

UAB „FERN GROUP“

**KONSOLIDUOTOSIOS FINANSINĖS ATASKAITOS, PARENGTOS
PAGAL TARPTAUTINIUS FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS
STANDARTUS, PRIIMTUS TAIKYTI EUROPOS SĄJUNGOJE,
PATEIKIAMOS KARTU SU NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS
IŠVADA BEI KONSOLIDUOTUOJU METINIU PRANEŠIMU**

**UŽ 2022 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIUS FINANSINIUS
METUS (AUDITUOTA)**

TURINYS

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA	3-4
KONSOLIDUOTA PELNO (NUOSTOLIŲ) IR KITŲ BENDRŲJŲ PAJAMŲ ATASKAITA	5
KONSOLIDUOTA FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA	6
KONSOLIDUOTA NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAITA	7-8
KONSOLIDUOTA PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA	9-10
KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS	11-37
KONSOLIDUOTASIS METINIS PRANEŠIMAS UŽ 2022 M.	38-51

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

UAB FERN Group AKCININKUI

Išvada dėl Bendrovės ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų audito

Nuomonė

Mes atlikome UAB FERN Group (toliau – Bendrovė) atskirų finansinių ataskaitų ir konsoliduotų UAB FERN Group ir jos patrunuojamųjų bendrovių (toliau – Grupė) finansinių ataskaitų, kurias sudaro 2022 m. gruodžio 31 d. finansinės būklės ataskaitos ir tą dieną pasibaigusiu metų pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitos, nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitos, pinigų srautų ataskaitos bei aiškinamasis raštas, įskaitant reikšmingų apskaitos metodų santrauką, auditą.

Mūsų nuomone, toliau pateiktos finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai pateikia Bendrovės ir Grupės 2022 m. gruodžio 31 d. finansinę padėtį ir jų tą dieną pasibaigusiu metų finansinius veiklos rezultatus ir 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 Tarptautinį buhalterijų profesionalų etikos kodeksą (įskaitant Tarptautinius nepriklausomumo reikalavimus) (toliau - Kodeksas) ir Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymo reikalavimus, susijusius su auditu Lietuvos Respublikoje. Mes taip pat laikėmės kitų etikos reikalavimų, susijusių su Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymu ir Kodeksu.

Mes tikime, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami mūsų nuomonei pagrįsti.

Kita informacija

Kitą informaciją sudaro informacija, pateikta Bendrovės ir Grupės 2022 m. metiniame pranešime, tačiau ji neapima finansinių ataskaitų ir mūsų auditoriaus išvados apie jas. Vadovybė yra atsakinga už kitos informacijos pateikimą.

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

Atliekant finansinių ataskaitų auditą, mūsų atsakomybė yra perskaityti kitą informaciją ir apsvarstyti, ar yra reikšmingų neatitikimų informacijai, pateiktai 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 Grupės metiniame pranešime pateikta finansinė informacija atitinka tų pačių finansinių metų finansines ataskaitas bei ar metinis pranešimas buvo parengtas laikantis taikomų teisinių reikalavimų. Mūsų nuomone, pagrįsta finansinių ataskaitų audito metu atliktu darbu, visais reikšmingais atžvilgiais:

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

Vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė už finansines ataskaitas

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

Rengdama 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 Įmonę ar nutraukti veiklą arba neturi kitų realių alternatyvų, tik taip pasiegti.

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

Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų auditą

Mūsų tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą dėl to, ar 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 finansinėmis ataskaitomis.

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

- Nustatėme ir įvertinome 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.
- Įvertiname taikomų apskaitos metodų tinkamumą ir vadovybės atliktų 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 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 finansinių ataskaitų pateikimą, struktūrą ir turinį, įskaitant atskleidimus, ir tai, ar finansinėse ataskaitose pateikti pagrindžiantys sandoriai ir įvykiai taip, kad atitiktų teisingo pateikimo koncepciją.
- Surinkome pakankamų tinkamų audito įrodymų apie bendrovių finansinę informaciją ar verslo veiklą Grupėje, kad galėtume pareikšti nuomonę apie Grupės konsoliduotąsias finansines ataskaitas. Atsakome už vadovavimą grupės auditui, jo priežiūrą ir atlikimą. Tik mes atsakome už pareikštą mūsų audito nuomonę

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

Jurgita Matulaitienė
Auditorė
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000469

2023 m. gegužės 15 d.

Jonavos g. 60C, Kaunas
Grant Thornton Baltic UAB
Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001513

KONSOLIDUOTA PELNO (NUOSTOLIŲ) IR KITŲ BENDRŲJŲ PAJAMŲ ATASKAITA

	Pastaba	Grupė 2022 m.	Grupė 2021 m.	Bendrovė 2022 m.	Bendrovė 2021 m.
Pajamos pagal sutartis su klientais	5	13 948 185		-	
Pardavimo savikaina	6	(14 449 853)		-	
Bendrasis pelnas		(501 668)		-	
Pardavimo sąnaudos	7	(2 600)			
Bendrosios ir administracinės sąnaudos	8	(1 648 658)		(5 366)	
Vertės sumažėjimo nuostoliai dėl finansinio turto		-		-	
Kitas pelnas/(nuostoliai) grynąja verte	9	(119 126)		-	
Veiklos pelnas (nuostoliai)		(2 272 052)		-	
Finansinės veiklos pajamos	10	15 203		-	
Finansinės veiklos sąnaudos	10	(308 031)		-	
Finansinės veiklos (sąnaudos) grynąja verte		(292 828)		-	
Pelnas (nuostoliai) prieš apmokestinimą		(2 564 880)		(5 366)	
Pelno mokestis	11	40 899		-	
Grynasis pelnas (nuostoliai)		(2 523 981)		(5 366)	
Kitos bendrosios pajamos <i>Kitos bendrosios pajamos, kurios vėlesniais laikotarpiais nebus perkeltos į pelno (nuostolių) straipsnį</i> --Ilgalaikio materialiojo turto perkainojimas, atėmus mokesčius					
Iš viso bendrųjų pajamų (sąnaudų) per metus		(2 523 981)		(5 366)	
Grynasis pelnas (nuostoliai), tenkantis					
Bendrovės akcininkams		(2 223 007)			
Nekontroliuojančiai daliai		(300 974)			
Bendrosios pajamos (nuostoliai), tenkančios					
Bendrovės akcininkams					
Nekontroliuojančiai daliai					

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.

Finansinės ataskaitos patvirtintos ir pasirašytos 2023 m. gegužės 15 d.

