

## **UAB „FERN GROUP“**

**KONSOLIDUOTOSIOS IR BENDROVĖS FINANSINĖS  
ATASKAITOS, PARENGTOS PAGAL TARPTAUTINIUS  
FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS STANDARTUS, PRIIMTUS  
TAIKYTI EUROPOS SĄJUNGOJE, PATEIKIAMOS KARTU SU  
NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA BEI  
KONSOLIDUOTOJU IR BENDROVĖS METINIU PRANEŠIMU UŽ  
2023 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIUS FINANSINIUS METUS**

# TURINYS

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA	3-5
KONSOLIDUOTA IR BENDROVĖS PELNO (NUOSTOLIŲ) IR KITŲ BENDRŲJŲ PAJAMŲ ATASKAITA	6
KONSOLIDUOTA IR BENDROVĖS FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA	7
KONSOLIDUOTA IR BENDROVĖS NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAITOS	8-9
KONSOLIDUOTA IR BENDROVĖS PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITOS	10-11
KONSOLIDUOTŲJŲ IR BENDROVĖS FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS	12-44
KONSOLIDUOTASIS IR BENDROVĖS METINIS PRANEŠIMAS UŽ 2023 M.	45-56

## **NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA**

### **UAB „FERN Group“ akcininkams**

#### **Išvada dėl Bendrovės ir konsoliduotų finansinių ataskaitų audito**

##### **Nuomonė**

Mes atlikome UAB „FERN Group“ atskirųjų (toliau – Bendrovės) ir konsoliduotųjų UAB „FERN Group“ ir jos patronuojamųjų įmonių (toliau – Grupė) konsoliduotųjų finansinių ataskaitų, kurias sudaro 2023 m. gruodžio 31 d. Bendrovės ir konsoliduotų finansinių ataskaitų finansinės būklės ataskaita ir tą dieną pasibaigusių metų Bendrovės ir konsoliduotų finansinių ataskaitų bendrųjų pajamų ataskaita, Bendrovės ir konsoliduotų finansinių ataskaitų nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita, Bendrovės ir konsoliduotų finansinių ataskaitų pinigų srautų ataskaita, Bendrovės ir konsoliduotų finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas, įskaitant reikšmingų apskaitos metodų santrauką, auditą.

Mūsų nuomone, toliau pateiktos Bendrovės ir konsoliduotosios finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai pateikia Bendrovės ir Grupės 2023 m. gruodžio 31 d. nekonsoliduotą ir konsoliduotą finansinę būklę ir jų tą dieną pasibaigusių metų nekonsoliduotus ir konsoliduotus finansinius veiklos rezultatus ir nekonsoliduotus ir konsoliduotus pinigų srautus pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, priimtus taikyti Europos Sąjungoje.

##### **Pagrindas nuomonei pareikšti**

Auditą atlikome pagal tarptautinius audito standartus (toliau – TAS). Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų auditą“. Mes esame nepriklausomi nuo Bendrovės ir Grupės pagal Tarptautinių apskaitos profesionalų etikos standartų valdybos išleistą Tarptautinį apskaitos profesionalų etikos kodeksą (įskaitant Tarptautinius nepriklausomumo reikalavimus) (toliau – TASESV kodeksas) ir Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito ir kitų užtikrinimo paslaugų įstatymo reikalavimus, susijusius su auditu Lietuvos Respublikoje. Mes taip pat laikomės 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 2023 m. Konsoliduotame ir Bendrovės metiniame pranešime, tačiau ji neapima Bendrovės ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų ir mūsų auditoriaus išvados apie jas. Vadovybė yra atsakinga už kitos informacijos pateikimą.

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

Atliekant Bendrovės ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų auditą, mūsų atsakomybė yra perskaityti kitą informaciją ir apsvarstyti, ar yra reikšmingų neatitikimų informacijai, pateiktai Bendrovės ir konsoliduotosiose finansinėse ataskaitose, arba mūsų žinioms, pagrįstoms atliktu auditu, ir ar ji yra 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 Konsoliduotame ir Bendrovės metiniame pranešime pateikta finansinė informacija atitinka tų pačių finansinių metų Bendrovės ir konsoliduotąsias finansines ataskaitas bei ar Konsoliduotasis ir Bendrovės metinis pranešimas buvo parengta laikantis taikomų teisinių reikalavimų. Mūsų nuomone, pagrįsta Bendrovės ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų audito metu atlikti darbu, visais reikšmingais atžvilgiais:

##### **Grant Thornton Baltic UAB**

Vilnius | Upės g. 21 | 08128 Vilnius | Lietuva | El.p. info@lt.gt.com

Kaunas | Jonavos g. 60C | 44192 Kaunas | Lietuva | El.p. kaunas@lt.gt.com

Klaipėda | Taikos pr. 52c / Agluonos g. 1-1403 | 91184 Klaipėda | Lietuva | El.p. klaipeda@lt.gt.com

- Konsoliduotame ir Bendrovės metiniame pranešime pateikti finansiniai duomenys atitinka tų pačių finansinių metų Bendrovės ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų duomenis; ir
- Konsoliduotasis ir Bendrovės metinis pranešimas buvo parengtas laikantis LR įmonių ir įmonių grupių atskaitomybės įstatymo reikalavimų.

### **Vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė už finansines ataskaitas**

Vadovybė yra atsakinga už Bendrovės ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų parengimą ir teisingą pateikimą pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, priimtus taikyti Europos Sąjungoje, ir tokią vidaus kontrolę, kokia, vadovybės nuomone, yra būtina Bendrovės ir konsoliduotosioms finansinėms ataskaitoms parengti be reikšmingų iškraipymų dėl apgaulės ar klaidos.

Rengdama Bendrovės ir konsoliduotąsias finansines ataskaitas, vadovybė privalo įvertinti Bendrovės ir 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 Bendrovę ir Grupę ar nutraukti veiklą arba neturi kitų realių alternatyvų, tik taip pasielgti.

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

### **Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų auditą**

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

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

- Nustatėme ir įvertinome Bendrovės ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės arba klaidų riziką, suplanavome ir atlikome procedūras kaip atsaką į tokią riziką ir surinkome pakankamų tinkamų audito įrodymų mūsų nuomonei pagrįsti. Reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės neaptikimo rizika yra didesnė nei reikšmingo iškraipymo dėl klaidų neaptikimo rizika, nes apgaule gali būti sukčiavimas, klastojimas, tyčinis praleidimas, klaidingas aiškinimas arba vidaus kontrolių nepaisymas.
- Supratome su auditu susijusias vidaus kontroles, kad galėtume suplanuoti konkrečiomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras, o ne tam, kad galėtume pareikšti nuomonę apie Bendrovės ir Grupės vidaus kontrolės veiksmingumą.
- Įvertinome taikomų apskaitos metodų tinkamumą ir vadovybės apskaitinių vertinimų bei su jais susijusių atskleidimų pagrįstumą.
- Padarėme 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 Bendrovės ir Grupės gebėjimo tęsti veiklą. Jeigu padarome išvadą, kad toks reikšmingas neapibrėžtumas egzistuoja, auditoriaus išvadoje privalome atkreipti dėmesį į susijusius atskleidimus konsoliduotose finansinėse ataskaitose arba, jeigu tokių atskleidimų nepakanka, turime modifikuoti savo nuomonę. Mūsų išvados pagrįstos audito įrodymais, kuriuos surinkome iki auditoriaus išvados datos. Tačiau, būsimi įvykiai ar sąlygos gali lemti, kad Bendrovė ir Grupė negalės toliau tęsti savo veiklos.

- Įvertinome bendrą Bendrovės ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų pateikimą, struktūrą ir turinį, įskaitant atskleidimus, ir tai, ar Bendrovės ir konsoliduotose finansinėse ataskaitose pateikti pagrindžiantys sandoriai ir įvykiai taip, kad atitiktų teisingo pateikimo koncepciją.
- Surinkome pakankamų tinkamų audito įrodymų apie įmonių finansinę informaciją ar verslo veiklą Bendrovėje ir Grupėje, kad galėtume pareikšti nuomonę apie Bendrovės ir Grupės konsoliduotas finansines ataskaitas. Atsakome už vadovavimą grupės auditui, jo priežiūrą ir atlikimą. Tik mes atsakome už pareikštą mūsų 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 nustatėme audito metu.

Arvydas Ziziliauskas  
Auditorius  
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000467

2024 m. rugpjūčio 06 d.  
Jonavos g. 60C, Kaunas  
Grant Thornton Baltic UAB  
Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001513

# KONSOLIDUOTA IR BENDROVĖS PELNO (NUOSTOLIŲ) IR KITŲ BENDRŪJŲ PAJAMŲ ATASKAITA

	Pastaba	Grupė	Grupė	Bendrovė	Bendrovė
		2023 m.	2022 m.	2023 m.	2022 m.
Pajamos pagal sutartis su klientais	5	29 942 128	13 948 185	-	-
Pardavimo savikaina	6	(26 355 658)	(14 449 853)	-	-
<b>Bendrasis pelnas</b>		<b>3 586 470</b>	<b>(501 668)</b>	-	-
Pardavimo sąnaudos			(2 600)		
Bendrosios ir administracinės sąnaudos	7	(3 412 268)	(1 648 658)	(33 914)	(5 366)
Vertės sumažėjimo nuostoliai dėl finansinio turto		-	-	-	-
Kitas pelnas/(nuostoliai) grynąja verte	8	535 332	(119 126)	20	-
<b>Veiklos pelnas (nuostoliai)</b>		<b>709 534</b>	<b>(2 272 052)</b>	<b>(33 894)</b>	<b>(5 366)</b>
Finansinės veiklos pajamos	9	798	15 203	78 987	-
Finansinės veiklos sąnaudos	9	(1 235 667)	(308 031)	(86 574)	-
<b>Finansinės veiklos (sąnaudos) grynąja verte</b>		<b>(1 234 869)</b>	<b>(292 828)</b>	<b>(7 587)</b>	-
<b>Pelnas (nuostoliai) prieš apmokestinimą</b>		<b>(525 335)</b>	<b>(2 564 880)</b>	<b>(41 481)</b>	<b>(5 366)</b>
Pelno mokestis	10	71 075	40 899	-	-
<b>Grynasis pelnas (nuostoliai)</b>		<b>(454 260)</b>	<b>(2 523 981)</b>	<b>(41 481)</b>	<b>(5 366)</b>
<b>Kitos bendrosios pajamos</b>					
<i>Kitos bendrosios pajamos, kurios vélesniais laikotarpiais nebus perkeltos į pelno (nuostolių) straipsnį</i>		-	-	-	-
<i>--Ilgalaikio materialiojo turto perkainojimas, atėmus mokestčius</i>		-	-	-	-
<b>Iš viso bendrųjų pajamų (sąnaudų) per metus</b>		<b>(454 260)</b>	<b>(2 523 981)</b>	<b>(41 481)</b>	<b>(5 366)</b>
<b>Grynasis pelnas (nuostoliai), tenkantis</b>					
Bendrovės akcininkams		(404 933)	(2 223 007)	-	-
Nekontroliuojančiai daliai		(49 327)	(300 974)	-	-
<b>Bendrosios pajamos (nuostoliai), tenkančios</b>					
Bendrovės akcininkams					
Nekontroliuojančiai daliai					

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.

Finansinės ataskaitos patvirtintos ir pasirašytos 2024 m. rugpjūčio 6 d.

Nerijus Eidukevičius  
Generalinis direktorius

Ieva Poderienė  
Finansų departamento direktorė

# KONSOLIDUOTA IR BENDROVĖS FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA

	Pastaba	Grupė	Grupė	Bendrovė	Bendrovė
		2023 m. gruodžio 31 d.	2022 m. gruodžio 31 d.	2023 m. gruodžio 31 d.	2022 m. gruodžio 31 d.
<b>TURTAS</b>					
<b>Ilgalaikis turtas</b>					
Materialusis turtas	12	5 013 984	4 007 683	-	-
Nematerialusis turtas	13	2 434 966	2 606 413	11 550	-
Naudojimosi teise valdomas turtas	11	219 721	379 289	-	-
Kitas finansinis turtas	14, 26	1 294 174	321 102	5 069 565	3 778 000
Prekybos ir kitos gautinos sumos		254 756	955 335	-	-
Atidėtojo pelno mokesčio turtas		326 645	267 825	-	-
		<b>9 544 246</b>	<b>8 537 647</b>	<b>5 081 115</b>	<b>3 778 000</b>
<b>Trumpalaikis turtas</b>					
Atsargos	15	680 489	1 390 736	-	-
Išankstiniai apmokėjimai ir būsimųjų laikotarpių sąnaudos	16	1 248 824	626 734	6 726	2 400
Prekybos ir kitos gautinos sumos	17	7 131 289	9 092 331	2 499 762	-
Sutarčių turtas	17	655 317	1 180 143	-	-
Kitas finansinis turtas	14, 18, 26	1 197 562	1 980 707	60 137	-
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	18	306 824	59 342	27 386	7 308
		<b>11 220 305</b>	<b>14 329 993</b>	<b>2 594 011</b>	<b>9 708</b>
<b>Turto iš viso</b>		<b>20 764 551</b>	<b>22 867 640</b>	<b>7 675 126</b>	<b>3 787 708</b>
<b>AKCININKŲ NUOSAVYBĖ</b>					
<b>Kapitalas ir rezervai</b>					
Įstatinis kapitalas	20	3 793 000	3 793 000	3 793 000	3 793 000
Savos akcijos (-)		-	-	-	-
Privalomasis rezervas		-	-	-	-
Rezervas savoms akcijoms įsigyti		-	-	-	-
Kiti rezervai		1 022 284	-	-	-
Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)		(2 548 525)	(2 223 007)	(46 847)	(5 366)
<b>Nuosavas kapitalas, tenkantis patronuojančios bendrovės akcininkams</b>		<b>2 266 759</b>	<b>1 569 993</b>	<b>3 746 153</b>	<b>3 787 634</b>
Mažumos dalis		107 703	18 287	-	-
<b>Akcininkų nuosavybės iš viso</b>		<b>2 374 462</b>	<b>1 588 280</b>	<b>3 746 153</b>	<b>3 787 634</b>
<b>ĮSIPAREIGOJIMAI</b>					
<b>Ilgalaikiai įsipareigojimai</b>					
Paskolos	22	4 000 000	7 423 904	-	-
Kiti skoliniai įsipareigojimai	24	714 199	1 190 323	-	-
Atidėjiniai	25	1 136 116	1 136 116	-	-
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimai		114 537	-	-	-
Nuomos įsipareigojimai	11	160 820	258 051	-	-
		<b>6 125 672</b>	<b>10 008 394</b>	-	-
<b>Trumpalaikiai įsipareigojimai</b>					
Paskolos	23	8 422 383	2 850 000	3 906 739	-
Kiti skoliniai įsipareigojimai	24	476 124	476 124	-	-
Nuomos įsipareigojimai	11	66 787	182 861	-	-
Prekybos mokėtinos sumos	23	1 497 816	4 902 169	15 434	21
Sutarčių įsipareigojimai	23	-	1 122 288	-	-
Mokėtinas pelno mokestis		17 822	-	-	-
Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	23	1 478 758	1 708 629	-	53
Kitos mokėtinos sumos ir įsipareigojimai	23	304 727	28 895	6 800	-
		<b>12 264 417</b>	<b>11 270 966</b>	<b>3 928 973</b>	<b>74</b>
<b>Įsipareigojimų iš viso</b>		<b>18 390 089</b>	<b>21 279 360</b>	<b>3 928 973</b>	<b>74</b>
<b>Nuosavybės ir įsipareigojimų iš viso</b>		<b>20 764 551</b>	<b>22 867 640</b>	<b>7 675 126</b>	<b>3 787 708</b>

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.

## KONSOLIDUOTA NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAITA

Grupė	Išstatinis kapitalas	Savos akcijos (-)	Privalomasis rezervas	Rezervas savoms akcijoms įsigyti	Kiti rezervai	Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	Nuosavybė, tenkanti patronuojančios bendrovės akcininkams	Mažumos dalis	Iš viso
<b>Likutis 2021 m. gruodžio 31 d.</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Grynasis rezultatas	-	-	-	-	-	(2 223 007)	(2 223 007)	(300 974)	(2 523 981)
Kitos bendrosios pajamos	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Bendrosios pajamos (sąnaudos) iš viso</b>	-	-	-	-	-	<b>(2 223 007)</b>	<b>(2 223 007)</b>	<b>(300 974)</b>	<b>(2 523 981)</b>
Išstatinio kapitalo didinimas (mažinimas)	3 793 000	-	-	-	-	-	3 793 000	-	3 793 000
Rezervų panaudojimas	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Savų akcijų supirkimas	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Mažumos dalies padidėjimas (sumažėjimas) akcijų įsigijimo metu	-	-	-	-	-	-	-	319 261	319 261
<b>Likutis 2022 m. gruodžio 31 d.</b>	<b>3 793 000</b>	-	-	-	-	<b>(2 223 007)</b>	<b>(1 569 993)</b>	<b>18 287</b>	<b>1 588 280</b>
Grynasis rezultatas	-	-	-	-	-	(404 933)	(404 933)	(49 327)	(454 260)
Kitos bendrosios pajamos	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Bendrosios pajamos (sąnaudos) iš viso</b>	-	-	-	-	-	<b>(404 933)</b>	<b>(404 933)</b>	<b>(49 327)</b>	<b>(454 260)</b>
Išstatinio kapitalo didinimas (mažinimas)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Sudaryti rezervai	-	-	-	-	1 101 699	-	1 101 699	138 743	1 240 442
Pelno (nuostolių) ataskaitoje nepripažintas pelnas (nuostoliai)	-	-	-	-	(79 415)	79 415	-	-	-
Savų akcijų supirkimas	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Mažumos dalies padidėjimas (sumažėjimas) akcijų įsigijimo metu	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Likutis 2023 m. gruodžio 31 d.</b>	<b>3 793 000</b>	-	-	-	<b>1 022 284</b>	<b>(2 548 525)</b>	<b>(2 266 759)</b>	<b>(107 703)</b>	<b>2 374 462</b>



## BENDROVĖS NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAITA

Bendrovė	Įstatinis kapitalas	Savos akcijos (-)	Privalomasis rezervas	Rezervas savoms akcijoms įsigyti	Kiti rezervai	Nepaskirstytas iš pelnas (nuostoliai)	Iš viso
<b>Likutis 2021 m. gruodžio 31 d.</b>	-	-	-	-	-	-	-
Grynasis rezultatas	-	-	-	-	-	(5 366)	(5 366)
Kitos bendrosios pajamos	-	-	-	-	-	-	-
<b>Bendrosios pajamos (sąnaudos) iš viso</b>	-	-	-	-	-	<b>(5 366)</b>	<b>(5 366)</b>
Įstatinio kapitalo didinimas	3 793 000	-	-	-	-	-	3 793 000
Sudaryti rezervai	-	-	-	-	-	-	-
Savų akcijų supirkimas	-	-	-	-	-	-	-
<b>Likutis 2022 m. gruodžio 31 d.</b>	<b>3 793 000</b>	-	-	-	-	<b>(5 366)</b>	<b>3 787 634</b>
Grynasis rezultatas	-	-	-	-	-	(41 481)	(41 481)
Kitos bendrosios pajamos	-	-	-	-	-	-	-
<b>Bendrosios pajamos (sąnaudos) iš viso</b>	-	-	-	-	-	<b>(41 481)</b>	<b>(41 481)</b>
Įstatinio kapitalo didinimas	-	-	-	-	-	-	-
Sudaryti rezervai	-	-	-	-	-	-	-
Savų akcijų supirkimas	-	-	-	-	-	-	-
<b>Likutis 2023 m. gruodžio 31 d.</b>	<b>3 793 000</b>	-	-	-	-	<b>(46 847)</b>	<b>3 746 153</b>

# KONSOLIDUOTA IR BENDROVĖS PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA

Pastaba	Grupė 2023 m.	Grupė 2022 m.	Bendrovė 2023 m.	Bendrovė 2022 m.
<b>Pagrindinės veiklos pinigų srautai</b>				
Grynasis pelnas (nuostoliai)	(454 260)	(2 523 981)	(41 481)	(5 366)
<b>Eliminavimai:</b>				
Pelno mokesčio sąnaudos, (nauda) pripažinta per pelną arba nuostolius	(71 075)	(40 899)	-	-
Nusidėvėjimas ir amortizacija	741 262	264 715	-	-
Nuostoliai (pelnas) iš ilgalaikio materialiojo turto pardavimo ir nurašymo	-	83 926	-	-
Atsargų vertės sumažėjimo pasikeitimas	-	(101 450)	-	-
Atidėjinių pasikeitimas	114 537	-	-	-
Vertės sumažėjimas dėl finansinio turto	-	199 556	-	-
Atidėtojo pelno mokesčio turto sumažėjimas (padidėjimas)	(58 820)	-	-	-
Nepiniginių straipsnių eliminavimas(+,-)	(228 769)	-	448 275	-
Finansinės veiklos sąnaudos	1 235 667	300 562	86 574	-
	<b>1 278 542</b>	<b>(1 817 570)</b>	<b>493 368</b>	<b>(5 366)</b>
<b>Apyvartinio kapitalo pasikeitimai:</b>				
Atsargų pasikeitimas	710 247	1 119 307	-	-
Išankstinių apmokėjimų ir būsimųjų laikotarpių sąnaudų pasikeitimas	(622 090)	(175 359)	(4 326)	(2 400)
Prekybos ir kitų gautinų sumų pasikeitimas	2 661 621	(2 185 290)	(2 499 762)	-
Sutarčių turto pasikeitimas	524 826	4 193 810	(1 351 702)	-
Kito finansinio turto pasikeitimas	-	(901 978)	-	-
Prekybos mokėtinos sumos pasikeitimas	(3 404 353)	(1 571 217)	15 413	21
Sutarčių įsipareigojimai pasikeitimas	(1 122 288)	228 044	6 800	-
Su darbo santykiais susijusių įsipareigojimų pasikeitimai	(229 871)	(5 865)	(53)	53
Kitų mokėtinų sumų ir įsipareigojimų pasikeitimai	275 832	(13 480)	-	-
Pelno mokesčio įsipareigojimų padidėjimas (sumažėjimas)	17 822	-	-	-
Kitų skolinių įsipareigojimų pasikeitimas	(476 124)	(739 792)	-	-
<b>Pinigų srautai iš veiklos</b>	<b>385 836</b>	<b>(1 869 391)</b>	<b>(3 340 262)</b>	<b>(7 692)</b>
Sumokėtas pelno mokestis			-	-
<b>Grynieji pagrindinės veiklos pinigų srautai</b>	<b>385 836</b>	<b>(1 869 391)</b>	<b>(3 340 262)</b>	<b>(7 692)</b>
<b>Investicinės veiklos pinigų srautai</b>				
Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimas	(187 625)	(21 161)	(11 550)	-
Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto perleidimas		5 289	-	-
Investicijų įsigijimas atėmus įgytus grynuosius pinigus bei mažumos dalį			-	-
Įplaukos už investicijų pardavimą	254 757		-	-
<b>Grynieji investicinės veiklos pinigų srautai</b>	<b>67 132</b>	<b>(15 872)</b>	<b>(11 550)</b>	<b>-</b>

# KONSOLIDUOTA IR BENDROVĖS PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA

(tęsinys)

	Grupė 2023 m.	Grupė 2022 m.	Bendrovė 2023 m.	Bendrovė 2022 m.
<b>Finansinės veiklos pinigų srautai</b>				
Akcinio kapitalo didinimas	-	15 000	-	15 000
Savų akcijų supirkimas	-	-	-	-
Paskolų gavimas	3 771 890	3 000 000	3 371 890	-
Paskolų grąžinimas	(1 900 000)	(1 000 000)	-	-
Sumokėtos palūkanos	(1 235 667)	(300 562)	-	-
Nuomos įsipareigojimų mokėjimai	(70 037)	(55 738)	-	-
Kitas finansinės veiklos pinigų srautų padidėjimas (sumažėjimas)		-	-	-
<b>Grynieji finansinės veiklos pinigų srautai</b>	<b>566 186</b>	<b>1 658 700</b>	<b>3 371 890</b>	<b>15 000</b>
<b>Grynasis pinigų srautų padidėjimas (sumažėjimas)</b>	<b>247 482</b>	<b>(226 563)</b>	<b>20 078</b>	<b>7 308</b>
<b>Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pradžioje</b>	<b>59 342</b>	<b>285 905</b>	<b>7 308</b>	<b>-</b>
<b>Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pabaigoje</b>	<b>306 824</b>	<b>59 342</b>	<b>27 386</b>	<b>7 308</b>

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.

