

## **UAB FERN Group**

KONSOLIDUOTOSIOS IR BENDROVĖS FINANSINĖS ATASKAITOS, PARENGTOS PAGAL TARPTAUTINIUS FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS STANDARTUS, PRIIMTUS TAIKYTI EUROPOS SAJUNGOJE, PATEIKIAMOS KARTU SU NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA BEI KONSOLIDUOTOJU IR BENDROVĖS METINIŲ PRANEŠIMU UŽ 2024 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIUS FINANSINIUS METUS

|                                                                                      | <b>PUSLAPIS</b> |
|--------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|
| <b>INFORMACIJA APIE BENDROVĘ</b>                                                     | <b>3</b>        |
| <b>NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA</b>                                              | <b>4</b>        |
| <b>KONSOLIDUOTA IR BENDROVĖS VADOVYBĖS ATASKAITA</b>                                 | <b>6</b>        |
| <b>KONSOLIDUOTOSIOS IR BENDROVĖS FINANSINĖS ATASKAITOS:</b>                          |                 |
| <b>KONSOLIDUOTA IR BENDROVĖS PELNO (NUOSTOLIŲ) IR KITŲ BENDRŲJŲ PAJAMŲ ATASKAITA</b> | <b>8</b>        |
| <b>KONSOLIDUOTA IR BENDROVĖS FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA</b>                         | <b>9</b>        |
| <b>KONSOLIDUOTA IR BENDROVĖS NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAITA</b>                  | <b>10</b>       |
| <b>KONSOLIDUOTA IR BENDROVĖS PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA</b>                             | <b>12</b>       |
| <b>KONSOLIDUOTASIS IR BENDROVĖS AIŠKINAMASIS RAŠTAS</b>                              | <b>13</b>       |

## **UAB FERN Group**

### **INFORMACIJA APIE BENDROVĘ**

---

**BENDROVĖS PAVADINIMAS**

**UAB FERN Group**

**TEISINĖ FORMA**

**Uždaroji akcinė bendrovė**

**REGISTRACIJOS ADRESAS**

**Juozo Balčikonio g. 3, Vilnius**

**REGISTRACIJOS DATA**

**2022 m. liepos 5 d.**

**VEIKLOS TIPAS**

**Administracinė veikla, įstaigų ir kitų verslo įmonių aptarnavimo veikla**

**FINANSINIAI METAI**

**Sutampa su kalendoriais metais**

**VADOVAS**

**Vilija Zapalskienė**

**NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA**

UAB FERN Group akcininkams

**Išvada dėl konsoliduotų finansinių ataskaitų audito****Nuomonė**

Mes atlikome UAB FERN Group ir jos patrunuojamųjų įmonių (toliau – Grupė) konsoliduotųjų finansinių ataskaitų, kurias sudaro 2024 m. gruodžio 31 d. konsoliduotoji finansinės būklės ataskaita ir tą dieną pasibaigusį metų konsoliduotoji bendrųjų pajamų ataskaita, konsoliduotoji pinigų srautų ataskaita, konsoliduotoji nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita, konsoliduotųjų finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas, įskaitant reikšmingų apskaitos metodų santrauką, auditą.

Mūsų nuomone, pridėtos konsoliduotosios finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai pateikia Grupės 2024 m. gruodžio 31 d. konsoliduotą finansinę padėtį ir tą dieną pasibaigusį metų konsoliduotus finansinius veiklos rezultatus ir konsoliduotus pinigų srautus pagal tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, priimtus taikyti Europos Sąjungoje.

**Pagrindas nuomonei pareikšti**

Auditą atlikome pagal tarptautinius audito standartus (toliau – TAS). Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinti šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už konsoliduotųjų finansinių ataskaitų auditą“. Mes esame nepriklausomi nuo Grupės pagal Tarptautinių apskaitos specialistų etikos standartų valdybos išleistą Tarptautinį apskaitos profesionalų etikos kodeksą (įskaitant tarptautinius nepriklausomumo standartus) (toliau – TASESV kodeksas) ir Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito ir kitų užtikrinimo paslaugų įstatymo reikalavimus, susijusius su auditu Lietuvos Respublikoje. Mes taip pat laikomės kitų etikos reikalavimų, susijusių su Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito ir kitų užtikrinimo paslaugų įstatymu ir TASESV kodeksu. Mes tikime, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami mūsų nuomonei pagrįsti.

**Dalyko pabrėžimas dėl veiklos tęstinumo**

Atkreipiame dėmesį į konsoliduotų finansinių ataskaitų 28 pastabą „Veiklos tęstinumas“, kurioje nurodoma, kad per metus, pasibaigusius 2024 m. gruodžio 31 d. Grupė patyrė 969 tūkst. Eur grynąjį nuostolių (2023 m. – 607 tūkst. Eur grynąjį nuostolių). 2024 m. gruodžio 31 d. Grupės trumpalaikis turtas viršijo trumpalaikius įsipareigojimus 3 080 tūkst. Eur (2023 m. gruodžio 31 d. trumpalaikiai įsipareigojimai viršijo trumpalaikį turtą 1 197 tūkst. Eur). Grupės veiklos tęstinumas priklauso nuo jos sugebėjimo generuoti pakankamus pinigų srautus, skirtus laiku padengti įsipareigojimus, ir/arba gauti papildomas pajamas arba paskolą, kai to gali prireikti, ir/arba pasikartojančią finansinę paramą iš akcininkų arba kitų susijusių šalių. Kaip nurodyta 28 pastaboje, šie įvykiai ar sąlygos kartu su kitais 28 pastaboje pateiktais dalykais, parodo, kad reikšmingas neapibrėžtumas egzistuoja, ir gali sukelti reikšmingų abejonių dėl Grupės gebėjimo tęsti veiklą. Dėl šio dalyko savo nuomonės nemodifikuojame.

**Kiti dalykai**

Grupės 2023 m. gruodžio 31 d. pasibaigusį metų finansines ataskaitas auditavo kitas auditorius, kuris 2024 m. rugpjūčio 6 d. pareiškė nemodifikuotą nuomonę apie tokias finansines ataskaitas.

**Kita informacija**

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

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

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

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

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

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

Rengdama konsoliduotąsias finansines ataskaitas, vadovybė privalo įvertinti Grupės gebėjimą tęsti veiklą ir atskleisti (jei būtina) dalykus, susijusius su veiklos tęstinumu ir veiklos tęstinumo apskaitos principo taikymu, išskyrus tuos atvejus, kai vadovybė ketina likviduoti Grupę ar nutraukti veiklą arba neturi kitų realių alternatyvų, tik taip pasielgti.

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

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

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

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

- Nustatėme ir įvertinome konsoliduotųjų finansinių ataskaitų reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės arba klaidų riziką, suplanavome ir atlikome procedūras kaip atsaką į tokią riziką ir surinkome pakankamų tinkamų audito įrodymų mūsų nuomonei pagrįsti. Reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės neaptikimo rizika yra didesnė nei reikšmingo iškraipymo dėl klaidų neaptikimo rizika, nes apgaule gali būti sukčiavimas, klastojimas, tyčinis praleidimas, klaidingas aiškinimas arba vidaus kontrolių nepaisymas.
- Supratome su auditu susijusias vidaus kontroles, kad galėtume suplanuoti konkrečiomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras, o ne tam, kad galėtume pareikšti nuomonę apie Grupės vidaus kontrolės veiksmingumą.
- Įvertinome taikomų apskaitos metodų tinkamumą ir vadovybės apskaitinių vertinimų bei su jais susijusių atskleidimų pagrįstumą.
- Padarėme išvadą dėl taikomo veiklos tęstinumo apskaitos principo tinkamumo ir dėl to, ar, remiantis surinktais įrodymais, egzistuoja su įvykiais ar sąlygomis susijęs reikšmingas neapibrėžtumas, dėl kurio gali kilti reikšmingų abejonių dėl Grupės gebėjimo tęsti veiklą. Jeigu padarėme išvadą, kad toks reikšmingas neapibrėžtumas egzistuoja, auditoriaus išvadoje privalome atkreipti dėmesį į susijusius atskleidimus konsoliduotose finansinėse ataskaitose arba, jeigu tokių atskleidimų nepakanka, turime modifikuoti savo nuomonę. Mūsų išvados pagrįstos audito įrodymais, kuriuos surinkome iki auditoriaus išvados datos. Tačiau, būsimi įvykiai ar sąlygos gali lemti, kad Grupė negalės toliau tęsti savo veiklos.
- Įvertinome bendrą konsoliduotųjų finansinių ataskaitų pateikimą, struktūrą ir turinį, įskaitant atskleidimus, ir tai, ar konsoliduotose finansinėse ataskaitose pateikti pagrindžiantys sandoriai ir įvykiai taip, kad atitiktų teisingo pateikimo koncepciją.
- Planavome ir atlikome Grupės auditą, kad surinktume pakankamų tinkamų audito įrodymų dėl Grupės subjektų ar verslo vienetų finansinės informacijos, kurių pagrindu susidarė nuomonė apie konsoliduotąsias finansines ataskaitas. Atsakome už vadovavimą Grupės audito tikslais atliekamam audito darbui, jo priežiūrą ir peržiūrą. Tik mes atsakome už pareiktą mūsų audito nuomonę.

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

UAB TaxLink auditas

Įmonės audito pažymėjimo Nr. 001494

Mindaugas Dailys

Atestuotas auditorius

Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000593

Vilnius, Lietuvos Respublika

2025 m. gegužės 2 d.

Elektroniniu auditoriaus parašu pasirašoma tik Nepriklausomo auditoriaus išvada

**KONSOLIDUOTA IR BENDROVĖS 2024 M. VADOVYBĖS ATASKAITA**

---

**OBJEKTYVI BENDROVĖS BŪKLĖS, VEIKLOS VYKDYMO IR PLĖTROS APŽVALGA, PAGRINDINIŲ RIZIKOS RŪŠIŲ IR NEAPIBRĖŽTUMŲ, SU KURIAIS BENDROVĖ SUSIDURIA, APIBŪDINIMAS**

Konsoliduota FERN GROUP įmonių grupės ataskaita parengta už 12 mėnesių laikotarpį, pasibaigusį 2024 m. gruodžio 31 d. Visi skaičiai pateikti 2024 m. gruodžio 31 d., jeigu nenurodyta kitaip. vadovybės ataskaitoje pateikiama FERN GROUP, UAB ir jos patronuojamų įmonių: UAB „Montuotojas“, UAB FERN EPC ir UAB FERN PRODUCTION finansinė informacija. FERN GROUP, UAB ir jo patronuojamos įmonės kartu yra vadinami „įmonių grupe“. FERN GROUP, UAB įstatinis kapitalas yra 3 793 000 eurų, jis padalytas į 3 793 000 paprastųjų vardinių 1 euro nominalios vertės akcijų. 2024 metais įstatinio kapitalo (įskaitant akcijų nominalią vertę ir/ar jų skaičių) pokyčių nebuvo. Nepasikeitė ir bendrovę kontroliuojantis akcininkas (jam priklausančių akcijų skaičius).

Bendrovės valdymo struktūra – 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 du nariai, kurie yra renkami visuotiniame akcininkų susirinkime ketverių metų kadencijai. 2022 m. birželio mėn. 14 d. buvo priimtas sprendimas išrinkti „FERN GROUP“, UAB stebėtojų tarybą 4 (keturių) metų kadencijai, kurią sudaro INVL Baltic Sea Growth Fund atstovai Darius Šulnis ir Vidas Venckus. Finansiniai ryšiai su Bendrovės vadovais ir kitais susijusiais asmenimis, atskleisti 23 pastaboje.

Bendrovė neturi įsigijusi savų akcijų.

Bendrovė neturi filialų ir atstovybių.

Po atskaitomybės datos įvykių, kurie galėtų turėti reikšmingos įtakos finansinėms ataskaitoms arba turėtų būti atskleisti jose, detalizacija pateikta 26 pastaboje.

2024 metai buvo reikšmingi Įmonių grupės augimui ir veiklos plėtrai. Įmonių grupės pajamos siekė 33 mln EUR. Tai rodo stabilų augimą ir sėkmingą veiklos strategijos įgyvendinimą. Įmonių grupė ir toliau investuoja į technologines inovacijas bei darbuotojų kvalifikacijos kėlimą, siekdama užtikrinti aukščiausius paslaugų teikimo standartus. Vertindama išorinės aplinkos įtaką, Įmonių grupė atsižvelgia į politinius, ekonominius, socialinius ir technologinius veiksnius. Įmonių grupės veiklos kokybei įtakos turi darbuotojų sukaupta veiklos/darbinė patirtis, turimos kompetencijos. Darbuotojų darbas organizuojamas vadovaujantis Lietuvos Respublikos įstatymais, Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimais, kitais norminiais teisės aktais. Įmonių grupė koncentruojasi į identifikuotų galimybių išnaudojimą, pasinaudojant organizacijos turimomis stiprybėmis. Kartu skiria didelį dėmesį nustatytoms silpnesnėms sritims. Strateginiu požiūriu, 2025 metams numatoma plėsti paslaugų spektrą, stiprinti pozicijas rinkoje ir užmegzti naujus partnerystės ryšius.