Nerijus Eidukevičius
Generalinis direktorius

KONSOLIDUOTA FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA

	Pastaba	Grupė	Grupė	Bendrovė	Bendrovė
		2022 m. gruodžio 31 d.	2021 m. gruodžio 31 d.	2022 m. gruodžio 31 d.	2021 m. gruodžio 31 d.
TURTAS					
Ilgalaikis turtas					
Materialusis turtas	13	4 007 683		-	
Nematerialusis turtas	14	2 606 413		-	
Naudojimosi teise valdomas turtas	12	379 289		-	
Kitas finansinis turtas		321 102		3 778 000	
Prekybos ir kitos gautinos sumos	18	955 335		-	
Atidėtojo pelno mokesčio turtas		267 825		-	
		8 537 647		3 778 000	
Trumpalaikis turtas					
Atsargos	16	1 390 736		-	
Išankstiniai apmokėjimai ir būsimųjų laikotarpių sąnaudos	17	626 734		2 400	
Prekybos ir kitos gautinos sumos	18	9 092 331		-	
Sutarčių turtas	18	1 180 143		-	
Kitas finansinis turtas	19,27	1 980 707		-	
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	19	59 342		7 308	
		14 329 993		9 708	
Turto iš viso		22 867 640		3 787 708	
AKCININKŲ NUOSAVYBĖ					
Kapitalas ir rezervai					
Įstatinis kapitalas	21	3 793 000		3 793 000	
Savos akcijos (-)		-		-	
Privalomasis rezervas		-		-	
Rezervas savoms akcijoms įsigyti		-		-	
Kiti rezervai		-		-	
Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)		(2 223 007)		(5 366)	
Nuosavas kapitalas, tenkantis patronuojančios bendrovės akcininkams		1 569 996			
Mažumos dalis		18 286			
Akcininkų nuosavybės iš viso		1 588 280		3 787 634	
ĮSIPAREIGOJIMAI					
Ilgalaikiai įsipareigojimai					
Paskolos	23	7 423 904		-	
Kiti skoliniai įsipareigojimai	24	1 190 323		-	
Atidėjiniai	26	1 136 116		-	
Nuomos įsipareigojimai	12	258 051		-	
		10 008 394		-	
Trumpalaikiai įsipareigojimai					
Paskolos	23	2 850 000		-	
Kiti skoliniai įsipareigojimai	24	476 124		-	
Nuomos įsipareigojimai	12	182 861		-	
Prekybos mokėtinos sumos	24	4 902 169		21	
Sutarčių įsipareigojimai	24	1 122 288		-	
Mokėtinas pelno mokestis		-		-	
Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	24	1 708 629		53	
Kitos mokėtinos sumos ir įsipareigojimai	24	28 895		-	
		11 270 966		74	
Įsipareigojimų iš viso		21 279 360		74	
Nuosavybės ir įsipareigojimų iš viso		22 867 640		3 787 708	

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.

KONSOLIDUOTA NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAITA

Grupė	Įstatinis kapitalas	Savos akcijos (-)	Privalomasis rezervas	Rezervas savoms akcijoms įsigyti	Kiti rezervai	Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	Nuosavybė, tenkanti patrunuojančios bendrovės akcininkams	Mažumos dalis	Iš viso
Likutis 2020 m. gruodžio 31 d.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Grynasis rezultatas	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Kitos bendrosios pajamos	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Bendrosios pajamos (sąnaudos) iš viso	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Įstatinio kapitalo didinimas (mažinimas)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Rezervų panaudojimas	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Savų akcijų supirkimas	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Likutis 2021 m. gruodžio 31 d.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Grynasis rezultatas	-	-	-	-	-	(2 523 981)	(2 223 007)	(300 974)	(2 523 981)
Kitos bendrosios pajamos	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Bendrosios pajamos (sąnaudos) iš viso	-	-	-	-	-	(2 523 981)	(2 223 007)	(300 974)	(2 523 981)
Įstatinio kapitalo didinimas (mažinimas)	3 793 000	-	-	-	-	-	-	-	3 793 000
Sudaryti rezervai	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Savų akcijų supirkimas	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Mažumos dalies padidėjimas (sumažėjimas) akcijų įsigijimo metu	-	-	-	-	-	-	-	319 261	319 261
Likutis 2022 m. gruodžio 31 d.	3 793 000	-	-	-	-	(2 523 981)	(2 223 007)	18 287	1 588 280

BENDROVĖS NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAITA

Bendrovė	Įstatinis kapitalas	Savos akcijos (-)	Privalomasis rezervas	Rezervas savoms akcijoms įsigyti	Kiti rezervai	Nepaskirstytas iš pelnas (nuostoliai)	Iš viso
Likutis 2020 m. gruodžio 31 d.	-	-	-	-	-	-	-
Grynasis rezultatas	-	-	-	-	-	-	-
Kitos bendrosios pajamos	-	-	-	-	-	-	-
Bendrosios pajamos (sąnaudos) iš viso	-	-	-	-	-	-	-
Sudaryti rezervai	-	-	-	-	-	-	-
Savų akcijų supirkimas	-	-	-	-	-	-	-
Likutis 2021 m. gruodžio 31 d.	-	-	-	-	-	-	-
Grynasis rezultatas	-	-	-	-	-	(5 366)	(5 366)
Kitos bendrosios pajamos	-	-	-	-	-	-	-
Bendrosios pajamos (sąnaudos) iš viso	-	-	-	-	-	(5 366)	(5 366)
Įstatinio kapitalo didinimas	3 793 000	-	-	-	-	-	3 793 000
Sudaryti rezervai	-	-	-	-	-	-	-
Savų akcijų supirkimas	-	-	-	-	-	-	-
Likutis 2022 m. gruodžio 31 d.	3 793 000	-	-	-	-	(5 366)	3 787 634

KONSOLIDUOTA PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA

Pastaba	Grupė 2022 m.	Grupė 2021 m.	Bendrovė 2022 m.	Bendrovė 2021 m.
Pagrindinės veiklos pinigų srautai				
Grynasis pelnas (nuostoliai)	(2 523 981)		(5 366)	
Eliminavimai:				
Pelno mokesčio sąnaudos, (nauda) pripažinta per pelną arba nuostolius	(40 899)		-	
Nusidėvėjimas ir amortizacija	264 715		-	
Nuostoliai (pelnas) iš ilgalaikio materialiojo turto pardavimo ir nurašymo	83 926		-	
Atsargų vertės sumažėjimo pasikeitimas	(101 450)		-	
Vertės sumažėjimas dėl finansinio turto	199 556		-	
Atidėjinių pasikeitimas	-		-	
Finansinės veiklos sąnaudos	300 562		-	
	(1 817 570)		(5 366)	
Apyvartinio kapitalo pasikeitimai:				
Atsargų pasikeitimas	1 119 307		-	
Išankstinių apmokėjimų ir būsimųjų laikotarpių sąnaudų pasikeitimas	(175 359)		(2 400)	
Prekybos ir kitų gautinų sumų pasikeitimas	(2 185 290)		-	
Sutarčių turto pasikeitimas	4 193 810		-	
Kito finansinio turto pasikeitimas	(901 978)		-	
Prekybos mokėtinos sumos pasikeitimas	(1 571 217)		21	
Sutarčių įsipareigojimai pasikeitimas	228 044		-	
Su darbo santykiais susijusių įsipareigojimų pasikeitimai	(5 865)		53	
Kitų mokėtinų sumų ir įsipareigojimų pasikeitimai	(13 420)		-	
Kitų skolinių įsipareigojimų pasikeitimas	(739 792)		-	
Pinigų srautai iš veiklos	(1 869 391)		(7 692)	
Sumokėtas pelno mokestis			-	
Grynieji pagrindinės veiklos pinigų srautai	(1 869 391)		(7 692)	
Investicinės veiklos pinigų srautai				
Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimas	(21 161)		-	
Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto perleidimas	5 289		-	
Investicijų įsigijimas atėmus įgytus grynuosius pinigus bei mažumos dalį			-	
Investicijų perleidimas			-	
Grynieji investicinės veiklos pinigų srautai	(15 872)		-	

KONSOLIDUOTA PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA

(tęsinys)

	Grupė 2022 m.	Grupė 2021 m.	Bendrovė 2022 m.	Bendrovė 2021 m.
Finansinės veiklos pinigų srautai				
Akcinio kapitalo didinimas	15 000		15 000	
Savų akcijų supirkimas	-		-	
Paskolų gavimas	3 000 000		-	
Paskolų gražinimas	(1 000 000)		-	
Sumokėtos palūkanos	(300 562)		-	
Nuomos įsipareigojimų mokėjimai	(55 738)		-	
Kitas finansinės veiklos pinigų srautų padidėjimas (sumažėjimas)	-		-	
Grynieji finansinės veiklos pinigų srautai	1 658 700		15 000	
Grynasis pinigų srautų padidėjimas (sumažėjimas)	(226 563)		7 308	
Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pradžioje	285 905		-	
Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pabaigoje	59 342		7 308	

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.

