

UAB „Modus Grupė“

Nepriklausomo auditoriaus išvada,
konsoliduotasis metinis pranešimas ir
konsoliduotosios finansinės ataskaitos už metus,
pasibaigusius 2023 m. gruodžio 31 d., parengtos
pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės
standartus, priimtus taikyti Europos Sąjungoje

Turinys

Puslapis

Nepriklausomo auditoriaus išvada	3 – 5
Konsoliduotasis metinis pranešimas	6 – 14
Konsoliduotosios finansinės ataskaitos:	
Konsoliduotoji finansinės būklės ataskaita	15 – 16
Konsoliduotoji pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaita	17
Konsoliduotoji nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita	18
Konsoliduotoji pinigų srautų ataskaita	19 – 20
Aiškinamasis raštas	21 – 75
Uždarnosios akcinės bendrovės „Modus Grupė“ atsakingų asmenų patvirtinimas	76

Nepriklausomo auditoriaus išvada

UAB „Modus grupė“ akcininkams

■ Nuomonė

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

- 2023 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 2023 m. gruodžio 31 d. konsoliduotąją finansinę būklę ir tą dieną pasibaigusių metų konsoliduotuosius finansinius veiklos rezultatus ir konsoliduotuosius pinigų srautus pagal TFAS apskaitos standartus, priimtus taikyti Europos Sąjungoje.

■ Pagrindas nuomonei pareikšti

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

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 TFAS apskaitos standartus, priimtus taikyti Europos Sąjungoje, ir tokią vidaus kontrolę, kokia, vadovybės nuomone, yra būtina konsoliduotosioms finansinėms ataskaitoms parengti be reikšmingų iškreipimų 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 iškreiptos dėl apgaulės ar klaidos, ir išleisti auditoriaus išvadą, kurioje pateikiama mūsų nuomonė. Pakankamas užtikrinimas – tai aukšto lygio užtikrinimas, o ne garantija, kad reikšmingą iškreipimą, jeigu jis yra, visada galima nustatyti per auditą, kuris atliekamas pagal TAS. Iškreipimai, 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 iškreipimo dėl apgaulės arba klaidų riziką, planuojame ir atliekame procedūras kaip atsaką į tokią riziką ir surenkame pakankamų tinkamų audito įrodymų mūsų nuomonei pagrįsti. Reikšmingo iškreipimo dėl apgaulės neaptikimo rizika yra didesnė nei reikšmingo iškreipimo dėl klaidų neaptikimo rizika, nes apgaule gali būti sukčiavimas, klastojimas, tyčinis praleidimas, klaidingas aiškinimas arba vidaus kontrolių nepaisymas.
- Įgyjame supratimą apie su auditu susijusias vidaus kontroles tam, kad galėtume suplanuoti konkrečiomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras, tačiau ne tam, kad galėtume pareikšti nuomonę apie Grupės vidaus kontrolės veiksmingumą.
- Įvertiname taikomų apskaitos metodų tinkamumą ir vadovybės atliktų apskaitinių vertinimų bei su jais susijusių atskleidimų pagrįstumą.

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

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

„KPMG Baltics“, UAB, vardu

Rokas Kasperavičius
Partneris
Atestuotas auditorius

Klaipėda, Lietuvos Respublika
2024 m. balandžio 26 d.

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

UAB „Modus Grupė“

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

Konsoliduotasis metinis pranešimas už metus, pasibaigusius 2023 m. gruodžio 31 d.

Konsoliduotasis metinis pranešimas

Bendra informacija apie Grupę:

Pavadinimas	UAB „Modus Grupė“
Teisinė forma	Uždaroji akcinė bendrovė
Kodas	302719143
PVM mokėtojo kodas	LT100007287918
Įstatinis kapitalas	22 939 783 EUR, padalintas į 79 102 700 paprastąsias vardines 0,29 EUR vertės akcijas
Akcininkas (100 %)	MG NL holding B.V. (įm. k.: 58978976, adresas: Fred. Roeskestraat 115, 1076 EE, Amsterdamas, Olandija)
Buveinės adresas	Ozo g. 10A, LT-08200, Vilnius
Telefonas	+370 5 235 6080
Faksas	+370 5 235 6089
Elektroninis paštas	info@modus.group
Interneto tinklalapis	www.modus.group
Įregistravimo data ir vieta	2012 m. sausio 30 d. VĮ Registrų centro Vilniaus filialas
Registras, kuriame kaupiami ir saugomi duomenys apie bendrovę	Juridinių asmenų registras
Pagrindinės veiklos pobūdis	Konsultacinė valdymo veikla

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

Prioritetinės įmonių grupės veiklos kryptys

Įmonių grupę (toliau – Grupė) sudaro Bendrovė ir jai priklausančios 7 patrunuojamosios įmonės (2022 m. gruodžio 31 d. – 8), 50 antrinių patrunuojamųjų įmonių (2022 m. gruodžio 31 d. – 46) bei 2 asocijuotosios įmonės (2022 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“, „Cupra“, „SEAT“ ir kt.), mobilumo paslaugas („CityBee“ ir „MyBee“) ir investicinių fondų valdymą („Modus Asset Management“). Grupės veiklos rinkos apima Lietuvą, Latviją, Estiją, Grupė veikia 7-iose Europos rinkose.

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

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

2023 m. įmonių grupės EBITDA sudarė 29 792 tūkst. Eur (2022 m.: 34 233 tūkst. Eur) ir sumažėjo 12,97 proc.. EBITDA sudaro 29 919 tūkst. Eur (2022 m.: 34 553 tūkst. Eur) iš įmonių grupės įmonių operacinės veiklos bei -127 tūkst. Eur (2022 m.: - 320 tūkst. Eur) – iš kitų transakcijų¹.

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

Reikšmingiausi įvykiai

Reikšmingiausi įvykiai yra susiję su patronuojamųjų įmonių įsigijimais 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 2023 m. konsoliduotosios pardavimo pajamos siekė 368 450 tūkst. Eur ir buvo 2,5 proc. mažesnės nei 2022 m. (2022 m. 377 892 tūkst. Eur). Pardavimo savikaina 2023 m. buvo 311 055 tūkst. Eur (2022 m.: 317 608 tūkst. Eur), o bendrasis pelnas – 57 395 tūkst. Eur (2022 m. 60 284 tūkst. Eur).

Konsoliduotasis pelnas prieš apmokestinimą 2023 m. siekė 5 340 tūkst. Eur ir buvo mažesnis nei per praėjusį ataskaitinį laikotarpį, kai pelnas prieš apmokestinimą buvo 20 516 tūkst. Eur. 2023 m. buvo užfiksuotas konsoliduotojo grynojo pelno sumažėjimas: 2023 m. patirtas 530 tūkst. Eur nuostolis, 2022 m. uždirbtas 5 040 tūkst. Eur pelnas. Grynojo pelno sumažėjimą pagrindė lėmė patirtas nuostolis iš mobilumo verslo.

Konsoliduotas Grupės turtas 2023 m. gruodžio 31 d. sudarė 349 289 tūkst. Eur (2022 m. gruodžio 31 d. – 355 380 tūkst. Eur).

Grupės veiklą apibūdinantys rodikliai

Rodiklis	2023 m.	2022 m.
Bendrasis pelningumas = bendrasis pelnas/pardavimai	15,58%	15,95%
Grynasis pelningumas = grynasis pelnas/pardavimai	-0,14%	1,33%
Skolos koeficientas = įsipareigojimai/visas turtas	0,52	0,53
Turto apyvartumas = pardavimai/visas turtas	1,05	1,06
Bendrasis likvidumo koeficientas = trumpalaikis turtas/trumpalaikiai įsipareigojimai	1,32	1,29

Darbuotojai

2023 m. Grupėje vidutiniškai dirbo 651 darbuotojas (2022 m. – 682 darbuotojai).

UAB „Modus Grupė“

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

Konsoliduotasis metinis pranešimas už metus, pasibaigusius 2023 m. gruodžio 31 d.

Informacija apie vadovą

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

Asmuo	Teisinė forma	Pavadinimas	Kodas	Adresas	Pareigos
Erika Huhtala	UAB	Modus Grupė	302719143	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	Direktorė, Valdybos narė
Erika Huhtala	UAB	Parkdema	304559196	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Jogailos g. 4	Valdybos narė
Erika Huhtala	UAB	Unimodus	126123769	Vilnius, Ozo g. 10A, Lietuva	Valdybos narė
Erika Huhtala	UAB	Modus Mobility	302784358	Vilnius, Žalgirio g. 112-1, Lietuva	Valdybos narė
Erika Huhtala	UAB	LM Auto	302784123	Vilnius, Konstitucijos pr. 21B, Lietuva	Valdybos narė
Erika Huhtala	UAB	Udrop	300561011	Vilnius, Konstitucijos pr. 29-1, Lietuva	Valdybos narė

UAB „Modus Grupė“ valdybos nariai:

Asmuo	Teisinė forma	Pavadinimas	Pareigos
Ainė Martinkėnaitė-Martyniuk	UAB	Modus Grupė	Valdybos pirmininkė ir narė
Erika Huhtala	UAB	Modus Grupė	Valdybos narė
Oleg Martyniuk	UAB	Modus Grupė	Valdybos narys
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	Unimodus	126123769	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	Valdybos narė
Ainė Martinkėnaitė-Martyniuk	UAB	Modus grupė	302719143	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	Verslo vystymo direktorė; Valdybos narė ir pirmininkė
Ainė Martinkėnaitė-Martyniuk	UAB	Modus Mobility	302784358	Vilnius, Žalgirio g. 112-1	Vadovė ir valdybos narė
Ainė Martinkėnaitė-Martyniuk	AB	Green Genius Baltic	302693613	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	Prokūra
Ruslan Sklepovič	UAB	Green Genius	301557546	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	Direktorius
Ruslan Sklepovič	UAB	Lifila	304137558	Žilionių k. 12, Radviliškio r. sav.	Direktorius
Ruslan Sklepovič	AB	Modus Energy	302693613	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	Direktorius, Valdybos

UAB „Modus Grupė“

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

Konsoliduotasis metinis pranešimas už metus, pasibaigusius 2023 m. gruodžio 31 d.

					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
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	Green Genius Lithuania	302841738	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	Direktorius

UAB „Modus Grupė“

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

Konsoliduotasis metinis pranešimas už metus, pasibaigusius 2023 m. gruodžio 31 d.

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	B.V.	Green Genius International B.V.	36406945	Kabelweg 57, kamer 6.05a, 10i 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
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

UAB „Modus Grupė“

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

Konsoliduotasis metinis pranešimas už metus, pasibaigusius 2023 m. gruodžio 31 d.

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, Rysanyansky s / s, ag. Rysna, st. Anniversary, 1, pom. 32	Valdybos narys
Ruslan Sklepovič	UAB	Papilė biodujos	304100937	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	Valdybos narys
Oleg Martyniuk	UAB	UAB Inter Krasta Luxury	305663917	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	Generalinis direktorius
Oleg Martyniuk	UAB	Inter Krasta Premium	305663899	Vilnius, Žalgirio g. 112-1	Vadovas
Oleg Martyniuk	UAB	Inter Krasta	302693905	Vilnius, Žalgirio g. 112-1	Vadovas
Oleg Martyniuk	UAB	LM Auto	302784123	Vilnius, Konstitucijos pr. 21B	Valdybos narys
Oleg Martyniuk	UAB	Modus Mobility	302784358	Vilnius, Žalgirio g. 112-1	Valdybos narys
Oleg Martyniuk	UAB	Modus Grupė	302719143	Vilnius, Ozo g. 10A	Valdybos narys
Oleg Martyniuk	UAB	Parkdema	304559196	Vilnius, Jogailos g. 4	Valdybos narys
Oleg Martyniuk	UAB	Viteksta	302651710	Vilnius, Ozo g. 10A	Vadovas
Oleg Martyniuk	UAB	Tekupa	302842676	Vilnius, Ozo g. 10A	Vadovas; Akcininkas
Oleg Martyniuk	UAB	Statybiniai projektai	303090397	Vilnius, A. Kojelavičiaus g. 3	Vadovas; Akcininkas
Oleg Martyniuk	UAB	Luxury Automotive Services 1	305703735	Vilnius, Ozo g. 10A	Vadovas
Oleg Martyniuk	UAB	Luxury Automotive Services 2	305704431	Vilnius, Ozo g. 10A	Vadovas
Oleg Martyniuk	UAB	Modus Asset Management	302790959	Vilnius, Žalgirio g. 112-1	Valdybos narys, pirmininkas
Oleg Martyniuk	UAB	Unimodus	126123769	Vilnius, Ozo g. 10A	Valdybos narys
Oleg Martyniuk	UAB	Inter Krasta Services	306368485	Vilnius, Ozo g. 10A	Vadovas
Oleg Martyniuk	UAB	Udrop LT	300561011	Vilnius, Konstitucijos pr. 29-1	Valdybos narys
Oleg Martyniuk	UAB	Gepaga	110666382	Marijampolė, Gamyklų g. 4	Vadovas
Oleg Martyniuk	UAB	BLF holding	305656157	Vilnius, Žalgirio g. 112-1	Vadovas

UAB „Modus Grupė“

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

Konsoliduotasis metinis pranešimas už metus, pasibaigusius 2023 m. gruodžio 31 d.

Oleg Martyniuk	UAB	Autoimex	300662220	Vilnius, Žalgirio g. 112A	Vadovas
Oleg Martyniuk		Young Presidents' Organization Lithuania Chapter	304756507	Vilnius, Konstitucijos pr. 20A	Valdybos narys, pirmininkas

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	UAB	Modus Grupė	302719143	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	Strateginio planavimo direktorius
Kęstutis Martinkėnas	UAB	Viteksta	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	UAB	Modus Grupė	302719143	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	Konsultantė dizaino klausimais
Saul Umbrasas	Inc	Asset Medical	92-3012535	5965 Village Way, E105-300, San Diego, CA 92130, USA	Direktorius
Kęstutis Bagdonavičius	UAB	birkle IT Lithuania UAB	305839105	Ukmergės g. 126, A korpusas, 3-ias aukštas LT-08100 Vilnius	Direktorius
Kęstutis Bagdonavičius	SIA	birkle IT Latvia	40203422631	Strelnieku iela 1-3, LV-1010 Riga	Direktorius
Kęstutis Bagdonavičius	VšĮ	VŠĮ Global Lithuanian Leaders	302484453	Krokuvos g. 9A-29, LT-09314 Vilnius, Lietuva	Patronas
Kęstutis Bagdonavičius	UAB	AHK Service	300119018	Vilniaus g. 28-201, Vilnius	Valdybos narys
Kęstutis Bagdonavičius	e.V.	Deutsch-Baltische Handelskammer in Estland, Lettland, Litauen, atstovybė Lietuvoje	300102428	Vinco Kudirkos g. 6, LT-03105 Vilnius, Lietuva	Valdybos pirmininkas

Aplinkos apsauga ir tvarumo valdymas

Aplinkos apsauga, socialinė gerovė ir valdysena (angl. Environmental Social Governance, ESG) yra strateginės Grupės kryptys, kurių taikymas yra svarbus visose verslo veiklose bei bendradarbiaujant su pagrindinėmis suinteresuotomis šalimis.

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

Grupė vertina savo veiklos šiltnamio efektą sukeliančių dujų (ŠESD) išmetimus taikant “Green House Gas Protocol” metodiką ir siekiant nustatyti ne tik tiesioginį veiklos poveikį aplinkai, bet ir poveikį susidarantį veiklos vertės grandinėje (1, 2 ir dalinai 3 taikymo lygiuose). 2022 m. ir 2023 m. suskaičiuotų emisijų kiekis bus vertinamas siekiant nustatyti duomenimis grįstus klimato kaitos mažinimo tikslus ateityje. Grupės įmonės taip pat yra įsiverinusios individualias ESG reikšmingumo sritis, įtraukiant suinteresuotąsias šalis ir vertinant poveikį visuomenei per ekonominius, aplinkosauginius ir socialinius veiksmus. Grupės įmonės ruošiasi vertinti ESG rizikas ir poveikius.

Taip pat būdama Pasaulinio Susitarimo (angl. Global Compact) nare, Grupė kasmet atspindi ESG pasiekimus metinėje MG NL Holding B.V konsoliduotoje ataskaitoje (angl. Communication on Progress). Nuo 2023 m. pradėta taikyti Pasaulinio atsiskaitymo iniciatyvos (angl. Global Reporting Initiative, GRI) metodika, kuri leidžia vieningai sekti pažangą visose Grupės įmonėse.

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

Grūpei 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 „Eksplloatuoti netinkamų transporto priemonių tvarkymo taisyklės“.

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

Darbuotojų sauga ir sveikata

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

Antikorupcija

Grupė laikosi griežtų skaidrumo ir reguliavimo atitikties standartų, atitinkančių tarptautines ir regionines normas. Grupė turi įsidedusi Pinigų plovimo politiką, o prieš priimant investicinius sprendimus, Grupės įmonės atlieka korupcijos rizikų vertinimą, atsižvelgiant į tokius veiksnius kaip darbo užmokesčio, kyšininkavimo lygis ir teisinių mokesčių prievolių laikymasis. Be to, atliekama konkurencijos analizė, siekiant užtikrinti, kad įmonės galėtų sąžiningai, teisėtai ir skaidriai konkuruoti. Grupės turi įsidedusi Pranešėjo Apsaugos politiką, kurios pagrindu darbuotojams yra suteikta galimybė pranešti apie faktinius teisės aktų, vidaus politikų tarp jų ir etikos kodekso pažeidimus savo vadovui arba tam tikslui sukurtu el. pašto adresu trustline@modus.group nesibaiminant neigiamų padarinių. Grupė taip pat suteikia galimybę gauti reikiamą informaciją, susijusią su pažeidimo sprendimu. Grupė įsipareigoja saugoti darbuotojo anonimiškumą ir kitaip užtikrinti asmens ir informacijos saugumą, taip pat imtis priemonių, kad asmenys, pranešę apie bet kurios vidaus politikų pažeidimus, būtų apsaugoti nuo bet kokių neigiamų pasekmių. Grupė užtikrina visišką konfidencialumą ir asmens tapatybės apsaugą.

