Kvalifikuotas elektroninis parašas
MANTAS PILIPONIS
2023-04-20 09:20:03 GMT+3
Paskirtis: Parašas

Kvalifikuotas elektroninis parašas
ERIKA HUHTALA
2023-04-20 10:01:17 GMT+3
Paskirtis: Parašas

# UAB „Modus Grupė“

Nepriklausomo auditoriaus išvada, konsoliduotasis metinis pranešimas ir konsoliduotosios finansinės ataskaitos už metus, pasibaigusius 2022 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 – 11** |
| **Konsoliduotosios finansinės ataskaitos:** | |
| **Konsoliduotoji finansinės būklės ataskaita** | **12 – 13** |
| **Konsoliduotoji pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaita** | **14** |
| **Konsoliduotoji nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita** | **15** |
| **Konsoliduotoji pinigų srautų ataskaita** | **16 – 17** |
| **Aiškinamasis raštas** | **18 – 69** |
| **Uždarosios akcinės bendrovės ,,Modus Grupė“ atsakingų asmenų patvirtinimas** | **70** |

„KPMG Baltics“, UAB
Lvivo g. 101
LT 08104 Vilnius
Lietuva

+370 5 2102600
vilnius@kpmg.lt
home.kpmg/lt

# Nepriklausomo auditoriaus išvada

**UAB „Modus grupė“ akcininkams**

## Nuomonė

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

- 2022 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 2022 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 apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už konsoliduotųjų finansinių ataskaitų auditą“. Mes esame nepriklausomi nuo Grupės pagal Tarptautinių buhalterių etikos standartų valdybos išleistą Tarptautinį buhalterių 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 apsvarstyti, ar yra reikšmingų neatitikimų informacijai, pateiktai konsoliduotosiose finansinėse ataskaitose, arba mūsų žinioms, pagrįstoms atliktu auditu, ir ar ji neatrodo kitaip reikšmingai iškraipyta. Jeigu remdamiesi atliktu darbu pastebime reikšmingą kitos informacijos iškraipymą, mes turime atskleisti šį faktą. Mes neturime su tuo susijusių pastebėjimų.



© 2023 „KPMG Baltics“, UAB, yra Lietuvos ribotos atsakomybės įmonė, priklausanti Jungtinės Karalystės privačios ribotos atsakomybės įmonės KPMG International Limited vadovaujamam nepriklausomų KPMG įmonių narių pasauliniam tinklui. Visos teisės saugomos.

Įmonės kodas 111494971
PVM mokėtojo kodas LT114949716

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 pakankamų tinkamų audito įrodymų mūsų nuomonei pagrįsti. Reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės neaptikimo rizika yra didesnė nei reikšmingo iškraipymo dėl klaidų neaptikimo rizika, nes apgaule gali būti sukčiavimas, klastojimas, tyčinis praleidimas, klaidingas aiškinimas arba vidaus kontrolių nepaisymas.
- 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.

© 2023 „KPMG Baltics“, UAB, yra Lietuvos ribotos atsakomybės įmonė, priklausanti Jungtinės Karalystės privačios ribotos atsakomybės įmonės KPMG International Limited vadovaujamam nepriklausomų KPMG įmonių narių pasauliniam tinklui. Visos teisės saugomos.

- Padarome išvadą dėl taikomo veiklos tęstinumo apskaitos principo tinkamumo ir dėl to, ar, remiantis surinktais įrodymais, egzistuoja su įvykiais ar sąlygomis susijęs reikšmingas neapibrėžtumas, dėl kurio gali kilti reikšmingų abejonių dėl Grupės gebėjimo tęsti veiklą. Jeigu padarome išvadą, kad toks reikšmingas neapibrėžtumas egzistuoja, auditoriaus išvadoje privalome atkreipti dėmesį į susijusius atskleidimus konsoliduotosiose finansinėse ataskaitose arba, jeigu tokių atskleidimų nepakanka, turime modifikuoti savo nuomonę. Mūsų išvados yra pagrįstos audito įrodymais, kuriuos surinkome iki auditoriaus išvados datos. Tačiau būsimi įvykiai ar sąlygos gali lemti, kad Grupė negalės toliau tęsti savo veiklos.
- Įvertiname bendrą konsoliduotųjų finansinių ataskaitų pateikimą, struktūrą ir turinį, įskaitant atskleidimus, ir tai, ar konsoliduotosiose finansinėse ataskaitose pateikti pagrindžiantys sandoriai ir įvykiai taip, kad atitiktų teisingo pateikimo koncepciją.
- Surenkame pakankamų tinkamų audito įrodymų apie įmonių finansinę informaciją ar verslo veiklą Grupėje, kad galėtume pareikšti nuomonę apie Grupės konsoliduotąsias finansines ataskaitas. Atsakome už vadovavimą grupės auditui, jo priežiūrą ir atlikimą. Mes atsakome tik už mūsų pareikštą audito nuomonę.

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

„KPMG Baltics“, UAB, vardu

ROKAS KASPERA VIČIUS

Digitally signed by ROKAS KASPERAVIČIUS
Date: 2023.04.20 13:47:15 +03'00'

Rokas Kasperavičius
Partneris
Atestuotas auditorius

Vilnius, Lietuvos Respublika
2023 m. balandžio 20 d.

*Elektroniniu auditoriaus parašu pasirašoma tik Nepriklausomo auditoriaus išvada, esanti šio dokumento 2–4 puslapiuose.*

© 2023 „KPMG Baltics“, UAB, yra Lietuvos ribotos atsakomybės įmonė, priklausanti Jungtinės Karalystės privačios ribotos atsakomybės įmonės KPMG International Limited vadovaujamam nepriklausomų KPMG įmonių narių pasauliniam tinklui. Visos teisės saugomos.

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

Prioritetinės įmonių grupės veiklos kryptys
Įmonių grupę (toliau – Grupė) sudaro Bendrovė ir jai priklausančios 8 patronuojamosios įmonės (2021 m. gruodžio 31 d. – 8), 46 antrinės patronuojamosios įmonės (2021 m. gruodžio 31 d. – 43), bei 2 asocijuotosios įmonės (2021 m. gruodžio 31 d. – 2). Grupės pagrindinės veiklos apima automobilių prekybą (valdomas 16-os automobilių prekės ženklų atstovybių tinklas, tarp jų – „Porsche“, „Bentley“, „BMW“, „Fiat“, „Maserati“ ir kt), mobilumo paslaugas („CityBee“ ir „MyBee“) ir investicinių fondų valdymą („Modus Asset Management“). Grupės veiklos rinkos apima Lietuvą, Latviją, Estiją, Grupė veikia 12-oje Europos rinkų.

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

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

2022 m. įmonių grupės EBITDA sudarė 34 233 tūkst. Eur (2021 m.: 26 628 tūkst. Eur) ir padidėjo 28,56%. EBITDA sudaro 34 553 tūkst. Eur (2021 m.: 26 145 tūkst. Eur) iš įmonių grupės įmonių operacinės veiklos bei -320 tūkst. Eur (2021 m.: 483 tūkst. Eur) – iš kitų transakcijų[1].

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

**Pagrindinės Grupės rizikos**

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

**Neapibrėžtumai su kuriais Grupė susiduria**

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

**Reikšmingiausi įvykiai**

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

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

Per 2022 m. konsoliduotosios pardavimo pajamos siekė 377 892 tūkst. Eur ir buvo 11,19% mažesnės nei 2021 m. (2021 m. 425 495 tūkst. Eur). Pardavimo savikaina 2022 m. buvo 317 608 tūkst. Eur (2021 m.: 383 074 tūkst. Eur), o bendrasis pelnas – 60 284 tūkst. Eur (2021 m. 42 421 tūkst. Eur).

Konsoliduotasis pelnas prieš apmokestinimą 2022 m. siekė 20 516 tūkst. Eur ir buvo didesnis nei per praėjusį ataskaitinį laikotarpį, kai pelnas prieš apmokestinimą buvo 19 827 tūkst. Eur. 2022 m. buvo užfiksuotas konsoliduotojo grynojo pelno sumažėjimas: 2022 m. – 5 040 tūkst. Eur, 2021 m. – 17 495 tūkst. Eur.

Konsoliduotas Grupės turtas 2022 m. gruodžio 31 d. sudarė 355 380 tūkst. Eur (2021 m. gruodžio 31 d. – 341 349 tūkst. Eur).

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 | 2022 m. | 2021 m. |
|---|---|---|
| Bendrasis pelningumas = bendrasis pelnas/pardavimai | 15,95% | 9,97% |
| Grynasis pelningumas = grynasis pelnas/pardavimai | 1,33% | 4,11% |
| Skolos koeficientas = įsipareigojimai/visas turtas | 0,53 | 0,59 |
| Turto apyvartumas = pardavimai/visas turtas | 1,06 | 1,25 |
| Bendrasis likvidumo koeficientas = trumpalaikis turtas/trumpalaikiai įsipareigojimai | 1,29 | 1,24 |

Darbuotojai
2022 m. Grupėje vidutiniškai dirbo 682 darbuotojai (2021 m. – 545 darbuotojai).

Informacija apie vadovą

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

| Asmuo | Teisinė forma | Pavadinimas | Kodas | Adresas | Pareigos |
|---|---|---|---|---|---|
| **Erika Huhtala[2]** | **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 | Inter Krasta | 302693905 | Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A | 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-Martyniuk[2]** | **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 Sklepovič[2]** | **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 |
| 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 |

[2] **Paryškinta** – pagrindinė darbovietė.

| Asmuo | Teisinė forma | Pavadinimas | Kodas | Adresas | Pareigos |
|---|---|---|---|---|---|
| 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 | Senergita | 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 | Lenergija | 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 | Valdyba |
| 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 | 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 |
| Ruslan Sklepovič | UAB | Ginana | 302872801 | Panevėžio g. 23-1, Smilgių mstl., Panevėžio r. sav. | 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 | Helmont Projects | 302791057 | 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 | Denergija | 302791071 | Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A | Direktorius |
| Ruslan Sklepovič | UAB | ViaModus | 302751041 | Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A | Direktorius |
| Ruslan Sklepovič | UAB | Fotona | 302841720 | Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A | Direktorius |
| Ruslan Sklepovič | UAB | Green Genius Global | 304994394 | Juozo Balčikonio g. 9, LT-08247 Vilnius | Direktorius |
| Ruslan Sklepovič | UAB | Atsinaujinančios energijos gamintojų asociacija | 302646396 | Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A | Valdyba, Valdybos pirmininkas |
| Ruslan Sklepovič | B.V. | Modus Energy International B.V. | 36406945 | Kabelweg 57, kamer 6.05a, 1Oi 4BA Amsterdam | Valdybos narys |
| 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 8 | 786187 | UL. Ludwika Waryńskiego 3A, 00-645 Warszawa | Valdybos narys |

| Asmuo | Teisinė forma | Pavadinimas | Kodas | Adresas | Pareigos |
|---|---|---|---|---|---|
| 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 Steet, room 2-14, Belarus | Valdybos narys |
| Ruslan Sklepovič | CJSC | Severniy Biogas | 391003017 | 231522, Grodno region, Shchuchin district, v/s Vasilishkovsky, Vasilishki agro-town, 26 Sovietskaya 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 Sovietskaya 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 Martyniuk[3]** | **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 | Vadovas |
| Oleg Martyniuk | UAB | Inter Krasta | 302693905 | Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A | Vadovas |
| Oleg Martyniuk | UAB | LM Auto | 302784123 | Konstitucijos pr. 21B, Vilnius | 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. Jogailos g. 4 | Valdybos narys |
| Oleg Martyniuk | UAB | Viteksa | 302651710 | Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A | Vadovas |
| Oleg Martyniuk | UAB | Tekupa | 302842676 | Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A | Vadovas; Akcininkas |

[3] **Paryškinta** – pagrindinė darbovietė.

| Asmuo | Teisinė forma | Pavadinimas | Kodas | Adresas | Pareigos |
|---|---|---|---|---|---|
| Oleg Martyniuk | UAB | Statybiniai projektai | 303090397 | Vilniaus m. sav. Vilniaus m. A. Kojelavičiaus g. 3 | Vadovas; Akcininkas |
| 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 | 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 |
| Oleg Martyniuk | | Young Presidents' Organization Lithuania Chapter | 304756507 | Vilnius, Konstitucijos pr. 20A | Valdybos pirmininkas, vadovas |

UAB “Modus Grupė” stebėtojų tarybos nariai:

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

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

| Asmuo | Teisinė forma | Pavadinimas | Kodas | Adresas | Pareigos |
|---|---|---|---|---|---|
| **Kęstutis Martinkėnas[4]** | **UAB** | **Modus Grupė** | **302719143** | **Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A** | **Strateginio planavimo direktorius** |
| Kęstutis Martinkėnas | UAB | Viteksa | 302651710 | Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A | Akcininkas |
| Kęstutis Martinkėnas | UAB | BLF holding | 305656157 | Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A | Akcininkas |
| **Jolanta Martinkėnienė[4]** | **UAB** | **Modus Grupė** | **302719143** | **Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A** | **Konsultantė dizaino klausimais** |
| **Saul Umbrasas[4]** | **LLC** | **E-Band Communications** | **95-2140062** | **17034 Camino San Bernardo, San Diego, CA 92127, JAV** | **Vyresnysis pardavimų ir rinkodaros viceprezidentas** |
| Saul Umbrasas | UAB | Astrolight UAB | 305341880 | Savanorių pr. 235, LT-02300 Vilnius | Tarybos narys (Board Director) |
| **Kęstutis Bagdonavičius[4]** | **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 |

**Aplinkos apsauga ir tvarumo valdymas**

Aplinkos apsauga, socialinė gerovė ir valdysena (angl. Environmental Social Governance, ESG) yra strateginė Grupės kryptis, kurios taikymas yra svarbus visose verslo veiklose, neapsiribojant vietinių teisės aktų laikymusi ir reguliarių vidaus auditų išvadomis apie aplinkos rizikas ir galimybes.

[4] **Paryškinta** – pagrindinė darbovietė.

Grupės įmonės dirba keliose tiesiogiai su tvarumu susijusiose trijose srityse atsinaujinančios energetikos ir žiedinės ekonomikos vystyme bei dalijimosi ekonomikos skatinime. siekia prisidėti prie tvarių miestų kūrimo, keičiant žmonių požiūrį į nuosavybę, pirmenybę teikiant dalijimosi ekonomikos principams. Pavyzdžiui, įsivertinus individualius maršrutus ir užuot naudojus vieną nuosavą automobilį, derinti kelis alternatyvius judėjimo būdus. Skirtingų judėjimo alternatyvų pasirinkimas prisideda prie mažesnių vienam gyventojui tenkančių emisijų kiekio. Grupė taip pat inicijavo šiltnamio efektą sukeliančių dujų (ŠESD) skaičiavimus taikant GHG Protokolo metodiką tam, kad nustatytų savo aplinkosauginį poveikį visoje veiklos grandinėje (1, 2, 3 taikymo srityse). 2022 m. suskaičiuotų emisijų kiekis bus vertinamas kaip emisijų mažinimo standartas tolimesnei Grupės veiklai. Toliau planuojama nustatyti duomenimis grįstus klimato kaitos mažinimo tikslus.

2022 m. Grupė įsivertino pagrindines ESG reikšmingumo sritis. Procesas buvo vykdomas įtraukiant Bendrovės suinteresuotąsias šalis ir vertinant Grupės poveikį visuomenei per ekonominius, aplinkosauginius ir socialinius veiksnius. Atlikus ESG sričių reikšmingumo vertinimą, Grupė kuria ESG ilgalaikę strategiją, tikslus ir praktiką.

Būdama Pasaulinio Susitarimo (angl. Global Compact) nare, Grupė kasmet praneša apie ESG pasiekimus metinėje Grupė ataskaitoje (angl. Communication on Progress). 2023 m. pradėta taikyti Pasaulinio atsiskaitymo iniciatyvos (angl. Global Reporting Initiative, GRI) metodika, kuri leis vieningai sekti pažangą visose Grupės įmonėse.

ESG sritį Bendrovėje koordinuoja korporatyvinių reikalų, finansų ir teisės departamentai, atsakingi už skirtingas ESG temas. Jie yra atskaitingi aukščiausiam valdymo organui. Korporatyvinių reikalų departamentas prižiūri šios srities įgyvendinimą Grupės lygmeniu.

Grupei taikomi šie aplinkos apsaugos standartai:

- Pagal LR Aplinkos ministro 2003 m. spalio 8 d. įsakymą Nr. 493 „Informacija apie degalų taupymą ir išmetamo anglies dioksido kiekio pateikimo vartotojams parduodant naujus keleivinius automobilius tvarka“.
- Pagal LR Aplinkos ministro 2003 m. gruodžio 24 d. Nr. 71 O įsakymu patvirtintas „Eksploatuoti netinkamų transporto priemonių tvarkymo taisyklės“.
- Automobilių aptarnavimo ir techninės priežiūros veikloje susidarančių atliekų (prie kurių priskiriamos ir pavojingos) tvarkymas, laikantis „Atliekų tvarkymo įstatymo“ ir „Atliekų tvarkymo taisyklių“ keliamų reikalavimų.

## 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 35-oje pastaboje.

## IV. Įmonių grupės veiklos planai ir prognozės

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

## V. Informacija apie įmonių grupės tyrimų ir plėtros veiklą

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

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

Įmonė savų akcijų neturi.

## VII. Informacija apie finansinės rizikos valdymo tikslus, naudojamas apsidraudimo priemones, 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 naudoja išvestines finansines priemones (išankstinius sandorius) siekiant apsisaugoti nuo užsienio valiutos kursų svyravimų.

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

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

Erika Huhtala
Direktorė
UAB „Modus Grupė“

Vilnius, Lietuvos Respublika
2023 m. balandžio 20 d.