KONSOLIDUOTŲJŲ 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 privataus 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, vamzdinių, 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.

Bendrovė įsteigta 2022 m. liepos mėn., o Grupė 2022 m. rugpjūčio mėn. todėl šios finansinės ataskaitos neturi praėjusio laikotarpio lyginamosios informacijos.

2022 m. gruodžio 31 d. Bendrovės pagrindinis akcininkas:

Pavadinimas	Įmonės kodas	Valdoma dalis 2022 gruodžio 31 d. (%)	Valdoma dalis 2021 gruodžio 31 d. (%)	Registruotas buveinės adresas
Uždaro tipo profesionaliems investuotojams skirtas investicinis fondas „INVL Baltic Sea Growth Fund“	126263073	100	-	Gynėjų g. 14, 01109, Vilnius

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

Patronuojamoji įmonė:

Pavadinimas	Įmonės kodas	Valdoma dalis 2022 gruodžio 31 d. (%)	Valdoma dalis 2021 gruodžio 31 d. (%)	Registruotas buveinės adresas
UAB Montuotojas	121520069	88,05%	-	Granito g. 3-101, LT-02241 Vilnius

Bendrovės įstatinį kapitalą 2022 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 2022 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 2023 m. gegužės 15 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 2022 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 2022 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, kuris yra Grupės ir Bendrovės funkcinė valiuta, ir visos vertės yra suapvalintos iki artimiausio tūkstančio skaičiaus (tūkst. Eur), 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 patronuojamųjų įmonių) finansines ataskaitas. Kontrolė įgyjama, kai Bendrovė gali kontroliuoti ūkio subjekto finansinę ir veiklos politiką, siekdama gauti naudos. Per metus įsigytų arba perleistų patronuojamųjų įmonių pajamos ir sąnaudos yra įtraukiamos į konsoliduotą bendrųjų pajamų ataskaitą nuo įsigijimo iki perleidimo dienos. Patronuojamųjų įmonių visos bendrosios pajamos priskiriamos Bendrovės savininkams ir nekontroliuojančioms dalims, net jeigu rezultatai nekontroliuojančiose dalyse yra neigiami. Kai reikia, patronuojamųjų 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, 2022 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.

2022 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 apsvaisto 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 – priskaitytinos 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. Nauji standartai, standartų pakeitimai ir aiškinimai

2.5.1. Apskaitos politikos pakeitimai ir atskleidimai

Rengiant šias finansines ataskaitas taikyta apskaitos politika atitinka apskaitos politiką, taikytą rengiant Bendrovės metines finansines ataskaitas už metus, pasibaigusius 2022 m. gruodžio 31 d., išskyrus naujus standartus, kurie įsigaliojo 2022 m.

2.5.1.1. Standartai ar išaiškinimai, kurie buvo paskelbti ir priimti taikymui Europos sąjungoje per ataskaitinį laikotarpį

Toliau pateikiami nauji standartai ir (arba) standartų pataisos, kurie buvo patvirtinti Tarptautinių apskaitos standartų valdybos (toliau – TASV) ir priimti taikymui Europos Sąjungoje per metus, pasibaigusius 2022 m. gruodžio 31 d.:

Standartai ir/ar išaiškinimai, kurie įsigaliojo 2022 metais:

Ilgalaikis materialusis turtas: įplaukos prieš naudojimą pagal paskirtį (16-ojo TAS pataisos)

Nuostolingos sutartys – Sutarties užbaigimo išlaidos (37-ojo TAS pataisos)

TFAS standartų metiniai patobulinimai 2018–2020 m

Nuorodos į Konceptualiuosius finansinės atskaitomybės pagrindus

Šių standartų, standartų pakeitimų ir aiškinimų taikymas neturėjo reikšmingos įtakos šioms finansinėms ataskaitoms.

2.5.2. Išleisti, bet dar neįsigalioję ir anksčiau nepradėti taikyti standartai

Rengdama šias finansines ataskaitas, Grupė ir Bendrovė netaikė naujų TASV patvirtintų TFAS, TAS, standartų pataisų ir išaiškinimų, kurių įsigaliojimo data yra vėlesnė nei 2022 m. gruodžio 31 d. ir kuriuos galima taikyti anksčiau. Toliau pateikiami nauji standartai ir/ar standartų pataisos, kurie yra išleisti, bet dar negalioja:

Atidėtas mokeskis, susijęs su turtu ir įsipareigojimais, atsirandančiais iš vieno sandorio (12-ojo TAS pataisos)

Pataisomis susiaurinama pradinio pripažinimo išimties apimtis neįtraukiant sandorių, dėl kurių susidaro lygūs ir kompensuojantieji laikinieji skirtumai, pvz., dėl nuomos įsipareigojimų. Pataisos taikomos metiniams ataskaitiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2023 m. sausio 1 d. arba vėliau. Nuomos sutarčių atveju susijęs atidėtojo mokesčio turtas ir įsipareigojimai turės būti pripažįstami nuo anksčiausio pateikto lyginamojo laikotarpio pradžios, o bet kokia sukaupta įtaka pripažįstama kaip nepaskirstytojo pelno arba kitų nuosavybės komponentų, buvusių tą dieną, koregavimas. Visiems kitiems sandoriams pataisos taikomos tiems, kurie įvyko po anksčiausio pateikiamo laikotarpio pradžios. Pataisos dar nėra patvirtintos taikyti ES.

Grupės ir Bendrovės vadovybė šiuo metu vertina šių pataisų įtaką finansinėms ataskaitoms

Informacijos apie apskaitos politiką atskleidimas (1-ojo TAS ir 2-ojo TFAS praktikos pareiškimo pataisos)

Pataisų tikslas – parengti gaires ir pavyzdžius, padedančius ūkio subjektams priimti sprendimus dėl reikšmingumo pateikiant apskaitos politiką. Konkrečiau, pataisomis reikalaujama, kad ūkio subjektai atskleistų reikšmingą, o ne svarbią apskaitos politikos informaciją. Pataisomis taip pat nurodoma, kad apskaitos politikos informacija laikoma reikšminga, jei galima pagrįstai tikėtis, kad, vertinant kartu su kita ūkio subjekto finansinėse ataskaitose pateikta informacija, ji turės įtakos sprendimams, kuriuos priima finansinių ataskaitų pirminiai naudotojai. Pataisose taip pat išaiškinama, kad:

- a) ne visa apskaitos informacija, susijusi su reikšmingais sandoriais, kitais įvykiais ar sąlygomis, yra reikšminga;
- b) apskaitos politikos informacija yra reikšminga, jei ūkio subjekto finansinių ataskaitų naudotojams ji reikalinga, kad suprastų kitą reikšmingą finansinių ataskaitų informaciją;
- c) atskleisti nereikšmingą informaciją apie apskaitos politiką nedraudžiama, tačiau ji neturi užgožti reikšmingos apskaitos politikos informacijos; ir

d) pataisos neatleidžia ūkio subjekto nuo pareigos laikytis kitų TFAS nustatytų informacijos atskleidimo reikalavimų.

Šias pataisas ūkio subjektas turi taikyti metiniams ataskaitiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2023 m. sausio 1 d. arba vėliau. Leidžiama taikyti anksčiau. Pataisos yra patvirtintos taikyti ES.

Grupės ir Bendrovės vadovybė šiuo metu vertina šių pataisų įtaką finansinėms ataskaitoms.

Kiti standartai

Dėl žemiau pateiktų naujų standartų ar standartų pataisų nėra tikimasi reikšmingo poveikio Grupės ir Bendrovės finansinėms ataskaitoms.

