

UAB „Modus Grupė“

Nepriklausomo auditoriaus išvada,
konsoliduotoji vadovybės ataskaita ir
konsoliduotosios finansinės ataskaitos už metus,
pasibaigusius 2025 m. gruodžio 31 d., parengtos pagal
Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, priimtus
taikyti Europos Sąjungoje

Turinys

Puslapis

Nepriklausomo auditoriaus išvada	3 – 5
Konsoliduotoji vadovybės ataskaita	6 – 10
Konsoliduotosios finansinės ataskaitos:	
Konsoliduotoji finansinės būklės ataskaita	11 – 12
Konsoliduotoji pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaita	13
Konsoliduotoji nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita	14
Konsoliduotoji pinigų srautų ataskaita	15 – 16
Aiškinamasis raštas	17 – 63
Uždarnosios akcinės bendrovės „Modus Grupė“ atsakingų asmenų patvirtinimas	64

Nepriklausomo auditoriaus išvada

UAB „Modus grupė“ akcininkams

■ Nuomonė

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

- 2025 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 2025 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 vadovaujantis etikos reikalavimais, numatytais Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito ir kitų užtikrinimo paslaugų įstatyme, kuris yra taikytinas atliekant konsoliduotųjų finansinių ataskaitų auditą Lietuvos Respublikoje, ir Tarptautinių apskaitos specialistų etikos standartų valdybos išleistu Tarptautiniu apskaitos profesionalų etikos kodeksu (įskaitant tarptautinius nepriklausomumo standartus) (toliau – TASESV kodeksas). Mes taip pat laikėmės kitų etikos reikalavimų, susijusių su Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito ir kitų užtikrinimo paslaugų įstatymu ir TASESV kodeksu. Mes tikime, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami mūsų nuomonei pagrįsti.

■ Kita informacija

Kitą informaciją sudaro informacija, pateikta konsoliduotojoje vadovybės ataskaitoje, tačiau ji neapima konsoliduotųjų finansinių ataskaitų ir mūsų auditoriaus išvados apie jas. Vadovybė yra atsakinga už kitos informacijos pateikimą.

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

Atliekant konsoliduotųjų finansinių ataskaitų auditą, mūsų atsakomybė yra perskaityti kitą informaciją ir apsvarstyti, ar yra reikšmingų neatitikimų informacijai, pateiktai konsoliduotosiose finansinėse ataskaitose, arba mūsų žinioms, pagrįstoms atliktu auditu, ir ar ji neatrodo kitaip reikšmingai iškraipyta. Jeigu remdamiesi atliktu darbu pastebime reikšmingą kitos informacijos iškraipymą, mes turime atskleisti šį faktą. Mes neturime su tuo susijusių pastebėjimų.

Mes taip pat privalome įvertinti, ar konsoliduotojoje vadovybės ataskaitoje pateikta finansinė informacija atitinka tų pačių finansinių metų konsoliduotąsias finansines ataskaitas bei ar konsoliduotoji vadovybės ataskaita, buvo parengta laikantis taikomų teisinių reikalavimų. Mūsų nuomone, pagrįsta konsoliduotųjų finansinių ataskaitų audito metu atliktu darbu, visais reikšmingais atžvilgiais:

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

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

Vadovybė yra atsakinga už šių konsoliduotųjų finansinių ataskaitų, kurios parodo tikrą ir teisingą vaizdą, parengimą ir teisingą pateikimą pagal TFAS apskaitos standartus, priimtus taikyti Europos Sąjungoje, ir tokią vidaus kontrolę, kokia, vadovybės nuomone, yra būtina konsoliduotosioms finansinėms ataskaitoms parengti be reikšmingų 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 abejonių dėl Grupės gebėjimo tęsti veiklą. Jeigu padarome išvadą, kad toks reikšmingas neapibrėžtumas egzistuoja, auditoriaus išvadoje privalome atkreipti dėmesį į susijusius atskleidimus konsoliduotosiose finansinėse ataskaitose arba, jeigu tokių atskleidimų nepakanka, turime modifikuoti savo nuomonę. Mūsų išvados yra pagrįstos audito įrodymais, kuriuos surinkome iki auditoriaus išvados datos. Tačiau būsimi įvykiai ar sąlygos gali lemti, kad Grupė negalės toliau tęsti savo veiklos.
- Įvertiname bendrą konsoliduotųjų finansinių ataskaitų pateikimą, struktūrą ir turinį, įskaitant atskleidimus, ir tai, ar konsoliduotosiose finansinėse ataskaitose pateikti pagrindžiantys sandoriai ir įvykiai taip, kad atitiktų teisingo pateikimo koncepciją.
- Planuojame ir atliekame Grupės auditą, kad surinktume pakankamų tinkamų audito įrodymų dėl Grupės subjektų ar verslo vienetų finansinės informacijos, kurių pagrindu susidarome nuomonę apie konsoliduotąsias finansines ataskaitas. Atsakome už vadovavimą Grupės audito tikslais atliekamam audito darbui, jo priežiūrą ir peržiūrą. 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

Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000119

Klaipėda, Lietuvos Respublika

2026 m. balandžio 22 d.

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

UAB „Modus Grupė“

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

Konsoliduotoji vadovybės ataskaita už metus, pasibaigusius 2025 m. gruodžio 31 d.

Konsoliduotoji vadovybės ataskaita

Bendra informacija apie Grupę:

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

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

Prioritetinės įmonių grupės veiklos kryptys

Įmonių grupę (toliau – Grupė) sudaro Bendrovė ir jai priklausančios 7 patronuojamosios įmonės (2024 m. gruodžio 31 d. – 7), 44 antrinės patronuojamosios įmonės (2024 m. gruodžio 31 d. – 46) bei 1 asocijuotoji įmonė (2024 m. gruodžio 31 d. – 0). Grupės pagrindinės veiklos apima automobilių ir motociklų prekybą (valdomas 15-os prekės ženklų atstovybių tinklas, tarp jų – „Porsche“, „Bentley“, „Cupra“, „SEAT“, „MG“ ir kt.), mobilumo paslaugas („CityBee“ ir „MyBee“) ir investicinių fondų valdymą („Envolve Capital“). Pagrindinės Grupės veiklos rinkos apima Lietuvą, Latviją ir Estiją.

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

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

2025 m. įmonių grupės EBITDA sudarė 23 911 tūkst. Eur (2024 m.: 35 172 tūkst. Eur) ir sumažėjo 32 proc. EBITDA sudaro 23 911 tūkst. Eur iš įmonių grupės įmonių operacinės veiklos (2024 m.: 34 163 tūkst. Eur bei 1 009 tūkst. Eur – iš kitų transakcijų¹).

Pagrindinės Grupės rizikos

Grupė susiduria (gali susidurti) su keliomis reikšmingomis rizikomis, įskaitant (1) naujų mokesčių ir teisės aktų įvedimo galimybę, (2) bendrą ekonominių sąlygų šalyje nuosmukį, kuris gali turėti įtakos perkamajai galiai ir nepastovioms palūkanų normoms. Šie veiksniai gali neigiamai paveikti Bendrovės prekių paklausą ir kainodarą. (3) Sugriežtintas ES su tvarumu susijęs reglamentas (ES žaliasis susitarimas, taksonomija, CSR) 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,

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

UAB „Modus Grupė“

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

Konsoliduotoji vadovybės ataskaita už metus, pasibaigusius 2025 m. gruodžio 31 d.

tokiais kaip pandemijos, karai ir kiti nenumatyti įvykiai.

Neapibrėžtumai su kuriais Grupė susiduria

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

Reikšmingiausi įvykiai

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

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

Per 2025 m. konsoliduotosios pardavimo pajamos siekė 525 311 tūkst. Eur ir buvo 15,5 proc. didesnės nei 2024 m. (2024 m. 454 968 tūkst. Eur). Pardavimo savikaina 2025 m. buvo 476 539 tūkst. Eur (2024 m.: 394 911 tūkst. Eur), o bendrasis pelnas – 48 772 tūkst. Eur (2024 m. 60 057 tūkst. Eur).

Konsoliduotasis pelnas prieš apmokestinimą 2025 m. siekė 3 565 tūkst. Eur ir buvo 81,5 proc. mažesnis nei per praėjusį ataskaitinį laikotarpį, kai pelnas prieš apmokestinimą buvo 19 248 tūkst. Eur. 2025 m. buvo užfiksuotas konsoliduotojo grynojo pelno sumažėjimas: 2025 m. uždirbtas 1 967 tūkst. Eur pelnas, 2024 m. - 19 894 tūkst. Eur.

Konsoliduotas Grupės turtas 2025 m. gruodžio 31 d. sudarė 352 237 tūkst. Eur (2024 m. gruodžio 31 d. – 359 023 tūkst. Eur).

Grupės veiklą apibūdinantys rodikliai

Rodiklis	2025 m.	2024 m.
Bendrasis pelningumas = bendrasis pelnas/pardavimai	9,28 %	13,20 %
Pelno prieš apmokestinimą (EBT) pelningumas = EBT/pardavimai	0,68 %	4,23 %
Skolos koeficientas = įsipareigojimai/visas turtas	0,47	0,48
Turto apyvartumas = pardavimai/visas turtas	1,49	1,27
Bendrasis likvidumo koeficientas = trumpalaikis turtas/trumpalaikiai įsipareigojimai*	1,73	1,33

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

Darbuotojai

2025 m. Grupėje vidutiniškai dirbo 710 darbuotojų (2024 m. – 686 darbuotojai).

Informacija apie vadovą

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

Asmuo	Teisinė forma	Pavadinimas	Kodas	Adresas	Pareigos
Erika Huhtala	UAB	Modus Grupė	302719143	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	Direktorė, Valdybos narė
Erika Huhtala	UAB	Parkdema	304559196	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Jogailos g. 4	Valdybos narė
Erika Huhtala	UAB	Unimodus	307024131	Vilnius, Ozo g. 10A, Lietuva	Valdybos narė
Erika Huhtala	UAB	Modus Mobility	302784358	Vilnius, Žalgirio g. 112-1, Lietuva	Valdybos narė
Erika Huhtala	UAB	LM Auto	302784123	Vilnius, Konstitucijos pr. 21B, Lietuva	Valdybos narė
Erika Huhtala	S. A.	City Parking Group	871629396	86-300 Grudziądz, ulica Budowlanych nr. 3, Poland	Stebėtojų tarybos narė
Erika Huhtala	B.V.	Green Genius International	66202213	Fred. Roeskestraat 115, 1076 EE, Amsterdam, the Netherlands	Stebėtojų tarybos narė

UAB „Modus Grupė“ valdybos nariai:

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

UAB „Modus Grupė“

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

Konsoliduotoji vadovybės ataskaita už metus, pasibaigusius 2025 m. gruodžio 31 d.

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

Asmuo	Teisinė forma	Pavadinimas	Kodas	Adresas	Pareigos
Ainė Martinkėnaitė-Martyniuk	UAB	Unimodus	307024131	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	Valdybos narė
Ainė Martinkėnaitė-Martyniuk	UAB	Modus grupė	302719143	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	Verslo vystymo direktorė
Ainė Martinkėnaitė-Martyniuk	UAB	Modus Mobility	302784358	Vilnius, Žalgirio g. 112-1	Direktorė ir valdybos narė
Ainė Martinkėnaitė-Martyniuk	UAB	Mybee Fleet	302791089	Vilnius, Žalgirio g. 112-1	Direktorė
Ainė Martinkėnaitė-Martyniuk	AB	Green Genius Baltic	302693613	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	Prokūra
Ainė Martinkėnaitė-Martyniuk	B.V.	Green Genius International	66202213	Fred. Roeskestraat 115, 1076 EE, Amsterdam, the Netherlands	Stebėtojų tarybos narė ir pirmininkė
Ainė Martinkėnaitė-Martyniuk	B.V.	MG NL holding	58978976	Fred. Roeskestraat 115, 1076 EE, Amsterdam, the Netherlands	Valdybos narė
Oleg Martyniuk	UAB	Inter Krasta Luxury	305663917	Vilnius, Žalgirio g. 112-1	Direktorius
Oleg Martyniuk	UAB	Gepaga	110666382	Marijampolė, Gamyklų g. 4	Direktorius
Oleg Martyniuk	UAB	BLF holding	305656157	Vilnius, Žalgirio g. 112-1	Direktorius
Oleg Martyniuk	UAB	Autoimex	300662220	Vilnius, Žalgirio g. 112A	Direktorius
Oleg Martyniuk	UAB	Inter Krasta Premium	305663899	Vilnius, Žalgirio g. 112-1	Direktorius
Oleg Martyniuk	UAB	Inter Krasta	302693905	Vilnius, Žalgirio g. 112-1	Direktorius
Oleg Martyniuk	UAB	Inter Krasta Services	306368485	Vilnius, Ozo g. 10A-10	Direktorius
Oleg Martyniuk	UAB	LM Auto	302784123	Vilnius, Konstitucijos pr. 21B	Valdybos narys
Oleg Martyniuk	UAB	Modus Mobility	302784358	Vilnius, Žalgirio g. 112-1	Valdybos narys
Oleg Martyniuk	UAB	Parkdema	304559196	Vilnius, Jogailos g. 4	Valdybos narys
Oleg Martyniuk	UAB	Viteksta	302651710	Vilnius, Ozo g. 10A-10	Direktorius
Oleg Martyniuk	UAB	Tekupa	302842676	Vilnius, Ozo g. 10A-10	Direktorius; Akcininkas
Oleg Martyniuk	UAB	Statybiniai projektai	303090397	Vilnius, A. Kojelavičiaus g. 3	Direktorius; Akcininkas
Oleg Martyniuk	UAB	Luxury Automotive Services 1	305703735	Vilnius, Ozo g. 10A-10	Direktorius
Oleg Martyniuk	UAB	Luxury Automotive Services 2	305704431	Vilnius, Ozo g. 10A-10	Direktorius
Oleg Martyniuk	UAB	Envolve Capital	302790959	Vilnius, Žalgirio g. 112-1	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“

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

Konsoliduotoji vadovybės ataskaita už metus, pasibaigusius 2025 m. gruodžio 31 d.

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

Asmuo	Teisinė forma	Pavadinimas	Kodas	Adresas	Pareigos
Kęstutis Martinkėnas	UAB	Modus Grupė	302719143	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	Strateginio planavimo direktorius
Kęstutis Martinkėnas	UAB	Viteksta	302651710	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	Akcininkas
Kęstutis Martinkėnas	UAB	BLF holding	305656157	Vilnius, Žalgirio g. 112-1	Akcininkas
Jolanta Martinkėnienė	UAB	Modus Grupė	302719143	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	Konsultantė dizaino klausimais
Saulius Umbrasas	Inc	Asset Medical	92-3012535	5965 Village Way, E105-300, San Diego, CA 92130, USA	Direktorius, direktorius valdyboje
Saulius Umbrasas	Inc.	a.Lot Parking Solutions, Inc (Delaware Corporation)	81-3795886	5965 Village Way, Ste E105-300, San Diego, CA 92130, USA	Valdybos narys
Saulius Umbrasas	UAB	Astrolight	305341880	Savanorių pr.235, LT-02300, Vilnius	Valdybos narys
Kęstutis Bagdonavičius	AG	Commerzbank Aktiengesellschaft Vilniaus atstovybė	307039592	Jasinskio g. 14B-102, Vilnius, LT- 01112 Vilnius	Direktorius
Kęstutis Bagdonavičius	UAB	"AHK Service" / Deutsch-Baltische Handelskammer (AHK) Vokietijos ir Baltijos šalių prekybos rūmai (AHK)	300119018	Vilniaus g. 28-201, LT-01402 Vilnius	Valdybos narys/Prezidentas

Pagrindinė darbovietė – paryškinta.

Aplinkos apsauga ir tvarumo valdymas

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

Grupės įmonės dirba keliuose 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 įtraukiant suinteresuotas šalis yra atlikusi dvigubo reikšmingumo vertinimus skirtingiems verslo segmentams, kuriuose identifikavo pagrindinius kiekvieno verslo poveikius aplinkai ir visuomenei bei rizikas ir galimybes verslui. Šios temos yra detalizuojamos atskleidžiant informaciją apie jų valdymą ir konkrečius rodiklius MG NL Holding B.V konsoliduotoje ataskaitoje (angl. Business Overview).

Grupė vertina savo anglies pėdsaką kiekviename versle taikant "Green House Gas Protocol" metodiką ir siekiant nustatyti ne tik tiesioginį veiklos poveikį aplinkai, bet ir poveikį susidarantį veiklos vertės grandinėje (1, 2 ir dalinai 3 taikymo lygiuose).