## Konsoliduotoji finansinės būklės ataskaita

| TURTAS | Pastabos | 2022 m. gruodžio 31 d. | 2021 m. gruodžio 31 d. |
|---|---|---|---|
| **Ilgalaikis turtas** | | | |
| Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai | **5** | 82 812 | 69 942 |
| Investicinis turtas | **5** | 8 134 | 7 300 |
| Prestižas | **6** | 27 | 27 |
| Nematerialusis turtas | **6** | 3 642 | 3 073 |
| Suteiktos paskolos ir terminuotieji indėliai | **7** | 35 | 6 045 |
| Kitos investicijos | **10** | 107 246 | 99 162 |
| Prekybos ir kitos gautinos sumos | **8** | 495 | 1 000 |
| Atidėtojo pelno mokesčio turtas | **29** | 76 | 390 |
| **Ilgalaikis turtas iš viso** | | **202 467** | **186 939** |
| **Trumpalaikis turtas** | | | |
| Suteiktos paskolos ir terminuotieji indėliai | **7** | 45 723 | 42 706 |
| Atsargos | **9** | 62 162 | 59 867 |
| Prekybos ir kitos gautinos sumos | **8** | 28 397 | 31 455 |
| Išvestinės priemonės | | 72 | 133 |
| Išankstiniai apmokėjimai, ateinančio laikotarpio sąnaudos ir sukauptos pajamos | **11** | 7 556 | 8 516 |
| Iš anksto sumokėtas pelno mokestis | | 24 | 296 |
| Trumpalaikis turtas skirtas parduoti | | 128 | 72 |
| Pinigai ir pinigų ekvivalentai | **12** | 8 851 | 11 365 |
| **Trumpalaikis turtas iš viso** | | **152 913** | **154 410** |
| **TURTAS IŠ VISO** | | **355 380** | **341 349** |

*(tęsinys kitame puslapyje)*

## Konsoliduotoji finansinės būklės ataskaita (tęsinys)

| NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI | Pastabos | 2022 m. gruodžio 31 d. | 2021 m. gruodžio 31 d. |
|---|---|---|---|
| Įstatinis kapitalas | **13** | 22 940 | 22 940 |
| Akcijų priedai | **13** | 7 879 | 7 879 |
| Privalomasis rezervas | **13** | 2 294 | 2 294 |
| Perkainojimo rezervas | **13** | 21 891 | 3 220 |
| Valiutos kurso perskaičiavimo rezervas | | (127) | 133 |
| Apsidraudimo sandorių rezervas | | 224 | - |
| Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai) | **13** | 110 134 | 105 008 |
| **Nuosavas kapitalas, priskirtinas patronuojančios bendrovės akcininkams** | | **165 235** | **141 474** |
| **Nekontroliuojanti dalis** | | 239 | **152** |
| **Nuosavas kapitalas iš viso** | | **165 474** | **141 626** |
| **Ilgalaikiai įsipareigojimai** | | | |
| Bankų paskolos ir nuomos įsipareigojimai | **14** | 49 557 | 35 892 |
| Kitos finansinės skolos | **15** | 14 122 | 36 650 |
| Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimai | **29** | 66 | 76 |
| Gauti avansai | **19** | 523 | 299 |
| Ilgalaikės išmokos darbuotojams | **16** | 102 | 52 |
| Dotacijos ir subsidijos | **17** | 1 840 | 1 512 |
| Prekybos ir kitos mokėtinos sumos | **21** | 4 751 | 448 |
| Atidėjiniai | **18** | 153 | 119 |
| **Ilgalaikiai įsipareigojimai iš viso** | | **71 114** | **75 048** |
| **Trumpalaikiai įsipareigojimai** | | | |
| Bankų paskolos ir nuomos įsipareigojimai | **14** | 39 084 | 27 668 |
| Kitos finansinės skolos | **15** | 36 599 | 23 262 |
| Pelno mokesčio įsipareigojimai | | 775 | 971 |
| Gauti avansai, sukaupti įsipareigojimai ir ateinančio laikotarpio pajamos | **19** | 20 470 | 16 662 |
| Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai | **20** | 3 931 | 3 398 |
| Prekybos ir kitos mokėtinos sumos | **21** | 17 933 | 52 714 |
| **Trumpalaikiai įsipareigojimai iš viso** | | **118 792** | **124 675** |
| **Įsipareigojimai iš viso** | | **189 906** | **199 723** |
| **NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI IŠ VISO** | | **355 380** | **341 349** |

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

Konsoliduotosios finansinės ataskaitos parengtos ir pasirašytos 2023 m. balandžio 20 d.:

| | |
|---|---|
| Erika Huhtala<br>Direktorė | Mantas Piliponis<br>Grupės vyresnysis finansų kontrolierius |

# Konsoliduotoji pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaita

| | Pastabos | 2022 m. | 2021 m. |
|---|---|---|---|
| Pajamos | 22 | 377 892 | 425 495 |
| Pardavimo savikaina | 23 | (317 608) | (383 074) |
| **Bendrasis pelnas** | | **60 284** | **42 421** |
| Kitos veiklos pajamos | 24 | 1 274 | 742 |
| Kitos veiklos sąnaudos | 24 | (607) | (835) |
| Pardavimo sąnaudos | 25 | (17 785) | (12 427) |
| Administracinės sąnaudos | 26 | (18 911) | (12 590) |
| Gautinų pirkėjų skolų ir sutarties turto vertės sumažėjimas | 8 | (232) | (104) |
| **Pagrindinės veiklos pelnas (nuostoliai)** | | **24 023** | **17 207** |
| **Pelnas iš investicijų į patronuojamąsias įmones perleidimo** | 27 | **(320)** | **483** |
| Finansinės pajamos | 28 | 3 841 | 3 565 |
| Finansinės sąnaudos | 28 | (6 900) | (7 178) |
| **Finansinės veiklos rezultatas** | | **(3 059)** | **(3 613)** |
| Asocijuotųjų ir bendrai valdomų įmonių pelno dalis | 10 | (128) | 5 750 |
| **Pelnas (nuostoliai) prieš apmokestinimą** | | **20 516** | **19 827** |
| Pelno mokestis | 29 | (3 400) | (2 332) |
| **Tęsiamos veiklos grynasis pelnas (nuostoliai)** | | **17 116** | **17 495** |
| **Nutrauktos veiklos grynasis pelnas (nuostoliai)** | | **(12 076)** | **-** |
| **Kitos bendrosios pajamos** | | | |
| *Kitos bendrosios pajamos, kurios bus perkeltos į pelno (nuostolių) ataskaitą ateityje:* | | | |
| Valiutos kurso įtaka | | (264) | (74) |
| Apsidraudimo sandorių įtaka | | 224 | - |
| **Kitos bendrosios pajamos, kurios bus perkeltos į pelno (nuostolių) ataskaitą ateityje** | | **(40)** | **(74)** |
| *Kitos bendrosios pajamos, kurios nebus perkeltos į pelno (nuostolių) ataskaitą ateityje:* | | | |
| Išmokų darbuotojams (sukaupimas) | 16 | (48) | 11 |
| Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų perkainojimas, po apmokestinimo | 13 | 19 002 | (379) |
| **Kitos bendrosios pajamos, kurios nebus perkeltos į pelno (nuostolių) ataskaitą ateityje** | | **18 954** | **(368)** |
| **Bendrųjų pajamų iš viso** | | **23 954** | **17 053** |
| | | | |
| **Grynasis pelnas (nuostoliai) priskirtinas:** | | | |
| Patronuojančiosios bendrovės akcininkams | | 4 953 | 17 534 |
| Nekontroliuojančiai daliai | | 87 | (39) |
| **Bendrosios pajamos iš viso priskirtinos:** | | | |
| Patronuojančiosios bendrovės akcininkams | | 23 867 | 17 092 |
| Nekontroliuojančiai daliai | | 87 | (39) |

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

Konsoliduotosios finansinės ataskaitos parengtos ir pasirašytos 2023 m. balandžio 20 d.:

| | |
|---|---|
| Erika Huhtala<br>Direktorė | Mantas Piliponis<br>Grupės vyresnysis finansų kontrolierius |

## Konsoliduotoji nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita

| | Įstatinis kapitalas | Akcijų priedai | Privalo-masis rezervas | Perkainojimo rezervas | Valiutos kurso perskaičiavi-mo rezervas | Apsidraudimo sandorių rezervas | Nepaskirs-tytasis pelnas (nuostoliai) | Priskirtinas patronuo-jančios bendrovės akcininkams | Nekontro-liuojančioji dalis | Iš viso |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **2021 m. sausio 1 d.** | **22 940** | **7 879** | **431** | **3 734** | **181** | **-** | **89 757** | **89 566** | **191** | **124 922** |
| Ataskaitinio laikotarpio grynasis 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** |
| Ataskaitinio laikotarpio grynasis pelnas (nuostoliai) | - | - | - | - | - | - | 5 040 | 4 953 | 87 | 5 040 |
| Ataskaitinio laikotarpio kitos bendrosios pajamos | - | - | - | 19 002 | (264) | 224 | (48) | (48) | - | 18 914 |
| **Ataskaitinio laikotarpio bendrosios pajamos iš viso** | **-** | **-** | **-** | **19 002** | **(264)** | **224** | **4 992** | **4 905** | **87** | **23 954** |
| Pervedimai į privalomąjį rezervą | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Panaudotas perkainojimo rezervas | - | - | - | (331) | - | - | 331 | 331 | - | - |
| Kapitalo sumažėjimas dėl patronuojamųjų įmonių perleidimo | - | - | - | - | 4 | - | 10 | 10 | - | 14 |
| Nekontroliuojančiosios dalies padidėjimas (sumažėjimas) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Dividendai | - | - | - | - | - | - | (120) | (120) | - | (120) |
| **2022 m. gruodžio 31 d.** | **22 940** | **7 879** | **2 294** | **21 891** | **(127)** | **224** | **110 373** | **110 134** | **239** | **165 474** |

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

Konsoliduotosios finansinės ataskaitos parengtos ir pasirašytos 2023 m. balandžio 20 d.:

Erika Huhtala
Direktorė

Mantas Piliponis
Grupės vyresnysis finansų kontrolierius

## Konsoliduotoji pinigų srautų ataskaita

| | Pastabos | 2022 m. | 2021 m. |
|---|---|---|---|
| **Pagrindinės veiklos pinigų srautai** | | | |
| Grynasis pelnas (nuostoliai) | | 5 040 | 17 495 |
| | | | |
| Nepiniginių sandorių eliminavimai: | | | |
| Nusidėvėjimo sąnaudos | **5** | 9 736 | 8 166 |
| Amortizacijos sąnaudos | **6** | 1 030 | 953 |
| Asocijuotų ir bendrai valdomų įmonių pelno dalis | **10** | 12 204 | (5 750) |
| Prekybos ir kitų gautinų sumų vertės sumažėjimas (atstatymas) | **8** | 232 | 104 |
| Atsargų nukainojimas (nukainojimo atstatymas) iki grynosios realizacinės vertės | **26** | 429 | 263 |
| Suteiktų paskolų vertės sumažėjimas (atstatymas) | **7** | 317 | 1 944 |
| Tikrąja verte vertinamo finansinio turto (padidėjimo pelnas) vertės sumažėjimas | **5; 10** | (1 112) | (696) |
| Išvestinių finansinių instrumentų tikrosios vertės pasikeitimas | | (159) | (12) |
| Atidėjinių pasikeitimas | **18** | 34 | (118) |
| Perkainojimo rezervo formavimas | **5** | 615 | 462 |
| Finansinės (pajamos) sąnaudos | **28** | 3 523 | 1 310 |
| Valiutos kurso perskaičiavimo įtaka | | 490 | 175 |
| Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų bei nematerialiojo turto perleidimo (pelnas) nuostoliai | **24** | (5 768) | (62) |
| Investicijų į patronuojamąsias įmones perleidimo (pelnas) nuostoliai | **27** | 320 | (483) |
| Pelno mokesčio sąnaudos (pajamos) | **29** | 3 400 | 2 332 |
| Dotacijų amortizacija | **17** | (204) | (172) |
| Kitų nepiniginių sandorių eliminavimas | | (767) | (864) |
| Apyvartinio kapitalo pasikeitimų įtaka: | | | |
| Atsargų (padidėjimas) sumažėjimas | **5; 9** | (15 444) | 28 977 |
| Prekybos ir kitų gautinų sumų (padidėjimas) sumažėjimas | **8** | 3 243 | (5 556) |
| Išankstinių apmokėjimų, ateinančių laikotarpių sąnaudų ir sukauptų pajamų (padidėjimas) sumažėjimas | **11** | 941 | (4 777) |
| Prekybos, kitų mokėtinų sumų ir trumpalaikių įsipareigojimų padidėjimas (sumažėjimas) | **21** | (30 480) | (63 900) |
| Gautų avansų, sukauptų įsipareigojimų ir ateinančių laikotarpių pajamų padidėjimas (sumažėjimas) | **19** | 4 124 | 6 025 |
| Su darbo santykiais susijusių įsipareigojimų padidėjimas (sumažėjimas) | **20** | 534 | 509 |
| Sumokėtas pelno mokestis | | (3 134) | (3 012) |
| **Grynieji pagrindinės veiklos pinigų srautai** | | **(10 856)** | **(16 687)** |

*(tęsinys kitame puslapyje)*

## Konsoliduotoji pinigų srautų ataskaita (tęsinys)

| | Pastabos | 2022 m. | 2021 m. |
|---|---|---|---|
| **Investicinės veiklos pinigų srautai** | | | |
| Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų bei nematerialiojo turto įsigijimas | **5; 6** | (13 671) | (23 031) |
| Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų bei nematerialiojo turto perleidimas | **5; 6** | 37 346 | 16 444 |
| Gautos dotacijos | **17** | 532 | 590 |
| Obligacijų įsigijimas | | - | - |
| Obligacijų išpirkimas | | - | - |
| Kitų ilgalaikių investicijų įsigijimas | **10** | (1) | (2 168) |
| Asocijuotųjų įmonių įsigijimas | | - | - |
| Patronuojamųjų įmonių įsigijimas | **27** | (9) | - |
| Patronuojamųjų įmonių perleidimas | **27** | (335) | (37) |
| Terminuotųjų indėlių mokėjimai | **7** | - | (306) |
| Terminuotųjų indėlių išpirkimas | **7** | 1 862 | 1 000 |
| Paskolų suteikimas | **7** | (2 327) | (14 392) |
| Paskolų susigrąžinimas | **7** | 1 884 | 6 652 |
| Gauti dividendai | **28** | 236 | 125 |
| Gautos palūkanos | **7** | 1 253 | 1 837 |
| Kitas investicinės veiklos pinigų srautų padidėjimas (sumažėjimas) | **10** | 272 | 835 |
| **Grynieji investicinės veiklos pinigų srautai** | | **27 042** | **(12 451)** |
| **Finansinės veiklos pinigų srautai** | | | |
| Paskolų gavimas | **14; 15** | 16 579 | 35 119 |
| Paskolų grąžinimas | **14; 15** | (18 732) | (15 180) |
| Obligacijų emisija | **15** | 3 172 | 15 182 |
| Obligacijų supirkimas | **15** | (6 558) | (3 623) |
| Sumokėtos palūkanos ir sandorių išlaidos | **14; 15** | (5 180) | (3 347) |
| Nuomos mokėjimai | **14** | (18 967) | (20 020) |
| Sumokėti dividendai nekontroliuojančiai daliai | | - | - |
| Nekontroliuojančios dalies pasikeitimas | | - | - |
| Kitas finansinės veiklos pinigų srautų padidėjimas (sumažėjimas) | **14** | 10 986 | 5 630 |
| **Grynieji finansinės veiklos pinigų srautai** | | **(18 700)** | **13 761** |
| **Valiutų kursų pasikeitimo įtaka grynųjų pinigų ir pinigų ekvivalentų likučiui** | | **-** | **-** |
| **Grynasis pinigų srautų padidėjimas (sumažėjimas)** | | **(2 514)** | **(15 377)** |
| **Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pradžioje** | | **11 365** | **26 742** |
| **Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pabaigoje** | | **8 851** | **11 365** |

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

Konsoliduotosios finansinės ataskaitos parengtos ir pasirašytos 2023 m. balandžio 20 d.:

| | |
|---|---|
| Erika Huhtala<br>Direktorė | Mantas Piliponis<br>Grupės vyresnysis finansų kontrolierius |

# 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 (2021 m. gruodžio 31 d. – 8), 46 antrinės patronuojamosios įmonės (2021 m. gruodžio 31 d. – 43), bei 2 asocijuotosios įmonės (2021 m. gruodžio 31 d. – 2).