Kaip ir kitoms įmonėms pramonės sektoriuje, Bendrovei ir Įmonių grupei išlieka rizikos, susijusios su makroekonominiais veiksniais, tokiais kaip žaliavų kainų svyravimai, infliacija ir geopolitiniai iššūkiai. Vis dėlto, kryptingas veiklos valdymas, efektyvus kaštų kontroliavimas ir lankstumas leidžia prisitaikyti prie kintančių rinkos sąlygų ir išlaikyti konkurencingumą.

**BENDROVĖS VEIKLOS SRITYS**

Bendrovė specializuojasi sudėtingų pramoninių konstrukcijų gamybos, montavimo ir remonto darbuose, apimančiuose specializuotus projektus, reikalaujančius aukštos kvalifikacijos. Pagrindiniai užsakovai yra chemijos ir maisto pramonės, krovos ir energetikos bendrovės. Taip pat vykdomi energetikos projektai, apimantys elektrinių statybą, šiluminių trasų tiesimą ir remontą. Pagrindiniai užsakovai – privačios bendrovės ir savivaldybių energetikos įmonės. Bendrovė veiklą vykdo Lietuvoje ir kitose Europos Sąjungos šalyse. 2025 m. Įmonių grupė planuoja pajamų augimą, optimizuoti veiklą ir fiksuotas sąnaudas, bei pelningą veiklą. Šiuo metu turimas projektų portfelis ir naujų projektų potencialas leidžia pagrįstai to tikėtis

**FINANSINĖS RIZIKOS**

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

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

Likvidumo rizika valdoma kiekvieną savaitę planuojant grynųjų pinigų srautų judėjimą kelis mėnesius į priekį bei užtikrinant pakankamą laisvų pinigų likutį.

**KONSOLIDUOTA IR BENDROVĖS 2024 M. VADOVYBĖS ATASKAITA**

---

**TVARUMAS IR SOCIALINĖ ATSAKOMYBĖ**

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

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

- Darbuotojų sauga ir sveikata, jų ugdymas ir gerovė. Užtikrinti saugią ir sveiką darbo aplinką, įvairias galimybes mokytis ir tobulėti, skatinti darbuotojų gerovę ir pasitenkinimą darbe.

- Paslaugų ir gaminių kokybė. Užtikrinti, kad teikiami produktai ir paslaugos būtų kokybiški ir saugūs žmonių sveikatai.

- Inovacijos. Diegti inovatyvias technologijas projektavime, gamyboje ir montavime, siekiant veiksmingiau naudoti išteklius, palengvinti žmogaus darbą. Kurti naujus produktus taikant inovatyvias technologijas.

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

Generalinė direktorė

Vilija Zapalskienė

2025 m. gegužės 2 d.  
Vilnius

**KONSOLIDUOTA IR BENDROVĖS PELNO (NUOSTOLIŲ) IR KITŲ BENDRŲJŲ PAJAMŲ ATASKAITA**  
**2024 M. GRUODŽIO 31 D.**  
(visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

|                                                                                                                | Pasta-<br>bos | 2024 m.<br>Grupė   | 2023 m.<br>Grupė<br>(koreguota) | 2024 m.<br>Bendrovė | 2023 m.<br>Bendrovė |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|--------------------|---------------------------------|---------------------|---------------------|
| Pajamos pagal sutartis su klientais                                                                            | 4             | 33 295 097         | 29 942 128                      | 2 312 071           | -                   |
| Pardavimo savikaina                                                                                            | 5             | (28 249 624)       | (26 355 658)                    | (426 317)           | -                   |
| <b>Bendrasis pelnas (nuostoliai)</b>                                                                           |               | <b>5 045 473</b>   | <b>3 586 470</b>                | <b>1 885 754</b>    | <b>-</b>            |
| Pardavimo sąnaudos                                                                                             |               | -                  | -                               | -                   | -                   |
| Administracinės išlaidos                                                                                       | 6             | (4 849 009)        | (3 412 268)                     | (1 703 434)         | (33 914)            |
| Vertės sumažėjimo nuostoliai dėl finansinio turto                                                              |               | -                  | -                               | -                   | -                   |
| Kitas pelnas/(nuostoliai) grynąja verte                                                                        | 7             | 254 740            | 535 332                         | -                   | 20                  |
| <b>Veiklos pelnas (nuostoliai)</b>                                                                             |               | <b>451 204</b>     | <b>709 534</b>                  | <b>182 320</b>      | <b>(33 894)</b>     |
| Finansinės veiklos pajamos                                                                                     | 8             | 15 866             | 798                             | 606 558             | 78 987              |
| Finansinės veiklos sąnaudos                                                                                    | 8             | (1 727 612)        | (1 388 370)                     | (847 175)           | (86 574)            |
| <b>Finansinės veiklos pajamos (sąnaudos) grynąja verte</b>                                                     |               | <b>(1 711 746)</b> | <b>(1 387 572)</b>              | <b>(240 617)</b>    | <b>(7 587)</b>      |
| Pelnas (nuostoliai) prieš apmokestinimą                                                                        |               | (1 260 542)        | (678 038)                       | (58 297)            | (41 481)            |
| Pelno mokestis                                                                                                 | 9             | 291 062            | 71 075                          | 8 921               | -                   |
| <b>Grynasis pelnas (nuostoliai)</b>                                                                            |               | <b>(969 480)</b>   | <b>(606 963)</b>                | <b>(49 376)</b>     | <b>(41 481)</b>     |
| <i>Kitos bendrosios pajamos, kurios vėlesniais laikotarpiais nebus perkeltos į pelno (nuostolių) straipsnį</i> |               |                    |                                 |                     |                     |
| Ilgalaikio materialiojo turto perkainojimas, atėmus mokesčius                                                  |               | 2 245 975          | -                               | -                   | -                   |
| Pelno dalis tenkanti Grupės kontroliuojantiems akcininkams                                                     |               | (859 528)          | (539 388)                       | -                   | -                   |
| Pelno dalis tenkanti mažumos akcininkams                                                                       |               | (109 952)          | (67 575)                        | -                   | -                   |
| <b>Iš viso bendrųjų pajamų (sąnaudų) per metus</b>                                                             |               | <b>1 276 495</b>   | <b>(606 963)</b>                | <b>(49 376)</b>     | <b>(41 481)</b>     |

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

Finansinės ataskaitos patvirtintos ir pasirašytos 2025 m. gegužės 2 d.:

Vilija Zapalskienė  
Generalinė direktorė

Ieva Poderienė  
Finansų vadovė

**KONSOLIDUOTA IR BENDROVĖS FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA**  
**2024 M. GRUODŽIO 31 D.**  
(visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

|                                                                            | Pasta-<br>bos | 2024 m.<br>gruodžio 31 d.<br>Grupė | 2023 m.<br>gruodžio 31 d.<br>Grupė<br>(koreguota) | 2024 m.<br>gruodžio 31 d.<br>Bendrovė | 2023 m.<br>gruodžio 31 d.<br>Bendrovė |
|----------------------------------------------------------------------------|---------------|------------------------------------|---------------------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|
| <b>TURTAS</b>                                                              |               |                                    |                                                   |                                       |                                       |
| <b>Ilgalaikis turtas</b>                                                   |               |                                    |                                                   |                                       |                                       |
| Prestižas                                                                  | 11            | 1 425 624                          | 1 425 624                                         | -                                     | -                                     |
| Kitas nematerialusis turtas                                                | 11            | 1 664 422                          | 1 009 342                                         | -                                     | 11 550                                |
| Nekilnojamas turtas, įranga ir įrengimai                                   | 12            | 6 681 814                          | 5 013 984                                         | 68 223                                | -                                     |
| Naudojimosi teise valdomas turtas                                          | 10            | 830 987                            | 219 721                                           | -                                     | -                                     |
| Kitas ilgalaikis turtas                                                    | 11            | 2 609                              | 1 294 174                                         | 3 778 000                             | 5 069 565                             |
| Atidėtojo pelno mokesčio turtas                                            |               | 688 677                            | 254 756                                           | 17 792                                | -                                     |
| Kitos ilgalaikės gautinos sumos                                            |               | -                                  | 326 645                                           | -                                     | -                                     |
| <b>Ilgalaikis turtas iš viso</b>                                           |               | <b>11 294 133</b>                  | <b>9 544 246</b>                                  | <b>3 864 015</b>                      | <b>5 081 115</b>                      |
| <b>Trumpalaikis turtas</b>                                                 |               |                                    |                                                   |                                       |                                       |
| Atsargos                                                                   | 13            | 707 523                            | 680 489                                           | -                                     | -                                     |
| Išankstiniai apmokėjimai ir būsimųjų laikotarpių sąnaudos                  | 14            | 700 853                            | 1 248 824                                         | 134 509                               | 6 726                                 |
| Prekybos gautinos sumos                                                    | 15            | 10 186 915                         | 6 933 824                                         | 13 861 975                            | 2 499 762                             |
| Kitos gautinos sumos                                                       | 15            | 376 210                            | 197 465                                           | -                                     | -                                     |
| Sutarčių turtas                                                            | 15            | 6 255 797                          | 655 317                                           | -                                     | -                                     |
| Kitas trumpalaikis turtas                                                  | 16            | 3 649 005                          | 1 197 562                                         | 1 291 565                             | 60 137                                |
| Pinigai ir pinigų ekvivalentai                                             | 16            | 392 112                            | 306 824                                           | 101 623                               | 27 386                                |
| <b>Trumpalaikis turtas iš viso</b>                                         |               | <b>22 268 415</b>                  | <b>11 220 305</b>                                 | <b>15 389 672</b>                     | <b>2 594 011</b>                      |
| <b>TURTO IŠ VISO</b>                                                       |               | <b>33 562 548</b>                  | <b>20 764 551</b>                                 | <b>19 253 687</b>                     | <b>7 675 126</b>                      |
| <b>NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI</b>                               |               |                                    |                                                   |                                       |                                       |
| <b>Nuosavas kapitalas</b>                                                  |               |                                    |                                                   |                                       |                                       |
| Įstatinis kapitalas                                                        | 18            | 3 793 000                          | 3 793 000                                         | 3 793 000                             | 3 793 000                             |
| Nepaskirstytasis pelnas                                                    |               | (3 205 235)                        | (2 682 980)                                       | (96 223)                              | (46 847)                              |
| Rezervai                                                                   | 19            | 2 777 521                          | 1 022 284                                         | -                                     | -                                     |
| <b>Nuosavas kapitalas, priskirtinas patronuojančios įmonės akcininkams</b> |               | <b>3 365 286</b>                   | <b>2 132 304</b>                                  | <b>3 696 777</b>                      | <b>3 746 153</b>                      |
| Nekontroliuojamoji dalis                                                   |               | 195 014                            | 89 455                                            | -                                     | -                                     |
| <b>Nuosavas kapitalas iš viso</b>                                          |               | <b>3 560 300</b>                   | <b>2 221 759</b>                                  | <b>3 696 777</b>                      | <b>3 746 153</b>                      |
| <b>Įsipareigojimai</b>                                                     |               |                                    |                                                   |                                       |                                       |
| <b>Ilgalaikiai įsipareigojimai</b>                                         |               |                                    |                                                   |                                       |                                       |
| Ilgalaikės paskolos                                                        | 20            | 8 000 000                          | 4 000 000                                         | 8 000 000                             | -                                     |
| Ilgalaikiai nuomos įsipareigojimai                                         |               | 855 961                            | 160 820                                           | -                                     | -                                     |
| Kitos mokėtinos sumos                                                      |               | -                                  | -                                                 | -                                     | -                                     |
| Atidėtas pelno mokesčio įsipareigojimas                                    | 21            | 579 813                            | 114 537                                           | -                                     | -                                     |
| Atidėjiniai                                                                | 21            | 1 139 596                          | 1 136 116                                         | -                                     | -                                     |
| Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai                                           |               | 238 075                            | 714 199                                           | -                                     | -                                     |
| <b>Ilgalaikiai įsipareigojimai iš viso</b>                                 |               | <b>10 813 445</b>                  | <b>6 125 672</b>                                  | <b>8 000 000</b>                      | <b>-</b>                              |
| <b>Trumpalaikiai įsipareigojimai</b>                                       |               |                                    |                                                   |                                       |                                       |
| Paskolos                                                                   | 20            | 7 920 446                          | 8 575 086                                         | 7 148 704                             | 3 906 739                             |
| Nuomos įsipareigojimai                                                     |               | 300 124                            | 66 787                                            | -                                     | -                                     |
| Prekybos mokėtinos sumos                                                   | 22            | 7 784 321                          | 1 497 816                                         | 6 707                                 | 15 434                                |
| Sutarčių įsipareigojimai                                                   | 22            | -                                  | -                                                 | -                                     | -                                     |
| Mokėtinas pelno mokestis                                                   | 22            | 37 591                             | 17 822                                            | 8 871                                 | -                                     |
| Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai                                 | 22            | 1 442 754                          | 1 478 758                                         | 262 013                               | -                                     |
| Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai                                         | 22            | 1 703 567                          | 780 851                                           | 130 615                               | 6 800                                 |
| <b>Trumpalaikiai įsipareigojimai iš viso</b>                               |               | <b>19 188 803</b>                  | <b>12 417 120</b>                                 | <b>7 556 910</b>                      | <b>3 928 973</b>                      |
| <b>Iš viso įsipareigojimų</b>                                              |               | <b>30 002 248</b>                  | <b>18 542 792</b>                                 | <b>15 556 910</b>                     | <b>3 928 973</b>                      |
| <b>NUOSAVO KAPITALO IR ĮSIPAREIGOJIMŲ IŠ VISO</b>                          |               | <b>33 562 548</b>                  | <b>20 764 551</b>                                 | <b>19 253 687</b>                     | <b>7 675 126</b>                      |

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis.