Taip pat būdama Pasaulinio Susitarimo (angl. Global Compact) nare, Grupė kasmet praneša apie ESG pasiekimus metinėje MG NL Holding B.V konsoliduotoje ataskaitoje (angl. Business Overview). Bendrovė taiko ETAS metodiką, kuri leidžia vieningai sekti tvarumo valdymą ir pažangą visose Grupės įmonėse.

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

UAB „Modus Grupė“

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

Konsoliduotoji vadovybės ataskaita už metus, pasibaigusius 2025 m. gruodžio 31 d.

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 sukuriamos sąlygos reguliariai tikrintis sveikatą, o siekiant užtikrinti darbuotojų saugumą, Grupės įmonės reguliariai rengia darbuotojų saugos ir sveikatos mokymus. Be to, visi darbuotojai gali naudotis internetine švietimo sistema (angl. Learning Management System) visos grupės mastu. Grupės įmonės ataskaitiniu laikotarpiu išvengė nelaimingų atsitikimų.

Antikorupcija

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

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

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

III. Informacija apie svarbius įvykius po finansinių metų pabaigos

Po ataskaitinio laikotarpio pabaigos iki šių konsoliduotųjų finansinių ataskaitų patvirtinimo neįvyko jokių poataskaitinių įvykių, kurie turėtų įtakos šioms finansinėms ataskaitoms ar turėtų būti papildomai atskleisti, išskyrus tuos, kurie nurodyti šių konsoliduotųjų finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto 35-oje pastaboje.

IV. Įmonių grupės veiklos planai ir prognozės

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

V. Informacija apie įmonių grupės tyrimų ir plėtros veiklą

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

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

Įmonė savų akcijų neturi.

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

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

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

Erika Huhtala
Direktorė
UAB „Modus Grupė“

Vilnius, Lietuvos Respublika
2026 m. balandžio 22 d.

UAB „Modus Grupė“

Įmonės kodas 302719143, Ozo g. 10A, LT-08200, Vilnius
Konsoliduotoji finansinės būklės ataskaita 2025 m. gruodžio 31 d.
(tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Konsoliduotoji finansinės būklės ataskaita

TURTAS	Pastabos	2025 m. gruodžio 31 d.	2024 m. gruodžio 31 d.
Ilgalaikis turtas			
Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai	5	100 322	98 122
Investicinis turtas	5	9 711	10 348
Prestižas	6	27	27
Nematerialusis turtas	6	4 728	4 754
Suteiktos paskolos ir terminuotieji indėliai	7	-	857
Kitos investicijos	10	154 271	153 485
Prekybos ir kitos gautinos sumos	8	241	240
Ilgalaikiai išankstiniai apmokėjimai	11	75	75
Atidėtojo pelno mokesčio turtas	29	76	587
Ilgalaikis turtas iš viso		269 451	268 495
Trumpalaikis turtas			
Suteiktos paskolos ir terminuotieji indėliai	7	2 008	2 344
Atsargos	9	53 416	44 735
Prekybos ir kitos gautinos sumos	8	13 239	10 712
Išankstiniai apmokėjimai, ateinančio laikotarpio sąnaudų ir sukauptos pajamos	11	6 943	26 267
Iš anksto sumokėtas pelno mokestis		22	88
Trumpalaikis turtas skirtas parduoti		97	-
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	12	7 061	6 382
Trumpalaikis turtas iš viso		82 786	90 528
TURTAS IŠ VISO		352 237	359 023

(tęsinys kitame puslapyje)

UAB „Modus Grupė“

Įmonės kodas 302719143, Ozo g. 10A, LT-08200, Vilnius
Konsoliduotoji finansinės būklės ataskaita 2025 m. gruodžio 31 d.
(tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Konsoliduotoji finansinės būklės ataskaita (tęsinys)

NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGIJIMAI	Pastabos	2025 m. gruodžio 31 d.	2024 m. gruodžio 31 d.
Įstatinis kapitalas	13	22 940	22 940
Akcijų priedai	13	7 879	7 879
Privalomasis rezervas	13	2 294	2 294
Perkainojimo rezervas	13	754	596
Valiutos kurso perskaičiavimo rezervas		223	146
Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	13	153 098	150 982
Nuosavas kapitalas, priskirtinas patronuojančios bendrovės akcininkams		187 188	184 837
Nekontroliuojanti dalis		150	339
Nuosavas kapitalas iš viso		187 338	185 176
Ilgalaikiai įsipareigojimai			
Bankų paskolos ir nuomos įsipareigojimai	14	60 267	44 170
Kitos finansinės skolos	15	14 108	6 302
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimai	29	119	32
Gauti avansai	19	266	416
Ilgalaikės išmokos darbuotojams	16	84	83
Dotacijos ir subsidijos	17	576	818
Prekybos ir kitos mokėtinos sumos	21	3	2
Atidėjiniai	18	102	132
Ilgalaikiai įsipareigojimai iš viso		75 525	51 955
Trumpalaikiai įsipareigojimai			
Bankų paskolos ir nuomos įsipareigojimai	14	39 576	63 837
Kitos finansinės skolos	15	4 238	14 485
Pelno mokesčio įsipareigojimai		1 167	1 331
Gauti avansai, sukaupti įsipareigojimai ir ateinančio laikotarpio pajamos	19	22 523	29 340
Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	20	4 546	4 580
Prekybos ir kitos mokėtinos sumos	21	17 323	8 319
Įsipareigojimai, susiję su turtu skirtu parduoti		1	-
Trumpalaikiai įsipareigojimai iš viso		89 374	121 892
Įsipareigojimai iš viso		164 899	173 847
NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGIJIMAI IŠ VISO		352 237	359 023

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

Konsoliduotosios finansinės ataskaitos parengtos ir pasirašytos 2026 m. balandžio 22 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 2025 m. gruodžio 31 d. (tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Konsoliduotoji pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaita

	Pastabos	2025 m.	2024 m.
Pajamos	22	525 311	454 968
Pardavimo savikaina	23	(476 539)	(394 911)
Bendrasis pelnas		48 772	60 057
Kitos veiklos pajamos	24	1 031	2 054
Kitos veiklos sąnaudos	24	(248)	(134)
Pardavimo sąnaudos	25	(21 090)	(19 644)
Administracinės sąnaudos	26	(18 820)	(19 686)
Gautinų pirkėjų skolų ir sutarties turto vertės sumažėjimas	8	(315)	(361)
Pagrindinės veiklos pelnas (nuostoliai)		9 330	22 286
Finansinės pajamos	28	5 525	17 557
Finansinės sąnaudos	28	(11 224)	(12 640)
Finansinės veiklos rezultatas		(5 699)	4 917
Asocijuotųjų ir bendrai valdomų įmonių pelno dalis	10	(66)	(7 955)
Pelnas (nuostoliai) prieš apmokestinimą		3 565	19 248
Pelno mokestis	29	(1 598)	(2 789)
Tęsiamos veiklos grynas pelnas (nuostoliai)		1 967	16 459
Nutrauktos veiklos grynas pelnas (nuostoliai)	10	-	3 435
Grynas pelnas (nuostoliai) iš viso		1 967	19 894
Kitos bendrosios pajamos			
<i>Kitos bendrosios pajamos, kurios bus perkeltos į pelno (nuostolių) ataskaitą ateityje:</i>			
Valiutos kurso įtaka		78	(13)
Kitos bendrosios pajamos, kurios bus perkeltos į pelno (nuostolių) ataskaitą ateityje		78	(13)
<i>Kitos bendrosios pajamos, kurios nebus perkeltos į pelno (nuostolių) ataskaitą ateityje:</i>			
Išmokų darbuotojams (sukauptas)	16	(1)	59
Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų perkainojimas, po apmokestinimo	13	210	584
Kitos bendrosios pajamos, kurios nebus perkeltos į pelno (nuostolių) ataskaitą ateityje		209	643
Bendrųjų pajamų iš viso		2 254	20 524
Grynas pelnas (nuostoliai) priskirtinas:			
Patronuojančiosios bendrovės akcininkams		2 177	19 815
Nekontroliuojančiai daliai		(210)	79
Bendrosios pajamos iš viso priskirtinos:			
Patronuojančiosios bendrovės akcininkams		2 464	20 445
Nekontroliuojančiai daliai		(210)	79

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

Konsoliduotosios finansinės ataskaitos parengtos ir pasirašytos 2026 m. balandžio 22 d.:

Erika Huhtala
Direktorė

Mantas 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 2025 m. gruodžio 31 d.

(tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Konsoliduotoji nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita

	Įstatinis 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
2024 m. sausio 1 d.	22 940	7 879	2 294	22 494	2 671	(101)	109 350	109 090	260	167 527
Ataskaitinio laikotarpio grynas pelnas (nuostoliai)	-	-	-	-	-	-	19 894	19 815	79	19 894
Ataskaitinio laikotarpio kitos bendrosios pajamos	-	-	-	584	(13)	-	59	59	-	630
Ataskaitinio laikotarpio bendrosios pajamos iš viso	-	-	-	584	(13)	-	19 953	19 874	79	20 524
Panaudotas perkainojimo rezervas	-	-	-	(29)	-	-	29	29	-	-
Perkainojimo rezervo pokytis dėl pasikeitusio pelno mokesčio tarifo	-	-	-	(7)	-	-	-	-	-	(7)
Kapitalo pokyčiai dėl patronuojamųjų įmonių perleidimo	-	-	-	(2 380)	(12)	-	2 392	2 392	-	-
Kapitalo pokyčiai atsiradę dėl nuosavybės metodo nebetaikymo	-	-	-	(20 066)	(2 500)	101	20 066	20 066	-	(2 399)
Kiti judėjimai	-	-	-	-	-	-	31	31	-	31
Dividendai	-	-	-	-	-	-	(500)	(500)	-	(500)
2024 m. gruodžio 31 d.	22 940	7 879	2 294	596	146	-	151 321	150 982	339	185 176
Ataskaitinio laikotarpio grynas pelnas (nuostoliai)	-	-	-	-	-	-	1 967	2 177	(210)	1 967
Ataskaitinio laikotarpio kitos bendrosios pajamos	-	-	-	210	78	-	(1)	(1)	-	287
Ataskaitinio laikotarpio bendrosios pajamos iš viso	-	-	-	210	78	-	1 966	2 176	(210)	2 254
Panaudotas perkainojimo rezervas	-	-	-	(18)	-	-	18	18	-	-
Perkainojimo rezervo pokytis dėl pasikeitusio pelno mokesčio tarifo	-	-	-	(9)	-	-	-	-	-	(9)
Kapitalo pokyčiai dėl patronuojamųjų įmonių perleidimo	-	-	-	(25)	(1)	-	26	26	-	-
Nekontroliuojančiosios dalies padidėjimas (sumažėjimas)	-	-	-	-	-	-	277	196	81	277
Dividendai	-	-	-	-	-	-	(360)	(300)	(60)	(360)
2025 m. gruodžio 31 d.	22 940	7 879	2 294	754	223	-	153 248	153 098	150	187 338

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

Konsoliduotosios finansinės ataskaitos parengtos ir pasirašytos 2026 m. balandžio 22 d.:

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

UAB „Modus Grupė“

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

Konsoliduotoji pinigų srautų ataskaita už metus, pasibaigusius 2025 m. gruodžio 31 d.

(tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Konsoliduotoji pinigų srautų ataskaita

	Pastabos	2025 m.	2024 m.
Pagrindinės veiklos pinigų srautai			
Grynasis pelnas (nuostoliai)		1 967	19 894
Nepiniginių sandorių eliminavimai:			
Nusidėvėjimo sąnaudos	5	13 604	12 028
Amortizacijos sąnaudos	6	1 241	1 105
Asocijuotų ir bendrai valdomų įmonių pelno dalis	10	66	4 520
Prekybos ir kitų gautinų sumų vertės sumažėjimas (atstatymas)	8	315	361
Atsargų ir trumpalaikio turto skirto parduoti nukainojimas (nukainojimo atstatymas) iki grynosios realizacinės vertės ir nurašymas	26	(907)	(167)
Suteiktų paskolų vertės sumažėjimas (atstatymas)	7	108	(61)
Tikraja verte vertinamo finansinio ir investicinio turto (padidėjimo pelnas) vertės sumažėjimas	5; 10	(2 918)	(13 525)
Išvestinių finansinių instrumentų tikrosios vertės pasikeitimas		-	(52)
Atidėjinių pasikeitimas	18	(30)	(21)
Perkainojimo rezervo formavimas	5	(250)	(687)
Finansinės (pajamos) sąnaudos	28	7 214	8 002
Valiutos kurso perskaičiavimo įtaka		(162)	719
Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų bei nematerialiojo turto perleidimo (pelnas) nuostoliai	24	(53)	(137)
Investicijų į patrunuojamąsias įmones perleidimo (pelnas) nuostoliai	27	1 457	(1 017)
Pelno mokesčio sąnaudos (pajamos)	29	1 598	2 789
Dotacijų amortizacija	17	(233)	(291)
Kitų nepiniginių straipsnių eliminavimas		(369)	(4 073)
Apyvartinio kapitalo pasikeitimų įtaka:			
Atsargų (padidėjimas) sumažėjimas	5; 9	(9 512)	4 995
Prekybos ir kitų gautinų sumų (padidėjimas) sumažėjimas	8	(2 848)	(421)
Išankstinių apmokėjimų, ateinančių laikotarpių sąnaudų ir sukauptų pajamų (padidėjimas) sumažėjimas	11	19 269	(20 660)
Trumpalaikio turto skirto parduoti (padidėjimas) sumažėjimas		(26)	63
Prekybos, kitų mokėtinų sumų ir trumpalaikių įsipareigojimų padidėjimas (sumažėjimas)	21	9 308	(1 642)
Įsipareigojimų susijusių su turtu skirtu parduoti padidėjimas (sumažėjimas)		48	-
Gautų avansų, sukauptų įsipareigojimų ir ateinančių laikotarpių pajamų padidėjimas (sumažėjimas)	19	(6 954)	9 793
Su darbo santykiais susijusių įsipareigojimų padidėjimas (sumažėjimas)	20	(18)	390
Sumokėtas pelno mokesčių		(1 050)	(2 260)
Automobilių skirtų vykdyti nuomos veiklą įtaka:			
Automobilių įsigijimai		(24 262)	(9 629)
Automobilių perleidimai		28 323	11 493
Gryniesi pagrindinės veiklos pinigų srautai		34 926	21 509

(tęsinys kitame puslapyje)

UAB „Modus Grupė“

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

Konsoliduotoji pinigų srautų ataskaita už metus, pasibaigusius 2025 m. gruodžio 31 d.

(tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Konsoliduotoji pinigų srautų ataskaita (tęsinys)

	Pastabos	2025 m.	2024 m.
Investicinės veiklos pinigų srautai			
Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų bei nematerialiojo turto įsigijimas	5; 6	(3 437)	(4 250)
Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų bei nematerialiojo turto perleidimas	5; 6	945	1 135
Gautos dotacijos	17	23	69
Obligacijų išpirkimas	10	400	-
Kitų ilgalaikių investicijų įsigijimas	10	(981)	(4 162)
Kitų ilgalaikių investicijų perleidimas	10	2 301	1 600
Patronuojamųjų įmonių įsigijimas	27	(538)	(2)
Patronuojamųjų įmonių perleidimas ir likvidavimas	27	590	3 877
Terminuotųjų indėlių mokėjimai	7	-	(999)
Terminuotųjų indėlių išpirkimas	7	1 412	-
Paskolų suteikimas	7	(318)	(1 182)
Paskolų susigrąžinimas	7	-	1 000
Gauti dividendai	28	310	824
Gautos palūkanos	7	63	234
Kitas investicinės veiklos pinigų srautų padidėjimas (sumažėjimas)	10	-	3
Grynieji investicinės veiklos pinigų srautai		770	(1 853)
Finansinės veiklos pinigų srautai			
Paskolų gavimas	14; 15	2 194	8 605
Paskolų grąžinimas	14; 15	(13 705)	(8 087)
Obligacijų supirkimas	15	(3 001)	-
Sumokėtos palūkanos ir sandorių išlaidos	14; 15	(7 133)	(8 482)
Nuomos mokėjimai	14	(25 814)	(22 653)
Sumokėti dividendai		(128)	-
Sumokėti dividendai nekontroliuojančiai daliai		(60)	-
Kitas finansinės veiklos pinigų srautų padidėjimas (sumažėjimas)	14	12 630	10 986
Grynieji finansinės veiklos pinigų srautai		(35 017)	(19 631)
Valiutų kursų pasikeitimo įtaka grynujų pinigų ir pinigų ekvivalentų likučiui		-	-
Grynasis pinigų srautų padidėjimas (sumažėjimas)		679	25
Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pradžioje		6 382	6 357
Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pabaigoje		7 061	6 382

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

Konsoliduotosios finansinės ataskaitos parengtos ir pasirašytos 2026 m. balandžio 22 d.:

Erika Huhtala
Direktorė

Mantas Piliponis
Grupės vyresnysis finansų kontrolierius

UAB „Modus Grupė“

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

Konsoliduotasis aiškinamasis raštas už metus, pasibaigusius 2025 m. gruodžio 31 d.