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

| | | | | 2022 m. gruodžio 31 d. | | | 2021 m. gruodžio 31 d. | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Patronuojamoji įmonė** | **Adresas** | **Įmonės kodas** | **Šalis** | **Investicijų apskaitinė vertė** | **Nuosavo kapitalo dydis** | **Grynasis pelnas (nuostoliai)** | **Investicijų apskaitinė vertė** | **Nuosavo kapitalo dydis** | **Grynasis pelnas (nuostoliai)** | **Trumpas veiklos apibūdinimas** |
| UAB „Inter Krasta“ | Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A | 302693613 | Lietuva | 92 | 11 002 | 1 294 | 92 | 9 708 | 1 823 | Konsultacinė verslo valdymo ir kitais klausimais veikla |
| UAB „Inter Krasta Luxury“ | Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A | 305663917 | Lietuva | 2 348 | 19 629 | 6 334 | 2 348 | 18 208 | 4 062 | Konsultacinė verslo valdymo ir kitais klausimais veikla |
| UAB “Inter Krasta Premium” | Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A | 305663899 | Lietuva | 12 764 | 24 410 | 6 310 | 12 764 | 22 600 | 6 170 | Konsultacinė verslo valdymo ir kitais klausimais veikla |
| UAB „Unimodus“ | Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A | 126123769 | Lietuva | 11 400 | 10 209 | (2 717) | 11 400 | 12 639 | (238) | Patalpų nuoma, nekilnojamo turto administravimas |
| UAB „Modus Mobility“ | Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A | 302784358 | Lietuva | 5 003 | 124 | 5 496 | 5 003 | (5 496) | 1 297 | Konsultacinė verslo valdymo ir kitais klausimais veikla |
| UAB „Modus Group Services“ | Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A | 302784365 | Lietuva | - | (367) | 31 | - | (397) | 16 | Konsultacinė verslo valdymo ir kitais klausimais veikla |
| UAB „Modus Asset Management“ | Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A | 302790959 | Lietuva | 349 | 284 | (245) | 295 | 349 | (175) | Investicinių fondų valdymas; konsultavimas |
| UAB „Axton Commodities“ | Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A | 304917017 | Lietuva | - | 128 | (3) | - | 131 | (19) | Šiuo metu nevykdanti komercinės veiklos |

## 1. Bendroji informacija (tęsinys)

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

| Patronuojamoji įmonė | Adresas | Įmonės kodas | Šalis | 2022 m. gruodžio 31 d. | | | 2021 m. gruodžio 31 d. | | | Trumpas veiklos apibūdinimas |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | Investicijų apskaitinė vertė | Nuosavo kapitalo dydis | Grynasis pelnas (nuostoliai) | Investicijų apskaitinė vertė | Nuosavo kapitalo dydis | Grynasis pelnas (nuostoliai) | |
| **Kita** | | | | | | | | | | |
| Energy Transition Investments UAB | Ozo g. 10A, Vilnius | 305950301 | Lietuva | 20 | (26) | (46) | 20 | 20 | - | Konsultacinė verslo ir kito valdymo veikla. |
| Daverio sp. z o.o. | Tytusa Chałubińskiego 8, 00-613 Warsaw | 521703994 | Lenkija | 3 | (23) | (24) | - | - | - | Šiuo metu nevykdanti komercinės veiklos |
| **Mobilumo verslas** | | | | | | | | | | |
| UAB Prime Leasing | Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A | 302565318 | Lietuva | 1 950 | (1 084) | 77 | 1 950 | (1 161) | (277) | Dalinimosi automobiliais paslauga CityBee |
| UAB Miesto Bitė | Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A | 302793236 | Lietuva | 102 | 365 | 321 | 2 | (56) | (53) | Ilgalaikės automobilių nuomos paslauga MyBee |
| UAB Pavilnių saulės slėnis 15 | Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A | 302791114 | Lietuva | 2 | (41) | 129 | 2 | (170) | (168) | Automobilių nuoma |
| UAB CityBee Solutions | Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A | 302833691 | Lietuva | 2 400 | 4 689 | 1 858 | 2 400 | 2 831 | 877 | Dalinimosi automobiliais paslauga CityBee |
| UAB MyBee Fleet | Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A | 302791089 | Lietuva | 303 | 373 | 156 | 303 | 218 | (33) | Ilgalaikės automobilių nuomos paslauga MyBee |
| MyBee Estonia OU | Harju maakond, Tallinn, Kesklinna linnaosa, Toom-Kuninga tn 15-60, 10122 | 16462004 | Estija | 303 | 136 | (167) | - | - | - | Ilgalaikės automobilių nuomos paslauga MyBee |
| MyBee Latvia SIA | Zemitāna iela 9 k-1, Rīga, LV-1012, Latvia | 40203431136 | Latvija | 3 | (1) | (4) | - | - | - | Ilgalaikės automobilių nuomos paslauga MyBee |
| UAB Valunta | Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A | 302854778 | Lietuva | 1 362 | 323 | (86) | 1 362 | 409 | (82) | Automobilių nuoma |
| SIA CityBee Latvija | Piestatnes iela 11A, Jurmala, LV-2015, Latvija | 50203191721 | Latvija | 603 | (88) | 1 033 | 603 | (1 121) | (630) | Dalinimosi automobiliais paslauga CityBee |
| CityBee Eesti OU | Toom-Kuninga 15-60, 10122 Tallinn, Estonia | 14646800 | Estija | 1 548 | 981 | 594 | 1 548 | 387 | (183) | Dalinimosi automobiliais paslauga CityBee |
| CityBee Polska Sp. z o.o. | ul. Ludwika Waryńskiego 3a, 00-645 Warszawa | 0000739033 | Lenkija | - | (1 300) | 2 167 | 1 | (3 549) | (187) | Atsarginių detalių prekyba |
| UAB Mobility Fleet Solutions | Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A | 302735731 | Lietuva | 30 | 3 335 | 1 163 | 30 | 2 167 | 1 328 | Didmeninė prekyba naujais ir naudotais automobiliais |
| Mobility Fleet Solutions, S.R.O. | Počernická 272/96, Malešice (Praha 10), 108 00 Praha, Czech Republic | 8805555 | Čekija | 10 | 1 003 | 513 | 10 | 448 | 463 | Didmeninė prekyba naujais ir naudotais automobiliais |
| Mobility Fleet Solutions Sp. z o.o. | ul. Ludwika Waryńskiego 3a, 00-645 Warsaw, Poland | 0000908291 | Lenkija | 1 | 34 | 89 | 1 | (56) | (57) | Didmeninė prekyba naujais ir naudotais automobiliais |

## 1. Bendroji informacija (tęsinys)

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

| Patronuojamoji įmonė | Adresas | Įmonės kodas | Šalis | 2022 m. gruodžio 31 d. | | | 2021 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 Slovakia s.r.o. | Werferova 6, Košice- mestská časť Juh 040 11, Slovakia | 54090164 | Slovakija | 7 | (48) | (53) | - | - | - | Didmeninė prekyba naujais ir naudotais automobiliais |
| Mobility Fleet Solutions SIA | Zemitāna iela 9 k-1, Rīga, LV-1012, Latvia | 40203438990 | Latvija | 50 | 50 | - | - | - | - | Didmeninė prekyba naujais ir naudotais automobiliais |
| UAB Mobility services | Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A | 305926663 | Lietuva | 3 | - | (3) | 3 | 3 | - | Šiuo metu nevykdanti komercinės veiklos |
| Mobility Fleet Solutions, S.R.L. | Bucuresti Sectoral 1, Strada G-RAL Constantin Budisteanu, Nr. 28C, Etaj 2 SI 5, Romania | 42118037 | Rumunija | 10 | 344 | 68 | 10 | 274 | 168 | Didmeninė prekyba naujais ir naudotais automobiliais |
| **Automobiliai** | | | | | | | | | | |
| UAB Autobrava | Žalgirio g. 112A, Vilnius | 125481247 | Lietuva | 2 818 | 17 792 | 481 | 2 818 | 17 310 | 1 811 | Prekyba naujais ir naudotais automobiliais ir atsarginėmis dalimis |
| UAB Autoimex | Žalgirio g. 112A, Vilnius | 300662220 | Lietuva | 4 382 | 7 207 | 3 010 | 4 382 | 7 197 | 2 560 | Prekyba naujais ir naudotais automobiliais ir atsarginėmis dalimis |
| UAB Interviga | Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A | 302651678 | Lietuva | 227 | 4 | - | 227 | 4 | - | Šiuo metu nevykdanti komercinės veiklos |
| SIA Autobrava | Rīga, Biķernieku St. 145 | 40103325594 | Latvija | - | (2 761) | 772 | - | (3 533) | (156) | Prekyba naujais ir naudotais automobiliais ir atsarginėmis dalimis, automobilių remonto paslaugos |
| SIA Baltijas Sporta Auto | Rīga, Krasta St. 54 | 40103655093 | Latvija | 3 | 3 687 | 2 029 | 3 | 2 158 | 576 | Prekyba naujais ir naudotais automobiliais ir atsarginėmis dalimis, automobilių remonto paslaugos |
| UAB Prime Auto | Dariaus ir Girėno g. 15, Vilnius | 302841713 | Lietuva | 3 | 6 790 | 4 684 | 3 | 6 106 | 2 989 | Prekyba naujais ir naudotais automobiliais ir atsarginėmis dalimis, automobilių remonto paslaugos |
| OOO Avtoideya | Zakharova 9-7H, Minskas | 190829939 | Baltarusija | 7 003 | 8 827 | 3 762 | 7 003 | 5 065 | 2 535 | Prekyba naujais automobiliais ir atsarginėmis dalimis, automobilių remonto paslaugos |
| UAB Neoparta | Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A | 302784493 | Lietuva | 3 | 2 007 | 876 | 3 | 1 830 | 825 | Prekyba automobilių atsarginėmis dalimis |

## 1. Bendroji informacija (tęsinys)

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

| Patronuojamoji įmonė | Adresas | Įmonės kodas | Šalis | 2022 m. gruodžio 31 d. | | | 2021 m. gruodžio 31 d. | | | Trumpas veiklos apibūdinimas |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | Investicijų apskaitinė vertė | Nuosavo kapitalo dydis | Grynasis pelnas (nuostoliai) | Investicijų apskaitinė vertė | Nuosavo kapitalo dydis | Grynasis pelnas (nuostoliai) | |
| UAB Autobrava Motors | Žalgirio g. 112A, Vilnius | 302792561 | Lietuva | 1 902 | 550 | 97 | 1 902 | 454 | (168) | Prekyba naujais ir naudotais automobiliais, motociklais, kitomis transporto priemonėmis, jų atsarginėmis dalimis; autoserviso veikla; veikla, susijusi su transporto priemonių bei kito turto nuoma |
| UAB Luxury Motors | Konstitucijos pr. 21B, Vilnius | 302793243 | Lietuva | 502 | (59) | (227) | 502 | 168 | (23) | Prekyba naujais ir naudotais automobiliais, motociklais, kitomis transporto priemonėmis, jų atsarginėmis dalimis; autoserviso veikla; veikla, susijusi su transporto priemonių bei kito turto nuoma |
| UAB Exclusive Luxury Auto | Konstitucijos pr. 21B, Vilnius | 302784148 | Lietuva | 7 | (607) | (356) | 7 | (251) | (251) | Prekyba naujais ir naudotais automobiliais ir atsarginėmis dalimis, automobilių remonto paslaugos |
| UAB Luxury Automotive Services 1 | Ozo g. 10A, Vilnius | 305703735 | Lietuva | 3 | 2 | - | 3 | 2 | - | Šiuo metu nevykdanti komercinės veiklos |
| UAB Luxury Automotive Services 2 | Ozo g. 10A, Vilnius | 305704431 | Lietuva | 3 | 2 | - | 3 | 2 | - | Šiuo metu nevykdanti komercinės veiklos |
| Luxury Motors Latvia SIA | Rīga, Krasta iela 42, LV-1003, Latvia | 40203371477 | Latvija | 3 | (169) | (171) | - | - | - | Prekyba naujais ir naudotais automobiliais ir atsarginėmis dalimis, automobilių remonto paslaugos. |
| Luxury Motors OU | Kai 1, Talinas, Harjumaa | 16407844 | Estija | 3 | 71 | (232) | 3 | 3 | - | Prekyba naujais ir naudotais automobiliais ir atsarginėmis dalimis, automobilių remonto paslaugos. |
| OOO Autoimax | Kulman str. 9-604, Minskas | 193292793 | Baltarusija | 5 | 1 066 | 646 | 5 | 1 685 | 902 | 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 | 894 | 92 | 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 | 3 531 | 102 | 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 | (416) | (36) | Įsteigta nekilnojamojo turto projektų vystumui Latvijoje, šiuo metu nevykdanti komercinės veiklos |

## 1. Bendroji informacija (tęsinys)

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

| Patronuojamoji įmonė | Adresas | Įmonės kodas | Šalis | 2022 m. gruodžio 31 d. | | | 2021 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 Nekilnojamo turto prekyba | Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A | 304168443 | Lietuva | 3 | 1 | (1) | 3 | (3) | (2) | Šiuo metu nevykdanti komercinės veiklos |
| UAB Nuomos sprendimai | Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A | 304168938 | Lietuva | 3 | 1 | (1) | 3 | (2) | (1) | Šiuo metu nevykdanti komercinės veiklos |
| UAB Plėtros sprendimai | Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A | 304169901 | Lietuva | 3 | (124) | (108) | 3 | (16) | (15) | Nekilnojamojo turto statyba, valdymas ir nuoma |
| UAB Nekilnojamo turto konsultacijos | Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A | 304168895 | Lietuva | 3 | - | (1) | 3 | (2) | (1) | Šiuo metu nevykdanti komercinės veiklos |
| UAB Modus Estate Services | Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A | 302790998 | Lietuva | 2 | - | (1) | 2 | (6) | (2) | Šiuo metu nevykdanti komercinės veiklos |
| UAB Pavilnių saulės slėnis 22 | Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A | 302790973 | Lietuva | 2 | (5) | (2) | 2 | (3) | (1) | 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 | 2022 m. gruodžio 31 d. | | | 2021 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 | 486 | 173 | 401 | 313 | (77) | Prekyba naujais ir naudotais automobiliais, motociklais, kitomis transporto priemonėmis, jų atsarginėmis dalimis; autoserviso veikla; veikla, susijusi su transporto priemonių bei kito turto nuoma |

## 1. Bendroji informacija (tęsinys)

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 | 2022 m. gruodžio 31 d. | | | 2021 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 | - | (3 765) | (80) | - | (3 686) | (69) | Nekilnojamojo turto nuoma, eksploatacija ir vystymas |
| Modus Energy International B.V., 15% | Fred. Roeskestraat 115, 1076 EE, Amsterdam | 66202213 | Nyderlandai | 83 225 | 111 642 | 14 224 | 76 089 | 72 286 | 292 | Konsultacinė verslo valdymo ir kitais klausimais veikla |

Grupės įmonių pardavimai
2022 m. Grupė pardavė 100 proc. paprastųjų vardinių nematerialiųjų netiesiogiai valdomos patronuojamosios įmonės UAB „Pavilnių saulės slėnis 17“ akcijų. Kartu buvo parduota ir UAB „Pavilnių saulės slėnis 17“ patronuojamųjų įmonių OOO Unimodus ir OOO Unimodus Gomel 100 proc. akcijų.

Grupės įmonių įsigijimai/steigimai
2022 m. buvo įsteigta netiesiogiai valdoma patronuojamoji įmonė Luxury Motors Latvia SIA, kurios 100 proc. akcijų valdo UAB „Inter Krasta Luxury“.

2022 m. buvo įsigyta netiesiogiai valdoma patronuojamoji įmonė Mobility Fleet Solutions Slovakia s.r.o., kurios 100 proc. akcijų valdo UAB „Mobility Fleet Solutions“ ir įsteigtos netiesiogiai valdomos patronuojamosios įmonės MyBee Estonia OU, MyBee Latvia SIA ir Mobility Fleet Solutions SIA, kurių 100 proc. akcijų valdo UAB „Modus Mobility.

Kita bendroji informacija
2022 m. Grupėje vidutiniškai dirbo 682 darbuotojai (2021 m. – 545 darbuotojai).

## 2. Nauji standartai, pataisos ir išaiškinimai

2022 m. Grupė nuosekliai taikė apskaitos politiką, visiems šiose finansinėse ataskaitose pateiktiems laikotarpiams.

Toliau pateiktos 2022 m. įsigalioję standartai ir jų pataisos. Šie pokyčiai neturėjo įtakos Grupės 2022 m. finansinių ataskaitų rengimui:

- Ilgalaikis materialusis turtas: Įplaukos prieš naudojimą pagal paskirtį (16-ojo TAS pataisos);
- Nuostolingos sutartys – Sutarties užbaigimo išlaidos (37-ojo TAS pataisos);
- TFAS standartų metiniai patobulinimai 2018–2020 m;
- Nuorodos į Konceptualiuosius finansinės atskaitomybės pagrindus.

<u>Nauji TFAS standartai ir išaiškinimai, kurie dar nebuvo taikyti</u>

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:

- Atidėtasis mokestis, susijęs su turtu ir įsipareigojimais, atsirandančiais iš vieno sandorio (12-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);
- Apskaitinių įvertinimų apibrėžtis (8-ojo TAS pataisos);
- 16-ojo TFAS „Nuoma“ pataisos. Nuomos įsipareigojimo vertinimas pardavimo ir atgalinės nuomos atveju.

## 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 2023 m. balandžio 20 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 vamzdynų bei saulės ir biodujų 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 ataskaitiniams metams bei naudojant vienodus apskaitos principus.

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

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

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

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

Vertės sumažėjimo vertinimo tikslais verslo susijungimų metu įsigytas prestižas įsigijimo dieną yra priskiriamas pinigus generuojantiems vienetams arba pinigus 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)

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

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

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

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

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

### 3.5. Verslo jungimai, prestižas ir nutraukta veikla

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

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

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

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

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

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

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

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

### 3.6. 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.

Grynųjų pinigų srautai iš pagrindinės veiklos yra pateikiami netiesiogiai, t. y. kaip grynasis pelnas, pakoreguotas negrynųjų 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.

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

Grynųjų 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 perkeliamos 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 sukauptu nusidėvėjimu ir vėlesniais vertės sumažėjimo nuostoliais. Pastatai, vamzdynai bei saulės ir biodujų elektrinių mašinos ir įranga yra apskaitoma perkainota verte, sumažinus sukauptu nusidėvėjimu ir vėlesniais vertės sumažėjimo nuostoliais, remiantis periodiškai nepriklausomų vertintojų atliekamais vertinimais.

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

## 3. Apskaitos politika (tęsinys)

### 3.8. Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai (tęsinys)

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

Pastatų, vamzdynų bei saulės ir biodujų elektrinių mašinų ir įrangos apskaitinės vertės padidėjimas po perkainojimo yra krediduojamas 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 mašinos ir įranga | 10 – 25 | 300 |
| Kitos mašinos ir įrengimai | 5 – 16 | 300 |
| Transporto priemonės | 2 – 10 | 300 |
| Kiti įrenginiai, prietaisai ir įrankiai | 3 – 6 | 100-300 |

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

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

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

### 3.9. Investicinis turtas

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

### 3.10. Nematerialusis turtas, išskyrus prestižą (tęsinys)

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

| Ilgalaikio nematerialiojo turto grupė | Naudingo tarnavimo laikas, metais | Minimali kapitalizacinė vertė, Eur |
|---|---|---|
| Programinė įranga | 3 | 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, pridedant, 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

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

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

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

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

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

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.