# KONSOLIDUOTŲJŲ IR BENDROVĖS FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

## 1. Bendroji informacija

UAB FERN Group (toliau - Bendrovė) įregistruota Lietuvos Respublikos juridinių asmenų registre 2022 m. liepos 5 d. Vykdydama savo veiklą, Bendrovė vadovaujasi Lietuvos Respublikos Konstitucija, Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatymu ir kitais Lietuvos Respublikoje galiojančiais teisės aktais.

Bendrovė yra juridinis asmuo, savarankiškai organizuojantis ūkinę, finansinę, organizacinę ir teisinę veiklą. Bendrovė yra akcinio kapitalo įmonė, kurios akcininkas yra Uždarąjo tipo profesionaliesiems investuotojams skirtas privatus kapitalo investicinis fondas INVL Baltic Sea Growth Fund. Bendrovės registracijos kodas 306110392, PVM mokėtojo registracijos kodas LT100015604417, juridinis (registracijos) adresas: Granito g. 3-101, LT-02241 Vilnius.

UAB „FERN group“ įmonių grupės (toliau - Grupė) pagrindinė veikla yra pramoninės statybos, specialiųjų montavimo darbų, technologinių įrengimų, vamzdynų, rezervuarų, slėginių indų, plieninių konstrukcijų sprendimų kūrimas, gamyba ir montavimas.

Pagrindinė Bendrovės veikla yra administracinė veikla, įstaigų ir kitų verslo įmonių aptarnavimo veikla. Taip pat įmonių grupės veiklos strategijos, veiklos gairių, politikų formavimas ir nustatymas, įmonių grupės bendrovių veiklą, jų plėtros ir vystymo koordinavimas bei kontrolė.

2023 m. gruodžio 31 d. Bendrovės pagrindinis akcininkas:

Pavadinimas	Įmonės kodas	Valdoma dalis 2023 gruodžio 31 d. (%)	Valdoma dalis 2022 gruodžio 31 d. (%)	Registruotas buveinės adresas
Uždaro tipo profesionaliems investuotojams skirtas investicinis fondas „INVL Baltic Sea Growth Fund“	126263073	100	100	Gynėjų g. 14, 01109, Vilnius

Grupę sudarė Bendrovė (patronuojanti įmonė) ir įmonė, kuri nurodyta toliau:

Patronuojamoji įmonė:

Pavadinimas	Įmonės kodas	Valdoma dalis 2023 gruodžio 31 d. (%)	Valdoma dalis 2022 gruodžio 31 d. (%)	Registruotas buveinės adresas
UAB Montuotojas	121520069	88,05%	88,05%	Granito g. 3-101, LT-02241 Vilnius
Fern EPC UAB	306209472	88,05%	-	Granito g. 3-101, LT-02241 Vilnius
Fern Production UAB	306208064	88,05%	-	Granito g. 3-101, LT-02241 Vilnius

2022 m. gegužės 26 d. UAB „Montuotojas“ visuotinis akcininkų susirinkimas priėmė sprendimą inicijuoti reorganizavimą padalijimo būdu arba atskyrimą, numatant, kad po UAB „Montuotojas“ reorganizavimo arba atskyrimo veiklą vykdys du ar daugiau juridinių asmenų, kurių kiekvienam bus perduota vykdyti dalį vykdomos veiklos. Vadovaujantis Akcinių bendrovių įstatymo 71 straipsniu, dalis UAB „Montuotojas“ turto, teisių ir pareigų yra atskirta ir šių atskirtų turto, teisių ir pareigų pagrindu yra sukurtos dvi naujos tos pačios teisinės formos bendrovės – UAB „FERN EPC“ ir UAB „FERN PRODUCTION“, kurios veikia kaip savarankiški juridiniai asmenys. Teisinis įmonių atskyrimas įvyko 2023 m. sausio 4 d.

*Naujai įsteigtų bendrovių veiklos:*

FERN EPC UAB - pramoninės statybos, specialieji montavimo darbai.

FERN PRODUCTION UAB - technologinių įrengimų, vamzdynų, rezervuarų, slėginių indų, plieninių konstrukcijų sprendimų kūrimas, gamyba.

UAB „Montuotojas“ - yra pramoninės statybos, specialiųjų montavimo darbų, technologinių įrengimų, vamzdynų, rezervuarų, slėginių indų, plieninių konstrukcijų sprendimų kūrimas ir montavimas.

Bendrovės įstatinį kapitalą 2023 metų gruodžio 31 d. sudarė 3 793 000 paprastos vardinės akcijos. Kiekvienos akcijos nominali vertė lygi 1,0 Eur. Bendrovės įstatinis kapitalas 2022 m. gruodžio 31 d. sudarė 3 793 000 Eur. Bendrovė neturėjo įsigijusi savų akcijų.

Grupės ir Bendrovės faktinis darbuotojų skaičius 2023 m. gruodžio 31 d. buvo 352 ir 2 darbuotojai.

Šios finansinės ataskaitos apima Grupės konsoliduotas ir Bendrovės atskiras finansines ataskaitas.

Bendrovės vadovybė patvirtino šias finansines ataskaitas 2024 m. birželio 12 d. Bendrovės akcininkai turi įstatymuose numatytą teisę patvirtinti šias finansines ataskaitas arba jų nepatvirtinti ir pareikalauti vadovybės parengti naują finansinių ataskaitų rinkinį.

## **2. Apskaitos politika**

Toliau pateikiami apibendrinti pagrindiniai apskaitos principai, kurie buvo taikomi rengiant Grupės ir Bendrovės ataskaitas (toliau – finansinės ataskaitos) už metus, pasibaigusius 2023 m. gruodžio 31 d.

### **2.1. Ataskaitų rengimo pagrindas**

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

Grupės ir Bendrovės finansinės ataskaitos už metus, pasibaigusius 2023 m. gruodžio 31 d., yra parengtos remiantis veiklos tęstinumo principu ir vertinimu istorine įsigijimo savikaina, išskyrus tam tikrą ilgalaikį materialųjį turtą, kuris įvertintas perkainota verte.

Šių finansinių ataskaitų pateikimo valiuta yra euras (Eur), kuris yra Grupės ir Bendrovės funkcinė valiuta, išskyrus atvejus, kai nurodyta kitaip. Grupės ir Bendrovės finansinėse ataskaitose pateikiama palyginamoji praėjusio ataskaitinio laikotarpio informacija.

Finansiniai Grupės ir Bendrovės metai sutampa su kalendoriniais metais.

### **2.2. Veiklos tęstinumas**

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

### **2.3. Konsoliduotosios finansinės ataskaitos**

Konsoliduotosios finansinės ataskaitos apima Bendrovės ir jos kontroliuojamų ūkio subjektų (jos patrunuojamųjų įmonių) finansines ataskaitas. Kontrolė įgyjama, kai Bendrovė gali kontroliuoti ūkio subjekto finansinę ir veiklos politiką, siekdama gauti naudos. Per metus įsigytų arba perleistų patrunuojamųjų įmonių pajamos ir sąnaudos yra įtraukiamos į konsoliduotąją bendrųjų pajamų ataskaitą nuo įsigijimo iki perleidimo dienos. Patrunuojamųjų įmonių visos bendrosios pajamos priskiriamos Bendrovės savininkams ir nekontroliuojančioms dalims, net jeigu rezultatai nekontroliuojančiose dalyse yra neigiami. Kai reikia, patrunuojamųjų įmonių finansinės ataskaitos yra koreguojamos, kad jų apskaitos politika sutaptų su Grupės naudojama apskaitos politika. Visi Grupės įmonių tarpusavio sandoriai, likučiai, pajamos ir sąnaudos konsoliduojant yra eliminuojami. UAB FERN Group kontroliuoja Grupės įmones, į kurias investuojama, kai gali arba turi teisę gauti kintamą grąžą iš savo ryšio su ūkio subjektu, į kurį investuojama, ir gali paveikti šią grąžą naudodamasis savo galia valdyti ūkio subjektą, į kurį investuojama, vadovaujantis 10-oju TFAS „Konsoliduotosios finansinės ataskaitos“, kurio tikslas yra nustatyti konsoliduotųjų finansinių ataskaitų pateikimo ir rengimo principus ūkio subjektams, kurie kontroliuoja vieną arba kelis kitus ūkio subjektus.

### **2.4. Svarbūs apskaitiniai vertinimai**

Rengiant finansines ataskaitas pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus yra naudojami įvertinimai ir prielaidos, kurie įtakoja ataskaitose pateikiamas turto bei įsipareigojimų sumas ir galimų turto bei įsipareigojimų finansinių ataskaitų dieną pateikimą ir pateiktų pajamų bei sąnaudų per ataskaitinį laikotarpį dydžius. Nors šie įvertinimai yra pagrįsti geriausiu įvykių ir veiksmų vadovybės vertinimu, faktiniai rezultatai gali skirtis nuo šių įverčių. Vertinimai ir prielaidos, dėl kurių egzistuoja rizika, kad reikės atlikti reikšmingus turto ir įsipareigojimų apskaitinės vertės koregavimus ateinančiais finansiniais metais, aprašyti toliau.

#### *Procentinis pajamų pripažinimas*

Nebaigtų vykdyti sutarčių pajamos pripažįstamos pagal procentinį sutarties įvykdymo įvertinimo metodą, pagal kurį nebaigtų vykdyti sutarčių įvykdymo lygį turi būti galima patikimai nustatyti. Siekiant nustatyti sutarties įvykdymo lygį, atliekami tikslūs, sisteminiai sąnaudų skaičiavimai ir vertinimai, prognozuojamos bei ataskaitose

pateikiamos pajamų ir sąnaudų sumos. Kiekvieno nebaigtų vykdyti sutarčių projekto numatomas galutinis rezultatas nuolat stebimas, nukrypimai nuo numatyto biudžeto analizuojami ir, jei būtina, įvertinta pelno suma koreguojama.

#### *Pastatų, apskaitomų perkainota verte, vertinimas*

Grupė ir Bendrovė nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų bei nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laikotarpius įvertina kartą per metus. Pastatai, apskaitomi perkainota verte, nustatyta remiantis periodiškais, ne rečiau kaip kartą per 5 metus, atliekamais turto vertinimais, užtikrinant, kad apskaitinė vertė reikšmingai nesiskirtų nuo jų tikrosios vertės ataskaitų rengimo dieną. Rengdama šias finansines ataskaitas vadovybė rėmėsi nepriklausomų turto vertintojų konsultacijų išvadomis, kad pastatams, apskaitomiems perkainota verte, 2023 m. gruodžio 31 d. nėra vidinių ar išorinių indikacijų, kurios rodytų reikšmingus tikrosios vertės pasikeitimus.

#### *Gautinų sumų ir sutarčių turto vertės sumažėjimas*

Vertės sumažėjimo nuostoliai yra nustatomi remiantis vadovybės atliktais šių sumų atsipirkimo ir atgavimo terminų įvertinimais, susijusiais su sumomis, kurios nebus atgautos pagal pradžioje numatytus terminus. Šie įvertinimai atliekami atsižvelgiant į skolininko ar skolininkų grupės finansinius sunkumus, tikimybę, kad skolininkas bankrutuos arba bus įvykdyta finansinė reorganizacija, taip pat mokėjimų nevykdymą ar uždelsimą teikti paslaugas.

#### *Ilgalaikio turto vertės sumažėjimas*

Kiekvienų finansinių ataskaitų datą Grupė ir Bendrovė peržiūri likutinę ilgalaikio materialiojo, nematerialiojo turto ir naudojimosi teise valdomo turto vertę, kad nustatytų, ar yra kokių nors požymių, kad šio turto vertė sumažėjo. Jei tokių požymių yra, Grupė ir Bendrovė įvertina šio turto atsiperkamąją vertę tam, kad būtų galima įvertinti vertės sumažėjimą (jei toks yra). Kai neįmanoma įvertinti individualaus turto atsiperkamosios vertės, yra paskaičiuojama pajamas generuojančios turto grupės, kuriai šis turtas priklauso, atsiperkamoji vertė. Kai gali būti nustatytas patikimas ir nuoseklus paskirstymo pagrindas, turtas yra paskirstomas atskiriems pajamas generuojančio turto vienetams, priešingu atveju turtas yra paskirstomas mažesnėms pajamas generuojančio turto vienetų grupėms, kurioms gali būti nustatytas patikimas ir nuoseklus paskirstymo pagrindas.

Ilgalaikio nematerialiojo turto, kurio naudingo tarnavimo laikotarpis yra neapibrėžtas, prestižo ir nematerialiojo turto, kuris nėra dar paruoštas naudojimui, vertės sumažėjimo testai yra atliekami kiekvienų finansinių ataskaitų datą bei, kai yra vertės sumažėjimo požymių.

Atsiperkamoji vertė yra didesnė iš tikrosios vertės, atėmus pardavimo išlaidas, ir naudojimo vertės. Įvertinant naudojimo vertę, tikėtini gryniesi būsimieji pinigų srautai yra diskontuojami iki dabartinės vertės naudojant diskonto normą, įvertintą pagal dabartines rinkos sąlygas, dabartinę pinigų laiko vertę bei su turtu susijusią riziką, į kurią nebuvo atsižvelgta įvertinant grynuosius būsimuosius pinigų srautus.

Jei turto (arba pinigų generuojančio vieneto, toliau – PGV) įvertinta atsiperkamoji vertė yra mažesnė nei šio turto likutinė vertė, likutinė turto (arba PGV) vertė sumažinama iki atsiperkamosios šio turto vertės. Nuostoliai dėl vertės sumažėjimo nedelsiant pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje.

Jei po nuostolio dėl vertės sumažėjimo pripažinimo turto vertė padidėja, tai likutinė turto (arba PGV) vertė padidinama iki naujai apskaičiuotos turto atsiperkamosios vertės, bet taip, kad padidėjimas neviršytų likutinės šio turto (arba PGV) vertės, jei nuostoliai dėl vertės sumažėjimo ankstesniais metais nebūtų buvę pripažinti. Turto vertės sumažėjimo atstatymas nedelsiant pripažįstamas pelno (nuostolių) ataskaitoje.

2023 m. gruodžio 31 d. ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto vertės sumažėjimo požymių nebuvo.

#### *Nuomos sutarčių termino vertinimas*

Grupė ir Bendrovė nuomos laikotarpį nustato kaip neatšaukiamą laikotarpį, apimančią laikotarpius, kuriems taikoma pasirinkimo teisė pratęsti nuomą, jei yra pagrįstai žinoma, kad ta pasirinkimo teise bus pasinaudota, arba laikotarpius, kuriems taikoma pasirinkimo teisė nutraukti nuomą, jei yra pagrįstai žinoma, kad ta pasirinkimo teise nebus pasinaudota. Grupė ir Bendrovė yra pasirašiusi nuomos sutarčių su pratęsimo ar nutraukimo pasirinkimo teisėmis. Nustatydama, ar yra pagrįstai žinoma, kad bus pasinaudota pasirinkimo teise pratęsti nuomą arba nepasinaudota pasirinkimo teise nutraukti nuomą, Grupė ir Bendrovė priima sprendimą. Ji apsversto visus svarbius veiksnius, kurie sukuria ekonominę paskatą pasinaudoti pasirinkimo teise pratęsti nuomą arba nepasinaudoti pasirinkimo teise nutraukti nuomą. Po pradžios datos Grupė ir Bendrovė iš naujo įvertina, ar ji pagrįstai žino, kad pasinaudos pasirinkimo teise pratęsti nuomą arba nepasinaudos pasirinkimo teise nutraukti nuomą, kai įvyksta reikšmingas įvykis arba reikšmingai pasikeičia aplinkybės (pvz., esminiai atlikti nuomojamo turto pagerinimai arba esminis nuomojamo turto pritaikymas).

### *Nuoma – priskaitytinios skolinimosi palūkanų normos apskaičiavimas*

Grupė ir Bendrovė negali lengvai nustatyti nuomos sutartyse numatytos palūkanų normos, todėl ji taiko priskaitytiną skolinimosi palūkanų normą (PSPN) nuomos įsipareigojimams įvertinti. PSPN – palūkanų norma, kurią Grupė ir Bendrovė turėtų mokėti, kad su panašiomis garantijomis panašiam laikotarpiui pasiskolintų lėšų, būtinų turtui, kurio vertė panaši į naudojimo teise valdomo turto vertę, įsigyti panašiomis ekonominėmis sąlygomis. PSPN yra suma, kurią Grupė ir Bendrovė „turėtų sumokėti“ ir kurią reikia apskaičiuoti, kai nėra stebimų palūkanų normų (pavyzdžiui, patronuojamosioms įmonėms, kurios nesudaro finansavimo sandorių) arba kai jas reikia koreguoti atsižvelgiant į nuomos sąlygas. Grupė ir Bendrovė apskaičiuoja PSPN naudodama stebimus duomenis (tokius kaip rinkos palūkanų normos), kai juos gali gauti ir kai Grupė ir Bendrovė privalo atlikti su įmonei ar atskira šalimi būdingus vertinimus.

### *Atidėjiniai*

Grupė ir Bendrovė kiekvieną balanso sudarymo datą vertina atidėjinių teisinėms byloms sumas ir garantiniams įsipareigojimams.

Ateities įvykiai gali pakeisti prielaidas, kuriomis vadovaujantis buvo atlikti šie įvertinimai. Tokių pasikeitimų rezultatas bus apskaitomas finansinėse ataskaitose, kai bus nustatytas. Šių finansinių ataskaitų rengimo dieną nebuvo reikšmingos rizikos, kad apskaitinė turto ir įsipareigojimų vertė turės būti reikšmingai pakoreguota ateinančiais ataskaitiniais metais dėl vadovybės padarytų prielaidų ir susijusių įvertinimų pasikeitimo.

### **2.5. Naujų ir persvarstytų tarptautinių finansinės atskaitomybės standartų taikymas**

Ataskaitiniais metais Įmonė pradėjo taikyti visus naujus ar persvarstytus standartus bei interpretacijas, kurie yra aktualūs veiklai ir taikomi ataskaitiniams laikotarpiams, prasidėjusiems nuo 2023 m. sausio 1 d.

#### ***Standartai, jų pakeitimai ir interpretacijos, galiojantys nuo ar po 2023 m. sausio 1 d.***

Nauji standartai, pakeitimai ir išaiškinimai, neįsigalioję ataskaitiniam laikotarpiui, prasidedančiam 2023 m. sausio 1 d. ir, kurie nebuvo anksčiau priimti rengiant šią finansinę atskaitomybę, yra pateikti toliau:

**17-ojo TFAS ir 4-ojo TFAS pataisos: 17-ojo TFAS ir 9-ojo TFAS įsigaliojimo datos atidėjimas draudikams** (paskelbtos 2020 m. birželio 25 d., galioja nuo 2023 m. sausio 1 d.).

17-ojo TFAS pataisos taikomos retrospektyviai finansiniais metais, kurie prasideda 2023 m. sausio 1 d. ar vėliau prasidedančiais finansiniais metais, nors ankstesnis taikymas yra leidžiamas. Pataisos skirtos padėti įmonėms taikyti šį standartą. Visų pirma, pataisos parengtos taip, kad galima būtų sumažinti sąnaudas supaprastinant kai kurių standarto reikalavimų taikymą, supaprastinti finansinių rezultatų aiškinimą ir perėjimą prie standarto taikymo atidedant jo įsigaliojimo datą iki 2023 m. ir suteikiant papildomą išimtį, kuria galima pasinaudoti, kai 17-asis TFAS taikomas pirmą kartą.

4-ojo TFAS pataisomis keičiamas 4-ajame TFAS „Draudimo sutartys“ nustatytas laikinosios išimties dėl 9-ojo TFAS „Finansinės priemonės“ taikymo galiojimo pabaigos laikas, kuriam pasibaigus įmonės privalėtų 9-ąjį TFAS pradėti taikyti 2023 m. sausio 1 d. ar vėliau prasidedančiais finansiniais metais.

Vadovybė įvertino, kad šių pataisų taikymas neturės jokios įtakos Įmonės finansinėms ataskaitoms.

**TFAS 17 „Draudimo sutartys“** (paskelbta 2017 m. gegužės 18 d, galioja nuo 2023 m. sausio 1 d.).

Standartas taikomas metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2021 m. sausio 1 d. arba vėliau, nors leidžiama taikyti anksčiau, jeigu taip pat taikomi 15-asis TFAS „Pajamos pagal sutartis su klientais“ ir 9-asis TFAS „Finansinės priemonės“. 2020 m. kovą vykusiame susitikime Valdyba nusprendė atidėti įsigaliojimo datą iki 2023 m. Pagal 17-ąjį TFAS nustatomi sudarytų draudimo sutarčių pripažinimo, vertinimo, pateikimo ir atskleidimo principai. Pagal jį taip pat reikalaujama, kad panašūs principai būtų taikomi ir turimoms perdraudimo sutartims ir investavimo sutartims su savarankiško dalyvavimo elementais. Taip siekiama, kad ūkio subjektai pateiktų svarbią informaciją taip, kad tie sandoriai būtų parodyti teisingai. Remdamiesi tokia informacija finansinių ataskaitų vartotojai gali įvertinti tokių sandorių įtaką ūkio subjekto finansinei padėčiai, finansiniams rezultatams ir pinigų srautams, kai taikomas 17-asis TFAS.