Finansinės ataskaitos patvirtintos ir pasirašytos 2025 m. gegužės 2 d.:

Vilija Zapalskienė  
Generalinė direktorė

Ieva Poderienė  
Finansų vadovė

**UAB FERN Group**  
**306110392, Vilnius, Juozo Balčikonio g. 3**

**KONSOLIDUOTA NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAITA**  
**UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2024 M. GRUODŽIO 31 D.**

(visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

|                                                                                                    | Akcinis kapitalas | Savos akcijos<br>(-) | Rezervai         | Nepaskirstytasis<br>pelnas<br>(nuostoliai) | Nuosavybė,<br>tenkanti<br>patronuojančios<br>bendrovės<br>akcininkams | Mažumos dalis  | Iš viso          |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|----------------------|------------------|--------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|----------------|------------------|
| <b>Likutis 2022 m. gruodžio 31 d.</b>                                                              | 3 793 000         | -                    | -                | (2 223 007)                                | (1 569 993)                                                           | 18 287         | 1 588 280        |
| Laikotarpio pelnas (nuostoliai)                                                                    | -                 | -                    | -                | (539 388)                                  | (539 388)                                                             | (67 575)       | <b>(606 963)</b> |
| Bendrosios pajamos (sąnaudos) iš viso                                                              | -                 | -                    | -                | -                                          | -                                                                     | -              | -                |
| Įstatinio kapitalo mažinimas                                                                       | -                 | -                    | -                | -                                          | -                                                                     | -              | -                |
| Perkainojimo rezervo padidėjimas (sumažėjimas)                                                     | -                 | -                    | 1 101 699        | -                                          | 1 101 699                                                             | 138 743        | <b>1 240 442</b> |
| Pelno (nuostolių) ataskaitoje nepripažintas pelnas (nuostoliai) dėl perkainuoto turto nusidėvėjimo | -                 | -                    | (79 415)         | 79 415                                     | -                                                                     | -              | -                |
| Savų akcijų supirkimas                                                                             | -                 | -                    | -                | -                                          | -                                                                     | -              | -                |
| <b>Likutis 2023 m. gruodžio 31 d.</b>                                                              | <b>3 793 000</b>  | -                    | <b>1 022 284</b> | <b>(2 682 980)</b>                         | <b>(1 007 682)</b>                                                    | <b>89 455</b>  | <b>2 221 759</b> |
| Laikotarpio pelnas (nuostoliai)                                                                    | -                 | -                    | -                | (859 528)                                  | (859 528)                                                             | (109 952)      | <b>(969 480)</b> |
| Bendrosios pajamos (sąnaudos) iš viso                                                              | -                 | -                    | -                | -                                          | -                                                                     | -              | -                |
| Įstatinio kapitalo mažinimas                                                                       | -                 | -                    | -                | -                                          | -                                                                     | -              | -                |
| Perkainojimo rezervo padidėjimas (sumažėjimas)                                                     | -                 | -                    | 1 778 590        | -                                          | 1 778 590                                                             | 173 910        | 1 952 500        |
| Pelno (nuostolių) ataskaitoje nepripažintas pelnas (nuostoliai) dėl perkainuoto turto nusidėvėjimo | -                 | -                    | (23 353)         | 337 273                                    | 337 273                                                               | 41 601         | 355 521          |
| Savų akcijų supirkimas                                                                             | -                 | -                    | -                | -                                          | -                                                                     | -              | -                |
| <b>Likutis 2024 m. gruodžio 31 d.</b>                                                              | <b>3 793 000</b>  | -                    | <b>2 777 521</b> | <b>(3 205 235)</b>                         | <b>248 653</b>                                                        | <b>195 014</b> | <b>3 560 300</b> |

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis.

Finansinės ataskaitos patvirtintos ir pasirašytos 2025 m. gegužės 2 d.:

Vilija Zapalskienė  
Generalinė Direktorė

Ieva Poderienė  
Finansų vadovė

**UAB FERN Group**

306110392, Vilnius, Juozo Balčikonio g. 3

**BENDROVĖS NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAITA  
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2024 M. GRUODŽIO 31 D.**

(visos sumos eurai, jei nurodyta kitaip)

|                                                                                                          | Akcinis kapitalas | Savos akcijos (-) | Rezervai | Nepaskirstytasis pelnas<br>(nuostoliai) | Iš viso          |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|----------|-----------------------------------------|------------------|
| <b>Likutis 2022 m. gruodžio 31 d.</b>                                                                    | 3 793 000         | -                 | -        | (5 366)                                 | 3 787 634        |
| Laikotarpio pelnas (nuostoliai)                                                                          | -                 | -                 | -        | (41 481)                                | <b>(41 481)</b>  |
| Bendrosios pajamos (sąnaudos) iš viso                                                                    | -                 | -                 | -        | -                                       | -                |
| Išstatinio kapitalo mažinimas                                                                            | -                 | -                 | -        | -                                       | -                |
| Perkainojimo rezervo padidėjimas<br>(sumažėjimas)                                                        | -                 | -                 | -        | -                                       | -                |
| Pelno (nuostolių) ataskaitoje<br>nepripažintas pelnas (nuostoliai) dėl<br>perkainuoto turto nusidėvėjimo | -                 | -                 | -        | -                                       | -                |
| Savų akcijų supirkimas                                                                                   | -                 | -                 | -        | -                                       | -                |
| <b>Likutis 2023 m. gruodžio 31 d.</b>                                                                    | <b>3 793 000</b>  | -                 | -        | <b>(46 847)</b>                         | <b>3 746 153</b> |
| Laikotarpio pelnas (nuostoliai)                                                                          | -                 | -                 | -        | (49 376)                                | <b>(49 376)</b>  |
| Bendrosios pajamos (sąnaudos) iš viso                                                                    | -                 | -                 | -        | -                                       | -                |
| Išstatinio kapitalo mažinimas                                                                            | -                 | -                 | -        | -                                       | -                |
| Perkainojimo rezervo padidėjimas<br>(sumažėjimas)                                                        | -                 | -                 | -        | -                                       | -                |
| Pelno (nuostolių) ataskaitoje<br>nepripažintas pelnas (nuostoliai) dėl<br>perkainuoto turto nusidėvėjimo | -                 | -                 | -        | -                                       | -                |
| Savų akcijų supirkimas                                                                                   | -                 | -                 | -        | -                                       | -                |
| <b>Likutis 2024 m. gruodžio 31 d.</b>                                                                    | <b>3 793 000</b>  | -                 | -        | <b>(96 223)</b>                         | <b>3 696 777</b> |

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

Finansinės ataskaitos patvirtintos ir pasirašytos 2025 m. gegužės 2 d.:

\_\_\_\_\_  
Vilija Zapalskienė  
Generalinė Direktorė

\_\_\_\_\_  
Ieva Poderienė  
Finansų vadovė

**KONSOLIDUOTA IR BENDROVĖS PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA**  
**UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2024 M. GRUODŽIO 31 D.**  
(visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

|                                                                            | Pasta-<br>bos | 2024 m.<br>Grupė   | 2023 m.<br>Grupė<br>(koreguota) | 2024 m.<br>Bendrovė | 2023 m.<br>Bendrovė |
|----------------------------------------------------------------------------|---------------|--------------------|---------------------------------|---------------------|---------------------|
| <b>Pagrindinės veiklos pinigų srautai</b>                                  |               |                    |                                 |                     |                     |
| Grynasis pelnas                                                            |               | (969 480)          | (454 260)                       | (49 376)            | (41 481)            |
| <b>Eliminavimai:</b>                                                       |               |                    |                                 |                     |                     |
| Nusidėvėjimas ir amortizacija                                              | 11 12         | 1 139 821          | 741 262                         | 10 734              | -                   |
| Finansinės veiklos sąnaudos                                                | 8             | 1 727 612          | 1 235 667                       | 847 175             | 86 574              |
| Finansinės veiklos pajamos                                                 | 8             | (15 866)           | -                               | -                   | -                   |
| Prestižo pasikeitimas                                                      |               | -                  | -                               | -                   | -                   |
| Nuostoliai (pelnas) iš ilgalaikio materialiojo turto pardavimo ir nurašymo |               | -                  | -                               | -                   | -                   |
| Atsargų vertės pasikeitimas                                                |               | -                  | -                               | -                   | -                   |
| Atidėjinių pasikeitimas                                                    | 21            | 3 480              | 114 537                         | (17 792)            | -                   |
| Kiti pasikeitimai                                                          |               | 248 544            | (103 907)                       | 1 303 116           | 448 275             |
| <b>Nepiniginių sąnaudų (pajamų) eliminavimai</b>                           |               | <b>3 103 591</b>   | <b>1 987 559</b>                | <b>2 143 233</b>    | <b>534 849</b>      |
| <b>Apyvartinio kapitalo pasikeitimai:</b>                                  |               |                    |                                 |                     |                     |
| Atsargų padidėjimas (sumažėjimas)                                          | 13            | (27 034)           | 710 247                         | -                   | -                   |
| Prekybos gautinų sumų padidėjimas (sumažėjimas)                            | 15            | (3 253 091)        | 2 661 621                       | (11 362 213)        | (2 499 762)         |
| Išankstinių apmokėjimų padidėjimas (sumažėjimas)                           | 14            | 547 971            | (622 090)                       | (127 783)           | (4 326)             |
| Sutarčių turto padidėjimas (sumažėjimas)                                   | 15            | (5 600 480)        | 524 826                         | -                   | (1 351 702)         |
| Kitų gautinų sumų padidėjimas (sumažėjimas)                                | 15            | (178 745)          | -                               | -                   | -                   |
| Kito trumpalaikio turto padidėjimas (sumažėjimas)                          | 15            | (2 451 443)        | -                               | -                   | -                   |
| Prekybos mokėtinų sumų sumažėjimas (padidėjimas)                           | 22            | 6 286 505          | (3 404 353)                     | (8 727)             | 15 413              |
| Sutarčių įsipareigojimų sumažėjimas (padidėjimas)                          |               | -                  | (1 122 288)                     | -                   | 6 800               |
| Su darbo santykiais susijusių įsipareigojimų sumažėjimas (padidėjimas)     | 22            | (36 004)           | (229 871)                       | 262 013             | (53)                |
| Kitų mokėtinų sumų ir įsipareigojimų sumažėjimas (padidėjimas)             | 22            | 922 716            | (200 292)                       | 132 685             | -                   |
| Sumokėtas pelno mokestis                                                   | 9             | 19 769             | 17 822                          | -                   | -                   |
| <b>Grynieji pagrindinės veiklos pinigų srautai</b>                         |               | <b>(1 635 725)</b> | <b>(131 079)</b>                | <b>(9 010 168)</b>  | <b>(3 340 262)</b>  |
| <b>Investicinės veiklos pinigų srautai</b>                                 |               |                    |                                 |                     |                     |
| Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimas                 |               | (841 079)          | (187 625)                       | (78 957)            | (11 550)            |
| Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto perleidimas                |               | -                  | -                               | -                   | -                   |
| Investicijų įsigijimas atėmus įgytus grynuosius pinigus bei mažumos dalį   |               | -                  | -                               | -                   | -                   |
| Investicijų perleidimas                                                    |               | -                  | -                               | -                   | -                   |
| <b>Grynieji investicinės veiklos pinigų srautai</b>                        |               | <b>(841 079)</b>   | <b>(187 625)</b>                | <b>(78 957)</b>     | <b>(11 550)</b>     |
| <b>Finansinės veiklos pinigų srautai</b>                                   |               |                    |                                 |                     |                     |
| Akcinio kapitalo didinimas                                                 |               | -                  | -                               | -                   | -                   |
| Savų akcijų supirkimas                                                     |               | -                  | -                               | -                   | -                   |
| Paskolų gavimas                                                            |               | 10 495 360         | 3 771 890                       | 11 241 965          | 3 371 890           |
| Paskolų grąžinimas                                                         |               | (7 150 000)        | (1 900 000)                     | -                   | -                   |
| Kitos finansinės ir investicinės veiklos pajamos                           | 8             | (1 727 612)        | (1 235 667)                     | (847 175)           | -                   |
| Sumokėtos palūkanos                                                        |               | -                  | -                               | -                   | -                   |
| Nuomos įsipareigojimų mokėjimai                                            |               | 928 478            | (70 037)                        | -                   | -                   |
| Kitas finansinės veiklos pinigų srautų padidėjimas (sumažėjimas)           |               | 15 866             | -                               | (1 231 428)         | -                   |
| <b>Grynieji finansinės veiklos pinigų srautai</b>                          |               | <b>2 562 092</b>   | <b>566 186</b>                  | <b>9 163 362</b>    | <b>3 371 890</b>    |
| <b>Grynasis pinigų srautų padidėjimas (sumažėjimas)</b>                    |               | <b>85 288</b>      | <b>247 482</b>                  | <b>74 237</b>       | <b>20 078</b>       |
| <b>Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pradžioje</b>                |               | <b>306 824</b>     | <b>59 342</b>                   | <b>27 386</b>       | <b>7 308</b>        |
| <b>Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pabaigoje</b>                |               | <b>392 112</b>     | <b>306 824</b>                  | <b>101 623</b>      | <b>27 386</b>       |

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis.