<u>Finansinis turtas. Verslo modelio vertinimas.</u>
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)

### 3.11. Finansinės priemonės (tęsinys)

#### 3.11.2. Klasifikacija ir vėlesnis vertinimas (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 turte yra sutartinis terminas, galintis pakeisti sutartinių pinigų srautų laiką ar sumą taip, kad ji neatitiktų šios sąlygos. Atliekant šį vertinimą Grupė atsižvelgia į tokius veiksnius:

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

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

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

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

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

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

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

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. Apskaitos politika (tęsinys)

### 3.11. Finansinės priemonės (tęsinys)

#### 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 veikiantį 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.

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.

## 3. Apskaitos politika (tęsinys)

### 3.11. Finansinės priemonės (tęsinys)

#### 3.11.5. Išvestinės finansinės priemonės ir apsidraudimo apskaita (tęsinys)

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

Jeigu apsidraudimas neatitinka apsidraudimo apskaitos kriterijų arba apsidraudimo priemonė yra parduota, baigiasi jos galiojimo laikas, ji panaikinama arba panaudojama, apsidraudimo apskaita nutraukiama perspektyviai. Kai apsidraudimo apskaita pinigų srautų apsidraudimo sandoriams nutraukiama, apsidraudimo rezerve sukaupta suma lieka nuosavame kapitale, kol, nefinansinio straipsnio pripažinimu pasibaigusio sandorio apsidraudimo atveju, ji yra įtraukiama į nefinansinių sandorių įsigijimo savikainą arba, kitų pinigų srautų apsidraudimo sandorių atveju, ji yra perklasifikuojama į pelną arba nuostolius tuo pačiu laikotarpiu arba laikotarpiais, kuriais apsidraudimo prognozuojami pinigų srautai daro įtaką pelnui arba nuostoliams.

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

### 3.12. Atsargos

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

### 3.13. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

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

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

### 3.14. Turtas, laikomas galimam pardavimui

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

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

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

### 3.15. Nuoma

<u>Nuoma, kai Grupė yra nuomininkė</u>
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 trumpalaikei 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 trumpalaike 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)

### 3.15. Nuoma (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 sukauptą nusidėvėjimą ir sukauptus vertės sumažėjimo nuostolius, ir koregavimą dėl bet kokio 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.

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

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

### 3.16. Dotacijos ir subsidijos

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

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

### 3.17. Atidėjiniai

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

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

2022 m. bei 2021 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. perkeliamais mokestiniais nuostoliais galima padengti ne daugiau kaip 70 proc. einamųjų mokestinių metų apmokestinamojo pelno.

Užsienio patronuojamųjų įmonių pelno mokestis apskaičiuojamas atsižvelgiant į tose šalyse galiojančius mokesčių įstatymų reikalavimus. Standartiniai pelno mokesčio tarifai užsienio šalyse, kuriose veikia Grupės įmonės 2022 m. ir 2021 m., yra:

| Šalis | Tarifas, % |
|---|---|
| Lenkija | 19 |
| Latvija* | 20 |
| Estija* | 20 |
| Ispanija | 25 |
| Baltarusija | 20 |
| Čekija | 19 |
| Rumunija | 16 |

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

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

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

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

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

### 3.19. Pajamų pripažinimas

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

## 3. Apskaitos politika (tęsinys)

### 3.19. Pajamų pripažinimas (tęsinys)

1 žingsnis – sutarčių su klientu identifikavimas
Sutartimi pripažįstamas susitarimas tarp dviejų ir (arba) daugiau šalių (priklauso nuo pirkimo/pardavimo sąlygų), kuriuo 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 prievoles,
- yra galimybė identifikuoti kiekvienos šalies teises dėl perduotinų prekių ir (arba) paslaugų,
- yra galimybė identifikuoti mokėjimo sąlygas, numatytas už perduotinas prekes ir (arba) paslaugas,
- sutartis yra komercinio pobūdžio,
- yra tikimybė gauti atlygį mainais už prekes ir/ar paslaugas, kurios bus perduotos klientui.

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

2 žingsnis – veiklos įsipareigojimų sutartyse identifikavimas
Sutartimi įtvirtintas pasižadėjimas perduoti prekes ir (arba) paslaugas klientui. Jeigu prekes ir (arba) paslaugas galima išskirti, įsipareigojimai pripažįstami atskirai. Kiekvienas įsipareigojimas identifikuojamas vienu iš dviejų būdų:

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

3 žingsnis – sandorių kainos nustatymas
Pagal naujai taikomą 15-ąjį TFAS sandorio kaina gali būti: fiksuota, kintama arba abiejų tipų kartu.
Grupės sudarytuose sandoriuose taikomos fiksuotos kainos tiek tęstinio pobūdžio paslaugoms, tiek paslaugoms, atliekamoms tam tikru momentu. Bendrovė taiko šiuos pardavimo kainos skaičiavimo metodus: pakoreguotas rinkos vertinimo metodas ir tikėtinų sąnaudų ir pelno maržos metodas. Panašūs sandoriai vertinami vienodai.

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

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

Pajamos pardavus prekes pripažįstamos pagal INCOTERMS sąlygas.

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

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

### 3.20. Sąnaudų pripažinimas

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

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

### 3.21. Užsienio valiutos

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

## 3. Apskaitos politika (tęsinys)

### 3.21. Užsienio valiutos (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:

| 2022 m. | 2021 m. |
|---|---|
| 1 EUR = 1.0666 USD | 1 EUR = 1.1334 USD |
| 1 EUR = 2.68933 BYN | 1 EUR = 2.89016 BYN |
| 1 EUR = 4.6808 PLN | 1 EUR = 4.596 PLN |
| 1 EUR = 4.9495 RON | 1 EUR = 4.9494 RON |
| 1 EUR = 24.116 CZK | 1 EUR = 24.917 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.

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

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

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

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

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

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

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

## 3. Apskaitos politika (tęsinys)

### 3.22. Turto vertės sumažėjimas (tęsinys)

#### 3.22.1. Neišvestinis finansinis turtas (tęsinys)

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

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

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

Atidėjinio TKN pateikimas finansinės būklės ataskaitoje
Amortizuota savikaina vertinamo finansinio turto vertės sumažėjimo nuostoliai yra atimami iš to turto bendrosios balansinės vertės.

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

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

#### 3.22.2. Nefinansinis turtas

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

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

### 3.23. Įvertinimų naudojimas rengiant finansines ataskaitas

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

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

### 3.24. 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. Apskaitos politika (tęsinys)

### 3.25. Ilgalaikės išmokos darbuotojams

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

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

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

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

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

### 3.26. Įvykiai po ataskaitinio laikotarpio

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

### 3.27. Susijusios šalys

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

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

### 3.28. Tarpusavio užskaitos

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

## 4. Apskaitos politikos ir apskaitinių vertinimų pasikeitimai

Investicinis turtas – tikroji vertė

Nepriklausomas išorinis vertinimas buvo atliktas 2022 lapkričio mėn., remiantis tarptautiniais vertinimo standartais (International Valuation Standards – IVS) ir susijusiais LR teisės aktais. Stovėjimo aikštelių tikroji vertė buvo apskaičiuota taikant palyginamąjį metodą, remiantis turto savininko pateikta informacija ir palyginamais rinkos sandoriais. Tikroji vertė, nustatyta išorinio vertintojo, sudarė 3 794 tūkst. Eur. Finansinėje apskaitoje buvo pripažintas 880 tūkst. Eur. vertės padidėjimas.

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 sandorius nustatytoje verčių zonoje, kurie labiausiai savo charakteristikomis yra panašūs į vertinamąjį turto objektą. Prioriteto tvarka naudojami artimiausi vertinimo datai įvykę sandoriai. Apskaičiavus koreguotas palyginamųjų objektų pardavimo kainas yra gauti tam tikri jų svyravimai (aritmetinis vidurkis sudaro 233 Eur/m2). Išanalizavus visus turimus palyginamuosius sandorius nustatyta, kad palyginamieji objektai panašūs (kiek įmanoma atsižvelgiant į vertinamo turto objekto individualias charakteristikas) ir jų aritmetinis vidurkis objektyviai atspindi vertinamo turto objekto vertę rinkoje.

Nepriklausomas išorinis vertinimas buvo atliktas 2022 lapkričio mėn., remiantis tarptautiniais vertinimo standartais (International Valuation Standards – IVS) ir susijusiais LR teisės aktais. Pastatų tikroji vertė buvo apskaičiuota taikant išlaidų (kaštų) ir lyginamojo metodų derinį, remiantis turto savininko pateikta informacija. Tikroji vertė, nustatyta išorinio vertintojo, sudarė 1 025 tūkst. Eur. Finansinėje apskaitoje buvo pripažintas 60 tūkst. Eur. vertės padidėjimas.

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 2022 spalio mėn., remiantis tarptautiniais vertinimo standartais (International Valuation Standards – IVS) ir susijusiais LR teisės aktais. Pastato tikroji vertė buvo apskaičiuota taikant pajamų metodą, remiantis turto savininko pateikta informacija. Tikroji vertė, nustatyta išorinio vertintojo, sudarė 219 tūkst. Eur. Finansinėje apskaitoje buvo pripažintas 106 tūkst. Eur. vertės sumažėjimas.

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

- Nustatant galimas gauti nuomos pajamas buvo naudojamas rinkoje siūlomų panašių objektų vieno mėn. nuomos kainų vidurkis - 3,10 Eur/m2;
- Nekilnojamojo turto mokestis yra 600 Eur (1 proc. nuo mokestinės vertės), draudimo išlaidos sudaro 60 Eur (0,1 proc. nuo vidutinės rinkos vertės); žemės nuomos mokestis sudaro 157 Eur;
- Einamojo remonto bei valdymo išlaidos – 2% nuo bendrųjų metinių pajamų, turto valdymo išlaidos – 2-3 % nuo bendrųjų metinių pajamų;
- Standartinis patalpų neužimtumas 2023-2028 metams nustatomas, remiantis VĮ Registrų centro sudarytu vertinimo modeliu pajamų metodu, šiuo atveju jis sudaro 10 proc.;
- Turto vertintojų nustatyta diskonto norma (WACC) yra lygi 8,48%.

Nepriklausomas išorinis vertinimas buvo atliktas 2022 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. Bendrą sklypų tikroji vertė, nustatyta išorinio vertintojo, sudarė 4 743 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 41 153 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 vertinamąjį objektą. Prioriteto tvarka naudojami artimiausi vertinimo datai įvykę sandoriai. Apskaičiavus koreguotas lyginamųjų objektų pardavimo kainas yra gauti tam tikri jų svyravimai (trims vertinamiems sklypams taikomas aritmetinis vidurkis atitinkamai sudaro 4 018 Eur/a, 4 388 Eur/a ir 4 379 Eur/a). Išanalizavus visus turimus palyginamuosius sandorius nustatyta, kad palyginamieji objektai panašūs (kiek įmanoma atsižvelgiant į vertinamo turto objekto individualias charakteristikas) ir jų aritmetinis vidurkis objektyviai atspindi vertinamo turto objekto vertę rinkoje.

## 4. Apskaitos politikos ir apskaitinių vertinimų pasikeitimai (tęsinys)

Nustatant turto tikrąją vertę pagal nepriklausomą išorinį vertinimą žemei pagal palyginamąjį metodą, buvo atlikta Latvijos viešos Marupe rajone įvykusių sandorių informacijos analizė. Vertintojas pateikia įvykusių žemės sklypų sandorius nustatytoje verčių zonoje, kurie labiausiai savo individualiomis charakteristikomis yra panašūs į vertinamąjį objektą.

Prioriteto tvarka naudojami artimiausi vertinimo datai įvykę sandoriai. Apskaičiavus koreguotas lyginamųjų objektų pardavimo kainas yra gauti tam tikri jų svyravimai (aritmetinis vidurkis sudaro 32,80 Eur/m2). Išanalizavus visus turimus palyginamuosius sandorius nustatyta, kad palyginamieji objektai panašūs (kiek įmanoma atsižvelgiant į vertinamo turto objekto individualias charakteristikas) ir jų aritmetinis vidurkis objektyviai atspindi vertinamo turto objekto vertę rinkoje.

## 5. Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai bei investicinis turtas

Grupės nekilnojamąjį turtą, įrangą ir įrengimus sudarė:

| | Žemė | Pastatai ir vamzdynai | Statiniai | Saulės ir biodujų elektrinių mašinos ir įranga | Kitos mašinos ir įrengimai | Transporto priemonės | Kiti įrenginiai, prietaisai ir įrankiai | Sumokėti avansai ir nebaigta statyba | Iš viso |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Įsigijimo savikaina** | | | | | | | | | |
| **2021 m. sausio 1 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** |
| Turto įsigijimai (+) | - | - | 1 712 | - | 294 | 43 065 | 1 076 | 173 | 46 320 |
| Perkainojimas (+ / -) | - | (501) | - | - | (114) | - | - | - | (615) |
| Patronuojamųjų įmonių pardavimai (-) | - | (4 839) | - | - | (4 036) | - | (1 277) | - | (10 152) |
| Valiutų kursų įtaka (+ / -) | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Perleidimai ir nurašymai (-) | (31) | - | (31) | - | (9) | (37 188) | (214) | - | (37 473) |
| Perklasifikavimai (+ / -) | - | - | 283 | 170 | (172) | 13 558 | (130) | (163) | 13 546 |
| Perrašymai į turtą skirtą parduoti (-) | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| **2022 m. gruodžio 31 d.** | **205** | **4 681** | **17 634** | **441** | **2 211** | **66 927** | **7 249** | **637** | **99 985** |
| | | | | | | | | | |
| **Sukauptas nusidėvėjimas** | | | | | | | | | |
| **2021 m. sausio 1 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)** |
| Nusidėvėjimas per laikotarpį (-) | (11) | (524) | (1 622) | (23) | (580) | (5 988) | (988) | - | (9 736) |
| Patronuojamųjų įmonių pardavimai (+) | - | 1 866 | - | - | 2 014 | - | 1 260 | - | 5 140 |
| Valiutų kursų įtaka (+ / -) | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Perleidimai ir nurašymai (+) | 31 | - | 28 | - | 8 | 5 646 | 165 | - | 5 878 |
| Perklasifikavimai (+ / -) | - | - | (5) | (150) | 150 | - | 6 | - | 1 |
| **2022 m. gruodžio 31 d.** | **(61)** | **387** | **(5 173)** | **(248)** | **(1 111)** | **(6 117)** | **(4 020)** | **-** | **(16 343)** |
| | | | | | | | | | |
| **Vertės sumažėjimas** | | | | | | | | | |
| **2021 m. sausio 1 d.** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **(774)** | **-** | **(774)** |
| Vertės sumažėjimas per laikotarpį (-) | - | - | - | - | - | (17) | - | - | (17) |
| Perleidimai ir nurašymai (+) | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Perkėlimai į investicinį turtą (+) | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| **2021 m. gruodžio 31 d.** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **(17)** | **(774)** | **-** | **(791)** |
| Vertės sumažėjimas per laikotarpį (-) | - | (1 125) | - | - | (830) | (56) | - | - | (2 011) |
| Patronuojamųjų įmonių pardavimai (+) | - | 1 125 | - | - | 830 | - | - | - | 1 955 |
| Perleidimai ir nurašymai (+) | - | - | - | - | - | 17 | - | - | 17 |
| Perkėlimai į investicinį turtą (+) | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| **2022 m. gruodžio 31 d.** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **(56)** | **(774)** | **-** | **(830)** |
| | | | | | | | | | |
| **Likutinė vertė:** | | | | | | | | | |
| **2021 m. gruodžio 31 d.** | **155** | **9 066** | **12 096** | **196** | **3 545** | **41 700** | **2 557** | **627** | **69 942** |
| **2022 m. gruodžio 31 d.** | **144** | **5 068** | **12 461** | **193** | **1 100** | **60 754** | **2 455** | **637** | **82 812** |

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

2022 m. į Grupės nekilnojamąjį turtą, įrangą ir įrengimus buvo perkelta 13 588 tūkst. Eur automobilių, kurie prieš tai buvo apskaityti atsargose.

Grupės nematerialiojo turto amortizacija ir nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų nusidėvėjimas buvo apskaitytas pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje, pardavimo savikainos (23 pastaba) – 7 908 tūkst. Eur (2021 m.: 6 647 tūkst. Eur), pardavimo sąnaudų (25 pastaba) – 100 tūkst. Eur (2021 m.: 54 tūkst. Eur) ir administracinių sąnaudų (26 pastaba) – 2 554 tūkst. Eur (2021 m.: 2 238 tūkst. Eur) straipsniuose, iš jų 32 tūkst. Eur yra apskaityti prie paramos sąnaudų. Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos ilgalaikio turto judėjimo lentelėse yra didesnės 204 tūkst. Eur (2021 m.: 179 tūkst. Eur) nei pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje dėl dotacijų amortizacijos – 204 tūkst. Eur (2021 m.: 172 tūkst. Eur ir dėl atgalinio lizingo – 7 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. | |
|---|---|---|
| | **2022 m.** | **2021 m.** |
| Kiti įrenginiai, prietaisai ir įrankiai | 2 029 | 35 |
| Mašinos ir įrengimai | 322 | 304 |
| Pastatai ir statiniai | 35 | 1 913 |
| Transporto priemonės | - | 64 |
| **Iš viso** | **2 386** | **2 316** |

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

| | Gruodžio 31 d. | |
|---|---|---|
| | **2022 m.** | **2021 m.** |
| Transporto priemonės | 46 110 | 24 130 |
| Kiti įrenginiai, prietaisai ir įrankiai | 73 | - |
| Žemė | - | 840 |
| **Iš viso** | **46 183** | **24 970** |

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

| | Gruodžio 31 d. | |
|---|---|---|
| | **2022 m.** | **2021 m.** |
| Transporto priemonės | 10 511 | 5 254 |
| Kiti įrenginiai, prietaisai ir įrankiai | 5 | - |
| Pastatai ir statiniai | - | 6 574 |
| **Iš viso** | **10 516** | **11 828** |

Per 2022 m. ir 2021 m. Grupėje nebuvo kapitalizuotų palūkanų.