Šis standartas neturės įtakos Įmonės finansinei padėčiai ar veiklos rezultatams, nes Įmonė neteikia draudimo paslaugų.

**12-ojo TAS „Pelno mokesčiai“ pataisos „Atidėtasis mokeskis, susijęs su turtu ir įsipareigojimais, kurie atsiranda įvykus vieninteliam sandoriui“** (paskelbtos 2021 m. gegužės 7 d., galioja nuo 2023 m. sausio 1 d.)

Pataisos reikalauja, kad įmonės pripažintų atidėtąjį mokestį už sandorius, kurie pirminio pripažinimo metu sukuria vienodas apmokestinamųjų ir išskaitomųjų laikinųjų skirtumų sumas. Pataisos įsigaliojo 2023 m. sausio 1 d. ar vėliau prasidedančiais finansiniais metais.

**1-ojo TAS „Finansinių ataskaitų pateikimas“ ir 2-ojo TFAS pareiškimo apie taikomą praktiką „Apskaitos politikos atskleidimas“ (pataisos)** (paskelbtos 2021 m. vasario 12 d., galioja nuo 2023 m. sausio 1 d.).

Pataisos taikomos metiniams ataskaitiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2023 m. sausio 1 d. arba vėliau. Pataisose pateikiamos gairės, kuriomis remiantis priimamai reikšmingi sprendimai dėl apskaitos politikos atskleidimo. Pažymėtina, kad 1-ojo TAS pataisomis reikalavimas atskleisti „svarbią“ apskaitos politiką pakeičiamas reikalavimu atskleisti „reikšmingą“ apskaitos politiką. Be to, pareiškime apie taikomą praktiką pateikiamos gairės ir pavyzdys, skirti padėti taikyti reikšmingumo sampratą priimant sprendimą dėl apskaitos politikos atskleidimo.

**8-ojo TAS „Apskaitos politika, apskaitinių įvertinimų keitimas ir klaidos“ pataisos „Apskaitinių įvertinimų apibrėžtis“** (paskelbtos 2021 m. vasario 12 d., galioja nuo 2023 m. sausio 1 d.)

Pataisose pateikiama nauja apskaitinių įvertinimų apibrėžtis – jie apibrėžiami kaip finansinėse ataskaitose pateikiamos pinigų sumos, kurios susijusios su vertinimo neapibrėžtumu. Taip pat pataisose paaiškinama, kurie ir kaip apskaitinių įvertinimų keitimai skiriasi nuo apskaitos politikos keitimo ir klaidų taisymo. Pataisos, kurios įsigaliojo 2023 m. sausio 1 d. ar vėliau prasidedančiais finansiniais metais, taikomos apskaitos politikos ir apskaitinių įvertinimų keitimams, kurie daromi minėtu laikotarpiu arba vėliau.

***Patvirtinti, bet dar neįsigalioję ir iš anksto nepritaikyti standartai ir jų pakeitimai***

**1-ojo TAS pataisos - Įsipareigojimų priskyrimas trumpalaikiams arba ilgalaikiams** (paskelbtos 2020 m. sausio 23 d., įsigalios nuo 2024 m. sausio 1 d.).

Pakeitimais siekiama skatinti nuoseklų reikalavimų taikymą padedant įmonėms nuspręsti, ar finansinės padėties ataskaitoje skolos ir kiti įsipareigojimai, kurių atsiskaitymo data yra neapibrėžta, turėtų būti klasifikuojami kaip trumpalaikiai ar ilgalaikiai. Pataisos daro įtaką įsipareigojimų pateikimui finansinės padėties ataskaitoje ir nekeičia galiojančių reikalavimų, susijusių su turto, įsipareigojimų, pajamų ar sąnaudų įvertinimu ar pripažinimo momentu, taip pat informacijos, kurią ūkio subjektai atskleidžia apie tuos straipsnius. Taip pat pataisose paaiškinamas skolų klasifikavimo reikalavimas, kai už tokias skolas įmonė gali atsiskaityti naudodama savo nuosavybės priemones. Vadovybė dar neįvertino šių pataisų taikymo įtakos.

***1-ojo TAS pataisos dėl ilgalaikių įsipareigojimų su papildomais reikalavimais (paskelbtos 2022 m. spalio 31 d., įsigalios nuo 2024 m. sausio 1 d.):***

Pasikeitimai reikalavimuose dėl įsipareigojimų priskyrimo trumpalaikiams arba ilgalaikiams, kaip įmonė ar tam tikromis aplinkybėmis klasifikuoja skolinius ir kitus finansinius įsipareigojimus į trumpalaikius ar ilgalaikius: tik papildomi reikalavimai, kurių įmonė privalo laikytis finansinių ataskaitų sudarymo datai arba anksčiau, turi įtakos įsipareigojimo klasifikavimui kaip trumpalaikis ar ilgalaikis. Be to, įmonė pastabose turi atskleisti informaciją, kuri leistų finansinių ataskaitų vartotojams suprasti riziką, kad ilgalaikiai įsipareigojimai su papildomais reikalavimais gali tapti grąžinti per dvylika mėnesių. Pataisos įsigalioja 2024 m. sausio 1 d. ar vėliau prasidedančiais finansiniais metais. Pakeitimai taikomi retrospektyviai pagal 8 TAS, ankstesnis taikymas taip pat leidžiamas. Vadovybė dar neįvertino šių pataisų taikymo įtakos.

**16-ojo TFAS pataisos „Lizingo įsipareigojimas pardavimo ir atgalinės nuomos atveju“ su pakeitimais kurie paaiškina kaip pardavėjas-nuomininkas vėliau įvertina pardavimo ir atgalinės nuomos sandorius, kurie atitinka 15 TFAS reikalavimus, kad būtų apskaitomi kaip pardavimas** (paskelbtos 2022 m. rugsėjo 22 d., įsigalios nuo 2024 m. sausio 1 d.).

16-ojo TFAS pataisa dėl lizingo įsipareigojimo pardavimo ir atgalinės nuomos atveju, kuri reikalauja, kad pardavėjas-lizingo gavėjas vėliau įvertintų nuomos įsipareigojimus, kylančius iš atgalinės nuomos, taip, kad nepripažintų jokios pelno ar nuostolių sumos, susijusios su jo naudojimo teise išlieka. Nauji reikalavimai nedraudžia pardavėjui-nuomininkui pelne arba nuostoliuose pripažinti bet kokį pelną ar nuostolį, susijusį su daliniu ar visišku nuomos sutarties nutraukimu. Pataisos įsigalioja 2024 m. sausio 1 d. ar vėliau prasidedančiais finansiniais metais. Ankstesnis taikymas taip pat leidžiamas. Pardavimo ir atgalinės nuomos sandoriams,



sudarytiems po pirminio taikymo datos, pardavėjas-nuomininkas taiko pakeitimus retrospektyviai pagal 8 TAS „Apskaitos politika, apskaitinių įvertinimų keitimas ir klaidos“. Vadovybė dar neįvertino šių pataisų taikymo įtakos.

**7-ojo TAS ir 7-ojo TFAS pataisos - tiekėjo finansavimo susitarimai** (paskelbtos 2023 m. gegužės mėn., įsigalios nuo 2024 m. sausio 1 d. galimas ankstyvas pritaikymas):

Tiekėjo finansavimo susitarimai papildė 7-ąjį TAS „Pinigų srautų ataskaita“, reikalavimu, kad ūkio subjektas atskleistų papildomą informaciją apie tiekėjų finansavimo susitarimus. Pakeitimai taip pat įtraukia tiekėjo finansavimo susitarimus, kaip pavyzdinį likvidumo rizikos atskleidimo reikalavimą 7-ajame TFAS „Finansinės priemonės: atskleidimas“. ES dar nepatvirtino šių pataisų. Vadovybė dar neįvertino šių pataisų taikymo įtakos.

**21-ojo TAS pataisos – atvejai kai vienos valiutos keisti į kitą laikinai negalima** (paskelbtos 2023 m. rugpjūčio mėn., įsigalios nuo 2025 m. sausio 1 d., galimas ankstyvas pritaikymas):

Atvejai kai vienos valiutos keisti į kitą laikinai negalima papildė 21-ąjį TAS „Užsienio valiutos kurso pasikeitimo įtaka“ ir reikalauja, kad ūkio subjektas taikytų nuoseklų metodą vertindamas, ar valiuta yra keičiama į kitą valiutą, o kai vienos valiutos keisti į kitą laikinai negalima, nustatyti naudotiną valiutos keitimo kursą ir atskleisti informaciją. ES dar nepatvirtino šių pataisų. Vadovybė dar neįvertino šių pataisų taikymo įtakos.

## 2.6. Užsienio valiutų perskaičiavimas

### *Funkcinė ir pateikimo valiuta*

Sumos Grupės ir Bendrovės finansinėse ataskaitose pateikiamos Eurais, kuri yra Grupės ir Bendrovės funkcinė ir pateikimo valiuta.

### *Sandoriai ir likučiai*

Sandoriai užsienio valiuta perskaičiuojami į funkcinę valiutą, naudojant valiutų kursus, galiojančius sandorių atlikimo dieną. Pelnas ir nuostoliai, atsiradę vykdant atsiskaitymus, susijusius su šiais sandoriais, bei perskaičiuojant piniginius turto bei įsipareigojimų likučius, išreikštus užsienio valiutomis pagal metų pabaigoje galiojančius valiutų kursus, apskaitomi pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje.

## 2.7. Pajamų ir sąnaudų pripažinimas

Pajamas sudaro sumos, kurioms buvo išrašytos sąskaitos už parduotas prekes ir paslaugas, neįskaitant pridėtinės vertės mokesčio, atėmus nuolaidas.

Pajamos iš nebaigtų vykdyti sutarčių pripažįstamos tuo laikotarpiu, kada yra suteikiamos paslaugos. Grupė ir Bendrovė pasirašo fiksuotą kainų sutartis.

Pajamos ir sąnaudos yra pripažįstamos atitinkamai pajamomis ir sąnaudomis per visą sutarties vykdymo laikotarpį. Norėdama nustatyti tinkamą pajamų sumą, kurią reikia pripažinti atitinkamu laikotarpiu, Grupė ir Bendrovė naudoja procentinį sutarties įvykdymo įvertinimo metodą. Sutarties įvykdymo lygis įvertinamas nustatant, kokią visų įvertintų kiekvienos sutarties sąnaudų dalį sudaro sutarties sąnaudos, faktiškai patirtos iki atskaitinės datos bei įvertinant ateinančių laikotarpių sąnaudas. Bendra planuojamų sąnaudų suma yra įvertinama iš naujo pasikeitus aplinkybėms, o pripažintų pajamų padidėjimas arba sumažėjimas apskaitomas tą atskaitinį laikotarpį, kada Grupė ir Bendrovė sužino apie aplinkybių pasikeitimą.

Kai yra tikėtina, jog iš anksto įvertintos visos sutarties sąnaudos viršys visas sutarties pajamas, numatomas nuostolis yra nedelsiant apskaitomas kaip sąnaudos.

Sutarčių sąnaudos yra pripažįstamos sąnaudomis tuo laikotarpiu, kai jos yra patiriamos.

Pripažintų pajamų suma pagal kiekvieną sutartį lyginama su pateiktomis sąskaitomis paskutinę atskaitinio laikotarpio dieną. Jeigu pripažintų pajamų suma viršija pateiktų sąskaitų sumą, skirtumas apskaitomas kaip sutarčių turtas. Kai pateiktų sąskaitų suma viršija patirtų pripažintų pajamų sumą, skirtumas yra apskaitomas kaip sutarčių įsipareigojimai.

Sąnaudų pripažinimas. Sąnaudos apskaitoje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo ir palyginimo principais tuo atskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką. Tais atvejais, kai per atskaitinį 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.

Sutarčių turtas ir sutarčių įsipareigojimai.

Sutarčių turtas - tai teisė į atlygį mainais už prekes ar paslaugas, kurios buvo perduotos klientui, jeigu teisė į atlygį priklauso ne nuo praėjusio laiko. Jeigu Grupė ir Bendrovė vykdo sutartį perduodama prekes ar paslaugas klientui prieš klientui sumokant atlygį arba prieš tai, kai jis tampa mokėtiniu, sutarties turtas pripažįstamas nuo uždirbtos atlygio dalies, kuri yra sąlyginė.

Sutarčių įsipareigojimai - tai įsipareigojimai klientui perduoti prekes ar paslaugas, už kurias Grupė ir Bendrovė iš kliento gavo atlygį (arba suma tampa mokėtina). Jeigu klientas sumoka atlygį prieš tai, kai Grupė ir Bendrovė perduoda prekes ar paslaugas klientui, sutarčių įsipareigojimai yra pripažįstami tada, kai mokėjimas yra atliekamas arba mokėjimas tampa mokėtiniu (priklauso nuo to, kuris iš jų įvyksta anksčiau). Sutarčių įsipareigojimai yra pripažįstami pajamomis, kuomet Grupė ir Bendrovė įvykdo veiklos įsipareigojimą pagal sutartį.

Grupė ir Bendrovė gauna avansus pagal statybos sutartis, kurie apskaitomi kaip sutarčių įsipareigojimai. Jeigu vykdomos sutarties perdavimo-priėmimo aktas yra pasirašomas, bet pardavimo sąskaita-faktūra nėra išrašyta, pajamų suma yra apskaitoma kaip sutarčių turtas.

## **2.8. Pelno mokestis ir atidėtas pelno mokestis**

Grupės ir Bendrovės pelnas apmokestinamas 15 proc. pelno mokesčio tarifu pagal Lietuvos Respublikos pelno mokesčio įstatymą. Mokesčių sąnaudos, apskaitytos šiose finansinėse ataskaitose, pagrįstos vadovybės atliktais skaičiavimais pagal Lietuvos Respublikos mokesčių įstatymus.

Mokestiniai nuostoliai gali būti keliami neribotą laikotarpį išskyrus nuostolius, kurie susidarė dėl vertybinių popierių ir (arba) išvestinių finansinių priemonių perleidimo. Toks perkėlimas nutraukiamas, jeigu Grupė ir Bendrovė nebetęsia veiklos, dėl kurios šie nuostoliai susidarė, išskyrus atvejus, kai Grupė ir Bendrovė 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. perkeltiniais mokestiniais nuostoliais galima padengti ne daugiau kaip 70 proc. einamojo mokestinio pelno.

Atidėtas pelno mokestis apskaitomas taikant įsipareigojimų metodą visiems laikiniams skirtumams, susidarantiems tarp turto ir įsipareigojimų mokesčių bazės ir jų apskaitinės vertės finansinėje atskaitomybėje. Atidėtojo pelno mokesčio apskaičiavimui naudojami pelno mokesčio tarifai (ir įstatymai), galiojantys ar iš esmės patvirtinti balanso datą, kuriuos numatoma taikyti, kai bus realizuojamas atidėtojo pelno mokesčio turtas arba vykdomi atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimai.

Atidėtas pelno mokestis yra skaičiuojamas taikant 15% mokesčio tarifą visiems laikiniams skirtumams, kurie realizuosis ateityje.

Pagrindiniai laikinieji skirtumai susidaro dėl skirtingo pajamų bei sąnaudų, susijusių su statybos kontraktais bei sukauptų sąnaudų ir atidėjinių pripažinimo mokestinėje ir finansinėje apskaitoje. Atidėtas pelno mokestis yra apskaičiuojamas taikant mokesčio tarifus, patvirtintus ar iš esmės patvirtintus balanso sudarymo dieną.

Atidėtojo pelno mokesčio turtas pripažįstamas tik tuomet, kai yra tikėtina, kad ateityje bus gautas apmokestinamasis pelnas, kurio pakaks laikiniams skirtumams panaudoti. Jei tikėtina, kad dalis atidėtojo mokesčio nebus realizuota, ši atidėtojo mokesčio dalis nėra pripažįstama finansinėse ataskaitose.

## **2.9. Nuoma - Grupė ir Bendrovė yra nuomininkė**

Grupė ir Bendrovė pripažįsta naudojimo teise valdomą turtą ir atitinkamą nuomos įsipareigojimą nuomos pradžios datą, t. y. tokią datą, kai Grupė ir Bendrovė gali pradėti naudotis nuomojamu turtu. Naudojimo teise valdomas turtas pradžioje vertinamas įsigijimo savikaina, o vėliau vertinamas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir vertės sumažėjimo nuostolius, pakoreguota dėl tam tikro nuomos įsipareigojimo pakartotinio vertinimo.

Nuomos įsipareigojimas pradžioje yra vertinamas pradžios datai nesumokėtų nuomos mokesčių dabartine verte, diskontuota taikant nuomos sutartyje numatytą palūkanų normą arba, jeigu tokios palūkanų normos neįmanoma iš karto nustatyti, taikant priskaitytiną skolinimosi palūkanų normą. Įprastai Grupė ir Bendrovė taiko priskaitytiną skolinimosi palūkanų normą, kaip diskonto normą.

Vėliau nuomos įsipareigojimas yra vertinamas taikant faktinės palūkanų normos metodą. Nuomos laikotarpis yra neatšaukiamas laikotarpis; laikotarpiai, kuriems taikomos galimybės pratęsti ir nutraukti nuomą (jeigu tokių yra), įtraukiami į nuomos laikotarpį tik tuo atveju, jeigu yra pagrįstai tikėtina, kad nuoma bus pratęsta arba nenutraukta.

Vėliau nuomos įsipareigojimas yra didinamas palūkanų už nuomos įsipareigojimą suma ir mažinamas sumokėtų nuomos mokėjimų suma. Jis pakartotinai vertinamas tada, kai pasikeičia būsimi nuomos mokėjimai dėl indekso ar palūkanų normos pasikeitimo, pasikeičia sumos, mokėtinos pagal garantuotą likvidacinę vertę (2023 m. gruodžio 31 d. nebuvo jokių garantuotų likvidacinių verčių), apskaitinis vertinimas arba, priklausomai nuo atvejo, pasikeičia įvertinimas, ar pagrįstai tikėtina, kad bus pasinaudota pirkimo ar nuomos pratęsimo galimybe arba pagrįstai tikėtina, kad nebus pasinaudota nuomos nutraukimo galimybe (2023 m. gruodžio 31 d. nebuvo apskaityta pratęsimo galimybių pagal nuomos sutartis dėl neapibrėžtumo).

Naudojimo teise valdomas turtas yra vertinamas savikaina, kurią sudaro nuomos įsipareigojimo suma pirminio vertinimo metu. 2023 m. gruodžio 31 d. Grupė ir Bendrovė nuomojamam turtui nebuvo pripažinusi jokių nuomos paskatų, pirminių tiesioginių išlaidų, atnaujinimo išlaidų ar kitų išlaidų.

Naudojimo teise valdomo turto nusidėvėjimo laikotarpis įprastai yra turto naudingo tarnavimo laikotarpis arba nuomos laikotarpis, žiūrint kuris iš jų yra trumpesni. Nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesinį metodą. 2023 m. gruodžio 31 d. Grupės ir Bendrovės nuomojam naudojimui teise valdomam turtui taikytas tiesinis metodas.

Grupė ir Bendrovė taiko pripažinimo išimtį savo trumpalaikiam turtui, kurį sudaro mašinos ir įrenginiai (t. y. tokia nuoma, kurios laikotarpis pradžios datą yra trumpesnis nei 12 mėnesių ir kuri neapima pasirinkimo teisės pirkti turta). Šios išimties ji laikosi ir pripažindama mažaverčio turto, kurį sudaro biuro inventorius, ir kuris yra laikomas turintis mažą vertę, nuomą. Trumpalaikės ir mažaverčio turto nuomos įmokos pripažįstamos sąnaudomis pagal tiesinį metodą per nuomos laikotarpį.

## **2.10. Ilgalaikis nematerialusis turtas**

Nematerialusis turtas, iš kurio Grupė ir Bendrovė tikisi gauti ekonominės naudos ateityje, apskaitomas įsigijimo savikaina, sumažinta sukauptos amortizacijos suma. Amortizacija skaičiuojama taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą per 3-10 metų naudingo tarnavimo laikotarpį. Turto amortizacija pradeda skaičiuoti tada, kai turtas pradeda naudoti, t. y. kai jis yra toje vietoje ir tokios būklės, kokia yra reikalinga vadovybės numatomu būdu naudoti.

Verslo jungimų metu įsigytas nematerialusis turtas (prekės ženklas) pradinio pripažinimo metu yra apskaitomas tikrąja verte įsigijimo dieną (kuri ir laikoma jo savikaina) ir finansinėse ataskaitose parodomas atskirai nuo prestižo. Vėliau verslo jungimų metu įsigytas ilgalaikis nematerialusis turtas yra apskaitomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą amortizaciją ir vertės sumažėjimus tuo pačiu principu, kaip atskirai įsigytas nematerialusis turtas. Šiam nematerialiam turtui taikomas 10 m. amortizacijos laikotarpis.

Prestižas yra nustatomas kaip perduoto atlygio sumos perviršis, t. y. kaip bet kurio įsigyjamo ūkio subjekto dalies suma, ir įsigyjamo ūkio subjekto anksčiau turėtos nuosavybės dalies (jei tokia yra) tikroji vertė, atėmus įsigyto identifikuojamo turto ir prisiimtų įsipareigojimų sumas, gautas įsigijimo datą. Amortizacija prestižui nėra skaičiuojama, Grupė ir Bendrovė kiekvienais metais atlieka vertės sumažėjimo testą.

## **2.11. Ilgalaikis materialusis turtas**

Ilgalaikis materialusis turtas, išskyrus pastatus, autokrautus ir lengvuosius automobilius yra apskaitomi savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir vertės sumažėjimo nuostolius.

Nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą metodą per įvertintą turto naudingo tarnavimo laiką.

Pastatai, autokrautuvai ir lengvieji automobiliai yra apskaitomi perkainota verte, kuri yra jų tikroji vertė perkainojimo dieną, atimant vėliau sukauptą nusidėvėjimą ir vertės sumažėjimą. Perkainojimai atliekami, užtikrinant, kad pastatų apskaitinė vertė reikšmingai nesiskiria nuo jų tikrosios vertės finansinių ataskaitų sudarymo dieną. Pastatų tikrosios vertės vertinimą atlieka atestuoti nepriklausomi turto vertintojai. Pastatų perkainojimo rezervas kiekvienais metais yra sumažinamas skirtumo tarp nusidėvėjimų, paskaičiuotų nuo perkainotos apskaitinės vertės ir pradinės pastatų savikainos, suma ir ji yra perkeliama tiesiogiai į nepaskirstytąjį pelną arba nuostolius.