Finansinės ataskaitos patvirtintos ir pasirašytos 2025 m. gegužės 2 d.:

Vilija Zapalskienė  
Generalinė direktorė

Ieva Poderienė  
Finansų vadovė

**KONSOLIDUOTASIS IR BENDROVĖS AIŠKINAMASIS RAŠTAS**  
**UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2024 M. GRUODŽIO 31 D.**  
(visos sumos euras, jei nenurodyta kitaip)

## 1. Bendroji informacija

UAB FERN Group (toliau – Bendrovė ir Grupė) 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 Uždarojo 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: Juozo Balčikonio g. 3, 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 veiklų, jų plėtros ir vystymo koordinavimas bei kontrolė.

2024 m. gruodžio 31 d. Bendrovės pagrindiniai akcininkai buvo šie:

| Pavadinimas                                                                                          | Įmonės kodas | Valdoma dalis 2024 m. gruodžio 31 d. (proc.) | 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 2024 m. gruodžio 31 d. (proc.) | Registruotas buveinės adresas  |
|---------------------|--------------|----------------------------------------------|--------------------------------|
| Montuotojas UAB     | 121520069    | 88.05%                                       | Juozo Balčikonio g. 3, Vilnius |
| Fern EPC UAB        | 306209472    | 88.05%                                       | Juozo Balčikonio g. 3, Vilnius |
| Fern Production UAB | 306208064    | 88.05%                                       | Pramonės g. 23, Alytus         |

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

2024 m. gruodžio 31 d. Grupės ir Bendrovės ir Grupės faktinis darbuotojų skaičius buvo 280 ir 38 darbuotojai. (2023 m. gruodžio 31 d. buvo 352 ir 2 darbuotojai).

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

Svarbūs įvykiai, įvykę po ataskaitinių finansinių metų pabaigos, aprašyti 26 pastaboje.

## 2. Apskaitos politika

Toliau pateikiami apibendrinti pagrindiniai apskaitos principai, kurie buvo taikomi rengiant Bendrovės ir Grupės finansines ataskaitas (toliau – finansinės ataskaitos) už metus, pasibaigusius 2024 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.

Bendrovės ir Grupės finansinės ataskaitos už metus, pasibaigusius 2024 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 Bendrovės ir Grupės funkcinė valiuta, išskyrus atvejus, kai nurodyta kitaip.

Finansiniai Bendrovės ir Grupės metai sutampa su kalendoriniais metais.

## **2.2. Veiklos tęstinumas**

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

## **2.3. 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.

### *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 Bendrovė ir Grupė 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, Bendrovė ir Grupė 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 mažesnėmis 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 didesnioji 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.

2024 m. gruodžio 31 d. ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto vertės sumažėjimo požymių nebuvo.

### *Nuomos sutarčių termino vertinimas*

Bendrovė ir Grupė nuomos laikotarpį nustato kaip neatšaukiamą laikotarpį, apimantį 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. Bendrovė ir Grupė yra pasirašiusi nuomos sutarčių su pratęsimo ar nutraukimo pasirinkimo teisėmis. Nustatydamą, ar yra pagrįstai žinoma, kad bus pasinaudota pasirinkimo teise pratęsti nuomą arba nepasinaudota pasirinkimo teise nutraukti nuomą, Bendrovė ir Grupė priima sprendimą. Ji apsversto visus svarbius veiksnius, kurie sukuria ekonominę paskatą pasinaudoti pasirinkimo teise pratęsti nuomą arba nepasinaudoti pasirinkimo teise nutraukti nuomą. Po pradžios datos Bendrovė ir Grupė 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).

**KONSOLIDUOTASIS IR BENDROVĖS AIŠKINAMASIS RAŠTAS**  
**UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2024 M. GRUODŽIO 31 D.**  
(visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

---

*Nuoma – priskaitytinos skolinimosi palūkanų normos apskaičiavimas*

Bendrovė ir Grupė negali lengvai nustatyti nuomos sutartyse numatytos palūkanų normos, todėl ji taiko priskaitytiną skolinimosi palūkanų normą (PSPN) nuomos įsipareigojimams įvertinti. PSPN – palūkanų norma, kurią Bendrovė ir Grupė 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 Bendrovė ir Grupė „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. Bendrovė ir Grupė apskaičiuoja PSPN naudodama stebimus duomenis (tokius kaip rinkos palūkanų normos), kai juos gali gauti ir kai Bendrovė ir Grupė privalo atlikti su įmonei ar atskira šalimi būdingus vertinimus.

*Atidėjiniai*

Bendrovė ir Grupė kiekvieną balanso sudarymo datą vertina atidėjinius garantiniams remontams.

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.

**2.4. Naujų ir/ar pakeistų TFAS ir Tarptautinės finansinės atskaitomybės aiškinimo komiteto (TFAAK) išaiškinimų taikymas**

2024 m. gruodžio 31 d. pasibaigusiais finansiniais metais Bendrovė ir Grupė pirmą kartą pritaikė šiuos TFAS, jų pakeitimus ir TFAAK:

**1-ojo TAS „Finansinių ataskaitų pateikimas“ pataisos „Įsipareigojimų klasifikavimas į ilgalaikius ir trumpalaikius“** Pataisos taikomos 2024 m. sausio 1 d. ar vėliau prasidedantiems metiniams ataskaitiniams laikotarpiams. Pataisos yra taikomos retrospektyviai. Pataisomis siekiama paaiškinti 1-ojo TAS principus dėl įsipareigojimų klasifikavimo į ilgalaikius ir trumpalaikius. Pataisomis paaiškinama, ką reiškia teisė atidėti atsiskaitymą, reikalavimas, kad tokia teisė būtų ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, tai, kad vadovybės ketinimas neturi įtakos klasifikavimui į trumpalaikius ir ilgalaikius bei kad sutarties šalies pasirinkimai, kurie gali lemti atsiskaitymą perleidžiant paties ūkio subjekto nuosavybės priemones, neturi įtakos įsipareigojimų klasifikavimui į ilgalaikius ir trumpalaikius. Taip pat pataisose nurodoma, kad įsipareigojimų klasifikavimui įtakos turės tik tokios sutarčių sąlygos, kurių ūkio subjektas turi laikytis finansinių ataskaitų datą arba anksčiau. Taip pat reikalaujama atskleisti papildomą informaciją apie pagal paskolų sutartis kylančius ilgalaikius įsipareigojimus, kuriems taikomos sutarties sąlygos, jeigu sutarties sąlygas būtina įvykdyti per trumpesnę nei dvylikos mėnesių po ataskaitinio laikotarpio pabaigos terminą.

**16-ojo TFAS „Nuoma“ pataisos „Nuomos įsipareigojimas pardavimo ir atgalinės nuomos sandoriuose“** Pataisos taikomos 2024 m. sausio 1 d. arba vėliau prasidedantiems metiniams ataskaitiniams laikotarpiams. Pataisomis siekiama patobulinti reikalavimus, kuriuos pardavėjas nuomininkas taiko vertindamas nuomos įsipareigojimą, atsirandantį pardavimo ir atgalinės nuomos sandoriuose pagal 16-ąjį TFAS, tačiau jos nepakeičia nuomos, nesusijusios su pardavimo ir atgalinės nuomos sandoriais, apskaitos. Remiantis pataisomis, pardavėjas nuomininkas nustato „nuomos mokesčius“ arba „peržiūrėtus nuomos mokesčius“ taip, kad pardavėjas nuomininkas nepripažintų su naudojimo teise, kurią jis išlaiko, susijusio pelno ar nuostolių sumos. Pagal šiuos reikalavimus pardavėjui nuomininkui nedraudžiama pripažinti pelne arba nuostoliuose bet kokio pelno ar nuostolių, susijusių su daliniu ar visišku nuomos sutarties nutraukimu. Pataisos taikomos retrospektyviai pardavimo ir atgalinės nuomos sandoriams, sudarytiems po taikymo pirmą kartą datos, kuri yra pirmojo metinio ataskaitinio laikotarpio, kuriuo subjektas 16-ojo TFAS reikalavimus taiko pirmą kartą, pradžia.

**7-ojo TAS „Pinigų srautų ataskaita“ ir 7-ojo TFAS „Finansinės priemonės. Atskleidimas“ pataisos „Tiekėjų finansavimo susitarimai“** Pataisos taikomos 2024 m. sausio 1 d. arba vėliau prasidedantiems metiniams ataskaitiniams laikotarpiams. Pataisomis, kurios papildo galiojančius TFAS nuostatus, reikalaujama, kad ūkio subjektas atskleistų informaciją apie tiekėjų finansavimo susitarimų sąlygas. Be to, ūkio subjektai privalo ataskaitinio laikotarpio pradžioje ir pabaigoje atskleisti informaciją apie finansinių įsipareigojimų, atsirandančių pagal tiekėjų finansavimo susitarimus, apskaitines vertes ir straipsnius, kuriuose parodomi šie įsipareigojimai, bei finansinių įsipareigojimų ir straipsnių, už kuriuos finansavimo teikėjai jau atsiskaitė sumokėdami atitinkamas prekybos skolas, apskaitines vertes. Ūkio subjektai taip pat turi atskleisti su pinigų srautais nesusijusių finansinių įsipareigojimų, atsirandančių pagal tiekėjų finansavimo susitarimus, apskaitinių verčių pokyčių, dėl kurių finansinių įsipareigojimų apskaitinių verčių negalima palyginti, įtaką. Be to, pataisomis reikalaujama, kad ūkio subjektas ataskaitinio laikotarpio pradžioje ir pabaigoje atskleistų finansinių įsipareigojimų finansavimo teikėjams ir panašių prekybos mokėtinų sumų, kurios nėra tokių susitarimų dalis, mokėjimo terminų intervalą.

Bendrovės ir Grupės vadovybė įvertino, kad šios pataisos neturi įtakos Bendrovės ir Grupės finansinėms ataskaitoms.

**KONSOLIDUOTASIS IR BENDROVĖS AIŠKINAMASIS RAŠTAS**  
**UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2024 M. GRUODŽIO 31 D.**  
(visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

**Standartai ir standartų pataisos, kurie dar nėra įsigalioję, bet kurie yra priimti taikyti ES:**

**21-ojo TAS „Užsienio valiutos kurso pasikeitimo įtaka“ pataisos „Valiutos nekeičiamumas“** Pataisos taikomos 2025 m. sausio 1 d. ar vėliau prasidedantiems metiniams ataskaitiniams laikotarpiams. Leidžiama taikyti anksčiau. Pataisose nurodoma, kaip subjektas turėtų įvertinti, ar valiuta gali būti keičiama, ir kaip turi būti nustatytas momentinio valiutos kurso įvertis, kai valiuta yra nekeičiama į kitą valiutą. Valiuta laikoma keičiama į kitą valiutą, kai subjektas gali gauti tą kitą valiutą per laikotarpį, kuriuo atsižvelgiama į įprastą administracinį vėlavimą, rinkoje arba per valiutų keitimo mechanizmą, kuriame pagal valiutos keitimo sandorį būtų sukuriama įgyvendintinos teisės ir vykdytinos prievolės. Jei valiuta yra nekeičiama į kitą valiutą, subjektas turi nustatyti momentinio valiutos kurso įvertį vertinimo dieną. Nustatydamas momentinio valiutos kurso įvertį subjektas siekia parodyti kursą, kuriuo vertinimo dieną vyraujančiomis ekonominėmis sąlygomis būtų sudarytas įprastomis rinkos sąlygomis vykdomas keitimo sandoris tarp rinkos dalyvių. Pataisose pažymima, kad subjektas gali naudoti stebimą valiutos kursą be koregavimo arba kitą įverčių nustatymo metodą.