2022 m. gruodžio 31 d. nustatytas vertės sumažėjimas pastatams ir statiniams sudarė 1 125 tūkst. Eur, mašinoms ir įrengimams - 830 tūkst. Eur, transporto priemonėms - 56 tūkst. Eur, 2021 m. gruodžio 31 d. nustatytas vertės sumažėjimas transporto priemonėms sudarė 17 tūkst. Eur.

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

Grupės investicinį turtą sudarė:

| | Žemė | Pastatai | Iš viso |
|---|---|---|---|
| **Įsigijimo savikaina** | | | |
| **2021 m. sausio 1 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** |
| Turto įsigijimai (+) | - | - | - |
| Perleidimai ir nurašymai (-) | - | - | - |
| Tikrosios vertės pokytis (+ / -) | - | 834 | 834 |
| **2022 m. gruodžio 31 d.** | **3 301** | **5 038** | **8 339** |
| | | | |
| **Vertės sumažėjimas** | | | |
| **2021 m. sausio 1 d.** | **(419)** | **-** | **(419)** |
| Vertės sumažėjimas per laikotarpį (-) | 214 | - | 214 |
| **2021 m. gruodžio 31 d.** | **(205)** | **-** | **(205)** |
| Vertės sumažėjimas per laikotarpį (-) | - | - | - |
| **2022 m. gruodžio 31 d.** | **(205)** | **-** | **(205)** |
| | | | |
| **Likutinė vertė:** | | | |
| **2021 m. gruodžio 31 d.** | **3 096** | **4 204** | **7 300** |
| **2022 m. gruodžio 31 d.** | **3 096** | **5 038** | **8 134** |

Investicinis turtas priskiriamas 3 lygiui tikrosios vertės nustatymo hierarchijoje.

2022 m. gruodžio 31 d. nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai bei investicinis turtas, kurių likutinė vertė buvo 19 264 tūkst. Eur (2021 m. gruodžio 31 d. – 20 357 tūkst. Eur), yra įkeisti kredito institucijoms kaip paskolų grąžinimo garantas, lizingo įsipareigojimai yra užtikrinti lizinguojamu turtu. Turto įkeitimo pabaiga skirtingoms sutartims yra nuo 2023 m. liepos mėn. iki 2025 m. birželio mėn. (14 pastaba). Tikrosios vertės nustatymo metodologija aprašyta 4 pastaboje.

Naudojimosi teise valdomo turto pokyčiai:

| | Žemė | Pastatai ir statiniai | Transporto priemonės |
|---|---|---|---|
| **Likutinė vertė sausio 1 d.** | **154** | **11 510** | **27 349** |
| Įsigijimai ir esamų sutarčių pakeitimai | - | 1 698 | 35 568 |
| Pripažinimo panaikinimas | - | (2) | (12 144) |
| Naudojimosi teise valdomo turto nusidėvėjimas | (11) | (1 520) | (4 248) |
| **Likutinė vertė gruodžio 31 d.** | **143** | **11 686** | **46 525** |

16-ojo TFAS skaičiavimuose naudota diskonto norma siekė nuo 2,65% iki 8,78%, priklausomai nuo turto pobūdžio ir šalies.

## 6. Nematerialusis turtas

Grupės nematerialųjį turtą sudarė:

| | Prestižas | Programinė įranga | Koncesijos, prekių ženklai ir panašios teisės | Kitas nemate-rialusis turtas | Sumokėti avansai | Iš viso |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **Įsigijimo savikaina** | | | | | | |
| **2021 m. sausio 1 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** |
| Turto įsigijimai (+) | - | 1 416 | 73 | 48 | 62 | 1 599 |
| Patronuojamųjų įmonių pardavimai (-) | - | - | (2) | - | - | (2) |
| Patronuojamųjų įmonių įsigijimai (+) | 4 | - | - | - | - | 4 |
| Valiutų kursų įtaka (+ / -) | - | - | - | - | - | - |
| Perleidimai ir nurašymai (-) | - | (45) | (8) | (112) | - | (165) |
| Perklasifikavimai (+ / -) | - | - | - | - | - | - |
| **2022 m. gruodžio 31 d.** | **31** | **6 312** | **257** | **508** | **62** | **7 170** |
| | | | | | | |
| **Amortizacija** | | | | | | |
| **2021 m. sausio 1 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)** |
| Amortizacija per laikotarpį (-) | - | (812) | (48) | (170) | - | (1 030) |
| Patronuojamųjų įmonių pardavimai (+) | - | - | 2 | - | - | 2 |
| Valiutų kursų įtaka (+ / -) | - | - | - | - | - | - |
| Perleidimai ir nurašymai (+) | - | 45 | 8 | 112 | - | 165 |
| Perklasifikavimai (+ / -) | - | - | - | - | - | - |
| **2022 m. gruodžio 31 d.** | **-** | **(3 019)** | **(107)** | **(371)** | **-** | **(3 497)** |
| | | | | | | |
| **Vertės sumažėjimas** | | | | | | |
| **2021 m. sausio 1 d.** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** |
| Vertės sumažėjimas per laikotarpį (-) | - | - | - | - | - | - |
| **2021 m. gruodžio 31 d.** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** |
| Vertės sumažėjimas per laikotarpį (-) | (4) | - | - | - | - | (4) |
| **2022 m. gruodžio 31 d.** | **(4)** | **-** | **-** | **-** | **-** | **(4)** |
| | | | | | | |
| **Likutinė vertė:** | | | | | | |
| **2021 m. gruodžio 31 d.** | **27** | **2 689** | **125** | **259** | **-** | **3 100** |
| **2022 m. gruodžio 31 d.** | **27** | **3 293** | **150** | **137** | **62** | **3 669** |

2022 m. ir 2021 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. | |
|---|---|---|
| | **2022 m.** | **2021 m.** |
| Programinė įranga | 1 148 | 402 |
| Kitas nematerialusis turtas | 21 | 69 |
| Koncesijos, patentai, licencijos, prekių ženklai ir panašios teisės | 6 | 4 |
| **Iš viso** | **1 175** | **475** |

## 6. Nematerialusis turtas (tęsinys)

Grupės ilgalaikio nematerialiojo turto amortizacija buvo apskaityta pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje, pardavimo savikainos straipsnyje (23 pastaba) – 586 tūkst. Eur (2021 m.: 619 tūkst. Eur) ir administracinių sąnaudų straipsnyje (26 pastaba) – 240 tūkst. Eur (2021 m.: 162 tūkst. Eur). Bendra amortizacijos sąnaudų suma pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje sudarė 826 tūkst. Eur (2021 m.: 781 tūkst. Eur) ir buvo 204 tūkst. Eur (2021 m.: 172 tūkst. Eur) mažesnė nei nematerialiojo turto judėjimo lentelėje dėl dotacijų amortizacijos.

Prestižo vertė, susijusi su patronuojamosiomis įmonėmis:

| | Gruodžio 31 d. | |
|---|---|---|
| | **2022 m.** | **2021 m.** |
| SIA Baltijas Sporta Auto | 27 | 27 |
| **Iš viso** | **27** | **27** |

2022 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 2022 m. gruodžio 31 d. nebuvo nustatyta.

## 7. Suteiktos paskolos ir terminuotieji indėliai

Grupės ilgalaikes suteiktas paskolas ir terminuotuosius indėlius sudarė:

| | Gruodžio 31 d. | |
|---|---|---|
| | **2022 m.** | **2021 m.** |
| Paskolos susijusioms šalims (32 pastaba) | 15 | 6 015 |
| Sukauptos gautinos palūkanos iš susijusių šalių (32 pastaba) | - | - |
| Paskolos kitoms įmonėms | 1 205 | 978 |
| Sukauptos gautinos palūkanos iš kitų įmonių | 61 | 61 |
| | 1 281 | 7 054 |
| Atimti: vertės sumažėjimas (susijusios šalys, 32 pastaba) | - | - |
| Atimti: vertės sumažėjimas (kitos įmonės) | (1 246) | (1 009) |
| Iš viso suteiktų paskolų | 35 | 6 045 |
| Ilgalaikiai terminuotieji indėliai ir sukauptos gautinos palūkanos | - | - |
| **Iš viso** | **35** | **6 045** |

Grupės trumpalaikes suteiktas paskolas ir terminuotuosius indėlius sudarė:

| | Gruodžio 31 d. | |
|---|---|---|
| | **2022 m.** | **2021 m.** |
| Paskolos susijusioms šalims (32 pastaba) | 47 629 | 41 589 |
| Sukauptos gautinos palūkanos iš susijusių šalių (32 pastaba) | 1 722 | 1 827 |
| Paskolos kitoms įmonėms | 150 | 150 |
| Sukauptos gautinos palūkanos iš kitų įmonių | 2 | 1 |
| | 49 503 | 43 567 |
| Atimti: vertės sumažėjimas (susijusios šalys, 32 pastaba) | (4 629) | (4 549) |
| Atimti: vertės sumažėjimas (kitos įmonės) | (151) | (151) |
| Iš viso suteiktų paskolų | 44 723 | 38 867 |
| Trumpalaikiai terminuotieji indėliai ir sukauptos gautinos palūkanos | 1 000 | 3 839 |
| **Iš viso** | **45 723** | **42 706** |

2022 m. ir 2021 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 2023 m. gegužės 31 d., 1 000 tūkst. Eur sumai.

## 7. Suteiktos paskolos ir terminuotieji indėliai (tęsinys)

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

| | 2022 m. | 2021 m. |
|---|---|---|
| **Suteiktų paskolų ir terminuotųjų indėlių likutis laikotarpio pradžioje** | **48 751** | **43 360** |
| Suteiktos paskolos | 2 327 | 14 392 |
| Apmokėtos paskolos | (1 884) | (6 652) |
| Priskaičiuotos paskolų palūkanos | 1 114 | 1 034 |
| Gautos palūkanos | (1 204) | (1 837) |
| Priskaičiuotas vertės sumažėjimas | (317) | (1 944) |
| Parduotos patronuojamosios įmonės | - | 810 |
| Valiutų kursų įtaka | 22 | - |
| Terminuotieji indėliai | - | 306 |
| Sudengimai | (1 189) | 282 |
| Išpirkti terminuotieji indėliai | (1 862) | (1 000) |
| **Suteiktų paskolų ir terminuotųjų indėlių likutis laikotarpio pabaigoje** | **45 758** | **48 751** |

Suteiktos paskolos ir terminuotieji indėliai denominuoti žemiau nurodytomis valiutomis:

| | Gruodžio 31 d. | |
|---|---|---|
| | 2022 m. | 2021 m. |
| EUR | 45 758 | 48 751 |
| **Iš viso** | **45 758** | **48 751** |

Paskoloms taikomos fiksuotos rinkos sąlygas atitinkančios palūkanų normos nuo 2 proc. iki 5 proc.

## 8. Prekybos ir kitos gautinos sumos

Grupės prekybos ir kitas gautinas sumas sudarė:

| | Gruodžio 31 d. | |
|---|---|---|
| | 2022 m. | 2021 m. |
| Prekybos gautinos sumos | 5 504 | 4 980 |
| Lizingo gautinos sumos | 651 | 1 236 |
| Gautinos sumos iš susijusių šalių (32 pastaba) | 21 214 | 24 434 |
| | 27 369 | 30 650 |
| Atimti: vertės sumažėjimas gautinoms sumoms | (891) | (778) |
| Atimti: vertės sumažėjimas gautinoms sumoms iš susijusių šalių (32 pastaba) | (850) | (866) |
| Atimti: ilgalaikės prekybos gautinos sumos | - | (34) |
| Atimti: ilgalaikės lizingo gautinos sumos | (273) | (735) |
| Atimti: ilgalaikės gautinos sumos iš susijusių šalių | - | (178) |
| **Prekybos gautinos sumos (grynąja verte)** | **25 355** | **28 059** |
| Gautinas PVM | 1 414 | 981 |
| Kitų mokesčių permokos ir iš anksto sumokėti mokesčiai | 766 | 1 531 |
| Užstatai ir kitos gautinos sumos | 1 084 | 937 |
| | 3 264 | 3 449 |
| Atimti: vertės sumažėjimas gautinoms sumoms iš kitų įmonių | - | - |
| Atimti: ilgalaikės kitos gautinos sumos | (222) | (53) |
| **Kitos gautinos sumos (grynąja verte)** | **3 042** | **3 396** |
| **Iš viso** | **28 397** | **31 455** |

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:

| | 2022 m. | 2021 m. |
|---|---|---|
| **Gautinų sumų vertės sumažėjimas laikotarpio pradžioje** | **(1 644)** | **(1 598)** |
| Vertės (sumažėjimas) atstatymas, pripažintas pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje | (232) | (104) |
| Nurašymai į beviltiškas skolas | 134 | 56 |
| Kiti koregavimai | 1 | 2 |
| **Gautinų sumų vertės sumažėjimas laikotarpio pabaigoje** | **(1 741)** | **(1 644)** |

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

| | Gruodžio 31 d. | |
|---|---|---|
| | 2022 m. | 2021 m. |
| Nepradelstos sumos | 2 972 | 3 575 |
| Pradelsta iki 1 mėn. | 1 510 | 955 |
| Pradelsta nuo 1 iki 3 mėn. | 154 | 472 |
| Pradelsta nuo 3 iki 6 mėn. | 283 | 482 |
| Pradelsta nuo 6 iki 12 mėn. | 356 | 117 |
| Pradelsta virš 12 mėn. | 880 | 615 |
| **Iš viso** | **6 155** | **6 216** |

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

| | Gruodžio 31 d. | |
|---|---|---|
| | 2022 m. | 2021 m. |
| Nepradelstos sumos | 919 | 1 574 |
| Pradelsta iki 1 mėn. | 1 346 | 1 747 |
| Pradelsta nuo 1 iki 3 mėn. | 1 177 | 4 585 |
| Pradelsta nuo 3 iki 6 mėn. | 1 055 | 13 721 |
| Pradelsta nuo 6 iki 12 mėn. | 12 330 | 1 932 |
| Pradelsta virš 12 mėn. | 4 387 | 875 |
| **Iš viso** | **21 214** | **24 434** |

Prekybos ir kitoms gautinoms sumoms, kurių laikotarpis nėra praėjęs ir kurioms nebuvo apskaitytas vertės sumažėjimas, finansinės būklės ataskaitų sudarymo dieną, vadovybės manymu, nebuvo jokių požymių, kad skolininkai negalės įvykdyti savo mokėjimų įsipareigojimų. Atlikus vertės sumažėjimo nuostolių analizę 2022 m. gruodžio 31 d., Grupė nustatė, kad reikšmingų vertės sumažėjimo nuostolių nėra (31 pastaba).

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

2022 m. gruodžio 31 d. prekybos ir kitos gautinos sumos, kurių vertė buvo 38 472 tūkst. Eur (2021 m. gruodžio 31 d. – 35 452 tūkst. Eur), yra įkeista kredito institucijoms kaip paskolų grąžinimo garantas. Turto įkeitimo pabaiga skirtingoms sutartims yra nuo 2023 m. gegužės mėn. iki 2023 m. birželio mėn. (14 pastaba).

## 9. Atsargos

Grupės atsargas sudarė:

| | Gruodžio 31 d. | |
|---|---|---|
| | **2022 m.** | **2021 m.** |
| Pirktos prekės, skirtos perparduoti | 64 003 | 61 271 |
| Atimti: nukainojimas iki grynosios realizacinės vertės | (1 974) | (1 573) |
| Pirktos prekės, skirtos perparduoti | 62 029 | 59 698 |
| Žaliavos, medžiagos ir komplektavimo detalės | 119 | 165 |
| Nebaigta produkcija ir vykdomi darbai | 14 | 4 |
| **Iš viso** | **62 162** | **59 867** |

2022 m. gruodžio 31 d. atsargų kelyje buvo 2 680 tūkst. Eur (2021 m. gruodžio 31 d.: 172 tūkst. Eur).

2022 m. gruodžio 31 d. 29 313 tūkst. Eur atsargų buvo laikoma trečiosioms šalims priklausančiuose sandėliuose (2021 m. gruodžio 31 d.: 34 121 tūkst. Eur).

2022 m. atsargos, sudarančios 283 770 tūkst. Eur (2021 m. – 355 186 tūkst. Eur), buvo pripažintos kaip per metus patirtos sąnaudos ir įtrauktos į pardavimo savikainą.

2022 m. gruodžio 31 d. atsargos, kurių balansinė vertė buvo 18 764 tūkst. Eur (2021 m. gruodžio 31 d. – 34 012 tūkst. Eur), yra įkeistos kredito institucijoms kaip paskolų grąžinimo garantas. Turto įkeitimo pabaiga skirtingoms sutartims yra nuo 2023 m. gegužės mėn. iki 2023 m. birželio mėn. (14 pastaba).

## 10. Kitos investicijos

Grupės kitas ilgalaikes investicijas sudarė:

1) Investicijos į asocijuotąsias įmones, apskaitomos nuosavybės metodu:

| | Gruodžio 31 d. | |
|---|---|---|
| | **2022 m.** | **2021 m.** |
| Modus Energy International B.V. | 83 225 | 76 089 |
| **Iš viso** | **83 225** | **76 089** |

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

| | **2022 m.** | **2021 m.** |
|---|---|---|
| **Grupės investicijos į asocijuotąsias įmones laikotarpio pradžioje** | **76 089** | **70 339** |
| Padidėjimas (sumažėjimas) dėl grynojo pelno (nuostolių) dalies | (12 204) | 5 750 |
| Padidėjimas (sumažėjimas) dėl kitų bendrųjų pajamų dalies | 19 340 | - |
| **Grupės investicijos į asocijuotąsias įmones laikotarpio pabaigoje** | **83 225** | **76 089** |

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) ir kitas bendrąsias pajamas. 2022 m. AB Modus Energy konsoliduotasis grynasis nuostolis eliminavus tarpusavio transakcijas su Grupe siekė 12 204 tūkst. Eur (2021 m. grynasis pelnas – 5 750 tūkst. Eur).