(tūkstančiais euru, 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 (2024 m. gruodžio 31 d. – 7), 44 antrinės patronuojamosios įmonės (2024 m. gruodžio 31 d. – 46) bei 1 asocijuotoji įmonė.

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 „Envolve Capital“):

Patronuojamoji įmonė	Adresas	Įmonės kodas	Šalis	2025 m. gruodžio 31 d.			2024 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	7 177	(1 321)	92	8 497	(1 703)	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	25 117	4 045	2 348	26 361	7 892	Konsultacinė verslo valdymo ir kitais klausimais veikla
UAB Inter Krasta Premium (audituota)	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Žalgirio g. 112-1	305663899	Lietuva	92	9 352	1 401	12 764	27 386	5 109	Konsultacinė verslo valdymo ir kitais klausimais veikla
UAB Unimodus (audituota)	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	307024131	Lietuva	11 319	12 422	(533)	11 319	12 955	1 445	Patalpų nuoma, nekilnojamo turto administravimas
UAB Modus Mobility (audituota)	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Žalgirio g. 112-1	302784358	Lietuva	19 422	14 374	767	19 422	13 591	1 283	Konsultacinė verslo valdymo ir kitais klausimais veikla
UAB Modus Group Services (neaudituota)	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Žalgirio g. 112-1	302784365	Lietuva	110	110	(129)	-	(266)	77	Konsultacinė verslo valdymo ir kitais klausimais veikla
UAB Envolve Capital (audituota)	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Žalgirio g. 112-1	302790959	Lietuva	830	2 098	929	830	1 170	262	Investicinių fondų valdymas; konsultavimas

UAB „Modus Grupė“

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

Konsoliduotasis aiškinamasis raštas už metus, pasibaigusius 2025 m. gruodžio 31 d.

(tūkstančiais euru, jei nenurodyta kitaip)

1. Bendroji informacija (tęsinys)

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

Patronuojamoji įmonė	Adresas	Įmonės kodas	Šalis	2025 m. gruodžio 31 d.			2024 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 (neaudituota)	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Žalgirio g. 112-1	305950301	Lietuva	65	29	(2)	65	35	9	Šiuo metu nevykdanti komercinės veiklos
Daverio sp. z o.o. (neaudituota)	Tytusa Chałubińskiego 8, 00-613 Warsaw	965283	Lenkija	-	(219)	(12)	3	(209)	(86)	Šiuo metu nevykdanti komercinės veiklos
UAB Atsinaujinančios energetikos fondas (neaudituota)	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Žalgirio g. 112-1	305218917	Lietuva	29	120	5	-	-	-	Šiuo metu nevykdanti komercinės veiklos
Taranto sp. z o.o (neaudituota)	Tytusa Chałubińskiego 8, 00-613 Warsaw	884920	Lenkija	-	(2)	(2)	2	-	-	Šiuo metu nevykdanti komercinės veiklos
Mobilumo verslas										
UAB Prime Leasing (audituota)	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Žalgirio g. 112-1	302565318	Lietuva	2 954	(710)	(98)	1 950	(1 615)	(379)	Dalinimosi automobiliais paslauga CityBee
UAB Pavilnių saulės slėnis 15 (neaudituota)	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Žalgirio g. 112-1	302791114	Lietuva	2	179	17	2	162	120	Automobilių nuoma
UAB CityBee Solutions (audituota)	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Žalgirio g. 112-1	302833691	Lietuva	2 400	8 894	2 537	2 400	6 358	1 878	Dalinimosi automobiliais paslauga CityBee
UAB MyBee Fleet (audituota)	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Žalgirio g. 112-1	302791089	Lietuva	404	2 091	211	404	1 879	1 157	Ilgalaikės automobilių nuomos paslauga MyBee
MyBee Estonia OU (audituota)	Harju maakond, Tallinn, Kesklinna linnaosa, Toom-Kuninga tn 15-60	16462004	Estija	1 003	104	(411)	603	115	(135)	Ilgalaikės automobilių nuomos paslauga MyBee
MyBee Latvia SIA (audituota)	Zemitāna iela 9 k-1, Rīga	40203431136	Latvija	403	(5)	(203)	403	199	(8)	Ilgalaikės automobilių nuomos paslauga MyBee
UAB Valunta (neaudituota)	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Žalgirio g. 112-1	302854778	Lietuva	1 362	(8)	22	1 362	(30)	(143)	Automobilių nuoma
SIA CityBee Latvija (audituota)	Piestatnes iela 11A, Jurmala, Latvija	50203191721	Latvija	903	670	456	603	(86)	(161)	Dalinimosi automobiliais paslauga CityBee
CityBee Eesti OU (audituota)	Toom-Kuninga 15-60, Tallinn	14646800	Estija	3 198	251	(1 750)	1 548	350	(205)	Dalinimosi automobiliais paslauga CityBee
UAB Mobility Fleet Solutions (neaudituota)	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Žalgirio g. 112-1	302735731	Lietuva	30	1 372	415	30	2 356	146	Didmeninė prekyba naujais ir naudotais automobiliais
Mobility Fleet Solutions, S.R.O. (neaudituota)	Počernická 272/96, Malešice, Praha	8805555	Čekija	10	219	(12)	10	621	(19)	Didmeninė prekyba naujais ir naudotais automobiliais

UAB „Modus Grupė“

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

Konsoliduotasis aiškinamasis raštas už metus, pasibaigusius 2025 m. gruodžio 31 d.

(tūkstančiais euru, jei nenurodyta kitaip)

1. Bendroji informacija (tęsinys)

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

Patrunuojamoji įmonė	Adresas	Įmonės kodas	Šalis	2025 m. gruodžio 31 d.			2024 m. gruodžio 31 d.			Trumpas veiklos apibūdinimas
				Investicijų apskaitinė vertė	Nuosavo kapitalo dydis	Grynasis pelnas (nuostoliai)	Investicijų apskaitinė vertė	Nuosavo kapitalo dydis	Grynasis pelnas (nuostoliai)	
Mobility Fleet Solutions SIA (neaudituoja)	Zemitāna iela 9 k-1, Rīga, LV-1012, Latvia	4020343899 0	Latvija	50	45	-	50	46	(1)	Šiuo metu nevykdanti komercinės veiklos
UAB Mobility services (neaudituoja)	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	305926663	Lietuva	3	(2)	-	3	(2)	-	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
Automobilių verslas										
UAB Autobrava (audituoja)	Žalgirio g. 112A, Vilnius	125481247	Lietuva	2 818	5 710	457	2 818	17 253	(1)	Prekyba naujais ir naudotais automobiliais ir atsarginėmis dalimis
UAB Autoimex (audituoja)	Žalgirio g. 112A, Vilnius	300662220	Lietuva	4 382	1 207	552	4 382	7 155	3 576	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	4010332559 4	Latvija	3 300	(254)	(593)	3 300	339	(520)	Prekyba naujais ir naudotais automobiliais ir atsarginėmis dalimis, automobilių remonto paslaugos
SIA Baltijas Sporta Auto (audituoja)	Rīga, Krasta St. 54	4010365509 3	Latvija	3	5 186	1 709	3	4 678	2 882	Prekyba naujais ir naudotais automobiliais ir atsarginėmis dalimis, automobilių remonto paslaugos
UAB Prime Auto (audituoja)	Darius ir Girėno g. 15, Vilnius	302841713	Lietuva	3	8 896	3 955	3	9 440	5 529	Prekyba naujais ir naudotais automobiliais ir atsarginėmis dalimis, automobilių remonto paslaugos
OOO Avtoideya (audituoja)	Tsna, Jubilejnaja g., 4-54, Minsko rajonas, Papernyansky	190829939	Baltarusija	7 003	8 897	213	7 003	8 634	2 079	Prekyba naujais automobiliais ir atsarginėmis dalimis, automobilių remonto paslaugos
UAB Neoparta (audituoja)	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	302784493	Lietuva	2 818	5 710	457	3	2 611	1 141	Prekyba automobilių atsarginėmis dalimis

UAB „Modus Grupė“

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

Konsoliduotasis aiškinamasis raštas už metus, pasibaigusius 2025 m. gruodžio 31 d.

(tūkstančiais euru, jei nenurodyta kitaip)

1. Bendroji informacija (tęsinys)

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

Patrunuojamoji įmonė	Adresas	Įmonės kodas	Šalis	2025 m. gruodžio 31 d.			2024 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)	
Neo Service Solutions sp. z o. o. (neaudituoja)	ul. Ludwika Waryńskiego 3a, 00-645 Warszawa	0000739033	Lenkija	-	(11)	(15)	-	-	-	Prekyba atsarginėmis automobilių dalimis
UAB Autobrava Motors (audituoja)	Žalgirio g. 112A, Vilnius	302792561	Lietuva	4 502	953	(972)	2 702	125	(844)	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 (audituoja)	Konstitucijos pr. 21B, Vilnius	302793243	Lietuva	1 252	(693)	(336)	1 252	(358)	(377)	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 (neaudituoja)	Konstitucijos pr. 21B, Vilnius	302784148	Lietuva	1 732	(365)	(517)	1 732	153	(364)	Prekyba naujais ir naudotais automobiliais ir atsarginėmis dalimis, automobilių remonto paslaugos
UAB Luxury Automotive Services 1 (neaudituoja)	Ozo g. 10A, Vilnius	305703735	Lietuva	3	2	-	3	2	-	Šiuo metu nevykdanti komercinės veiklos
UAB Luxury Automotive Services 2 (neaudituoja)	Ozo g. 10A, Vilnius	305704431	Lietuva	3	2	-	3	2	-	Šiuo metu nevykdanti komercinės veiklos
SIA Luxury Insurance Services (neaudituoja)	Rīga, Krasta iela 42, LV-1003, Latvia	40203371477	Latvija	863	15	(20)	3	(825)	(306)	Draudimo brokerio veikla
Luxury Motors OU (neaudituoja)	Kai 1, Talinas, Harjumaa	16407844	Estija	3	15	(1 047)	3	112	(992)	Prekyba lengvaisiais automobiliais ir mikroautobusais
OOO Autoimax (audituoja)	Tsna, Jubilejnaja g., 4-54, Minsko rajonas, Papernyansky	193292793	Baltarusija	5	1 159	85	5	1 058	87	Prekyba naujais ir naudotais automobiliais ir atsarginėmis dalimis

UAB „Modus Grupė“

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

Konsoliduotasis aiškinamasis raštas už metus, pasibaigusius 2025 m. gruodžio 31 d.

(tūkstančiais euru, jei nenurodyta kitaip)

1. Bendroji informacija (tęsinys)

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

Patronuojamoji įmonė	Adresas	Įmonės kodas	Šalis	2025 m. gruodžio 31 d.			2024 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)	
Inter Krasta Services UAB (neaudituoja)	Ozo g. 10A, Vilnius	306368485	Lietuva	1	1	-	1	1	-	Šiuo metu nevykdanti komercinės veiklos
Nekilnojamas turtas										
SIA Unimodus (neaudituoja)	Rīga, Krasta St. 54	50103911801	Latvija	688	346	24	688	322	2	Nekilnojamojo turto nuoma, eksploatacija ir vystymas
UAB Nekilnojamo turto prekyba (neaudituoja)	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	304168443	Lietuva	2 387	3 247	593	2 387	2 654	101	Nekilnojamojo turto statyba, valdymas ir nuoma
UAB Nuomos sprendimai (neaudituoja)	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	304168938	Lietuva	3	1	-	3	1	-	Šiuo metu nevykdanti komercinės veiklos
UAB Nekilnojamo turto konsultacijos (neaudituoja)	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	304168895	Lietuva	3	-	-	3	-	-	Šiuo metu nevykdanti komercinės veiklos
UAB Modus Estate Services (neaudituoja)	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	302790998	Lietuva	2	-	-	2	-	-	Šiuo metu nevykdanti komercinės veiklos
UAB Pavilnių saulės slėnis 22 (neaudituoja)	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	302790973	Lietuva	461	1 278	124	461	1 154	500	Nekilnojamojo turto nuoma
UAB Unimodus services (neaudituoja)	Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Ozo g. 10A	306369110	Lietuva	1	1	-	1	1	-	Šiuo metu nevykdanti komercinės veiklos

UAB „Modus Grupė“

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

Konsoliduotasis aiškinamasis raštas už metus, pasibaigusius 2025 m. gruodžio 31 d.

(tūkstančiais euru, jei nenurodyta kitaip)

1. Bendroji informacija (tęsinys)

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

Patrunuojamoji įmonė ir valdoma dalis, %	Adresas	Įmonės kodas	Šalis	2025 m. gruodžio 31 d.			2024 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	307	(378)	401	685	157	Prekyba naujais ir naudotais automobiliais, motociklais, kitomis transporto priemonėmis, jų atsarginėmis dalimis; autoserviso veikla; veikla, susijusi su transporto priemonių bei kito turto nuoma

Bendrovės netiesiogiai valdomos asocijuotosios įmonės, kurių valdoma dalis - 50 proc.:

Asocijuotoji įmonė ir valdoma dalis, %	Adresas	Įmonės kodas	Šalis	2025 m. gruodžio 31 d.			2024 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 Vilnius Media Hub (buvusi UAB Askela, neaudituota)	A. Kojelavičiaus g. 3, Vilnius	110858226	Lietuva	736	1 473	(162)	1 057	857	2	Medijų centro vystymo veikla

Grupės įmonių pardavimai ir likvidavimai

2025 m. Grupė pardavė 50 % patrunuojamosios įmonės UAB Vilnius Media Hub (buvusi UAB Askela) akcijų. Kartu buvo parduota ir patrunuojamoji įmonė UAB Plėtros sprendimai, kurios 100 % akcijų pardavimo metu priklausė UAB Vilnius Media Hub. Taip pat buvo parduota 100 % patrunuojamosios įmonės UAB Saulės energijos projektai akcijų.

Grupė likvidavo patrunuojamąją įmonę Luxury Motors Sp.z.o.o.

Kitų susijusių įmonių pardavimai

2025 m. Grupė anuliavo 2024 m. išleistos naujos UAB Udrops LT akcijų emisijos sandorį ir likusių turėtų UAB Udrops LT akcijų dalį pardavė.

Grupės įmonių įsigijimai/steigimai

2025 m. buvo įsigytos patrunuojamosios įmonės UAB Saulės energijos projektai ir UAB Atsinaujančios energetikos fondas.

Kita bendroji informacija

2025 m. Grupėje vidutiniškai dirbo 710 darbuotojų (2024 m. – 686 darbuotojai).

UAB „Modus Grupė“

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

Konsoliduotasis aiškinamasis raštas už metus, pasibaigusius 2025 m. gruodžio 31 d.

(tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

2. Nauji standartai, pataisos ir išaiškinimai

2025 m. Grupė nuosekliai taikė apskaitos politiką, visiems šiose finansinėse ataskaitose pateiktiems laikotarpiams.

Toliau pateikiami nauji standartai ir (arba) standartų pataisos, patvirtinti TASV ir priimti taikyti Europos Sąjungoje 2025 m. gruodžio 31 d. pasibaigusiais metais.

2025 m. įsigalioję standartai ar jų pataisos

Pakeitimai į IAS 21 Valiutų kursų pokyčių poveikis: Keitimo trūkumas

Šių standartų, pataisų ir išaiškinimų taikymas neturėjo reikšmingos įtakos finansinėms ataskaitoms.