Kiti nauji standartai ir pataisos	TASV įsigaliojimo data	Patvirtinimo taikymui ES statusas
17-asis TFAS „Draudimo sutartys“ ir 17-ojo TFAS „Draudimo sutartys“ pataisos	2023 m. sausio 1 d.	Patvirtinta
Informacijos apie apskaitos politiką atskleidimas (1-ojo TAS ir 2-ojo TFAS praktikos pareiškimo pataisos)	2023 m. sausio 1 d.	Patvirtinta
Apskaitinių įvertinimų apibrėžtis (8-ojo TFAS pataisos)	2023 m. sausio 1 d.	Patvirtinta
Įsipareigojimų priskyrimas trumpalaikiams ir ilgalaikiams įsipareigojimams (1-ojo TAS pataisos)	2023 m. sausio 1 d.	Dar nepatvirtinta
16-ojo TFAS „Nuoma“ pataisos. Nuomos įsipareigojimo vertinimas pardavimo ir atgalinės nuomos atveju	2023 m. sausio 1 d.	Dar nepatvirtinta

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 fiksuotų 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 ataskaitinės datos bei įvertinant ateinančių laikotarpių sąnaudas. Bendra planuojamų sąnaudų suma yra įvertinama iš naujo pasikeitus aplinkybėms, o pripažintų pajamų padidėjimas arba sumažėjimas apskaitomas tą ataskaitinį 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 ataskaitinio 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 ataskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką. Tais atvejais, kai per ataskaitinį laikotarpį padarytų išlaidų neįmanoma tiesiogiai susieti su konkrečių pajamų uždirbimu, ir jos ateinančiais laikotarpiais neduos pajamų, šios išlaidos pripažįstamos sąnaudomis tą patį laikotarpį, kada buvo patirtos.

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

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 mokėtina, 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 mokėtina (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 atidėtasis 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 mokesčio pelno.

Atidėtasis 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 data, kuriuos numatoma taikyti, kai bus realizuojamas atidėtojo pelno mokesčio turtas arba vykdomi atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimai.

Atidėtasis 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 data, t. y. tokią data, 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 (2022 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 (2022 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. 2022 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 trumpesnis. Nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesinį metodą. 2022 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 turtą). Šios išimties ji laikosi ir pripažindama mažaverčio turto, kurį sudaro biuro inventorių, 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, yra apskaitomi savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir vertės sumažėjimo nuostolius.

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

Pastatai 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

ė, 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 amortizuota savikaina, tikrąja verte per kitas bendrąsias pajamas, arba tikrąja verte per pelną arba nuostolius.

Finansinio turto priskyrimas pirminio pripažinimu 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 pripažinimu 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). 2022 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). 2022 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 tikėtinių nuostolių normų matricą, kuri paremta istorine kredito nuostolių analize, ir pakoreguota, kad

atspindėtų ateities veiksmus, 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 susigrąžinti 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 kotiruojamos (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 suma 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.

2022 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 2022 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 2022 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 žemesniąja 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 nesusigražina 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 mokėtinos sumos

Prekybos mokėtinos sumos - tai įsipareigojimas sumokėti už prekes ar paslaugas, įgytas vykdant įprastinę veiklą. Prekybos mokėtinos 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 numatytai 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.

2.20.1. Išmokos darbuotojams

Socialinio draudimo įmokos

Grupė ir Bendrovė moka socialinio draudimo įmokas į Valstybinį socialinio draudimo fondą (toliau - Fondas) už savo darbuotojus pagal nustatytų įmokų planą ir vadovaujantis šalies įstatymų reikalavimais. Nustatytų 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, mokėtinos 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 išmoku 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.

2.21. 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, susijusioms 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.

2.22. 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 nuosavos akcijas, joks pelnas ar nuostoliai nepripažįstami pelno/(nuostolių) ataskaitoje.

2.23. 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.

2.24. 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.

2.25. 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.

2.26. 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.

2.27. 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 nenusipėjimui, 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):

Grupė	2022 m. gruodžio 31 d.
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	59 342
Prekybos ir kitos gautinos sumos	10 047 666
Sutarčių turtas	1 180 143
	<hr/>
	11 287 151

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 individualų tikėtinų kredito nuostolių įvertinimą atsižvelgiant į jo kredito istoriją, ateities veiksnius bei subjektyvius rizikos faktorius, susijusius su skolininku.

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

	<u>2022 m. gruodžio 31 d.</u>
Gautinos sumos, kurios nebuvo pradelstos	6 645 767
Gautinos sumos, kurios buvo pradelstos	5 121 125
<i>Pradelsta iki 62 dienų</i>	2 505 968
<i>Pradelsta nuo 63 iki 92 dienų</i>	0
<i>Pradelsta nuo 93 iki 360 dienų</i>	86 335
<i>Pradelsta virš 361 dienos</i>	2 528 821
Sutarčių turtas	<u>1 180 143</u>
Iš viso:	12 947 035
Tikėtinų kredito nuostolių vertės sumažėjimas	<u>(1 389 377)</u>

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. 2022 m. gruodžio 31 d. Swedbank AB turi šiuos kreditingumo reitingus: Fitch AA-, Moody's Aa2, S&P AA-. 2022 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 būsimi 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 būsimi 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 būsimi 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.

2022 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.

	Padidėjimas/ sumažėjimas procentiniais punktais	Įtaka pelnui prieš mokesčius
2022 m.	+0,5 proc.	14 713
	-0,5 proc.	(14 713)

3.1. 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 2022 m. gruodžio 31 d. atitinkamai buvo 1,27 ir 1,29 .

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 2022 m. ir vėlesniais metais.

Nediskontuoti finansių įsipareigojimų pinigų srautai

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

2022 m. gruodžio 31 d.					
Įsipareigojimai	Iki 6 mėn.	Nuo 6 iki 12 mėn.	Nuo 1 iki 5 m.	Po 5 m.	Iš viso:
Paskolos	400 000	2 450 000	7 423 904	-	10 273 904
Nuomos įsipareigojimai	77 848	77 908	253 540	-	409 296
Prekybos mokėtinos sumos	4 902 148	-	-	-	4 902 148
Įsipareigojimai iš viso	5 379 996	2 527 908	7 677 444	-	15 585 348

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:

- jokie koregavimai neturėtų būti atlikti tikėtinų kredito nuostolių vertinime, kadangi Grupė ir Bendrovė neturi likučių su paveiktomis rinkomis;
- jokie turto ar įsipareigojimų apskaitinių verčių koregavimai neturėtų būti atliekami;
- 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 nenumatyta. 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. Bendrovė neuždirbo pajamų.

Grupės pajamos pagal pajamų rūšį:

	2022
Pajamos iš montavimo projektų	5 644 287
Pajamos iš gamybos projektų	5 772 316
Pajamos iš šiluminių trasų projektų	1 141 076
Kitos pajamos iš pagrindinės veiklos	351 308
Pajamos pagal nebaigtas vykdyti sutartis	1 039 198
Iš viso	13 948 185

Visos Grupės ir Bendrovės pajamos pripažįstamos per laikotarpį.

6. Pardavimo savikaina

Per 2022 m. Bendrovė nepatyrė pardavimo savikainos sąnaudų.

2022 m. gruodžio 31 d. Grupės pardavimo savikainą sudarė:

	2022
Statybos subrangovai	2 436 486
Žaliavos ir komplektavimo gaminiai	4 264 722
Darbo užmokesčio ir susijusių mokesčių sąnaudos	2 246 747
Darbuotojų nuoma	2 174 826
Nusidėvėjimas	51 144
Transportavimo sąnaudos	111 678
Apgyvandinimo sąnaudos	334 915
Įrangos ir mechanizmų nuomos sąnaudos	609 267
Komunalinės sąnaudos	324 293
Įrankių sąnaudos	62 187
Atsargų atidėjiniai	(101 450)
Kitos sąnaudos	1 935 038
Iš viso	14 449 853

7. Pardavimo ir rinkodaros sąnaudos

Per 2022 m. Bendrovė nepatyrė pardavimo ir rinkodaros sąnaudų. 2022 m. gruodžio 31 d.