III. Informacija apie svarbius įvykius po finansinių metų pabaigos

UAB „Modus Grupė“

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

Konsoliduotasis metinis pranešimas už metus, pasibaigusius 2023 m. gruodžio 31 d.

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 paskutiniiais 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 priemonės, kurioms taikoma apsidraudimo sandorių apskaita, ir įmonių grupės kainų rizikos, kredito rizikos, likvidumo rizikos ir pinigų srautų rizikos mastą, kai įmonių grupė naudoja finansines priemones ir tai yra svarbu vertinant įmonių grupės turta, nuosavą kapitalą, įsipareigojimus, pajamas ir sąnaudas

Grupė naudoja išvestines finansines priemones (išankstinius sandorius) siekiant apsaugoti 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
2024 m. balandžio 26 d.

UAB „Modus Grupė“

Įmonės kodas 302719143, Ozo g. 10A, LT-08200, Vilnius
Konsoliduotoji finansinės būklės ataskaita 2023 m. gruodžio 31 d.
(tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Konsoliduotoji finansinės būklės ataskaita

TURTAS	Pastabos	2023 m. gruodžio 31 d.	2022 m. gruodžio 31 d.
Ilgalaikis turtas			
Nekilnojamas turtas, įranga ir įrengimai	5	100 979	82 812
Investicinis turtas	5	9 669	8 134
Prestižas	6	27	27
Nematerialusis turtas	6	4 515	3 642
Suteiktos paskolos ir terminuotieji indėliai	7	500	35
Kitos investicijos	10	101 588	107 246
Prekybos ir kitos gautinos sumos	8	373	495
Atidėtojo pelno mokesčio turtas	29	676	76
Ilgalaikis turtas iš viso		218 327	202 467
Trumpalaikis turtas			
Suteiktos paskolos ir terminuotieji indėliai	7	42 760	45 723
Atsargos	9	50 219	62 162
Prekybos ir kitos gautinos sumos	8	25 872	28 397
Išvestinės priemonės		-	72
Išankstiniai apmokėjimai, ateinančio laikotarpio sąnaudos ir sukauptos pajamos	11	5 616	7 556
Iš anksto sumokėtas pelno mokestis		114	24
Trumpalaikis turtas skirtas parduoti		24	128
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	12	6 357	8 851
Trumpalaikis turtas iš viso		130 962	152 913
TURTAS IŠ VISO		349 289	355 380

(tęsinys kitame puslapyje)

UAB „Modus Grupė“

Įmonės kodas 302719143, Ozo g. 10A, LT-08200, Vilnius
 Konsoliduotoji finansinės būklės ataskaita 2023 m. gruodžio 31 d.
 (tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Konsoliduotoji finansinės būklės ataskaita (tęsinys)

NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI	Pastabos	2023 m.	2022 m.
		gruodžio 31 d.	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	22 494	21 891
Valiutos kurso perskaičiavimo rezervas		2 671	(127)
Apsidraudimo sandorių rezervas		(101)	224
Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	13	109 483	110 134
Nuosavas kapitalas, priskirtinas patronuojančios bendrovės akcininkams		167 660	165 235
Nekontroliuojanti dalis		260	239
Nuosavas kapitalas iš viso		167 920	165 474
Ilgalaikiai įsipareigojimai			
Bankų paskolos ir nuomos įsipareigojimai	14	48 970	49 557
Kitos finansinės skolos	15	28 366	14 122
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimai	29	54	66
Gauti avansai	19	293	523
Ilgalaikės išmokos darbuotojams	16	142	102
Dotacijos ir subsidijos	17	1 842	1 840
Prekybos ir kitos mokėtinos sumos	21	2 178	4 751
Atidėjiniai	18	153	153
Ilgalaikiai įsipareigojimai iš viso		81 998	71 114
Trumpalaikiai įsipareigojimai			
Bankų paskolos ir nuomos įsipareigojimai	14	53 677	39 084
Kitos finansinės skolos	15	10 180	36 599
Pelno mokesčio įsipareigojimai		994	775
Gauti avansai, sukaupti įsipareigojimai ir ateinančio laikotarpio pajamos	19	19 744	20 470
Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	20	4 209	3 931
Prekybos ir kitos mokėtinos sumos	21	10 567	17 933
Trumpalaikiai įsipareigojimai iš viso		99 371	118 792
Įsipareigojimai iš viso		181 369	189 906
NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI IŠ VISO		349 289	355 380

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

Konsoliduotosios finansinės ataskaitos parengtos ir pasirašytos 2024 m. balandžio 26 d.:

 Erika Huhtala
 Direktorė

 Mantas Piliponis
 Grupės vyresnysis finansų kontrolierius

UAB „Modus Grupė“

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

Konsoliduotoji pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaita už metus, pasibaigusius 2023 m. gruodžio 31 d. (tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Konsoliduotoji pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaita

	Pastabos	2023 m.	2022 m. (pertvarkyta*)
Pajamos	22	368 450	377 892
Pardavimo savikaina	23	(311 055)	(317 608)
Bendrasis pelnas		57 395	60 284
Kitos veiklos pajamos	24	1 172	1 274
Kitos veiklos sąnaudos	24	(392)	(855)
Pardavimo sąnaudos	25	(19 266)	(17 785)
Administracinės sąnaudos	26	(20 644)	(18 983)
Gautinų pirkėjų skolų ir sutarties turto vertės sumažėjimas	8	(99)	(232)
Pagrindinės veiklos pelnas (nuostoliai)		18 166	23 703
Finansinės pajamos	28	6 026	3 841
Finansinės sąnaudos	28	(9 937)	(6 900)
Finansinės veiklos rezultatas		(3 911)	(3 059)
Asocijuotųjų ir bendrai valdomų įmonių pelno dalis	10	(8 915)	(128)
Pelnas (nuostoliai) prieš apmokestinimą		5 340	20 516
Pelno mokestis	29	(2 977)	(3 400)
Tęsiamos veiklos grynas pelnas (nuostoliai)		2 363	17 116
Nutrauktos veiklos grynas pelnas (nuostoliai)	10	(2 893)	(12 076)
Grynas pelnas (nuostoliai) iš viso		(530)	5 040
Kitos bendrosios pajamos			
<i>Kitos bendrosios pajamos, kurios bus perkeltos į pelno (nuostolių) ataskaitą ateityje:</i>			
Valiutos kurso įtaka		2 798	(264)
Apsidraudimo sandorių įtaka		(325)	224
Kitos bendrosios pajamos, kurios bus perkeltos į pelno (nuostolių) ataskaitą ateityje		2 473	(40)
<i>Kitos bendrosios pajamos, kurios nebus perkeltos į pelno (nuostolių) ataskaitą ateityje:</i>			
Išmokų darbuotojams (sukaupimas)	16	(47)	(48)
Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų perkainojimas, po apmokestinimo	13	700	19 002
Kitos bendrosios pajamos, kurios nebus perkeltos į pelno (nuostolių) ataskaitą ateityje		653	18 954
Bendrųjų pajamų iš viso		2 596	23 954
Grynas pelnas (nuostoliai) priskirtinas:			
Patronuojančiosios bendrovės akcininkams		(551)	4 953
Nekontroliuojančiai daliai		21	87
Bendrosios pajamos iš viso priskirtinos:			
Patronuojančiosios bendrovės akcininkams		2 575	23 867
Nekontroliuojančiai daliai		21	87

*žr. 33 pastabą

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

Konsoliduotosios finansinės ataskaitos parengtos ir pasirašytos 2024 m. balandžio 26 d.:

Erika Huhtala
DirektorėMantas Piliponis
Grupės vyresnysis finansų kontrolierius

UAB „Modus Grupė“

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

Konsoliduotoji nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita už metus, pasibaigusius 2023 m. gruodžio 31 d.

(tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Konsoliduotoji nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita

	Išstatinis kapitalas	Akcijų priedai	Privalomasis rezervas	Perkainojimo rezervas	Valiutos kurso perskaičiavimo rezervas	Apsidraudimo sandorių rezervas	Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	Priskirtinas patronuojančios bendrovės akcininkams	Nekontroliuojančioji dalis	Iš viso
2022 m. sausio 1 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
Ataskaitinio laikotarpio grynasis pelnas (nuostoliai)	-	-	-	-	-	-	(530)	(551)	21	(530)
Ataskaitinio laikotarpio kitos bendrosios pajamos	-	-	-	700	2 798	(325)	(47)	(47)	-	3 126
Ataskaitinio laikotarpio bendrosios pajamos iš viso	-	-	-	700	2 798	(325)	(577)	(598)	21	2 596
Pervedimai į privalomąjį rezervą	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Panaudotas perkainojimo rezervas	-	-	-	(97)	-	-	97	97	-	-
Dividendai	-	-	-	-	-	-	(150)	(150)	-	(150)
2023 m. gruodžio 31 d.	22 940	7 879	2 294	22 494	2 671	(101)	109 743	109 483	260	167 920

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

Konsoliduotosios finansinės ataskaitos parengtos ir pasirašytos 2024 m. balandžio 26 d.:

 Erika Huhtala
 Direktorė

 Mantas Piliponis
 Grupės vyresnysis finansų kontrolierius
MODUSGROUPOzo str. 10A, LT-08200 Vilnius
Tel. +370 5 235 6080info@modus.group
www.modus.group

UAB „Modus Grupė“

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

Konsoliduotoji pinigų srautų ataskaita už metus, pasibaigusius 2023 m. gruodžio 31 d.

(tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Konsoliduotoji pinigų srautų ataskaita

	Pastabos	2023 m.	2022 m. (pertvarkyta*)
Pagrindinės veiklos pinigų srautai			
Grynasis pelnas (nuostoliai)		(530)	5 040
Nepiniginį sandorių eliminavimai:			
Nusidėvėjimo sąnaudos	5	11 049	9 736
Amortizacijos sąnaudos	6	888	1 030
Asocijuotų ir bendrai valdomų įmonių pelno dalis	10	11 808	12 204
Prekybos ir kitų gautinų sumų vertės sumažėjimas (atstatymas)	8	99	232
Atsargų ir trumpalaikio turto skirto parduoti nukainojimas (nukainojimo atstatymas) iki grynosios realizacinės vertės	26	1 013	429
Suteiktų paskolų vertės sumažėjimas (atstatymas)	7	601	317
Tikraja verte vertinamo finansinio ir investicinio turto (padidėjimo pelnas) vertės sumažėjimas	5; 10	(3 082)	(1 112)
Išvestinių finansinių instrumentų tikrosios vertės pasikeitimas		48	(159)
Atidėjinių pasikeitimas	18	-	34
Perkainojimo rezervo formavimas	5	(195)	615
Finansinės (pajamos) sąnaudos	28	6 391	3 523
Valiutos kurso perskaičiavimo įtaka		(47)	490
Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų bei nematerialiojo turto perleidimo (pelnas) nuostoliai	24	(52)	(164)
Investicijų į patronuojamąsias įmones perleidimo (pelnas) nuostoliai	27	127	320
Pelno mokesčio sąnaudos (pajamos)	29	2 977	3 400
Dotacijų amortizacija	17	(259)	(204)
Kitų nepiniginį straipsnių eliminavimas		(1 598)	(571)
Apyvartinio kapitalo pasikeitimų įtaka:			
Atsargų (padidėjimas) sumažėjimas	5; 9	10 919	(15 448)
Prekybos ir kitų gautinų sumų (padidėjimas) sumažėjimas	8	2 570	3 192
Išankstinių apmokėjimų, ateinančių laikotarpių sąnaudų ir sukauptų pajamų (padidėjimas) sumažėjimas	11	1 919	941
Trumpalaikio turto skirto parduoti (padidėjimas) sumažėjimas		79	4
Prekybos, kitų mokėtinų sumų ir trumpalaikių įsipareigojimų padidėjimas (sumažėjimas)	21	(9 973)	(30 410)
Gautų avansų, sukauptų įsipareigojimų ir ateinančių laikotarpių pajamų padidėjimas (sumažėjimas)	19	(956)	4 124
Su darbo santykiais susijusių įsipareigojimų padidėjimas (sumažėjimas)	20	278	534
Sumokėtas pelno mokestis		(3 606)	(3 134)
Automobilių skirtų vykdyti nuomos veiklą įtaka:			
Automobilių įsigijimai		(27 415)	(11 275)
Automobilių perleidimai		29 721	30 941
Gryniesi pagrindinės veiklos pinigų srautai		32 774	14 629

(tęsinys kitame puslapyje)

UAB „Modus Grupė“

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

Konsoliduotoji pinigų srautų ataskaita už metus, pasibaigusius 2023 m. gruodžio 31 d.

(tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Konsoliduotoji pinigų srautų ataskaita (tęsinys)

	Pastabos	2023 m.	2022 m. (pertvarkyta*)
Investicinės veiklos pinigų srautai			
Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų bei nematerialiojo turto įsigijimas	5; 6	(6 549)	(2 396)
Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų bei nematerialiojo turto perleidimas	5; 6	135	801
Gautos dotacijos	17	265	532
Obligacijų įsigijimas		(400)	-
Kitų ilgalaikių investicijų įsigijimas	10	(281)	(1)
Patruojamųjų įmonių įsigijimas	27	-	(9)
Patruojamųjų įmonių perleidimas	27	-	(335)
Terminuotųjų indėlių išpirkimas	7	150	1 862
Paskolų suteikimas	7	(1 305)	(2 327)
Paskolų susigrąžinimas	7	3 023	1 884
Gauti dividendai	28	589	236
Gautos palūkanos	7	906	1 304
Kitas investicinės veiklos pinigų srautų padidėjimas (sumažėjimas)	10	6	272
Grynieji investicinės veiklos pinigų srautai		(3 461)	1 823
Finansinės veiklos pinigų srautai			
Paskolų gavimas	14; 15	10 204	16 579
Paskolų grąžinimas	14; 15	(15 674)	(18 732)
Obligacijų emisija	15	1 001	3 172
Obligacijų supirkimas	15	(8 172)	(6 558)
Sumokėtos palūkanos ir sandorių išlaidos	14; 15	(7 164)	(5 250)
Nuomos mokėjimai	14	(22 357)	(18 967)
Kitas finansinės veiklos pinigų srautų padidėjimas (sumažėjimas)	14	10 355	10 790
Grynieji finansinės veiklos pinigų srautai		(31 807)	(18 966)
Valiutų kursų pasikeitimo įtaka grynųjų pinigų ir pinigų ekvivalentų likučiui		-	-
Grynasis pinigų srautų padidėjimas (sumažėjimas)		(2 494)	(2 514)
Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pradžioje		8 851	11 365
Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pabaigoje		6 357	8 851

*žr. 33 pastabą

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

Konsoliduotosios finansinės ataskaitos parengtos ir pasirašytos 2024 m. balandžio 26 d.:

Erika Huhtala
DirektorėMantas Piliponis
Grupės vyresnysis finansų kontrolierius

UAB „Modus Grupė“

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

Konsoliduotasis aiškinamasis raštas už metus, pasibaigusius 2023 m. gruodžio 31 d.

(tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Aiškinamasis raštas

1. Bendroji informacija

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

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

Grupę sudaro Bendrovė ir jai priklausančios 7 patronuojamosios įmonės (2022 m. gruodžio 31 d. – 8), 50 antrinių patronuojamųjų įmonių (2022 m. gruodžio 31 d. – 46), bei 2 asocijuotosios įmonės (2022 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“):

Patronuojamoji įmonė	Adresas	Įmonės kodas	Šalis	2023 m. gruodžio 31 d.			2022 m. gruodžio 31 d.			Trumpas veiklos apibūdinimas
				Investicijų apskaitinė vertė	Nuosavo kapitalo dydis	Grynasis pelnas (nuostoliai)	Investicijų apskaitinė vertė	Nuosavo kapitalo dydis	Grynasis pelnas (nuostoliai)	
UAB Inter Krasta (audituota)	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Žalgirio g. 112-1	302693613	Lietuva	92	10 200	(802)	92	11 002	1 294	Konsultacinė verslo valdymo ir kitais klausimais veikla
UAB Inter Krasta Luxury (audituota)	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Žalgirio g. 112-1	305663917	Lietuva	2 348	21 890	7 740	2 348	19 629	6 334	Konsultacinė verslo valdymo ir kitais klausimais veikla
UAB Inter Krasta Premium (audituota)	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Žalgirio g. 112-1	305663899	Lietuva	12 764	26 177	4 767	12 764	24 410	6 310	Konsultacinė verslo valdymo ir kitais klausimais veikla
UAB Unimodus (audituota)	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	126123769	Lietuva	11 400	11 908	1 534	11 400	10 209	(2 717)	Patalpų nuoma, nekilnojamo turto administravimas
UAB Modus Mobility (audituota)	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Žalgirio g. 112-1	302784358	Lietuva	5 003	(2 104)	(2 144)	5 003	124	5 496	Konsultacinė verslo valdymo ir kitais klausimais veikla
UAB Modus Group Services (neaudituota)	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Žalgirio g. 112-1	302784365	Lietuva	-	(343)	23	-	(367)	31	Konsultacinė verslo valdymo ir kitais klausimais veikla
UAB Modus Asset Management (audituota)	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Žalgirio g. 112-1	302790959	Lietuva	349	400	574	349	284	(245)	Investicinių fondų valdymas; konsultavimas

MODUSGROUP

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

info@modus.group
www.modus.group

UAB „Modus Grupė“

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

Konsoliduotasis aiškinamasis raštas už metus, pasibaigusius 2023 m. gruodžio 31 d.

(tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

1. Bendroji informacija (tęsinys)

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

Patronuojamoji įmonė	Adresas	Įmonės kodas	Šalis	2023 m. gruodžio 31 d.			2022 m. gruodžio 31 d.			Trumpas veiklos apibūdinimas
				Investicijų apskaitinė vertė	Nuosavo kapitalo dydis	Grynasis pelnas (nuostoliai)	Investicijų apskaitinė vertė	Nuosavo kapitalo dydis	Grynasis pelnas (nuostoliai)	
Kita										
Energy Transition Investments UAB (neaudituoja)	Ozo g. 10A, Vilnius	305950301	Lietuva	-	(74)	(48)	20	(26)	(46)	Konsultacinė verslo ir kito valdymo veikla
Daverio sp. z o.o. (neaudituoja)	Tytusa Chałubińskiego 8, 00-613 Warsaw	521703994	Lenkija	3	(121)	(97)	3	(23)	(24)	Konsultacinė verslo ir kito valdymo veikla
Mobilumo verslas										
UAB Prime Leasing (audituoja)	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Žalgirio g. 112-1	302565318	Lietuva	1 950	(1 236)	(152)	1 950	(1 084)	77	Dalinimosi automobiliais paslauga CityBee
UAB Miesto Bitė (audituoja)	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Žalgirio g. 112-1	302793236	Lietuva	102	219	(146)	102	365	321	Ilgalaikės automobilių nuomos paslauga MyBee
UAB Pavilnių saulės slėnis 15 (neaudituoja)	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Žalgirio g. 112-1	302791114	Lietuva	2	42	83	2	(41)	129	Automobilių nuoma
UAB CityBee Solutions (audituoja)	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Žalgirio g. 112-1	302833691	Lietuva	2 400	4 480	(208)	2 400	4 689	1 858	Dalinimosi automobiliais paslauga CityBee
UAB MyBee Fleet (audituoja)	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Žalgirio g. 112-1	302791089	Lietuva	303	503	129	303	373	156	Ilgalaikės automobilių nuomos paslauga MyBee
MyBee Estonia OU (audituoja)	Harju maakond, Tallinn, Kesklinna linnaosa, Toom-Kuninga tn 15-60, 10122	16462004	Estija	303	(49)	(185)	303	136	(167)	Ilgalaikės automobilių nuomos paslauga MyBee
MyBee Latvia SIA (audituoja)	Zemitāna iela 9 k-1, Rīga, LV-1012, Latvia	40203431136	Latvija	403	201	(199)	3	(1)	(4)	Ilgalaikės automobilių nuomos paslauga MyBee
UAB Valunta (audituoja)	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	302854778	Lietuva	1 362	113	(210)	1 362	323	(86)	Automobilių nuoma
SIA CityBee Latvija (audituoja)	Piestatnes iela 11A, Jurmala, LV-2015, Latvija	50203191721	Latvija	603	75	164	603	(88)	1 033	Dalinimosi automobiliais paslauga CityBee
CityBee Eesti OU (audituoja)	Toom-Kuninga 15-60, 10122 Tallinn, Estonia	14646800	Estija	1 548	555	(426)	1 548	981	594	Dalinimosi automobiliais paslauga CityBee
CityBee Polska Sp. z o.o. (neaudituoja)	ul. Ludwika Waryńskiego 3a, 00-645 Warszawa	0000739033	Lenkija	-	(263)	5	-	(1 300)	2 167	Atsarginių detalių prekyba
UAB Mobility Fleet Solutions (audituoja)	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Žalgirio g. 112-1	302735731	Lietuva	30	3 210	(120)	30	3 335	1 163	Didmeninė prekyba naujais ir naudotais automobiliais
Mobility Fleet Solutions S.R.O. (audituoja)	Počernická 272/96, Malešice (Praha 10), 108 00 Praha, Czech Republic	8805555	Čekija	10	654	(285)	10	1 003	513	Didmeninė prekyba naujais ir naudotais automobiliais

MODUSGROUP

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

info@modus.group
www.modus.group

UAB „Modus Grupė“

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

Konsoliduotasis aiškinamasis raštas už metus, pasibaigusius 2023 m. gruodžio 31 d.

(tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

1. Bendroji informacija (tęsinys)

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

Patronuojamoji įmonė	Adresas	Įmonės kodas	Šalis	2023 m. gruodžio 31 d.			2022 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 Sp. z o.o. (neaudituoja)	ul. Ludwika Waryńskiego 3a, 00-645 Warsaw, Poland	0000908291	Lenkija	1	80	44	1	34	89	Didmeninė prekyba naujais ir naudotais automobiliais
Mobility Fleet Solutions Slovakia s.r.o. (neaudituoja)	Werferova 6, Košice- mestská časť Juh 040 11, Slovakia	54090164	Slovakija	7	(40)	8	7	(48)	(53)	Didmeninė prekyba naujais ir naudotais automobiliais
Mobility Fleet Solutions SIA (neaudituoja)	Zemitāna iela 9 k-1, Rīga, LV-1012, Latvia	40203438990	Latvija	50	46	(4)	50	50	-	Šiuo metu nevykdanti komercinės veiklos
UAB Mobility services (neaudituoja)	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	305926663	Lietuva	3	(1)	(1)	3	(1)	(3)	Šiuo metu nevykdanti komercinės veiklos
Moje včela, s.r.o. (neaudituoja)	Počernická 272/96, Malešice, 108 00 Praha 10, Czech Republic	18007724	Čekija	-	-	-	-	-	-	Šiuo metu nevykdanti komercinės veiklos
Mobility Fleet Solutions, S.R.L. (neaudituoja)	Bucuresti Sectoral 1, Strada G-RAL Constantin Budisteanu, Nr. 28C, Etaj 2 SI 5, Romania	42118037	Rumunija	10	134	(219)	10	344	68	Didmeninė prekyba naujais ir naudotais automobiliais
Automobiliai										
UAB Autobrava (audituoja)	Žalgirio g. 112A, Vilnius	125481247	Lietuva	2 818	17 253	(538)	2 818	17 792	481	Prekyba naujais ir naudotais automobiliais ir atsarginėmis dalimis
UAB Autoimex (audituoja)	Žalgirio g. 112A, Vilnius	300662220	Lietuva	4 382	8 329	2 471	4 382	7 207	3 010	Prekyba naujais ir naudotais automobiliais ir atsarginėmis dalimis
UAB Interviga (neaudituoja)	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	302651678	Lietuva	227	4	-	227	4	-	Šiuo metu nevykdanti komercinės veiklos
SIA Autobrava (audituoja)	Rīga, Krasta iela 42, LV-1003	40103325594	Latvija	-	(2 441)	320	-	(2 761)	772	Prekyba naujais ir naudotais automobiliais ir atsarginėmis dalimis, automobilių remonto paslaugos
SIA Baltijas Sporta Auto (audituoja)	Rīga, Krasta St. 54	40103655093	Latvija	3	4 396	2 709	3	3 687	2 029	Prekyba naujais ir naudotais automobiliais ir atsarginėmis dalimis, automobilių remonto paslaugos

MODUSGROUP

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

info@modus.group
www.modus.group

UAB „Modus Grupė“

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

Konsoliduotasis aiškinamasis raštas už metus, pasibaigusius 2023 m. gruodžio 31 d.

(tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

1. Bendroji informacija (tęsinys)

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

Patrunuojamoji įmonė	Adresas	Įmonės kodas	Šalis	2023 m. gruodžio 31 d.			2022 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 Prime Auto (audituota)	Dariaus ir Girėno g. 15, Vilnius	302841713	Lietuva	3	8 411	5 322	3	6 790	4 684	Prekyba naujais ir naudotais automobiliais ir atsarginėmis dalimis, automobilių remonto paslaugos
OOO Avtoideya (audituota)	Tsna, Jubilejnaja g., 4-54, Minsko rajonas, Papernyansky	190829939	Baltarusija	7 003	8 534	1 974	7 003	8 827	3 762	Prekyba naujais automobiliais ir atsarginėmis dalimis, automobilių remonto paslaugos
UAB Neoparta (audituota)	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	302784493	Lietuva	3	3 070	1 563	3	2 007	876	Prekyba automobilių atsarginėmis dalimis
UAB Autobrava Motors (audituota)	Žalgirio g. 112A, Vilnius	302792561	Lietuva	1 902	169	(381)	1 902	550	97	Prekyba naujais ir naudotais automobiliais, motociklais, kitomis transporto priemonėmis, jų atsarginėmis dalimis; autoserviso veikla; veikla, susijusi su transporto priemonių bei kito turto nuoma
UAB Luxury Motors (audituota)	Konstitucijos pr. 21B, Vilnius	302793243	Lietuva	1 252	19	(672)	502	(59)	(227)	Prekyba naujais ir naudotais automobiliais, motociklais, kitomis transporto priemonėmis, jų atsarginėmis dalimis; autoserviso veikla; veikla, susijusi su transporto priemonių bei kito turto nuoma
UAB Exclusive Luxury Auto (audituota)	Konstitucijos pr. 21B, Vilnius	302784148	Lietuva	1 257	42	(601)	7	(607)	(356)	Prekyba naujais ir naudotais automobiliais ir atsarginėmis dalimis, automobilių remonto paslaugos
UAB Luxury Automotive Services 1 (neaudituota)	Ozo g. 10A, Vilnius	305703735	Lietuva	3	2	-	3	2	-	Šiuo metu nevykdanti komercinės veiklos
UAB Luxury Automotive Services 2 (neaudituota)	Ozo g. 10A, Vilnius	305704431	Lietuva	3	2	-	3	2	-	Šiuo metu nevykdanti komercinės veiklos
Luxury Motors Latvia SIA (audituota)	Rīga, Krasta iela 42, LV-1003, Latvija	40203371477	Latvija	3	(519)	(350)	3	(169)	(171)	Prekyba naujais ir naudotais automobiliais ir atsarginėmis dalimis, automobilių remonto paslaugos.
Luxury Motors OU (neaudituota)	Kai 1, Talinas, Harjumaa	16407844	Estija	3	4	(616)	3	71	(232)	Prekyba naujais ir naudotais automobiliais ir atsarginėmis dalimis, automobilių remonto paslaugos.
Luxury Motors sp. z o.o. (neaudituota)	ul. Ludwika Waryńskiego 3a, 00-645 Warszawa	1037674	Lenkija	45	46	(3)	-	-	-	Šiuo metu nevykdanti komercinės veiklos

MODUSGROUP

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

info@modus.group
www.modus.group

UAB „Modus Grupė“

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

Konsoliduotasis aiškinamasis raštas už metus, pasibaigusius 2023 m. gruodžio 31 d.

(tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

1. Bendroji informacija (tęsinys)

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

Patronuojamoji įmonė	Adresas	Įmonės kodas	Šalis	2023 m. gruodžio 31 d.			2022 m. gruodžio 31 d.			Trumpas veiklos apibūdinimas
				Investicijų apskaitinė vertė	Nuosavo kapitalo dydis	Grynasis pelnas (nuostoliai)	Investicijų apskaitinė vertė	Nuosavo kapitalo dydis	Grynasis pelnas (nuostoliai)	
OOO Autoimax (audituoja)	Tsna, Jubilejnaja g., 4-54, Minsko rajonas, Papernyansky	193292793	Baltarusija	5	2 290	1 672	5	1 066	646 Prekyba naujais ir naudotais automobiliais ir atsarginėmis dalimis	
Inter Krasta Services UAB (neaudituoja)	Ozo g. 10A, Vilnius	306368485	Lietuva	1	1	-	0	0	Šiuo metu nevykdanti komercinės veiklos	
Nekilnojamasis turtas										
UAB Askela (neaudituoja)	A. Kojelavičiaus g. 3, Vilnius	110858226	Lietuva	1 057	988	94	1 057	894	92 Nekilnojamojo turto nuoma, eksploatacija ir vystymas, elektros energijos gamyba ir pardavimas	
UAB Kreta (neaudituoja)	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	120895543	Lietuva	3 517	3 938	241	3 517	3 531	102 Viešbučių ir panašių laikinų buveinių veikla, nekilnojamojo turto valdymas ir nuoma, statyba, elektros energijos gamyba	
SIA Unimodus (neaudituoja)	Rīga, Krasta St. 54	50103911801	Latvija	688	320	51	3	(416)	(36) Įsteigta nekilnojamojo turto projektų vystumui Latvijoje, šiuo metu nevykdanti komercinės veiklos	
UAB Nekilnojamo turto prekyba (neaudituoja)	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	304168443	Lietuva	2 387	2 553	169	3	1	(1) Šiuo metu nevykdanti komercinės veiklos	
UAB Nuomos sprendimai (neaudituoja)	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	304168938	Lietuva	3	1	-	3	1	(1) Šiuo metu nevykdanti komercinės veiklos	
UAB Plėtros sprendimai (neaudituoja)	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	304169901	Lietuva	228	207	106	3	(124)	(108) Nekilnojamojo turto statyba, valdymas ir nuoma	
UAB Nekilnojamo turto konsultacijos (neaudituoja)	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	304168895	Lietuva	3	-	-	3	-	(1) Šiuo metu nevykdanti komercinės veiklos	
UAB Modus Estate Services (neaudituoja)	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	302790998	Lietuva	2	-	-	2	-	(1) Šiuo metu nevykdanti komercinės veiklos	
UAB Pavilnių saulės slėnis 22 (neaudituoja)	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	302790973	Lietuva	461	654	199	2	(5)	(2) Šiuo metu nevykdanti komercinės veiklos	
UAB Unimodus services (neaudituoja)	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	306369110	Lietuva	1	1	-	-	-	- Šiuo metu nevykdanti komercinės veiklos	

MODUSGROUP

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

info@modus.group
www.modus.group

UAB „Modus Grupė“

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

Konsoliduotasis aiškinamasis raštas už metus, pasibaigusius 2023 m. gruodžio 31 d.

(tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

1. Bendroji informacija (tęsinys)

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

Patronuojamoji įmonė ir valdoma dalis, %	Adresas	Įmonės kodas	Šalis	2023 m. gruodžio 31 d.			2022 m. gruodžio 31 d.			Trumpas veiklos apibūdinimas
				Investicijų apskaitinė vertė	Nuosavo kapitalo dydis	Grynasis pelnas (nuostoliai)	Investicijų apskaitinė vertė	Nuosavo kapitalo dydis	Grynasis pelnas (nuostoliai)	
UAB „LM Auto“, 50 % (audituota)	Konstitucijos pr. 21B, Vilnius	302784123	Lietuva	401	528	42	401	486	173	Prekyba naujais ir naudotais automobiliais, motociklais, kitomis transporto priemonėmis, jų atsarginėmis dalimis; autoserviso veikla; veikla, susijusi su transporto priemonių bei kito turto nuoma

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

Patronuojamoji įmonė ir valdoma dalis	Adresas	Įmonės kodas	Šalis	2023 m. gruodžio 31 d.			2022 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% (neaudituota)	Marijampolės s. Marijampolės m. Gamyklų g. 4	110666382	Lietuva	-	(3 907)	(141)	-	(3 765)	(80)	Nekilnojamojo turto nuoma, eksploatacija ir vystymas
Green Genius International B.V., 15 % (audituota)	Fred. Roeskestraat 115, 1076 EE, Amsterdam	66202213	Nyderlandai	74 501	109 462	(4 486)	83 225	111 641	14 223	Konsultacinė verslo valdymo ir kitais klausimais veikla

Grupės įmonių pardavimai

2023 m. Grupė pardavė 100 proc. netiesiogiai valdomų patronuojamųjų įmonių UAB Axton Commodities ir SL Mobility Fleet Solutions Spain akcijų.

Grupės įmonių įsigijimai/steigimai

2023 m. buvo įsteigtos netiesiogiai valdomos patronuojamosios įmonės Luxury Motors sp. z o.o., Inter Krasta Services UAB, UAB Unimodus services, Moje včela, s.r.o., SL Mobility Fleet Solutions Spain.

Kita bendroji informacija

2023 m. Grupėje vidutiniškai dirbo 651 darbuotojas (2022 m. – 682 darbuotojai).

MODUSGROUP

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

info@modus.group
www.modus.group

UAB „Modus Grupė“

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

Konsoliduotasis aiškinamasis raštas už metus, pasibaigusius 2023 m. gruodžio 31 d.

(tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

2. Nauji standartai, pataisos ir išaiškinimai

2023 m. Grupė nuosekliai taikė apskaitos politiką, visiems šiose finansinėse ataskaitose pateiktiems laikotarpiams.

Toliau pateiktos 2023 m. sausio 1 d. įsigaliojusios gairės. Įgyvendintos gairės neturėjo įtakos Grupės 2023 m. finansinių ataskaitų rengimui:

2023 m. įsigalioję standartai ir jų pataisos

- 17-asis TFAS „Draudimo sutartys“;
- Informacijos apie apskaitos politiką pateikimas (1-ojo TAS ir 2-osios TFAS taikymo praktikoje rekomendacijos pataisos);
- Apskaitinių įvertinimų apibrėžtis (8-ojo TAS pataisos);
- Atidėtas mokestis, susijęs su turtu ir įsipareigojimais, atsirandantis dėl vieno sandorio (12-ojo TAS pataisos);
- Tarptautinė mokesčių reforma. Antrojo ramsčio pavyzdinės taisyklės (12-ojo TAS pataisos).

