. Finansinės pajamos ir sąnaudos

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

	2021 m.	2020 m.
FINANSINĖS PAJAMOS		
Palūkanų pajamos	2 102	1 965
Tikrąja verte vertinamo finansinio turto padidėjimo pelnas	779	2 003
Pelnas iš patrunuojamųjų įmonių likvidavimo	554	-
Dividendų pajamos	125	366
Baudos ir delspinigiai	4	8
Teigiama valiutų kursų įtaka	-	-
Kitos finansinės ir investicinės veiklos pajamos	1	18
	3 565	4 360
FINANSINĖS SĄNAUDOS		
Palūkanų sąnaudos	(4 359)	(3 833)
Suteiktų paskolų vertės sumažėjimo nuostoliai	(1 944)	(200)
Neigiama valiutų kursų įtaka	(252)	(223)
Garantijų įsipareigojimo ir komisiniai mokesčiai	(201)	(57)
Tikrąja verte vertinamo finansinio turto sumažėjimo nuostoliai	(106)	(2 246)
Dėl išvestinės finansinės priemonės atsiradę nuostoliai	(60)	-
Baudos ir delspinigiai	(45)	(34)
Investicijų vertės sumažėjimo nuostoliai	(6)	-
Kitos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos	(205)	(280)
	(7 178)	(6 873)
Finansinės veiklos rezultatai	(3 613)	(2 513)

29. Pelnų mokestis

2021 m. ir 2020 m. pelno mokestis Grupėje ir Lietuvoje veikiančiose patrunuojamosiose įmonėse apskaičiuojamas taikant 15 proc. pelno mokesčio tarifą įvertintam laikotarpiu apmokestinamajam pelnui. Kitose šalyse pelno mokestis apskaičiuojamas naudojant tose šalyse galiojančius pelno mokesčio tarifus.

Gruodžio 31 d. Grupės pelno mokesčio sąnaudos (nauda), pripažintą pelno (nuostolių) ataskaitoje, sudarė:

	2021 m.	2020 m.
Ataskaitinių metų pelno mokesčio sąnaudos	2 059	1 927
Atidėtojo pelno mokesčio sąnaudos (pajamos)	331	744
Praėjusių ataskaitinių laikotarpių pelno mokesčio taisymai	(58)	(447)
Pelno mokesčio sąnaudos (pajamos), apskaitytos pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje	2 332	2 224

Grupės atidėtojo pelno mokesčio turto bei įsipareigojimų pokyčiai buvo tokie:

	2021 m.	2020 m.
(Sąnaudos) pajamos, pripažintos pelno (nuostolių) ataskaitoje	331	744
(Turto) įsipareigojimų perleidimas, susijęs su patrunuojamųjų įmonių perleidimu	4	(164)
Pokytis dėl valiutos kurso pasikeitimo	(9)	-
Pajamos (sąnaudos), pripažintos kitose bendrosiose pajamose (įskaitant pokytį dėl užsienio valiutos kurso pasikeitimo)	(74)	(21)
Atidėtojo pelno mokesčio pokytis, grynąja verte	252	559

29. Pelno mokestis (tęsinys)

Toliau pateiktas Grupės pelno mokesčio suderinimas su teorine suma:

	2021 m.	2020 m.
Pelnas (nuostoliai) prieš apmokestinimą	19 827	38 870
Pelno mokestis taikant standartinį 15 proc. pelno mokesčio tarifą	2 974	5 831
Neapmokestinamų pajamų mokestinis efektas	(2 634)	(5 012)
Pelno mokesčių didinančios (mažinančios) sąnaudos	1 897	1 115
Mokestinių nuostolių bei kitų laikinųjų skirtumų, kuriems nebuvo pripažintas atidėtojo pelno mokesčio turtas, mokestinis efektas	(267)	523
Grupės įmonėms perduoti mokestiniai nuostoliai	309	177
Praėjusių ataskaitinių laikotarpių pelno mokesčio taisymai	(58)	(447)
Užsienio patrunuojamųjų įmonių skirtingų pelno mokesčio tarifų įtaka	111	38
Pelno mokesčio sąnaudų (pajamų) iš viso	2 332	2 224