Grupės pardavimo ir rinkodaros sąnaudos sudarė:

	2022
Reklamos sąnaudos	2 580
Reprezentacinės sąnaudos	20
Iš viso	2 600

8. Bendrosios ir administracinės sąnaudos

Per 2022 m. Bendrosios ir administracinės Bendrovės sąnaudos sudarė 5 366 Eur, iš jų: darbo užmokesčio ir susijusių mokesčių sąnaudos – 239 Eur, programų priežiūros sąnaudos – 2 686 Eur, konsultavimo paslaugų sąnaudos – 2 420 Eur, kitos – 21 Eur.

Grupės Bendrąsias ir administracines sąnaudas sudaro:

	<u>2022</u>
Darbo užmokesčio ir susijusių mokesčių sąnaudos	836 283
Kuro ir automobilių išlaikymo sąnaudos	58 307
Draudimo sąnaudos	5 203
Mokesčių sąnaudos	73 189
Komunalinės sąnaudos	16 451
Remonto sąnaudos	2 103
Konsultavimo paslaugų sąnaudos	23 680
Nuomos sąnaudos	53 165
Nusidėvėjimo sąnaudos	213 571
Amortizacijos sąnaudos	76 250
Programų priežiūros sąnaudos	48 119
Telekomunikacijų sąnaudos	3 168
Mokymo sąnaudos	5 300
Kita	233 869
Iš viso	<u>1 648 658</u>

9. Kitas pelnas (nuostoliai) grynąja verte

Per 2022 m. Bendrovė negeneravo Kitos veiklos rezultato. 2022 m.

Grupė Kitas pelnas (nuostoliai) grynąja verte:

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

10. Finansinės veiklos rezultatai

Per 2022 m. Bendrovė nepatyrė finansinės veiklos sąnaudų ir negavo pajamų. 2022 m. gruodžio 31 d.

Grupės finansinės veiklos sąnaudos sudarė:

	<u>2022</u>
Delspinigių ir palūkanų pajamos	15 203
Finansinės veiklos pajamos iš viso	15 203
Palūkanų sąnaudos	(300 562)
Veiklos nuomos palūkanos	(6 243)
Kitos finansinės sąnaudos	(1 226)
Finansinės veiklos sąnaudos iš viso	<u>(308 031)</u>
Finansinės veiklos pelnas (nuostoliai), grynąja verte	<u>(292 828)</u>

11. Pelno mokestis

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

	<u>2022</u>
Ataskaitinių metų pelno mokestis (sąnaudos)	-
Atidėtojo mokesčio pokytis	40 899
Iš viso	<u>40 899</u>

Pagal pelno mokesčio įstatymą 2022 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:

	<u>2022</u>
Pelnas (nuostolis) prieš apmokestinimą	(2 559 514)
Pelno mokesčio sąnaudos (pajamos), taikant 15 proc. tarifą	(383 927)
Apmokestinamojo pelno nemažinančios sąnaudos	408 211
Neapmokestinamosios pajamos	(65 183)
Atskaitoma paramos suma	-
Pelno mokesčio sąnaudos (pajamos)	<u>(40 899)</u>

Atidėtasias 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:

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

12. 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
2021 m. gruodžio 31 d.	94 112	528 172	-	622 285
<i>(atskiros UAB „Montuotojas“)</i>				
Įsigijimai/Perleidimai	-	-	-	-
Koregavimai	-	(87 173)	-	(87 173)
Nusidėvėjimas	(36 274)	(119 549)	-	(155 823)
2022 m. gruodžio 31 d. (Grupė)	57 839	321 450	-	379 289

Nuomos įsipareigojimų balansinė vertė ir judėjimas per laikotarpį:

	Pastatai	Transporto priemonės	Įrankiai ir kitas turtas	Iš viso
2021 m. gruodžio 31 d.	99 897	537 812	-	637 709
<i>(atskiros UAB „Montuotojas“)</i>				
Įsigijimai/Perleidimai	-	-	-	-
Koregavimai	-	(87 173)	-	(87 173)
Priskaičiuotos palūkanos	2 355	10 911	-	13 266
Mokėjimai	(40 983)	(126 230)	-	(167 213)
2022 m. gruodžio 31 d. (Grupė)	61 269	335 320	-	396 589

Finansinės būklės ataskaitoje nuomos įsipareigojimai pripažįstami kartu su lizingo įsipareigojimais.

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

13. Ilgalaikis materialusis turtas

	Pastatai ir statiniai	Mašinos ir įrenginiai	Transporto priemonės	Įrankiai ir kitas turtas	Nebaigta statyba	Iš viso
Įsigijimo/Perkainota vertė:						
<i>(atskiros UAB „Montuotojas“)</i>						
Likutis 2021 m. gruodžio 31 d.	4 735 450	4 863 955	781 881	423 708	-	10 804 994
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 +/-	-	-	-	-	-	-
Likutis 2022 m. gruodžio 31 d. (Grupė)	4 735 450	4 946 065	712 775	379 729	-	10 774 019
Nusidėvėjimas:						
<i>(atskiros UAB „Montuotojas“)</i>						
Likutis 2021 m. gruodžio 31 d.	1 442 529	4 259 799	579 185	269 357	-	6 550 870
Nusidėvėjimas per metus	126 965	218 256	72 174	75 066	-	492 461
Nurašyto ir perleisto turto nusidėvėjimas	-	(85 630)	(60 352)	(131 013)	-	(276 995)
Likutis 2022 m. gruodžio 31 d. (Grupė)	1 569 494	4 392 425	591 007	213 410	-	6 766 336
Likutinė vertė:						
<i>(atskiros UAB „Montuotojas“)</i>						
2021 m. gruodžio 31 d.	3 292 920	604 155	202 696	154 351	-	4 254 122
(Grupė)						
2022 m. gruodžio 31 d.	3 165 956	553 640	121 768	166 319	-	4 007 683

Bendrovė 2022 m. gruodžio 31 d. neturėjo ilgalaikio materialiojo turto.

Grupės 2022 m. gruodžio 31 d. turtas buvo įkeistas skolinio įsipareigojimo užtikrinimui pagal įkeitimo/hipotekos sutartis.

Grupės naudojamas nusidėvėjęs ilgalaikis materialusis turtas

Įsigijimo savikaina	2022 m. gruodžio 31 d.
Pastatai, statiniai	45 195
Mašinos ir įranga	193 677
Transporto priemonės, kiti įrenginiai, prietaisai ir įrankiai	468 101
Iš viso ilgalaikio materialiojo turto	706 973

14. Ilgalaikis nematerialusis turtas

	Programinė įranga	Prestižas	Prekės ženklas	Iš viso
Įsigijimo vertė: (atskiros UAB „Montuotojas“)				
Likutis 2021 m. gruodžio 31 d.	10 505	-	1 811 000	1 821 505
Įsigijimai	-	1 425 621	-	1 425 621
Perleista ir nurašyta turto	(4 805)	-	-	(4 805)
Vertės sumažėjimas	-	-	-	-
Likutis 2022 m. gruodžio 31 d.	5 700	1 425 621	1 811 000	3 242 321
Amortizacija: (atskiros UAB „Montuotojas“)				
Likutis 2021 m. gruodžio 31 d.	4 963	-	452 750	457 713
Amortizacija per metus	1 900	-	181 100	183 000
Nurašyto turto amortizacija	(4 805)	-	-	(4 805)
Likutis 2022 m. gruodžio 31 d.	2 058	-	633 850	635 908
Likutinė vertė: (atskiros UAB „Montuotojas“) 2021 m. gruodžio 31 d.				
	5 542	-	1 358 250	1 363 792
2022 m. gruodžio 31 d. (Grupė)	3 642	1 425 621	1 177 150	2 606 413

2022 m. gruodžio 31 d. Bendrovė neturėjo ilgalaikio nematerialiojo turto.