Nauji TFAS standartai ir išaiškinimai, kurie dar nebuvo taikyti

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

- Ilgalaikiai įsipareigojimai, kuriems taikomos sutarčių sąlygos (1-ojo TAS pataisos) ir įsipareigojimų priskyrimas trumpalaikiams arba ilgalaikiams (1-ojo TAS pataisos);
- Nuomos įsipareigojimas, kylantis iš pardavimo ir atgalinės nuomos sandorio (16-ojo TFAS pataisos);
- Finansiniai susitarimai su tiekėjais (7-ojo TAS ir 7-ojo TFAS pataisos);
- Keičiamumo trūkumas (21-ojo TAS pataisos);
- Turto pardavimas ar įnašai tarp investuotojo ir jo asocijuotosios įmonės ar bendrosios įmonės (10-ojo TFAS ir 28-ojo TAS pataisos).

UAB „Modus Grupė“

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

Konsoliduotasis aiškinamasis raštas už metus, pasibaigusius 2023 m. gruodžio 31 d.

(tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

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 2024 m. balandžio 26 d. Grupės akcininkai turi įstatyminę teisę patvirtinti šias finansines ataskaitas arba nepatvirtinti jų ir reikalauti vadovybės parengti naujas finansines ataskaitas.

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

3.2. Finansinių ataskaitų parengimo pagrindas

Atitikties pareiškimas

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

Vertinimo pagrindas

Finansinės ataskaitos parengtos įsigijimo vertės pagrindu, išskyrus nekilnojamąjį turtą, įrangą ir įrengimus – pastatų ir vamzdinių bei saulės ir 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 atskaitiniams metams bei naudojant vienodus apskaitos principus.

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

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

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

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

Vertės sumažėjimo vertinimo tikslais verslo susijungimų metu įsigytas prestižas įsigijimo dieną yra priskiriamas pinigų generuojantiems vienetams arba pinigų generuojančių vienetų grupėms, kurios, kaip tikimasi, turės naudos iš susijungimo, nepriklausomai nuo to, ar kitas Grupės turtas ir įsipareigojimai yra priskirti 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 pinigų generuojančio vieneto, su kuriuo susijęs prestižas, atgautiną sumą. Kai įplaukas kuriančio vieneto atgautina suma yra mažesnė už likutinę vertę, pripažįstami vertės sumažėjimo nuostoliai. Kai prestižas sudaro įplaukas kuriančio vieneto dalį, ir to vieneto sudėtyje esančios veiklos dalis yra parduodama, prestižas, susijęs su parduota veikla, yra įtraukiamas į parduodamos veiklos likutinę vertę, nustatant pelną arba nuostolius iš veiklos pardavimo. Tokiu atveju parduotas prestižas yra įvertinamas atsižvelgiant į parduotos veiklos santykinę vertę lyginant su likusia įplaukas kuriančio vieneto dalimi.

Patronuojamųjų įmonių nuostoliai yra priskiriami nekontroliuojančiam 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 įsigyjamu 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.

3. Apskaitos politika (tęsinys)

3.5. Verslo jungimai, prestižas ir nutraukta veikla (tęsinys)

Sudarant konsoliduotąją pelno (nuostolių) ataskaitą, visi Grupės tarpusavio sandoriai tarp nutrauktos ir tęsiamos veiklos, kuriuos Grupė toliau vykdydys 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 perkeliama sumos vyko tarp hierarchijos lygių (pagal žemiausio lygio duomenis, kurie yra reikšmingi nustatant tikrąją vertę apskritai) kiekvieno atskaitinio laikotarpio pabaigoje.

Vertinimus atlieka Grupės vadovybė kiekvieną atskaitinę 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).

UAB „Modus Grupė“

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

Konsoliduotasis aiškinamasis raštas už metus, pasibaigusius 2023 m. gruodžio 31 d.

(tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

3. Apskaitos politika (tęsinys)

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

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

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

Pelnas arba nuostoliai, susidarę perleidus turtą, apskaičiuojami iš gautų pajamų atimant perleisto turto apskaitinę vertę, ir apskaitomi pelno (nuostolių) ataskaitoje. Pardavus perkainotą turtą, atitinkama perkainojimo rezervo dalis perkeliama į nepaskirstytąjį pelną.

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

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

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

Nebaigta statyba apskaitoma įsigijimo verte, atėmus sukauptą vertės sumažėjimą. Ją sudaro statybos, statinių ir įrenginių vertė bei kitos tiesiogiai priskirtinos išlaidos. Nebaigtos statybos nusidėvėjimas 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 ir žemė yra apskaitomi tikrąja verte, nusidėvėjimas neskaičiuojamas. Investicinio turto – pastatų ir žemės - tikroji vertė tikslinama kiekvienais finansiniais metais, sudarant finansines ataskaitas, vertės pokytį registruojant pelno (nuostolių) ataskaitoje.

3. Apskaitos politika (tęsinys)

3.9. Investicinis turtas (tęsinys)

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.

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

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

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

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

3.11. Finansinės priemonės

3.11.1. Pripažinimas ir pradinis vertinimas

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

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

3.11.2. Klasifikacija ir vėlesnis vertinimas

Finansinis turtas. Apskaitos politika.

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

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

3. Apskaitos politika (tęsinys)

3.11.2. Klasifikacija ir vėlesnis vertinimas (tęsinys)

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.

Finansinis turtas. Verslo modelio vertinimas.

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

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

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

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

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

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

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

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

3. Apskaitos politika (tęsinys)

3.11.2. Klasifikacija ir vėlesnis vertinimas (tęsinys)

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. Kitai finansiniai įsipareigojimai vėliau yra vertinami amortizuota savikaina, naudojant efektyvios palūkanų normos metodą. Palūkanų sąnaudos ir valiutos keitimo pelnas ar nuostoliai yra pripažįstami pelne arba nuostoliuose. Bet koks pripažinimo nutraukimo pripažinimas pelnu ar nuostoliu taip pat pripažįstamas pelnu arba nuostoliu.

3.11.3. Pripažinimo nutraukimas

Finansinis turtas

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

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

Finansiniai įsipareigojimai

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

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

3. Apskaitos politika (tęsinys)

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 tikėtiniais prognozuojamais sandoriais, atsirandančiais dėl užsienio valiutos ir palūkanų normų pokyčių ir tam tikras išvestines finansines priemones ir neišvestinius finansinius įsipareigojimus kaip apsidraudimus nuo užsienio valiutos rizikos, atsirandančios dėl grynųjų investicijų į užsienyje veikiančių ūkio subjektą.

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

Pinigų srautų apsidraudimo sandoriai

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

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

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

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

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

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

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

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

3. Apskaitos politika (tęsinys)

3.12. Atsargos

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

3.13. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

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

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

3.14. Turtas, laikomas galimam pardavimui

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

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

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

3.15. Nuoma

Nuoma, kai Grupė yra nuomininkė

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

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

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

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

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

3. Apskaitos politika (tęsinys)

3.15. Nuoma (tęsinys)

Nuoma, kai Grupė yra nuomotoja

Finansinė nuoma

Pradžios datą Grupė finansinės būklės ataskaitoje pripažįsta finansinės nuomos būdu išnuomotą turtą ir pateikia jį kaip gautiną sumą, lygią 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 gražos normą. Grupė atima su laikotarpiu susijusius nuomos mokesčius iš bendrųjų investicijų į nuomą, kad laipsniškai sumažintų tiek pagrindines, tiek neuždirbtas finansines pajamas.

Veiklos nuoma

Grupė pripažįsta nuomos mokesčius, susijusius su veiklos nuoma, pajamomis pagal tiesinį metodą. Išlaidas (įskaitant nusidėvėjimą), patirtas uždirbant su nuoma susijusias pajamas, Grupė pripažįsta sąnaudomis. Pirminės tiesioginės išlaidas, patiriamas gaunant veiklos nuomos teisę, Grupė 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.

3.18. Pelno mokesčiai

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

2023 m. bei 2022 m. Lietuvos Respublikos įmonėms taikomas pelno mokesčio tarifas buvo 15 proc.

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

3. Apskaitos politika (tęsinys)

3.18. Pelno mokestis (tęsinys)

Užsienio patrunuojamųjų įmonių pelno mokestis apskaičiuojamas atsižvelgiant į tose šalyse galiojančius mokesčių įstatymų reikalavimus. Standartiniai pelno mokesčio tarifai užsienio šalyse, kuriose veikia Grupės įmonės 2023 m. ir 2022 m., yra:

Šalis	Tarifas, %
Lenkija	19
Latvija*	20
Estija*	20
Baltarusija	20
Čekija	19
Rumunija	16

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

Atidėtieji mokesčiai apskaičiuojami balansinių įsipareigojimų metodu. Atidėtas mokestis atspindi laikinųjų skirtumų tarp turto ir įsipareigojimų apskaitinės vertės ir jų mokesčių bazės grynąją mokesstinę 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 data.

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

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

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

3.19. 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.

1 žingsnis – sutarčių su klientu identifikavimas

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

- šalys sutartį patvirtino (raštu, žodžiu ar pagal kitą įprastą verslo praktiką) ir yra įsipareigojusios vykdyti sutartimi numatytas 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.

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

3. Apskaitos politika (tęsinys)

3.19. Pajamų pripažinimas (tęsinys)

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 gražinimų, 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.

Patronuojamųjų įmonių apskaita yra tvarkoma atitinkama vietine valiuta, kuri yra jų funkcinė valiuta. Konsoliduojamųjų 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.

UAB „Modus Grupė“

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

Konsoliduotasis aiškinamasis raštas už metus, pasibaigusius 2023 m. gruodžio 31 d.

(tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

3. Apskaitos politika (tęsinys)

3.21. Užsienio valiutos (tęsinys)

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

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

<u>2023 m.</u>	<u>2022 m.</u>
1 EUR = 1.105 USD	1 EUR = 1.0666 USD
1 EUR = 3.66874 BYN	1 EUR = 2.68933 BYN
1 EUR = 4.3395 PLN	1 EUR = 4.6808 PLN
1 EUR = 4.9756 RON	1 EUR = 4.9495 RON
1 EUR = 24.724 CZK	1 EUR = 24.116 CZK

3.22. Turto vertės sumažėjimas

3.22.1. Neišvestinis finansinis turtas

Finansinės priemonės ir sutarties turtas

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

- amortizuota savikaina vertinamam finansiniam turtui;
- sutartiniam turtui.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

TKN vertinimas

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

Finansinis turtas su sumažėjusia kredito verte

Kiekvieną ataskaitų pateikimo dieną Grupė įvertina, ar finansinio turto, apskaitomo amortizuota savikaina, ir skolos vertybinių popierių, pateiktų tikraja 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.

3. Apskaitos politika (tęsinys)

3.22. Turto vertės sumažėjimas

3.22.1. Neišvestinis finansinis turtas (tęsinys)

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.

3.22.2. Neišvestinis finansinis turtas

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

3.22.3. Nefinansinis turtas

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

Atsiperkamoji vertė apskaičiuojama kaip didesnė viena iš dviejų verčių: tikroji vertė, atėmus pardavimo sąnaudą, 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 išieitinė išmoka.

Keletas Grupės įmonių pagal savo vidaus reglamentus moka darbuotojams išmokas jubiliejaus progomis bei išieitines išmokas. Šių išieitinių 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 neperkeliama 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

Siekiant tikslingiau atskleisti įmonės finansinę būklę nuo 2023 m. sausio 1 d. Grupė žemę, apskaitomą kaip investicinį turta, pradėjo apskaityti tikrąja verte (anksčiau buvo taikytas savikainos metodas) remiantis atliktais nepriklausomais turto vertinimais.

Investicinis turmas – tikroji vertė

Nepriklausomas išorinis vertinimas buvo atliktas 2023 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 3 500 tūkst. Eur. Finansinėje apskaitoje buvo pripažintas 294 tūkst. Eur. vertės sumažėjimas.

Nustatant turto tikrąją vertę pagal nepriklausomą išorinį vertinimą pastatams pagal palyginamąjį metodą, buvo atlikta VĮ Registrų centro pateikta įvykusių sandorių analizė Vilniaus miesto savivaldybėje. 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 duomenys įvykusių sandorių. Apskaičiavus koreguotas palyginamųjų objektų pardavimo kainas yra gauti tam tikri jų svyravimai (aritmetinis vidurkis sudaro 31 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 2023 gruodžio mėn., remiantis tarptautiniais vertinimo standartais (International Valuation Standards – IVS) ir susijusiais LR teisės aktais. Pastatų tikroji vertė buvo apskaičiuota taikant išlaidų (kaštų) ir lyginamojo metodų derinį, remiantis turto savininko pateikta informacija. Tikroji vertė, nustatyta išorinio vertintojo, sudarė 1 149 tūkst. Eur. Finansinėje apskaitoje buvo pripažintas 124 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 2023 gruodžio mėn., remiantis tarptautiniais vertinimo standartais (International Valuation Standards – IVS) ir susijusiais LR teisės aktais. Viešbučio vertė buvo apskaičiuota pagal diskontuotų pinigų srautus taikant pajamų metodą, remiantis turto savininko pateikta informacija. Atsižvelgiant į tai, kad turto vertė, nustatyta išorinio vertintojo, sudarė 321 tūkst. Eur, finansinėje apskaitoje buvo pripažintas 102 tūkst. Eur vertės padidėjimas.

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 - 3,85 Eur/m²;
- Nekilnojamojo turto mokestis yra 423 Eur, draudimo išlaidos sudaro 133 Eur; žemės nuomos mokestis sudaro 423 Eur;
- Turto vertintojų nustatyta diskonto norma (WACC) yra lygi 8,6 proc.

Nepriklausomas išorinis vertinimas buvo atliktas 2023 gruodžio mėn., remiantis tarptautiniais vertinimo standartais (International Valuation Standards – IVS) ir susijusiais LR teisės aktais. Žemės sklypų tikroji vertė buvo apskaičiuota pagal palyginamąjį metodą, remiantis turto savininko pateikta informacija. Bendrą sklypų tikroji vertė, nustatyta išorinio vertintojo, sudarė 4 610 tūkst. Eur. Finansinėje apskaitoje buvo pripažintas 1 604 tūkst. Eur. vertės padidėjimas.

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 duomenys įvykusių sandorių. Apskaičiavus koreguotas lyginamųjų objektų pardavimo kainas yra gauti tam tikri jų svyravimai (aritmetinis vidurkis sudaro 44 143 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.

4. Apskaitos politikos ir apskaitinių vertinimų pasikeitimai (tęsinys)

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. Apskaičius koreguotas lyginamųjų objektų pardavimo kainas yra gauti tam tikri jų svyravimai (aritmetinis vidurkis sudaro 6 585 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.

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. Apskaičius koreguotas lyginamųjų objektų pardavimo kainas yra gauti tam tikri jų svyravimai (aritmetinis vidurkis sudaro 34,62 Eur/m²). Išanalizavus visus turimus palyginamuosius sandorius nustatyta, kad palyginamieji objektai panašūs (kiek įmanoma atsižvelgiant į vertinamo turto objekto individualias charakteristikas) ir jų aritmetinis vidurkis objektyviai atspindi vertinamo turto objekto vertę rinkoje.

UAB „Modus Grupė“

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

Konsoliduotasis aiškinamasis raštas už metus, pasibaigusius 2023 m. gruodžio 31 d.

(tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

5. Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai bei investicinis turtas

Grupės nekilnojamojį turtą, įrangą ir įrengimus sudarė:

	Žemė	Pastatai ir vamzdynai	Statiniai	Saulės ir biudųjų elektrinių mašinos ir įranga	Kitos mašinos ir įrengimai	Transporto priemonės	Kiti įrenginiai, prietaisai ir įrankiai	Sumokėti avansai ir nebaigta statyba	Iš viso
Įsigijimo savikaina									
2022 m. sausio 1 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)
Perleidimai ir nurašymai (-)	(31)	-	(31)	-	(9)	(37 188)	(214)	-	(37 473)
Perklasifikavimai (+ / -)	-	-	283	170	(172)	-	(118)	(163)	-
Perkėlimai į atsargas (+ / -)	-	-	-	-	-	13 558	(12)	-	13 546
2022 m. gruodžio 31 d.	205	4 681	17 634	441	2 211	66 927	7 249	637	99 985
Turto įsigijimai (+)	-	-	8 932	23	147	45 617	1 782	3 766	60 267
Perkainojimas (+ / -)	-	195	-	-	-	-	-	-	195
Perleidimai ir nurašymai (-)	-	-	-	-	(7)	(35 660)	(897)	(5)	(36 569)
Perklasifikavimai (+ / -)	-	-	8	165	(165)	-	-	(8)	-
Perkėlimai į atsargas (+ / -)	-	-	-	-	(178)	(51)	(801)	-	(1 030)
2023 m. gruodžio 31 d.	205	4 876	26 574	629	2 008	76 833	7 333	4 390	122 848
Sukauptas nusidėvėjimas									
2022 m. sausio 1 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
Perleidimai ir nurašymai (+)	31	-	28	-	8	5 646	165	-	5 878
Perklasifikavimai (+ / -)	-	-	(5)	(150)	150	-	5	-	-
Perkėlimai į atsargas (+)	-	-	-	-	-	-	1	-	1
2022 m. gruodžio 31 d.	(61)	387	(5 173)	(248)	(1 111)	(6 117)	(4 020)	-	(16 343)
Nusidėvėjimas per laikotarpį (-)	(2)	(195)	(2 906)	(37)	(288)	(6 561)	(1 060)	-	(11 049)
Perleidimai ir nurašymai (+)	-	-	-	-	6	4 684	576	-	5 266
Perklasifikavimai (+ / -)	-	-	-	(126)	126	-	-	-	-
Perkėlimai į atsargas (+)	-	-	-	-	177	164	701	-	1 042
2023 m. gruodžio 31 d.	(63)	192	(8 079)	(411)	(1 090)	(7 830)	(3 803)	-	(21 084)
Vertės sumažėjimas									
2022 m. sausio 1 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
2022 m. gruodžio 31 d.	-	-	-	-	-	(56)	(774)	-	(830)
Vertės sumažėjimas per laikotarpį (-)	-	-	-	-	-	(11)	-	-	(11)
Perkėlimai į atsargas (+)	-	-	-	-	-	56	-	-	56
2023 m. gruodžio 31 d.	-	-	-	-	-	(11)	(774)	-	(785)
Likutinė vertė:									
2022 m. gruodžio 31 d.	144	5 068	12 461	193	1 100	60 754	2 455	637	82 812
2023 m. gruodžio 31 d.	142	5 068	18 495	218	918	68 992	2 756	4 390	100 979

UAB „Modus Grupė“

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

Konsoliduotasis aiškinamasis raštas už metus, pasibaigusius 2023 m. gruodžio 31 d.

(tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

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

Grupės nematerialiojo turto amortizacija ir nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų nusidėvėjimas buvo apskaitytas pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje, pardavimo savikainos (23 pastaba) – 7 799 tūkst. Eur (2022 m.: 7 908 tūkst. Eur), pardavimo sąnaudų (25 pastaba) – 129 tūkst. Eur (2022 m.: 100 tūkst. Eur) ir administracinių sąnaudų (26 pastaba) – 3 746 tūkst. Eur (2022 m.: 2 553 tūkst. Eur) straipsniuose, iš jų 48 tūkst. Eur yra apskaityti prie paramos sąnaudų (2022 m.: 32 tūkst. Eur). Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos ilgalaikio turto judėjimo lentelėse yra didesnės 263 tūkst. Eur (2022 m.: 204 tūkst. Eur) nei pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje dėl dotacijų amortizacijos – 259 tūkst. Eur (2022 m.: 204 tūkst. Eur) ir dėl atgalinio lizingo – 4 tūkst. Eur: per atgalinio lizingo laikotarpį amortizuojant pelną, gautą pardavus turtą, amortizacijos sumomis mažinamos nusidėvėjimo sąnaudos.

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

	Gruodžio 31 d.	
	2023 m.	2022 m.
Kiti įrenginiai, prietaisai ir įrankiai	2 590	2 029
Mašinos ir įrengimai	285	322
Pastatai ir statiniai	35	35
Transporto priemonės	35	-
Iš viso	2 945	2 386

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

	Gruodžio 31 d.	
	2023 m.	2022 m.
Transporto priemonės	56 930	46 110
Kiti įrenginiai, prietaisai ir įrankiai	7	73
Iš viso	56 937	46 183

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

	Gruodžio 31 d.	
	2023 m.	2022 m.
Mašinos ir įrengimai	645	-
Transporto priemonės	335	10 511
Kiti įrenginiai, prietaisai ir įrankiai	1	5
Iš viso	981	10 516

Per 2023 m. ir 2022 m. Grupėje nebuvo kapitalizuotų palūkanų.

2023 m. gruodžio 31 d. nustatytas vertės sumažėjimas transporto priemonėms sudarė 11 tūkst. Eur, kitiems įrenginiams ir prietaisams – 774 tūkst. Eur. 2022 m. gruodžio 31 d. nustatytas vertės sumažėjimas kitiems įrenginiams ir prietaisams – 774 tūkst. Eur, transporto priemonėms – 56 tūkst. Eur.

UAB „Modus Grupė“

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

Konsoliduotasis aiškinamasis raštas už metus, pasibaigusius 2023 m. gruodžio 31 d.

(tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

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

Grupės investicinį turtą sudarė:

	<u>Žemė</u>	<u>Pastatai</u>	<u>Iš viso</u>
Įsigijimo savikaina			
2022 m. sausio 1 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
Turto įsigijimai (+)	-	-	-
Perleidimai ir nurašymai (-)	-	-	-
Tikrosios vertės pokytis (+ / -)	1 398	(68)	1 330
2023 m. gruodžio 31 d.	4 699	4 970	9 669
Vertės sumažėjimas			
2022 m. sausio 1 d.	(205)	-	(205)
Vertės sumažėjimas per laikotarpį (-)	-	-	-
2022 m. gruodžio 31 d.	(205)	-	(205)
Vertės sumažėjimas per laikotarpį (-)	205	-	205
2023 m. gruodžio 31 d.	-	-	-
Likutinė vertė:			
2022 m. gruodžio 31 d.	3 096	5 038	8 134
2023 m. gruodžio 31 d.	4 699	4 970	9 669

Investicinis turtas priskiriamas 3 lygiui tikrosios vertės nustatymo hierarchijoje.

2023 m. gruodžio 31 d. nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai bei investicinis turtas, kurių likutinė vertė buvo 11 515 tūkst. Eur (2022 m. gruodžio 31 d. – 19 264 tūkst. Eur), yra įkeisti kredito institucijoms kaip paskolų grąžinimo garantas, lizingo įsipareigojimai yra užtikrinti lizinguojamu turtu. Be to, yra įkeičiamas būsimasis nekilnojamasis turtas kurio numatyta vertė 3 400 tūkst. Eur. Turto įkeitimo pabaiga skirtingoms sutartims yra nuo 2024 m. iki 2028 m. (14 pastaba). Tikrosios vertės nustatymo metodologija aprašyta 4 pastaboje.

Naudojimosi teise valdomo turto pokyčiai:

	<u>Žemė</u>	<u>Pastatai ir statiniai</u>	<u>Transporto priemonės</u>
Likutinė vertė sausio 1 d.	143	11 686	46 467
Įsigijimai ir esamų sutarčių pakeitimai	-	8 887	41 236
Pripažinimo panaikinimas	-	-	(20 321)
Naudojimosi teise valdomo turto nusidėvėjimas	(2)	(2 787)	(5 492)
Likutinė vertė gruodžio 31 d.	141	17 786	61 890

16-ojo TFAS skaičiavimuose naudota diskonto norma siekė nuo 2,65 proc. iki 8,63 proc., priklausomai nuo turto pobūdžio ir šalies.

UAB „Modus Grupė“

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

Konsoliduotasis aiškinamasis raštas už metus, pasibaigusius 2023 m. gruodžio 31 d.

(tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

6. Nematerialusis turtas

Grupės nematerialųjį turtą sudarė:

	Prestižas	Programinė įranga	Koncesijos, prekių ženklai ir panašios teisės	Kitas nematerialusis turtas	Sumokėti avansai	Iš viso
Įsigijimo savikaina						
2022 m. sausio 1 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
Turto įsigijimai (+)	-	1 707	1	52	2	1 762
Patronuojamųjų įmonių pardavimai (-)	-	-	-	-	-	-
Patronuojamųjų įmonių įsigijimai (+)	-	-	-	-	-	-
Valiutų kursų įtaka (+ / -)	-	-	-	-	-	-
Perleidimai ir nurašymai (-)	-	(166)	-	-	-	(166)
Perklasifikavimai (+ / -)	-	242	(211)	31	(62)	-
2023 m. gruodžio 31 d.	31	8 095	47	591	2	8 766
Amortizacija						
2022 m. sausio 1 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)
Amortizacija per laikotarpį (-)	-	(751)	(5)	(132)	-	(888)
Patronuojamųjų įmonių pardavimai (+)	-	-	-	-	-	-
Valiutų kursų įtaka (+ / -)	-	-	-	-	-	-
Perleidimai ir nurašymai (+)	-	165	-	-	-	165
Perklasifikavimai (+ / -)	-	(62)	71	(9)	-	-
2023 m. gruodžio 31 d.	-	(3 667)	(41)	(512)	-	(4 220)
Vertės sumažėjimas						
2022 m. sausio 1 d.	-	-	-	-	-	-
Vertės sumažėjimas per laikotarpį (-)	(4)	-	-	-	-	(4)
2022 m. gruodžio 31 d.	(4)	-	-	-	-	(4)
Vertės sumažėjimas per laikotarpį (-)	-	-	-	-	-	-
2023 m. gruodžio 31 d.	(4)	-	-	-	-	(4)
Likutinė vertė:						
2022 m. gruodžio 31 d.	27	3 293	150	137	62	3 669
2023 m. gruodžio 31 d.	27	4 428	6	79	2	4 542

2023 m. ir 2022 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.	
	2023 m.	2022 m.
Programinė įranga	1 037	1 148
Kitas nematerialusis turtas	418	21
Koncesijos, patentai, licencijos, prekių ženklai ir panašios teisės	7	6
Iš viso	1 462	1 175

UAB „Modus Grupė“

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

Konsoliduotasis aiškinamasis raštas už metus, pasibaigusius 2023 m. gruodžio 31 d.

(tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

6. Nematerialusis turtas (tęsinys)

Grupės ilgalaikio nematerialiojo turto amortizacija buvo apskaityta pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje, pardavimo savikainos straipsnyje (23 pastaba) – 287 tūkst. Eur (2022 m.: 586 tūkst. Eur), administracinių sąnaudų straipsnyje (26 pastaba) – 327 tūkst. Eur (2022 m.: 240 tūkst. Eur) ir pardavimo sąnaudų straipsnyje – 15 tūkst. Eur (2022 m.: 0 tūkst. Eur). Bendra amortizacijos sąnaudų suma pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje sudarė 629 tūkst. Eur (2022 m.: 826 tūkst. Eur) ir buvo 259 tūkst. Eur (2022 m.: 204 tūkst. Eur) mažesnė nei nematerialiojo turto judėjimo lentelėje dėl dotacijų amortizacijos.

Prestižo vertė, susijusi su patronuojamosiomis įmonėmis:

	Gruodžio 31 d.	
	2023 m.	2022 m.
SIA Baltijas Sporta Auto	27	27
Iš viso	27	27

2023 m. gruodžio 31 d. ir 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 2023 m. gruodžio 31 d. ir 2022 m. gruodžio 31 d. nebuvo nustatyta.

7. Suteiktos paskolos ir terminuotieji indėliai

Grupės ilgalaikes suteiktas paskolas ir terminuotuosius indėlius sudarė:

	Gruodžio 31 d.	
	2023 m.	2022 m.
Paskolos susijusioms šalims (32 pastaba)	-	15
Paskolos kitoms įmonėms	2 225	1 205
Sukauptos gautinos palūkanos iš kitų įmonių	61	61
	2 286	1 281
Atimti: vertės sumažėjimas (kitos įmonės)	(1 786)	(1 246)
Iš viso suteiktų paskolų	500	35
Ilgalaikiai terminuotieji indėliai ir sukauptos gautinos palūkanos	-	-
Iš viso	500	35

Grupės trumpalaikes suteiktas paskolas ir terminuotuosius indėlius sudarė:

	Gruodžio 31 d.	
	2023 m.	2022 m.
Paskolos susijusioms šalims (32 pastaba)	44 740	47 629
Sukauptos gautinos palūkanos iš susijusių šalių (32 pastaba)	1 870	1 722
Paskolos kitoms įmonėms	165	150
Sukauptos gautinos palūkanos iš kitų įmonių	10	2
	46 785	49 503
Atimti: vertės sumažėjimas (susijusios šalys, 32 pastaba)	(4 690)	(4 629)
Atimti: vertės sumažėjimas (kitos įmonės)	(151)	(151)
Iš viso suteiktų paskolų	41 944	44 723
Trumpalaikiai terminuotieji indėliai ir sukauptos gautinos palūkanos	816	1 000
Iš viso	42 760	45 723

2023 m. ir 2022 m. gruodžio 31 d. Grupės paskolos buvo suteiktos patronuojančiajai įmonei bei su ja susijusioms įmonėms.

2023 m. gruodžio 31 d. terminuotieji indėliai susidaro iš vienos nakties indėlių, kurių išmokėjimų terminas 2024 m. sausio mėn. 2022 m. gruodžio 31 d. terminuotieji indėliai susidarė iš terminuotojo indėlio, kurio išmokėjimo terminas 2023 m. gegužės 31 d.

UAB „Modus Grupė“

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

Konsoliduotasis aiškinamasis raštas už metus, pasibaigusius 2023 m. gruodžio 31 d.

(tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

7. Suteiktos paskolos ir terminuotieji indėliai (tęsinys)

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

	<u>2023 m.</u>	<u>2022 m.</u>
Suteiktų paskolų ir terminuotųjų indėlių likutis laikotarpio pradžioje	45 758	48 751
Suteiktos paskolos	1 305	2 327
Apmokėtos paskolos	(3 023)	(1 884)
Priskaičiuotos paskolų palūkanos	1 028	1 114
Gautos palūkanos	(873)	(1 204)
Priskaičiuotas vertės sumažėjimas	(601)	(317)
Valiutų kursų įtaka	(34)	22
Terminuotieji indėliai	-	-
Sudengimai	(150)	(1 189)
Išpirkti terminuotieji indėliai	(150)	(1 862)
Suteiktų paskolų ir terminuotųjų indėlių likutis laikotarpio pabaigoje	43 260	45 758

Suteiktos paskolos ir terminuotieji indėliai denominuoti žemiau nurodytomis valiutomis:

	<u>Gruodžio 31 d.</u>	
	<u>2023 m.</u>	<u>2022 m.</u>
EUR	43 260	45 758
Iš viso	43 260	45 758

Paskoloms taikomos fiksuotos palūkanų normos.

8. Prekybos ir kitos gautinos sumos

Grupės prekybos ir kitas gautinas sumas sudarė:

	<u>Gruodžio 31 d.</u>	
	<u>2023 m.</u>	<u>2022 m.</u>
Prekybos gautinos sumos	4 552	5 504
Lizingo gautinos sumos	266	651
Gautinos sumos iš susijusių šalių (32 pastaba)	20 819	21 214
	25 637	27 369
Atimti: vertės sumažėjimas gautinoms sumoms	(665)	(891)
Atimti: vertės sumažėjimas gautinoms sumoms iš susijusių šalių (32 pastaba)	(846)	(850)
Atimti: ilgalaikės prekybos gautinos sumos	-	-
Atimti: ilgalaikės lizingo gautinos sumos	(133)	(273)
Atimti: ilgalaikės gautinos sumos iš susijusių šalių	-	-
Prekybos gautinos sumos (grynaja verte)	23 993	25 355
Gautinas PVM	116	1 414
Kitų mokesčių permokos ir iš anksto sumokėti mokesčiai	1 306	766
Užstatai ir kitos gautinos sumos	700	1 084
	2 122	3 264
Atimti: vertės sumažėjimas kitoms gautinoms sumoms	(3)	-
Atimti: vertės sumažėjimas gautinoms sumoms iš kitų įmonių	-	-
Atimti: ilgalaikės kitos gautinos sumos	(240)	(222)
Kitos gautinos sumos (grynaja verte)	1 879	3 042
Iš viso	25 872	28 397

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

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

UAB „Modus Grupė“

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

Konsoliduotasis aiškinamasis raštas už metus, pasibaigusius 2023 m. gruodžio 31 d.

(tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

8. Prekybos ir kitos gautinos sumos (tęsinys)

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

	<u>2023 m.</u>	<u>2022 m.</u>
Gautinų sumų vertės sumažėjimas laikotarpio pradžioje	(1 741)	(1 644)
Vertės (sumažėjimas) atstatymas, pripažintas pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje	(99)	(232)
Beviltiškų skolų nurašymai	324	134
Kiti koregavimai	<u>2</u>	<u>1</u>
Gautinų sumų vertės sumažėjimas laikotarpio pabaigoje	<u>(1 514)</u>	<u>(1 741)</u>

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

	<u>Gruodžio 31 d.</u>	
	<u>2023 m.</u>	<u>2022 m.</u>
Nepradelstos sumos	1 244	2 972
Pradelsta iki 1 mėn.	1 734	1 510
Pradelsta nuo 1 iki 3 mėn.	893	154
Pradelsta nuo 3 iki 6 mėn.	242	283
Pradelsta nuo 6 iki 12 mėn.	51	356
Pradelsta virš 12 mėn.	<u>654</u>	<u>880</u>
Iš viso	<u>4 818</u>	<u>6 155</u>

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

	<u>Gruodžio 31 d.</u>	
	<u>2023 m.</u>	<u>2022 m.</u>
Nepradelstos sumos	774	919
Pradelsta iki 1 mėn.	386	1 346
Pradelsta nuo 1 iki 3 mėn.	552	1 177
Pradelsta nuo 3 iki 6 mėn.	666	1 055
Pradelsta nuo 6 iki 12 mėn.	3 406	12 330
Pradelsta virš 12 mėn.	<u>15 035</u>	<u>4 387</u>
Iš viso	<u>20 819</u>	<u>21 214</u>

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 2023 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.

2023 m. gruodžio 31 d. prekybos ir kitos gautinos sumos, kurių vertė buvo 2 273 tūkst. Eur (2022 m. gruodžio 31 d. – 38 472 tūkst. Eur) bei reikalavimo teisės į 2 425 tūkst. Eur vertės būsimas gautinas sumas yra įkeistos kredito institucijoms kaip paskolų grąžinimo garantas. Turto įkeitimo pabaiga skirtingoms sutartims yra nuo 2025 m. iki 2028 m. (14 pastaba).

UAB „Modus Grupė“

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

Konsoliduotasis aiškinamasis raštas už metus, pasibaigusius 2023 m. gruodžio 31 d.

(tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

9. Atsargos

Grupės atsargas sudarė:

	Gruodžio 31 d.	
	2023 m.	2022 m.
Pirktos prekės, skirtos perparduoti	50 173	62 029
Žaliavos, medžiagos ir komplektavimo detalės	46	119
Nebaigta produkcija ir vykdomi darbai	-	14
Iš viso	50 219	62 162

2023 m. gruodžio 31 d. atsargų kelyje buvo 2 198 tūkst. Eur (2022 m. gruodžio 31 d.: 2 680 tūkst. Eur).