Šiuo metu Bendrovės ir Grupės vadovybė vertina, kokios įtakos šios pataisos turės jos finansinėms ataskaitoms.

**Standartai / standartų pataisos, kurie dar nėra įsigalioję ir kurie dar nėra priimti taikyti ES**

**9-ojo TFAS „Finansinės priemonės“ ir 7-ojo TFAS „Finansinės priemonės. Atskleidimas“ pataisos „Finansinių priemonių klasifikavimas ir vertinimas“** Pataisos taikomos 2026 m. sausio 1 d. arba vėliau prasidedantiems metiniams ataskaitiniams laikotarpiams. Pataisas dėl finansinio turto klasifikavimo ir susijusių atskleidimų leidžiama taikyti anksčiau, suteikiant galimybę kitas pataisas taikyti vėliau. Pataisomis paaiškinama, kad finansinio įsipareigojimo pripažinimas nutraukiamas „įvykdymo data“, kai įsipareigojimas įvykdomas, atšaukiamas, baigiasi jo galiojimo laikas arba kitais atvejais, kai jis atitinka pripažinimo nutraukimo kriterijus. Jomis nustatoma apskaitos politikos alternatyva, pagal kurią įsipareigojimų, įvykdytų per elektroninio mokėjimo sistemas, pripažinimas nutraukiamas iki įvykdymo datos laikantis nurodytų sąlygų. Jose taip pat pateikiamos gairės dėl sutartyje numatytų finansinio turto, turinio aplinkos, socialinių ir valdymo (ASV) arba kitų panašių neapibrėžtų elementų, pinigų srautų charakteristikų vertinimo. Be to, pataisomis paaiškinama nepadengto finansinio turto ir sutartimis susietų priemonių apskaita ir reikalaujama pagal 7-ąjį TFAS atskleisti papildomą informaciją apie finansinį turtą ir finansinius įsipareigojimus, kartu nurodant neapibrėžtąjį įvykį (įskaitant ASV elementus), ir apie nuosavybės priemones, priskiriamas vertinamoms tikrąja verte kitose bendrosiose pajamose.

**9-ojo TFAS „Finansinės priemonės“ ir 7-ojo TFAS „Finansinės priemonės. Atskleidimas“ pataisos „Sutartys dėl nuo gamtinių išteklių priklausomos elektros energijos“** Pataisos taikomos 2026 m. sausio 1 d. ar vėliau prasidedantiems metiniams ataskaitiniams laikotarpiams. Leidžiama taikyti anksčiau. Pataisomis patikslinami „naudojimui savoms reikmėms“ keliami reikalavimai, suteikiamas leidimas taikyti apsidraudimo apskaitą, jei sutartys, kurios patenka į pataisų taikymo sritį, naudojamos kaip apsidraudimo priemonės, nustatomi papildomi informacijos atskleidimo reikalavimai, kad investuotojai galėtų suprasti tokių sutarčių poveikį įmonės finansiniams veiklos rezultatams ir pinigų srautams. Patikslinti „naudojimui savoms reikmėms“ keliami reikalavimai turi būti taikomi retrospektyviai, tačiau gairės, suteikiančios leidimą taikyti apsidraudimo apskaitą, turi būti taikomos perspektyviai naujiems apsidraudimo sandoriams, kurie apibrėžiami taikymo pirmą kartą datą arba vėliau.

**18-asis TFAS „Pateikimas ir atskleidimas finansinėse ataskaitose“** 18-uju TFAS nustatomi nauji reikalavimai dėl pateikimo pelno (nuostolių) ataskaitoje. Pagal standartą reikalaujama, kad ūkio subjektas visas pajamas ir sąnaudas savo pelno (nuostolių) ataskaitoje priskirtų vienai iš penkių kategorijų: investicinės, finansinės, pelno mokesčiai ir nutraukta veikla. Be reikalavimo priskirti šioms kategorijoms, papildomai reikalaujama pateikti „veiklos pelno (nuostolių)“, „pelno (nuostolių) prieš finansinius rezultatus ir pelno mokesčius“ ir „pelno (nuostolių)“ tarpines ir bendras sumas. Standarte numatyti reikalavimai atskleisti informaciją apie vadovybės nustatytus veiklos rezultatų rodiklius ir nauji reikalavimai dėl finansinės informacijos apibendrinimo ir skaidymo remiantis nustatytais pirminių finansinių ataskaitų ir aiškinamojo rašto „vaidmenimis“. Be to, nurodyti susiję kitų apskaitos standartų pakeitimai. 18-asis TFAS taikomas 2027 m. sausio 1 d. ar vėliau prasidedantiems ataskaitiniams laikotarpiams. Leidžiama taikyti anksčiau. Standartas turi būti taikomas retrospektyviai rengiant tiek metines, tiek tarpines finansines ataskaitas.

Šiuo metu Bendrovės ir Grupės vadovybė vertina, kokios įtakos šios pataisos turės jos finansinėms ataskaitoms.

**2.5. Užsienio valiutų perskaičiavimas**

*Funkcinė ir pateikimo valiuta*

Sumos Bendrovė ir Grupės finansinėse ataskaitose pateikiamos eurai, kuri yra Bendrovė ir Grupės 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.

**KONSOLIDUOTASIS IR BENDROVĖS AIŠKINAMASIS RAŠTAS**  
**UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2024 M. GRUODŽIO 31 D.**  
(visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

---

## **2.6. 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. Bendrovė ir Grupė pasirašo fiksuotą kainą 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, Bendrovė ir Grupė 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 Bendrovė ir Grupė 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 Bendrovė ir Grupė vykdo sutartį perduodama prekes ar paslaugas klientui prieš klientui sumokant atlygį arba prieš tai, kai jis tampa mokėtinu, sutarties turtas pripažįstamas nuo uždirbtos atlygio dalies, kuri yra sąlyginė.

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

Bendrovė ir Grupė 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.

## **2.7. Pelno mokesčio ir atidėtasio pelno mokesčio**

Pelno mokesčio sąnaudas atspindi einamųjų metų mokesčio ir atidėtasio mokesčio.

### *Einamųjų metų mokesčio*

Einamųjų metų mokesčio yra mokamas atsižvelgiant į apmokestinamąjį pelną. Apmokestinamasis pelnas skiriasi nuo pelno, pateikto bendrųjų pajamų ataskaitoje dėl kitais metais apmokestinamųjų ar įskaitytųjų pajamų ar sąnaudų ir pajamų ar sąnaudų, kurios niekada neapmokestinamos ar įskaitytos. Pelno mokesčio sąnaudos apskaičiuojamos naudojant pelno mokesčio tarifą, galiojusį finansinės būklės ataskaitos sudarymo datą.

2024 m. Bendrovei ir Grupei taikomas pelno mokesčio 15 procentų. Mokesčių sąnaudos, apskaitytos šiose finansinėse ataskaitose, pagrįstos vadovybės atliktais skaičiavimais pagal Lietuvos Respublikos mokesčių įstatymus.

### *Atidėtasio pelno mokesčio*

Atidėtasio mokesčio yra pripažįstamas laikiniams skirtumams tarp turto ir įsipareigojimų apskaitinės vertės finansinėse ataskaitose ir jų atitinkamos mokesstinės bazės. Atidėtojo mokesčio įsipareigojimai yra bendrai pripažįstami visiems laikiniams skirtumams, o atidėtojo mokesčio turtas pripažįstamas tik ta dalimi, kuri tikėtina ateityje sumažins turimą apmokestinamąjį pelną, realizuojant laikinuosius skirtumus. Toks turtas ir įsipareigojimai yra nepripažįstami, jei laikini skirtumai yra susiję su prestižu arba su pirminiu turto ar įsipareigojimų pripažinimu (kitų nei verslo jungimo metu), kurių atsiradimo (sandorių) metu nėra įtakojamas nei apmokestinamasis, nei finansinis pelnas.

**KONSOLIDUOTASIS IR BENDROVĖS AIŠKINAMASIS RAŠTAS**  
**UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2024 M. GRUODŽIO 31 D.**  
(visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

---

Atidėtojo mokesčio įsipareigojimais yra pripažįstami laikinieji mokesčiams skirtumams padengti. Atidėtojo pelno mokesčio turtas yra pripažįstamas įskaitomiesiems laikiniejiems skirtumams tik ta dalimi, kuriai tikėtina bus pakankamai mokesčio pelno laikinųjų skirtumų naudai realizuoti ir yra tikimasi ją realizuoti artimiausioje ateityje.

Atidėtojo pelno mokesčio turtas yra peržiūrimas finansinės būklės ataskaitos sudarymo datai ir yra sumažinamas, jei nėra tikėtina, kad Bendrovė ir Grupė ateityje turės pakankamai apmokestinamojo pelno šiam turtui realizuoti, iki sumos, kuri tikėtina ateityje sumažins apmokestinamąjį pelną.

Atidėtojo mokesčio turtas ir įsipareigojimai yra įvertinami naudojant grupę ir Bendrovei taikomą mokesčio normą, kuri bus taikoma tais metais, kuriais numatoma šiuos laikinuosius skirtumus padengti arba apmokėti, remiantis mokesčio normomis (ir mokesčių įstatymais), kurios yra ar bus patvirtintos iki ataskaitinio laikotarpio pabaigos. Atidėtojo mokesčio turtas ir įsipareigojimai atspindi mokesčines pasekmes, kurių Bendrovė ir Grupė tikisi ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, siekdama apmokėti ar padengti savo turtą ar įsipareigojimus.

*Einamųjų metų ir atidėtasis mokeskis už laikotarpį*

Einamųjų metų ir atidėtasis mokeskis yra apskaitomi sąnaudomis pelne ar nuostoliuose, išskyrus atvejus, kai jie susiję su straipsniais, pripažįstamais ne pelne ar nuostoliuose (kitose bendrose pajamose arba tiesiogiai nuosavybėje). Tokiu atveju mokeskis taip pat pripažįstamas ne pelne ar nuostoliuose, arba kai jie atsiranda verslo jungimo pirminio pripažinimo metu. Verslo jungimo atveju, mokesčio efektas yra įtraukiamas į verslo jungimo apskaitą.

## **2.8. Nuoma**

### **Bendrovė ir Grupė yra nuomininkė**

Pradžios datai nuomininkas vertina nuomos įsipareigojimą ta data nesumokėtų nuomos mokesčių dabartinę vertę, įskaitant šiuos mokesčius:

- fiksuotuosius mokesčius (įskaitant prilygintus fiksuotiesiems mokesčiams), atėmus bet kokias gautinas nuomos paskatas;
- kintamuosius nuomos mokesčius, kurie priklauso nuo indekso ar normos, iš pradžių įvertinamus naudojant indeksą ar normą pradžios datai;
- sumas, kurias nuomininkas turėtų mokėti pagal likvidacinės vertės garantijas;
- baudas už nuomos nutraukimą, jeigu daroma prielaida, kad per nuomos laikotarpį nuomininkas pasinaudos pasirinkimo teise nutraukti nuomą.

Nuomos mokesčiai diskontuojami, naudojant nuomos sutartyje numatytą palūkanų normą, jei tą normą galima lengvai nustatyti. Jeigu tos normos negalima lengvai nustatyti, nuomininkas naudoja nuomininko priskaitytiną skolinimosi palūkanų normą.

Nuomos sutartyje numatyta palūkanų norma yra palūkanų norma, dėl kurios nuomos mokesčių ir negarantuotos likvidacinės vertės dabartinė vertė yra lygi nuomojamo turto tikrosios vertės ir bet kokių nuomotojo pirminių tiesioginių išlaidų sumai.

Nuomos įsipareigojimas yra vertinamas amortizuota savikaina, naudojant apskaičiuotąją palūkanų normą, atitinkančią diskonto normą, taikytą diskontuoti nuomos mokėjimams. Palūkanų sąnaudos susiję su nuomos įsipareigojimu yra paskirstomos per nuomos laikotarpį ir pripažįstamos per pelną/nuostolius.

Pirminio pripažinimo metu naudojimo teise valdomo turto savikainą sudaro:

- nuomos įsipareigojimo pirminio vertinimo suma;
- bet kokios nuomos mokesčiai pradžios datai arba iki jos, atėmus bet kokias gautas nuomos paskatas;
- bet kokios nuomininko patirtos pirminės tiesioginės išlaidos;
- turto atstatymo išlaidų įvertis.