2022 gruodžio 31 d. Grupė ir Bendrovė neturėjo įkeisto ilgalaikio nematerialiojo turto.

Pilnai amortizuoto, bet vis dar naudojamo nematerialiojo turto 2022 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.

15. Kitas finansinis turtas

2022 m. gruodžio 31 d. Grupė finansinį turtą sudaro kitų įmonių išleistos akcijos.

	2022 m. gruodžio 31 d.
Vertybinių popierių pavadinimas	
Rafako SA akcijos	318 493
Kitų įmonių akcijos	2 609
Iš viso:	321 102

2022 m. IV ketv., pagal įsigaliojusį teismo sprendimą, restruktūrizuojamos Lenkijos katilų gamintojos „Rafako“ kreditoriai, tarp kurių yra ir Vilniaus kogeneracinės jėgainės (VKJ) statyboje dirbusi Grupė ir Bendrovė, atgaus 60% skolos per ateinančius finansinius laikotarpius, o dar 20% buvo išmokėta naujomis „Rafako“ akcijomis.

16. Atsargos

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

	2022 m. gruodžio 31 d.
Žaliavos, kuras ir mažavertis turtas	1 490 217
Nebaigta produkcija	-
Kitos atsargos	32 044
Nukainojimas iki grynosios galimo realizavimo vertės	(131 525)
Atsargos iš viso:	1 390 736

2022 m. gruodžio 31 d. visos apyvartoje esančios Grupės atsargos nėra įkeistos bankui ir nėra perduotos tretiesiems asmenims.

Nebaigtos produkcijos straipsnyje apskaitomi pagaminti metalo konstrukcijų gaminiai, kurie nėra pilnai užbaigti.

17. Išankstiniai apmokėjimai ir būsimųjų laikotarpių sąnaudos

Bendrovės išankstinius apmokėjimus ir būsimųjų laikotarpių sąnaudas sudarė 2 400 Eur.

2022 m. gruodžio 31 d. Grupės išankstinius apmokėjimus ir būsimųjų laikotarpių sąnaudas sudarė:

	2022 m. gruodžio 31 d.
Išankstiniai apmokėjimai	559 551
Būsimųjų laikotarpių sąnaudos	67 183
Atimti: vertės sumažėjimas	-
Išankstiniai apmokėjimai iš viso:	626 734

18. Prekybos, kitos gautinos sumos ir sutarčių turtas

	2022 m. gruodžio 31 d.
Prekybos gautinos sumos (ilgalaikės)	955 335
Vertės sumažėjimas prekybos gautinoms sumoms (ilgalaikės)	(921 137)
Prekybos gautinos sumos (einamųjų metų dalis)	10 465 135
Vertės sumažėjimas prekybos gautinoms sumoms (einamųjų metų dalis)	(468 240)
Sutarčių turtas (sukauptos pajamos pagal darbų įvykdymo lygį)	1 180 143
Pirkėjų įsiskolinimo ir sutarčių turto iš viso, grynoji vertė	11 211 236

Grupės ilgalaikės gautinas sumas sudaro Rafakas S.A skola. Grupė 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 – 1 210 091 Eur, iš kurių: prekybos ilgalaikė gautiną sumą sudaro – 955 335, trumpalaikę prekybos gautiną sumą – 254 756 Eur, apskaičiuotas vertės sumažėjimas – 921 317 Eur,

Prekybos gautinoms sumoms palūkanos neskaičiuojamos, įprastas atsiskaitymo terminas yra 30–60 dienų.

Grupės gautinų sumų bendrai nustatyto vertės sumažėjimo judėjimas yra toks:

	Nustatytas vertės sumažėjimas
2021 m. gruodžio 31 d. likutis (atskiros UAB „Montuotojas“)	(1 394 657)
Vertės sumažėjimas, priskaičiuotas per metus	6 024
Vertės sumažėjimas, beviltiškų skolų nurašymas	(744)
2022 m. gruodžio 31 d. likutis (Grupė)	(1 389 377)

Kitos gautinos sumos

	2022 m. gruodžio 31 d.
Gražintinas PVM	-
Kitos gautinos sumos	16 573
Iš viso	16 573

19. Pinigai ir pinigų ekvivalentai ir kitas finansinis turtas

Bendrovės pinigų likutis 2022 m. gruodžio 31 d. sudarė 7 308 Eur. Grupės pinigų ir pinigų ekvivalentų likutis 2022 m. gruodžio 31 d. sudarė:

	2022 m. gruodžio 31 d.
Pinigai banke	59 342
Kitas finansinis turtas	1 980 707
Iš viso	2 040 049

2022 gruodžio 31 d. Grupė ir Bendrovė terminuotų indėlių neturėjo. Pinigai nebuvo įkeisti.

Bendrovės kitą finansinį turtą sudaro įvairaus termino prievolių įvykdymo užtikrinimo priemonės - sutarties sąlygų įvykdymo garantijos, garantinio laikotarpio įsipareigojimų vykdymo garantijos, kita. Galiojančios garantijos pateiktos 27 pastaboje.

20. 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.

	2022 m. gruodžio 31 d.
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	(59 342)
Ilgalaikės finansinės skolos	7 423 904
Trumpalaikės finansinės skolos (įskaitant sąskaitos perviršį ir sukauptas palūkanas)	2 850 000
Nuomos įsipareigojimai	440 913
Grynoji skola	10 655 475

21. Įstatinio kapitalo struktūra

Bendrovės kapitalo struktūra:

Rodikliai	Akcijų skaičius	Suma
Pagal akcijų rūšis		
Paprastosios akcijos	3 793 000	3 793 000
Iš viso		
Valstybės arba savivaldybių kapitalas		
Savos akcijos, kurias turi pati Įmonė		
Akcijos, kurias turi patronuojamosios įmonės		

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

22. 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. 2022 m. gruodžio 31 d. Grupė ir Bendrovė kitų rezervų neturėjo.

Privalomasis ir kiti rezervai laikotarpio pabaigai nebuvo suformuoti.

23. Paskolos

2022 m. gruodžio 31 d. Bendrovė paskolų neturėjo. Grupės paskolas sudarė:

	2022 m. gruodžio 31 d.
Ilgalaikės	
Patronuojančios įmonės paskola	1 500 000
Kitos paskolos	5 650 000
Sukauptos palūkanos	273 904
Trumpalaikės	
Patronuojančios įmonės paskola	-
Kitos paskolos	2 850 000
Sukauptos palūkanos	-
Iš viso	10 273 904

Visos Grupės paskolos denominuotos eurais.

Per 2022 m. Grupės įmonė sudarė paskolos sutartis su patronuojančia įmone 1 500 000 Eur sumai ir kredito sutartį su Komandinė ūkinė bendrija „Pagalbos verslui fondas“ 4 500 000 Eur sumai.

Paskolų sutartyse yra numatytos finansinės ir nefinansinės sąlygos, kurių atskiros Grupė ir Bendrovė įsipareigojusi laikytis.

24. Prekybos, kitos mokėtinos sumos ir kiti trumpalaikiai įsipareigojimai

Bendrovės trumpalaikius įsipareigojimus sudarė 74 Eur, iš jų mokėtini atlyginimai ir susiję mokesčiai – 53 Eur, skolos tiekėjams – 21 Eur.