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

	Laikinieji skirtumai		Atidėtas pelno mokestis	
	Gruodžio 31 d.		Gruodžio 31 d.	
	2021 m.	2020 m.	2021 m.	2020 m.
Atidėtojo pelno mokesčio turtas				
Mokestiniai nuostoliai	8 245	7 759	1 236	1 324
Atsargų nukainojimas	895	1 813	139	321
Premijų rezervas	338	6	51	1
Gautinų sumų vertės sumažėjimas	187	475	28	73
Atostogų rezervas	180	93	31	16
Kitos sukauptos sąnaudos	150	461	25	85
Atidėtojo pelno mokesčio turto iš viso	9 995	10 606	1 510	1 819
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas				
Ilgalaikio materialiojo turto finansinio ir mokestinio nusidėvėjimo skirtumai	(7 804)	(8 328)	(1 196)	(1 253)
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimų iš viso	(7 804)	(8 328)	(1 196)	(1 253)
Atidėtojo pelno mokestis grynąja verte	2 191	2 278	314	566

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

	Gruodžio 31 d.	
	2021 m.	2020 m.
Atidėtojo pelno mokesčio turtas		
Lietuva	390	303
Baltarusija	-	262
Ukraina	-	1
Atidėtojo pelno mokesčio turtas iš viso	390	566
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas		
Baltarusija	76	-
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas iš viso	76	-
Iš viso	314	566

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

29. Pelno mokestis (tęsinys)

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.	
	2021 m.	2020 m.
Iš viso laikinieji skirtumai, kuriems nebuvo pripažintas atidėtojo pelno mokesčio turtas	-	-
Mokestiniai nuostoliai, kuriems nebuvo pripažintas atidėtojo pelno mokesčio turtas	1 681	1 681
Iš viso laikinieji skirtumai ir mokestiniai nuostoliai	1 681	1 681

30. Neapibrėžtieji įsipareigojimai

2021 m. ir 2020 m. Grupė nedalyvavo jokiose teisminėse procedūrose, kurios, vadovybės nuomone, galėtų turėti reikšmingos įtakos Grupės konsoliduotajai finansinei būklei.

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

Grupė yra išleidusi šias garantijas / laidavimus:

Garantijos / laidavimo gavėjas	Tipas	Garantijos / laidavimo terminas	Valiuta	Gruodžio 31 d.	
				2021 m.	2020 m.
European Bank for Reconstruction and Development	Laidavimas (už Parachonskoe ZAO)	2028-01-24	EUR	5 197	5 806
European Bank for Reconstruction and Development	Laidavimas (už Severnyj ZAO)	2028-01-24	EUR	2 494	2 796
European Bank for Reconstruction and Development	Laidavimas (už Kabylovka ZAO)	2028-01-24	EUR	2 357	2 644
European Bank for Reconstruction and Development	Laidavimas (už BG17 ZAO)	2029-03-04	EUR	5 391	5 948
European Bank for Reconstruction and Development	Laidavimas (už Belovezha ZAO)	2029-03-04	EUR	3 385	3 704
OP Corporate Bank plc Lietuvos filialas	Laidavimas (už UAB Baltijos autonuoma)	2022-10-06	EUR	1 000	1 000
Luminor Bank AS Lietuvos skyrius	Laidavimas (už UAB Baltijos autonuoma)	2023-05-30	EUR	139	600
Iš viso				19 963	22 498

Visos įmonės, už kurias suteikti laidavimai, yra susijusios įmonės, be to, visos įmonės laikėsi banko sutartyse numatytų finansinių rodiklių, kur tokie rodikliai nustatyti, todėl atidėjiniai įsipareigojimams pagal suteiktų laidavimų sutartis nebuvo apskaityti 2021 m. gruodžio 31 d.

Atidėjiniai įsipareigojimams pagal kitas suteiktų laidavimų sutartis nebuvo apskaityti 2021 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.