Vėliau nuomininkas naudojimo teise valdomą turtą vertina savikaina atėmus visą sukaupytą nusidėvėjimą ir visus sukaupytus vertės sumažėjimo nuostolius. Jeigu iki nuomos laikotarpio pabaigos nuomininkui perleidžiama nuomojamo turto nuosavybės teisė arba jeigu naudojimo teise valdomo turto kaina rodo, kad nuomininkas pasinaudos pasirinkimo pirkti teise, nuomininkas apskaičiuoja naudojimo teise valdomo turto nusidėvėjimą nuo pradžios datos iki nuomojamo turto naudingo tarnavimo laiko pabaigos. Kitu atveju nuomininkas naudojimo teise valdomo turto nusidėvėjimą skaičiuoja nuo pradžios datos iki ankstesnės iš šių datų: naudojimo teise valdomo turto naudingo tarnavimo laiko pabaigos arba nuomos laikotarpio pabaigos.

Mokėjimai susiję su trumpalaike nuoma ar mažos vertės turto nuoma yra pripažįstami sąnaudomis per pelną/nuostolius tiesiniu būdu. Trumpalaikė nuoma laikoma 12 mėnesių ar trumpesnio termino nuoma. Mažos vertės turtu laikomi įrankiai bei nedideli biuro baldų turto vienetai.

### **Bendrovė ir Grupė yra nuomotoja**

Sandoriuose, kuriuose Bendrovė ir Grupė yra nuomotoja, vertinimas, ar sudaryta sutartis yra finansinės ar veiklos nuoma, atliekamas nuomos pradžios data. Siekiant nustatyti, kokiai rūšiai priskirti nuomą, bendrai įvertinama ar pagal nuomą iš esmės perduodama visa su nuomojamo turto nuosavybe susijusi rizika ir nauda. Jeigu perduodama iš esmės visa nuomojamo turto nuosavybei būdinga rizika ir nauda, tokia nuoma laikoma finansine nuoma. Priešingu atveju – veiklos nuoma.

**KONSOLIDUOTASIS IR BENDROVĖS AIŠKINAMASIS RAŠTAS**  
**UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2024 M. GRUODŽIO 31 D.**  
(visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

---

Sandoriuose kuriuose Bendrovė ir Grupė veikia kaip tarpinis nuomotojas, subnuoma klasifikuojama remiantis naudojimo teise valdomu turto, nurodytu pagrindinėje sutartyje.

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.

## **2.9. Ilgalais nematerialusis turtas**

Nematerialusis turtas, iš kurio Bendrovė ir Grupė 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.

Nematerialiojo turto pripažinimas nutraukiamas jį pardavus arba kai ateityje nebesitikima jokios ekonominės naudos iš to turto naudojimo ar pardavimo. Pelnas ar nuostoliai, atsirandantys iš nematerialiojo turto pripažinimo nutraukimo, apskaičiuojami kaip skirtumas tarp grynujų pardavimo įplaukų ir balansinės turto vertės yra pripažįstamas pelne ar nuostoliuose, kai turto pripažinimas nutraukiamas.

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 ilgalais nematerialusis turtas yra apskaitomas įsigijimo savikaina, atėmus sukaupą 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 paviršius, t. y. kaip bet kurio įsigyjamo ūkio subjekto dalies suma, ir įsigyjančiojo 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, Bendrovė ir Grupė kiekvienais metais atlieka vertės sumažėjimo testą.

## **2.10. Ilgalais materialusis turtas**

Ilgalais materialusis turtas, išskyrus pastatus, yra apskaitomi savikaina, atėmus sukaupą 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 sukaupą 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 paviršius susijęs, su šio turto nusidėvėjimu ar pardavimu yra perkeliamas į nepaskirstytojo pelno likutį.

Savikainą sudaro išlaidos, tiesiogiai susijusios su turto įsigijimu. Bendrovė ir Grupės pasigaminoto 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 sudėtinų 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.

**KONSOLIDUOTASIS IR BENDROVĖS AIŠKINAMASIS RAŠTAS**  
**UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2024 M. GRUODŽIO 31 D.**  
(visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

Numatomi turto naudingo tarnavimo laikotarpiai:

| <b>Ilgalaikio materialiojo turto grupė</b> | <b>Naudingo tarnavimo laikas</b> |
|--------------------------------------------|----------------------------------|
| Statiniai ir įrenginiai                    | 15 - 60 metų                     |
| Mašinos ir įrengimai                       | 5 - 60 metų                      |
| Transporto priemonės                       | 3 - 20 metų                      |
| Kitas materialusis turtas                  | 4 - 10 metų                      |
| Statiniai ir įrenginiai                    | 3 - 10 metų                      |

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.

#### **2.11. Nefinansinio turto vertės sumažėjimas**

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

#### **2.12. 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*

Remdamasi 9-uuoju TFAS „Finansinės priemonės“, Bendrovė ir Grupė savo finansinį turtą skirto į tris grupes: finansinis turtas, vertinamas amortizuota savikaina, finansinis turtas, vertinamas tikrąja verte, kurios pasikeitimas pripažįstamas kitomis bendrosiomis pajamomis ir finansinis turtas, vertinamas tikrąja verte, kurios pasikeitimas pripažįstamas pelnu arba nuostoliais. Ataskaitiniu ir praėjusiais laikotarpiais Bendrovė ir Grupė neturėjo finansinio turto, vertinamo tikrąja verte, kurios pasikeitimas pripažįstamas pelnu arba nuostoliais. Praėjusiu laikotarpiu Bendrovė ir Grupė turėjo finansinio turto, vertinamo tikrąja verte, kurios pasikeitimas pripažįstamas kitomis bendrosiomis pajamomis, tačiau šis turtas buvo parduotas ataskaitiniu laikotarpiu. Visas Bendrovės ir Grupės finansinis turtas vertinamas amortizuota savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje.

Pirminio pripažinimo metu Bendrovė ir Grupė finansinį turtą vertina tikrąja verte, išskyrus iš gautinas prekybos sumas, į kurias neįtrauktas reikšmingas finansavimo komponentas. Sandorio išlaidos apima visus mokesčius ir komisinius, kurių Bendrovė ir Grupė nebūtų mokėjusi, jei nebūtų sudariusi finansinės priemonės sutarties. Jeigu pirminio pripažinimo metu finansinio turto tikroji vertė skiriasi nuo sandorio kainos, tuomet skirtumas pripažįstamas pelnu arba nuostoliais.

##### *Prekybos gautinų sumų vertės sumažėjimo vertinimas*

Prekybos gautinoms sumoms ir turtui, atsiradusiam iš sutarčių su klientais, Bendrovė ir Grupė taiko supaprastintą metodą TKN skaičiuoti. Todėl Bendrovė ir Grupė nestebi kredito rizikos pokyčių, bet kiekvienai finansinių ataskaitų datai pripažįsta vertės sumažėjimą remiantis galiojimo laikotarpio TKN. Bendrovė ir Grupė sudarė tikėtinų nuostolių normų matricą, kuri paremta istorine kredito nuostolių analize, ir pakoreguota, kad atspindėtų ateities veiksnius, būdingus skolininkams ir ekonominei aplinkai. Bendrovė ir Grupė 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.

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

##### *Finansiniai įsipareigojimai*

Finansiniai įsipareigojimai, įskaitant paskolas, yra pripažįstami tikrąja verte, atėmus sandorio sudarymo išlaidas. Vėlesniais laikotarpiais kiti finansiniai įsipareigojimai yra apskaitomi amortizuota savikaina, apskaičiuota naudojant faktinių palūkanų metodą. Palūkanų sąnaudos pripažįstamos naudojant faktinių palūkanų normos metodą. Finansiniai įsipareigojimai priskiriami trumpalaikiams, nebent Bendrovė ir Grupė turi besąlyginę teisę atidėti įsipareigojimo

**KONSOLIDUOTASIS IR BENDROVĖS AIŠKINAMASIS RAŠTAS**  
**UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2024 M. GRUODŽIO 31 D.**  
(visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

---

padengimo terminą 12 mėnesių po finansinių ataskaitų sudarymo dienos. Finansinis įsipareigojimas priskiriamas ilgalaikiui įsipareigojimui, jeigu iki balanso datos sudaryta finansavimo sutartis rodo, kad įsipareigojimas balanso datą pagal pobūdį buvo ilgalaikis.

*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 ir Grupei prieinama.

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

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

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

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

2024 m. gruodžio 31 d. finansinėse ataskaitose Bendrovė ir Grupė 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 2024 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 2024 m. gruodžio 31 d.

### **2.13. Atsargos**

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

### **2.14. Pinigai ir pinigų ekvivalentai**

Pinigų sudaro pinigai kasoje, pinigai kelyje bei pinigų ekvivalentai. Balanse pinigai ir pinigų ekvivalentai apskaitomi savikaina. Pinigų srautų ataskaitoje pinigus ir pinigų ekvivalentus sudaro pinigai bankuose (pinigai bankų einamosiose sąskaitose).

**KONSOLIDUOTASIS IR BENDROVĖS AIŠKINAMASIS RAŠTAS**  
**UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2024 M. GRUODŽIO 31 D.**  
(visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

---

#### **2.15. Trumpalaikė ir mažos vertės turto nuoma**

Bendrovė ir Grupė 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.

#### **2.16. 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.

#### **2.17. 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.

#### **2.18. 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 laiką 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.

#### **2.19. 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 mokestinę 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 Bendrovė ir Grupė klientams papildomų garantijų neteikia. Atidėjinių suma paremta istoriniais garantinių remontų duomenimis bei tikimybėmis.

##### *Socialinio draudimo įmokos*

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

##### *Išėitinės išmokos darbuotojams*

Išėitinės 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. Bendrovė ir Grupė išėitines 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 išėitines 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 Bendrovės ir Grupės darbuotojui, išėinančiam iš darbo sulaukus pensinio amžiaus, pagal Lietuvos Respublikos įstatymus priklauso 2 mėnesių atlyginimų dydžio išmoka. Aprašytas ilgalaikis išmokų darbuotojams įsipareigojimas finansinės padėties ataskaitos dieną yra apskaičiuojamas remiantis aktuariniais įvertinimais, taikant planuojamo sąlyginio vieneto metodą.

##### *Premijų planai*

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

**KONSOLIDUOTASIS IR BENDROVĖS AIŠKINAMASIS RAŠTAS**  
**UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2024 M. GRUODŽIO 31 D.**  
(visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

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

## **2.21. Susijusios šalys**

Susijusiomis šalimis pripažįstami akcininkai, pagrindiniai vadovaujantys darbuotojai, jų artimi šeimos nariai bei įmonės, kuriuos tiesiogiai ar netiesiogiai (per tarpininką) kontroliuoja 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, priimanč finansinius ir valdymo sprendimus.

## **2.22. 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.

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

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

### **3.1. Kredito rizika**

Bendrovė ir Grupė neturi reikšmingos gautinų sumų įskaitant ir suteiktas paskolas kredito rizikos koncentracijos. Bendrovė ir Grupės kredito rizika yra susijusi tiek su pagrindine įmonių veikla (prekybos bei kitos gautinos sumos), tiek su finansavimo veikla (suteiktos paskolos, finansinės nuomos sutartys). Bendrovė ir Grupės rizika, susijusi su pinigais, yra ribota, nes pinigų likučius Bendrovės ir Grupė 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 Bendrovės ir Grupės išdo valdymo tikslas yra lėšų saugumo užtikrinimas. Sandorio šalies kredito rizika valdoma sudarant sandorius tik su patikimomis finansinėmis institucijomis (arba tokių institucijų dukterinėmis Bendrovėms), turinčiomis ilgalaikio skolinimosi užsienio valiuta kredito reitingą ne žemesnį nei A- pagal „Fitch Ratings“ agentūrą (arba kitų tarptautinių kredito reitingų agentūrų atitikmenį).