Rengdama šias finansines ataskaitas, Grupė netaikė naujų TASV išleistų TFAS, TAS, jų pataisų ir išaiškinimų, kurių įsigaliojimo data yra vėlesnė nei 2025 m. gruodžio 31 d. ir kuriuos galima taikyti anksčiau. Toliau pateikiami nauji standartai ir (arba) standartų pataisos, kurie buvo išleisti, bet dar neįsigaliojo:

Kiti standartai

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

Kiti nauji standartai ir pataisos	TASV įsigaliojimo data	Patvirtinimo taikyti ES statusas
Sutartys, susijusios su gamtos ištekliais priklausančia elektros energija – 9-ojo TFAS ir 7-ojo pakeitimai	2026 m. sausio 1 d.	Patvirtinta
Metiniai patobulinimai, 11 tomas	2026 m. sausio 1 d.	Patvirtinta
Finansinių priemonių klasifikavimo ir vertinimo pakeitimai – TFAS 9 ir TFAS 7 pakeitimai	2026 m. sausio 1 d.	Patvirtinta
19-ojo TFAS Dukterinės įmonės be viešosios atskaitomybės: atskleidimas	2027 m. sausio 1 d.	Dar nepatvirtinta
18-ojo TFAS 18 Finansinių ataskaitų pateikimas ir atskleidimas	2027 m. sausio 1 d.	Dar nepatvirtinta
Pakeitimai į IAS 21 Valiutų kursų pokyčių poveikis: perskaičiavimas į hiperinfliacinės ekonomikos pateikimo valiutą	2027 m. sausio 1 d.	Dar nepatvirtinta

UAB „Modus Grupė“

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

Konsoliduotasis aiškinamasis raštas už metus, pasibaigusius 2025 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 2026 m. balandžio 22 d. Grupės akcininkai turi įstatyminę teisę patvirtinti šias finansines ataskaitas arba nepatvirtinti jų ir reikalauti vadovybės parengti naujas finansines ataskaitas.

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

3.2 Finansinių ataskaitų parengimo pagrindas

Atitikties pareiškimas

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

Vertinimo pagrindas

Finansinės ataskaitos parengtos įsigijimo vertės pagrindu, išskyrus nekilnojamąjį turtą, įrangą ir įrengimus – pastatų ir vamzdynų bei saulės ir biodujų elektrinių mašinų ir įrangos grupės 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.

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.

UAB „Modus Grupė“

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

Konsoliduotasis aiškinamasis raštas už metus, pasibaigusius 2025 m. gruodžio 31 d.

(tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

3. Apskaitos politika (tęsinys)

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

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

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

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

3.5 Verslo jungimai, prestižas ir nutraukta veikla

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

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

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

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

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

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

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

Sudarant konsoliduotąją pelno (nuostolių) ataskaitą, visi Grupės tarpusavio sandoriai tarp nutrauktos ir tęsiamos veiklos, kuriuos Grupė toliau vykdytų 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.

UAB „Modus Grupė“

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

Konsoliduotasis aiškinamasis raštas už metus, pasibaigusius 2025 m. gruodžio 31 d.

(tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

3. Apskaitos politika (tęsinys)

3.6 Pinigų srautų ataskaita

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

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

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

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

3.7 Tikrosios vertės įvertinimas

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

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

Pagrindinė ar pati palankiausia rinka turi būti Grupei prieinama.

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

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

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

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

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

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

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

3.8 Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai

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

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

UAB „Modus Grupė“

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

Konsoliduotasis aiškinamasis raštas už metus, pasibaigusius 2025 m. gruodžio 31 d.

(tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

3. Apskaitos politika (tęsinys)

3.8 Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai (tęsinys)

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

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

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

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

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

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

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

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

3.9 Investicinis turtas

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

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

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

3.10 Nematerialusis turtas, išskyrus prestižą

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

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

UAB „Modus Grupė“

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

Konsoliduotasis aiškinamasis raštas už metus, pasibaigusius 2025 m. gruodžio 31 d.

(tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

3. Apskaitos politika (tęsinys)

3.10 Nematerialusis turtas, išskyrus prestižą (tęsinys)

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

<u>Ilgalaikio nematerialiojo turto grupė</u>	<u>Naudingo tarnavimo laikas, metais</u>	<u>Minimali kapitalizacinė vertė, Eur</u>
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.

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.

UAB „Modus Grupė“

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

Konsoliduotasis aiškinamasis raštas už metus, pasibaigusius 2025 m. gruodžio 31 d.

(tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

3. Apskaitos politika (tęsinys)

3.11.2. Klasifikacija ir vėlesnis vertinimas (tęsinys)

Finansinis turtas. Verslo modelio vertinimas.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Finansinis turtas. Vėlesnis vertinimas ir pelnas bei nuostoliai.

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

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

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

Finansinis turtas. Vėlesnis vertinimas ir pelnas bei nuostoliai.

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

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

3. Apskaitos politika (tęsinys)

3.11.2. Klasifikacija ir vėlesnis vertinimas (tęsinys)

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

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

3.11.3 Pripažinimo nutraukimas

Finansinis turtas

Grupė nutraukia finansinio turto pripažinimą, kai baigiasi sutartinės teisės į to turto generuojamus pinigų srautus, arba kai Grupė perduoda šias teises sandorio metu, kai iš esmės yra perduodama visa su finansiniu turto susijusi rizika ir nuosavybės teikiama nauda, arba kai Grupė nei perduoda, nei pasilieka su finansiniu turto 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 tikraja verte.

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

3.11.4 Tarpusavio užskaitos

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

3.11.5 Išvestinės finansinės priemonės ir apsidraudimo apskaita

Išvestinės finansinės priemonės ir apsidraudimo apskaita.

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

Išvestinės finansinės priemonės iš pradžių apskaitomos tikraja verte. Vėliau išvestinės finansinės priemonės apskaitomos tikraja 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 apsidrausitojo straipsnio ir apsidraudimo priemonės, įskaitant tai, ar apsidrausitojo straipsnio ir apsidraudimo priemonės pinigų srautų pokyčius tikimasi tarpusavyje užskaityti.

Pinigų srautų apsidraudimo sandoriai

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

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

UAB „Modus Grupė“

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

Konsoliduotasis aiškinamasis raštas už metus, pasibaigusius 2025 m. gruodžio 31 d.

(tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

3. Apskaitos politika (tęsinys)

3.11.5 Išvestinės finansinės priemonės ir apsidraudimo apskaita (tęsinys)

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

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

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

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

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

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

3.12 Atsargos

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

3.13 Pinigai ir pinigų ekvivalentai

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

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

3.14 Turtas, laikomas galimam pardavimui

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

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

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

3.15 Nuoma

Nuoma, kai Grupė yra nuomininkė

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

3. Apskaitos politika (tęsinys)

3.15 Nuoma (tęsinys)

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

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

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

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

Nuoma, kai Grupė yra nuomotoja

Finansinė nuoma

Pradžios datą Grupė finansinės būklės ataskaitoje pripažįsta finansinės nuomos būdu išnuomotą turtą ir pateikia jį kaip gautiną sumą, lygią 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 tiesiogines išlaidas, patiriamas gaunant veiklos nuomos teisę, Grupė įskaičiuoja į nuomojamo turto balansinę vertę ir pripažįsta tas išlaidas nuomos laikotarpio sąnaudomis tuo pačiu pagrindu, kaip ir nuomos pajamas. Grupė apskaito veiklos nuomos pakeitimą kaip naują nuomą nuo pakeitimo įsigaliojimo datos ir iš anksto sumokėtus ar sukauptus nuomos mokesčius, susijusius su pradine nuoma.

3.16. Dotacijos ir subsidijos

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

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

UAB „Modus Grupė“

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

Konsoliduotasis aiškinamasis raštas už metus, pasibaigusius 2025 m. gruodžio 31 d.

(tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

3. Apskaitos politika (tęsinys)

3.17. Atidėjiniai

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

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

2025 m. Lietuvos Respublikos įmonėms taikomas pelno mokesčio tarifas buvo 16 proc. (2024 m.: 15 proc.). Atidėtojo pelno mokesčio 2025 m. gruodžio 31 d. skaičiavimui naudojamas tarifas yra 17 proc.

LR mokesčiai 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 mokesčiais nuostoliais galima padengti ne daugiau kaip 70 proc. einamųjų mokesčių metų apmokestinamojo pelno.

Užsienio patronuojamųjų įmonių pelno mokesčiai apskaičiuojamas atsižvelgiant į tose šalyse galiojančius mokesčių įstatymų reikalavimus.

Atidėtieji mokesčiai apskaičiuojami balansinių įsipareigojimų metodu. Atidėtasis mokesčiai atspindi laikinųjų skirtumų tarp turto ir įsipareigojimų apskaitinės vertės ir jų mokesčių bazės grynąją mokesčinę 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 mokesčinis 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 mokesčinį pelną ar nuostolius, turi tenkinant tam tikras sąlygas:

- Grupėje patronuojantis vienetas mokesčių nuostolių perdavimo dieną tiesiogiai arba netiesiogiai valdo ne mažiau kaip 2/3 kiekvieno mokesčių nuostolių perdavime dalyvaujančios patronuojamosios įmonės akcijų;
- mokesčiniai nuostoliai perduodami tarp Grupės vienetų, kurie Grupėje be pertraukų yra ne trumpiau kaip dvejus metus skaičiuojant iki mokesčių nuostolių perdavimo dienos;
- mokesčius 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.

UAB „Modus Grupė“

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

Konsoliduotasis aiškinamasis raštas už metus, pasibaigusius 2025 m. gruodžio 31 d.

(tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

3. Apskaitos politika (tęsinys)

3.19. Pajamų pripažinimas (tęsinys)

1 Žingsnis – sutarčių su klientu identifikavimas

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

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

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

2 Žingsnis – veiklos įsipareigojimų sutartyse identifikavimas

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

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

3 Žingsnis – sandorių kainos nustatymas

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

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

4 Žingsnis - sandorių kainos priskyrimas veiklos įsipareigojimams

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

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

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

Pajamos pardavus prekes pripažįstamos pagal INCOTERMS sąlygas.

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

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

3.20. Sąnaudų pripažinimas

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

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

UAB „Modus Grupė“

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

Konsoliduotasis aiškinamasis raštas už metus, pasibaigusius 2025 m. gruodžio 31 d.

(tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

3. Apskaitos politika (tęsinys)

3.21. Užsienio valiutos

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

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

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

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

2025 m.	2024 m.
1 EUR = 1.1757 USD	1 EUR = 1.0444 USD
1 EUR = 3.3953 BYN	1 EUR = 3.4197 BYN
1 EUR = 4.2263 PLN	1 EUR = 4.2655 PLN
1 EUR = 24.255 CZK	1 EUR = 25.226 CZK

3.22. Turto vertės sumažėjimas

3.22.1 Neišvestinis finansinis turtas

Finansinės priemonės ir sutarties turtas

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

- amortizuota savikaina vertinamam finansiniam turtui;
- sutartiniam turtui.

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

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

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

Nustatydama, ar finansinio turto kredito rizika nuo pradinio pripažinimo labai padidėjo ir įvertinant TKN, Grupė apsversto 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 nevykdymo 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 atveju, kurie yra įmanomi per 12 mėnesių nuo atskaitomybės datos (arba trumpesnio laikotarpio, jei numatomas priemonės terminas yra mažesnis nei 12 mėnesių).

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

TKN vertinimas

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

3. Apskaitos politika (tęsinys)

3.22. Turto vertės sumažėjimas (tęsinys)

3.22.1 Neišvestinis finansinis turtas (tęsinys)

Finansinis turtas su sumažėjusia kredito verte

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

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

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

Atidėjinio TKN pateikimas finansinės būklės ataskaitoje

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

Nurašymai

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

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

3.22.2. Nefinansinis turtas

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

Atsiperkamoji vertė apskaičiuojama kaip didesnė viena iš dviejų verčių: tikroji vertė, atėmus pardavimo sąnaudas, ir turto naudojimo vertė. Turto naudojimo vertė apskaičiuojama diskontuojant būsimus pinigų srautus iki jų dabartinės vertės, taikant priešmokestinę diskonto normą, atspindinčią realias rinkos prielaidas dėl pinigų vertės laike ir riziką, susijusią su tuo 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.

UAB „Modus Grupė“

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

Konsoliduotasis aiškinamasis raštas už metus, pasibaigusius 2025 m. gruodžio 31 d.

(tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

3. Apskaitos politika (tęsinys)

3.24. Neapibrėžtumai

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

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

3.25. Ilgalaiškės 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.

UAB „Modus Grupė“

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

Konsoliduotasis aiškinamasis raštas už metus, pasibaigusius 2025 m. gruodžio 31 d.

(tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

4. Apskaitos politikos ir apskaitinių vertinimų pasikeitimai

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

UAB „Unimodus“ stovėjimo aikštelės

Nepriklausomas išorinis vertinimas buvo atliktas 2025 rugpjūčio mėn., remiantis tarptautiniais vertinimo standartais (International Valuation Standards – IVS) ir susijusiais LR teisės aktais. Stovėjimo aikštelių tikroji vertė buvo apskaičiuota taikant pajamų metodą, remiantis turto savininko pateikta informacija ir palyginamaisiais rinkos duomenimis. Tikroji vertė, nustatyta išorinio vertintojo, sudarė 3 950 tūkst. Eur.

Nustatydamas turto vertę, vertintojas rėmėsi toliau išvardytomis reikšmingomis prielaidomis:

- Numatomas metinis nuomos pajamų augimas yra susietas su prognozuojama infliacija Lietuvoje ir siekia apie 2 %;
- Kintamos išlaidos – 5% nuo efektyvių (tikrųjų) nuomos pajamų;
- Diskonto norma (WACC) yra lygi 8,75%.

UAB „Pavilnių saulės slėnis 22“ pastatas ir žemės sklypas

Nepriklausomas išorinis vertinimas buvo atliktas 2025 gruodžio mėn., remiantis tarptautiniais vertinimo standartais (International Valuation Standards – IVS) ir susijusiais LR teisės aktais. Pastato ir žemės sklypo vertės buvo apskaičiuotos taikant pajamų metodą, remiantis turto savininko pateikta informacija. Tikroji pastato vertė, nustatyta išorinio vertintojo, sudarė 4 550 tūkst. Eur, žemės – 424 tūkst. Eur.

Nustatydamas turto vertę, vertintojas rėmėsi toliau išvardytomis reikšmingomis prielaidomis:

- Prognozuojamas nuomos kainos augimas pagal SVKI grindžiamas 2025 m. birželį paskelbtomis LB makroekonominėmis prognozėmis;
- Turto administravimo ir remonto, ir priežiūros išlaidos yra lygios 2% nuo nuomos pajamų;
- Diskonto norma (WACC) yra lygi 8,13%.

UAB „Nekilnojamojo turto prekyba“, UAB „Unimodus“ ir SIA Unimodus priklausantys žemės sklypai

Nepriklausomi išoriniai vertinimai buvo atlikti 2025 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 5 271 tūkst. Eur.

UAB Nekilnojamojo turto prekyba

Nustatant turto tikrąją vertę pagal nepriklausomą išorinį vertinimą žemei pagal palyginamąjį metodą, buvo atlikta VĮ Registrų centro pateikta įvykusių sandorių analizė Kauno miesto savivaldybėje. Vertintojas pateikia įvykusių žemės sklypų sandorius nustatytoje verčių zonoje, kurie labiausiai savo individualiomis charakteristikomis yra panašūs į vertinamąjį objektą. Prioriteto tvarka naudojami artimiausi vertinimo datai įvykę sandoriai. Apskaičiavus koreguotas lyginamųjų objektų pardavimo kainas yra gauti tam tikri jų svyravimai. 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.

UAB Unimodus

Nustatant turto tikrąją vertę pagal nepriklausomą išorinį vertinimą žemei pagal palyginamąjį metodą, buvo atlikta VĮ Registrų centro pateikta įvykusių sandorių analizė Klaipėdos rajono savivaldybėje. Vertintojas pateikia įvykusių žemės sklypų sandorius nustatytoje verčių zonoje, kurie labiausiai savo individualiomis charakteristikomis yra panašūs į vertinamąjį objektą. Prioriteto tvarka naudojami artimiausi vertinimo datai įvykę sandoriai. Apskaičiavus koreguotas lyginamųjų objektų pardavimo kainas yra gauti tam tikri jų svyravimai. 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.

SIA Unimodus

Nustatant turto tikrąją vertę pagal nepriklausomą išorinį vertinimą žemei pagal palyginamąjį metodą, buvo atlikta Latvijos viešos Marupe rajone įvykusių sandorių informacijos analizė. Vertintojas pateikia įvykusių žemės sklypų sandorius nustatytoje verčių zonoje, kurie labiausiai savo individualiomis charakteristikomis yra panašūs į vertinamąjį objektą. Prioriteto tvarka naudojami artimiausi vertinimo datai įvykę sandoriai. Apskaičiavus koreguotas lyginamųjų objektų pardavimo kainas yra gauti tam tikri jų svyravimai. 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 2025 m. gruodžio 31 d.

(tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

5. Nekilnojamasis turtas, įrangą ir įrengimai bei investicinis turtas

Grupės nekilnojamąjį turtą, įrangą ir įrengimus sudarė:

	Žemė	Pastatai ir vamzdiniai	Statiniai	Saulės ir biudujų elektrinių mašinos ir įranga	Kitos mašinos ir įrengimai	Transporto priemonės	Kiti įrenginiai, prietaisai ir įrankiai	Sumokėti avansai ir nebaigta statyba	Iš viso
Įsigijimo savikaina									
2024 m. sausio 1 d.	205	4 876	26 574	629	2 008	76 833	7 333	4 390	122 848
Turto įsigijimai (+)	-	93	294	40	290	23 638	801	1 441	26 597
Perkainojimas (+)	-	687	-	-	-	-	-	-	687
Patronuojamųjų įmonių pardavimai (-)	-	(5 948)	-	(60)	-	-	(1 896)	-	(7 904)
Perleidimai ir nurašymai (-)	(203)	-	(311)	(23)	(123)	(16 123)	(188)	(87)	(17 058)
Perklasifikavimai (+ / -)	-	3 825	-	(5)	163	-	476	(4 459)	-
Perkėlimai į atsargas (+ / -)	-	-	-	-	(31)	827	(168)	(50)	578
2024 m. gruodžio 31 d.	2	3 533	26 557	581	2 307	85 175	6 358	1 235	125 748
Turto įsigijimai (+)	-	-	6 214	11	243	35 760	1 907	791	44 926
Perkainojimas (+ / -)	-	250	-	-	-	-	-	-	250
Patronuojamųjų įmonių pardavimai (-)	-	-	(26)	(312)	-	-	(14)	(166)	(518)
Perleidimai ir nurašymai (-)	(203)	-	(61)	(1)	(247)	(37 585)	(358)	(112)	(38 364)
Perklasifikavimai (+ / -)	-	-	225	-	2	-	466	(693)	-
Perkėlimai į atsargas (+ / -)	-	-	-	-	(309)	1 670	(330)	(3)	1 028
2025 m. gruodžio 31 d.	2	3 783	32 909	279	1 996	85 020	8 029	1 052	133 070
Sukauptas nusidėvėjimas									
2024 m. sausio 1 d.	(63)	192	(8 079)	(411)	(1 090)	(7 830)	(3 803)	-	(21 084)
Nusidėvėjimas per laikotarpį (-)	(1)	(129)	(3 192)	(30)	(306)	(7 219)	(1 151)	-	(12 028)
Patronuojamųjų įmonių pardavimai (+)	-	915	-	33	-	-	1 109	-	2 057
Perleidimai ir nurašymai (+)	62	-	143	23	86	2 825	158	-	3 297
Perklasifikavimai (+ / -)	-	-	-	5	(5)	-	-	-	-
Perkėlimai į atsargas (+)	-	-	-	-	31	10	168	-	209
2024 m. gruodžio 31 d.	(2)	978	(11 128)	(380)	(1 284)	(12 214)	(3 519)	-	(27 549)
Nusidėvėjimas per laikotarpį (-)	-	(132)	(3 740)	(28)	(281)	(7 970)	(1 453)	-	(13 604)
Patronuojamųjų įmonių pardavimai (+)	-	-	26	196	-	-	14	-	236
Perleidimai ir nurašymai (+)	-	-	45	1	53	7 298	233	-	7 630
Perkėlimai į atsargas (+)	-	-	-	-	309	-	329	-	638
2025 m. gruodžio 31 d.	(2)	846	(14 797)	(211)	(1 203)	(12 886)	(4 396)	-	(32 649)
Vertės sumažėjimas									
2024 m. sausio 1 d.	-	-	-	-	-	(11)	(774)	-	(785)
Patronuojamųjų įmonių pardavimai (+)	-	-	-	-	-	-	774	-	774
Perleidimai ir nurašymai (+)	-	-	-	-	-	63	-	-	63
Perkėlimai į atsargas (+ / -)	-	-	-	-	-	(129)	-	-	(129)
2024 m. gruodžio 31 d.	-	-	-	-	-	(77)	-	-	(77)
Vertės sumažėjimas per laikotarpį (-)	-	-	-	-	-	(68)	-	-	(68)
Perleidimai ir nurašymai (+)	-	-	-	-	-	46	-	-	46
2025 m. gruodžio 31 d.	-	-	-	-	-	(99)	-	-	(99)
Likutinė vertė:									
2024 m. gruodžio 31 d.	-	4 511	15 429	201	1 023	72 884	2 839	1 235	98 122
2025 m. gruodžio 31 d.	-	4 629	18 112	68	793	72 035	3 633	1 052	100 322

UAB „Modus Grupė“

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

Konsoliduotasis aiškinamasis raštas už metus, pasibaigusius 2025 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) – 9 656 tūkst. Eur (2024 m.: 8 747 tūkst. Eur), pardavimo sąnaudų (25 pastaba) – 233 tūkst. Eur (2024 m.: 162 tūkst. Eur) ir administracinių sąnaudų (26 pastaba) – 4 716 tūkst. Eur, iš jų 47 tūkst. Eur yra apskaityti prie eksploatacijos ir remonto sąnaudų, (2024 m.: 3 927 tūkst. Eur, iš jų 21 tūkst. Eur yra apskaityti prie eksploatacijos ir remonto sąnaudų) straipsniuose. Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos ilgalaikio turto judėjimo lentelėse yra didesnės 240 tūkst. Eur (2024 m.: 297 tūkst. Eur) nei pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje dėl dotacijų amortizacijos – 233 tūkst. Eur (2024 m.: 291 tūkst. Eur), dėl atgalinio lizingo – 7 tūkst. Eur (2024 m.: 6 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.	
	2025 m.	2024 m.
Kiti įrenginiai, prietaisai ir įrankiai	1 463	901
Mašinos ir įrengimai	604	612
Transporto priemonės	35	43
Pastatai ir statiniai	29	35
Iš viso	2 131	1 591

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

	Gruodžio 31 d.	
	2025 m.	2024 m.
Transporto priemonės	163	214
Iš viso	163	214

Per 2025 m. Grupėje nebuvo kapitalizuota palūkanų (2024 m. buvo kapitalizuota 94 tūkst. Eur).

2025 m. gruodžio 31 d. nustatytas vertės sumažėjimas transporto priemonėms sudarė 99 tūkst. Eur. 2024 m. gruodžio 31 d. nustatytas vertės sumažėjimas transporto priemonėms - 77 tūkst. Eur.

Grupės investicinį turtą sudarė:

	Žemė	Pastatai	Iš viso
Įsigijimo savikaina			
2024 m. sausio 1 d.	4 699	4 970	9 669
Perleidimai ir nurašymai (-)	-	(72)	(72)
Tikrosios vertės pokytis (+ / -)	277	474	751
2024 m. gruodžio 31 d.	4 976	5 372	10 348
Perleidimai ir nurašymai (-)	-	(49)	(49)
Tikrosios vertės pokytis (+ / -)	808	100	908
Patronuojamųjų įmonių pardavimai (-)	-	(1 496)	(1 496)
2025 m. gruodžio 31 d.	5 784	3 927	9 711
Vertės sumažėjimas			
2024 m. sausio 1 d.	-	-	-
Vertės sumažėjimas per laikotarpį (-)	-	-	-
2024 m. gruodžio 31 d.	-	-	-
Vertės sumažėjimas per laikotarpį (-)	-	-	-
2025 m. gruodžio 31 d.	-	-	-
Likutinė vertė:			
2024 m. gruodžio 31 d.	4 976	5 372	10 348
2025 m. gruodžio 31 d.	5 784	3 927	9 711

UAB „Modus Grupė“

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

Konsoliduotasis aiškinamasis raštas už metus, pasibaigusius 2025 m. gruodžio 31 d.

(tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

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

Investicinis turtas priskiriamas 3 lygiui tikrosios vertės nustatymo hierarchijoje.

2025 m. gruodžio 31 d. nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai bei investicinis turtas, kurių likutinė vertė buvo 11 894 tūkst. Eur (2024 m. gruodžio 31 d. – 11 669 tūkst. Eur), yra įkeisti kredito institucijoms kaip paskolų gražinimo garantas, lizingo įsipareigojimai yra užtikrinti lizinguojamu turtu. Turto įkeitimo pabaiga skirtingoms sutartims yra nuo 2026 m. iki 2028 m. (14 pastaba). Tikrosios vertės nustatymo metodologija aprašyta 4 pastaboje.

Naudojimosi teise valdomo turto pokyčiai:

	Pastatai ir statiniai	Transporto priemonės
Likutinė vertė sausio 1 d.	14 841	65 821
Įsigijimai ir esamų sutarčių pakeitimai	6 192	36 914
Pripažinimo panaikinimas	(16)	(27 038)
Naudojimosi teise valdomo turto nusidėvėjimas	(3 604)	(7 250)
Likutinė vertė gruodžio 31 d.	17 413	68 447

16-ojo TFAS skaičiavimuose naudota diskonto norma siekė nuo 4,9 proc. iki 8,8 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 2025 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						
2024 m. sausio 1 d.	31	8 095	47	591	2	8 766
Turto įsigijimai (+)	-	1 324	-	22	-	1 346
Patronuojamųjų įmonių pardavimai (-)	(2)	(38)	-	(3)	-	(43)
Patronuojamųjų įmonių įsigijimai (+)	2	-	-	-	-	2
Perleidimai ir nurašymai (-)	-	(5)	-	(13)	-	(18)
Perkėlimai į atsargas (+ / -)	-	(2)	-	-	-	(2)
Perklasifikavimai (+ / -)	-	2	-	-	(2)	-
2024 m. gruodžio 31 d.	31	9 376	47	597	-	10 051
Turto įsigijimai (+)	-	1 192	-	7	23	1 222
Perleidimai ir nurašymai (-)	-	(14)	-	-	-	(14)
Perkėlimai į atsargas (+ / -)	-	(6)	-	-	-	(6)
2025 m. gruodžio 31 d.	31	10 548	47	604	23	11 253
Amortizacija						
2024 m. sausio 1 d.	-	(3 667)	(41)	(512)	-	(4 220)
Amortizacija per laikotarpį (-)	-	(1 053)	(4)	(48)	-	(1 105)
Patronuojamųjų įmonių pardavimai (+)	-	38	-	3	-	41
Perleidimai ir nurašymai (+)	-	3	-	13	-	16
Perkėlimai į atsargas (+)	-	2	-	-	-	2
2024 m. gruodžio 31 d.	-	(4 677)	(45)	(544)	-	(5 266)
Amortizacija per laikotarpį (-)	-	(1 221)	(2)	(18)	-	(1 241)
Perleidimai ir nurašymai (+)	-	7	-	-	-	7
Perkėlimai į atsargas (+)	-	6	-	-	-	6
2025 m. gruodžio 31 d.	-	(5 885)	(47)	(562)	-	(6 494)
Vertės sumažėjimas						
2024 m. sausio 1 d.	(4)	-	-	-	-	(4)
Vertės sumažėjimas per laikotarpį (-)	(2)	-	-	-	-	(2)
Patronuojamųjų įmonių pardavimai (+)	2	-	-	-	-	2
2024 m. gruodžio 31 d.	(4)	-	-	-	-	(4)
Vertės sumažėjimas per laikotarpį (-)	-	-	-	-	-	-
2025 m. gruodžio 31 d.	(4)	-	-	-	-	(4)
Likutinė vertė:						
2024 m. gruodžio 31 d.	27	4 699	2	53	-	4 781
2025 m. gruodžio 31 d.	27	4 663	-	42	23	4 755

2025 m. ir 2024 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.	
	2025 m.	2024 m.
Programinė įranga	1 025	1 005
Kitas nematerialusis turtas	50	589
Koncesijos, patentai, licencijos, prekių ženklai ir panašios teisės	28	17
Iš viso	1 103	1 610

UAB „Modus Grupė“

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

Konsoliduotasis aiškinamasis raštas už metus, pasibaigusius 2025 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) – 787 tūkst. Eur (2024 m.: 591 tūkst. Eur), administracinių sąnaudų straipsnyje (26 pastaba) – 154 tūkst. Eur (2024 m.: 184 tūkst. Eur) ir pardavimo sąnaudų straipsnyje (25 pastaba) – 67 tūkst. Eur (2024 m.: 39 tūkst. Eur). Bendra amortizacijos sąnaudų suma pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje sudarė 1 008 tūkst. Eur (2024 m.: 814 tūkst. Eur) ir buvo 233 tūkst. Eur (2024 m.: 291 tūkst. Eur) mažesnė nei nematerialiojo turto judėjimo lentelėje dėl dotacijų amortizacijos.

Prestižo vertė, susijusi su patronuojamosiomis įmonėmis:

	Gruodžio 31 d.	
	2025 m.	2024 m.
SIA Baltijas Sporta Auto	27	27
Iš viso	27	27

2025 m. gruodžio 31 d. ir 2024 m. gruodžio 31 d. buvo atlikti vertės sumažėjimo patikrinimai. Siekiant nustatyti ar prestižo vertė nėra sumažėjusi buvo remiamasi gryųjų aktyvų sumų metodu.

7. Suteiktos paskolos ir terminuotieji indėliai

Grupės ilgalaikes suteiktas paskolas ir terminuotuosius indėlius sudarė:

	Gruodžio 31 d.	
	2025 m.	2024 m.
Paskolos kitoms įmonėms	1 137	1 948
Sukauptos gautinos palūkanos iš kitų įmonių	-	46
	1 137	1 994
Atimti: vertės sumažėjimas (kitos įmonės)	(1 137)	(1 137)
Iš viso suteiktų paskolų	-	857
Iš viso	-	857

Grupės trumpalaikes suteiktas paskolas ir terminuotuosius indėlius sudarė:

	Gruodžio 31 d.	
	2025 m.	2024 m.
Paskolos susijusioms šalims (32 pastaba)	4 306	4 127
Sukauptos gautinos palūkanos iš susijusių šalių (32 pastaba)	1 280	1 128
Paskolos kitoms įmonėms	1 550	753
Sukauptos gautinos palūkanos iš kitų įmonių	164	63
	7 300	6 071
Atimti: vertės sumažėjimas (susijusios šalys, 32 pastaba)	(4 736)	(4 629)
Atimti: vertės sumažėjimas (kitos įmonės)	(801)	(801)
Iš viso suteiktų paskolų	1 763	641
Trumpalaikiai terminuotieji indėliai ir sukauptos gautinos palūkanos	245	1 703
Iš viso	2 008	2 344

2025 m. ir 2024 m. gruodžio 31 d. Grupės paskolos pagrinde buvo suteiktos patronuojančiajai įmonei bei su ja susijusioms įmonėms.

2025 m. gruodžio 31 d. terminuotieji indėliai susidaro iš vienos nakties indėlių, kurių išmokėjimų terminas 2026 m. sausio mėn. 2024 m. gruodžio 31 d. terminuotieji indėliai susidarė iš terminuotojo indėlio, kurio išmokėjimo terminas 2025 m. sausio mėn.

UAB „Modus Grupė“

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

Konsoliduotasis aiškinamasis raštas už metus, pasibaigusius 2025 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:

	2025 m.	2024 m.
Suteiktų paskolų ir terminuotųjų indėlių likutis laikotarpio pradžioje	3 201	43 260
Suteiktos paskolos	318	1 993
Apmokėtos paskolos	-	(1 000)
Priskaičiuotos paskolų palūkanos	272	611
Gautos palūkanos	(60)	(214)
Priskaičiuotas vertės sumažėjimas	(108)	61
Valiutų kursų įtaka	(45)	(113)
Terminuotieji indėliai	-	999
Sudengimai	(158)	(42 396)
Išpirkti terminuotieji indėliai	(1 412)	-
Suteiktų paskolų ir terminuotųjų indėlių likutis laikotarpio pabaigoje	2 008	3 201

Suteiktos paskolos ir terminuotieji indėliai yra denominuoti eurais.

Paskoloms taikomos fiksuotos palūkanų normos.