2022 m. gruodžio 31 d. Modus Energy International B.V. konsoliduotasis nuosavas kapitalas buvo 111 642 tūkst. Eur (2021 m. gruodžio 31 d. – 72 286 tūkst. Eur). 2022 m. grynasis pelnas siekė 14 224 tūkst. Eur (2021 m. grynasis pelnas – 292 tūkst. Eur).

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

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

## 10. Kitos investicijos (tęsinys)

2) Skolos vertybiniai popieriai (32 pastaba):

| | Gruodžio 31 d. | |
|---|---|---|
| | **2022 m.** | **2021 m.** |
| Obligacijos | 15 043 | 15 033 |
| Sukauptos gautinos palūkanos | 2 720 | 1 815 |
| **Iš viso** | **17 763** | **16 848** |

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

3) Investicijos į akcijas:

| | Gruodžio 31 d. | |
|---|---|---|
| | **2022 m.** | **2021 m.** |
| UAB Parkdema | 2 370 | 2 130 |
| Air Lituanica Club 2% akcijų | 25 | 25 |
| Wise Guys Batch 9 OU 1% akcijų | 4 | 5 |
| Kita | 5 | 2 |
| **Iš viso** | **2 404** | **2 162** |

4) Investicijos į investicinius vienetus:

| | Gruodžio 31 d. | |
|---|---|---|
| | **2022 m.** | **2021 m.** |
| Modus Remote Solar Fund I | 1 885 | 2 077 |
| Modus Renewable Energy Lithuanian Investments | 1 556 | 1 621 |
| Stichting First Energie Fonds | 363 | 315 |
| Wise Guys Cyber Fund 1 | 50 | 50 |
| **Iš viso** | **3 854** | **4 063** |
| **Iš viso (1+2+3+4)** | **107 246** | **99 162** |

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 2 370 tūkst. Eur (2021 m.: 2 130 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. | |
|---|---|---|
| | **2022 m.** | **2021 m.** |
| Išankstiniai apmokėjimai | 4 997 | 7 089 |
| Išankstiniai apmokėjimai susijusioms šalims (32 pastaba) | 220 | 84 |
| Sukauptos pajamos | 719 | 311 |
| Ateinančių laikotarpių sąnaudos | 1 620 | 1 032 |
| **Iš viso** | **7 556** | **8 516** |

## 12. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Grupės pinigus ir pinigų ekvivalentus sudarė:

| | Gruodžio 31 d. | |
|---|---|---|
| | **2022 m.** | **2021 m.** |
| Pinigai banke | 8 669 | 11 297 |
| Pinigai kelyje | 86 | 43 |
| Pinigai kasoje | 96 | 25 |
| **Iš viso** | **8 851** | **11 365** |

Pinigai ir pinigų ekvivalentai denominuoti žemiau nurodytomis valiutomis:

| | Gruodžio 31 d. | |
|---|---|---|
| | **2022 m.** | **2021 m.** |
| EUR | 6 732 | 10 908 |
| BYN | 1 725 | 56 |
| CZK | 240 | 111 |
| RON | 104 | 190 |
| PLN | 28 | 55 |
| USD | 13 | 2 |
| RUB | 9 | - |
| HUF | - | 43 |
| **Iš viso** | **8 851** | **11 365** |

Grupė, kaip to reikalaujama pagal 9-ąjį TFAS, įvertino pinigus ir pinigų ekvivalentus 2022 m. gruodžio 31 d. ir 2021 m. gruodžio 31 d. ir reikšmingas vertės sumažėjimas nebuvo nustatytas – Grupės pinigų ir pinigų ekvivalentų apskaitinė vertė yra artima jų tikrajai vertei.

2022 m. ir 2021 m. gruodžio 31 d. pinigai ir pinigų ekvivalentai, nebuvo įkeisti institucijoms, kaip paskolų grąžinimo garantas. (14 pastaba).

## 13. Nuosavas kapitalas

Įstatinis kapitalas

2022 m. ir 2021 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 2021 m. Grupė savų akcijų neįsigijo ir neperleido.

2022 m. ir 2021 m. gruodžio 31 d. Grupės akcininkus sudarė:

| | **Akcijų skaičius 2022 m.** | **Akcijų skaičius 2021 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.

| | 2022 m. gruodžio 31 d. | | |
|---|---|---|---|
| | **Perkainojimas** | **Atidėtasis pelno mokestis** | **Perkainojimo rezervas, po mokesčių** |
| **Likutis laikotarpio pradžioje** | **3 838** | **(618)** | **3 220** |
| Ilgalaikio turto perkainotos vertės sumažėjimas dėl patronuojamųjų įmonių pardavimo | - | - | - |
| Ilgalaikio turto perkainojimas per laikotarpį | (615) | 121 | (494) |
| Ilgalaikio turto perkainotos vertės nusidėvėjimas | (400) | 69 | (331) |
| | 2 823 | (428) | 2 395 |
| Asocijuotų įmonių dalis | - | - | 19 496 |
| Nekontroliuojanti dalis | - | - | - |
| **Likutis laikotarpio pabaigoje** | **2 823** | **(428)** | **21 891** |

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

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. | |
|---|---|---|
| | **2022 m.** | **2021 m.** |
| **Ilgalaikė dalis** | | |
| Bankų paskolos ir mokėtinos palūkanos | 3 000 | 1 471 |
| Nuomos įsipareigojimai | 46 557 | 34 421 |
| **Iš viso ilgalaikė dalis** | **49 557** | **35 892** |
| **Trumpalaikė dalis** | | |
| Bankų paskolos ir mokėtinos palūkanos | 14 489 | 15 485 |
| Iš išvestinių finansinių priemonių atsiradę įsipareigojimai | 3 | 65 |
| Nuomos įsipareigojimai | 24 592 | 12 118 |
| **Iš viso trumpalaikė dalis** | **39 084** | **27 668** |
| **Iš viso** | **88 641** | **63 560** |

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

| | Gruodžio 31 d. | |
|---|---|---|
| | **2022 m.** | **2021 m.** |
| Per antrus – penktus metus | 45 103 | 30 275 |
| Po penkių metų | 4 454 | 5 617 |
| **Iš viso** | **49 557** | **35 892** |

## 14. Bankų paskolos ir nuomos įsipareigojimai (tęsinys)

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

| | Gruodžio 31 d. | |
|---|---|---|
| | **2022 m.** | **2021 m.** |
| EUR | 88 523 | 63 543 |
| CZK | 102 | - |
| RON | 14 | - |
| PLN | 2 | - |
| BYN | - | 11 |
| USD | - | 6 |
| **Iš viso** | **88 641** | **63 560** |

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

| | **2022 m.** | **2021 m.** |
|---|---|---|
| **Banko paskolų ir nuomos įsipareigojimų likutis laikotarpio pradžioje** | **63 560** | **49 326** |
| Gautos paskolos | 16 099 | 16 404 |
| Nuomos įsipareigojimų padidėjimas | 77 000 | 36 011 |
| Grąžintos paskolos | (14 121) | (8 761) |
| Nuomos mokėjimai | (51 799) | (29 488) |
| Priskaičiuotos palūkanos | 2 977 | 2 085 |
| Sumokėtos palūkanos | (2 999) | (2 060) |
| Sandorių išlaidos | (36) | - |
| Sandorių išlaidų amortizacija | 25 | 2 |
| Valiutų kursų įtaka | 1 | (7) |
| Iš išvestinių finansinių priemonių atsiradusių įsipareigojimų padidėjimas (sumažėjimas) | (62) | 48 |
| Sudengimai | (1 000) | - |
| Parduotos patronuojamosios įmonės | (1 004) | - |
| **Banko paskolų ir nuomos įsipareigojimų likutis laikotarpio pabaigoje** | **88 641** | **63 560** |

2022 m. ir 2021 m. gruodžio 31 d. bankų paskolos buvo su kintamomis palūkanų normomis, priklausančiomis nuo įvairaus termino EURIBOR, pridedant rinkos sąlygas atitinkančias maržas.

2022 m. ir 2021 m. gruodžio 31 d. finansinio lizingo įsipareigojimai buvo su kintamomis palūkanų normomis, priklausančiomis nuo įvairaus termino EURIBOR, pridedant rinkos sąlygas atitinkančias maržas.

2022 m. gruodžio 31 d. nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai bei investicinis turtas, kurių likutinė vertė buvo 19 264 tūkst. Eur (2021 m. gruodžio 31 d. – 20 357 tūkst. Eur), yra įkeisti kredito institucijoms kaip paskolų grąžinimo garantas, lizingo įsipareigojimai yra užtikrinti lizinguojamu turtu. Turto įkeitimo pabaiga skirtingoms sutartims yra nuo 2023 m. liepos mėn. iki 2025 m. birželio mėn. (5 pastaba).

2022 m. gruodžio 31 d. prekybos ir kitos gautinos sumos, kurių vertė buvo 38 472 tūkst. Eur (2021 m. gruodžio 31 d. – 35 452 tūkst. Eur), yra įkeista kredito institucijoms kaip paskolų grąžinimo garantas. Turto įkeitimo pabaiga skirtingoms sutartims yra nuo 2023 m. gegužės mėn. iki 2023 m. birželio mėn. (8 pastaba).

2022 m. gruodžio 31 d. atsargos, kurių balansinė vertė buvo 18 764 tūkst. Eur (2021 m. gruodžio 31 d. – 34 012 tūkst. Eur), yra įkeistos kredito institucijoms kaip paskolų grąžinimo garantas. Turto įkeitimo pabaiga skirtingoms sutartims yra nuo 2023 m. gegužės mėn. iki 2023 m. birželio mėn. (9 pastaba).

2022 m. ir 2021 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. | |
|---|---|---|
| | **2022 m.** | **2021 m.** |
| **Ilgalaikė dalis** | | |
| Ilgalaikės paskolos ir sukauptos mokėtinos palūkanos susijusioms šalims (32 pastaba) | 14 122 | 16 474 |
| Skolos pagal skolos vertybinius popierius ir sukauptos mokėtinos palūkanos susijusioms šalims (32 pastaba) | - | 5 576 |
| Skolos pagal skolos vertybinius popierius ir sukauptos mokėtinos palūkanos | - | 14 600 |
| | **14 122** | **36 650** |
| **Trumpalaikė dalis** | | |
| Trumpalaikės paskolos ir sukauptos mokėtinos palūkanos susijusioms šalims (32 pastaba) | 3 889 | 3 947 |
| Skolos pagal skolos vertybinius popierius ir sukauptos mokėtinos palūkanos susijusioms šalims (32 pastaba) | 5 925 | - |
| Skolos pagal skolos vertybinius popierius ir sukauptos mokėtinos palūkanos | 16 216 | 5 005 |
| Kitos finansinės skolos | 10 569 | 14 310 |
| | **36 599** | **23 262** |
| **Iš viso** | **50 721** | **59 912** |

Grupės kitų finansinių skolų pokyčiai per metus buvo tokie:

| | **2022 m.** | **2021 m.** |
|---|---|---|
| **Kitų finansinių skolų likutis laikotarpio pradžioje** | **59 912** | **37 695** |
| Išpirktos obligacijos | (6 558) | (3 623) |
| Išleistos obligacijos | 3 172 | 15 182 |
| Gautos paskolos | 480 | 18 383 |
| Grąžintos paskolos | (4 611) | (6 419) |
| Priskaičiuotos palūkanos | 2 216 | 1 666 |
| Sumokėtos palūkanos | (1 781) | (1 287) |
| Patronuojamųjų įmonių pardavimas | (2 149) | - |
| Valiutų kursų įtaka | 40 | 195 |
| Kitų finansinių skolų pokytis | - | (1 880) |
| **Kitų finansinių skolų likutis laikotarpio pabaigoje** | **50 721** | **59 912** |

2022 m. ir 2021 m. gruodžio 31 d. Grupės kitos finansinės skolos denominuotos eurais. Gautoms paskoloms iš susijusių šalių taikomos fiksuotos rinkos sąlygas atitinkančios palūkanų normos.

Skolos pagal skolos vertybinius popierius

| | **2022 m.** | **2021 m.** |
|---|---|---|
| AB Šiaulių bankas (pavieniai ir instituciniai investuotojai) | 8 030 | 8 030 |
| Akcininkas | 5 925 | 5 576 |
| VIVA | 5 014 | 6 617 |
| UAB „Mundus“ | 3 172 | 4 958 |
| **Iš viso** | **22 141** | **25 181** |

| | **Obligacijų sk.** | **Nominalo vertė, Eur** | **Palūkanų norma, %** | **Išpirkimo terminas** |
|---|---|---|---|---|
| AB Šiaulių bankas* | 80 000 | 100 | 5% | 2023-12 |
| VIVA | 50 000 | 100 | 6% | 2023-07 |
| Galutinis akcininkas | 150 000 | 29 | 8% | 2023-06 |
| UAB „Mundus“ | 3 458 | 1 000 | 0% | 2023-06 |
| **Iš viso** | **283 458** | | | |

*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 2022 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 ilgalaikes išmokas darbuotojams sudarė:

| | 2022 m. | 2021 m. |
|---|---|---|
| **Išmokos darbuotojams laikotarpio pradžioje** | **52** | **64** |
| Suformuota | 50 | (12) |
| Patronuojamųjų įmonių perleidimas | - | - |
| **Išmokos darbuotojams laikotarpio pabaigoje** | **102** | **52** |

Apskaičiuojant ilgalaikes išmokas 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 dotacijas ir subsidijas sudarė:

| | 2022 m. | 2021 m. |
|---|---|---|
| **Dotacijos ir subsidijos laikotarpio pradžioje** | **1 512** | **1 094** |
| Per laikotarpį gautos dotacijos, subsidijos | 532 | 590 |
| Amortizacija | (204) | (172) |
| **Dotacijos ir subsidijos laikotarpio pabaigoje** | **1 840** | **1 512** |

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 Automobilių dalinimosi paslaugos valdymo sprendimo sukūrimui“. Dotacija gauta ilgalaikiam turtui sukurti. Dotacija pripažįstama panaudota, kai turtas amortizuojamas ir kai patiriamos kompensuojamos sąnaudos.

2022 m. ir 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:

| | 2022 m. | 2021 m. |
|---|---|---|
| Atidėjiniai techninės priežiūros paketui | 153 | 118 |
| Atidėjinys atperkamiems automobiliams | - | 1 |
| **Iš viso** | **153** | **119** |

## 19. Gauti avansai, sukaupti įsipareigojimai ir ateinančio laikotarpio pajamos

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

| | 2022 m. | 2021 m. |
|---|---|---|
| Gauti avansai | 17 901 | 15 235 |
| Gauti avansai iš susijusių šalių (32 pastaba) | 222 | 51 |
| Sukauptos sąnaudos | 1 603 | 1 155 |
| Sutartiniai įsipareigojimai | 186 | - |
| Ateinančių laikotarpių pajamos | 1 081 | 520 |
| **Iš viso** | **20 993** | **16 961** |
| Atimti: ilgalaikiai gauti avansai | (523) | (299) |
| **Iš viso** | **20 470** | **16 662** |

## 20. Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai

Grupės su darbo santykiais susijusius įsipareigojimus sudarė:

| | 2022 m. | 2021 m. |
|---|---|---|
| Atostogų rezervas | 1 784 | 1 228 |
| Sukauptos metinės premijos | 1 062 | 964 |
| Mokėtinas darbo užmokestis | 594 | 511 |
| Mokėtini su darbo užmokesčiu susiję mokesčiai | 488 | 694 |
| Kiti su darbo santykiais susiję įsipareigojimai | 3 | 1 |
| **Iš viso** | **3 931** | **3 398** |

## 21. Prekybos, kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai

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

| | 2022 m. | 2021 m. |
|---|---|---|
| Prekybos mokėtinos sumos | 12 243 | 32 181 |
| Prekybos mokėtinos sumos susijusioms šalims (32 pastaba) | 32 | 3 204 |
| Mokėtinas PVM | 1 715 | 2 547 |
| Kiti mokėtini mokesčiai (išskyrus pelno mokestį) | 8 635 | 14 678 |
| Kitos mokėtinos sumos | 59 | 552 |
| **Iš viso** | **22 684** | **53 162** |
| Atimti: ilgalaikės kitos mokėtinos sumos | (4 751) | (448) |
| **Iš viso** | **17 933** | **52 714** |

Kitus mokėtinus mokesčius daugiausia sudaro beprocenčių mokestinių paskolų likučiai su Valstybinė mokesčių inspekcija ir Valstybinė socialinio draudimo fondo valdyba. Paskolų grąžinimo terminai iki 2024 m. gruodžio 31 d.