Grupė turi suteiktų garantijų tiekėjams už 20 099 tūkst. Eur (2020 m.: 25 186 tūkst. Eur). Galiojimo terminas iki 2024 m. liepos mėn. (2020 m.: 2024 m. balandžio mėn.). Grupė turi išleistų garantijų už 810 tūkst. Eur (2020 m.: 700 tūkst. Eur). Galiojimo terminas iki 2023 m. vasario mėn. (2020 m.: 2021 m. birželio mėn.).

30. Neapibrėžtieji įsipareigojimai (tęsinys)

2021 m. dalis Grupės įmonių neatitiko LR akcinių bendrovių įstatymo reikalavimo, kad įmonės nuosavas kapitalas turi būti ne mažesnis nei ½ jos įstatinio kapitalo. Įmonės, neatitikusios šio reikalavimo 2021 m. gruodžio 31 d.: UAB Modus Mobility, UAB Prime Leasing, UAB Miesto Bitė, UAB Pavilnių saulės slėnis 15, UAB Exclusive Luxury Auto, UAB Interviga, UAB Pavilnių saulės slėnis 17, UAB Plėtros sprendimai, UAB Nekilnojamo turto prekyba, UAB Nuomos sprendimai, UAB Nekilnojamo turto konsultacijos, UAB Pavilnių saulės slėnis 22, UAB Modus Estate Services, UAB Modus Group Services, UAB Axton Commodities.

Investicija į „UAB Parkdema“, kurios vertė 2 130 tūkst. Eur (2020 m.: 1 950 tūkst. Eur), yra įkeista pagal UAB „Parkdema“ sutartį su kreditoriumi. Pagal šią sutartį yra subordinuotos ir turimos obligacijos, kurių vertė 14 879 tūkst. Eur (2020 m.: 14 879 tūkst. Eur). Galiojimo terminas – 2026 m. gruodžio mėn.

Pagal investuotojų susitarimą su Uždarojo tipo atsinaujinančių išteklių energetikos sudėtinį investicinį fondą Modus Renewable Energy Fund I sudarančio 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 tūkst. Eur sumą.

31. Finansinės priemonės – tikroji vertė bei rizikų valdymas

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

Grupė visus finansinius įsipareigojimus skirsto į tris klases:

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

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

Grupė finansinį turtą skirsto į tris klases:

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

Tikroji vertė

2021 m. ir 2020 m. gruodžio 31 d. Grupė neturėjo reikšmingų finansinių priemonių, kurios finansinės būklės ataskaitoje pateikiamos tikrąja verte, išskyrus investicijas į akcijas ir investicinius vienetus (10 pastaba).

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

Grupės finansinio turto ir įsipareigojimų tikroji vertė 2021 m. ir 2020 m. gruodžio 31 d. yra artima jų apskaitinei vertei.

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

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

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

Kredito rizika

Grupės kredito rizika iš esmės susijusi su gautinomis sumomis (įskaitant suteiktas paskolas) ir kyla dėl galimo kitų sandorio šalių įsipareigojimų nesilaikymo. Finansinės būklės ataskaitoje gautinos sumos yra pateiktos atėmus abejotinas gautinas sumas, kurias įvertina Grupė, remiantis ankstesne patirtimi ir dabartine ekonomine aplinka. Kredito rizika, susijusi su pinigėmis 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 2021 m. gruodžio 31 d. sudarė 193 581 tūkst. Eur (2020 m. gruodžio 31 d. – 190 230 tūkst. Eur).

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

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.

2021 m. ir 2020 m. gruodžio 31 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) kilnojamo turto nuomos paslaugos – verslo klientai ir fiziniai asmenys; 2) automobilių pardavimai mobilumo sektoriaus įmonėse – verslo klientai ir fiziniai asmenys; 3) automobilių veiklos nuomos paslaugos – verslo klientai ir fiziniai asmenys; 4) automobilių finansinės nuomos paslaugos – verslo klientai ir fiziniai asmenys; 5) viešbučio veikla ir nekilnojamojo turto nuoma – verslo klientai ir fiziniai asmenys; 7) energijos (elektros, šilumos, dujų) pardavimai – verslo klientai ir 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 2021 m. ir 2020 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.