2023 m. gruodžio 31 d. 14 973 tūkst. Eur atsargų buvo laikoma trečiosioms šalims priklausančiuose sandėliuose (2022 m. gruodžio 31 d.: 28 352 tūkst. Eur).

2023 m. atsargos, sudarančios 277 817 tūkst. Eur (2022 m. – 283 770 tūkst. Eur), buvo pripažintos kaip per metus patirtos sąnaudos ir įtrauktos į pardavimo savikainą.

2023 m. gruodžio 31 d. atsargos, kurių balansinė vertė buvo 21 583 tūkst. Eur (2022 m. gruodžio 31 d. – 18 764 tūkst. Eur), yra įkeistos kredito institucijoms kaip paskolų grąžinimo garantas. Turto įkeitimo pabaiga skirtingoms sutartims yra nuo 2024 m. iki 2025 m. (14 pastaba).

10. Kitos investicijos

Grupės kitas ilgalaikes investicijas sudarė:

1) Investicijos į asocijuotąsias įmones, apskaitomos nuosavybės metodu:

	Gruodžio 31 d.	
	2023 m.	2022 m.
Green Genius International B.V.	74 502	83 225
Iš viso	74 502	83 225

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

	2023 m.	2022 m.
Grupės investicijos į asocijuotąsias įmones laikotarpio pradžioje	83 225	76 089
Padidėjimas (sumažėjimas) dėl grynojo pelno (nuostolių) dalies	(11 808)	(12 204)
Padidėjimas (sumažėjimas) dėl kitų bendrųjų pajamų dalies	3 085	19 340
Grupės investicijos į asocijuotąsias įmones laikotarpio pabaigoje	74 502	83 225

Grupės turimos 15 proc. Green Genius International B.V. akcijų suteikia teisę į 100 proc. AB Green Genius Baltic grynojo pelno (nuostolių), todėl investicijos padidėjimas (sumažėjimas) per ataskaitinį laikotarpį yra apskaitomas pagal AB Green Genius Baltic grynąjį pelną (nuostolius) ir kitas bendrąsias pajamas. 2023 m. AB Green Genius Baltic konsoliduotasis grynasis nuostolis eliminavus tarpusavio transakcijas su Grupe siekė 11 808 tūkst. Eur (2022 m. grynasis nuostolis – 12 204 tūkst. Eur).

2023 m. gruodžio 31 d. Green Genius International B.V. konsoliduotasis nuosavas kapitalas buvo 109 462 tūkst. Eur (2022 m. gruodžio 31 d. – 111 641 tūkst. Eur). 2023 m. grynasis nuostolis siekė 4 486 tūkst. Eur (2022 m. grynasis pelnas – 14 223 tūkst. Eur).

UAB „Modus Grupė“

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

Konsoliduotasis aiškinamasis raštas už metus, pasibaigusius 2023 m. gruodžio 31 d.

(tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

10. Kitos investicijos (tęsinys)

2022 m. gruodžio 29 d. buvo atliktas išorinis GGI grupės patronuojamosios įmonės Green Genius Baltic AB verslo vertinimas, nepaisant to, kad Baltarusijos verslo vertė yra prilyginta 0 Eur, kitose rinkose vystomų projektų kiekis ir vertė didėja, ir įmonės verslo vertė nustatyta vertinime yra didesnė už Bendrovės investiciją į ją. Per 2023 m. reikšmingų pokyčių, kurie galėtų indikuoti verslo vertės sumažėjimą, Green Genius Baltic AB veikloje nebuvo, todėl vertės sumažėjimas investicijai nebuvo nustatytas.

GGI grupė 2023 m. iš tęstinės veiklos uždirbo pelną ir generavo teigiamą pinigų srautą taip pat Green Genius International B.V. gražino Grupei dalį paskolos. Indikacijų, jog artimiausioje ateityje GGI grupės finansinė padėtis ženkliai pablogėtų nėra. Atsižvelgus į aukščiau išvardintus punktus, galima teigti, jog paskolos neatgautinumo rizikos dėl aprašytų įvykių nėra.

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 grynas pelnas (nuostoliai).

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

2) Skolos vertybiniai popieriai (32 pastaba):

	Gruodžio 31 d.	
	2023 m.	2022 m.
Obligacijos	15 279	14 879
Sukauptos gautinos palūkanos	3 642	2 720
Kiti skolos vertybiniai popieriai	157	164
Iš viso	19 078	17 763

Obligacijų, kurių suma 14 879 tūkst. Eur, palūkanų norma – 6 proc. Likusių obligacijų, kurių suma 400 tūkst. Eur, palūkanų norma - 10 proc. Išpirkimo terminai – 2026 m. sausio ir vasario mėn.

3) Investicijos į akcijas:

	Gruodžio 31 d.	
	2023 m.	2022 m.
UAB Parkdema	2 850	2 370
Air Lituanica Club 2 proc. akcijų	25	25
Wise Guys Batch 9 OU 1 proc. akcijų	4	4
Kita	2	5
Iš viso	2 881	2 404

UAB „Modus Grupė“

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

Konsoliduotasis aiškinamasis raštas už metus, pasibaigusius 2023 m. gruodžio 31 d.

(tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

10. Kitos investicijos (tęsinys)

4) Investicijos į investicinius vienetus:

	Gruodžio 31 d.	
	2023 m.	2022 m.
Modus Remote Solar Fund I	2 528	1 885
Modus Renewable Energy Lithuanian Investments	1 755	1 556
Clean Energy Infrastructure Fund	396	-
Stichting First Energie Fonds	395	363
Wise Guys Cyber Fund 1	50	50
Modus Poland Solar Fund I	3	-
Iš viso	5 127	3 854
Iš viso (1+2+3+4)	101 588	107 246

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 2 850 tūkst. Eur (2022 m.: 2 370 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 veikiančias saules elektrines ir vėjo projektus Lietuvoje ir kitose Europos šalyse (kituose fonduose), kurių tikroji vertė buvo nustatyta nepriklausomų išorinių vertintojų.

11. Išankstiniai apmokėjimai, ateinančių laikotarpių sąnaudos ir sukauptos pajamos

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

	Gruodžio 31 d.	
	2023 m.	2022 m.
Išankstiniai apmokėjimai	2 838	4 997
Ateinančių laikotarpių sąnaudos	1 768	1 620
Išankstiniai apmokėjimai susijusioms šalims (32 pastaba)	568	220
Sukauptos pajamos	442	719
Iš viso	5 616	7 556

12. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Grupės pinigus ir pinigų ekvivalentus sudarė:

	Gruodžio 31 d.	
	2023 m.	2022 m.
Pinigai banke	6 263	8 669
Pinigai kasoje	65	96
Pinigai kelyje	29	86
Iš viso	6 357	8 851

UAB „Modus Grupė“

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

Konsoliduotasis aiškinamasis raštas už metus, pasibaigusius 2023 m. gruodžio 31 d.

(tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

12. Pinigai ir pinigų ekvivalentai (tęsinys)

Pinigai ir pinigų ekvivalentai denominuoti žemiau nurodytomis valiutomis:

	Gruodžio 31 d.	
	2023 m.	2022 m.
EUR	5 578	6 732
CZK	466	240
USD	139	13
PLN	100	28
RON	43	104
BYN	21	1 725
RUB	10	9
Iš viso	6 357	8 851

Grupė, kaip to reikalaujama pagal 9-ąjį TFAS, įvertino pinigus ir pinigų ekvivalentus 2023 m. gruodžio 31 d. ir 2022 m. gruodžio 31 d. ir reikšmingas vertės sumažėjimas nebuvo nustatytas – Grupės pinigų ir pinigų ekvivalentų apskaitinė vertė yra artima jų tikrajai vertei.

2023 m. ir 2022 m. gruodžio 31 d. pinigai ir pinigų ekvivalentai nebuvo įkeisti institucijoms, kaip paskolų grąžinimo garantas. (14 pastaba).

13. Nuosavas kapitalas

Įstatinis kapitalas

2023 m. ir 2022 m. gruodžio 31 d. Bendrovės įstatinį kapitalą sudarė 79 102 700 paprastųjų akcijų, kurių kiekvienos nominali vertė yra 0,29 Eur. Visos akcijos yra pilnai apmokėtos.

2023 ir 2022 m. Grupė savų akcijų neįsigijo ir neperleido.

2023 m. ir 2022 m. gruodžio 31 d. Grupės akcininkus sudarė:

	Akcijų skaičius 2023 m.	Akcijų skaičius 2022 m.	Visų akcijų dalis, proc.	Balso teisę turinčių akcijų dalis, proc.
MG NL Holding B.V.	79 102 700	79 102 700	100%	100%
Iš viso	79 102 700	79 102 700	100%	100%

Akcijų priedai

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

Privalomas rezervas

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

UAB „Modus Grupė“

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

Konsoliduotasis aiškinamasis raštas už metus, pasibaigusius 2023 m. gruodžio 31 d.

(tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

13. Nuosavas kapitalas (tęsinys)

Perkainojimo rezervas

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

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

	2022 m. gruodžio 31 d.		
	Perkainojimas	Atidėtas pelno mokestis	Perkainojimo rezervas, po mokesčių
Likutis laikotarpio pradžioje	3 838	(618)	3 220
Ilgalaikio turto perkainojimas per laikotarpį	(615)	121	(494)
Ilgalaikio turto perkainotos vertės nusidėvėjimas	(400)	69	(331)
	2 823	(428)	2 395
Asocijuotų įmonių dalis	22 936	(3 440)	19 496
Likutis laikotarpio pabaigoje	25 759	(3 868)	21 891

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.	
	2023 m.	2022 m.
Ilgalaikė dalis		
Bankų paskolos ir mokėtinos palūkanos	2 410	3 000
Nuomos įsipareigojimai	46 560	46 557
Iš viso ilgalaikė dalis	48 970	49 557
Trumpalaikė dalis		
Bankų paskolos ir mokėtinos palūkanos	15 209	14 489
Iš išvestinių finansinių priemonių atsiradę įsipareigojimai	51	3
Nuomos įsipareigojimai	38 417	24 592
Iš viso trumpalaikė dalis	53 677	39 084
Iš viso	102 647	88 641

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

	Gruodžio 31 d.	
	2023 m.	2022 m.
Per antrus – penktus metus	43 072	45 103
Po penkių metų	5 898	4 454
Iš viso	48 970	49 557

UAB „Modus Grupė“

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

Konsoliduotasis aiškinamasis raštas už metus, pasibaigusius 2023 m. gruodžio 31 d.

(tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

14. Bankų paskolos ir nuomos įsipareigojimai (tęsinys)

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

	Gruodžio 31 d.	
	2023 m.	2022 m.
EUR	102 557	88 523
CZK	88	102
RON	-	14
PLN	2	2
Iš viso	102 647	88 641

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

	2023 m.	2022 m.
Banko paskolų ir nuomos įsipareigojimų likutis laikotarpio pradžioje	88 641	63 560
Gautos paskolos	9 936	16 099
Nuomos įsipareigojimų padidėjimas	69 461	77 000
Grąžintos paskolos	(9 698)	(14 121)
Nuomos mokėjimai	(54 556)	(51 799)
Priskaičiuotos palūkanos	6 167	2 977
Sumokėtos palūkanos	(6 143)	(2 999)
Sandorių išlaidos	(7)	(36)
Sandorių išlaidų amortizacija	6	25
Valiutų kursų įtaka	(104)	1
Iš išvestinių finansinių priemonių atsiradusių įsipareigojimų padidėjimas (sumažėjimas)	48	(62)
Sudengimai	(1 104)	(1 000)
Parduotos patronuojamosios įmonės	-	(1 004)
Banko paskolų ir nuomos įsipareigojimų likutis laikotarpio pabaigoje	102 647	88 641

2023 m. gruodžio 31 d. bankų paskolų ir lizingo įsipareigojimų vidutinė palūkanų norma buvo 6,88 proc. (2022 m. gruodžio 31 d. – 5,27 proc.).

2023 m. ir 2022 m. gruodžio 31 d. bankų paskolos ir finansinio lizingo įsipareigojimai buvo su kintamomis palūkanų normomis, priklausančiomis nuo įvairaus termino EURIBOR, pridedant rinkos sąlygas atitinkančias maržas.

14. Bankų paskolos ir nuomos įsipareigojimai (tęsinys)

2023 m. gruodžio 31 d. nekilnojamas turtas, įranga ir įrenginiai bei investicinis turtas, kurių likutinė vertė buvo 11 515 tūkst. Eur (2022 m. gruodžio 31 d. – 19 264 tūkst. Eur), ir būsimasis nekilnojamas turtas kurio numatyta vertė 3 400 tūkst. Eur yra įkeisti kredito institucijoms kaip paskolų grąžinimo garantas, lizingo įsipareigojimai yra užtikrinti lizinguojamu turtu. Turto įkeitimo pabaiga skirtingoms sutartims yra nuo 2024 m. iki 2028 m. (5 pastaba).

2023 m. gruodžio 31 d. prekybos ir kitos gautinos sumos, kurių vertė buvo 2 273 tūkst. Eur (2022 m. gruodžio 31 d. – 38 472 tūkst. Eur), bei reikalavimo teisės į 2 425 tūkst. Eur vertės būsimas gautinas sumas yra įkeistos kredito institucijoms kaip paskolų grąžinimo garantas. Turto įkeitimo pabaiga skirtingoms sutartims yra nuo 2025 m. iki 2028 m. (8 pastaba).

2023 m. gruodžio 31 d. atsargos, kurių balansinė vertė buvo 21 583 tūkst. Eur (2022 m. gruodžio 31 d. – 18 764 tūkst. Eur), yra įkeistos kredito institucijoms kaip paskolų grąžinimo garantas. Turto įkeitimo pabaiga skirtingoms sutartims yra nuo 2024 m. iki 2025 m. (9 pastaba).

2023 m. ir 2022 m. gruodžio 31 d. pinigai ir pinigų ekvivalentai, nebuvo įkeisti institucijoms, kaip paskolų grąžinimo garantas. (12 pastaba).

UAB „Modus Grupė“

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

Konsoliduotasis aiškinamasis raštas už metus, pasibaigusius 2023 m. gruodžio 31 d.

(tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

15. Kitos finansinės skolos

Grupės kitas finansines skolas sudarė:

	Gruodžio 31 d.	
	2023 m.	2022 m.
Ilgalaikė dalis		
Ilgalaikės paskolos ir sukauptos mokėtinos palūkanos susijusioms šalims (32 pastaba)	14 234	14 122
Skolos pagal skolos vertybinius popierius ir sukauptos mokėtinos palūkanos susijusioms šalims (32 pastaba)	6 132	-
Skolos pagal skolos vertybinius popierius ir sukauptos mokėtinos palūkanos	8 000	-
	28 366	14 122
Trumpalaikė dalis		
Trumpalaikės paskolos ir sukauptos mokėtinos palūkanos susijusioms šalims (32 pastaba)	4 312	3 889
Skolos pagal skolos vertybinius popierius ir sukauptos mokėtinos palūkanos susijusioms šalims (32 pastaba)	-	5 925
Skolos pagal skolos vertybinius popierius ir sukauptos mokėtinos palūkanos	1 090	16 216
Kitos finansinės skolos	4 778	10 569
	10 180	36 599
Iš viso	38 546	50 721

Grupės kitų finansinių skolų pokyčiai per metus buvo tokie:

	2023 m.	2022 m.
Kitų finansinių skolų likutis laikotarpio pradžioje	50 721	59 912
Išpirktos obligacijos	(8 172)	(6 558)
Išleistos obligacijos	1 001	3 172
Gautos paskolos	268	480
Grąžintos paskolos	(5 976)	(4 611)
Priskaičiuotos palūkanos	2 269	2 216
Sumokėtos palūkanos	(1 489)	(1 781)
Patronuojamųjų įmonių pardavimas	-	(2 149)
Valiutų kursų įtaka	-	40
Sudengimai	(76)	-
Kitų finansinių skolų likutis laikotarpio pabaigoje	38 546	50 721

2023 m. ir 2022 m. gruodžio 31 d. Grupės kitos finansinės skolos denominuotos eurais. Gautoms paskoloms iš susijusių šalių taikomos kintamos, su EURIBOR susietos, ir fiksuotos rinkos sąlygas atitinkančios palūkanų normos.

Skolos pagal skolos vertybinius popierius

	2023 m.	2022 m.
AB Šiaulių bankas	8 066	8 030
Akcininkas	6 133	5 925
Mundus Bridge Finance Fund	1 023	3 172
VIVA	-	5 014
Iš viso	15 222	22 141

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

Kitos obligacijos nebuvo viešai platinamos. Vidutinė išleistų obligacijų palūkanų norma 2023 m. gruodžio 31 d. buvo 9,72 proc., išpirkimo terminai nuo 2024 m. iki 2028 m.

UAB „Modus Grupė“

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

Konsoliduotasis aiškinamasis raštas už metus, pasibaigusius 2023 m. gruodžio 31 d.

(tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

16. Ilgalaikės išmokos darbuotojams

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

Grupės ilgalaikės išmokos darbuotojams sudarė:

	<u>2023 m.</u>	<u>2022 m.</u>
Išmokos darbuotojams laikotarpio pradžioje	102	52
Suformuota	40	50
Išmokos darbuotojams laikotarpio pabaigoje	<u>142</u>	<u>102</u>

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

17. Dotacijos ir subsidijos

Grupės dotacijas ir subsidijas sudarė:

	<u>2023 m.</u>	<u>2022 m.</u>
Dotacijos ir subsidijos laikotarpio pradžioje	1 840	1 512
Per laikotarpį gautos dotacijos, subsidijos	265	532
Amortizacija	(259)	(204)
Panaudota dotacija sąnaudoms kompensuoti	(4)	-
Dotacijos ir subsidijos laikotarpio pabaigoje	<u>1 842</u>	<u>1 840</u>

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.