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

|                                | <b>2024 m.<br/>gruodžio 31 d.</b> | <b>2024 m.<br/>gruodžio 31 d.</b> |
|--------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| <b>Bendrovė</b>                |                                   |                                   |
| Pinigai ir pinigų ekvivalentai | 101 623                           | 27 386                            |
| Prekybos gautinos sumos        | 13 861 975                        | 2 499 762                         |
| Sutarčių turtas                | -                                 | -                                 |
| <b>Iš viso</b>                 | <b>13 963 598</b>                 | <b>2 527 148</b>                  |

**KONSOLIDUOTASIS IR BENDROVĖS AIŠKINAMASIS RAŠTAS**  
**UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2024 M. GRUODŽIO 31 D.**  
(visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

|                                | <b>2024 m.<br/>gruodžio 31 d.</b> | <b>2024 m.<br/>gruodžio 31 d.</b> |
|--------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| <b>Grupė</b>                   |                                   |                                   |
| Pinigai ir pinigų ekvivalentai | 392 112                           | 306 824                           |
| Prekybos gautinos sumos        | 10 186 915                        | 6 933 824                         |
| Sutarčių turtas                | 6 255 797                         | 655 317                           |
| <b>Iš viso</b>                 | <b>16 834 824</b>                 | <b>7 895 965</b>                  |

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

*Užtikrinimo priemonės*

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

*Finansinio turto nuvertėjimas*

Bendrovė ir Grupė 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 Bendrovė ir Grupės 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 makroekonominis rodiklius įtakančius klientų galimybes padengti savo įsipareigojimus. Bendrovė ir Grupė 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 gautinas sumas iš pardavimų ir sutarčių turtą yra apibendrinta lentelėje žemiau:

|                                                      | <b>2024 m.<br/>gruodžio 31 d.</b> | <b>2024 m.<br/>gruodžio 31 d.</b> |
|------------------------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| <b>Bendrovė</b>                                      |                                   |                                   |
| Gautinos sumos, kurios nebuvo pradelstos             | 13 443 405                        | 78 987                            |
| Gautinos sumos, kurios buvo pradelstos               | 418 570                           | 2 420 775                         |
| <i>Pradelsta iki 62 dienų</i>                        | 418 570                           | 2 420 775                         |
| <i>Pradelsta nuo 63 iki 92 dienų</i>                 | -                                 | -                                 |
| <i>Pradelsta nuo 93 iki 360 dienų</i>                | -                                 | -                                 |
| <i>Pradelsta virš 361 dienos</i>                     | -                                 | -                                 |
| Sutarčių turtas                                      | -                                 | -                                 |
| <b>Iš viso</b>                                       | <b>13 861 975</b>                 | <b>2 499 762</b>                  |
| <b>Tikėtinų kredito nuostolių vertės sumažėjimas</b> | -                                 | -                                 |

|                                                      | <b>2024 m.<br/>gruodžio 31 d.</b> | <b>2024 m.<br/>gruodžio 31 d.</b> |
|------------------------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| <b>Grupė</b>                                         |                                   |                                   |
| Gautinos sumos, kurios nebuvo pradelstos             | 4 252 672                         | 1 398 908                         |
| Gautinos sumos, kurios buvo pradelstos               | 6 592 086                         | 6 860 999                         |
| <i>Pradelsta iki 62 dienų</i>                        | 2 989 134                         | 3 462 553                         |
| <i>Pradelsta nuo 63 iki 92 dienų</i>                 | 916                               | 576 783                           |
| <i>Pradelsta nuo 93 iki 360 dienų</i>                | 2 112 768                         | -                                 |
| <i>Pradelsta virš 361 dienos</i>                     | 1 489 268                         | 2 821 663                         |
| Sutarčių turtas                                      | 6 255 797                         | 655 317                           |
| <b>Iš viso</b>                                       | <b>17 100 555</b>                 | <b>8 915 224</b>                  |
| <b>Tikėtinų kredito nuostolių vertės sumažėjimas</b> | <b>(657 843)</b>                  | <b>(1 326 083)</b>                |

*b) Pinigai ir pinigų ekvivalentai*

Kredito rizika, susijusi su lėšomis bankuose, nėra didelė, nes Bendrovė ir Grupė atlieka operacijas su bankais, turinčiais gerus užsienio kredito reitingo agentūrų suteiktus kredito reitingus. 2024 m. gruodžio 31 d. piniginių lėšų praradimo ar nuvertėjimo rizikos nenustatyta.

**KONSOLIDUOTASIS IR BENDROVĖS AIŠKINAMASIS RAŠTAS**  
**UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2024 M. GRUODŽIO 31 D.**  
(visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

### 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 riziką ir palūkanų normos riziką.

#### 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.

Bendrovė pirkimo ir pardavimo sandorius sudaro eurai, todėl bendra Bendrovės ir Grupės 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 Bendrovės ir Grupės finansinio turto ir finansinių įsipareigojimų yra su kintama palūkanų norma, kuri yra susijusi su EURIBOR ir sukuria palūkanų normos riziką.

2024 m. gruodžio 31 d. Bendrovė ir Grupė neturėjo jokių finansinių priemonių, kurių paskirtis būtų valdyti palūkanų normos svyravimo riziką.

### 3.3. Likvidumo rizika

Bendrovės ir Grupės 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 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 2024 m. gruodžio 31 d. atitinkamai buvo 1,16 ir 1,12.

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

Bendrovės ir Grupės vadovybė, įvertinusi teigiamus ateinančių metų pinigų srautus iš pagrindinės veiklos bei galimybes pratęsti trumpalaikes mokėtinas sumas, mano, kad Bendrovė ir Grupė sugebės tęsti savo veiklą 2024 m. ir vėlesniais metais.

#### *Nediskontuotieji finansinių įsipareigojimų pinigų srautai*

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

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

  

| <b>2024 m. gruodžio 31 d. Įsipareigojimai</b> | <b>Iki 6 mėn.</b> | <b>Nuo 6 iki 12 mėn.</b> | <b>Nuo 1 iki 5 m.</b> | <b>Iš viso:</b>   |
|-----------------------------------------------|-------------------|--------------------------|-----------------------|-------------------|
| Obligacijos                                   | -                 | -                        | 8 000 000             | 8 000 000         |
| Paskolos                                      | -                 | 7 148 704                | -                     | 7 148 704         |
| Nuomos įsipareigojimai                        | -                 | -                        | -                     | -                 |
| Prekybos mokėtinų sumos                       | 6 707             | -                        | -                     | 6 707             |
| <b>Įsipareigojimai iš viso</b>                | <b>6 707</b>      | <b>7 148 704</b>         | <b>8 000 000</b>      | <b>15 155 411</b> |

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

| <b>2023 m. gruodžio 31 d. Įsipareigojimai</b> | <b>Iki 6 mėn.</b> | <b>Nuo 6 iki 12 mėn.</b> | <b>Nuo 1 iki 5 m.</b> | <b>Iš viso:</b>   |
|-----------------------------------------------|-------------------|--------------------------|-----------------------|-------------------|
| Obligacijos*                                  | -                 | 2 600 000                | 4 000 000             | 6 600 000         |
| Paskolos                                      | -                 | 5 975 087                | -                     | 5 975 087         |
| Nuomos įsipareigojimai                        | 33 393            | 33 393                   | 160 820               | 227 606           |
| Prekybos mokėtinų sumos                       | 1 497 816         | -                        | -                     | 1 497 816         |
| <b>Įsipareigojimai iš viso</b>                | <b>1 531 209</b>  | <b>8 608 480</b>         | <b>4 160 820</b>      | <b>14 300 509</b> |

**KONSOLIDUOTASIS IR BENDROVĖS AIŠKINAMASIS RAŠTAS**  
**UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2024 M. GRUODŽIO 31 D.**  
(visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

| <b>2024 m. gruodžio 31 d. Įsipareigojimai</b> | <b>Iki 6 mėn.</b> | <b>Nuo 6 iki 12 mėn.</b> | <b>Nuo 1 iki 5 m.</b> | <b>Iš viso:</b>   |
|-----------------------------------------------|-------------------|--------------------------|-----------------------|-------------------|
| Obligacijos                                   | -                 | -                        | 8 000 000             | 8 000 000         |
| Paskolos                                      | -                 | 7 920 446                | -                     | 7 920 446         |
| Nuomos įsipareigojimai                        | 150 062           | 150 062                  | 855 961               | 1 156 085         |
| Prekybos mokėtinų sumos                       | 7 784 321         | -                        | -                     | 7 784 321         |
| <b>Įsipareigojimai iš viso</b>                | <b>7 934 383</b>  | <b>8 070 508</b>         | <b>8 855 961</b>      | <b>24 860 852</b> |

\*Pagal įkeitimo/hipotekos sutartį kreditoriui Komanditinei ūkinei bendrijai "Pagalbos verslui fondas" už išleistas obligacijas UAB Montuotojas yra įkeitusi, įskaitant, bet neapsiribojant, visą esamą ir būsimą ilgalaikį ir trumpalaikį turtą, kilnojamąjį ir nekilnojamąjį turtą, turtines teises, lėšas ir kitą turtą išskyrus ilgalaikį ir trumpalaikį turtą, kilnojamąjį ir nekilnojamąjį turtą, turtines teises, lėšas ir kitą turtą, kuris yra ar bus įkeistas Kreditoriui pagal atskiras įkeitimo/hipotekos sutartis. Šalių susitarimu bendra hipotekos objektų vertė 14 398 000,00 EUR. Sutartis nutraukta 2024 m. rugsėjo mėn.

2024 m. rugsėjo mėn. 12d. Grupė sėkmingai pritraukė 8 mln. eurų viešai platindama obligacijas investuotojams Lietuvoje, Latvijoje ir Estijoje. Viena obligacija yra 1 000 EUR nominalios vertės su 9 % metine palūkanų norma, kuri bus mokama kas ketvirtį. Obligacijos išleistos dviem metams.

### 3.4. Kapitalo rizikos valdymas

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

Bendrovės ir Grupės 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 Bendrovės ir Grupės įstatinis kapitalas turi būti ne mažesnis kaip 25 tūkst. Eur, o nuosavas kapitalas – ne mažesnis nei 50 procentų Bendrovės ir Grupės įstatinio kapitalo dydžio.

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

### 4. Pajamos pagal sutartis su klientais

|                                          | <b>2024 m.</b>   | <b>2023 m.</b> |
|------------------------------------------|------------------|----------------|
| <b>Bendrovė</b>                          |                  |                |
| Pajamos iš pagrindinės projektų          | 2 312 071        | -              |
| Kitos pajamos iš pagrindinės veiklos     | -                | -              |
| Pajamos pagal nebaigtas vykdyti sutartis | -                | -              |
| <b>Iš viso</b>                           | <b>2 312 071</b> | <b>-</b>       |

Visos Bendrovės pajamos pripažįstamos per laikotarpį.

|                                          | <b>2024 m.</b>    | <b>2023 m.</b>    |
|------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Grupė</b>                             |                   |                   |
| Pajamos iš montavimo projektų            | 23 702 905        | 25 667 122        |
| Pajamos iš gamybos projektų              | 2 140 719         | 1 703 307         |
| Pajamos iš šiluminių trasų projektų      | -                 | 490               |
| Kitos pajamos iš pagrindinės veiklos     | 1 195 676         | 1 915 892         |
| Pajamos pagal nebaigtas vykdyti sutartis | 6 255 797         | 655 317           |
| <b>Iš viso</b>                           | <b>33 295 097</b> | <b>29 942 128</b> |

Visos Grupės pajamos pripažįstamos per laikotarpį.

### 5. Pardavimo savikaina

|                                                 | <b>2024 m.</b> | <b>2023 m.</b> |
|-------------------------------------------------|----------------|----------------|
| <b>Bendrovė</b>                                 |                |                |
| Darbo užmokesčio ir susijusių mokesčių sąnaudos | 343 975        | -              |
| Subranga                                        | 23 100         | -              |
| Transportavimo sąnaudos                         | 6 130          | -              |
| Patalpų ir teritorijos priežiūros sąnaudos      | 39 574         | -              |
| Kitos sąnaudos                                  | 13 538         | -              |
| <b>Iš viso</b>                                  | <b>426 317</b> | <b>-</b>       |

**KONSOLIDUOTASIS IR BENDROVĖS AIŠKINAMASIS RAŠTAS**  
**UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2024 M. GRUODŽIO 31 D.**  
(visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

|                                                 | 2024 m.           | 2023 m.           |
|-------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Grupė</b>                                    |                   |                   |
| Žaliavos ir komplektavimo gaminiai              | 8 930 607         | 9 096 040         |
| Darbo užmokesčio ir susijusių mokesčių sąnaudos | 11 348 946        | 8 002 013         |
| Subranga                                        | 5 271 736         | 6 875 305         |
| Transportavimo sąnaudos                         | 2 319 397         | 812 093           |
| Patalpų ir teritorijos priežiūros sąnaudos      | 201 313           | 380 090           |
| Kitos sąnaudos                                  | 177 625           | 1 190 117         |
| <b>Iš viso</b>                                  | <b>28 249 624</b> | <b>26 355 658</b> |

**6. Administracinės išlaidos**

|                                                 | 2024 m.          | 2023 m.       |
|-------------------------------------------------|------------------|---------------|
| <b>Bendrovė</b>                                 |                  |               |
| Darbo užmokesčio ir susijusių mokesčių sąnaudos | 1 358 283        | 508           |
| IT, telekomunikacija, ryšiai                    | 109 242          | 14 280        |
| Konsultavimo paslaugų sąnaudos                  | -                | 11 044        |
| Patalpų ir teritorijos priežiūros sąnaudos      | 26 360           | -             |
| Nusidėvėjimo sąnaudos                           | 10 734           | -             |
| Administracinės sąnaudos                        | 170 438          | -             |
| Audito sąnaudos                                 | 4 000            | 6 800         |
| Kita                                            | 24 377           | 1 282         |
| <b>Iš viso</b>                                  | <b>1 703 434</b> | <b>33 914</b> |

|                                                 | 2024 m.          | 2023 m.          |
|-------------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>Grupė</b>                                    |                  |                  |
| Darbo užmokesčio ir susijusių mokesčių sąnaudos | 2 128 770        | 1 522 444        |
| IT, telekomunikacija, ryšiai                    | 206 310          | 224 076          |
| Patalpų ir teritorijos priežiūros sąnaudos      | 160 157          | 563 680          |
| Nusidėvėjimo sąnaudos                           | 1 136 752        | 873 540          |
| Administracinės sąnaudos                        | 675 623          | -                |
| Audito sąnaudos                                 | 22 000           | 39 300           |
| Kita                                            | 519 397          | 189 228          |
| <b>Iš viso</b>                                  | <b>4 849 009</b> | <b>3 412 268</b> |

**7. Kitas pelnas (nuostoliai) grynąja verte**

2024 m. gruodžio 31 d. Bendrovė neturėjo kito pelno (nuostolių). 2023 m. gruodžio 31d. Per 2023 m.