Grupės Prekybos, kitos mokėtinos sumos ir kiti trumpalaikiai įsipareigojimai:

	2022 m. gruodžio 31 d.
Sutarčių įsipareigojimas (iš pirkėjų gauti apmokėjimai atsargų pirkimui ir pan.)	1 122 288
Skolos tiekėjams	4 902 169
Sukaupti atostoginiai	877 939
Mokėtini atlyginimai ir susiję mokesčiai	830 690

Pelno mokesčio įsipareigojimai	-
Kitos mokėtinos sumos ir sukauptos sąnaudos	28 895
Prekybos ir kitos mokėtinos sumos	7 761 981

Kitus skolinius įsipareigojimus sudarė:

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

2022 m. Grupė pasinaudojo VMI ir „Sodra“ pagalbos priemonėmis mokesčių mokėtojams, kurie susidūrė su neigiamu poveikiu dėl COVID-19 plitimo – sudarytos mokestinių paskolų sutartys, atidėti ir išdėstyti mokestinės nepriemokos sumokėjimai biudžetui iki 5 metų, nemokant palūkanų. 2022 m. gruodžio 31 d. bendra įsipareigojimo suma – 1 666 447 Eur, iš jų: ilgalaikių – 1 190 323 Eur, trumpalaikių – 476 124 Eur.

25. Finansiniai ryšiai su Grupė ir Bendrovė s vadovais ir kitais susijusiais asmenimis

Bendrovė	Finansiniai metai
Vadovams priskaičiuotos sumos, susijusios su darbo santykiais	140
Vidutinis vadovų skaičius per metus	1

Grupė	Finansiniai metai
Vadovams priskaičiuotos sumos, susijusios su darbo santykiais	594 292
Vidutinis vadovų skaičius per metus	6

2022 m. reikšmingų sandorių su susijusiais asmenimis nebuvo.

26. Atidėjiniai

	2022
Atidėjiniai	
Likutis laikotarpio pradžioje	1 136 116
Padidėjimas (suformuota)	-
Sumažėjimas (panaudota)	-
Likutis laikotarpio pabaigoje	1 136 116

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 įmonė, 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 atmestas.

27. Teisės ir įsipareigojimai, nurodyti 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. Grupė turėjo galiojančių garantijų 1 980 708 Eur sumai:

Užsakovas/ Draudimo garanto pavadinimas	Laidavimo draudimo objektas	Išdavimo data	Grąžinimo 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	20 389	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
			Iš viso:	1 980 708	

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

28. Sandoriai su susijusiomis šalimis

Per 2022 metus bei 2022 m. gruodžio 31 d., Grupės ir Bendrovės valdybos nariai ar kiti pagrindiniai vadovai nesudarė reikšmingų sandorių su Grupės ir Bendrovės susijusiomis šalimis.

29. Įvykiai po ataskaitinio laikotarpio

UAB „Montuotojas“ reorganizacija

2022 m. gegužės 26 d. UAB „Montuotojas“ visuotinis akcininkų susirinkimas priėmė sprendimą inicijuoti UAB „Montuotojas“ 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 UAB „Montuotojas“ vykdomos veiklos. Vadovaujantis Akcinių bendrovių įstatymo 71 straipsniu, dalis UAB „Montuotojas“ turto, teisių ir pareigų yra atskiriama ir šių atskirtų turto, teisių ir pareigų pagrindu yra kuriamos dvi naujos tos pačios teisinės formos bendrovės – UAB „FERN EPC“ ir UAB „FERN PRODUCTION“

(toliau – FERN PRODUCTION), kurios veiks kaip savarankiški juridiniai asmenys. Teisinis įmonių atskyrimas įvyko 2023 m. sausio 4 d.

2022 m. rugsėjo 19 d. Visuotinis akcininkų susirinkimas priėmė sprendimą dėl UAB „Montuotojas“ įstatinio kapitalo sumažinimo 3 608 291,05 Eur, sumažinant kiekvienos UAB „Montuotojas“ akcijos nominalią vertę nuo 0,27 Eur iki 0,14 Eur, atitinkamai UAB „Montuotojas“ įstatinis kapitalas mažinamas nuo 7 494 142,95 Eur iki 3 885 851,90 Eur, kuris bus padalytas į 27 756 085 vienetų po 0,14 Eur nominalios vertės paprastųjų vardinių akcijų. UAB „Montuotojas“ įstatinis kapitalas mažinamas vien tam, kad būtų panaikinti UAB „Montuotojas“ balanse įrašyti nuostoliai. Sprendimas užregistruotas 2023 m. sausio 4 d.

Nuo 2023 m. sausio 4 d. veiklą pradėjusią „FERN Group“ sudaro trys atskiros bendrovės pagal veiklos sritis:

- 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.

Su atskyrimu perduotos vykdomos sutartys į FERN Production UAB bei FERN EPC UAB, o pagal šias sutartis sutarties įvykdymo garantijos liko UAB „Montuotojas“ turte.

Finansinio turto pardavimo sandoris

2023 m. vasario mėn. įvyko finansinio turto – „Rafako“ SA akcijų pardavimo sandoris.

Kiti įvykiai

Kitų reikšmingų įvykių po ataskaitinio laikotarpio iki šių finansinių ataskaitų išleidimo datos nebuvo.



**2022 M.
KONSOLIDUOTASIS METINIS
PRANEŠIMAS**

PATVIRTINTA:

FERN Group, UAB valdybos

2023 – – posėdžio protokolu Nr. __

2022 m. konsoliduotasis metinis pranešimas

„FERN GROUP“ uždarnosios akcinės bendrovės (toliau tekste – Bendrovė) ir Grupės įmonės Uždarnosios akcinės bendrovės „MONTUOTOJAS“ konsoliduotasis metinis pranešimas už 2022 metus parengtas vadovaujantis:

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

1. GRUPĖS IR BENDROVĖS GENERALINIO DIREKTORIAUS PRANEŠIMAS

Gerbiamieji,

UAB FERN Group įregistruota Lietuvos Respublikos juridinių asmenų registre 2022 m. liepos 5 d., kurios patronuojamoji įmonė 2022 m. gruodžio 31 d. buvo UAB „MONTUOTOJAS“. Nuo 2023 m. sausio 4 d. „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.

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

2. BENDROJI INFORMACIJA

Konsoliduotasis FERN group įmonių grupės pranešimas parengtas už laikotarpį, pasibaigusį 2022 m. gruodžio 31 d. Visi skaičiai pateikti 2022 m. gruodžio 31 d., jeigu nenurodyta kitaip. Metiniame pranešime pateikiama UAB FERN Group ir jos patrunuojamosios įmonės UAB „Montuotojas“ finansinė informacija. UAB FERN Group ir jo patrunuojamoji įmonė kartu yra vadinami grupe.

Bendrovė įsteigta 2022 m. liepos mėn., o Grupė 2022 m. rugpjūčio mėn. todėl šios finansinės ataskaitos neturi praėjusio laikotarpio lyginamosios informacijos.

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	info@fern.lt , www.montuotojas.lt

GRUPĖS ĮMONĖS 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	info@montuotojas.lt , www.montuotojas.lt

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“ stebėtojų tarybą 4 (keturių) metų kadencijai.

Generalinis direktorius	Nerijus Eidukevičius
Stebėtojų taryba	Darius Šulnis Vytautas Plunksnis Diana Ūselytė

INFORMACIJA APIE STEBĖTOJŲ NARIUS

PAREIGOS BENDROVĖJE „FERN Group“	BENDROVĖ	EINAMOS PAREIGOS
--	----------	------------------

STEBĖTOJŲ TARYBOS NARIAI

Darius Šulnis	AB „Invalda INVL“ (kodas 121304349, Gynėjų g. 14, Vilnius)	Prezidentas (pagrindinė darbovietė)
---------------	---	--

	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
	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
Vidas Venckus	UAB „Minivet Holding“ įmonės kodas 306127331, adresas, Gynėjų g. 14, Vilnius	Direktorius
	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 „INVL Asset Management“ įmonės kodas 126263073, Gynėjų g. 14, Vilnius)	Vyr.analitikė
Diana Ūselytė	„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 „FERN PRODUCTION“ įmonės
kodas 306208064, Granito g. 3-101, Valdybos narė
Vilnius

Grupė ir Bendrovė 2022 m. gruodžio 31 d. neturėjo filialų ir atstovybių.