Nepanaudotos dotacijos dalis 2023 m. sudarė 798 tūkst. Eur (2022 m. – 830 tūkst. Eur).

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.

Nepanaudotos dotacijos dalis 2023 m. sudarė 757 tūkst. Eur (2022 m. – 819 tūkst. Eur).

UAB „Modus Grupė“

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

Konsoliduotasis aiškinamasis raštas už metus, pasibaigusius 2023 m. gruodžio 31 d.

(tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

17. Dotacijos ir subsidijos (tęsinys)

2023 m. ir 2022 m. dotacija gauta iš Lietuvos Respublikos aplinkos ministerijos Aplinkos projektų valdymo agentūros Klimato kaitos programos lėšų. Dotacija gauta automobilių parko plėtrai, diegiant aplinką tausojančias priemones. Dotacija pripažįstama panaudota, kai turtas nudėvimas ir kai patiriamos kompensuojamos sąnaudos.

Nepanaudotos dotacijos dalis 2023 m. sudarė 269 tūkst. Eur (2022 m. – 191 tūkst. Eur).

2023 m. dotacija gauta iš Ministry of Interior care of Civipol patirtoms sąnaudos kompensuoti. Nepanaudotos dotacijos dalis 2023 m. sudarė 18 tūkst. Eur.

18. Atidėjiniai

Grupės atidėjinius sudarė:

	<u>2023 m.</u>	<u>2022 m.</u>
Atidėjiniai techninės priežiūros paketui	143	153
Kita	10	-
Iš viso	<u>153</u>	<u>153</u>

19. Gauti avansai, sukaupti įsipareigojimai ir ateinančio laikotarpio pajamos

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

	<u>2023 m.</u>	<u>2022 m.</u>
Gauti avansai	17 248	17 901
Sukauptos sąnaudos	1 461	1 603
Gauti avansai iš susijusių šalių (32 pastaba)	712	222
Ateinančių laikotarpių pajamos	616	1 081
Sutartiniai įsipareigojimai	-	186
Iš viso	<u>20 037</u>	<u>20 993</u>
Atimti: ilgalaikiai gauti avansai	(293)	(523)
Iš viso	<u>19 744</u>	<u>20 470</u>

20. Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai

Grupės su darbo santykiais susijusius įsipareigojimus sudarė:

	<u>2023 m.</u>	<u>2022 m.</u>
Atostogų rezervas	1 821	1 784
Sukauptos metinės premijos	947	1 062
Mokėtinas darbo užmokestis	830	594
Mokėtini su darbo užmokesčiu susiję mokesčiai	611	488
Kiti su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	-	3
Iš viso	<u>4 209</u>	<u>3 931</u>

UAB „Modus Grupė“

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

Konsoliduotasis aiškinamasis raštas už metus, pasibaigusius 2023 m. gruodžio 31 d.

(tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

21. Prekybos, kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai

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

	<u>2023 m.</u>	<u>2022 m.</u>
Prekybos mokėtinos sumos	5 995	12 243
Prekybos mokėtinos sumos susijusioms šalims (32 pastaba)	50	32
Mokėtinas PVM	1 448	1 715
Kiti mokėtini mokesčiai (išskyrus pelno mokesť)	5 224	8 635
Kitos mokėtinos sumos	28	59
Iš viso	12 745	22 684
Atimti: ilgalaikės kitos mokėtinos sumos	(2 178)	(4 751)
Iš viso	10 567	17 933

Kitus mokėtinus mokesčius daugiausia sudaro mokestinių paskolų likučiai su Valstybinė mokesčių inspekcija ir Valstybinė socialinio draudimo fondo valdyba. Paskolų grąžinimo terminai iki 2025 m.

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

22. Pajamos

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

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

	<u>2023 m.</u>	<u>2022 m.</u>
Pirminės geografinės rinkos		
Lietuva	120 133	142 326
Latvija	70 541	57 071
Vokietija	40 982	35 994
Baltarusija	32 411	42 670
Prancūzija	26 367	27 395
Belgija	23 113	15 536
Estija	21 895	27 821
Nyderlandai	6 799	6 184
Italija	6 380	3 835
Pietų Korėja	3 756	248
Kitos šalys	16 073	18 812
Iš viso	368 450	377 892
	<u>2023 m.</u>	<u>2022 m.</u>
Pagrindinės produktų ir paslaugų linijos		
Automobilių pardavimo pajamos	249 980	271 938
Dalių pardavimo pajamos	70 571	61 171
Automobilių nuomos pajamos	30 894	30 863
Serviso darbų pajamos	10 032	9 347
Kita	6 973	4 573
Iš viso	368 450	377 892
Pajamų pripažinimo laikas		
Tam tikru momentu	362 562	374 700
Per tam tikrą laikotarpį	5 888	3 192
Iš viso	368 450	377 892

UAB „Modus Grupė“

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

Konsoliduotasis aiškinamasis raštas už metus, pasibaigusius 2023 m. gruodžio 31 d.

(tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

22. Pajamos (tęsinys)

Veiklos įsipareigojimai ir pajamų pripažinimo politika

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

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

Produkto / paslaugos tipas	Veiklos prievolių, įskaitant reikšmingas mokėjimo sąlygas, įvykdymo pobūdis ir laikas	Pajamų pripažinimas pagal 15-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 trumpalaikės transporto priemonių nuomos paslaugas. Apskaitos (ataskaitinis) laikotarpis – vienas kalendorinis mėnuo. Sąskaitos faktūros yra išrašomos ir pajamos pripažįstamos konkrečiu momentu – kiekvieno ataskaitinio laikotarpio paskutinę dieną už praėjusį mėnesį. Mokėjimo terminas juridiniams asmenims – 30 dienų. Fiziniai asmenys sumoka už paslaugas iškart po jų suteikimo.	Pajamos yra pripažįstamos po faktinio paslaugos suteikimo.

23. Pardavimo savikaina

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

	2023 m.	2022 m.
Automobilių pardavimo savikaina	220 232	233 499
Atsarginių detalių pardavimo savikaina	57 585	50 271
Nusidėvėjimas ir amortizacija	7 799	7 908
Atlyginimai ir susiję mokesčiai	6 809	6 235
Kuras	4 757	5 734
Automobilių ir kitos įrangos remonto ir aptarnavimo sąnaudos	4 211	3 548
Parkavimo sąnaudos	1 655	1 897
Garantinių darbų savikaina	1 402	1 785
Draudimo sąnaudos	1 205	917
Kita	5 400	5 814
Iš viso	311 055	317 608

*2023 m. atsargos, sudarančios 277 817 tūkst. Eur (2022 m. – 283 770 tūkst. Eur), buvo pripažintos kaip per metus patirtos sąnaudos ir įtrauktos į pardavimo savikainą.

UAB „Modus Grupė“

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

Konsoliduotasis aiškinamasis raštas už metus, pasibaigusius 2023 m. gruodžio 31 d.

(tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

24. Kitos veiklos rezultatas

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

	<u>2023 m.</u>	<u>2022 m. (pertvarkyta)</u>
KITOS VEIKLOS PAJAMOS		
Gautos baudos ir žalių atlyginimas	657	557
Pelnas iš perparduodamų paslaugų	76	-
Pelnas iš ilgalaikio turto pardavimo	52	164
Gautos išmokos ir kompensacijos turto remonto išlaidoms ir baudoms atlyginti	34	255
Kitos pajamos	353	298
	1 172	1 274
KITOS VEIKLOS SĄNAUDOS		
Nuostoliai iš investicijų į patrunuojamąsias įmones perleidimo	(127)	(320)
Kompensuotos turto remonto ir baudių atlyginimo išlaidos	(93)	(138)
Nuostoliai iš perparduodamų paslaugų	-	(326)
Kitos sąnaudos	(172)	(71)
	(392)	(855)
Kitos veiklos rezultatas	780	419

25. Pardavimo sąnaudos

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

	<u>2023 m.</u>	<u>2022 m.</u>
Darbo užmokesčio ir su juo susijusios sąnaudos	11 751	10 933
Skelbimų ir reklamos sąnaudos	3 342	3 029
Transportavimo ir trumpalaikio draudimo sąnaudos	919	618
Reprezentacinės sąnaudos	619	467
Tarpininkavimo sąnaudos	490	486
Mokymai ir komandiruotės	362	329
Demo ir ekspozicinių automobilių išlaikymo sąnaudos	282	171
Kuras ir automobilių nuoma	273	287
Sandėliavimo sąnaudos	235	460
Klientų aptarnavimo sąnaudos	211	326
Nusidėvėjimas ir amortizacija	129	100
Teisinių ir kitų konsultacijų paslaugos	105	141
Kita	548	438
Iš viso	19 266	17 785

UAB „Modus Grupė“

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

Konsoliduotasis aiškinamasis raštas už metus, pasibaigusius 2023 m. gruodžio 31 d.

(tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

26. Administracinės sąnaudos

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

	2023 m.	2022 m. (pertvarkyta)
Darbo užmokesčio ir su juo susijusios sąnaudos	8 207	6 318
Nusidėvėjimas ir amortizacija	3 698	2 522
Apskaitos ir audito sąnaudos	1 385	1 384
IS nuomos ir palaikymo sąnaudos	1 264	970
Teisinės ir konsultacinės sąnaudos	1 193	1 510
Atsargų nukainojimas	1 013	429
Patalpų eksploatacija, įrangos remontas ir priežiūra	979	869
Mokesčiai	837	913
Kuras ir automobilių nuoma bei eksploatacija	334	354
Ryšių paslaugos	277	216
Banko paslaugos	218	191
Komandiruočių sąnaudos	203	168
Parama	189	218
Ilgalaikio materialaus turto vertės sumažėjimas (vertės sumažėjimo atstatymas)	(64)	2 054
Kita	911	867
Iš viso	20 644	18 983

27. Verslų įsigijimai, perleidimai

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

	2023 m.	2022 m.
Pelnas (nuostoliai) iš investicijų į patronuojamąsias nekilnojamo turto verslo įmones perleidimo	-	(320)
Pelnas (nuostoliai) iš investicijų į patronuojamąsias mobilumo verslo įmones perleidimo	1	-
Pelnas (nuostoliai) iš investicijų į kitas patronuojamąsias įmones perleidimo	(128)	-
Iš viso	(127)	(320)

Pelnas iš investicijų į patronuojamąsias nekilnojamo turto verslo įmones perleidimo

2023 m. Grupė pardavė patronuojamąsias įmones UAB Axton Commodities ir SL Mobility Fleet Solutions Spain.

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

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

UAB „Modus Grupė“

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

Konsoliduotasis aiškinamasis raštas už metus, pasibaigusius 2023 m. gruodžio 31 d.

(tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

27. Verslų įsigijimai, perleidimai (tęsinys)

Ilgalaikis turtas

Atidėtojo pelno mokesčio turtas 126

Ilgalaikis turtas iš viso **126**

Trumpalaikis turtas

Suteiktos paskolos ir terminuotieji indėliai 1

Prekybos ir kitos gautinos sumos 1

Išankstiniai apmokėjimai, ateinančio laikotarpio sąnaudos ir sukauptos pajamos 4

Trumpalaikis turtas iš viso **6**

Turtas iš viso **132**

Trumpalaikiai įsipareigojimai

Kitos finansinės skolos 5

Trumpalaikiai įsipareigojimai iš viso **5**

Įsipareigojimai iš viso **5**

Grynasis turtas perleidimo metu **127**

Grynasis turtas perleidimo metu, priklausantis nekontroliuojančiajai daliai -

Grynasis turtas perleidimo metu, priklausantis patronuojančiosios bendrovės akcininkams **127**

Perleistas akcinis kapitalas, % 100

Pardavimo kaina 3

Pinigai ir pinigų ekvivalentai (3)

Pinigų srautai iš perleidimo -

Pelnas (nuostoliai) iš investicijų į patronuojamąsias įmones perleidimo **(127)**

Įmonė	Perleidimo data	Apskaitinių verčių data
UAB Axton Commodities	2023-01-25	2023-01-25
SL Mobility Fleet Solutions Spain	2023-12-22	2023-12-22

Pelnas (nuostoliai) iš investicijų į patronuojamąsias įmones perleidimo 2022 m.

Nekilnojamo turto verslas: 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. Perleidimo nuostoliai buvo 320 tūkst. Eur, pripažinti pelno (nuostolių) ataskaitoje.

UAB „Modus Grupė“

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

Konsoliduotasis aiškinamasis raštas už metus, pasibaigusius 2023 m. gruodžio 31 d.

(tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

28. Finansinės pajamos ir sąnaudos

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

	2023 m.	2022 m.
FINANSINĖS PAJAMOS		
Tikraja verte vertinamo finansinio turto padidėjimo pelnas	3 378	1 297
Palūkanų pajamos	1 982	2 118
Dividendų pajamos	589	236
Teigiama valiutų kursų įtaka	47	-
Baudos ir delspinigiai (pajamos)	23	8
Kitos finansinės ir investicinės veiklos pajamos	7	182
	6 026	3 841
FINANSINĖS SĄNAUDOS		
Palūkanų sąnaudos	(8 770)	(5 586)
Suteiktų paskolų vertės sumažėjimo nuostoliai	(601)	(317)
Tikraja verte vertinamo finansinio turto sumažėjimo nuostoliai	(294)	(185)
Garantijų įsipareigojimo ir komisiniai mokesčiai	(117)	(112)
Dėl išvestinės finansinės priemonės atsiradę nuostoliai	(48)	-
Baudos ir delspinigiai (sąnaudos)	(17)	(35)
Neigiama valiutų kursų įtaka	-	(490)
Investicijų vertės sumažėjimo nuostoliai	(1)	-
Kitos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos	(89)	(175)
	(9 937)	(6 900)
Finansinės veiklos rezultatai	(3 911)	(3 059)

29. Pelno mokestis

2023 m. ir 2022 m. pelno mokestis Grupėje ir Lietuvoje veikiančiose patronuojamosiose įmonėse apskaičiuojamas taikant 15 proc. pelno mokesčio tarifą įvertintam laikotarpiu apmokestinamajam pelnui. Kitose šalyse pelno mokestis apskaičiuojamas naudojant tose šalyse galiojančius pelno mokesčio tarifus.

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

	2023 m.	2022 m.
Ataskaitinių metų pelno mokesčio sąnaudos	4 203	3 472
Atidėtojo pelno mokesčio sąnaudos (pajamos)	(767)	254
Sumokėtas atlygis už perimtus mokestinius nuostolius iš Grupės įmonių	633	192
Praėjusių ataskaitinių laikotarpių pelno mokesčio taisymai	(1 102)	(508)
Pelno mokesčio sąnaudos (pajamos), apskaitytos pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje	2 967	3 410

Grupės atidėtojo pelno mokesčio turto bei įsipareigojimų pokyčiai buvo tokie:

	2023 m.	2022 m.
Sąnaudos (pajamos), pripažintos pelno (nuostolių) ataskaitoje	(757)	244
Pelno (nuostolių) ataskaitoje nepripažintas pelnas (nuostoliai) dėl ilgalaikio materialiojo turto perkainavimo	29	50
Sąnaudos (pajamos), pripažintos kitose bendrosiose pajamose (įskaitant pokytį dėl užsienio valiutos kurso pasikeitimo)	(10)	10
Turto (įsipareigojimų) perleidimas, susijęs su patronuojamųjų įmonių perleidimu	126	-
Atidėtojo pelno mokesčio pokytis, grynąja verte	(612)	304

UAB „Modus Grupė“

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

Konsoliduotasis aiškinamasis raštas už metus, pasibaigusius 2023 m. gruodžio 31 d.

(tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

29. Pelno mokestis (tęsinys)

Toliau pateiktas Grupės pelno mokesčio suderinimas:

	2023 m.	2022 m.
Pelnas (nuostoliai) prieš apmokestinimą	5 340	20 516
Pelno mokestis taikant standartinį 15 proc. pelno mokesčio tarifą	801	3 077
Neapmokestinamų pajamų mokestinis efektas	(706)	(582)
Pelno mokesčių didinančios (mažinančios) sąnaudos	665	497
Mokesčių nuostolių bei kitų laikinųjų skirtumų, kuriems nebuvo pripažintas atidėtojo pelno mokesčio turtas, mokestinis efektas	771	51
Praėjusių ataskaitinių laikotarpių pelno mokesčio taisymai	(1 102)	(508)
Užsienio patrunuojamųjų įmonių skirtingų pelno mokesčio tarifų įtaka	596	666
Investicinės lengvatos pritaikymas	(18)	(12)
Pelno mokesčio įtaka dėl asocijuotų įmonių dalies apskaitomos nuosavybės metodu	1 337	19
Pelno mokesčio sąnaudų (pajamų) iš viso	2 344	3 208

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

	Laikinieji skirtumai		Atidėtas pelno mokestis	
	Gruodžio 31 d.		Gruodžio 31 d.	
	2023 m.	2022 m.	2023 m.	2022 m.
Atidėtojo pelno mokesčio turtas				
Mokestiniai nuostoliai	12 129	7 642	1 819	1 146
IFRS 16 įtaka atidėtajam pelno mokesčiui	718	505	108	76
Atsargų nukainojimas	651	1 547	98	232
Sukauptos pajamos	549	(709)	82	(106)
Gautinų sumų vertės sumažėjimas	394	394	59	59
Atostogų rezervas	186	194	28	29
Premijų rezervas	175	388	26	58
Sukauptos sąnaudos	110	169	17	25
Atidėtojo pelno mokesčio turto iš viso	14 912	10 130	2 237	1 519
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas				
Ilgalaikio turto skirtumai tarp finansinės ir mokestinės atskaitomybės	(10 671)	(9 974)	(1 601)	(1 496)
Užsienio dukterinių įmonių skirtingų pelno mokesčio tarifų įtaka	(90)	(34)	(14)	(5)
Išvestinės finansinės priemonės	-	(53)	-	(8)
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimų iš viso	(10 761)	(10 061)	(1 615)	(1 509)
Atidėtojo pelno mokestis grynąja verte	4 151	69	622	10

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 mokesčių moka grynąja verte, t. y. sudengia laikinuosius skirtumus, todėl kiekvienos Grupės įmonės atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimai yra sudengiami su tos įmonės atidėtojo pelno mokesčio turtu. Skirtingų Grupės įmonių atidėtojo pelno mokesčio turtas ir įsipareigojimai yra sudengiami tarpusavyje. Dėl konsolidavimo įrašų atsirandantis atidėtojo pelno mokesčio turtas bei įsipareigojimai taip pat yra sudengiami, jei jie yra susiję su ta pačia mokesčių administravimo institucija.