Likusios aukščiau minėtos prekybos, kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai yra beprocenčiai 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:

| | 2022 m. | 2021 m. |
|---|---|---|
| **Pirminės geografinės rinkos** | | |
| Lietuva | 140 782 | 211 005 |
| Latvija | 58 615 | 42 672 |
| Baltarusija | 42 670 | 50 186 |
| Vokietija | 35 994 | 29 492 |
| Estija | 27 821 | 20 207 |
| Prancūzija | 27 395 | 24 683 |
| Belgija | 15 536 | 15 839 |
| Nyderlandai | 6 184 | 3 378 |
| Rumunija | 5 329 | 10 618 |
| Italija | 3 835 | 3 652 |
| Šveicarija | 3 163 | 117 |
| Austrija | 1 714 | 150 |
| Kitos šalys | 8 854 | 13 496 |
| **Iš viso** | **377 892** | **425 495** |

## 22. Pajamos (tęsinys)

| | 2022 m. | 2021 m. |
|---|---|---|
| **Pagrindinės produktų ir paslaugų linijos** | | |
| Automobilių pardavimo pajamos | 271 938 | 334 863 |
| Dalių pardavimo pajamos | 61 171 | 55 986 |
| Automobilių nuomos pajamos | 30 863 | 22 152 |
| Serviso darbų pajamos | 9 347 | 7 591 |
| Kita | 4 573 | 4 903 |
| **Iš viso** | **377 892** | **425 495** |
| | | |
| **Pajamų pripažinimo laikas** | | |
| Tam tikru momentu | 374 700 | 425 495 |
| Per tam tikrą laikotarpį | 3 192 | - |
| **Iš viso** | **377 892** | **425 495** |

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-ąjį TFAS |
|---|---|---|
| Automobilių ir automobilių dalių pardavimo pajamos | Grupė parduoda naujus ir naudotus automobilius bei automobilių dalis tiek fiziniams, tiek juridiniams asmenims. Sąskaitos faktūros yra išrašomos pagal sutartines sąlygas ir dažniausiai yra mokėtinos iškart arba per 15 dienų. | Pajamos pripažįstamos, kai automobilis ar dalys yra perduodamos klientui, t. y. kai klientas prisiima visą riziką ir naudą už prekes. |
| Serviso darbų pajamos | Grupė teikia serviso darbų paslaugas tiek fiziniams, tiek juridiniams asmenims. Sąskaitos faktūros yra išrašomos pagal sutartines sąlygas ir dažniausiai yra mokėtinos iškart arba per 15 dienų. | Pajamos yra pripažįstamos po faktinio paslaugos suteikimo. |
| Ilgalaikės automobilių nuomos paslaugų pajamos | Grupė teikia ilgalaikės transporto priemonių nuomos paslaugas. Sąskaitos-faktūros yra išrašomos už kiekvieną nuomos laikotarpio mėnesį, atsiskaitymas turi būti atliekamas tą einamojo kalendorinio mėnesio dieną, kurią įsigaliojo nuomos sutartis.. | Pajamos yra pripažįstamos per laikotarpį, kai yra įvykdomi veiklos įsipareigojimai. |
| Trumpalaikės automobilių nuomos paslaugų pajamos | Grupė teikia trumpalaikes 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. |

Toliau pateiktoje lentelėje pateikta informacija apie Grupės gautinas sumas, sutartinį turtą ir sutartinius įsipareigojimus iš sutarčių su klientais:

| | Pastaba | 2022 m. | 2021 m. |
|---|---|---|---|
| Gautinos sumos, esančios Prekybos gautinos sumos straipsnyje | 8 | 54 | 12 |
| Sutartinis turtas | | - | - |
| Sutartiniai įsipareigojimai | 19 | (186) | - |

Sutartinis turtas yra susijęs su Grupės teise į apmokėjimą už suteiktas ilgalaikės automobilių nuomos paslaugas, už kurias ataskaitinio laikotarpio pabaigoje dar nebuvo išrašytos sąskaitos-faktūros klientams. Sutartinis turtas perkeliamas į prekybos gautinas sumas, kai teisė tampa besąlyginė. Paprastai tai nutinka, kai Grupė pateikia klientui sąskaitą-faktūrą.

Sutartiniai įsipareigojimai yra susiję su išankstiniais mokėjimais, gautais iš klientų už ilgalaikės automobilių nuomos paslaugas.

## 23. Pardavimo savikaina

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

| | 2022 m. | 2021 m. |
|---|---|---|
| Automobilių pardavimo savikaina* | 233 499 | 307 188 |
| Atsarginių detalių pardavimo savikaina* | 50 271 | 47 998 |
| Nusidėvėjimas ir amortizacija | 7 908 | 6 647 |
| Atlyginimai ir susiję mokesčiai | 6 235 | 4 738 |
| Kuras | 5 734 | 3 684 |
| Automobilių ir kitos įrangos remonto ir aptarnavimo sąnaudos | 3 548 | 2 777 |
| Parkavimo sąnaudos | 1 897 | 1 745 |
| Garantinių darbų savikaina | 1 785 | 1 677 |
| Draudimo sąnaudos | 917 | 691 |
| Kita | 5 814 | 5 929 |
| **Iš viso** | **317 608** | **383 074** |

*2022 m. atsargos, sudarančios 283 770 tūkst. Eur (2021 m. – 355 186 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:

| | 2022 m. | 2021 m. |
|---|---|---|
| KITOS VEIKLOS PAJAMOS | | |
| Gautos baudos ir žalų atlyginimas | 557 | 150 |
| Gautos išmokos ir kompensacijos turto remonto išlaidoms ir baudoms atlyginti | 255 | 152 |
| Pelnas iš ilgalaikio turto pardavimo | 164 | - |
| Kitos pajamos | 298 | 440 |
| | **1 274** | **742** |
| KITOS VEIKLOS SĄNAUDOS | | |
| Nuostoliai iš perparduodamų paslaugų | (326) | (260) |
| Kompensuotos turto remonto ir baudų atlyginimo išlaidos | (138) | (80) |
| Nuostoliai iš ilgalaikio turto pardavimo | - | (297) |
| Kitos sąnaudos | (143) | (198) |
| | **(607)** | **(835)** |
| **Kitos veiklos rezultatas** | **667** | **(93)** |

## 25. Pardavimo sąnaudos

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

| | 2022 m. | 2021 m. |
|---|---|---|
| Darbo užmokesčio ir su juo susijusios sąnaudos | 10 933 | 7 345 |
| Skelbimų ir reklamos sąnaudos | 3 029 | 2 491 |
| Transportavimo ir trumpalaikio draudimo sąnaudos | 618 | 457 |
| Tarpininkavimo sąnaudos | 486 | 280 |
| Reprezentacinės sąnaudos | 467 | 304 |
| Sandėliavimo sąnaudos | 460 | 268 |
| Mokymai ir komandiruotės | 329 | 132 |
| Klientų aptarnavimo sąnaudos | 326 | 369 |
| Kuras ir automobilių nuoma | 287 | 129 |
| Demo ir ekspozicinių automobilių išlaikymo sąnaudos | 171 | 118 |
| Teisinių ir kitų konsultacijų paslaugos | 141 | 175 |
| Nusidėvėjimas ir amortizacija | 100 | 54 |
| Kita | 438 | 305 |
| **Iš viso** | **17 785** | **12 427** |

## 26. Administracinės sąnaudos

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

| | 2022 m. | 2021 m. |
|---|---|---|
| Darbo užmokesčio ir su juo susijusios sąnaudos | 6 318 | 4 542 |
| Nusidėvėjimas ir amortizacija | 2 522 | 2 238 |
| Ilgalaikio materialaus turto vertės sumažėjimas (vertės sumažėjimo atstatymas) | 2 054 | (28) |
| Teisinės ir konsultacinės sąnaudos | 1 491 | 1 385 |
| Apskaitos ir audito sąnaudos | 1 384 | 966 |
| Mokesčiai | 913 | 559 |
| IS nuomos ir palaikymo sąnaudos | 946 | 603 |
| Patalpų eksplotacija, įrangos remontas ir priežiūra | 869 | 715 |
| Atsargų nukainojimas | 429 | 263 |
| Kuras ir automobilių nuoma bei eksploatacija | 354 | 182 |
| Parama | 218 | 182 |
| Ryšių paslaugos | 216 | 184 |
| Banko paslaugos | 191 | 121 |
| Komandiruočių sąnaudos | 168 | 48 |
| Kita | 838 | 630 |
| **Iš viso** | **18 911** | **12 590** |

## 27. Verslų įsigijimai, perleidimai

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

| | 2022 m. | 2021 m. |
|---|---|---|
| Pelnas iš investicijų į patronuojamąsias nekilnojamo turto verslo įmones perleidimo | (320) | - |
| Pelnas iš investicijų į patronuojamąsias mobilumo verslo įmones perleidimo | - | 475 |
| Pelnas iš investicijų į kitas patronuojamąsias įmones perleidimo | - | 8 |
| **Iš viso** | **(320)** | **483** |

Pelnas iš investicijų į patronuojamąsias nekilnojamo turto verslo įmones perleidimo
2022 m. Grupė pardavė netiesiogiai valdoma patronuojamąją įmonę UAB „Pavilnių saulės slėnis 17“ kartu su jos patronuojamosiomis įmonėmis OOO Unimodus ir OOO Unimodus Gomel.

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

## 27. Verslų įsigijimai, perleidimai (tęsinys)

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

| | Nekilnojamo turto verslo įmonės |
|---|---|
| **Ilgalaikis turtas** | |
| Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai | 3 057 |
| **Ilgalaikis turtas iš viso** | **3 057** |
| **Trumpalaikis turtas** | |
| Atsargos | 1 |
| Prekybos ir kitos gautinos sumos | 152 |
| Išankstiniai apmokėjimai, ateinančio laikotarpio sąnaudos ir sukauptos pajamos | 19 |
| Iš anksto sumokėtas pelno mokestis | 55 |
| **Trumpalaikis turtas iš viso** | **227** |
| **Turtas iš viso** | **3 284** |
| | |
| **Ilgalaikiai įsipareigojimai** | |
| Bankų paskolos ir nuomos įsipareigojimai | 616 |
| Kitos finansinės skolos | 2 149 |
| **Ilgalaikiai įsipareigojimai iš viso** | **2 765** |
| **Trumpalaikiai įsipareigojimai** | |
| Bankų paskolos ir nuomos įsipareigojimai | 388 |
| Pelno mokesčio įsipareigojimai | 1 |
| Gauti avansai, sukaupti įsipareigojimai ir ateinančio laikotarpio pajamos | 92 |
| Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai | 1 |
| Prekybos ir kitos mokėtinos sumos | 52 |
| **Trumpalaikiai įsipareigojimai iš viso** | **534** |
| **Įsipareigojimai iš viso** | **3 299** |
| **Grynasis turtas perleidimo metu** | **(15)** |
| | |
| **Grynasis turtas perleidimo metu, priklausantis nekontroliuojančiajai daliai** | **-** |
| **Grynasis turtas perleidimo metu, priklausantis patronuojančiosios bendrovės akcininkams** | **(15)** |
| Perleistas akcinis kapitalas, % | 100 |
| | |
| Pardavimo kaina | - |
| Pinigai ir pinigų ekvivalentai | (335) |
| **Pinigų srautai iš perleidimo** | **(335)** |
| | |
| **Pelnas iš investicijų į patronuojamąsias įmones perleidimo** | **(320)** |

| Įmonė | Perleidimo data | Apskaitinių verčių data |
|---|---|---|
| UAB „Pavilnių saulės slėnis 17“ | 2022-12-27 | 2022-12-27 |
| OOO Unimodus | 2022-12-27 | 2022-12-27 |
| OOO Unimodus Gomel | 2022-12-27 | 2022-12-27 |

Įsigijimai
2022 m. Grupė įsigijo įmonę Mobility Fleet Solutions Slovakia s.r.o. Įmonės grynasis turtas įsigijimo momentu buvo 5 tūkst. Eur, akcijų pirkimo kaina 7 tūkst. Eur. Prestižui 2022 m. buvo pripažintas pilnas (2 tūkst. Eur) vertės sumažėjimas, apskaitytas pelno (nuostolių) ataskaitoje.

Taip pat Grupę įsigijo įmonę Daverio sp. z o.o. Įmonės grynasis turtas įsigijimo momentu buvo 1 tūkst. Eur, akcijų pirkimo kaina 3 tūkst. Eur. Prestižui 2022 m. buvo pripažintas pilnas (2 tūkst. Eur) vertės sumažėjimas, apskaitytas pelno (nuostolių) ataskaitoje.

Pelnas iš investicijų į patronuojamąsias mobilumo verslo ir kitas įmones perleidimo 2021 m.
Mobilumo verslas: Grupė pardavė netiesiogiai valdoma patronuojamąją įmonę UAB „Pavilnių saulės slėnis 14“ kartu su jos patronuojamąja įmone OOO „Modus Park“. Perleidimo pelnas buvo 475 tūkst. Eur, pripažintas pelno (nuostolių) ataskaitoje.

Kitos įmonės: Grupė pardavė tiesiogiai valdomas patronuojamąsias įmones UAB „Remote Solar Investments“ ir LLC Axton Energija. Perleidimo pelnas buvo 8 tūkst. Eur, pripažintas pelno (nuostolių) ataskaitoje.

## 28. Finansinės pajamos ir sąnaudos

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

| | 2022 m. | 2021 m. |
|---|---|---|
| FINANSINĖS PAJAMOS | | |
| Palūkanų pajamos | 2 118 | 2 102 |
| Tikrąja verte vertinamo finansinio turto padidėjimas | 1 297 | 779 |
| Dividendų pajamos | 236 | 125 |
| Baudos ir delspinigiai | 8 | 4 |
| Pelnas iš patronuojamųjų įmonių likvidavimo | - | 554 |
| Kitos finansinės ir investicinės veiklos pajamos | 182 | 1 |
| | **3 841** | **3 565** |
| FINANSINĖS SĄNAUDOS | | |
| Palūkanų sąnaudos | (5 586) | (4 359) |
| Neigiama valiutų kursų įtaka | (490) | (252) |
| Suteiktų paskolų vertės sumažėjimo nuostoliai | (317) | (1 944) |
| Tikrąja verte vertinamo finansinio turto sumažėjimo nuostolis | (185) | (106) |
| Garantijų įsipareigojimo ir komisiniai mokesčiai | (112) | (201) |
| Baudos ir delspinigiai (sąnaudos) | (35) | (45) |
| Dėl išvestinės finansinės priemonės atsiradę nuostoliai | - | (60) |
| Investicijų vertės sumažėjimo nuostoliai | - | (6) |
| Kitos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos | (175) | (205) |
| | **(6 900)** | **(7 178)** |
| **Finansinės veiklos rezultatai** | **(3 059)** | **(3 613)** |

## 29. Pelno mokestis

2022 m. ir 2021 m. pelno mokestis Grupėje ir Lietuvoje veikiančiose patronuojamosiose įmonėse apskaičiuojamas taikant 15 proc. pelno mokesčio tarifą įvertintam laikotarpio apmokestinamajam pelnui. Kitose šalyse pelno mokestis apskaičiuojamas naudojant tose šalyse galiojančius pelno mokesčio tarifus.

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

| | 2022 m. | 2021 m. |
|---|---|---|
| Ataskaitinių metų pelno mokesčio sąnaudos | 3 472 | 2 059 |
| Atidėtojo pelno mokesčio sąnaudos (pajamos) | 254 | 331 |
| Sumokėtas atlygis už perimtus mokestinius nuostolius iš Grupės įmonių | 192 | - |
| Praėjusių ataskaitinių laikotarpių pelno mokesčio taisymai | (508) | (58) |
| **Pelno mokesčio sąnaudos (pajamos), apskaitytos pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje** | **3 410** | **2 332** |

Grupės atidėtojo pelno mokesčio turto bei įsipareigojimų pokyčiai buvo tokie:

| | 2022 m. | 2021 m. |
|---|---|---|
| (Sąnaudos) pajamos, pripažintos pelno (nuostolių) ataskaitoje | 244 | 331 |
| Pelno (nuostolių) ataskaitoje nepripažintas pelnas (nuostoliai) dėl ilgalaikio materialiojo turto perkainavimo | 50 | - |
| Pajamos (sąnaudos), pripažintos kitose bendrosiose pajamose (įskaitant pokytį dėl užsienio valiutos kurso pasikeitimo) | 10 | (74) |
| Pokytis dėl valiutos kurso pasikeitimo | - | (9) |
| (Turto) įsipareigojimų perleidimas, susijęs su patronuojamųjų įmonių perleidimu | - | 4 |
| **Atidėtojo pelno mokesčio pokytis, grynąja verte** | **304** | **252** |

## 29. Pelno mokestis (tęsinys)

Toliau pateiktas Grupės pelno mokesčio suderinimas:

| | 2022 m. | 2021 m. |
|---|---|---|
| Pelnas (nuostoliai) prieš apmokestinimą | 20 516 | 19 827 |
| Pelno mokestis taikant standartinį 15 proc. pelno mokesčio tarifą | 3 077 | 2 974 |
| Neapmokestinamų pajamų mokestinis efektas | (582) | (2 634) |
| Pelno mokestį didinančios (mažinančios) sąnaudos | 718 | 1 897 |
| Mokestinių nuostolių bei kitų laikinųjų skirtumų, kuriems nebuvo pripažintas atidėtojo pelno mokesčio turtas, mokestinis efektas | 41 | (267) |
| Grupės įmonėms perduoti mokestiniai nuostoliai | - | 309 |
| Iš Grupės įmonių perimti mokestiniai nuostoliai | (192) | - |
| Praėjusių ataskaitinių laikotarpių pelno mokesčio taisymai | (508) | (58) |
| Užsienio patronuojamųjų įmonių skirtingų pelno mokesčio tarifų įtaka | 666 | 111 |
| Investicinės lengvatos pritaikymas | (12) | - |
| **Pelno mokesčio sąnaudų (pajamų) iš viso** | **3 208** | **2 332** |

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

| | Laikinieji skirtumai | | Atidėtasis pelno mokestis | |
|---|---|---|---|---|
| | Gruodžio 31 d. | | Gruodžio 31 d. | |
| | 2022 m. | 2021 m. | 2022 m. | 2021 m. |
| **Atidėtojo pelno mokesčio turtas** | | | | |
| Mokestiniai nuostoliai | 7 642 | 8 245 | 1 146 | 1 237 |
| Atsargų nukainojimas | 1 547 | 895 | 232 | 134 |
| IFRS 16 įtaka atidėtajam pelno mokesčiui | 505 | 401 | 76 | 60 |
| Gautinų sumų vertės sumažėjimas | 394 | 187 | 59 | 28 |
| Premijų rezervas | 388 | 338 | 58 | 51 |
| Atostogų rezervas | 194 | 180 | 29 | 27 |
| Sukauptos sąnaudos | 169 | 150 | 25 | 23 |
| **Atidėtojo pelno mokesčio turto iš viso** | **10 839** | **10 396** | **1 625** | **1 560** |
| **Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas** | | | | |
| Ilgalaikio turto skirtumai tarp finansinės ir mokestinės atskaitomybės | (9 974) | (8 205) | (1 496) | (1 231) |
| Sukauptos pajamos | (709) | - | (106) | - |
| Išvestinės finansinės priemonės | (53) | - | (8) | - |
| Užsienio dukterinių įmonių skirtingų pelno mokesčio tarifų įtaka | (34) | (100) | (5) | (15) |
| **Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimų iš viso** | **(10 770)** | **(8 305)** | **(1 615)** | **(1 246)** |
| **Atidėtojo pelno mokestis grynąja verte** | **69** | **2 091** | **10** | **314** |

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

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

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

## 29. Pelno mokestis (tęsinys)

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

| | Gruodžio 31 d. | |
|---|---|---|
| | **2022 m.** | **2021 m.** |
| **Atidėtojo pelno mokesčio turtas** | | |
| Lietuva | 60 | 380 |
| Latvija | 15 | 10 |
| Estija | 1 | - |
| **Atidėtojo pelno mokesčio turtas iš viso** | **76** | **390** |
| **Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas** | | |
| Lietuva | 43 | - |
| Baltarusija | 13 | 76 |
| Čekija | 10 | - |
| **Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas iš viso** | **66** | **76** |
| **Iš viso** | **10** | **314** |

2022 m. gruodžio 31 d. laikinieji skirtumai, kuriems nebuvo pripažintas atidėtojo pelno mokesčio turtas, nes jo nesitikima realizuoti, sudarė 603 tūkst. Eur (2021 m. gruodžio 31 d. – 1 728 tūkst. Eur).