2021 m. ir 2020 m. gruodžio 31 d. nebuvo požymių, jog gautinos sumos, kurioms nebuvo apskaitytas vertės sumažėjimas, gali būti neatgaautos.

Palūkanų normos rizika

Grupė patiria palūkanų normos kitimo riziką dėl bankų paskolų bei kitų finansinių skolų, kurioms nustatytos kintamos palūkanų normos. Grupėje 2021 m. gruodžio 31 d. tokie įsipareigojimai sudarė 45 225 tūkst. Eur (2020 m. gruodžio 31 d. – 30 047 tūkst. Eur). 2021 m. ir 2020 m. Grupė valdo riziką, išlaikydama tinkamą fiksuotų ir kintamų paskolų palūkanų derinį.

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

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

	Padidėjimas / sumažėjimas, p.p.	Įtaka Grupės pelnei prieš mokesčius
2021 m.	0,3	128
2020 m.	0,3	105

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 2021 m. ir 2020 m. gruodžio 31 d. pagal nediskontuotus sutartinius mokėjimus pateikti 14 ir 15 pastabose.

Užsienio valiutos rizika

Dėl veiklos Grupės finansinę būklę gali paveikti valiutų kursų pokyčiai. Grupė ataskaitiniu laikotarpiu naudojo valiutų kurso pokyčio apskaitavimo sandorius 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 apskaitavimo sandorius 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 pelnei prieš mokesčius
2021 m.	EUR/USD	+5 proc.	-
	EUR/BYN	+5 proc.	208
	EUR/PLN	+5 proc.	(3)
	EUR/CZK	+5 proc.	(5)
	EUR/RON	+5 proc.	(36)
	EUR/HUF	+5 proc.	(2)
	EUR/USD	-5 proc.	-
	EUR/BYN	-5 proc.	(230)
	EUR/PLN	-5 proc.	3
	EUR/CZK	-5 proc.	5
	EUR/RON	-5 proc.	39
	EUR/HUF	-5 proc.	2
2020 m.	EUR/USD	+5 proc.	(2)
	EUR/BYN	+5 proc.	64
	EUR/PLN	+5 proc.	12
	EUR/CZK	+5 proc.	16
	EUR/RON	+5 proc.	(7)
	EUR/USD	-5 proc.	2
	EUR/BYN	-5 proc.	(71)
	EUR/PLN	-5 proc.	(13)
	EUR/CZK	-5 proc.	(18)
	EUR/RON	-5 proc.	7

31. 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. 2021 m. ir 2020 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. 2021 m. ir 2020 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.

32. Sandoriai su susijusiomis šalimis

Grupės pagrindinių vadovaujančių darbuotojų atlyginimai ir susiję mokesčiai:

	2021 m.	2020 m.
Per metus priskaitytos sumos, susijusios su darbo santykiais:		
Pagrindinis darbo užmokestis ir su juo susiję mokesčiai	1 965	1 804
Pagrindinių vadovaujančių darbuotojų skaičius	23	19

2021 m. Grupė suteikė 30 tūkst. Eur paskolą Bendrovės direktorei Erikai Huhtalai, palūkanos: fiksuota marža, paskolos grąžinimo terminas iki 2024 m. liepos mėn. Per 2020 m. Grupės vadovybei nebuvo suteikta jokių paskolų, garantijų, nebuvo jokių kitų išmokėtų ar priskaičiuotų sumų ar turto perdavimo.

Per 2021 m. ir 2020 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 2021 m. gruodžio 31 d.:

Susijusi šalis	Gautinos sumos ir paskolos	Mokėtinos sumos ir paskolos	Prekių ir paslaugų pardavimai (įskaitant palūkanas)	Prekių ir paslaugų pirkimai (įskaitant palūkanas)
<i>Gautinis naudos gavėjas</i>	-	5 748	-	357
<i>Patronuojančioji įmonė</i>	110	44	1	32
<i>Įmonių grupės įmonės</i>	45 104	2 123	1 878	28
<i>Asocijuotosios įmonės</i>	3	-	7	-
<i>Kitos susijusios įmonės</i>	40 011	21 337	132 082	13 451
Iš viso	85 228	29 252	133 968	13 868