Perkainojimo atveju, kai turto įvertinta tikroji vertė yra didesnė nei jo likutinė vertė, likutinė vertė yra padidinama iki tikrosios vertės, o padidėjimo suma įskaitoma kaip kitos bendrosios pajamos į nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų perkainojimo rezervo sąskaitą nuosavo kapitalo dalyje. Tačiau toks vertės perkainojimo padidėjimas pripažįstamas pajamomis tiek, kiek jis neviršija praeito perkainojimo sumažėjimo, pripažinto pelne arba

nuostoliuose. Vėliau nusidėvėjimas iki kito perkainojimo yra skaičiuojamas nuo nudėvimos sumos, kuri yra lygi perkainotai vertei, atėmus turto likvidacinę vertę.

Sukauptas nusidėvėjimas perkainojimo datą yra eliminuojamas iš turto bendrosios apskaitinės vertės, o nauja turto vertė yra perkainotoji vertė. Perleidžiant šį turtą arba kasmet pripažįstant šio turto nusidėvėjimą, bet koks perkainojimo perviršis susijęs, su šio turto nusidėvėjimu ar pardavimu yra perkeliamas į nepaskirstytojo pelno likutį.

Savikainą sudaro išlaidos, tiesiogiai susijusios su turto įsigijimu. Grupės ir Bendrovės pasigaminto turto savikainą sudaro žaliavų savikaina, tiesioginės darbo sąnaudos ir kitos sąnaudos, kurios tiesiogiai susijusios su turto pasigaminimu iki jo naudojimo pradžios, taip pat turto išmontavimo, išvežimo bei turto gamybinės vietos sutvarkymo sąnaudos.

Sąnaudos, patiriamos keičiant įrangos ir įrengimų sudėtinę dalį, kapitalizuojamos tik tuo atveju, jei iš šios sudėtinės dalies tikėtina gauti ekonominės naudos ir naujosios sudėtinės dalies savikaina gali būti patikimai įvertinta. Su įrangos ir įrengimų aptarnavimu susijusios sąnaudos apskaitomos kaip pelnas arba nuostoliai, kai patiriamos.

Nusidėvėjimas apskaičiuojamas tiesioginiu būdu per numatomą atskirų nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų sudėtinių dalių naudingo tarnavimo laikotarpį. Lizingo (finansinės nuomos) būdu įsigytas turtas nudėvimas per nuomos laikotarpį arba per numatomą naudingo tarnavimo laikotarpį, priklausomai nuo to, kuris yra trumpesnis, nebent nuosavybės teisės perėmimas nuomos laikotarpio pabaigoje yra pakankamai užtikrintas.

Numatomi turto naudingo tarnavimo laikotarpiai:

Pastatai;	15 – 60 m.
Statiniai ir įrenginiai	5 – 60 m.
Mašinos ir įrengimai;	3 – 20 m.
Transporto priemonės;	4 – 10 m.
Kitas materialusis turtas;	3 – 10 m.

Nusidėvėjimo metodai, likvidacinės vertės ir turto naudingo tarnavimo laikotarpiai peržiūrimi kiekvieną kartą sudarant finansines ataskaitas.

Pelnas arba nuostoliai iš perleidimo apskaičiuojami iš perleidimo kainos atėmus likutinę vertę ir apskaitomi grynąja verte kitose pajamose arba sąnaudose. Kai perleidžiamas perkainotas turtas, šiam turtui tenkanti perkainojimo rezervo dalis perkeliama į nepaskirstytąjį pelną.

Nebaigta statyba perkeliama į atitinkamas ilgalaikio materialiojo turto grupes tuomet, kai tik ji užbaigiama ir turtas yra parengtas jo numatytam naudojimui.

## 2.12. Nefinansinio turto vertės sumažėjimas

Amortizuojamas ir nudėvimas turtas tikrinamas vertės sumažėjimui nustatyti, kuomet įvykiai ar aplinkybių pasikeitimai rodo, kad jo apskaitinė vertė gali būti neatgauta. Turto vertės sumažėjimo nuostoliai pripažįstami ta suma, kuria turto apskaitinė vertė viršija jo atsiperkamąją vertę, kuri nustatoma kaip didesnioji iš: turto tikrosios vertės, atėmus pardavimo sąnaudas, arba naudojimo vertės. Vertės sumažėjimui apskaičiuoti nustatoma mažiausia turto vertė, kurioje galima nustatyti atskirus pinigų srautus (pinigų įplaukas kuriančius vienetus).

## 2.13. Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai

Finansinė priemonė – tai bet kuri sutartis, dėl kurios pas vieną ūkio subjektą atsiranda finansinis turtas, o pas kitą – finansinis įsipareigojimas ar nuosavybės priemonė.

### Finansinis turtas

#### Pirminis pripažinimas ir vertinimas:

Finansinis turtas pirminio pripažinimo metu skirstomas į vėliau apskaitomą amortizuotą savikainą, tikrąją verte per kitas bendrąsias pajamas, arba tikrąją verte per pelną arba nuostolius.

Finansinio turto priskyrimas pirminio pripažinimo metu priklauso nuo sutartinių finansinio turto pinigų srautų savybių ir Grupės ir Bendrovės verslo modelio, apibrėžiančio finansinio turto valdymą. Išskyrus prekybos gautinas sumas ir sutarčių turtą, kurie neturi reikšmingo finansavimo komponento, Grupė ir Bendrovė pirminio pripažinimo metu finansinį turtą įvertina tikrąja verte, pridėjus, kai finansinis turtas nėra apskaitomas tikrąja verte per pelną (nuostolius), sandorio išlaidas. Prekybos gautinos sumos ir sutarčių turtas, į kuriuos neįtrauktas reikšmingas finansavimo komponentas, yra vertinami pagal 15-ojo TFAS nustatytą sandorio kainą.

Tam, kad finansinis turtas būtų priskiriamas ir vertinamas amortizuota savikaina arba tikrąja verte per kitas bendrąsias pajamas, pinigų srautai atsirandantys iš finansinio turto turi būti tik pagrindinės sumos ir palūkanų mokėjimai (SPPI) nuo pagrindinės nepadengtos sumos. Šis vertinimas vadinamas SPPI testu ir atliekamas kiekvienai finansinei priemonei.

Grupės ir Bendrovės finansinio turto valdymo modelis nurodo, kaip Grupė ir Bendrovė valdo savo finansinį turtą, kad šis generuotų pinigų srautus. Verslo modelis nustato, ar pinigų srautai bus gaunami renkant sutartinius pinigų srautus, parduodant šį finansinį turtą ar naudojant abu variantus.

Įprastas finansinio turto pirkimas arba pardavimas pripažįstamas sandorio sudarymo dieną, t.y. datą, kurią Grupė ir Bendrovė įsipareigoja pirkti ar parduoti finansinį turtą.

#### Vėlesnis vertinimas

Po pirminio pripažinimo Grupė ir Bendrovė finansinį turtą vertina:

- a) Amortizuota savikaina (skolos finansinės priemonės);
- b) Tikrąja verte per kitas bendrąsias pajamas, kai nutraukus pripažinimą sukauptas pelnas ar nuostoliai perkeliama į pelną ar (nuostolius) (skolos finansinės priemonės). 2023 m. gruodžio 31 d. Grupė ir Bendrovė neturėjo tokių priemonių;
- c) Tikrąja verte per kitas bendrąsias pajamas, kai nutraukus pripažinimą sukauptas pelnas ar nuostoliai nėra perkeliama į pelną ar (nuostolius) (nuosavybės priemonės). 2023 m. gruodžio 31 d. Grupė ir Bendrovė neturėjo tokių priemonių;
- d) Tikrąja verte per pelną ar nuostolius. Grupė ir Bendrovė neturėjo tokių priemonių.

#### Amortizuota savikaina vertinamas finansinis turtas (skolos finansinės priemonės)

Grupė ir Bendrovė vertina finansinį turtą amortizuota savikaina, jei tenkinamos abi šios sąlygos:

- i) Finansinis turtas laikomas pagal verslo modelį, kurio tikslas – laikyti finansinį turtą siekiant surinkti sutartyje numatytus pinigų srautus; ir
- ii) Dėl sutartinių finansinio turto sąlygų nustatytomis datomis gali atsirasti pinigų srautų, kurie yra tik pagrindinės sumos ir pagrindinės nepadengtosios sumos palūkanų mokėjimai.

Amortizuota savikaina vertinamas finansinis turtas vėliau yra apskaitomas naudojant efektyvios palūkanų normos metodą (EPN)), atėmus vertės sumažėjimo nuostolius. Pelnas ar nuostoliai apskaitomi pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje, kai turto pripažinimas yra nutraukiamas, turtas yra pakeičiamas ar šiam nustatomas vertės sumažėjimas.

Grupės ir Bendrovės finansinis turtas vertinamas amortizuota savikaina apima prekybos gautinas sumas, kitas trumpalaikes ir ilgalaikes gautinas sumas, išduotas paskolas ir turtą, atsiradusį iš sutarčių su klientais (jei toks yra).

#### Finansinio turto vertės sumažėjimas

Pagal 9 TFAS, bendruoju atveju, Grupė ir Bendrovė pripažįsta tikėtinus kredito nuostolius (TKN) visoms skolos finansinėms priemonėms, kurios nėra vertinamos tikrąja verte per pelną ar nuostolius. TKN yra paremti sutartinių gautinų pinigų srautų ir pinigų srautų, kuriuos Grupė ir Bendrovė tikisi gauti, skirtumu, diskontuotu taikant apytikslę pradinę efektyvią palūkanų normą. TKN yra pripažįstami dviem etapais. Kredito pozicijoms, kurių kredito rizika nuo pirminio pripažinimo nėra reikšmingai padidėjusi, TKN apskaičiuojamas kredito nuostoliams, atsirandantiems dėl įsipareigojimų neįvykdymo įvykių, galimų per ateinančius 12 mėnesių (12 mėnesių TKN). Toms kredito pozicijoms, kurių kredito rizika nuo pirminio pripažinimo yra reikšmingai padidėjusi, vertės sumažėjimas formuojamas kredito nuostolių sumai, kurių tikimasi per likusį kredito pozicijos galiojimo laikotarpį, neatsižvelgiant į įsipareigojimų neįvykdymo laiką (galiojimo laikotarpio TKN).

#### a) Prekybos gautinų sumų vertės sumažėjimo vertinimas

Prekybos gautinoms sumoms ir turtui, atsiradusiam iš sutarčių su klientais, Grupė ir Bendrovė taiko supaprastintą metodą TKN skaičiuoti. Todėl Grupė ir Bendrovė nestebi kredito rizikos pokyčių, bet kiekvienai finansinių ataskaitų datai pripažįsta vertės sumažėjimą remiantis galiojimo laikotarpio TKN. Grupė ir Bendrovė sudarė tikėtinų nuostolių normų matricą, kuri paremta istorine kredito nuostolių analize, ir pakoreguota, kad atspindėtų ateities veiksnius, būdingus skolininkams ir ekonominei aplinkai. Grupė ir Bendrovė laiko, kad skolininkas neįvykdė savo įsipareigojimų, susijusių su finansiniu turtu, jei sutartiniai mokėjimai yra pradelsti, arba kai yra požymių, kad skolininkas ar skolininkų grupė patiria didelių finansinių sunkumų, nevykdo savo įsipareigojimų (pagrindinių

mokėjimų ar palūkanų), atsiranda tikimybė, kad jie pradės bankroto arba reorganizavimo procedūras ir tais atvejais, kai stebimi duomenys rodo, kad yra numatomas būsimų pinigų srautų sumažėjimas, pvz., įsiskolinimo pradelsimų pokyčių arba ekonominių sąlygų, kurios koreliuoja su įsipareigojimų neįvykdymu, pokyčių. Finansinis turtas nurašomas, kai nėra pagrįstų lūkesčių susigražinti sutartinius pinigų srautus.

Grupė ir Bendrovė skaičiuoja vertės sumažėjimą ir individualiai, vertindama skolų būklę atskirai pagal kiekvieną skolininką, ypač reikšmingesnių skolų atvejais.

### **Finansiniai įsipareigojimai**

#### Pirminis pripažinimas ir vertinimas:

Finansiniai įsipareigojimai pirminio pripažinimo metu skirstomi į finansinius įsipareigojimus apskaitomus tikrąja verte per pelną ar nuostolius, gautas paskolas ir mokėtinas sumas. Visi finansiniai įsipareigojimai pirminio pripažinimo metu yra pripažįstami tikrąja verte, o gautų paskolų bei mokėtinų sumų atveju – atėmus tiesiogiai priskirtinas sandorio išlaidas. Grupės ir Bendrovės finansiniai įsipareigojimai apima prekybos ir kitas mokėtinas sumas, gautas paskolas, įskaitant bankų overdraftus ir finansinio lizingo įsipareigojimus.

#### Vėlesnis vertinimas

Finansinių įsipareigojimų vertinimas priklauso nuo jų priskyrimo, kaip aprašyta toliau.

#### Finansiniai įsipareigojimai apskaitomi tikrąja verte per pelną ar nuostolius

Finansiniai įsipareigojimai, apskaitomi tikrąja verte per pelną ar nuostolius, apima finansinius įsipareigojimus, laikomus prekybai, ir finansinius įsipareigojimus, kurie buvo priskirti pirminio pripažinimo metu kaip vertinami tikrąja verte per pelną ar nuostolius. Finansiniai įsipareigojimai yra priskiriami kaip laikomi prekybai, jei jie yra patiriami su atpirkimo tikslu artimiausiu metu.

#### Gautos paskolos ir kitos mokėtinos sumos

Po pirminio pripažinimo paskolos ir kitos mokėtinos sumos yra apskaitomos amortizuota savikaina naudojant efektyvios palūkanų normos metodą (EIR). Pelnas ir nuostoliai yra pripažįstami pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje, kai įsipareigojimai yra nurašomi arba amortizuojami. Amortizuota savikaina apskaičiuojama atsižvelgiant į nuolaidą ar priemoną įsigyjant, taip pat mokesčius ar išlaidas, kurios yra neatskiriama EIR dalis. EIR amortizacija įtraukiama į finansines sąnaudas pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje.

#### Finansinių priemonių sudengimas

Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai yra sudengiami ir grynoji suma yra pateikiama finansinės būklės ataskaitoje, jei egzistuoja įvykdoma teisė sudengti pripažintas sumas ir yra ketinama atsiskaityti grynąja verte, t.y. realizuoti turtą ir įvykdyti įsipareigojimus tuo pačiu metu.

### **Finansinio turto ir finansinių įsipareigojimų pripažinimo nutraukimas**

#### Finansinis turtas

Finansinio turto (arba, kai taikytina, finansinio turto dalies arba panašaus finansinio turto grupės dalies) pripažinimas yra nutraukiamas (t.y., jis yra pašalinamas iš Grupės ir Bendrovės finansinės būklės ataskaitos), kai:

- i) baigiasi sutartyje numatytų teisių į finansinio turto pinigų srautus galiojimo laikas; arba
- ii) Grupė ir Bendrovė išlaiko teisę gauti pinigų srautus iš finansinio turto, tačiau prisiima prievolę be reikšmingo uždelsimo sumokėti visus gautus pinigų srautus trečiajai šaliai pagal perleidimo sutartį; arba
- iii) Grupė ir Bendrovė perleidžia sutartyje numatytas teises gauti finansinio turto pinigų srautus ir a) Grupė ir Bendrovė perleidžia iš esmės visą su perduoto finansinio turto nuosavybe susijusią riziką ir naudą; arba b) Grupė ir Bendrovė nei perleidžia, nei neišlaiko iš esmės visos su finansinio turto nuosavybe susijusios rizikos ir naudos, bet perleidžia šio finansinio turto kontrolę.

#### Finansiniai įsipareigojimai

Finansinio įsipareigojimo pripažinimas nutraukiamas, kai jis yra padengiamas, atšaukiamas ar baigiasi jo terminas. Kai vienas esamas finansinis įsipareigojimas pakeičiamas kitu įsipareigojimu tam pačiam skolininkui, bet iš esmės kitomis sąlygomis, arba kai esamo įsipareigojimo sąlygos iš esmės pakeičiamos, toks pokytis laikomas pirminio įsipareigojimo nutraukimu ir naujo įsipareigojimo atsiradimu. Skirtumas tarp atitinkamų balansinių verčių pripažįstamas pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje.

## Tikrosios vertės vertinimas

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 Bendrovei 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.

Tikroji finansinio turto ir finansinių įsipareigojimų vertė yra paremta kotiruojamomis rinkos kainomis, diskontuotų pinigų srautų modeliais arba opcionų kainų modeliais, priklausomai nuo aplinkybių.

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

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

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

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

Vertinimus atlieka vadovybė kiekvieną ataskaitinę dieną. Siekdama atskleisti informaciją apie tikrąją vertę Grupė ir Bendrovė nustatė turto ir įsipareigojimų klases pagal turto ir įsipareigojimų pobūdį, ypatybes bei riziką ir anksčiau apibūdintą tikrosios vertės hierarchijos lygį.

2023 m. gruodžio 31 d. finansinėse ataskaitose Grupė ir Bendrovė neturėjo reikšmingo pakartotinai arba vieną kartą tikrąją vertę įvertinto turto ar įsipareigojimų.

Turtą ir įsipareigojimus, kurių tikroji vertė atskleidžiama finansinėse ataskaitose, sudaro iš pirkėjų ir kitos gautinos sumos, prekybos ir kitos skolos bei gautos ir suteiktos paskolos. Vadovybė įvertino, kad gautų ir suteiktų paskolų tikroji vertė 2023 m. gruodžio 31 d. buvo apytikriai lygi jų balansinei vertei, kadangi už jas buvo mokamos kintamos arba fiksuotos rinkos sąlygas atitinkančios palūkanų normos, o kito minėto finansinio turto ir įsipareigojimų tikroji vertė apytiksliai prilygsta jų apskaitinei vertei daugiausiai dėl šių priemonių trumpalaikio termino 2023 m. gruodžio 31 d.

### 2.14. Atsargos

Atsargoms Grupėje ir Bendrovėje priskiriamas trumpalaikis turtas, kurį Grupė ir Bendrovė sunaudoja pajamoms uždirbti per vienerius metus arba per vieną Grupės ir Bendrovės veiklos ciklą, ir kurios nesusijusios su ilgalaikių statybos sutarčių įvykdymu. Atsargos pripažįstamos žemesniaja iš dviejų verčių: savikaina arba grynąja galimo realizavimo verte. Savikaina apskaičiuojama FIFO metodu. Atsargų savikainą sudaro pirkimo kaina bei susiję mokesčiai (kurių vėliau Grupė ir Bendrovė nesusigrąžina iš mokesčių įstaigų), transportavimo ir kitos sąnaudos, tiesiogiai susijusios su atsargų įsigijimu. Grynoji galimo realizavimo vertė yra įvertinta pardavimo kaina, esant įprastoms verslo sąlygoms, atėmus kintamas pardavimo sąnaudas. Atsargos, kurios nebegali būti realizuotos, yra nurašomos.

### 2.15. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Balanse pinigai ir pinigų ekvivalentai apskaitomi savikaina. Pinigų srautų ataskaitoje pinigus ir pinigų ekvivalentus sudaro pinigai bankuose.

Pinigų srautų ataskaitoje pinigus ir jų ekvivalentus sudaro pinigai bankų einamosiose sąskaitose.

## 2.16. Trumpalaikė ir mažos vertės turto nuoma

Grupė ir Bendrovė taiko trumpalaikės nuomos pripažinimo išimtį (t. y. nuomai, kurios terminas baigiasi per 12 mėnesių nuo nuomos pradžios ir nėra pasirinkimo teisės pirkti). Taip pat mažos vertės turto pripažinimo išimtis taikoma nuomai, kuri laikoma mažaverte. Trumpalaikės nuomos ir mažos vertės turto nuomos mokesčiai yra pripažįstami sąnaudomis proporcingai per visą nuomos laikotarpį.

## 2.17. Prekybos mokėtinios sumos

Prekybos mokėtinios sumos - tai įsipareigojimas sumokėti už prekes ar paslaugas, įgytas vykdant įprastinę veiklą. Prekybos mokėtinios sumos priskiriamos prie trumpalaikių įsipareigojimų, jeigu mokėjimas turi būti įvykdytas per metus ar trumpesnį laiką. Jeigu ne, jos priskiriamos prie ilgalaikių įsipareigojimų. Įsiskolinimai tiekėjams pradžioje pripažįstami tikrąja verte, o vėliau vertinami amortizuota savikaina, taikant faktinių palūkanų normos metodą.

## 2.18. Paskolos

Pradžioje paskolos apskaitomos tikrąja verte, atėmus patirtas sandorio sąnaudas. Vėliau paskolos apskaitomos amortizuota savikaina; bet koks skirtumas tarp gautų lėšų (neįskaitant patirtų sandorio sąnaudų) ir išpirkimo vertės pripažįstamas pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje per skolinimosi laikotarpį, taikant apskaičiuotų palūkanų normos metodą.

## 2.19. Skolinimosi išlaidos

Bendrojo ir specifinio pobūdžio skolinimosi išlaidos, tiesiogiai priskirtinos kriterijus tenkinančio turto įsigijimui, statybai ar gamybai, t. y. turtui, kurio parengimas numatytam naudojimui arba pardavimui neišvengiamai užtrunka ilgą laiko tarpą, pridedamos prie tokio turto savikainos tol, kol turtas iš esmės būna parengtas jo numatyta naudojimo paskirčiai ar pardavimui.

Visos kitos skolinimosi išlaidos pripažįstamos pelne ar nuostoliuose tuo laikotarpiu, kai jos buvo patirtos.

## 2.20. Atidėjiniai

Atidėjiniai įsipareigojimams apskaitomi finansinės būklės ataskaitoje, kai tikėtina, kad dėl praeityje įvykusių įvykių atsiradusiems įsipareigojimams įvykdyti reikės patirti sąnaudas ateityje ir kai įsipareigojimų suma gali būti patikimai įvertinta. Atidėjiniai įsipareigojimams apskaičiuojami diskontuojant įvertintus būsimus pinigų srautus iki jų esamosios vertės, taikant prieš mokesstinę diskonto normą, atspindinčią realias rinkos prielaidas dėl pinigų vertės laike ir riziką, susijusią su tais įsipareigojimais.