UAB „Modus Grupė“

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

Konsoliduotasis aiškinamasis raštas už metus, pasibaigusius 2023 m. gruodžio 31 d.

(tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

29. Pelno mokestis (tęsinys)

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

	Gruodžio 31 d.	
	2023 m.	2022 m.
Atidėtojo pelno mokesčio turtas		
Lietuva	656	60
Latvija	18	15
Estija	1	1
Čekija	1	-
Atidėtojo pelno mokesčio turtas iš viso	676	76
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas		
Baltarusija	54	13
Lietuva	-	43
Čekija	-	10
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas iš viso	54	66
Iš viso	622	10

30. Neapibrėžtieji įsipareigojimai

2023 m. ir 2022 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.	
				2023 m.	2022 m.
European Bank for Reconstruction and Development	Garantija (už Parachonskoe ZAO)	Negaliojanti	EUR	-	4 386
European Bank for Reconstruction and Development	Garantija (už Severnyj ZAO)	Negaliojanti	EUR	-	2 090
European Bank for Reconstruction and Development	Garantija (už Kabylovka ZAO)	Negaliojanti	EUR	-	1 975
European Bank for Reconstruction and Development	Garantija (už Belovezha ZAO)	Negaliojanti	EUR	-	2 930
European Bank for Reconstruction and Development	Garantija (už BG17 ZAO)	Negaliojanti	EUR	-	4 596
European Bank for Reconstruction and Development	Garantija (už UAB Helmons Projects)	2024-06-30	EUR	700	-
Iš viso				700	15 977

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 2023 m. gruodžio 31 d.

UAB „Modus Grupė“

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

Konsoliduotasis aiškinamasis raštas už metus, pasibaigusius 2023 m. gruodžio 31 d.

(tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

30. Neapibrėžtieji įsipareigojimai (tęsinys)

Atidėjiniai įsipareigojimams pagal kitas suteiktų laidavimų sutartis nebuvo apskaityti 2023 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 7 125 tūkst. Eur (2022 m.: 16 051 tūkst. Eur). Galiojimo terminas iki 2026 m. (2022 m.: 2024 m.). Grupė neturi išleistų garantijų (2022 m.: 1 510 tūkst. Eur).

2023 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 2023 m. gruodžio 31 d.: UAB Modus Mobility, UAB Prime Leasing, UAB Inter Krasta, UAB Modus Group Services, UAB Energy Transition Investments.

Investicija į UAB Parkdema, kurios vertė 2 850 tūkst. Eur (2022 m.: 2 370 tūkst. Eur), yra įkeista pagal UAB Parkdema sutartį su kreditoriumi. Pagal šią sutartį yra subordinuotos ir turimos obligacijos, kurių vertė 14 879 tūkst. Eur (2022 m.: 14 879 tūkst. Eur). Galiojimo terminas – 2025 m. gruodžio mėn.

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

31. Finansinės priemonės – tikroji vertė bei rizikų valdymas

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

Grupė visus finansinius įsipareigojimus skirsto į tris klases:

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

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

Grupė finansinį turtą skirsto į tris klases:

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

Tikroji vertė

2023 m. ir 2022 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 2023 m. ir 2022 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.

UAB „Modus Grupė“

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

Konsoliduotasis aiškinamasis raštas už metus, pasibaigusius 2023 m. gruodžio 31 d.

(tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

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

Maksimali kredito rizikos suma lygi apskaitinei gautinų sumų, suteiktų paskolų, terminuotų indėlių ir pinigų bei pinigų ekvivalentų vertei, kuri Grupėje 2023 m. gruodžio 31 d. sudarė 75 862 tūkst. Eur (2022 m. gruodžio 31 d. – 83 501 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.

2023 m. ir 2022 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) automobilių pardavimai mobilumo sektoriaus įmonėse – verslo klientai ir fiziniai asmenys; 2) automobilių veiklos nuomos paslaugos – verslo klientai ir fiziniai asmenys; 3) automobilių finansinės nuomos paslaugos – verslo klientai ir fiziniai asmenys; 4) viešbučio veikla ir nekilnojamojo turto nuoma – verslo klientai ir fiziniai asmenys; 5) energijos (elektros, šilumos, dujų) pardavimai – verslo klientai ir 6) automobilių pardavimai auto sektoriaus įmonėse – verslo klientai ir fiziniai asmenys. TKN kursas apskaičiuojamas kiekvienam segmentui remiantis patirtais faktiniais kredito nuostoliais per pastaruosius metus. Šie koeficientai padauginami iš skalių koeficientų, atspindinčių ekonominių sąlygų skirtumus per laikotarpį, per kurį buvo surinkti istoriniai duomenys, esamas sąlygas ir Grupės požiūrį į ekonomines sąlygas per numatomą gautinų sumų gyvavimo laikotarpį. Prekybos gautinoms sumoms iš susijusių šalių TKN apskaičiuojamas individualiai įvertinant tikėtiną kredito riziką, kadangi istoriškai šios sumos yra atgaunamos ir kredito rizika laikoma minimalia.

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

Grupė taiko supaprastintą metodą prekybos gautinoms sumoms vertinti.

TKN apskaičiavimui Grupė nusprendė naudoti atidėjinio matricą, pagrįstą:

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

	<u>2023 m.</u>	<u>2022 m.</u>
Likutis sausio 1 d. pagal 9 TFAS	(1 741)	(1 644)
Perskaičiuotas grynasis vertės sumažėjimas	(99)	(232)
Nurašytos sumos	324	134
Kiti koregavimai	2	1
Likutis gruodžio 31 d. pagal 9 TFAS	<u>(1 514)</u>	<u>(1 741)</u>

Atlikus vertės sumažėjimo nuostolių analizę 2023 m. ir 2022 m. gruodžio 31 d., Grupė nustatė, kad reikšmingų vertės sumažėjimo nuostolių, išskyrus tuos, kurie apskaityti, nėra.

UAB „Modus Grupė“

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

Konsoliduotasis aiškinamasis raštas už metus, pasibaigusius 2023 m. gruodžio 31 d.

(tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

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

Suteiktos paskolos

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

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

2023 m. ir 2022 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 2023 m. gruodžio 31 d. tokie įsipareigojimai sudarė 96 625 tūkst. Eur (2022 m. gruodžio 31 d. – 81 873 tūkst. Eur). 2023 m. ir 2022 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 pelniui prieš mokesčius
2023 m.	0,3	254
2022 m.	0,3	131

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 eurai.

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

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

UAB „Modus Grupė“

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

Konsoliduotasis aiškinamasis raštas už metus, pasibaigusius 2023 m. gruodžio 31 d.

(tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

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

	<u>Valiutos kurso santykis</u>	<u>Padidėjimas / sumažėjimas, proc.</u>	<u>Įtaka Grupės pelnui prieš mokesčius</u>
2023 m.	EUR/BYN	+5 proc.	(25)
	EUR/CZK	+5 proc.	(18)
	EUR/PLN	+5 proc.	(9)
	EUR/USD	+5 proc.	(7)
	EUR/RON	+5 proc.	(3)
	EUR/BYN	-5 proc.	28
	EUR/CZK	-5 proc.	20
	EUR/PLN	-5 proc.	10
	EUR/USD	-5 proc.	7
	EUR/RON	-5 proc.	3
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

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. 2023 m. ir 2022 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. 2023 m. ir 2022 m. Grupės nuosavas kapitalas atitiko teisės aktų reikalavimus.

32. Sandoriai su susijusiomis šalimis

Grupės pagrindinių vadovujančių darbuotojų atlyginimai ir susiję mokesčiai:

	<u>2023 m.</u>	<u>2022 m.</u>
Per metus priskaitytos sumos, susijusios su darbo santykiais:		
Pagrindinis darbo užmokestis ir su juo susiję mokesčiai	2 988	2 215
Pagrindinių vadovujančių darbuotojų skaičius	21	21

Grupė yra suteikusi paskolą Bendrovės direktorei Erikai Huhtalai, palūkanos: fiksuota marža, paskolos grąžinimo terminas iki 2024 m. liepos mėn. 2023 m. gruodžio 31 d. paskolos likutis buvo 15 tūkst. Eur. Per 2023 m. Grupės vadovybei nebuvo suteikta jokių paskolų, garantijų, nebuvo jokių kitų išmokėtų ar priskaičiuotų sumų ar turto perdavimo.

Per 2023 m. ir 2022 m. Grupės įmonių pagrindiniai vykdomi sandoriai su susijusiomis šalimis buvo paskolų iš susijusių šalių gavimas, paskolų grupės įmonėms suteikimas ir prekių tiekimas.

UAB „Modus Grupė“

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

Konsoliduotasis aiškinamasis raštas už metus, pasibaigusius 2023 m. gruodžio 31 d.

(tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

32. Sandoriai su susijusiomis šalimis (tęsinys)

Grupės susijusiais asmenimis laikomi:

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

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

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

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)
<i>Galutinis naudos gavėjas</i>	-	6 107	-	359
<i>Patronuojančioji įmonė</i>	157	-	2	25
<i>Įmonių grupės įmonės</i>	44 769	58	2 041	46
<i>Asocijuotosios įmonės</i>	7	-	6	-
<i>Kitos susijusios įmonės</i>	37 987	18 025	37 785	17 268
Iš viso	82 920	24 190	39 834	17 698

33. Perklasifikavimai

Grupė atliko šiuos konsoliduotosios pelno (nuostolių) ir bendrųjų pajamų ataskaitos palyginamųjų 2022 m. skaičių perklasifikavimus siekiant tiksliau atvaizduoti kitos veiklos ir administracines sąnaudas:

Konsoliduotosios pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitos straipsnio pavadinimas	2022 m. iki perklasifikavimo	Perklasifikavimas	2022 m. po perklasifikavimo
Pelnas iš investicijų į patronuojamąsias įmones perleidimo	(320)	320	-
Kitos veiklos sąnaudos	(607)	(248)	(855)
Administracinės sąnaudos	(18 911)	(72)	(18 983)
Iš viso	(19 838)	-	(19 838)

UAB „Modus Grupė“

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

Konsoliduotasis aiškinamasis raštas už metus, pasibaigusius 2023 m. gruodžio 31 d.

(tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

33. Perklasifikavimai (tęsinys)

Grupė atliko šiuos konsoliduotosios pinigų srautų ataskaitos palyginamųjų 2022 m. skaičių perklasifikavimus siekiant tiksliau atvaizduoti konsoliduotus pinigų srautus:

Konsoliduotosios pinigų srautų ataskaitos straipsnio pavadinimas	2022 m. iki perklasifikavimo	Perklasifikavimas	2022 m. po perklasifikavimo
Trumpalaikio turto skirtu parduoti (padidėjimas) sumažėjimas	-	4	4
Atsargų (padidėjimas) sumažėjimas	(15 444)	(4)	(15 448)
Kitų nepiniginių straipsnių eliminavimas	(767)	196	(571)
Prekybos, kitų mokėtinų sumų ir trumpalaikių įsipareigojimų padidėjimas (sumažėjimas)	(30 480)	70	(30 410)
Sumokėtos palūkanos ir sandorių išlaidos	(5 180)	(70)	(5 250)
Kitas finansinės veiklos pinigų srautų padidėjimas (sumažėjimas)	10 986	(196)	10 790
Prekybos ir kitų gautinų sumų (padidėjimas) sumažėjimas	3 243	(51)	3 192
Gautos palūkanos	1 253	51	1 304
Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų bei nematerialiojo turto perleidimo (pelnas) nuostoliai	(5 768)	5 604	(164)
Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų bei nematerialiojo turto įsigijimas	(13 671)	11 275	(2 396)
Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų bei nematerialiojo turto perleidimas	37 346	(36 545)	801
Automobilių įsigijimai	-	(11 275)	(11 275)
Automobilių perleidimai	-	30 941	30 941
Iš viso	(18 482)	-	(18 482)

34. Karas Ukrainoje

Veikla Baltarusijoje

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

Grupė dalį veiklos vykdo Baltarusijos rinkoje – naujų automobilių, detalių, garantijų ir kitų paslaugų pardavimus. Todėl Grupė yra veikianti Baltarusijos ekonomikos ir finansų rinkų. Reaguodamos į Rusijos pradėtą karą Ukrainoje 2022 m. vasario mėn. ir Baltarusijos įsitraukimą į nusikalstamus Rusijos veiksmus, daug valstybių, įskaitant Jungtines Amerikos Valstijas, Jungtinę Karalystę ir Europos Sąjungą, įvedė ir (arba) išplėtė ekonomines sankcijas Baltarusijos fiziniams ir juridiniams asmenims. Sankcijos taip pat apima turto įšaldymą, mokėjimų sistemų, prekybos apribojimus, kelionių draudimus. Sankcijų išplėtimas jau turėjo ir dar turės neigiamą įtaką ekonominiam neapibrėžtumui Baltarusijoje, įskaitant didesnę kintamumą akcijų rinkose, Baltarusijos rublio nuvertėjimą, mažesnius vietinių ir užsienio tiesioginių investicijų srautus, poveikį prekybos srautams ir prekybos sutrikdymams su įmonėmis, veikiančiomis Baltarusijoje bei reikšmingai sumažėjusias galimybes skolintis. Kadangi 2023 m. gruodžio 31 d. dėl automobilių verslo perleidimo nebuvo sudarytų sutarčių, Grupės turtas ir įsipareigojimai susiję su verslu Baltarusijoje liko apskaityti tęstinumo principu.

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

UAB „Modus Grupė“

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

Konsoliduotasis aiškinamasis raštas už metus, pasibaigusius 2023 m. gruodžio 31 d.

(tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

34. Karas Ukrainoje (tęsinys)

Toliau pateikiamas Baltarusijoje veikiančių Grupės įmonių konsoliduotas balansas Grupės lygmeniu 2023 m. gruodžio 31 d.:

	<u>2023 m.</u>
Ilgalaikis nematerialusis turtas	123
Ilgalaikis materialusis turtas	175
Atsargos	9 789
Per vienerius metus gautinos sumos	1 001
Trumpalaikės investicijos	816
P pinigai ir pinigų ekvivalentai	171
Ateinančių laikotarpių sąnaudos ir sukauptos pajamos	27
Atidėjiniai	54
Per vienerius metus mokėtinos sumos ir kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	4 618

Pajamos iš veiklos Baltarusijoje už metus (22 pastaba), pasibaigusius 2023 m. gruodžio 31 d., sudarė 32 411 tūkst. Eur (2022 m. gruodžio 31 d. – 42 670 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

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

Green Genius International B.V. grupė

Green Genius International B.V. grupės (toliau – GGI grupė) vadovybė priėmė sprendimą pasitraukti iš Baltarusijos rinkos. GGI grupė dirba su visomis susijusiomis šalimis, kad kuo greičiau užbaigtų pasitraukimą. Nuo 2022 m. pradžios verslas Baltarusijoje nebėra įtraukiamas į GGI grupės pajamas ir veiklos pelną. Baltarusijos verslas GGI grupės konsoliduotose finansinėse ataskaitose yra parodomas kaip nutraukta veikla.

35. Įvykiai po ataskaitinio laikotarpio

2024 m. sausio 2 d. netiesiogiai valdoma patronuojamoji įmonė UAB Miesto Bitė buvo prijungta prie netiesiogiai valdomos patronuojamosios įmonės UAB MyBee Fleet. UAB MyBee Fleet perėmė visą UAB Miesto Bitė turtą, teises ir įsipareigojimus pagal visas reorganizavimo sąlygas, finansines ataskaitas, buhalterinės apskaitos dokumentus bei turto, teisių ir įsipareigojimų perdavimo-priėmimo aktus.

Finansinių ataskaitų parengimo datai netiesiogiai valdoma patronuojamoji įmonė UAB Kreta yra perleista išorės investuotojams ir nebeprisklauso Grūpei. Perleidimo rezultatas neturės reikšmingos įtakos 2024 m. Grupės rezultatams.

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**

2024 m. balandžio 26 d.

Vilnius

Už UAB „Modus Grupė“, įmonės kodas: 302719143, buveinė: Ozo g. 10A, Vilniaus m., Lietuvos Respublika, duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, konsoliduotųjų 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 2023 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius finansinius metus, sudarytos pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, priimtus taikyti Europos Sąjungoje, teisingai parodo Grupės finansinę būklę ir tuomet pasibaigusį metų veiklos rezultatus bei pinigų srautus. Be to, patvirtiname, kad UAB „Modus Grupė“ 2023 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 _____