8. Prekybos ir kitos gautinos sumos

Grupės prekybos ir kitas gautinas sumas sudarė:

	Gruodžio 31 d.	
	2025 m.	2024 m.
Prekybos gautinos sumos	8 740	5 383
Lizingo gautinos sumos	6	49
Gautinos sumos iš susijusių šalių (32 pastaba)	5 271	5 675
	14 017	11 107
Atimti: vertės sumažėjimas gautinoms sumoms	(970)	(856)
Atimti: vertės sumažėjimas gautinoms sumoms iš susijusių šalių (32 pastaba)	(766)	-
Prekybos gautinos sumos (grynąja verte)	12 281	9 405
Gautinas PVM	3	778
Kitų mokesčių permokos ir iš anksto sumokėti mokesčiai	517	225
Užstatai ir kitos gautinos sumos	698	549
	1 218	1 552
Atimti: vertės sumažėjimas kitoms gautinoms sumoms	(19)	(5)
Atimti: ilgalaikės kitos gautinos sumos	(241)	(240)
Kitos gautinos sumos (grynąja verte)	958	1 307
Iš viso	13 239	10 712

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

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

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

	2025 m.	2024 m.
Gautinų sumų vertės sumažėjimas laikotarpio pradžioje	(1 707)	(1 514)
Vertės (sumažėjimas) atstatymas, pripažintas pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje	(315)	(361)
Beviltiškų skolų nurašymai	262	168
Patronuojamųjų įmonių pardavimai	5	-
Gautinų sumų vertės sumažėjimas laikotarpio pabaigoje	(1 755)	(1 707)

UAB „Modus Grupė“

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

Konsoliduotasis aiškinamasis raštas už metus, pasibaigusius 2025 m. gruodžio 31 d.

(tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

8. Prekybos ir kitos gautinos sumos (tęsinys)

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

	Gruodžio 31 d.	
	2025 m.	2024 m.
Nepradelstos sumos	4 808	1 006
Pradelsta iki 1 mėn.	2 146	2 660
Pradelsta nuo 1 iki 3 mėn.	380	580
Pradelsta nuo 3 iki 6 mėn.	231	248
Pradelsta nuo 6 iki 12 mėn.	342	222
Pradelsta virš 12 mėn.	839	716
Iš viso	8 746	5 432

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

	Gruodžio 31 d.	
	2025 m.	2024 m.
Nepradelstos sumos	953	1 170
Pradelsta iki 1 mėn.	72	163
Pradelsta nuo 1 iki 3 mėn.	35	165
Pradelsta nuo 3 iki 6 mėn.	249	3 002
Pradelsta nuo 6 iki 12 mėn.	283	313
Pradelsta virš 12 mėn.	3 679	862
Iš viso	5 271	5 675

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 2025 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.

2025 m. gruodžio 31 d. prekybos ir kitos gautinos sumos, kurių vertė buvo 2 980 tūkst. Eur (2024 m. gruodžio 31 d. – 2 552 tūkst. Eur), yra įkeistos kredito institucijoms kaip paskolų grąžinimo garantas. Turto įkeitimo pabaiga skirtingoms sutartims yra nuo 2026 m. iki 2028 m. (14 pastaba).

9. Atsargos

Grupės atsargos sudarė:

	Gruodžio 31 d.	
	2025 m.	2024 m.
Pirktos prekės, skirtos perparduoti	53 336	44 679
Žaliavos, medžiagos ir komplektavimo detalės	80	56
Iš viso	53 416	44 735

2025 m. gruodžio 31 d. atsargų kelyje buvo 1 554 tūkst. Eur (2024 m. gruodžio 31 d.: 284 tūkst. Eur).

2025 m. gruodžio 31 d. 21 794 tūkst. Eur atsargų buvo laikoma trečiosioms šalims priklausančiuose sandėliuose (2024 m. gruodžio 31 d.: 10 118 tūkst. Eur).

2025 m. atsargos, sudarančios 435 681 tūkst. Eur (2024 m. – 358 882 tūkst. Eur), buvo pripažintos kaip per metus patirtos sąnaudos ir įtrauktos į pardavimo savikainą.

2025 m. gruodžio 31 d. atsargos, kurių balansinė vertė buvo 48 823 tūkst. Eur (2024 m. gruodžio 31 d. – 22 625 tūkst. Eur), yra įkeistos kredito institucijoms kaip paskolų grąžinimo garantas. Turto įkeitimo pabaiga skirtingoms sutartims yra nuo 2026 m. iki 2027 m. (14 pastaba).

UAB „Modus Grupė“

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

Konsoliduotasis aiškinamasis raštas už metus, pasibaigusius 2025 m. gruodžio 31 d.

(tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

10. Kitos investicijos

Grupės kitas ilgalaikes investicijas sudarė:

1) Investicijos į asocijuotąsias įmones, apskaitomos nuosavybės metodu:

	Gruodžio 31 d.	
	2025 m.	2024 m.
UAB Vilnius Media Hub (buvusi UAB Askela)	736	-
Iš viso	736	-

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

	2025 m.	2024 m.
Grupės investicijos į asocijuotąsias įmones laikotarpio pradžioje	-	74 502
Nuosavybės metodo taikymas, perklasifikavimas iš akcijų apskaitomų įsigijimo savikaina	802	-
Padidėjimas (sumažėjimas) dėl grynojo pelno (nuostolių) dalies	(66)	(6 359)
Padidėjimas (sumažėjimas) dėl kitų bendrųjų pajamų dalies	-	(560)
Nuosavybės metodo nutraukimas, perklasifikavimas prie investicijų į akcijas apskaitomų tikrąja verte	-	(67 583)
Grupės investicijos į asocijuotąsias įmones laikotarpio pabaigoje	736	-

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:

	Gruodžio 31 d.	
	2025 m.	2024 m.
Obligacijos	14 879	15 093
Sukauptos gautinos palūkanos	5 438	4 549
Kiti skolos vertybiniai popieriai	149	168
Iš viso	20 466	19 810

Obligacijų, kurių suma 14 879 tūkst. Eur, palūkanų norma – 6 proc. Išpirkimo terminas – 2028 m. vasario mėn.

3) Investicijos į akcijas:

	Gruodžio 31 d.	
	2025 m.	2024 m.
Green Genius International B.V.	122 590	122 590
UAB Parkdema	3 259	3 150
Wise Guys Batch 9 OU 1% akcijų	4	4
UAB Udrops LT	-	588
Kita	3	2
Iš viso	125 856	126 334

2025 m. Grupė anuliavo 2024 m. išleistos naujos UAB Udrops LT akcijų emisijos sandorį ir likusią turėtą UAB Udrops LT akcijų dalį pardavė.

4) Investicijos į investicinius vienetų:

	Gruodžio 31 d.	
	2025 m.	2024 m.
Clean Energy Infrastructure Fund	3 865	3 411
Modus Remote Solar Fund I	2 966	2 725
Stichting First Energie Fonds	329	357
Wise Guys Cyber Fund 1	50	50
Modus Poland Solar Fund I	3	3
Modus Renewable Energy Lithuanian Investments	-	795
Iš viso	7 213	7 341
Iš viso (1+2+3+4)	154 271	153 485

UAB „Modus Grupė“

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

Konsoliduotasis aiškinamasis raštas už metus, pasibaigusius 2025 m. gruodžio 31 d.

(tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

10. Kitos investicijos (tęsinys)

Investicijos į akcijas

Investicijas į akcijas daugiausiai sudaro investicija į Green Genius International B.V. Tikroji akcijų vertė nustatyta pagal rinkos kainą, kuri buvo apskaičiuota nepriklausomų vertintojų.

Investicijos į UAB Parkdema akcijas tikroji vertė buvo apskaičiuota pagal diskontuotų pinigų srautų metodą. Vertinimas atliktas išorinio vertintojo. Grupė 2025 m. šiai investicijai pripažino 204 tūkst. Eur (2024 m.: 300 tūkst. Eur) tikrosios vertės padidėjimą. Kita dalis investicijos vertės pokyčio susidarė dėl dalinio akcijų pardavimo, iš kurio patirta 95 tūkst. Eur nuostolio. Šie vertės pokyčiai yra apskaityti finansinių pajamų (sąnaudų) (28 pastaba) straipsnyje pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje.

Investicijos į investicinius vienetus

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

11. Išankstiniai apmokėjimai, ateinančių laikotarpių sąnaudos ir sukauptos pajamos

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

	Gruodžio 31 d.	
	2025 m.	2024 m.
Išankstiniai apmokėjimai	3 863	24 294
Ateinančių laikotarpių sąnaudos	1 207	1 133
Išankstiniai apmokėjimai susijusioms šalims (32 pastaba)	24	139
Sukauptos pajamos	1 924	776
	7 018	26 342
Atimti: ilgalaikiai išankstiniai apmokėjimai	(75)	(75)
Iš viso	6 943	26 267

2025 m. gruodžio 31 d. išankstiniai apmokėjimai, kurių balansinė vertė buvo 841 tūkst. Eur (2024 m. gruodžio 31 d. – 19 380 tūkst. Eur), yra įkeistos kredito institucijoms kaip paskolų grąžinimo garantas. Turto įkeitimo pabaiga skirtingoms sutartims yra 2026 m. (14 pastaba).

12. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Grupės pinigus ir pinigų ekvivalentus sudarė:

	Gruodžio 31 d.	
	2025 m.	2024 m.
Pinigai banke	6 978	6 357
Pinigai kelyje	66	7
Pinigai kasoje	17	18
Iš viso	7 061	6 382

Pinigai ir pinigų ekvivalentai denominuoti žemiau nurodytomis valiutomis:

	Gruodžio 31 d.	
	2025 m.	2024 m.
EUR	6 999	6 027
CZK	41	79
BYN	13	8
PLN	8	50
USD	-	216
SEK	-	2
Iš viso	7 061	6 382

Grupė, kaip to reikalaujama pagal 9-ąją TFAS, įvertino pinigus ir pinigų ekvivalentus 2025 m. gruodžio 31 d. ir 2024 m. gruodžio 31 d. ir reikšmingas vertės sumažėjimas nebuvo nustatytas – Grupės pinigų ir pinigų ekvivalentų apskaitinė vertė yra artima jų tikrajai vertei.

2025 m. ir 2024 m. gruodžio 31 d. pinigai ir pinigų ekvivalentai nebuvo įkeisti institucijoms, kaip paskolų grąžinimo garantas. (14 pastaba).

UAB „Modus Grupė“

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

Konsoliduotasis aiškinamasis raštas už metus, pasibaigusius 2025 m. gruodžio 31 d.

(tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

13. Nuosavas kapitalas

Įstatinis kapitalas

2025 m. ir 2024 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.

2025 ir 2024 m. Grupė savų akcijų neįsigijo ir neperleido.

2025 m. ir 2024 m. gruodžio 31 d. Grupės akcininkus sudarė:

	Akcijų skaičius 2025 m.	Akcijų skaičius 2024 m.	Visų akcijų dalis, proc.	Balso teisę turinčių akcijų dalis, proc.
MG NL Holding B.V.	79 102 700	79 102 700	100%	100%
Iš viso	79 102 700	79 102 700	100%	100%

Akcijų priedai

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

Privalomas rezervas

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

Perkainojimo rezervas

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

	2025 m. gruodžio 31 d.		
	Perkainojimas	Atidėtas pelno mokestis	Perkainojimo rezervas, po mokesčių
Likutis laikotarpio pradžioje	709	(113)	596
Ilgalaikio turto perkainojimas per laikotarpį	250	(40)	210
Ilgalaikio turto perkainotos vertės nusidėvėjimas	(22)	3	(19)
Patronuojamųjų įmonių perleidimas	(29)	4	(25)
Pelno mokesčio tarifo pasikeitimo efektas	-	(9)	(9)
Koregavimai	(1)	2	1
Likutis laikotarpio pabaigoje	907	(153)	754

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

Pelno paskirstymo projektas

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

UAB „Modus Grupė“

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

Konsoliduotasis aiškinamasis raštas už metus, pasibaigusius 2025 m. gruodžio 31 d.

(tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

14. Bankų paskolos ir nuomos įsipareigojimai

Grupės bankų paskolas ir nuomos įsipareigojimus sudarė:

	Gruodžio 31 d.	
	2025 m.	2024 m.
Ilgalaikė dalis		
Bankų paskolos ir mokėtinos palūkanos	2 069	2 194
Nuomos įsipareigojimai	58 198	41 976
Iš viso ilgalaikė dalis	60 267	44 170
Trumpalaikė dalis		
Bankų paskolos ir mokėtinos palūkanos	6 543	19 152
Nuomos įsipareigojimai	33 033	44 685
Iš viso trumpalaikė dalis	39 576	63 837
Iš viso	99 843	108 007

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

	Gruodžio 31 d.	
	2025 m.	2024 m.
Per antrus – penktus metus	55 602	40 323
Po penkių metų	4 665	3 847
Iš viso	60 267	44 170

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

	Gruodžio 31 d.	
	2025 m.	2024 m.
EUR	99 843	108 007
Iš viso	99 843	108 007

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

	2025 m.	2024 m.
Banko paskolų ir nuomos įsipareigojimų likutis laikotarpio pradžioje	108 007	102 647
Gautos paskolos	194	5 605
Nuomos įsipareigojimų padidėjimas	67 738	42 370
Grąžintos paskolos	(12 395)	(2 139)
Nuomos mokėjimai	(62 894)	(40 686)
Priskaičiuotos palūkanos	6 813	7 577
Sumokėtos palūkanos	(6 830)	(7 573)
Sandorių išlaidos	(37)	(9)
Sandorių išlaidų amortizacija	24	12
Valiutų kursų įtaka	(527)	245
Iš išvestinių finansinių priemonių atsiradusių įsipareigojimų padidėjimas (sumažėjimas)	-	(51)
Sudengimai	(250)	9
Banko paskolų ir nuomos įsipareigojimų likutis laikotarpio pabaigoje	99 843	108 007

2025 m. gruodžio 31 d. bankų paskolų ir lizingo įsipareigojimų vidutinė palūkanų norma buvo 4,7 proc. (2024 m. gruodžio 31 d. – 5,7 proc.).

2025 m. ir 2024 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.

2025 m. gruodžio 31 d. nekilnojamasis turtas, įranga ir įrenginiai bei investicinis turtas, kurių likutinė vertė buvo 11 894 tūkst. Eur (2024 m. gruodžio 31 d. – 11 669 tūkst. Eur), yra įkeisti kredito institucijoms kaip paskolų grąžinimo garantas, lizingo įsipareigojimai yra užtikrinti lizinguojamu turtu. Turto įkeitimo pabaiga skirtingoms sutartims yra nuo 2026 m. iki 2028 m. (5 pastaba).

2025 m. gruodžio 31 d. prekybos ir kitos gautinos sumos, kurių vertė buvo 2 980 tūkst. Eur (2024 m. gruodžio 31 d. – 2 552 tūkst. Eur), yra įkeistos kredito institucijoms kaip paskolų grąžinimo garantas. Turto įkeitimo pabaiga skirtingoms sutartims yra nuo 2026 m. iki 2028 m. (8 pastaba).

2025 m. gruodžio 31 d. atsargos, kurių balansinė vertė buvo 48 823 tūkst. Eur (2024 m. gruodžio 31 d. – 22 625 tūkst. Eur), yra įkeistos kredito institucijoms kaip paskolų grąžinimo garantas. Turto įkeitimo pabaiga skirtingoms sutartims yra nuo 2026 m. iki 2027 m. (9 pastaba).

UAB „Modus Grupė“

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

Konsoliduotasis aiškinamasis raštas už metus, pasibaigusius 2025 m. gruodžio 31 d.

(tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

14. Bankų paskolos ir nuomos įsipareigojimai (tęsinys)

2025 m. gruodžio 31 d. išankstiniai apmokėjimai, kurių balansinė vertė buvo 841 tūkst. Eur (2024 m. gruodžio 31 d. – 19 380 tūkst. Eur), yra įkeistos kredito institucijoms kaip paskolų grąžinimo garantas. Turto įkeitimo pabaiga skirtingoms sutartims yra 2026 m. (11 pastaba).

2025 m. ir 2024 m. gruodžio 31 d. pinigai ir pinigų ekvivalentai, nebuvo įkeisti institucijoms, kaip paskolų grąžinimo garantas. (12 pastaba).