Atidėjiniai garantiniam remontui pripažįstami, kai parduodamos susijusios statybos paslaugos, t. y. užtikrinimo pobūdžio atidėjinys, nes Grupė ir Bendrovė klientams papildomų garantijų neteikia. Atidėjinių suma paremta istoriniais garantinių remontų duomenimis bei tikimybėmis.

## 2.21. Išmokos darbuotojams

### *Socialinio draudimo įmokos*

Grupė ir Bendrovė moka socialinio draudimo įmokas į Valstybinį socialinio draudimo fondą (toliau - Fondas) už savo darbuotojus pagal nustatytą įmokų planą ir vadovaujantis šalies įstatymų reikalavimais. Nustatytą įmokų planas - tai planas, pagal kurį Grupė ir Bendrovė moka nustatyto dydžio įmokas ir ateityje neturės jokio teisinio ar konstruktyvaus įsipareigojimo ir toliau mokėti šias įmokas, jeigu Fondas neturės pakankamai turto, kad galėtų visiems darbuotojams sumokėti išmokas, susijusias su tarnyba dabartiniu ar ankstesniais laikotarpiais. Socialinio draudimo įmokos pripažįstamos sąnaudomis kaupimo principu ir priskiriamos darbuotojų sąnaudoms. Socialinio draudimo įmokos kiekvienais metais Fondo yra paskirstomos pensijoms, sveikatos, ligos, motinystės ir nedarbingumo apmokėjimams.

### *Išeitinės išmokos darbuotojams*

Išeitinės išmokos darbuotojams mokamos tuomet, kai darbuotojo darbo sutartis nutraukiama prieš tai, kai darbuotojas išeina į pensiją arba darbuotojas savo noru sutinka nutraukti darbo sutartį mainais už šias išmokas. Grupė ir Bendrovė išeitines išmokas pripažįsta tuomet, kai ji akivaizdžiai būna įsipareigojusi arba nutraukti darbo sutartis su dabartiniais darbuotojais pagal detalų oficialų planą be galimybės darbuotojams atsisakyti, arba būna įsipareigojusi sumokėti išeitines išmokas po to, kai darbuotojams buvo pasiūlyta nutraukti darbo sutartį savo noru. Išmokos, mokėtinios vėliau nei 12 mėnesių po balanso datos, diskontuojamos iki dabartinės vertės.

### *Ilgalaikės išmokos darbuotojams*

Kiekvienam Grupės ir Bendrovės darbuotojui, išeinančiam iš darbo sulaukus pensinio amžiaus, pagal Lietuvos Respublikos įstatymus priklauso 2 mėnesių atlyginimų dydžio išmoka. Aprašytas ilgalaikis išmokų darbuotojams



įsipareigojimas finansinės padėties ataskaitos dieną yra apskaičiuojamas remiantis aktuariniais įvertinimais, taikant planuojamo sąlyginio vieneto metodą.

#### *Premijų planai*

Grupė ir Bendrovė pripažįsta įsipareigojimus ir sąnaudas premijoms, kuomet yra įsipareigojusi mokėti jas pagal sutartį arba kuomet praeityje buvo vykdoma tokia praktika, kuri sukūrė konstruktyvų įsipareigojimą.

### **2.22. Dotacijos ir subsidijos**

Dotacijos ir subsidijos yra apskaitomos tikraja verte tuomet, kai yra pakankamai įrodymų, jog dotacija ar subsidija bus gauta bei Grupė ir Bendrovė atitiks visas jai keliamas sąlygas.

Vyriausybės ir Europos Sąjungos dotacijos, susijusios su turtu, apima dotacijas, kurios yra gautos ilgalaikio turto forma arba pinigais bei skirtos ilgalaikiam turtui įsigyti. Dotacijos yra apskaitomos gauto turto tikraja verte ir vėliau pripažįstamos pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje mažinant turto nusidėvėjimo sąnaudas per atitinkamo ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laikotarpį. Įsipareigojimai, susiję su gautomis dotacijomis, susijusiomis su turtu, pateikiami finansinės padėties ataskaitos ilgalaikių įsipareigojimų dalyje „Dotacijos ir subsidijos“.

Vyriausybės ir Europos Sąjungos dotacijos, gaunamos ataskaitinio ar praėjusio laikotarpio išlaidoms ar negautoms pajamoms kompensuoti, taip pat visos kitos dotacijos, nepriskiriamos dotacijoms, susijusioms su turtu, yra laikomos dotacijomis, susijusiomis su pajamomis. Dotacijos, susijusios su pajamomis, suma pripažįstama panaudota dalimi tiek, kiek per ataskaitinį laikotarpį patiriama sąnaudų, arba kiek apskaičiuojama negautų pajamų, kurioms kompensuoti skirta dotacija. Dotacijos, susijusios su pajamomis, pripažįstamos pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje.

### **2.23. Įstatinis kapitalas**

Paprastosios vardinės akcijos apskaitomos jų nominalia verte. Už parduotas akcijas gauta suma, viršijanti jų nominalią vertę, apskaitoma kaip akcijų priedai. Papildomos išlaidos, tiesiogiai priskiriamos naujų akcijų emisijai, apskaitomos kaip akcijų priedų sumažėjimas.

Nuosavos akcijos. Kai Grupė ir Bendrovė ar jos dukterinės įmonės įsigyja Grupės ir Bendrovės akcijų, už jas sumokėta suma, įskaitant visas priskiriamas papildomas išorines sąnaudas, atimama iš akcininkų nuosavybės kaip nuosavos akcijos, kol jos nėra parduodamos, naujai išleidžiamos ar anuliuojamos. Parduodant, išleidžiant ar anuliuojant nuosavas akcijas, joks pelnas ar nuostoliai nepripažįstami pelno/(nuostolių) ataskaitoje.

### **2.24. Rezervai**

Kiti rezervai formuojami remiantis metinio visuotinio akcininkų susirinkimo nutarimu dėl paskirstytino pelno paskirstymo. Šis rezervas gali būti naudojamas tik metinio visuotinio akcininkų susirinkimo patvirtintiems tikslams.

Įstatymo numatytas rezervas yra privalomas pagal Lietuvos Respublikos įstatymų reikalavimus. Kasmetinis pervedimas į įstatymo numatytą rezervą sudaro 5 proc. grynojo rezultato ir yra privalomas tol, kol šis rezervas pasiekia 10 proc. akcinio kapitalo. Įstatymo numatytas rezervas negali būti skirtas dividendų mokėjimui, tačiau gali būti panaudotas būsimiems nuostoliams padengti.

Rezervas nuosavoms akcijoms įsigyti. Šis rezervas apskaitomas tol, kol Grupė ir Bendrovė dalyvauja nuosavų akcijų įsigijimo ar pardavimo sandoriuose. Šis rezervas yra privalomas pagal Lietuvos Respublikos įstatymus ir jis negali būti mažesnis už įsigytų nuosavų akcijų įsigijimo verčių sumą.

### **2.25. Susijusios šalys**

Susijusiomis šalimis pripažįstami akcininkai, pagrindiniai vadovaujantys darbuotojai, jų artimi šeimos nariai bei įmonės, kuriuos tiesiogiai ar netiesiogiai (per tarpininką) kontroliuoja Grupė ir Bendrovė arba yra kontroliuojami kartu su kita Grupės įmone. Šis ryšys suteikia galimybę vienai iš šalių kontroliuoti kitą šalį arba daryti reikšmingą įtaką kitai šaliai, priimant finansinius ir valdymo sprendimus.

### **2.26. Neapibrėžtasis turtas ir neapibrėžtieji įsipareigojimai**

Neapibrėžtieji įsipareigojimai nėra pripažįstami finansinėse ataskaitose. Jie yra aprašomi finansinėse ataskaitose, išskyrus tuos atvejus, kai jų įvykdymui išteklių panaudojimas nėra tikėtinas.

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

## 2.27. Įvykiai po finansinės padėties ataskaitos sudarymo dienos

Visi po finansinės padėties ataskaitos sudarymo dienos įvykę įvykiai (koreguojantys įvykiai) yra apskaitomi finansinėse ataskaitose, jei jie susiję su ataskaitiniu laikotarpiu ir turi reikšmingos įtakos finansinėms ataskaitoms. Visi įvykiai, kurie yra reikšmingi, tačiau nėra koreguojantys įvykiai, yra atskleidžiami finansinių ataskaitų pastabose.

## 2.28. Tarpusavio užskaitos

Sudarant finansines ataskaitas, turtas ir įsipareigojimai bei pajamos ir sąnaudos nėra užskaitomos tarpusavyje, išskyrus tuos atvejus, kai atskiras standartas specifiškai leidžia arba reikalauja tokio užskaitymo.

## 3. Finansinės rizikos valdymas

Valdydama veiklą Grupė ir Bendrovė susiduria su įvairiomis finansinėmis rizikomis: rinkos rizika (įskaitant valiutų kursų svyravimo riziką, palūkanų normų svyravimo riziką), kredito rizika ir likvidumo rizika. Rengiant Grupės ir Bendrovės rizikos valdymo programą didžiausias dėmesys skiriamas finansinių rinkų nenuspėjamumui, siekiant sumažinti galimą neigiamą poveikį Grupės ir Bendrovės finansiniams rezultatams.

Rizikos valdymą atlieka Grupės ir Bendrovės Vadovybė. Grupė ir Bendrovė nenaudoja išvestinių finansinių priemonių finansinėms rizikoms valdyti, tačiau rizikos valdomos nuolat stebint rinkos situaciją bei priimant tinkamiausius sprendimus. Rizikų valdymas apima veiksmus, skirtus minimizuoti užsienio valiutos kursų svyravimo riziką, palūkanų normų riziką ir kredito riziką.

### 3.1. Kredito rizika

Kredito rizika – tai rizika, kad sandorio šalis neįvykdys įsipareigojimų pagal finansinę priemonę ar sutartį su klientu ir dėl to patirs finansinių nuostolių.

Grupė ir Bendrovė neturi reikšmingos gautinų sumų įskaitant ir suteiktas paskolas kredito rizikos koncentracijos. Grupės ir Bendrovės kredito rizika yra susijusi tiek su pagrindine įmonių veikla (prekybos bei kitos gautinos sumos), tiek su finansavimo veikla (suteiktos paskolos, finansinės nuomos sutartys). Grupės ir Bendrovės rizika, susijusi su pinigais, yra ribota, nes pinigų likučius Grupė ir Bendrovė laiko tik patikimose finansinėse institucijose.

Kredito rizika ar rizika, kad sandorio šalis neįvykdys savo įsipareigojimų, kontroliuojama taikant kreditavimo sąlygas ir priežiūros procedūras. Prekybos gautinų sumų iš įmonių rizika valdoma kontroliuojant atsiskaitymo terminus.

Prioritetinis Grupės ir Bendrovės išdo valdymo tikslas yra lėšų saugumo užtikrinimas. Sandorio šalies kredito rizika valdoma sudarant sandorius tik su patikimomis finansinėmis institucijomis (arba tokių institucijų dukterinėmis bendrovėmis), turinčiomis ilgalaikio skolinimosi užsienio valiuta kredito reitingą ne žemesnį nei A pagal „Fitch Ratings“ agentūrą (arba kitų tarptautinių kredito reitingų agentūrų atitikmenį).

a) Maksimali kredito rizikos pozicija neatsižvelgiant į užtikrinimo priemones ir kitas kredito rizikos mažinimo priemones (balansinės turto pozicijos, turinčios kredito riziką atėmus atidėjinius):

<b>Bendrovė</b>	<b>2023 m. gruodžio 31 d.</b>	<b>2022 m. gruodžio 31 d.</b>
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	27 386	7 308
Prekybos ir kitos gautinos sumos	2 499 762	-
Sutarčių turtas	-	-
	<b>2 527 148</b>	<b>7 308</b>

<b>Grupė</b>	<b>2023 m. gruodžio 31 d.</b>	<b>2022 m. gruodžio 31 d.</b>
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	306 824	59 342
Prekybos ir kitos gautinos sumos	7 386 045	10 047 666
Sutarčių turtas	655 317	1 180 143
	<b>8 348 186</b>	<b>11 287 151</b>

Grupė ir Bendrovė neklasifikuoja gautinų sumų ir kito kredito riziką turinčio finansinio turto pagal kredito kokybę, kadangi Grupės ir Bendrovės klientai yra susiję su skirtingais pramonės sektoriais.

#### Užtikrinimo priemonės

Kai kurioms prekybos gautinoms sumoms užtikrinti Grupė ir Bendrovė gauna garantijas, pagal kurias Grupė ir Bendrovė gali gauti apmokėjimą iš trečiųjų šalių, jeigu kita sutarties šalis nevykdo savo įsipareigojimų.

#### Finansinio turto nuvertėjimas

Grupė ir Bendrovė taiko supaprastintą metodą viso galiojimo laikotarpio tikėtinų kredito nuostolių įvertinimui visoms prekybos gautinoms sumoms ir sutarčių turtui. Tikėtinų kredito nuostolių įvertinimui prekybos gautinos sumos ir sutarčių turtas sugrupuotos pagal panašias kredito charakteristikas ir pagal pradelstų dienų skaičių. Sutarčių turtas yra susijęs su pripažintomis pajamomis, kurioms dar nėra išrašytos sąskaitos faktūros, todėl laikoma, kad sutarčių turtas iš esmės turi tas pačias rizikos charakteristikas kaip ir prekybos gautinos sumos pagal tas pačias sutartis. Todėl Grupės ir Bendrovės nuomone tikėtinas kredito nuostolis prekybos gautinoms sumoms yra panašus į tikėtiną kredito nuostolį sutarčių turtui. Tikėtinas kredito nuostolis apskaičiuojamas remiantis paskutinių keletas metų apmokėjimų istorija. Istorinis nuvertėjimo nuostolių procentas yra patikslinamas atsižvelgiant į dabartinius ir ateities makroekonominius rodiklius įtakančius klientų galimybes padengti savo įsipareigojimus. Grupė ir Bendrovė vertindama tikėtiną kredito nuostolį taip pat atsižvelgia į po balanso datos gautus apmokėjimus. Individualiai reikšmingiems klientams vadovybė atlieka individualių tikėtinų kredito nuostolių įvertinimą atsižvelgiant į jo kredito istoriją, ateities veiksnius bei subjektyvius rizikos faktorius, susijusius su skolininku.

Informacija apie Bendrovės gautinas sumas iš pardavimų ir sutarčių turtą yra apibendrinta lentelėje žemiau:

	<b>2023 m. gruodžio 31 d.</b>	<b>2022 m. gruodžio 31 d.</b>
Gautinos sumos, kurios nebuvo pradelstos	78 987	-
Gautinos sumos, kurios buvo pradelstos	2 420 775	-
<i>Pradelsta iki 62 dienų</i>	2 420 775	-
<i>Pradelsta nuo 63 iki 92 dienų</i>		
<i>Pradelsta nuo 93 iki 360 dienų</i>		
<i>Pradelsta virš 361 dienos</i>		
Sutarčių turtas	-	-
<b>Iš viso:</b>	<b>2 499 762</b>	<b>-</b>
<b>Tikėtinų kredito nuostolių vertės sumažėjimas</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Informacija apie Grupės gautinas sumas iš pardavimų ir sutarčių turtą yra apibendrinta lentelėje žemiau:

	<b>2023 m. gruodžio 31 d.</b>	<b>2022 m. gruodžio 31 d.</b>
Gautinos sumos, kurios nebuvo pradelstos	1 398 908	6 645 767
Gautinos sumos, kurios buvo pradelstos	7 313 220	5 121 125
<i>Pradelsta iki 62 dienų</i>	3 462 553	2 505 968
<i>Pradelsta nuo 63 iki 92 dienų</i>	576 783	0
<i>Pradelsta nuo 93 iki 360 dienų</i>		86 335
<i>Pradelsta virš 361 dienos</i>	3 273 884	2 528 821
Sutarčių turtas	655 317	1 180 143
<b>Iš viso:</b>	<b>9 367 445</b>	<b>12 947 035</b>
<b>Tikėtinų kredito nuostolių vertės sumažėjimas</b>	<b>(1 326 083)</b>	<b>(1 389 377)</b>

#### b) Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Kredito rizika, susijusi su lėšomis bankuose, nėra didelė, nes Grupė ir Bendrovė atlieka operacijas su bankais, turinčiais gerus užsienio kredito reitingo agentūrų suteiktus kredito reitingus. 2023 m. gruodžio 31 d. Swedbank

AB turi šiuos kreditingumo reitingus: Fitch AA-, Moody's Aa2, S&P AA-. 2023 m. gruodžio 31 d. piniginių lėšų praradimo ar nuvertėjimo rizikos nenustatyta.

### 3.2. Rinkos rizika

Rinkos rizika – tai rizika, kad finansinės priemonės tikroji vertė arba būsiami pinigų srautai svyruos dėl rinkos kainų pokyčių. Rinkos rizika apima dviejų rūšių riziką – užsienio valiutos kurso rizika ir palūkanų normos rizika.

#### 3.2.1. Užsienio valiutos kurso rizika

Užsienio valiutos kurso rizika – tai rizika, kad pozicijos tikroji vertė arba būsiami pinigų srautai svyruos dėl užsienio valiutos kurso pokyčių.

Grupė ir Bendrovė pirkimo ir pardavimo sandorius sudaro eurais, todėl bendra Grupės ir Bendrovės rizika išlieka žema.

#### 3.2.2. Palūkanų normos rizika

Palūkanų normos rizika – tai rizika, kad finansinės priemonės tikroji vertė arba būsiami pinigų srautai svyruos dėl rinkos palūkanų normos svyravimų.

Dalis Grupės ir Bendrovės finansinio turto ir finansinių įsipareigojimų yra su kintama palūkanų norma, kuri yra susijusi su EURIBOR ir sukuria palūkanų normos riziką.

2023 m. gruodžio 31 d. Grupė ir Bendrovė neturėjo jokių finansinių priemonių, kurių paskirtis būtų valdyti palūkanų normos svyravimo riziką.

Toliau pateiktoje lentelėje atskleidžiamos Grupės pelno prieš mokesčius jautrumas galimiems palūkanų normų pokyčiams, visus kitus kintamuosius laikant konstantomis (įvertinant turtą ir įsiskolinimus su kintama palūkanų norma). Grupės ir Bendrovės nuosavam kapitalui įtakos, išskyrus einamųjų metų pelno įtaką, nėra.

	<b>Padidėjimas/ procentiniais punktais</b>	<b>sumažėjimas</b>	<b>Įtaka pelniui prieš mokesčius</b>
<b>2023 m.</b>		+0,5 proc.	842
		-0,5 proc.	(842)

### 3.3. Likvidumo rizika

Grupės ir Bendrovės politika yra palaikyti pakankamą pinigų ir pinigų ekvivalentų kiekį arba užsitikrinti finansavimą atitinkamo kiekio kredito linijų pagalba, siekiant įvykdyti savo strateginiuose planuose numatytus įsipareigojimus. Grupės ir Bendrovės likvidumo (trumpalaikio turto iš viso / per vienerius metus mokėtinų sumų ir įsipareigojimų iš viso) ir skubaus padengimo ((trumpalaikio turto iš viso – atsargos) / per vienerius metus mokėtinų sumų ir įsipareigojimų iš viso) rodikliai 2023 m. gruodžio 31 d. atitinkamai buvo 0,91 ir 0,86.

Esamas skolos lygis Bendrovei leidžia optimizuoti kapitalo struktūrą, finansuojant veiklą ilgalaikio skolinimosi sprendimais – ilgalaikėmis paskolomis ar obligacijų įsipareigojimų perkėlimo sutartimis.

Grupės ir Bendrovės vadovybė, įvertinusi teigiamus ateinančių metų pinigų srautus iš pagrindinės veiklos bei galimybes pratęsti trumpalaikes mokėtinas sumas, mano, kad Grupė ir Bendrovė sugebės tęsti savo veiklą 2023 m. ir vėlesniais metais.

#### Nediskontuotieji finansinių įsipareigojimų pinigų srautai

Lentelėje pateikti Bendrovės tikėtini nediskontuoti pinigų srautai iš įsipareigojimų, atvaizduoti nominalia verte, padidinta būsिमomis palūkanomis.

<b>2023 m. gruodžio 31 d.</b>	<b>Iki 6 mėn.</b>	<b>Nuo 6 iki 12 mėn.</b>	<b>Nuo 1 iki 5 m.</b>	<b>Po 5 m.</b>	<b>Iš viso:</b>
<b>Įsipareigojimai</b>					
Paskolos	-	3 906 739	-	-	3 906 739
Prekybos mokėtinų sumos	15 434	-	-	-	15 434
Įsipareigojimai iš viso	15 434	3 906 739	-	-	3 922 173

Lentelėje pateikti Grupės tikėtini nediskontuoti pinigų srautai iš įsipareigojimų, atvaizduoti nominalia verte, padidinta būsimomis palūkanomis.

<b>2023 m. gruodžio 31 d.</b>					
<b>Įsipareigojimai</b>	<b>Iki 6 mėn.</b>	<b>Nuo 6 iki 12 mėn.</b>	<b>Nuo 1 iki 5 m.</b>	<b>Po 5 m.</b>	<b>Iš viso:</b>
Obligacijos*	-	2 600 000	4 000 000	-	6 600 000
Paskolos	-	5 822 383	-	-	5 822 383
Nuomos įsipareigojimai	33 393	33 394	160 820	-	227 607
Prekybos mokėtinos sumos	1 497 816	-	-	-	1 497 816
Įsipareigojimai iš viso	1 531 209	8 455 776	4 160 821	-	14 147 806

\*Pagal įkeitimo/hipotekos sutartį kreditoriui Komanditinei ūkinei bendrijai "Pagalbos verslui fondas" už išleistas obligacijas UAB Montuotojas yra įkeitusi, įskaitant, bet neapsiribojant, visą esamą ir būsimą ilgalaikį ir trumpalaikį turtą, kilnojamąjį ir nekilnojamąjį turtą, turtines teises, lėšas ir kitą turtą išskyrus ilgalaikį ir trumpalaikį turtą, kilnojamąjį ir nekilnojamąjį turtą, turtines teises, lėšas ir kitą turtą, kuris yra ar bus įkeistas Kreditoriui pagal atskiras įkeitimo/hipotekos sutartis. Šalių susitarimu bendra hipotekos objektų vertė 14 398 000,00 EUR.

### 3.4. Kapitalo rizikos valdymas

Vadovybė naudoja nuosavą kapitalą, pateiktą finansinės padėties ataskaitoje, kapitalo rizikos valdymo tikslais.

Grupės ir Bendrovės pagrindiniai kapitalo valdymo tikslai yra išsaugoti įmonės gebėjimą tęsti veiklą, siekiant užtikrinti akcininkų investicinę grąžą ir naudą kitiems suinteresuotiesiems subjektams, taip pat išlaikyti optimalią kapitalo struktūrą mažinant kapitalo išlaidas.