32. Sandoriai su susijusiomis šalimis (tęsinys)

Žemiau pateikta lentelė atspindi operacijas su susijusiomis įmonėmis per laikotarpį, pasibaigusį 2020 m. gruodžio 31 d.:

Susijusi šalis	Gautinos sumos ir paskolos	Mokėtinos sumos ir paskolos	Prekių ir paslaugų pardavimai (įskaitant palūkanas)	Prekių ir paslaugų pirkimai (įskaitant palūkanas)
<i>Galutinis naudos gavėjas</i>	-	5 390	-	357
<i>Patronuojančioji įmonė</i>	70	-	4	0
<i>Įmonių grupės įmonės</i>	39 018	2 052	2 410	115
<i>Asocijuotosios įmonės</i>	1	-	5	-
<i>Kitos susijusios įmonės</i>	31 735	10 650	218 117	840
Iš viso	70 824	18 092	220 536	1 312

33. Įvykiai po ataskaitinio laikotarpio

Karas Ukrainoje

Veikla Baltarusijoje

Grupė dalį veiklos vykdo Baltarusijos rinkoje – naujų automobilių, detalių, garantijų ir kitų paslaugų pardavimus, Grupė Baltarusijoje taip pat valdo nekilnojamąjį turtą, kuris yra išnuomotas Grupės įmonėms. Todėl Grupė yra veikianti Baltarusijos ekonomikos ir finansų rinkų. Reaguodamos į Ukrainos atžvilgiu priešiškus Rusijos veiksmus, kuriuos Baltarusija palaikė, daug valstybių, įskaitant Jungtines Amerikos Valstijas, Jungtinę Karalystę ir Europos Sąjungą, įvedė ir (arba) išplėtė ekonomines sankcijas Baltarusijos fiziniams ir juridiniams asmenims. Sankcijos, be kita ko, apima turto įšaldymą, mokėjimų sistemų, prekybos apribojimus, kelionių draudimus. Sankcijų išplėtimas jau turėjo ir greičiausiai dar turės neigiamą įtaką ekonominiam neapibrėžtumui Baltarusijoje, įskaitant didesnę kintamumą akcijų rinkose, Baltarusijos rublio nuvertėjimą, mažesnius vietinių ir užsienio tiesioginių investicijų srautus, poveikį prekybos srautams ir prekybos sutrikdymams su įmonėmis, veikiančiomis Baltarusijoje, bei reikšmingai sumažėjusias galimybes skolintis. Įvestų ir galimų sankcijų ilgalaikę įtaką įvertinti sudėtinga.

Toliau pateikiamas Baltarusijoje veikiančių Grupės įmonių konsoliduotas balansas Grupės lygmeniu 2021 m. gruodžio 31 d.:

	2021 m.
Ilgalaikis nematerialusis turtas	65
Ilgalaikis materialusis turtas	6 963
Kitas ilgalaikis turtas	72
Atsargos	6 251
Per vienerius metus gautinos sumos	588
Trumpalaikės investicijos	839
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	5 158
Ateinančių laikotarpių sąnaudos ir sukauptos pajamos	18
Atidėjiniai	148
Po vienerių metų mokėtinos sumos ir kiti ilgalaikiai įsipareigojimai	3 081
Per vienerius metus mokėtinos sumos ir kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	5 675

33. Įvykiai po ataskaitinio laikotarpio (tęsinys)

Pajamos iš veiklos Baltarusijoje už metus, pasibaigusius 2021 m. gruodžio 31 d., sudarė 50 186 tūkst. Eur. (22 pastaba).

Veikla Ukrainoje

Grupė nevykdė ir nevykdo reikšmingos veiklos Ukrainoje.

Veikla Rusijos Federacijoje

Grupė nevykdė ir nevykdo reikšmingos veiklos Rusijos Federacijoje.