## 30. Neapibrėžtieji įsipareigojimai

2022 m. ir 2021 m. Grupė nedalyvavo jokiose teisminėse procedūrose, kurios, vadovybės nuomone, galėtų turėti reikšmingos įtakos Grupės konsoliduotajai finansinei būklei.

Mokesčių administratorius Grupėje nėra atlikęs pilnos apimties 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. | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | **2022 m.** | **2021 m.** |
| European Bank for Reconstruction and Development | Laidavimas ( už Parachonskoe ZAO) | 2028-01-24 | EUR | 4 386 | 5 197 |
| European Bank for Reconstruction and Development | Laidavimas ( už Severnyj ZAO) | 2028-01-24 | EUR | 2 090 | 2 494 |
| European Bank for Reconstruction and Development | Laidavimas ( už Kabylovka ZAO) | 2028-01-24 | EUR | 1 975 | 2 357 |
| European Bank for Reconstruction and Development | Laidavimas ( už Belovezha ZAO | 2029-03-04 | EUR | 2 930 | 3 385 |
| European Bank for Reconstruction and Development | Laidavimas ( už BG17 ZAO | 2029-03-04 | EUR | 4 596 | 5 391 |
| OP Corporate Bank plc Lietuvos filialas | Laidavimas (už UAB Baltijos autonuoma) | 2022-10-06 | EUR | - | 1 000 |
| Luminor Bank AS Lietuvos skyrius | Laidavimas (už UAB Baltijos autonuoma) | 2023-05-30 | EUR | - | 139 |
| **Iš viso** | | | | **15 977** | **19 963** |

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 2022 m. gruodžio 31 d.

## 30. Neapibrėžtieji įsipareigojimai (tęsinys)

Atidėjiniai įsipareigojimams pagal kitas suteiktų laidavimų sutartis nebuvo apskaityti 2022 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 16 051 tūkst. Eur (2021 m.: 20 099 tūkst. Eur). Galiojimo terminas iki 2024 m. liepos mėn. (2021 m.: 2024 m. liepos mėn.). Grupė turi išleistų garantijų už 1 510 tūkst. Eur (2021 m.: 810 tūkst. Eur). Galiojimo terminas iki 2023 m. rugsėjo mėn. (2021 m.: 2023 m. vasario mėn.).

2022 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 2022 m. gruodžio 31 d.: UAB Modus Mobility, UAB Prime Leasing, UAB Pavilnių saulės slėnis 15, UAB Luxury Motors, UAB Exclusive Luxury Auto, UAB Interviga, 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, UAB Energy Transition Investments.

Investicija į „UAB Parkdema“, kurios vertė 2 370 tūkst. Eur (2021 m.: 2 130 tūkst. Eur), yra įkeista pagal UAB „Parkdema“ sutartį su kreditoriumi. Pagal šią sutartį yra subordinuotos ir turimos obligacijos, kurių vertė 14 879 tūkst. Eur (2021 m.: 14 879 tūkst. Eur). Galiojimo terminas – 2025 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 patronuojamąsias 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).

<u>Tikroji vertė</u>
2022 m. ir 2021 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 2022 m. ir 2021 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.

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

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 piniginėmis 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 2022 m. gruodžio 31 d. sudarė 83 501 tūkst. Eur (2021 m. gruodžio 31 d. – 92 571 tūkst. Eur).

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

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

2022 m. ir 2021 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.

| | 2022 m. | 2021 m. |
|---|---|---|
| **Likutis sausio 1 d. pagal 9 TFAS** | **(1 644)** | **(1 598)** |
| Perskaičiuotas grynasis vertės sumažėjimas | (232) | (104) |
| Nurašytos sumos | 134 | 56 |
| Kiti koregavimai | 1 | 2 |
| **Likutis gruodžio 31 d. pagal 9 TFAS** | **(1 741)** | **(1 644)** |

Atlikus vertės sumažėjimo nuostolių analizę 2022 m. ir 2021 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 tikėtiniems kredito nuostoliams.

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

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.

2022 m. ir 2021 m. gruodžio 31 d. nebuvo požymių, jog gautinos sumos, kurioms nebuvo apskaitytas vertės sumažėjimas, gali būti neatgautos.

Palūkanų normos rizika
Grupė patiria palūkanų normos kitimo riziką dėl bankų paskolų bei kitų finansinių skolų, kurioms nustatytos kintamos palūkanų normos. Grupėje 2022 m. gruodžio 31 d. tokie įsipareigojimai sudarė 81 873 tūkst. Eur (2021 m. gruodžio 31 d. – 59 534 tūkst. Eur). 2022 m. ir 2021 m. Grupė valdo riziką, išlaikydama tinkamą fiksuotų ir kintamų paskolų palūkanų derinį.

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

| | Padidėjimas / sumažėjimas, p.p. | Įtaka Grupės pelnui prieš mokesčius |
|---|---|---|
| 2022 m. | 0,3 | 131 |
| 2021 m. | 0,3 | 128 |

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

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

Užsienio valiutos rizika
Dėl veiklos Grupės finansinę būklę gali paveikti valiutų kursų pokyčiai. Grupė ataskaitiniu laikotarpiu naudojo valiutų kurso pokyčio apsikeitimo 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 eurais.

Grupė naudoja valiutų kurso pokyčio apsikeitimo sandorius su kredito institucijomis valiutų kurso svyravimo rizikai valdyti.

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

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

| | Valiutos kurso santykis | Padidėjimas / sumažėjimas, proc. | Įtaka Grupės pelnui prieš mokesčius |
|---|---|---|---|
| 2022 m. | EUR/BYN | +5 proc. | (59) |
| | EUR/PLN | +5 proc. | (41) |
| | EUR/RON | +5 proc. | (14) |
| | EUR/USD | +5 proc. | (1) |
| | EUR/BYN | -5 proc. | 65 |
| | EUR/PLN | -5 proc. | 45 |
| | EUR/RON | -5 proc. | 16 |
| | EUR/USD | -5 proc. | 1 |
| 2021 m. | 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/BYN | -5 proc. | (230) |
| | EUR/PLN | -5 proc. | 3 |
| | EUR/CZK | -5 proc. | 5 |
| | EUR/RON | -5 proc. | 39 |
| | EUR/HUF | -5 proc. | 2 |

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. 2022 m. ir 2021 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. 2022 m. ir 2021 m. Grupės nuosavas kapitalas atitiko teisės aktų reikalavimus.

## 32. Sandoriai su susijusiomis šalimis

Grupės pagrindinių vadovaujančių darbuotojų atlyginimai ir susiję mokesčiai:

| | 2022 m. | 2021 m. |
|---|---|---|
| Per metus priskaitytos sumos, susijusios su darbo santykiais: | | |
| Pagrindinis darbo užmokestis ir su juo susiję mokesčiai | 2 215 | 1 965 |
| Pagrindinių vadovaujančių darbuotojų skaičius | 21 | 23 |

2021 m. Grupė suteikė 30 tūkst. Eur paskolą Bendrovės direktorei Erikai Huhtalai, palūkanos: fiksuota marža, paskolos grąžinimo terminas iki 2024 m. liepos mėn. Per 2022 m. Grupės vadovybei nebuvo suteikta jokių paskolų, garantijų, nebuvo jokių kitų išmokėtų ar priskaičiuotų sumų ar turto perleidimo.

Per 2022 m. ir 2021 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.

## 32. Sandoriai su susijusiomis šalimis (tęsinys)

Žemiau pateikta lentelė atspindi operacijas su susijusiomis įmonėmis per laikotarpį, pasibaigusį 2022 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) |
|---|---|---|---|---|
| *Galutinis naudos gavėjas* | - | 6 107 | - | 359 |
| *Patronuojančioji įmonė* | 157 | - | 2 | 25 |
| *Įmonių grupės įmonės* | 44 769 | 58 | 2 041 | 46 |
| *Asocijuotosios įmonės* | 7 | - | 6 | - |
| *Kitos susijusios įmonės* | 37 987 | 18 025 | 37 785 | 17 268 |
| **Iš viso** | **82 920** | **24 190** | **39 834** | **17 698** |

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) |
|---|---|---|---|---|
| *Galutinis naudos gavėjas* | - | 5 748 | - | 357 |
| *Patronuojančioji įmonė* | 110 | 44 | 1 | 32 |
| *Įmonių grupės įmonės* | 45 104 | 2 123 | 1 878 | 28 |
| *Asocijuotosios įmonės* | 3 | - | 7 | - |
| *Kitos susijusios įmonės* | 40 011 | 21 337 | 132 082 | 13 451 |
| **Iš viso** | **85 228** | **29 252** | **133 968** | **13 868** |

## 33. Perklasifikavimai

Grupė atliko šiuos konsoliduotosios pelno (nuostolių) ir bendrųjų pajamų ataskaitos palyginamųjų 2021 m. skaičių perklasifikavimus siekiant tiksliau atvaizduoti veiklos sąnaudas:

| Konsoliduotosios pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitos straipsnio pavadinimas | 2021 m. iki perklasifikavimo | Perklasifikavimas | 2021 m. po perklasifikavimo |
|---|---|---|---|
| Kitos veiklos sąnaudos | (1 422) | 587 | (835) |
| Administracinės sąnaudos | (12 003) | (587) | (12 590) |
| **Iš viso** | **(13 425)** | **-** | **(13 425)** |

Grupė atliko šiuos konsoliduotosios pinigų srautų ataskaitos palyginamųjų 2021 m. skaičių perklasifikavimus siekiant tiksliau atvaizduoti nuomos mokėjimų, atgalinio finansinio lizingo įsipareigojimus bei ilgalaikio materialiojo turto ir atsargų įsigijimų sumas:

| Konsoliduotosios pinigų srautų ataskaitos straipsnio pavadinimas | 2021 m. iki perklasifikavimo | Perklasifikavimas | 2021 m. po perklasifikavimo |
|---|---|---|---|
| Atsargų (padidėjimas) sumažėjimas | 32 417 | (3 440) | 28 977 |
| Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų bei nematerialiojo turto perleidimo (pelnas) nuostoliai | 297 | (359) | (62) |
| Kitų nepiniginių straipsnių eliminavimas | (630) | (234) | (864) |
| Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų bei nematerialiojo turto įsigijimas | (12 042) | (10 989) | (23 031) |
| Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų bei nematerialiojo turto perleidimas | 16 852 | (408) | 16 444 |
| Paskolų gavimas | 34 787 | 332 | 35 119 |
| Nuomos mokėjimai | (29 488) | 9 468 | (20 020) |
| Kitas finansinės veiklos pinigų srautų padidėjimas (sumažėjimas) | - | 5 630 | 5 630 |
| **Iš viso** | **42 193** | **-** | **42 193** |

## 34. Karas Ukrainoje

Veikla Baltarusijoje
Grupė dalį veiklos vykdo Baltarusijos rinkoje – naujų automobilių, detalių, garantijų ir kitų paslaugų pardavimus. Dėl šios priežasties, Grupė yra veikiama bendros ekonominės situacijos Baltarusijos rinkoje. Reaguodamos į 2022 m. Rusijos pradėtą karą Ukrainoje ir Baltarusijos įsitraukimą į nusikalstamus Rusijos veiksmus, daug valstybių, įskaitant Jungtines Amerikos Valstijas, Jungtinę Karalystę ir Europos Sąjungos nares, įvedė ir (arba) išplėtė ekonomines sankcijas Baltarusijos fiziniams ir juridiniams asmenims. Sankcijos apima turto įšaldymą, mokėjimo sistemų, prekybos apribojimus, kelionių draudimus. Sankcijų išplėtimas jau paveikė ir dar turės neigiamą įtaką ekonominiam neapibrėžtumui Baltarusijoje ateityje. Tai liečia didesnį kintamumą akcijų rinkose, Baltarusijos rublio nuvertėjimą, mažesnius vietinių ir užsienio tiesioginių investicijų srautus, poveikį prekybos srautams ir prekybos trikdžiams su įmonėmis, veikiančiomis šioje valstybėje, bei reikšmingai sumažėjusias galimybes skolintis.

Grupė, priėmė strateginį sprendimą palikti Baltarusijos rinką dar 2022 m. pavasarį.

Grupė ieško būdų pasitraukti iš Baltarusijos vykdant savo įsipareigojimus. Prie šio strateginio ir prioritetinio projekto įgyvendinimo nuolat dirba Grupės darbuotojų ir išorinių konsultantų komanda. Kadangi 2022 m. gruodžio 31 d. dėl automobilių verslo perleidimo nebuvo sudarytų sutarčių, Grupės turtas ir įsipareigojimai susiję su verslu Baltarusijoje liko apskaityti tęsiamos veiklos principu.

Vadovybė nemato tiesioginio ir reikšmingo anksčiau aprašytos situacijos neigiamo poveikio Grupės veiklai ar jos tęstinumui, finansinei būklei bei veiklos rezultatams. Visgi minėti įvykiai ir rinkos sąlygos rodo, jog neapibrėžtumas neigiamai paveiks ir kitas rinkas bei ekonominę aplinką, kurioje Grupė veikia. Taip pat neigiamai bus paveikta Grupė, jos finansinė būklė ir veiklos rezultatai vidutinės trukmės ir ilguoju laikotarpiu.

Toliau pateikiamas Baltarusijoje veikiančių Grupės įmonių konsoliduotas balansas Grupės lygmeniu 2022 m. gruodžio 31 d.:

| | **2022 m.** |
|---|---|
| Ilgalaikis nematerialusis turtas | 81 |
| Ilgalaikis materialusis turtas | 183 |
| Kitas ilgalaikis turtas | 47 |
| | |
| Atsargos | 5 868 |
| Per vienerius metus gautinos sumos | 345 |
| Pinigai ir pinigų ekvivalentai | 2 431 |
| Ateinančių laikotarpių sąnaudos ir sukauptos pajamos | 18 |
| | |
| Atidėjiniai | 60 |
| Per vienerius metus mokėtinos sumos ir kiti trumpalaikiai įsipareigojimai | 1 210 |

Pajamos iš veiklos Baltarusijoje už metus (22 pastaba), pasibaigusius 2022 m. gruodžio 31 d., sudarė 42 670 tūkst. Eur (2021 m. gruodžio 31 d. – 50 186 tūkst. Eur).

Veikla Ukrainoje
Grupė nevykdė ir nevykdo reikšmingos veiklos Ukrainoje.

Veikla Rusijos Federacijoje
Grupė nevykdė ir nevykdo reikšmingos veiklos Rusijos Federacijoje.

Investicijos į energetikos verslą
Grupei priklauso 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 International B.V. grupė**
Modus Energy International B.V. grupės (toliau – MEI grupė) vadovybė priėmė sprendimą pasitraukti iš Baltarusijos rinkos. MEI grupė dirba su visomis susijusiomis šalimis, kad kuo greičiau užbaigtų pasitraukimą. Nuo 2022 m. pradžios verslas Baltarusijoje nebėra įtraukiamas į MEI grupės pajamas ir veiklos pelną. Baltarusijos verslas MEI grupės konsoliduotose finansinėse ataskaitose yra parodomas kaip nutraukta veikla. MEI Baltarusijoje veikiančių dukterinių įmonių pardavimo procesą tikisi užbaigti 2023 m.

MEI grupė 2022 m. dirbo pelningai ir generavo teigiamą pinigų srautą. Taip pat grupės trumpalaikis turtas viršijo trumpalaikius įsipareigojimus. Indikacijų, jog artimiausioje ateityje MEI grupės finansinė padėtis ženkliai pablogėtų nėra. Atsižvelgus į aukščiau išvardintus punktus, galima teigti, jog paskolos neatgautinumo rizikos dėl aprašytų įvykių nėra.

## 35. Įvykiai po ataskaitinio laikotarpio

2023 m. sausio 25 d. buvo parduota 100% tiesiogiai valdomos patronuojamosios įmonės UAB "Axton Commodities" akcijų.

Per 2023 m. iki šių finansinių ataskaitų leidimo dienos Grupė išpirko dalį „VIVA“ obligacijų – 3 000 tūkst. Eur („VIVA“ obligacijų likutis 2022 m. gruodžio 31 d. buvo 5 000 tūkst. 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**

2023 m. balandžio 20 d.

Vilnius

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

Mes, UAB „Modus Grupė“ direktorė Erika Huhtala ir Grupės vyresnysis finansų kontrolierius Mantas Piliponis, patvirtiname, kad, mūsų žiniomis, UAB „Modus Grupė“ konsoliduotosios finansinės ataskaitos už 2022 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius finansinius metus, sudarytos pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, priimtus taikyti Europos Sąjungoje, teisingai parodo Grupės finansinę būklę ir tuomet pasibaigusių metų veiklos rezultatus bei pinigų srautus. Be to, patvirtiname, kad UAB „Modus Grupė“ 2022 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 vyresnysis finansų kontrolierius Mantas Piliponis _____