Remiantis Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatymu, akcinės Grupės ir Bendrovės įstatinis kapitalas turi būti ne mažesnis kaip 25 tūkst. Eur, o nuosavas kapitalas – ne mažesnis nei 50 procentų Grupės ir Bendrovės įstatinio kapitalo dydžio.

Grupė ir Bendrovė kapitalo struktūrą formuoja įvertindama vidinius pagrindinės veiklos, planuojamų investicijų ir plėtros veiksnius bei atsižvelgdama į Grupės ir Bendrovės veiklos strategijas, išorinius veiklai reikšmingus esamus ir numatomus rinkų, reguliavimo, šalies ekonominės aplinkos veiksnius.

### 4. Rusijos invazijos į Ukrainą poveikio Grupės ir Bendrovės finansinėms ataskaitoms vertinimas

Grupė ir Bendrovė įvertino darbinę, ir kiek įmanomą, tikėtiną Rusijos įsiveržimo Ukrainoje įtaką finansinei būklei, veiklos rezultatams, pinigų srautams, ir esminėms rizikoms ir neapibrėžtumams, kurie aktualūs Bendrovei. Kadangi Grupė ir Bendrovė neturi jokių reikšmingų sandorių paveiktose rinkose ir paveiktose rinkose neturi dukterinių įmonių, Grupės ir Bendrovės vadovybė konstatavo:

- a) jokie koregavimai neturėtų būti atlikti tikėtinų kredito nuostolių vertinime, kadangi Grupė ir Bendrovė neturi likučių su paveiktomis rinkomis;
- b) jokie turto ar įsipareigojimų apskaitinių verčių koregavimai neturėtų būti atliekami;
- c) situacija neturi įtakos Grupės ir Bendrovės veiklos tęstinumui;
- d) bendra galima įtaka, kuri yra susijusi su Grupės ir Bendrovės veiklomis, yra elektros ir dujų kainų išaugimas, galimi trikdžiai tiekimo grandinėse, taip pat išaugusi infliacija ir augančios kitų žaliavų kainos.

Kaip nurodyta pirmiau, reikšmingos Rusijos įsiveržimo į Ukrainą įtakos Grupės ir Bendrovės finansinėms ataskaitoms nenustatyta. Tačiau pažymėtina, kad dėl besitęsiančio neapibrėžtumo galutinė Rusijos invazijos į Ukrainą įtaka Grupės ir Bendrovės veiklai yra nuolat vertinama.

## 5. Pajamos pagal sutartis su klientais

Žemiau pateikiama informacija, susijusi su kiekvienu atskleidžiamu segmentu. Segmento veiklos rezultatų įvertinimui yra naudojamos segmento pardavimo pajamos. Segmentų informacija yra parengta pagal tokius pačius apskaitos principus kaip ir tie, kurie naudojami Grupės ir Bendrovės veiklos rezultatų ataskaitose.

Per 2022 m. ir 2023 m. Bendrovė neuždirbo pajamų pagal sutartis su klientais.

Grupės pajamos pagal pajamų rūšį:

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Pajamos iš montavimo projektų	25 667 122	5 644 287
Pajamos iš gamybos projektų	1 703 307	5 772 316
Pajamos iš šiluminių trasų projektų	490	1 141 076
Kitos pajamos iš pagrindinės veiklos	293 161	351 308
Pajamos pagal nebaigtas vykdyti sutartis	2 278 048	1 039 198
<b>Iš viso</b>	<b>29 942 128</b>	<b>13 948 185</b>

Visos Grupės ir Bendrovės pajamos pripažįstamos per laikotarpį.

## 6. Pardavimo savikaina

Per 2022 m. ir 2023 m. Bendrovė nepatyrė pardavimo savikainos sąnaudų.

2023 m. gruodžio 31 d. Grupės pardavimo savikainą sudarė:

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Statybos subrangovai	3 321 652	2 436 486
Žaliavos ir komplektavimo gaminiai	9 096 040	4 264 722
Darbo užmokesčio ir susijusių mokesčių sąnaudos	8 002 013	2 246 747
Darbuotojų nuoma	3 553 653	2 174 826
Nusidėvėjimas	-	51 144
Transportavimo sąnaudos	812 093	111 678
Apgyvadinimo sąnaudos	-	334 915
Patalpų ir teritorijos priežiūros sąnaudos	128 173	-
Įrangos ir mechanizmų nuomos sąnaudos	786 419	609 267
Komunalinės sąnaudos	251 917	324 293
Įrankių sąnaudos	212 735	62 187
Atsargų atidėjiniai	-	(101 450)
Kitos sąnaudos	190 963	1 935 038
<b>Iš viso</b>	<b>26 355 658</b>	<b>14 449 853</b>

## 7. Bendrosios ir administracinės sąnaudos

Bendrovės bendrąsias ir administracines sąnaudas sudaro:

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Darbo užmokesčio ir susijusių mokesčių sąnaudos	508	239
Programos sąnaudos	14 280	2 686
Konsultavimo paslaugų sąnaudos	17 844	2 420
Kita	1 282	21
<b>Iš viso</b>	<b>33 914</b>	<b>5 366</b>

Grupės bendrąsias ir administracines sąnaudas sudaro:

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Darbo užmokesčio ir susijusių mokesčių sąnaudos	1 522 444	836 283
Kuro ir automobilių išlaikymo sąnaudos	113 236	58 307
Draudimo sąnaudos	1 424	5 203
Mokesčių sąnaudos	69 846	73 189
Komunalinės sąnaudos	-	16 451
Remonto sąnaudos	-	2 103
Konsultavimo paslaugų sąnaudos	329 999	23 680
Nuomos sąnaudos	74 825	53 165
Nusidėvėjimo sąnaudos	690 540	213 571
Amortizacijos sąnaudos	183 000	76 250
Programų priežiūros sąnaudos	201 425	48 119
Patalpų ir teritorijos priežiūros sąnaudos	158 856	-
Telekomunikacijų sąnaudos	22 651	3 168
Mokymo sąnaudos	-	5 300
Gautinų sumų vertės sumažėjimo atstatymas	(63 293)	(5 280)
Kita	107 315	239 149
<b>Iš viso</b>	<b>3 412 268</b>	<b>1 648 658</b>

#### 8. Kitas pelnas (nuostoliai) grynąja verte

Per 2023 m. Bendrovė generavo 20 Eur kitos veiklos rezultato.

Grupė Kitas pelnas (nuostoliai) grynąja verte:

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Pelnas (nuostolis) iš nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų perleidimo	-	3 478
Kitos veiklos pajamos	535 332	(122 604)
<b>Kitas pelnas (nuostoliai), grynąja verte</b>	<b>535 332</b>	<b>(119 126)</b>

#### 9. Finansinės veiklos rezultatai

Per 2023 m. Bendrovė patyrė 86 574 Eur finansinės veiklos sąnaudų ir gavo 78 987 Eur pajamų.

Grupės finansinės veiklos sąnaudos sudarė:

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Delspinigių ir palūkanų pajamos	798	15 203
<b>Finansinės veiklos pajamos iš viso</b>	<b>798</b>	<b>15 203</b>
Palūkanų sąnaudos	(1 161 051)	(300 562)
Veiklos nuomos palūkanos	(9 643)	(6 243)
Kitos finansinės sąnaudos	(64 973)	(1 226)
<b>Finansinės veiklos sąnaudos iš viso</b>	<b>(1 235 667)</b>	<b>(308 031)</b>
<b>Finansinės veiklos pelnas (nuostoliai), grynąja verte</b>	<b>(1 234 869)</b>	<b>(292 828)</b>

## 10. Pelno mokestis

Per 2023 m. Bendrovė neturi pelno mokesčio.

Grupės pelno mokesčio sąnaudos už metus sudaro pelno mokestis ir atidėtas pelno mokestis už ataskaitinį laikotarpį.

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Ataskaitinių metų pelno mokestis (sąnaudos)	-	-
Atidėtojo mokesčio pokytis	71 075	40 899
<b>Iš viso</b>	<b>71 075</b>	<b>40 899</b>

Pagal pelno mokesčio įstatymą 2023 m. mokestinis pelnas apmokestinamas 15 % tarifu.

Pelno mokestis, apskaičiuotas Grupės pelnui prieš apmokestinimą, skiriasi nuo galutinės sumos, kuri susidarytų taikant Bendrovei taikytiną pelno mokesčio tarifą:

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>Pelnas (nuostolis) prieš apmokestinimą</b>	<b>(525 335)</b>	<b>(2 559 514)</b>
Pelno mokesčio sąnaudos (pajamos), taikant 15 proc. tarifą	(78 800)	(383 927)
Apmokestinamojo pelno nemažinančios sąnaudos	8 047	408 211
Neapmokestinamosios pajamos	(322)	(65 183)
Atskaitoma paramos suma	-	-
<b>Pelno mokesčio sąnaudos (pajamos)</b>	<b>(71 075)</b>	<b>(40 899)</b>

Atidėtas mokestis apskaičiuojamas atsižvelgiant į laikinus skirtumus tarp turto ir įsipareigojimų sumų finansinėse ataskaitose bei nuo jų verčių mokesčių tikslais. Atidėtojo mokesčio apskaičiavimas pateikiamas toliau esančioje lentelėje:

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Atidėjiniai	170 417	170 417
Atsargų nurašymas iki grynosios realizacinės vertės	5 436	19 729
Pirkėjų skolų vertės sumažėjimas	208 407	208 407
Atostogų rezervas	114 499	131 691
Ilgalaikio turto perkainojimas	(140 897)	(91 868)
Prekės ženklas	(149 407)	(176 572)
Kiti	3 653	6 021
<b>Atidėtojo pelno mokesčio turtas (įsipareigojimai) laikotarpio pabaigoje</b>	<b>212 108</b>	<b>267 825</b>
Atidėtojo pelno mokesčio turtas (įsipareigojimai) laikotarpio pradžioje	267 825	226 926
Atidėtojo pelno mokesčio pokytis:		
Perimta verslo jungimo metu	-	-
Apskaičiuota pelno (nuostolio) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje	71 075	40 889
Apskaičiuota nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitoje	-	-
<b>Atidėtojo pelno mokesčio pokytis per laikotarpį iš viso</b>	<b>71 075</b>	<b>40 889</b>

## 11. Naudojimo teise valdomas turtas ir nuomos įsipareigojimai

Bendrovė nėra sudariusi ilgalaikės nuomos sutarčių.

Grupė yra sudariusi patalpų ir transporto priemonių nuomos sutartis. Nuomos sąlygose nėra numatyta apribojimų Grupės veiklai, susijusiai su dividendais, papildomomis skolomis ar papildoma ilgalaikė nuoma.



Grupės naudojimo teise valdomo pripažinto turto balansinė vertė ir jo judėjimas per laikotarpį:

	Pastatai	Transporto priemonės	Įrankiai ir kitas turtas	Iš viso
<b>2021 m. gruodžio 31 d.</b>	<b>94 112</b>	<b>528 172</b>	-	<b>622 285</b>
<i>(atskiros UAB „Montuotojas“)</i>				
Įsigijimai/Perleidimai	-	-	-	-
Koregavimai	-	(87 173)	-	(87 173)
Nusidėvėjimas	(36 274)	(119 549)	-	(155 823)
<b>2022 m. gruodžio 31 d. (Grupė)</b>	<b>57 839</b>	<b>321 450</b>	-	<b>379 289</b>
Įsigijimai/Perleidimai	-	-	-	-
Koregavimai	-	-	-	-
Nusidėvėjimas	(40 949)	(118 619)	-	(159 568)
<b>2023 m. gruodžio 31 d. (Grupė)</b>	<b>16 890</b>	<b>202 831</b>	-	<b>219 721</b>

Nuomos įsipareigojimų balansinė vertė ir judėjimas per laikotarpį:

	Pastatai	Transporto priemonės	Įrankiai ir kitas turtas	Iš viso
<b>2021 m. gruodžio 31 d.</b>	<b>99 897</b>	<b>537 812</b>	-	<b>637 709</b>
<i>(atskiros UAB „Montuotojas“)</i>				
Įsigijimai/Perleidimai	-	-	-	-
Koregavimai	-	(42 850)	-	(42 850)
Priskaičiuotos palūkanos	2 355	10 911	-	13 266
Mokėjimai	(40 983)	(126 230)	-	(167 213)
<b>2022 m. gruodžio 31 d. (Grupė)</b>	<b>61 269</b>	<b>379 643</b>	-	<b>440 912</b>
Įsigijimai/Perleidimai	-	-	-	-
Koregavimai	-	(44 463)	-	(44 463)
Priskaičiuotos palūkanos	1 667	7 856	-	9 523
Mokėjimai	(39 947)	(138 418)	-	(178 365)
<b>2023 m. gruodžio 31 d. (Grupė)</b>	<b>22 989</b>	<b>204 618</b>	-	<b>227 607</b>

Finansinės būklės ataskaitoje nuomos įsipareigojimai pripažįstami kartu su lizingo įsipareigojimais.

Pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje pripažįstamos šios sumos:

	2023	2022
Naudojimo teise valdomo turto nusidėvėjimo sąnaudos (įtraukiamos į bendrąsias veiklos sąnaudas)	159 568	155 823
Nuomos įsipareigojimų palūkanų sąnaudos (įtraukiamos į finansinės veiklos sąnaudas)	9 523	15 704
Su mažaverčio turto nuoma arba trumpalaikės nuomos sąnaudos (įtraukiamos į bendrąsias veiklos sąnaudas)	178 365	27 450
<b>Iš viso pripažinta pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje</b>	<b>347 456</b>	<b>198 977</b>

## 12. Ilgalaikis materialusis turtas

Grupės ilgalaikį materialų turta 2023 m. gruodžio mėn. sudarė:

	Pastatai ir statiniai	Mašinos ir įrengimai	Transporto priemonės	Įrankiai ir kitas turtas	Autokrautuvai	Lengvieji automobiliai	Iš viso
<b>Įsigijimo/Perkainota vertė:</b>							
<b>Likutis 2021 m. gruodžio 31 d.</b>	<b>4 735 450</b>	<b>4 863 955</b>	<b>781 881</b>	<b>423 708</b>	-	-	<b>10 804 994</b>
Įsigijimai	-	177 181	-	90 814	-	-	267 995
Perleistas ir nurašytas turtas	-	(95 071)	(69 106)	(134 793)	-	-	(298 970)
Perrašymai iš vienos straipsnio į kitą +/-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Likutis 2022 m. gruodžio 31 d.</b>	<b>4 735 450</b>	<b>4 946 065</b>	<b>712 775</b>	<b>379 729</b>	-	-	<b>10 774 019</b>
Įsigijimai	-	144 009	-	32 066	-	-	176 075
Perleistas ir nurašytas turtas	-	(153 281)	(147 187)	(26 908)	-	-	(327 376)
Perrašymai iš vienos straipsnio į kitą +/-	-	(118 287)	(525 343)	-	142 137	501 493	-
<b>Likutis 2023 m. gruodžio 31 d.</b>	<b>4 735 450</b>	<b>4 818 506</b>	<b>40 245</b>	<b>384 887</b>	<b>142 137</b>	<b>501 493</b>	<b>10 622 718</b>
<b>Nusidėvėjimas:</b>							
<b>Likutis 2021 m. gruodžio 31 d.</b>	<b>1 442 529</b>	<b>4 259 799</b>	<b>579 185</b>	<b>269 357</b>	-	-	<b>6 550 870</b>
Nusidėvėjimas	126 965	218 256	72 174	75 066	-	-	492 461
Nurašyto ir perleisto turto nusidėvėjimas	-	(85 630)	(60 352)	(131 013)	-	-	(276 995)
<b>Likutis 2022 m. gruodžio 31 d.</b>	<b>1 569 494</b>	<b>4 392 425</b>	<b>591 007</b>	<b>213 410</b>	-	-	<b>6 766 336</b>
Nusidėvėjimas per metus	126 966	187 825	5 114	70 785	120 298	47 274	558 262
Nurašyto ir perleisto turto nusidėvėjimas	-	(150 757)	(91 451)	(19 961)	-	-	(262 169)
Perrašymai iš vienos straipsnio į	-	(118 285)	(475 422)	-	142 135	451 572	-
<b>Likutis 2023 m. gruodžio 31 d.</b>	<b>1 696 460</b>	<b>4 311 208</b>	<b>29 248</b>	<b>264 234</b>	<b>262 433</b>	<b>498 846</b>	<b>7 062 429</b>
<b>Vertės sumažėjimas /atstatymas:</b>							
Vertės sumažėjimas /atstatymas (-/ +)	-	-	-	-	1 092 300	361 395	1 453 695
<b>Likutis 2023 m. gruodžio 31 d.</b>	-	-	-	-	<b>1 092 300</b>	<b>361 395</b>	<b>1 453 695</b>
<b>Likutinė vertė:</b>							
<b>2021 m. gruodžio 31 d.</b>	<b>3 292 920</b>	<b>604 155</b>	<b>202 696</b>	<b>154 351</b>	-	-	<b>4 254 122</b>
<b>2022 m. gruodžio 31 d.</b>	<b>3 165 956</b>	<b>553 640</b>	<b>121 768</b>	<b>166 319</b>	-	-	<b>4 007 683</b>
<b>2023 m. gruodžio 31 d.</b>	<b>3 038 990</b>	<b>507 298</b>	<b>10 997</b>	<b>120 653</b>	<b>972 004</b>	<b>364 042</b>	<b>5 013 984</b>

Bendrovė 2023 m. gruodžio 31 d. neturėjo ilgalaikio materialiojo turto.

2023 m. birželio mėn. buvo atliktas turto – automobilių kranų vertinimas. Turtą įvertino ir turto vertinimo ataskaitą parengė UAB „Nepriklausomų vertintojų biuras“, įm.k. 223472460, buveinės adresas Visorių g. 2-216, Vilnius. Turto vertinimo ataskaitos pagrindu, 2023 m. birželio 30 d. datai apskaitoje buvo užregistruotas atskiros Bendrovės turto grupės vertės padidėjimas, atskiriant perkainuotus autokrautuvus nuo mašinų ir įrengimų ir lengvuosius automobilius nuo transporto priemonių.

2023 m. gruodžio 31 d. Bendrovės turtas buvo įkeistas skolinio įsipareigojimo užtikrinimui pagal įkeitimo/hipotekos sutartis.

Grupės naudojamas nusidėvėjęs ilgalaikis materialusis turtas

	<b>2023 m. gruodžio 31 d.</b>	<b>2022 m. gruodžio 31 d.</b>
Įsigijimo savikaina		
Pastatai, statiniai	8 689	45 195
Mašinos ir įranga	1 582 336	193 677
Transporto priemonės, kiti įrenginiai, prietaisai ir įrankiai	193 492	468 101
Autokrautuvai	16 468	
<b>Iš viso ilgalaikio materialiojo turto</b>	<b>1 800 985</b>	<b>706 973</b>

### 13. Ilgalaikis nematerialus turtas

Grupės ilgalaikį nematerialų turta 2023 m. gruodžio mėn. sudarė:

	Programinė įranga	Prekės ženklas	Prestižas	Iš viso
<b>Įsigijimo vertė:</b>				
<b>Likutis 2021 m. gruodžio 31 d.</b>	<b>10 505</b>	<b>1 811 000</b>		<b>1 821 505</b>
Įsigijimai verslo jungimo metu	-	-	1 425 624	<b>1 425 624</b>
Nurašytas turtas	(4 805)	-	-	<b>(4 805)</b>
<b>Likutis 2022 m. gruodžio 31 d.</b>	<b>5 700</b>	<b>1 811 000</b>	<b>1 425 624</b>	<b>3 242 324</b>
Įsigijimai	11 550	-	-	<b>11 550</b>
Perleista ir nurašyta turto	-	-	-	-
Vertės sumažėjimas	-	-	-	-
<b>Likutis 2023 m. gruodžio 31 d.</b>	<b>17 250</b>	<b>1 811 000</b>	<b>1 425 624</b>	<b>3 253 874</b>
<b>Amortizacija:</b>				
<b>Likutis 2021 m. gruodžio 31 d.</b>	<b>4 963</b>	<b>452 750</b>		<b>457 713</b>
Amortizacija per metus	1 903	181 100	-	183 003
Nurašyto turto amortizacija	(4 805)	-	-	(4 805)
<b>Likutis 2022 m. gruodžio 31 d.</b>	<b>2 061</b>	<b>633 850</b>		<b>635 911</b>
Amortizacija per metus	1 897	181 100	-	182 997
Nurašyto turto amortizacija	-	-	-	-
<b>Likutis 2023 m. gruodžio 31 d.</b>	<b>3 958</b>	<b>814 950</b>	<b>-</b>	<b>818 908</b>
<b>Likutinė vertė:</b>				
<b>2021 m. gruodžio 31 d.</b>	<b>5 542</b>	<b>1 358 250</b>	<b>-</b>	<b>1 363 792</b>
<b>2022 m. gruodžio 31 d.</b>	<b>3 639</b>	<b>1 177 150</b>	<b>1 425 624</b>	<b>2 606 413</b>
<b>2023 m. gruodžio 31 d.</b>	<b>13 292</b>	<b>996 050</b>	<b>1 425 624</b>	<b>2 434 966</b>

Bendrovės ilgalaikį nematerialų turtą 2023 m. gruodžio mėn. sudarė:

	Programinė įranga	Iš viso
<b>Įsigijimo vertė:</b>		
<b>Likutis 2022 m. gruodžio 31 d.</b>	-	-
Įsigijimai	11 550	11 550
Perleista ir nurašyta turto	-	-
Vertės sumažėjimas	-	-
<b>Likutis 2023 m. gruodžio 31 d.</b>	<b>11 550</b>	<b>11 550</b>
<b>Amortizacija:</b>		
<b>Likutis 2022 m. gruodžio 31 d.</b>	-	-
Amortizacija per metus	-	-
Nurašyto turto amortizacija	-	-
<b>Likutis 2023 m. gruodžio 31 d.</b>	-	-
<b>Likutinė vertė:</b>		
<b>2022 m. gruodžio 31 d.</b>	-	-
<b>2023 m. gruodžio 31 d.</b>	<b>11 550</b>	<b>11 550</b>

Pilnai amortizuoto, bet vis dar naudojamo nematerialiojo turto 2023 m. gruodžio 31 d. Grupė neturėjo.

2022 m. rugpjūčio mėn. vadovaujantis vienintelio akcininko sprendimu Bendrovės įstatinio kapitalo didinimas apmokėtas nepiniginiu įnašu – UAB Montuotojas akcijomis, kurių vertė sudarė 3.778 tūkst. Eur. Dėl šios priežasties verslo įgijimo datai buvo atliktas šių akcijų kainos rinkos vertė nustatymas ir pripažintas nematerialusis turtas prestižas lygus 1.426 tūkst. Eur sumai.