INFORMACIJA APIE AKCIJAS

Bendrovės įstatinį kapitalą 2022 m. liepos 5 d. (Bendrovės įregistravimo juridinių asmenų registre dieną) sudarė 15 000 EUR (penkiolika tūkstančių eurų), padalytą į 15 000 (penkiolika tūkstančių) paprastųjų vardinių 1 EUR (vieno euro) nominalios vertės akcijų.

2022 m. rugpjūčio 9 d. Bendrovei bei Uždarąjo tipo profesionaliesiems investuotojams skirtam privataus kapitalo investicinis fondui INVL Baltic Sea Growth Fund, kodas P003, veikiančiam per valdymo įmonę UAB „INVL Asset Management“, pasirašius FERN Group, UAB, akcijų pasirašymo sutartį, Bendrovės įstatinis kapitalas buvo padidintas išleidžiant 3 778 000 naujų paprastųjų vardinių Bendrovės akcijų, kurių kiekvienos nominali vertė yra 1 EUR (vienas euras). Atsižvelgiant į tai, nuo 2022 m. rugpjūčio 9 d. Bendrovės įstatinis kapitalas sudaro 3 793 000 EUR (tris milijonus septynis šimtus devyniasdešimt tris tūkstančius eurų), padalytas į 3 793 000 (tris milijonus septynis šimtus devyniasdešimt tris tūkstančius) paprastųjų vardinių 1 EUR (vieno euro) nominalios vertės akcijų.

2022 m. Bendrovė nebuvo įsigijusi ar perleidusi savų akcijų.

3. GRUPĖS IR BENDROVĖS VEIKLA

3.1 Bendrovės veiklos sritys

Grupės įmonių pagrindinė veikla yra pramoninės statybos, specialiųjų montavimo darbų, technologinių įrengimų, vamzdynų, rezervuarų, slėginių indų, plieninių konstrukcijų sprendimų kūrimas, gamyba ir montavimas.

Pagrindiniai Bendrovės tikslai yra grupės įmonių veiklos strategijos, veiklos gairių, politikų formavimas ir nustatymas, įmonių grupės bendrovių veiklą, jų plėtros ir vystymo koordinavimas bei kontrolė.



4. GRUPĖS IR BENDROVĖS VEIKLOS REZULTATŲ ANALIZĖ

FINANSINIAI REZULTATAI

Pajamos	2022 m. Bendrovė neuždirbo pajamų.
Sąnaudos	2022 m. Bendrovė patyrė 5 366 EUR veiklos sąnaudų.
Grynasis veiklos rezultatas	2022 m. grynasis veiklos rezultatas – 5 366 EUR nuostolio.

GRUPĖS REZULTATAI

Pajamos	2022 m. Grupė uždirbo 14 mln. EUR pajamų.
Sąnaudos	Grupės sąnaudos 2022 metais sudarė 16,5 mln. Eur.
Grynasis veiklos rezultatas	Grupės veiklos rezultatas - 2,5 mln. EUR nuostolių.

2023 m. 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

2022 metų gruodžio 31 dieną Grupės turtas sudarė 22,8 mln. Eur. Grupės ilgalaikis turtas siekė 8,5 mln. Eur. Grupės trumpalaikio turto vertė 2022 metų pabaigoje sudarė 14,3 mln. Eur.

5. GRUPĖS IR BENDROVĖS VERSLO APLINKA

5.1 Veiklą lemiančių aplinkos veiksnių analizė

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

Bendrovės veiklos kokybei įtakos turi darbuotojų sukauptą veiklos/darbinę 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.

5.2 Grupės ir Bendrovės rizikos

FINANSINĖS RIZIKOS

Grupė ir Bendrovė, vykdydama veiklą, gali patirti finansinę riziką, t. y. kredito riziką, likvidumo riziką. Valdydama šias rizikas, bendrovė siekia sumažinti veiksnių, galinčių neigiamai paveikti bendrovės finansinius veiklos rezultatus, įtaką.

KREDITO RIZIKA

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

Likvidumo rizika valdoma kiekvieną savaitę planuojant Grupės ir Bendrovės grynujų pinigų srautų judėjimą kelis mėn. į priekį bei užtikrinant pakankamą laisvų pinigų likutį.

LIKVIDUMO RIZIKA

RINKOS (PALŪKANŲ NORMOS) RIZIKA

Grupės ir Bendrovės pajamas bei pinigų srautus rinkos palūkanų normų svyravimai veikia nežymiai.

BENDROVĖS TVARIOS VEIKLOS IR SOCIALINĖS ATSAKOMYBĖS PRIORITETAI

Grupėje sukurta ESG strategija nustatė keturias pagrindines 2023-2026 m. 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 sukurta ESG strategiją Grupė iki 2026 m. nuosekliai dirbs, siekiant įgyvendinti nustatytus strateginius tikslus pagal tvarumo sritis.

6. VEIKLOS PLANAI IR TIKSLAI

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

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. 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 Grupės įmonių veiklai nereikalingas turtas.
- » Grupei ir Bendrovei keliamuose tiksluose numatyta nuosekliai auginti pajamas ir didinti pelningumą.

7. SANDORIAI SU SUSIJUSIOMIS ŠALIMIS

Informacija apie susijusių šalių sandorius yra atskleista metinėse finansinėse ataskaitose

8. GRUPĖS IR BENDROVĖS SVARBIAUSI ATASKAITINIO LAIKOTARPIO ĮVYKIAI

Data	Svarbiausi ataskaitinio laikotarpio įvykiai
2022-08-08	UAB Montuotojas valdybos sprendimu patvirtintos UAB Montuotojas atskyrimo sąlygos, pagal kurias atskiriamai daliai priskiriamų turto, teisių ir pareigų pagrindu buvo numatyta įsteigti dvi naujos tos pačios teisinės formos bendrovės – UAB „FERN EPC“ ir UAB „FERN PRODUCTION“.
2022-09-19	<p>UAB Montuotojas visuotinio akcininko susirinkimo metu buvo priimti sprendimai:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Atskirti dalį UAB Montuotojas turto, teisių ir pareigų ir šių atskiriamų turto, teisių ir pareigų pagrindu sukurti dvi naujas tos pačios teisinės formos bendrovės – UAB „FERN EPC“ ir UAB „FERN PRODUCTION“. 2) Sumažinti UAB Montuotojas įstatinį kapitalą 3 608 291,05 EUR, sumažinant kiekvienos UAB Montuotojas akcijos nominalią vertę nuo 0,27 EUR iki 0,14 EUR. 3) Patvirtinti po UAB Montuotojas atskyrimo ir įstatinio kapitalo mažinimo tęsiančios veiklą UAB Montuotojas naują įstatų redakciją, taip pat atskiro turto, teisių ir pareigų pagrindu steigiamų UAB „FERN EPC“ ir UAB „FERN PRODUCTION“ įstatų redakcijas. 4) Atšaukti UAB Montuotojas valdybą nesibaigus jos kadencijai ir patvirtinti naują valdybą 4 (keturių) metų kadencijai
Data	Svarbiausi įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui
2023-01-04	Buvo įsteigtos UAB „FERN EPC“ ir UAB „FERN PRODUCTION“.
2023-01-04	Sumažintas UAB Montuotojas įstatinis kapitalas (juridinių asmenų registre įregistruoti pakeisti įstatai).