Investicijos į energetikos verslą

Grūpei priklauso 15 proc. Modus Energy International B.V. B klasės akcijų, kurios pilnai suteikia teisę į Modus Energy grynąjį pelną (nuostolius) (10 pastaba). Grupė taip pat yra suteikusi paskolą Modus Energy International B.V. (7 pastaba).

Modus Energy grupė

Modus Energy grupės (toliau - ME grupės) operuojančios įmonės parduoda elektros energiją tarifu, kuris susietas su JAV doleriu, todėl neigiamas sankcijų grėsmė įmonių veiklai yra mažai tikėtina. Žaliavos, naudojamas ME grupės valdomose biudžetų jėgainėse, perkamos iš vietinių agrokultūra užsiimančių įmonių, kurių veikla taip pat nėra tiesiogiai priklausoma nuo įvestų sankcijų. ME grupės didesnė dalis pelno ir pajamų yra generuojama ne iš Baltarusijoje veikiančių įmonių, todėl ateityje pilnai nutraukus veiklą Baltarusijoje, ME grupė toliau generuos teigiamus pinigų srautus, bus pajėgi tęsti veiklą ir pilnai vykdyti esamus finansinius įsipareigojimus, todėl dėl aukščiau aprašytų įvykių Grupės investicijai vertės sumažėjimo indikacijų nėra.

Toliau pateikiamas ME grupės ir atskirai jos grupės įmonių veikiančių Baltarusijoje konsoliduotos pajamos ir grynasis pelnas (nuostoliai) už metus pasibaigusius 2021 m. gruodžio 31 d.:

	ME grupė	ME grupės veikla Baltarusijoje
Pajamos	40 178	10 269
Grynasis pelnas (nuostoliai)	4 738	2 287

Modus Energy International B.V. grupė

Modus Energy International B.V. grupė (toliau - MEI grupė), be ankstesnėje pastraipoje minėtos veiklos Baltarusijoje, neturi kitų veikiančių įmonių šioje rinkoje. MEI grupė vykdo veiklą Ukrainoje per 3 patronuojamąsias įmones, kurioms priklauso saulės elektrinės. Elektrinės yra įrengtos Ukrainos valdžios kontroliuojamoje teritorijoje, kurioje nebevyksta aktyvūs karo veiksmai. Elektrinės dirba kaip įprastai, generuoja ir parduoda elektrą. Šios įmonės turi pakankamai grynųjų pinigų, jog galėtų padengti visus turimus trumpalaikius įsipareigojimus. Taip pat Europos rekonstrukcijos ir plėtros bankas, MEI grupės įmonių veikiančių Ukrainoje kreditorius, 2022 m. kovo 9 d. paskelbė, jog skirs 2 mlrd. Eur paramos paketą nuo karo Ukrainoje nukentėjusiems gyventojams ir įmonėms. Atsižvelgus į aukščiau išvardintus punktus, galima teigti, jog paskolos neatgautinumo rizikos dėl aprašytų įvykių nėra.

Kiti įvykiai

Per 2022 m. iki šių finansinių ataskaitų leidimo dienos Grupė pilnai išpirko UAB „Mundus“ obligacijas.

2022 m. sausio 7 d. buvo įsteigta netiesiogiai valdoma patronuojamoji įmonė SIA Luxury Motors Latvia, įmonės įstatinį kapitalą sudaro 2 800 vnt. paprastųjų akcijų, kurių vertė lygi 2 800 Eur.

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**

2022 m. balandžio 26 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 metų finansinių ataskaitų teisingumą ir išsamumą atsako Bendrovės direktorė ir finansų direktorė.

Mes, UAB „Modus Grupė“ direktorė Erika Huhtala ir Grupės finansų kontrolierius Mantas Piliponis, patvirtiname, kad, mūsų žiniomis, UAB „Modus Grupė“ konsoliduotosios finansinės ataskaitos už 2021 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“ 2021 m. gruodžio 31 d. konsoliduotajame metiniame pranešime pateikta verslo plėtros ir veiklos apžvalga bei kita informacija yra teisinga.

UAB „Modus Grupė“
Direktorė Erika Huhtala

UAB „Modus Grupė“
Grupės finansų kontrolierius Mantas Piliponis