Sudarant Grupės finansines ataskaitas šio prestižo vertės sumažėjimo, remiantis atlikta analize ir rinkos vertės skaičiavimais pajamų metodu, nebuvo nustatyta.

#### 14. Kitas finansinis turtas

2023 m. gruodžio 31 d. Bendrovės finansinį turtą sudaro kitų įmonių akcijos ir deponuoti pinigai pagal garantijas.

<b>Vertybinių popierių pavadinimas</b>	<b>2023 m. gruodžio 31 d.</b>	<b>2022 m. gruodžio 31 d.</b>
Kitų įmonių akcijos	3 778 000	3 778 000
Deponuoti pinigai pagal garantijas	1 351 702	-
<b>Iš viso:</b>	<b>5 129 702</b>	<b>3 778 000</b>

2023 m. gruodžio 31 d. Grupė finansinį turtą sudaro kitų įmonių išleistos akcijos.

<b>Vertybinių popierių pavadinimas</b>	<b>2023 m. gruodžio 31 d.</b>	<b>2022 m. gruodžio 31 d.</b>
Rafako SA akcijos	-	318 493
Kitų įmonių akcijos	2 609	2 609
Deponuoti pinigai pagal garantijas	2 489 127	1 980 707
<b>Iš viso:</b>	<b>2 491 736</b>	<b>2 301 809</b>

2023 m. vasario mėn. įvyko finansinio turto – RAFAKO S.A. akcijų pardavimo sandoris.

## 15. Atsargos

Bendrovė 2023 m. gruodžio 31 d. ir 2022 m. gruodžio 31 d. atsargų neturėjo. Grupės atsargas sudarė:

	<b>2023 m. gruodžio 31 d.</b>	<b>2022 m. gruodžio 31 d.</b>
Žaliavos, kuras ir mažavertis turtas	683 712	1 490 217
Nebaigta produkcija	-	-
Kitos atsargos	33 016	32 044
Nukainojimas iki grynosios galimo realizavimo vertės	(36 239)	(131 525)
<b>Atsargos iš viso:</b>	<b>680 489</b>	<b>1 390 736</b>

## 16. Išankstiniai apmokėjimai ir būsimųjų laikotarpių sąnaudos

Bendrovės išankstinius apmokėjimus ir būsimųjų laikotarpių sąnaudas sudarė 6 726 Eur.

2023 m. gruodžio 31 d. Grupės išankstinius apmokėjimus ir būsimųjų laikotarpių sąnaudas sudarė:

	<b>2023 m. gruodžio 31 d.</b>	<b>2022 m. gruodžio 31 d.</b>
Išankstiniai apmokėjimai	1 130 315	559 551
Būsimųjų laikotarpių sąnaudos	118 509	67 183
Atimti: vertės sumažėjimas	-	-
<b>Išankstiniai apmokėjimai iš viso:</b>	<b>1 248 824</b>	<b>626 734</b>

## 17. Prekybos, kitos gautinos sumos ir sutarčių turtas

Bendrovės prekybos, kitas gautinas sumas sudarė 2 499 762 Eur (asocijuotųjų įmonių skolų vertė).

2023 m. gruodžio 31 d. Grupės prekybos, kitas gautinas ir sutarčių turtą sudarė:

	<b>2023 m. gruodžio 31 d.</b>	<b>2022 m. gruodžio 31 d.</b>
Prekybos gautinos sumos (ilgalaikės)	254 756	955 335
Vertės sumažėjimas prekybos gautinoms sumoms (ilgalaikės)	(657 843)	(921 137)
Prekybos gautinos sumos (einamųjų metų dalis)	8 457 372	10 465 135
Vertės sumažėjimas prekybos gautinoms sumoms (einamųjų metų dalis)	(668 240)	(468 240)
Sutarčių turtas (sukauptos pajamos pagal darbų įvykdymo lygį)	655 317	1 180 143
<b>Pirkėjų įsiskolinimo ir sutarčių turto iš viso, grynoji vertė</b>	<b>8 041 362</b>	<b>11 211 236</b>

Grupės ilgalaikės gautinas sumas sudaro RAFAKO S.A.skola. Bendrovė yra RAFAKO S.A. kreditorius pastarosios įmonės restruktūrizavimo procese, vykstančiame Lenkijos Respublikoje. Grupės reikalavimo teisė į RAFAKO S.A. yra kilusi iš neapmokėtų rangos darbų – 955 335 Eur, iš kurių: prekybos ilgalaikė gautiną sumą sudaro – 700 579 Eur, kuri bus pagal teismo nutartį atgautina iki 2027m., ilgalaikės dalies apskaičiuotas vertės sumažėjimas – 658 023 Eur, trumpalaikė gautina suma – 254 756 Eur. Prekybos gautinoms sumoms palūkanos neskaičiuojamos, įprastas atsiskaitymo terminas yra 30–60 dienų.

Grupės gautinų sumų bendrai nustatyto vertės sumažėjimo judėjimas yra toks:

	<b>Nustatytas vertės sumažėjimas</b>
<b>2021 m. gruodžio 31 d. likutis</b> <i>(atskiros UAB „Montuotojas“)</i>	<b>(1 394 657)</b>
Vertės sumažėjimas, priskaičiuotas per metus	6 024
Vertės sumažėjimas, beviltiškų skolų nurašymas	(744)
<b>2022 m. gruodžio 31 d. likutis (Grupė)</b>	<b>(1 389 377)</b>
Vertės sumažėjimas, priskaičiuotas per metus	
Vertės sumažėjimas, beviltiškų skolų nurašymas	63 293
<b>2023 m. gruodžio 31 d. likutis (Grupė)</b>	<b>(1 326 084)</b>

#### Kitos gautinos sumos

	<b>2023 m. gruodžio 31 d.</b>	<b>2022 m. gruodžio 31 d.</b>
Gražintinas PVM	-	-
Kitos gautinos sumos	197 465	16 573
<b>Iš viso</b>	<b>197 465</b>	<b>16 573</b>

#### 18. Pinigai ir pinigų ekvivalentai ir kitas finansinis turtas

Bendrovės pinigų likutis 2023 m. gruodžio 31 d. sudarė 27 386 Eur. Bendrovės pinigų likutis 2022 m. gruodžio 31 d. sudarė 7 308 Eur.

Grupės pinigų ir pinigų ekvivalentų likutis 2023 m. gruodžio 31 d. sudarė:

	<b>2023 m. gruodžio 31 d.</b>	<b>2022 m. gruodžio 31 d.</b>
Pinigai banke	306 824	59 342
Kitas trumpalaikis finansinis turtas	1 197 562	1 980 707
<b>Iš viso</b>	<b>1 504 386</b>	<b>2 040 049</b>

2023 gruodžio 31 d. Grupė ir Bendrovė terminuotų indėlių neturėjo. Bendrovės kitą finansinį turtą sudaro įvairaus termino prievolių įvykdymo užtikrinimo priemonės - sutarties sąlygų įvykdymo garantijos, garantinio laikotarpio įsipareigojimų vykdymo garantijos, kita. Galiojančios garantijos pateiktos 26 pastaboje.

#### 19. Grynoji skola

Grynoji skola yra ne TFAS likvidumo rodiklis, kuris naudojamas skolos ir labai likvidaus Grupės ir Bendrovės valdomo turto santykiui nustatyti. Grynosios skolos skaičiavimo tikslais finansinės skolos apima tik skolas finansų įstaigoms, nuomos įsipareigojimus ir kitas su finansavimu susijusias skolas.

	<b>2023 m. gruodžio 31 d.</b>	<b>2022 m. gruodžio 31 d.</b>
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	(306 824)	(59 342)
Ilgalaikės finansinės skolos	4 000 000	7 423 904
Trumpalaikės finansinės skolos (įskaitant sąskaitos perviršį ir sukauptas palūkanas)	8 422 383	2 850 000
Nuomos įsipareigojimai	227 607	440 913
<b>Grynoji skola</b>	<b>12 343 166</b>	<b>10 655 475</b>

## 20. Įstatinio kapitalo struktūra

Bendrovės kapitalo struktūra:

<u>Rodikliai</u>	<u>Akcijų skaičius</u>	<u>Suma</u>
Pagal akcijų rūšis		
Paprastosios akcijos	3 793 000	3 793 000
<b>Iš viso</b>		
Valstybės arba savivaldybių kapitalas		
Savos akcijos, kurias turi pati įmonė		
Akcijos, kurias turi patrunuojamosios įmonės		

Bendrovės vienos akcijos nominalioji vertė – 1 EUR. Visos akcijos yra apmokėtos.

## 21. Privalomas rezervas

Privalomasis rezervas. Privalomasis rezervas yra privalomas pagal LR teisės aktus. Į jį privaloma kasmet pervesti ne mažiau kaip 5 proc. grynojo pelno, kol rezervas pasieks 10 proc. įstatinio kapitalo. Privalomasis rezervas negali būti paskirstytas dividendams, bet gali būti naudojamas būsimiems nuostoliams padengti. Kiti rezervai. 2023 m. gruodžio 31 d. Bendrovė kitų rezervų neturėjo. 2023 m. gruodžio 31 d. Grupė turėjo suformavus perkainojimo rezervą sumai 1 022 284 Eur.

Privalomasis ir kiti rezervai laikotarpio pabaigai nebuvo suformuoti.

## 22. Paskolos

2023 m. gruodžio 31 d. Bendrovės paskolas sudarė:

	<u>2023 m. gruodžio 31 d.</u>
<b>Ilgalaikės</b>	
Patrunuojančios įmonės paskola	-
Kitos paskolos	-
Sukauptos palūkanos	-
<b>Trumpalaikės</b>	
Patrunuojančios įmonės paskola	3 906 739
Kitos paskolos	-
Sukauptos palūkanos	-
<b>Iš viso</b>	<b>3 906 739</b>

2023 m. gruodžio 31 d. Grupės paskolas sudarė:

	<u>2023 m. gruodžio 31 d.</u>	<u>2022 m. gruodžio 31 d.</u>
<b>Ilgalaikės</b>		
Patrunuojančios įmonės paskola	-	1 500 000
Kitos paskolos	4 000 000	5 650 000
Sukauptos palūkanos	-	273 904
<b>Trumpalaikės</b>		
Patrunuojančios įmonės paskola	5 822 383	-
Kitos paskolos	2 600 000	2 850 000
Sukauptos palūkanos	-	-
<b>Iš viso</b>	<b>12 422 383</b>	<b>10 273 904</b>

Visos Grupės paskolos denominuotos eurai. Paskolų sutartyse yra numatytos finansinės ir nefinansinės sąlygos, kurių atskiros Grupė ir Bendrovė įsipareigojusi laikytis.

### 23. Prekybos, kitos mokėtinos sumos ir kiti trumpalaikiai įsipareigojimai

2023 m. gruodžio 31 d. Bendrovės trumpalaikius prekybos ir kitus įsipareigojimus sudarė 22 234 Eur, iš jų kitos mokėtinos sumos – 6 800 Eur, skolos tiekėjams – 15 434 Eur.

2022 m. gruodžio 31 d. Bendrovės trumpalaikės prekybos mokėtinos sumos buvo 21 Eur.

Grupės Prekybos, kitos mokėtinos sumos ir kiti trumpalaikiai įsipareigojimai:

	<b>2023 m. gruodžio 31 d.</b>	<b>2022 m. gruodžio 31 d.</b>
Sutarčių įsipareigojimas (iš pirkėjų gauti apmokėjimai atsargų pirkimui ir pan.)	-	1 122 288
Skolos tiekėjams	1 497 816	4 902 169
Sukaupti atostoginiai	754 780	877 939
Mokėtini atlyginimai ir susiję mokesčiai	723 978	830 690
Pelno mokesčio įsipareigojimai	17 822	-
Kitos mokėtinos sumos ir sukauptos sąnaudos	304 727	28 895
<b>Prekybos ir kitos mokėtinos sumos</b>	<b>3 299 123</b>	<b>7 761 981</b>

Kitus skolinius įsipareigojimus sudarė:

	<b>2023 m. gruodžio 31 d.</b>	<b>2022 m. gruodžio 31 d.</b>
<i>Ilgalaikiai įsipareigojimai:</i>		
Kiti skoliniai įsipareigojimai	714 199	1 190 323
<i>Trumpalaikiai įsipareigojimai:</i>		
Kiti skoliniai įsipareigojimai	476 124	476 124
<b>Kiti skoliniai įsipareigojimai iš viso:</b>	<b>1 190 323</b>	<b>1 666 447</b>

2022 m. Grupė pasinaudojo VMI ir „Sodra“ pagalbos priemonėmis mokesčių mokėtojams, kurie susidūrė su neigiamu poveikiu dėl COVID-19 plitimo – sudarytos mokesčių paskolų sutartys, atidėti ir išdėstyti mokesčių nepriemokos sumokėjimai biudžetui iki 5 metų, nemokant palūkanų. 2023 m. gruodžio 31 d. bendra įsipareigojimo suma – 1 190 323 Eur, iš jų: ilgalaikių – 714 199 Eur. VMI skola padengta buvo per 2022 metus.

### 24. Finansiniai ryšiai su Grupė ir Bendrovės vadovais ir kitais susijusiais asmenimis

Bendrovė	<b>Finansiniai metai</b>
Vadovams priskaičiuotos sumos, susijusios su darbo santykiais	95
Vidutinis vadovų skaičius per metus	1
<hr/>	
Grupė	<b>Finansiniai metai</b>
Vadovams priskaičiuotos sumos, susijusios su darbo santykiais	447 772
Vidutinis vadovų skaičius per metus	6



2023 m. gruodžio 31 d. ir 2022 m. gruodžio 31 d. pasibaigusiais finansiniais metais nebuvo jokių kitų išmokų ir turto pervedimų ar sukaupimų vadovybei / iš vadovybės, nebuvo gauta / suteikta jokių kitų paskolų ar garantijų.

## 25. Atidėjiniai

	2023	2022
<b>Atidėjiniai</b>		
Likutis laikotarpio pradžioje	1 136 116	1 136 116
Padidėjimas (suformuota)	-	-
Sumažėjimas (panaudota)	-	-
<b>Likutis laikotarpio pabaigoje</b>	<b>1 136 116</b>	<b>1 136 116</b>

**Atidėjiniai garantiniam remontui.** Atidėjinio garantiniam remontui suma yra įvertinama atsižvelgiant į istorinius duomenis, t. y. kiek istoriškai įmonė patiria garantinio remonto, defektų šalinimo ir panašių išlaidų kiekvienais metais. Grupė formuodama atidėjinį taip pat įvertina ir laikotarpį, kuriam įmonė suteikia garantiją ir yra įsipareigojusi šalinti defektus.

**Atidėjiniai gautoms pretenzijoms.** Atidėjiniai pretenzijoms yra apskaitomi remiantis gautomis pretenzijomis. Vadovybė įvertina gautų pretenzijų pagrįstumą ir įvertina galimas patirti išlaidas.

Grupė yra sudariusi 987 070 eurų atidėjinius dėl galimų nuostolių, susijusių su Vilniaus daugiafunkcinio Lazdynų sveikatinimo centro, Erfurto g. 13 statybos darbų atlikimo sutarties (toliau – Lazdynų baseino sutartis) galimais pažeidimais. 2017 m. birželio 5 d. ūkio subjektų grupė (toliau – Jungtinės veiklos partneriai), tarp kurių buvo ir UAB Montuotojas, pasirašė Lazdynų baseino sutartį, kurios vertė pasirašymo metu buvo 21,7 mln. eurų, įskaitant PVM. 2019 metais tapo žinoma, kad Jungtinės veiklos pagrindinis partneris tapo nemokus, o Lazdynų baseino sutarties užsakovas Vilniaus miesto savivaldybės administracija pareikalavo, kad sutartį baigtų vykdyti likę Jungtinės veiklos partneriai. Grupė ir Bendrovė, kartu su likusiais Jungtinės veiklos partneriais, įvertino sutarties pabaigimo sąnaudas ir atsižvelgdama į sau galimai teksiančią būsimų nuostolių dalį 2019 m. pabaigoje padarė 750 tūkst. eurų atidėjinį. 2020 m. pradžioje Vilniaus miesto savivaldybė vienašališkai nutraukė Lazdynų baseino statybos sutartį. Jungtinės veiklos partneriai, nesutikdami su tokiu sprendimu, pateikė ieškinį Vilniaus miesto savivaldybei, kuris pirmos instancijos teismų buvo atmetas.

## 26. Teisės ir įsipareigojimai, nenurodyti balanse

### *Investicijų į ilgalaikį turtą įsipareigojimai*

Investicijų į ilgalaikį turtą pirkimo įsipareigojimų (dėl kurių buvo pasirašytos sutartys, tačiau kurie nebuvo patirti ataskaitinio laikotarpio pabaigoje) nebuvo.

### *Suteiktos garantijos ir laidavimai*

2022 m. gruodžio 31 d. Bendrovė galiojančių garantijų neturėjo. 2023 m. gruodžio 31 d. Bendrovė turėjo galiojančių garantijų 1 351 702 Eur sumai:

Užsakovas/ Draudimo garanto pavadinimas	Laidavimo draudimo objektas	Išdavimo data	Galiojimo data	Garantijos suma	Draudimo kompanija/ bankas
Užsakovas 1	Metalo konstrukcijų gamyba ir montavimo darbai	2021-01-28	2025-03-21	792 347	AS CITADELE BANKA LIETUVOS FILIALAS
Užsakovas 2	Metalo konstrukcijų gamyba ir montavimo darbai	2021-10-27	2024-10-27	60 137	AS CITADELE BANKA LIETUVOS FILIALAS
Užsakovas 3	Metalo konstrukcijų gamyba ir montavimo darbai	2022-11-07	2025-11-07	499 218	AS CITADELE BANKA LIETUVOS FILIALAS
<b>Iš viso:</b>				<b>1 351 702</b>	

2022 m. gruodžio 31 d. Grupė turėjo galiojančių garantijų 1 980 707 Eur sumai:

Užsakovas/ Draudimo garanto pavadinimas	Laidavimo draudimo objektas	Išdavimo data	Gražinimo data	Garantijos suma	Draudimo kompanija/ bankas
Užsakovas 1	Metalo konstrukcijų gamyba ir montavimo darbai	2020-12-22	2023-12-18	23 270	AS CITADELE BANKA LIETUVOS FILIALAS
Užsakovas 2	Metalo konstrukcijų gamyba ir montavimo darbai	2021-01-28	2025-03-21	792 347	AS CITADELE BANKA LIETUVOS FILIALAS
Užsakovas 3	Metalo konstrukcijų gamyba ir montavimo darbai	2021-10-27	2024-10-27	60 137	AS CITADELE BANKA LIETUVOS FILIALAS
Užsakovas 4	Metalo konstrukcijų gamyba ir montavimo darbai	2022-07-27	2023-07-27	20 388	AS CITADELE BANKA LIETUVOS FILIALAS
Užsakovas 5	Metalo konstrukcijų gamyba ir montavimo darbai	2022-08-25	2024-08-08	3 623	AS CITADELE BANKA LIETUVOS FILIALAS
Užsakovas 6	Metalo konstrukcijų gamyba ir montavimo darbai	2022-10-21	2023-03-12	60 600	AB SEB bankas
Užsakovas 7	Metalo konstrukcijų gamyba ir montavimo darbai	2022-11-07	2025-11-07	998 436	AS CITADELE BANKA LIETUVOS FILIALAS
Užsakovas 8	Metalo konstrukcijų gamyba ir montavimo darbai	2022-11-28	2023-02-09	21 906	Swedbank AB
			<b>Iš viso:</b>	<b>1 980 707</b>	

2023 m. gruodžio 31 d. Grupė papildomai prie Bendrovės garantijų turėjo galiojančių garantijų 1 137 425 Eur sumai:

Užsakovas/ Draudimo garanto pavadinimas	Laidavimo draudimo objektas	Išdavimo data	Galiojimo data	Garantijos suma	Draudimo kompanija/ bankas
Užsakovas 1	Metalo konstrukcijų gamyba ir montavimo darbai	2022-08-25	2024-08-08	3 623	AS CITADELE BANKA LIETUVOS FILIALAS
Užsakovas 2	Metalo konstrukcijų gamyba ir montavimo darbai	2023-01-05	2025-01-31	20 449	AB SEB bankas
Užsakovas 3	Metalo konstrukcijų gamyba ir montavimo darbai	2023-01-27	2024-10-31	1 077 600	ERGO Insurance SE Lietuvos filialas
Užsakovas 4	Metalo konstrukcijų gamyba ir montavimo darbai	2023-08-25	2025-09-30	35 753	AB SEB bankas
			<b>Iš viso:</b>	<b>1 137 425</b>	

Grupės vadovybė tiki, kad įmonės, už kurias buvo suteiktos garantijos ir laidavimai, įvykdys savo įsipareigojimus kreditoriams, todėl 2023 m. gruodžio 31 d. ir 2022 m. gruodžio 31 d. finansinėse ataskaitose neapskaitė jokių įsipareigojimų, susijusių su minėtomis garantijomis ir laidavimais.

Grupė turi suteikusi šias užbalansines garantijas:

Užsakovas/ Draudimo garanto pavadinimas	Garantijos rūšis	Išdavimo data	Galiojimo data	Garantijos suma	Draudimo kompanija/ bankas
Užsakovas 1	Statybų rizikos draudimas	2023-10-31	2023-11-26	3 088 352	BTA Baltic Insurance Company AAS filialas Lietuvoje
Užsakovas 2	Garantinio laikotarpio	2023-10-24	2026-10-11	15 196	ERGO Insurance SE Lietuvos filialas
Užsakovas 3	Statybų rizikos draudimas	2023-09-14	2023-11-25	50 968	BTA Baltic Insurance Company AAS filialas Lietuvoje
Užsakovas 4	Garantinio laikotarpio	2023-09-13	2026-08-21	55 575	ERGO Insurance SE Lietuvos filialas
			<b>Iš viso:</b>	<b>3 210 091</b>	

## 27. Sandoriai su susijusiomis šalimis

### Bendrovė

2023 m. gruodžio 31 d.	Pirkimai	Pardavimai	Gautinos sumos	Mokėtinos sumos
Montuotojas UAB	0	78 986,96	1 960 486,96	0
Fern PRODUCTION UAB	0	0	539 275,23	0
Fern EPC UAB	0	0	0	0
INVL Baltic Sea Growth Fund	0	0	0	3 906 738,90

Bendrovė suteikė paskolą susijusiai įmonei Fern PRODUCTION 448 275 Eur suma, kuri apskaityta kaip trumpalaikė paskola. Vidutinė palūkanų norma 2023 metais – 12 proc.