15. Kitos finansinės skolos

Grupės kitas finansines skolas sudarė:

	Gruodžio 31 d.	
	2025 m.	2024 m.
Ilgalaikė dalis		
Skolos pagal skolos vertybinius popierius ir sukauptos mokėtinos palūkanos susijusioms šalims (32 pastaba)	6 304	6 302
Skolos pagal skolos vertybinius popierius ir sukauptos mokėtinos palūkanos	4 954	-
Kitos finansinės skolos	2 850	-
	14 108	6 302
Trumpalaikė dalis		
Trumpalaikės paskolos ir sukauptos mokėtinos palūkanos susijusioms šalims (32 pastaba)	1 504	2 226
Skolos pagal skolos vertybinius popierius ir sukauptos mokėtinos palūkanos	31	9 040
Kitos finansinės skolos	2 703	3 219
	4 238	14 485
Iš viso	18 346	20 787

Grupės kitų finansinių skolų pokyčiai per metus buvo tokie:

	2025 m.	2024 m.
Kitų finansinių skolų likutis laikotarpio pradžioje	20 787	38 546
Išpirktos obligacijos	(3 001)	(1 001)
Išleistos obligacijos	-	1 001
Gautos paskolos	2 000	3 000
Grąžintos paskolos	(1 310)	(5 948)
Priskaičiuotos palūkanos	1 734	2 401
Sumokėtos palūkanos	(1 753)	(1 949)
Patronuojamųjų įmonių pardavimas	-	192
Sandorių išlaidos	(100)	(160)
Sandorių išlaidų amortizacija	84	81
Sudengimai	(95)	(15 376)
Kitų finansinių skolų likutis laikotarpio pabaigoje	18 346	20 787

2025 m. ir 2024 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

	2025 m.	2024 m.
Akcininkas	6 304	6 302
AB Artea bankas	4 985	7 984
INVL Bridge Finance	-	1 056
Iš viso	11 289	15 342

2025 m. gruodžio 4 d. išleista 5 000 tūkst. Eur viešai platinamų obligacijų emisija. Finansinių priemonių apskaitą vykdo AB Artea bankas. Šių išleistų obligacijų emisijos lėšomis buvo refinansuota 2023 m. gruodžio 4 d. išperkama 8 000 tūkst. Eur obligacijų emisija. Šiai obligacijų emisijai garantiją yra suteikusi įmonė MG NL holding B.V. Garantijos galiojimas baigiasi sulyg obligacijų išpirkimo terminu - 2027 m. gruodžio 4 d.

Kitos obligacijos nebuvo viešai platinamos. Vidutinė išleistų obligacijų palūkanų norma 2025 m. gruodžio 31 d. buvo 6,7 proc. (2024 m. gruodžio 31 d. – 8,5 proc.), išpirkimo terminai nuo 2027 m. iki 2028 m.

UAB „Modus Grupė“

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

Konsoliduotasis aiškinamasis raštas už metus, pasibaigusius 2025 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:

	2025 m.	2024 m.
Išmokos darbuotojams laikotarpio pradžioje	83	142
Suformuota	1	(56)
Patronuojamųjų įmonių perleidimas	-	(3)
Išmokos darbuotojams laikotarpio pabaigoje	84	83

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:

	2025 m.	2024 m.
Dotacijos ir subsidijos laikotarpio pradžioje	818	1 842
Per laikotarpį gautos dotacijos, subsidijos	23	69
Amortizacija	(233)	(291)
Patronuojamųjų įmonių perleidimas	-	(793)
Panaudota dotacija sąnaudoms kompensuoti	(32)	(9)
Dotacijos ir subsidijos laikotarpio pabaigoje	576	818

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 2025 m. sudarė 414 tūkst. Eur (2024 m. – 586 tūkst. Eur).

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

Nepanaudotos dotacijos dalis 2025 m. sudarė 162 tūkst. Eur (2024 m. – 223 tūkst. Eur).

2025 m. ir 2023 m. dotacija gauta iš Ministry of Interior care of Civipol patirtoms sąnaudoms kompensuoti. Dotacija buvo pilnai panaudota.

18. Atidėjiniai

Grupės atidėjinius sudarė:

	2025 m.	2024 m.
Garantijų atidėjiniai	92	122
Kita	10	10
Iš viso	102	132

19. Gauti avansai, sukaupti įsipareigojimai ir ateinančio laikotarpio pajamos

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

	2025 m.	2024 m.
Gauti avansai	20 345	27 755
Sukauptos sąnaudos	1 268	1 519
Gauti avansai iš susijusių šalių (32 pastaba)	1 129	263
Ateinančių laikotarpių pajamos	47	219
Iš viso	22 789	29 756
Atimti: ilgalaikiai gauti avansai	(266)	(416)
Iš viso	22 523	29 340

UAB „Modus Grupė“

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

Konsoliduotasis aiškinamasis raštas už metus, pasibaigusius 2025 m. gruodžio 31 d.

(tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

20. Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai

Grupės su darbo santykiais susijusius įsipareigojimus sudarė:

	2025 m.	2024 m.
Atostogų rezervas	2 157	1 987
Sukauptos metinės premijos	831	1 219
Mokėtinas darbo užmokestis	855	751
Mokėtini su darbo užmokesčiu susiję mokesčiai	703	623
Iš viso	4 546	4 580

21. Prekybos, kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai

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

	2025 m.	2024 m.
Prekybos mokėtinos sumos	15 445	6 559
Prekybos mokėtinos sumos susijusioms šalims (32 pastaba)	210	758
Mokėtinas PVM	1 603	99
Kiti mokėtini mokesčiai (išskyrus pelno mokestį)	54	883
Kitos mokėtinos sumos	14	22
Iš viso	17 326	8 321
Atimti: ilgalaikės kitos mokėtinos sumos	(3)	(2)
Iš viso	17 323	8 319

Aukščiau minėtos prekybos, kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai yra beproceniai 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:

	2025 m.	2024 m.
Pirminės geografinės rinkos		
Prancūzija	115 334	71 887
Lietuva	104 538	110 830
Latvija	86 261	72 591
Vokietija	82 253	52 281
Belgija	42 212	34 593
Baltarusija	34 028	45 656
Nyderlandai	17 717	17 539
Estija	13 096	14 681
Italija	7 323	11 582
Kitos šalys	22 549	23 328
Iš viso	525 311	454 968

	2025 m.	2024 m.
Pagrindinės produktų ir paslaugų linijos		
Automobilių pardavimo pajamos	433 527	342 760
Dalių pardavimo pajamos	42 266	64 058
Automobilių nuomos pajamos	31 853	32 205
Serviso darbų pajamos	12 098	10 365
Kita	5 567	5 580
Iš viso	525 311	454 968

	2025 m.	2024 m.
Pajamų pripažinimo laikas		
Tam tikru momentu	517 008	446 838
Per tam tikrą laikotarpį	8 303	8 130
Iš viso	525 311	454 968

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.

UAB „Modus Grupė“

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

Konsoliduotasis aiškinamasis raštas už metus, pasibaigusius 2025 m. gruodžio 31 d.

(tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

22. Pajamos (tęsinys)

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:

	2025 m.	2024 m.
Automobilių pardavimo savikaina*	404 792	308 224
Atsarginių detalių pardavimo savikaina*	30 889	50 658
Nusidėvėjimas ir amortizacija	9 656	8 747
Atlyginimai ir susiję mokesčiai	7 960	7 317
Automobilių ir kitos įrangos remonto ir aptarnavimo sąnaudos	4 537	4 016
Kuras	3 838	4 108
Garantinių darbų savikaina	2 241	1 346
Parkavimo sąnaudos	1 840	1 748
Draudimo sąnaudos	1 718	1 609
Kita	9 068	7 138
Iš viso	476 539	394 911

*2025 m. atsargos, sudarančios 435 681 tūkst. Eur (2024 m. – 358 882 tūkst. Eur), buvo pripažintos kaip per metus patirtos sąnaudos ir įtrauktos į pardavimo savikainą.

24. Kitos veiklos rezultatas

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

	2025 m.	2024 m.
KITOS VEIKLOS PAJAMOS		
Gautos išmokos ir kompensacijos turto remonto išlaidoms ir baudoms atlyginti	624	56
Pelnas iš perparduodamų paslaugų	152	31
Gautos baudos ir žalių atlyginimas	69	578
Pelnas iš ilgalaikio turto pardavimo	53	137
Pelnas iš investicijų į patrunuojamąsias įmones perleidimo	-	1 061
Kitos pajamos	133	191
	1 031	2 054
KITOS VEIKLOS SĄNAUDOS		
Kompensuotos turto remonto ir baudių atlyginimo išlaidos	(240)	(31)
Nuostoliai iš investicijų į patrunuojamąsias įmones perleidimo ir likvidavimo	-	(44)
Kitos sąnaudos	(8)	(59)
	(248)	(134)
Kitos veiklos rezultatas	783	1 920

UAB „Modus Grupė“

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

Konsoliduotasis aiškinamasis raštas už metus, pasibaigusius 2025 m. gruodžio 31 d.

(tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

25. Pardavimo sąnaudos

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

	2025 m.	2024 m.
Darbo užmokesčio ir su juo susijusios sąnaudos	12 951	12 087
Skelbimų ir reklamos sąnaudos	3 225	3 229
Transportavimo ir trumpalaikio draudimo sąnaudos	997	1 091
Tarpininkavimo sąnaudos	720	448
Reprezentacinės sąnaudos	690	558
Mokymai ir komandiruotės	488	588
Kuras ir automobilių nuoma	284	239
Demo ir ekspozicinių automobilių išlaikymo sąnaudos	268	305
Nusidėvėjimas ir amortizacija	233	162
Klientų aptarnavimo sąnaudos	112	136
Kita	1 122	801
Iš viso	21 090	19 644

26. Administracinės sąnaudos

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

	2025 m.	2024 m.
Darbo užmokesčio ir su juo susijusios sąnaudos	8 268	7 762
Nusidėvėjimas ir amortizacija	4 669	3 906
Patalpų eksploatacija, įrangos remontas ir priežiūra	1 321	1 203
IS nuomos ir palaikymo sąnaudos	1 223	1 419
Apskaitos ir audito sąnaudos	1 163	1 191
Teisinės ir konsultacinės sąnaudos	683	1 082
Mokesčiai	606	1 064
Komandiruočių sąnaudos	242	189
Ryšių paslaugos	241	220
Banko paslaugos	179	183
Kuras ir automobilių nuoma bei eksploatacija	135	283
Parama	100	95
Ilgalaikio materialaus turto vertės sumažėjimas (vertės sumažėjimo atstatymas)	22	70
Atsargų nukainojimas (nukainojimo atstatymas) ir nurašymas	(907)	(167)
Kita	875	1 186
Iš viso	18 820	19 686

27. Verslų įsigijimai, perleidimai

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

	2025 m.	2024 m.
Pelnas (nuostoliai) iš investicijų į patrunuojamąsias nekilnojamo turto verslo įmones perleidimo	(802)	1 061
Pelnas (nuostoliai) iš investicijų į patrunuojamąsias mobilumo verslo įmones perleidimo ir likvidavimo	-	(44)
Pelnas (nuostoliai) iš investicijų į kitas patrunuojamąsias įmones perleidimo	(655)	-
Iš viso	(1 457)	1 017

Pelnas iš investicijų į patrunuojamąsias nekilnojamo turto verslo įmones perleidimo

2025 m. Grupė pardavė 50 % patrunuojamosios įmonės UAB Vilnius Media Hub (buvusi UAB Askela) akcijų. Kartu buvo parduota ir patrunuojamoji įmonė UAB Plėtos sprendimai, kurios 100 % akcijų pardavimo metu priklausė UAB Vilnius Media Hub. Taip pat buvo parduota patrunuojamoji įmonė UAB Saulės energijos projektai.

Grupė likvidavo patrunojamąją įmonę Luxury Motors Sp.z.o.o.

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

UAB „Modus Grupė“

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

Konsoliduotasis aiškinamasis raštas už metus, pasibaigusius 2025 m. gruodžio 31 d.

(tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

27. Verslų įsigijimai, perleidimai (tęsinys)

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

Ilgalaikis turtas	
Nekilnojamas turtas, įranga ir įrengimai	282
Investicinis turtas	1 496
Atidėtojo pelno mokesčio turtas	6
Ilgalaikis turtas iš viso	1 784
Trumpalaikis turtas	
Prekybos ir kitos gautinos sumos	46
Trumpalaikis turtas skirtas parduoti	1 635
Trumpalaikis turtas iš viso	1 681
Turtas iš viso	3 465
Ilgalaikiai įsipareigojimai	
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimai	157
Gauti avansai	4
Ilgalaikiai įsipareigojimai iš viso	161
Trumpalaikiai įsipareigojimai	
Kitos finansinės skolos	31
Pelno mokesčio įsipareigojimai	1
Gauti avansai, sukaupti įsipareigojimai ir ateinančio laikotarpio pajamos	9
Prekybos ir kitos mokėtinos sumos	8
Įsipareigojimai, susiję su turtu skirtu parduoti	407
Trumpalaikiai įsipareigojimai iš viso	456
Įsipareigojimai iš viso	617
Grynasis turtas perleidimo metu	2 848
Grynasis turtas perleidimo metu, priklausantis nekontroliuojančiai daliai	-
Grynasis turtas perleidimo metu, priklausantis patrunuojančiosios bendrovės akcininkams	2 848
Pardavimo kaina	621
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	31
Pinigų srautai iš perleidimo	590
Pelnas (nuostoliai) iš investicijų į patrunuojamąsias įmones perleidimo	(1 457)

Įmonė	Perleistas akcinis kapitalas, %	Perleidimo data	Apskaitinių verčių data
UAB Plėtros sprendimai	50%	2025-06-10	2025-06-10
UAB Vilnius Media Hub (buvusi UAB Askela)	50%	2025-06-10	2025-06-10
UAB Saulės energijos projektai	100%	2025-10-15	2025-09-30
Luxury Motors Sp.z.o.o	likviduota	2025-09-04	2025-09-04

Įsigijimai

2025 m. buvo įsigytos patrunuojamosios įmonės UAB Saulės energijos projektai ir UAB Atsinaujinančios energetikos fondas. Įmonių grynasis turtas įsigijimo momentu buvo 1 130 tūkst. Eur, akcijų pirkimo kaina 598 tūkst. Eur. Pelnas iš įsigijimo su nuolaida 532 tūkst. Eur pripažintas pelno (nuostolių) ataskaitoje.

Pelnas (nuostoliai) iš investicijų į patrunuojamąsias įmones perleidimo ir likvidavimo 2024 m.

2025 m. Grupė pardavė patrunuojamąsias įmones UAB Kreta, UAB Helmont projects 3 ir Mobility Fleet Solutions S.R.L.

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

Perleidimo ir likvidavimo pelnas buvo 1 017 tūkst. Eur, pripažintas pelno (nuostolių) ataskaitoje.

UAB „Modus Grupė“

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

Konsoliduotasis aiškinamasis raštas už metus, pasibaigusius 2025 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:

	2025 m.	2024 m.
FINANSINĖS PAJAMOS		
Tikraja verte vertinamo finansinio turto padidėjimo pelnas	3 030	15 031
Palūkanų pajamos	1 199	1 566
Pelnas iš investicijų į patrunuojamąsias įmones įsigijimo	532	-
Dividendų pajamos	310	824
Pelnas iš kitų investicijų perleidimo	251	-
Teigiama valiutų kursų įtaka	162	-
Baudos ir delspinigiai (pajamos)	27	20
Suteiktų paskolų vertės sumažėjimo atstatymas	-	61
Kitos finansinės ir investicinės veiklos pajamos	14	55
	5 525	17 557
FINANSINĖS SĄNAUDOS		
Palūkanų sąnaudos	(8 530)	(10 144)
Nuostoliai iš investicijų į patrunuojamąsias įmones perleidimo	(1 457)	-
Nuostoliai iš kitų investicijų perleidimo	(661)	-
Garantijų įsipareigojimo ir komisiniai mokesčiai	(250)	(179)
Tikraja verte vertinamo finansinio turto sumažėjimo nuostoliai	(113)	(1 506)
Suteiktų paskolų vertės sumažėjimo nuostoliai	(108)	-
Baudos ir delspinigiai (sąnaudos)	(5)	(10)
Neigiama valiutų kursų įtaka	-	(719)
Kitos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos	(100)	(82)
	(11 224)	(12 640)
Finansinės veiklos rezultatai	(5 699)	4 917

29. Pelno mokestis

2025 m. pelno mokestis Grupėje ir Lietuvoje veikiančiose patrunuojamosiose įmonėse apskaičiuojamas taikant 16 proc. pelno mokesčio tarifą (2024 m. – 15 proc.) 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:

	2025 m.	2024 m.
Ataskaitinių metų pelno mokesčio sąnaudos	2 018	3 789
Atidėtojo pelno mokesčio sąnaudos (pajamos)	645	159
Sumokėtas atlygis už perimtus mokesčius nuostolius iš Grupės įmonių	136	816
Praėjusių ataskaitinių laikotarpių pelno mokesčio taisymai	(1 201)	(1 975)
Pelno mokesčio sąnaudos (pajamos), apskaitytos pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje	1 598	2 789

Grupės atidėtojo pelno mokesčio turto bei įsipareigojimų pokyčiai buvo tokie:

	2025 m.	2024 m.
Turto (įsipareigojimų) pokyčiai, pripažinti pelno (nuostolių) ataskaitoje	(645)	(159)
Turto (įsipareigojimų) pokyčiai nepripažinti pelno (nuostolių) ataskaitoje dėl ilgalaikio materialiojo turto perkainavimo	(49)	(110)
Turtas (įsipareigojimai) perklasifikuoti prie turto (įsipareigojimų) skirtu parduoti	(94)	-
Turto (įsipareigojimų) pokytis, susijęs su patrunuojamųjų įmonių įsigijimu	(190)	-
Turto (įsipareigojimų) perleidimas, susijęs su patrunuojamųjų įmonių perleidimu	380	595
Atidėtojo pelno mokesčio pokytis, grynąja verte	(598)	326

UAB „Modus Grupė“

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

Konsoliduotasis aiškinamasis raštas už metus, pasibaigusius 2025 m. gruodžio 31 d.

(tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

29. Pelno mokestis (tęsinys)

Toliau pateiktas Grupės ataskaitinių metų pelno mokesčio suderinimas:

	2025 m.	2024 m.
Pelnas (nuostoliai) prieš apmokestinimą	3 565	19 248
Pelno mokestis taikant standartinį pelno mokesčio tarifą	570	2 887
Neapmokestinamų pajamų mokesstinis efektas	(739)	(2 866)
Pelno mokesčių didinančios (mažinančios) sąnaudos	490	648
Mokestinių nuostolių sukauptas	1 000	1 189
Užsienio patonuojamųjų įmonių skirtingų pelno mokesčio tarifų įtaka	704	819
Investicinės lengvatos pritaikymas	(18)	(81)
Pelno mokesčio įtaka dėl asocijuotų įmonių dalies apskaitomos nuosavybės metodu	11	1 193
Pelno mokesčio sąnaudų (pajamų) iš viso	2 018	3 789

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

	Laikinieji skirtumai		Atidėtas pelno mokestis	
	Gruodžio 31 d.		Gruodžio 31 d.	
	2025 m.	2024 m.	2025 m.	2024 m.
Atidėtojo pelno mokesčio turtas				
Mokestiniai nuostoliai	9 629	11 179	1 637	1 789
Atsargų nukainojimas	1 554	851	264	136
IFRS 16 įtaka atidėtajam pelno mokesčiui	1 516	1 077	258	172
Sukauptos sąnaudos	440	564	75	90
Atostogų rezervas	298	284	51	45
Gautinų sumų vertės sumažėjimas	269	175	46	28
Premijų rezervas	254	478	43	76
Užsienio dukterinių įmonių skirtingų pelno mokesčio tarifų įtaka	188	224	32	36
Kitos sukauptos sumos	9	1 187	2	190
Atidėtojo pelno mokesčio turto iš viso	14 157	16 019	2 408	2 562
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas				
Ilgalaikio turto skirtumai tarp finansinės ir mokesstinės atskaitomybės	(14 223)	(12 536)	(2 418)	(2 006)
Sukauptos pajamos	(194)	(6)	(33)	(1)
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimų iš viso	(14 417)	(12 542)	(2 451)	(2 007)
Atidėtojo pelno mokesčio grynąja verte	(260)	3 477	(43)	555

Nuo 2026 m. sausio 1 d. Lietuvoje pelno mokesčio tarifas yra 17 proc., todėl skaičiuojant atidėtojo pelno mokesčių buvo taikytas 17 proc. tarifas.

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

Atidėtojo mokesčio turtas dėl mokesčių 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 2025 m. gruodžio 31 d.

(tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

29. Pelno mokestis (tęsinys)

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

	Gruodžio 31 d.	
	2025 m.	2024 m.
Atidėtojo pelno mokesčio turtas		
Baltarusija	65	51
Estija	10	1
Latvija	1	21
Lietuva	-	514
Atidėtojo pelno mokesčio turtas iš viso	76	587
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas		
Lietuva	119	-
Latvija	-	32
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas iš viso	119	32
Iš viso	(43)	555

30. Neapibrėžtieji įsipareigojimai

2025 m. ir 2024 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.

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 2025 m. gruodžio 31 d.

Grupė turi suteiktų garantijų automobilių gamykloms ir automobilių salonų savininkams už 6 185 tūkst. Eur (2024 m.: 3 381 tūkst. Eur). Galiojimo terminas iki 2027 m. (2024 m.: 2026 m.).

2025 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 2025 m. gruodžio 31 d.: UAB Prime Leasing, UAB Exclusive Luxury Auto, UAB Luxury Motors, UAB Valunta, UAB Modus Group Services, UAB Atsinaujinančios energetikos fondas.

Investicija į UAB Parkdema, kurios vertė 3 259 tūkst. Eur (2024 m.: 3 150 tūkst. Eur), yra įkeista pagal UAB Parkdema sutartį su kreditoriumi. Pagal šią sutartį yra subordinuotos ir turimos obligacijos, kurių vertė 14 879 tūkst. Eur (2024 m.: 14 879 tūkst. Eur). Galiojimo terminas – 2027 m. birželio mėn.

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).

UAB „Modus Grupė“

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

Konsoliduotasis aiškinamasis raštas už metus, pasibaigusius 2025 m. gruodžio 31 d.

(tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

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

Tikroji vertė

2025 m. ir 2024 m. gruodžio 31 d. Grupė neturėjo reikšmingų finansinių priemonių, kurios finansinės būklės ataskaitoje pateikiamos tikraja verte, išskyrus investicijas į akcijas ir investicinius vienetus (10 pastaba).

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

Grupės finansinio turto ir įsipareigojimų tikroji vertė 2025 m. ir 2024 m. gruodžio 31 d. yra artima jų apskaitinei vertei.

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

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

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

Kredito rizika

Grupės kredito rizika iš esmės susijusi su gautinomis sumomis (įskaitant suteiktas paskolas) ir kyla dėl galimo kitų sandorio šalių įsipareigojimų nesilaikymo. Finansinės būklės ataskaitoje gautinos sumos yra pateiktos atėmus abejotinas gautinas sumas, kurias įvertina Grupė, remiantis ankstesne patirtimi ir dabartine ekonomine aplinka. Kredito rizika, susijusi su pinigineis 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 2025 m. gruodžio 31 d. sudarė 22 549 tūkst. Eur (2024 m. gruodžio 31 d. – 20 535 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.

2025 m. ir 2024 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) Nekilnojamojo turto nuoma – verslo klientai ir fiziniai asmenys ir 5) 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.

UAB „Modus Grupė“

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

Konsoliduotasis aiškinamasis raštas už metus, pasibaigusius 2025 m. gruodžio 31 d.

(tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

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

TKN apskaičiavimui Grupė nusprendė naudoti atidėjinio matricą, pagrįstą:

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

	2025 m.	2024 m.
Likutis sausio 1 d. pagal 9 TFAS	(1 707)	(1 514)
Perskaičiuotas grynasis vertės sumažėjimas	(315)	(361)
Nurašytos sumos	262	168
Patronuojamųjų įmonių pardavimai	5	-
Likutis gruodžio 31 d. pagal 9 TFAS	(1 755)	(1 707)

Atlikus vertės sumažėjimo nuostolių analizę 2025 m. ir 2024 m. gruodžio 31 d., Grupė nustatė, kad reikšmingų vertės sumažėjimo nuostolių, išskyrus tuos, kurie apskaityti, nėra.

Suteiktos paskolos

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

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.

2025 m. ir 2024 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 2025 m. gruodžio 31 d. tokie įsipareigojimai sudarė 85 164 tūkst. Eur (2024 m. gruodžio 31 d. – 100 450 tūkst. Eur). 2025 m. ir 2024 m. Grupė valdo riziką, išlaikydama optimalų skolos lygį.

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 pelnei prieš mokesčius
2025 m.	0,3	287
2024 m.	0,3	367

Likvidumo rizika

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

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

Užsienio valiutos rizika

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

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

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 2025 m. gruodžio 31 d.

(tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

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

	Valiutos kurso santykis	Padidėjimas / sumažėjimas, proc.	Įtaka Grupės pelnui prieš mokesčius
2025 m.	EUR/BYN	+5 proc.	(136)
	EUR/CZK	+5 proc.	(2)
	EUR/BYN	-5 proc.	151
	EUR/CZK	-5 proc.	3
2024 m.	EUR/BYN	+5 proc.	(14)
	EUR/USD	+5 proc.	(10)
	EUR/CZK	+5 proc.	(4)
	EUR/PLN	+5 proc.	(2)
	EUR/BYN	-5 proc.	15
	EUR/USD	-5 proc.	11
	EUR/CZK	-5 proc.	5
	EUR/PLN	-5 proc.	2

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. 2025 m. ir 2024 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. 2025 m. ir 2024 m. Grupės nuosavas kapitalas atitiko teisės aktų reikalavimus.

32. Sandoriai su susijusiomis šalimis

Grupės pagrindinių vadovujančių darbuotojų atlyginimai ir susiję mokesčiai:

	2025 m.	2024 m.
Per metus priskaitytos sumos, susijusios su darbo santykiais:		
Pagrindinis darbo užmokestis ir su juo susiję mokesčiai	3 132	2 608
Pagrindinių vadovujančių darbuotojų skaičius	20	21

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

Per 2025 m. Grupės vadovybei nebuvo suteikta jokių paskolų, garantijų, nebuvo jokių kitų išmokėtų ar priskaičiuotų sumų ar turto perleidimo.

Per 2025 m. ir 2024 m. Grupės įmonių pagrindiniai vykdomi sandoriai su susijusiomis šalimis buvo paskolų iš susijusių šalių gavimas, paskolų grupės įmonėms suteikimas, prekių tiekimas ir paslaugų suteikimas.

Grupės susijusiais asmenimis laikomi:

- Gautinis naudos gavėjas (akcininkas) – K. Martinkėnas;
- Patronuojančioji įmonė – MG NL Holding B.V.;
- Įmonių grupės įmonės – MG NL Holding B.V. tiesiogiai ir netiesiogiai kontroliuojamos įmonės;
- Asocijuotosios įmonės – įmonių sąrašas pateiktas aiškinamojo rašto bendrojoje informacijoje;
- Kitos susijusios įmonės – MG NL Holding B.V. grupės iš dalies valdomos įmonės, kurioms grupė negali daryti reikšmingos įtakos ir jų nekontroliuoja, bei galutinio naudos gavėjo ir jo šeimos narių kontroliuojamos įmonės, kurios nėra MG NL Holding B.V. grupės dalis.

Žemiau pateikta lentelė atspindi operacijas su susijusiomis įmonėmis per laikotarpį, pasibaigusį 2025 m. gruodžio 31 d.:

Susijusi šalis	Gautinos sumos ir paskolos	Mokėtinos sumos ir paskolos	Prekių ir paslaugų pardavimai (įskaitant palūkanas)	Prekių ir paslaugų pirkimai (įskaitant palūkanas)
Galutinis naudos gavėjas	-	6 304	-	257
Patronuojančioji įmonė	211	92	3	83
Įmonių grupės įmonės	141	36	1 249	100
Asocijuotosios įmonės	67	-	30	-
Kitos susijusios įmonės	25 277	2 715	2 548	764
Iš viso	25 696	9 147	3 830	1 204

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 2025 m. gruodžio 31 d.

(tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

32. Sandoriai su susijusiomis šalimis (tęsinys)

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

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

33. Karas Ukrainoje

Veikla Baltarusijoje

Strateginį sprendimą pasitraukti iš Baltarusijos Grupė priėmė ir viešai paskelbė dar 2022 m. pavasarį. Per šį laikotarpį atlikti paruošiamieji darbai, svarstomos įmanomos pasitraukimo iš šios rinkos alternatyvos. Pasitraukimo procesas trunka ženkliai ilgiau dėl kelių pagrindinių faktorių. Pasitraukti vienašaliu sprendimu Grupė iš Baltarusijos negali, nes yra saistoma įsipareigojimų su tarptautiniais partneriais. Papildomų iššūkių kelia ir nuolat kintanti situacija Baltarusijoje bei režimo priimti sistemingi ir kryptingi ribojimai užsienio investuotojų, pasitraukimui iš tos rinkos. Visa tai, be kita ko, apsunkina pasitraukimo iš Baltarusijos veiksmus ir reikalauja papildomo laiko bei pastangų. Nepaisant to, pasitraukimas iš Baltarusijos rinkos išlieka tarp Grupės pagrindinių prioritetų.

Grupė dalį veiklos vykdo Baltarusijos rinkoje – naujų automobilių, detalių, garantijų ir kitų paslaugų pardavimus. Grupė yra veikama 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, taip pat tam tikrų prekių eksporto į Baltarusiją ribojimus. 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 didesnį 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 2025 m. gruodžio 31 d. dėl automobilių verslo perleidimo nebuvo sudarytų sutarčių, Grupės turtas ir įsipareigojimai susiję su verslu Baltarusijoje liko apskaityti tęstinumo principu.

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

Toliau pateikiamas Baltarusijoje veikiančių Grupės įmonių konsoliduotas balansas Grupės lygmeniu 2025 m. gruodžio 31 d.:

	2025 m.
Ilgalaisis nematerialusis turtas	122
Ilgalaisis materialusis turtas	4 097
Kitas ilgalaisis turtas	213
Atidėtojo pelno mokesčio turtas	47
Atsargos	9 492
Per vienerius metus gautinos sumos	2 493
Trumpalaikės investicijos	245
P pinigai ir pinigų ekvivalentai	26
Ateinančių laikotarpių sąnaudos ir sukauptos pajamos	12
Po vienerių metų mokėtinos sumos ir kiti ilgalaikiai įsipareigojimai	3 446
Per vienerius metus mokėtinos sumos ir kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	4 368
Sukauptos sąnaudos ir ateinančių laikotarpių pajamos	268

Pajamos iš veiklos Baltarusijoje už metus (22 pastaba), pasibaigusius 2025 m. gruodžio 31 d., sudarė 34 028 tūkst. Eur (2024 m. gruodžio 31 d. – 45 656 tūkst. Eur).

Veikla Ukrainoje

Grupė nevykdė ir nevykdo reikšmingos veiklos Ukrainoje.

UAB „Modus Grupė“

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

Konsoliduotasis aiškinamasis raštas už metus, pasibaigusius 2025 m. gruodžio 31 d.

(tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

33. Karas Ukrainoje (tęsinys)

Veikla Rusijos Federacijoje

Grupė nevykdė ir nevykdo reikšmingos veiklos Rusijos Federacijoje.

Investicijos į energetikos verslą

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

34. Veiklos tęstinumas

Grupės finansinės ataskaitos buvo parengtos remiantis veiklos tęstinumo principu. Grupės trumpalaikiai įsipareigojimai viršijo trumpalaikį turtą, tačiau Grupės vadovybė yra įsitikinusi, kad ši aplinkybė neturės esminės įtakos Grupės veiklos tęstinumui, kadangi dėl vykdomos automobilių dalijimosi ir ilgalaikės automobilių nuomos veiklos specifikos, automobiliai yra laikomi apyvartinio kapitalo dalimi, šių automobilių likutinė vertė 2025 m. gruodžio 31 d. buvo 71 525 tūkst. Eur (2024 m. gruodžio 31 d. – 71 615 tūkst. Eur). Todėl Grupės realus likvidumas vertinamas į trumpalaikį turtą įtraukiant automobilius, apskaitomus kaip ilgalaikis turtas, nes jie yra likvidus turtas, kurį galima greitai realizuoti. Didžioji trumpalaikių įsipareigojimų dalis yra lizingo įsipareigojimai (automobilių atpirkimai) ir pagal verslo specifiką bei ilgametę patirtį atpirkti automobiliai yra parduodami klientams bei nuperkami nauji automobiliai. Tokiu būdu automobilių parkas yra intensyviai rotuojamas taip užtikrinant Grupės paslaugų patrauklumą bei nuolatinį pinigų srautą. Taip pat Grupė per 2025 m. uždirbo 23 911 tūkst. Eur EBITDA ir 2026 m. yra planuojamas EBITDA augimas, kas irgi lemia, kad bendrasis likvidumo rodiklis neturės neigiamos įtakos Grupės veiklos tęstinumui.

35. Įvykiai po ataskaitinio laikotarpio

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

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

2026 m. balandžio 22 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 2025 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius finansinius metus, sudarytos pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, priimtus taikyti Europos Sąjungoje, teisingai parodo Grupės finansinę būklę ir tuomet pasibaigusių metų veiklos rezultatus bei pinigų srautus. Be to, patvirtiname, kad UAB „Modus Grupė“ 2025 m. gruodžio 31 d. konsoliduotoje vadovybės ataskaitoje pateikta verslo plėtros ir veiklos apžvalga bei kita informacija yra teisinga.

UAB „Modus Grupė“
Direktorė Erika Huhtala

UAB „Modus Grupė“
Grupės vyresnysis finansų kontrolierius Mantas Piliponis