Bendrovė yra gavusi paskolą iš susijusios įmonės INVL Baltic Sea Growth Fund. Paskolos ir sukauptų palūkanų suma 3 906 739 Eur, apskaitoma kaip trumpalaikė paskola. Vidutinė palūkanų norma 2023 metais 12 proc.

2022 m. gruodžio 31 d.	Pirkimai	Pardavimai	Gautinos sumos	Mokėtinos sumos
Montuotojas UAB	0	0	0	0
INVL Baltic Sea Growth Fund	0	0	0	0

### Grupė

Susijusiomis šalimis laikomi FERN Group, UAB akcininkai, kurie dėl savo tiesiogiai ar netiesiogiai turimos balsavimo teisę suteikiančių akcijų dalies Grupės įmonėse gali daryti reikšmingą įtaką Grupės įmonei.

2023 m. gruodžio 31 d.	Pirkimai	Pardavimai	Gautinos sumos	Mokėtinos sumos
INVL Baltic Sea Growth Fund	0	0	0	5 822 383

Per 2023 m. Grupės įmonės sudarė paskolos sutartis su patrunuojančia įmone 5 822 383 Eur sumai.

2022 m. gruodžio 31 d.	Pirkimai	Pardavimai	Gautinos sumos	Mokėtinos sumos
INVL Baltic Sea Growth Fund	0	0	0	1 500 000

Per 2022 m. Grupės įmonė sudarė paskolos sutartis su patrunuojančia įmone 1 500 000 Eur sumai.

## 28. Įvykiai po ataskaitinio laikotarpio

### *Kiti įvykiai*

2024 m. Vilniaus apygardos teisme yra nagrinėjama c. b. Nr. e2-1299-565/2024 pagal UAB „Montuotojas“ ieškinį atsakovui UAB „Aviatic MRO“ dėl vienašalio įskaitymo pripažinimo neteisėtu ir negaliojančiu, skolos bei palūkanų priteisimo, vienašalio sutarties nutraukimo pripažinimo neteisėtu ir netesybų priteisimo. Ieškinys pareikštas ryšium su 2022-01-26 UAB „Montuotojas“ ir UAB „Aviatic MRO“ sudaryta statybos darbų rangos sutartimi Nr. S/22-025, pagal kurią UAB „Montuotojas“ įsipareigojo atlikti atitinkamus statybos (montavimo) darbus objekte, esančiame Aviacijos g. 5, Šiauliuose. Šiuo metu byla yra nagrinėjama pirmosios instancijos teisme, bendra pareikštų reikalavimų suma sudaro 1 625 222 Eur.

Grupės įmonė UAB Montuotojas 2023 m. buvo pažeidusi kreditavimo sąlygose numatytus finansinius rodiklius. Šis pažeidimas laikomas esminiu pažeidimu ir kreditorius gali pareikalauti finansavimo grąžinimo prieš terminą. Kreditorius pritaikė sutartyje numatytą atsakomybės priemonę dėl šio pažeidimo, ir priskaito papildomas metines palūkanas nuo visos negrąžintos finansavimo sumos iki pažeidimai yra ištaisomi, nereikalaujant finansavimo grąžinimo ankščiau termino.

Grupės įmonės UAB Montuotojas veiklos tęstinumas priklauso nuo jos sugebėjimo generuoti pakankamus pinigų srautus, skirtus laiku padengti įsipareigojimus, ir/arba gauti papildomas pajamas arba paskolą, kai to gali prireikti, ir/arba pasikartojančią finansinę paramą iš akcininkų arba kitų susijusių šalių.

Grupės įmonės UAB Montuotojas vadovybė yra gavusi akcininko užtikrinimą, jog akcininkas yra pajėgus ir finansiškai rems įmonę UAB Montuotojas bent metus nuo finansinių ataskaitų datos.

**fern**  
GROUP

2023 M.

**KONSOLIDUOTASIS IR  
BENDROVĖS METINIS  
PRANEŠIMAS**



## 2023 m. konsoliduotasis metinis pranešimas

„FERN GROUP“ Uždarnosios akcinės bendrovės (toliau tekste – Bendrovė) ir įmonių grupės įmonių Uždarnosios akcinės bendrovės „FERN GROUP“, Uždarnosios akcinės bendrovės „MONTUOTOJAS“, Uždarnosios akcinės bendrovės „FERN EPC“, Uždarnosios akcinės bendrovės „FERN PRODUCTION“ konsoliduotasis metinis pranešimas už 2023 metus parengtas vadovaujantis:

- Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatymo 37 str. 12 d. 2 p.
- Lietuvos Respublikos įmonių finansinės atskaitomybės įstatymo 25 str.
- Lietuvos Respublikos įmonių grupių konsoliduotosios finansinės atskaitomybės įstatymu
- Tarptautiniais finansinės atskaitomybės standartais.

# GRUPĖS IR BENDROVĖS GENERALINIO DIREKTORIAUS METINIS PRANEŠIMAS

## Gerbiamieji,

UAB „MONTUOTOJAS“ transformavosi į naują inžinerinių paslaugų ir pramoninės statybos įmonių grupę „FERN GROUP“.

Po 2023 m. sausio 4 d. įvykusios įmonių reorganizacijos, „FERN GROUP“ sudaro keturios bendrovės:

- » UAB „FERN GROUP“ – valdymo bendrovė;
- » UAB „MONTUOTOJAS“ – pramonės specialieji inžinerinių projektų montavimo darbai;
- » UAB „FERN PRODUCTION“ – specializuotų pramonės technologinių įrenginių gamyba;
- » UAB „FERN EPC“ – pramonės sektoriaus generalinė ranga ir projektų valdymas.

Pokyčių tikslas – organizacijos tvarus augimas ir plėtra į gretutinius sektorius bei naujas geografines rinkas.

Išgryninę atskiras veiklas, galėsime joms suteikti naują vystymosi postūmį, aiškiau nustatyti ir valdyti šių veiklų rezultatus, efektyviau ir lanksčiau valdyti finansus. Nauja grupės struktūra mums leis lengviau vystyti naujas veiklos sritis, įsigyti ir integruoti verslus, kurie sustiprins dabartines veiklas arba papildys mūsų paslaugų portfelį ir be jokios abejonės – leis burti vadovus bei aukščiausio lygio specialistus, kurie sustiprins išmonių grupės kompetenciją.

„FERN GROUP“ pavadinimą taip pat pasirinkome neatsitiktinai. *Fern* – tai papartis, reiškiantis ilgaamžiškumą ir simbolizuojantis ilgametę „MONTUOTOJO“ istoriją. Tuo pačiu – tai naujos žaliosios eros, darnos simbolis. Tokį kelią ir renkasi „FERN GROUP“.

Visos iki šiol UAB „MONTUOTOJO“ sudarytos sutartys bus įvykdytos pilna apimtimi. Naujos sutartys bus sudaromos su UAB „MONTUOTOJAS“, UAB „FERN PRODUCTION“ ir UAB „FERN EPC“, priklausomai nuo jų veiklos srities.

## Nerijus Eidukevičius

„FERN GROUP“ generalinis direktorius

## BENDROJI INFORMACIJA

### BENDROVĖS KONTAKTINIAI DUOMENYS

Pavadinimas	FERN Group, UAB
Teisinė forma	Uždaroji akcinė bendrovė
Registracijos data	2022 m. liepos 5 d.
Bendrovės kodas	306110392
Buveinės adresas	Granito g. 3–101, Vilnius
Telefonas	+370 5 233 2590
El. paštas, interneto svetainė	<a href="mailto:info@ferngroup.lt">info@ferngroup.lt</a> , <a href="http://www.montuotojas.lt">www.montuotojas.lt</a>

### BENDROVĖS KONTAKTINIAI DUOMENYS

Pavadinimas	UAB „MONTUOTOJAS“
Teisinė forma	Uždaroji akcinė bendrovė
Registracijos data	1992 m. rugpjūčio 11 d.
Bendrovės kodas	121520069
Buveinės adresas	Granito g. 3–101, Vilnius
Telefonas	+370 5 233 2590
El. paštas, interneto svetainė	<a href="mailto:info@montuotojas.lt">info@montuotojas.lt</a> , <a href="http://www.montuotojas.lt">www.montuotojas.lt</a>



**BENDROVĖS KONTAKTINIAI DUOMENYS**

Pavadinimas	UAB „FERN EPC“
Teisinė forma	Uždaroji akcinė bendrovė
Registracijos data	2023 m. sausio 4 d.
Bendrovės kodas	306209472
Buveinės adresas	Granito g. 3–101, Vilnius
Telefonas	+370 5 233 2590
El. paštas, interneto svetainė	<a href="mailto:info@fernepc.lt">info@fernepc.lt</a> , <a href="http://www.montuotojas.lt">www.montuotojas.lt</a>

**BENDROVĖS KONTAKTINIAI DUOMENYS**

Pavadinimas	UAB „FERN PRODUCTION“
Teisinė forma	Uždaroji akcinė bendrovė
Registracijos data	2023 m. sausio 4 d.
Bendrovės kodas	306208064
Buveinės adresas	Pramonės g. 23, LT-62175 Alytus
Telefonas	+370 5 233 2590
El. paštas	<a href="mailto:info@fernproduction.lt">info@fernproduction.lt</a>

Konsoliduotasis FERN GROUP įmonių grupės pranešimas parengtas už 12 mėnesių laikotarpį, pasibaigusį 2023 m. gruodžio 31 d. Visi skaičiai pateikti 2023 m. gruodžio 31 d., jeigu nenurodyta kitaip. Metiniame pranešime pateikiama FERN GROUP, UAB ir jos patrunuojamų įmonių: UAB „Montuotojas“, UAB FERN EPC ir UAB FERN PRODUCTION finansinė informacija. FERN GROUP, UAB ir jo patrunuojamos įmonės kartu yra vadinami „Įmonių grupe“.

## BENDROVĖS VALDYMO STRUKTŪRA

Bendrovės stebėtojų taryba – kolegialus priežiūros organas. Stebėtojų tarybos kompetenciją, sprendimų priėmimo bei narių rinkimo ir atšaukimo tvarką nustato įstatymai, kiti teisės aktai ir Bendrovės įstatai. Bendrovės stebėtojų tarybą sudaro trys nariai, kurie yra renkami visuotiniame akcininkų susirinkime ketverių metų kadencijai. 2022 m. birželio mėn. 14 d. buvo priimtas sprendimas išrinkti „FERN GROUP“, UAB stebėtojų tarybą 4 (keturių) metų kadencijai.

<b>Generalinis direktorius</b>	Nerijus Eidukevičius
<b>Stebėtojų taryba</b>	Darius Šulnis Vidas Venckus Diana Ūselytė

## INFORMACIJA APIE STEBĖTOJŲ NARIUS

PAREIGOS BENDROVĖJE „FERN Group“	BENDROVĖ	EINAMOS PAREIGOS
<b>STEBĖTOJŲ TARYBOS NARIAI</b>		
	AB „Invalda INVL“ (kodas 121304349, Gynėjų g. 14, Vilnius)	Bendrovės vadovas (pagrindinė darbovietė)
Darius Šulnis	UAB „INVL Asset Management“ (kodas 126263073, Gynėjų g. 14, Vilnius)	„INVL Baltic Sea Growth Fund“ investicinio komiteto narys
	UAB „INVL Asset Management“ (kodas 126263073, Gynėjų g. 14, Vilnius)	Valdybos pirmininkas

	AB Šiaulių bankas (kodas 112025254, Tilžės g. 149, Šiauliai)	Stebėtojų tarybos narys
	FERN Group UAB (kodas 306110392, Granito g. 3-101)	Stebėtojų tarybos pirmininkas
	UAB „Litagra“ (kodas 304564478, Savanorių pr. 173, Vilnius)	Valdybos narys
	UAB „INVL Asset Management“ (kodas 126263073, Gynėjų g. 14, Vilnius)	Privataus kapitalo partneris
	UAB „INVL Asset Management“ (kodas 126263073, Gynėjų g. 14, Vilnius)	„INVL Baltic Sea Growth Fund“ investicinio komiteto narys
	UAB „Minivet Holding“, įmonės kodas 306127331, adresas, Gynėjų g. 14, Vilnius	Valdybos pirmininkas
	UAB „Minivet Holding“ įmonės kodas 306127331, adresas, Gynėjų g. 14, Vilnius	Direktorius
Vidas Venckus	<b>CP Holdco S.à r.l.</b> , a private limited liability company ( <i>société à responsabilité limitée</i> ) incorporated under the laws of the Grand Duchy of Luxembourg, having its registered office at 12, rue Eugène Ruppert, L-2453 Luxembourg, Grand Duchy of Luxembourg and registered with the Luxembourg Trade and Company Register ( <i>R.C.S. Luxembourg</i> , the <b>RCS</b> ) under number B 258.349	Valdybos narys
	FERN GROUP, UAB, įmonės kodas 306110392, Granito g. 3-101, Vilnius	Stebėtojų tarybos narys
	UAB „FERN EPC“ įmonės kodas 306209472, Granito g. 3-101, Vilnius	Valdybos pirmininkas
	UAB „FERN PRODUCTION“ įmonės kodas 306208064, Granito g. 3-101, Vilnius	Valdybos pirmininkas
	UAB „Montuotojas“ įmonės kodas 121520069, Granito g. 3-101, Vilnius	Valdybos pirmininkas
Diana Ūselytė	UAB „INVL Asset Management“ įmonės kodas 126263073, Gynėjų g. 14, Vilnius)	Vyr.analitikė

---

„FERN Group“ UAB įmonės kodas 306110392, Granito g. 3-101, Vilnius)	Stebėtojų tarybos narė
--	------------------------

---

UAB „FERN EPC“ įmonės kodas 306209472, Granito g. 3-101, Vilnius	Valdybos narė
---	---------------

---

UAB „Montuotojas“ įmonės kodas 121520069, Granito g. 3-101, Vilnius	Valdybos narė
--	---------------

---

UAB „FERN PRODUCTION“ įmonės kodas 306208064, Granito g. 3-101, Vilnius	Valdybos narė
--	---------------

---

Įmonių grupė ir Bendrovė 2023 m. gruodžio 31 d. neturėjo filialų ir atstovybių.

## INFORMACIJA APIE AKCIJAS

FERN GROUP, UAB įstatinis kapitalas yra 3 793 000 eurų, jis padalytas į 3 793 000 paprastųjų vardinių 1 euro nominalios vertės akcijų. 2023 metais įstatinio kapitalo (įskaitant akcijų nominalią vertę ir/ar jų skaičių) pokyčių nebuvo. Nepasikeitė ir bendrovę kontroliuojantis akcininkas (jam priklausančių akcijų skaičius).

## GRUPĖS IR BENDROVĖS VEIKLOS REZULTATŲ ANALIZĖ

### FINANSINIAI REZULTATAI

<b>Pajamos</b>	2023 m. Bendrovė neuždirbo pajamų iš pagrindinės veiklos.
<b>Sąnaudos</b>	2023 m. Bendrovė patyrė 33 914 EUR veiklos sąnaudų.
<b>Grynasis veiklos rezultatas</b>	2023 m. grynasis veiklos rezultatas 41 481 EUR nuostolio.

### GRUPĖS REZULTATAI

<b>Pajamos</b>	2023 m. Grupės uždirbo 30 mln. EUR pajamų.
<b>Sąnaudos</b>	Įmonių grupės pardavimo savikaina 2023 metais sudarė 26 mln. Eur.
<b>Grynasis veiklos rezultatas</b>	Įmonių grupės veiklos rezultatas – 454 tūkst. EUR nuostolio.

2024 m. Įmonių grupė planuoja pajamų augimą, optimizuoti veiklą ir fiksuotas sąnaudas, bei pelningą veiklą. Šiuo metu turimas projektų portfelis ir naujų projektų potencialas leidžia pagrįstai to tikėtis.

### FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA

2023 metų gruodžio 31 dieną Įmonių grupės turtas sudarė 20,8 mln. Eur. Įmonių grupės ilgalaikis turtas siekė 9,6 mln. Eur. Įmonių grupės trumpalaikio turto vertė 2023 metų pabaigoje sudarė 11,2 mln. Eur.

## GRUPĖS IR BENDROVĖS VERSLO APLINKA

### VEIKLĄ LEMIANČIŲ APLINKOS VEIKSNIŲ ANALIZĖ:

Vertindama išorinės aplinkos įtaką, Bendrovė atsižvelgia į politinius, ekonominius, socialinius ir technologinius veiksnius.

Bendrovės veiklos kokybei įtakos turi darbuotojų sukaupta veiklos/darbinė patirtis, turimos kompetencijos. Bendrovės darbuotojų darbas organizuojamas vadovaujantis Lietuvos Respublikos įstatymais, Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimais, kitais norminiais teisės aktais.

Bendrovė koncentruojasi į identifikuotų galimybių išnaudojimą, pasinaudojant organizacijos turimomis stiprybėmis. Kartu įmonė skiria didelį dėmesį nustatytoms silpnesnėms sritims

## Įmonių grupės ir Bendrovės rizikos

### FINANSINĖS RIZIKOS

Įmonių grupė ir Bendrovės, vykdydamos veiklą, gali patirti finansinę riziką, t. y. kredito riziką, likvidumo riziką. Valdydama šias rizikas, bendrovė siekia sumažinti veiksmų, galinčių neigiamai paveikti bendrovės finansinius veiklos rezultatus, įtaką.

#### KREDITO RIZIKA

Įmonių grupės ir Bendrovių kredito rizika, susijusi su gautinomis sumomis, yra valdoma vertinant naujų klientų mokumą. Pagrindiniai klientai yra stambios Lietuvoje veikiančios pramonės, statybos, energetikos įmonės. Nors Įmonių grupė ir Bendrovės imasi pagrįstų kredito rizikos valdymo priemonių, egzistuoja rizika, kad tam tikri klientai taps nemokūs ir negalės laiku atsiskaityti.

Likvidumo rizika valdoma kiekvieną savaitę planuojant Įmonių grupės ir Bendrovių grynųjų pinigų srautų judėjimą kelis mėn. į priekį bei užtikrinant pakankamą laisvų pinigų likutį.

#### LIKVIDUMO RIZIKA

#### RINKOS (PALŪKANŲ NORMOS) RIZIKA

Įmonių grupės ir Bendrovių pajamas bei pinigų srautus rinkos palūkanų normų svyravimai veikia nežymiai.

### BENDROVĖS TVARIOS VEIKLOS IR SOCIALINĖS ATSAKOMYBĖS PRIORITETAU

Įmonių grupėje sukurta ESG strategija nustatė keturias pagrindines 2023-2026 m. Įmonių grupės tvarumo kryptis. Tai:

- » **Tvarūs gamybos procesai.** Užtikrinti, kad gamybos ir inžinerinių projektų procesai būtų vykdomi efektyviai ir turėtų kuo mažesnę poveikį aplinkai, tausotų energiją ir išteklius.

- » **Darbuotojų sauga ir sveikata, jų ugdymas ir gerovė.** Užtikrinti saugią ir sveiką darbo aplinką, įvairias galimybes mokytis ir tobulėti, skatinti darbuotojų gerovę ir pasitenkinimą darbe.
- » **Paslaugų ir gaminių kokybė.** Užtikrinti, kad teikiami produktai ir paslaugos būtų kokybiški ir saugūs žmonių sveikatai.
- » **Inovacijos.** Diegti inovatyvias technologijas projektavime, gamyboje ir montavime, siekiant veiksmingiau naudoti išteklius, palengvinti žmogaus darbą. Kurti naujus produktus taikant inovatyvias technologijas.

Pagal sukurtą ESG strategiją Įmonių grupė iki 2026 m. nuosekliai dirbs, siekiant įgyvendinti nustatytus strateginius tikslus pagal tvarumo sritis.

## VEIKLOS PLANAI IR TIKSLAI

Organizacijos tvarus augimas ir plėtra į gretutinius sektorius bei naujas geografines rinkas.

Įmonių grupė ir Bendrovė siekia mažinti priklausomybę nuo Lietuvos rinkos svyravimų ir plėsti montavimo paslaugų ir gamybos veiklų eksportą. Pagrindinės dominančios eksporto rinkos – Europos Sąjungos šalys.

- » Bus plečiama EPC projektų dalis pajamose. Įmonių grupė ir Bendrovė stiprina tiek inžinerines kompetencijas, kurios didins klientams suteikiamą pridėtinę vertę, tiek projektų valdymo kompetencijas. Bus diegiami tiek gamybos tiek projektų valdymo skaitmenizuoti sprendimai.
- » Toliau bus didinamas veiklos efektyvumas, atsisakant neefektyvių vidinių funkcijų ir perkamos paslaugos iš išorės, didinamas valdomo turto efektyvumas, parduodamas Įmonių grupės įmonių veiklai nereikalingas turtas.
- » Įmonių grupei ir Bendrovei keliamuose tiksluose numatyta nuosekliai auginti pajamas ir didinti pelningumą.

## SANDORIAI SU SUSIJUSIOMIS ŠALIMIS

Informacija apie susijusių šalių sandorius yra atskleista metinėse finansinėse ataskaitose.

# GRUPĖS IR BENDROVĖS SVARBIAUSI ATASKAITINIO LAIKOTARPIO ĮVYKIAI

Data	Svarbiausi ataskaitinio laikotarpio įvykiai
<b>2023-01-04</b>	Buvo įsteigtos UAB „FERN EPC“ ir UAB „FERN PRODUCTION“.
<b>2023-02-15</b>	Iš pareigų atsistatydino Komercijos departamento direktorius Donatas Užkuraitis.
<b>2023-03-01</b>	FERN GROUP, UAB Stebėtojų tarybos sprendimu buvo priimtas sprendimas nutraukti UAB FERN PRODUCTION gamybos veiklą jai nuosavybės teise priklausančiuose statiniuose, adresu Trakiškio g. 15 ir Trakiškio g. 17, Panevėžyje.
<b>2023-11-07</b>	Iš pareigų atsistatydino Finansų departamento direktorius Valdas Puzeras
<b>2023-12-22</b>	Iš FERN GROUP, UAB Stebėtojų tarybos narių, UAB „Montuotojas“, UAB „FERN Production“, UAB „FERN EPC“ valdybų narių atsistatydino Diana Ūselytė.

Data	Svarbiausi įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui
<b>2024-01-22</b>	Vykdančiosios direktorės pareigas pradėjo eiti Vilija Zapalskienė
<b>2024-03-21</b>	Patvirtinta nauja FERN GROUP, UAB organizacinė valdymo struktūra
<b>2024-03-25</b>	Finansų departamento direktorės pareigas pradėjo eiti Ieva Poderienė