Bendrovė generavo 20 Eur kitos veiklos rezultato.

|                                                 | 2024 m.        | 2023 m.        |
|-------------------------------------------------|----------------|----------------|
| <b>Grupė</b>                                    |                |                |
| Pelnas (nuostolis) iš nekilnojamojo turto       | -              | -              |
| Įrangos ir įrengimų perleidimo                  | -              | -              |
| Kitos veiklos pajamos                           | 254 740        | 535 332        |
| <b>Kitas pelnas (nuostoliai), grynąja verte</b> | <b>254 740</b> | <b>535 332</b> |

**8. Finansinės veiklos rezultatai**

|                                                              | 2024 m.          | 2023 m.         |
|--------------------------------------------------------------|------------------|-----------------|
| <b>Bendrovė</b>                                              |                  |                 |
| Kitos finansinės ir investicinės veiklos pajamos             | 606 558          | 78 987          |
| <b>Finansinės veiklos pajamos iš viso</b>                    | <b>606 558</b>   | <b>78 987</b>   |
| Palūkanų sąnaudos                                            | (847 175)        | (86 574)        |
| Kitos finansinės sąnaudos                                    | -                | -               |
| <b>Finansinės veiklos sąnaudos iš viso</b>                   | <b>(847 175)</b> | <b>(86 574)</b> |
| <b>Finansinės veiklos pelnas (nuostoliai), grynąja verte</b> | <b>(240 617)</b> | <b>(7 587)</b>  |

**KONSOLIDUOTASIS IR BENDROVĖS AIŠKINAMASIS RAŠTAS**  
**UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2024 M. GRUODŽIO 31 D.**  
(visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

|                                                              | 2024 m.            | 2023 m.            |
|--------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| <b>Grupė</b>                                                 |                    |                    |
| Kitos finansinės ir investicinės veiklos pajamos             | 15 866             | 798                |
| <b>Finansinės veiklos pajamos iš viso</b>                    | <b>15 866</b>      | <b>798</b>         |
| Palūkanų sąnaudos                                            | (1 727 612)        | (1 388 370)        |
| Kitos finansinės sąnaudos                                    | -                  | -                  |
| <b>Finansinės veiklos sąnaudos iš viso</b>                   | <b>(1 727 612)</b> | <b>(1 388 370)</b> |
| <b>Finansinės veiklos pelnas (nuostoliai), grynąja verte</b> | <b>(1 711 746)</b> | <b>(1 387 572)</b> |

**9. Pelno mokestis**

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

|                                             | 2024 m.      | 2023 m.  |
|---------------------------------------------|--------------|----------|
| Ataskaitinių metų pelno mokestis (sąnaudos) | (8 871)      | -        |
| Atidėtojo mokesčio pokytis                  | 17 792       | -        |
| <b>Iš viso</b>                              | <b>8 921</b> | <b>-</b> |

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

|                                                            | 2024 m.         | 2023 m.         |
|------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| <b>Pelnas (nuostolis) prieš apmokestinimą</b>              | <b>(58 297)</b> | <b>(41 481)</b> |
| Pelno mokesčio sąnaudos (pajamos), taikant 15 proc. tarifą | -               | -               |
| Apmokestinamojo pelno nemažinančios sąnaudos               | -               | -               |
| Atidėtojo mokesčio turto pasikeitimas po vertės sumažėjimo | 8 921           | -               |
| Neapmokestinamosios pajamos                                | -               | -               |
| Atskaitoma paramos suma                                    | -               | -               |
| <b>Pelno mokesčio sąnaudos (pajamos)</b>                   | <b>8 921</b>    | <b>-</b>        |

Atidėtasias mokestis apskaičiuojamas atsižvelgiant į laikinus skirtumus tarp turto ir įsipareigojimų sumų finansinėse ataskaitose bei nuo jų verčių mokesčių tikslais.  
Gruodžio 31 d. atidėtąjį mokesčio turta/(įsipareigojimus) sudarė:

|                                                                                | 2024 m.       | 2023 m.  |
|--------------------------------------------------------------------------------|---------------|----------|
| Atidėjiniai                                                                    | -             | -        |
| Atsargų nurašymas iki grynosios realizacinės vertės                            | -             | -        |
| Pirkėjų skolų vertės sumažėjimas                                               | -             | -        |
| Atostogų rezervas                                                              | 17 792        | -        |
| Ilgalaikio turto perkainojimas                                                 | -             | -        |
| Prekės ženklas                                                                 | -             | -        |
| Sukaupti mokestiniai nuostoliai                                                | -             | -        |
| Kiti                                                                           | -             | -        |
| <b>Atidėtojo pelno mokesčio turtas (įsipareigojimai) laikotarpio pabaigoje</b> | <b>17 792</b> | <b>-</b> |
| Atidėtojo pelno mokesčio turtas (įsipareigojimai) laikotarpio pradžioje        | -             | -        |
| Atidėtojo pelno mokesčio pokytis:                                              | -             | -        |
| Perimta verslo jungimo metu                                                    | -             | -        |
| Apskaityta pelno (nuostolio) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje               | -             | -        |
| Apskaityta nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitoje                                | -             | -        |
| <b>Atidėtojo pelno mokesčio pokytis per laikotarpį iš viso</b>                 | <b>17 792</b> | <b>-</b> |

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

|                                             | 2024 m.        | 2023 m.       |
|---------------------------------------------|----------------|---------------|
| Ataskaitinių metų pelno mokestis (sąnaudos) | -              | -             |
| Atidėtojo mokesčio pokytis                  | 291 062        | 71 075        |
| <b>Iš viso</b>                              | <b>291 062</b> | <b>71 075</b> |

**KONSOLIDUOTASIS IR BENDROVĖS AIŠKINAMASIS RAŠTAS**  
**UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2024 M. GRUODŽIO 31 D.**  
(visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

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

|                                                            | 2024 m.            | 2023 m.          |
|------------------------------------------------------------|--------------------|------------------|
| <b>Pelnas (nuostolis) prieš apmokestinimą</b>              | <b>(1 260 542)</b> | <b>(525 335)</b> |
| Pelno mokesčio sąnaudos (pajamos), taikant 15 proc. tarifą | -                  | -                |
| Apmokestinamojo pelno nemažinančios sąnaudos               | -                  | -                |
| Atidėtojo mokesčio turto pasikeitimas po vertės sumažėjimo | 291 062            | 71 075           |
| Neapmokestinamosios pajamos                                | -                  | -                |
| Atskaitoma paramos suma                                    | -                  | -                |
| <b>Pelno mokesčio sąnaudos (pajamos)</b>                   | <b>291 062</b>     | <b>71 075</b>    |

Atidėtasis mokestis apskaičiuojamas atsižvelgiant į laikinus skirtumus tarp turto ir įsipareigojimų sumų finansinėse ataskaitose bei nuo jų verčių mokesčių tikslais.

Gruodžio 31 d. atidėtąjį mokesčio turta/(įsipareigojimus) sudarė:

|                                                                                | 2024 m.          | 2023 m.        |
|--------------------------------------------------------------------------------|------------------|----------------|
| Atidėjiniai                                                                    | 63 887           | 170 417        |
| Atsargų nurašymas iki grynosios realizacinės vertės                            | 33 846           | 5 436          |
| Pirkėjų skolų vertės sumažėjimas                                               | 102 255          | 208 407        |
| Atostogų rezervas                                                              | 12 458           | 114 499        |
| Ilgalaikio turto perkainojimas                                                 | (345 629)        | (140 897)      |
| Prekės ženklas                                                                 | 135 699          | (149 407)      |
| Sukaupti mokestiniai nuostoliai                                                | -                | -              |
| Kiti                                                                           | (221 258)        | 3 653          |
| <b>Atidėtojo pelno mokesčio turtas (įsipareigojimai) laikotarpio pabaigoje</b> | <b>(218 742)</b> | <b>212 108</b> |
| Atidėtojo pelno mokesčio turtas (įsipareigojimai) laikotarpio pradžioje        | 212 108          | (141 033)      |
| Atidėtojo pelno mokesčio pokytis:                                              | (430 850)        | 71 075         |
| Perimta verslo jungimo metu                                                    | -                | -              |
| Apskaičiuota pelno (nuostolio) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje             | (430 850)        | 71 075         |
| Apskaičiuota nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitoje                              | -                | -              |
| <b>Atidėtojo pelno mokesčio pokytis per laikotarpį iš viso</b>                 | <b>291 062</b>   | <b>71 075</b>  |

**10. Naudojimo teise valdomas turtas ir nuomos įsipareigojimai**

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

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

|                               | Pastatai       | Transporto priemonės | Iš viso:       |
|-------------------------------|----------------|----------------------|----------------|
| <b>2022 m. gruodžio 31 d.</b> | <b>57 839</b>  | <b>321 450</b>       | <b>379 289</b> |
| Įsigijimai/Perleidimai        | -              | -                    | -              |
| Koregavimai                   | -              | -                    | -              |
| Nusidėvėjimas                 | (40 949)       | (118 619)            | (159 568)      |
| <b>2023 m. gruodžio 31 d.</b> | <b>16 890</b>  | <b>202 831</b>       | <b>219 721</b> |
| Įsigijimai/Perleidimai        | 844 670        | -                    | 844 670        |
| Koregavimai                   | -              | -                    | -              |
| Nusidėvėjimas                 | (52 397)       | (181 007)            | (233 404)      |
| <b>2024 m. gruodžio 31 d.</b> | <b>809 163</b> | <b>21 824</b>        | <b>830 987</b> |

**KONSOLIDUOTASIS IR BENDROVĖS AIŠKINAMASIS RAŠTAS**  
**UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2024 M. GRUODŽIO 31 D.**  
(visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

Nuomos įsipareigojimų balansinė vertė ir judėjimas per laikotarpį:

|                               | <b>Pastatai</b> | <b>Transporto priemonės</b> | <b>Iš viso:</b>  |
|-------------------------------|-----------------|-----------------------------|------------------|
| <b>2022 m. gruodžio 31 d.</b> | <b>61 269</b>   | <b>379 643</b>              | <b>440 912</b>   |
| Įsigijimai/Perleidimai        | -               | -                           | -                |
| Koregavimai                   | -               | (44 463)                    | (44 463)         |
| Priskaičiuotos palūkanos      | 1 667           | 7 856                       | 9 523            |
| Nusidėvėjimas                 | (39 947)        | (138 418)                   | (178 365)        |
| <b>2023 m. gruodžio 31 d.</b> | <b>22 989</b>   | <b>204 618</b>              | <b>227 607</b>   |
| Įsigijimai/Perleidimai        | 1 033 906       | -                           | 1 033 906        |
| Koregavimai                   | -               | -                           | -                |
| Priskaičiuotos palūkanos      | 10 235          | 4 704                       | 14 939           |
| Nusidėvėjimas                 | (72 293)        | (48 074)                    | (120 367)        |
| <b>2024 m. gruodžio 31 d.</b> | <b>994 837</b>  | <b>161 248</b>              | <b>1 156 085</b> |

Finansinės būklės ataskaitoje nuomos įsipareigojimai pripažįstami kartu su lizingo įsipareigojimais.

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

|                                                                                                         | <b>2024 m.</b> | <b>2023 m.</b> |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Naudojimo teise valdomo turto nusidėvėjimo sąnaudos (įtraukiamos į bendrąsias veiklos sąnaudas)         | 233 404        | 159 568        |
| Nuomos įsipareigojimų palūkanų sąnaudos (įtraukiamos į finansinės veiklos sąnaudas)                     | 14 939         | 9 523          |
| Su mažaverčio turto nuoma arba trumpalaikės nuomos sąnaudos (įtraukiamos į bendrąsias veiklos sąnaudas) | 120 367        | 178 365        |
| <b>Iš viso pripažinta pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje</b>                         | <b>368 710</b> | <b>347 456</b> |

**KONSOLIDUOTASIS IR BENDROVĖS AIŠKINAMASIS RAŠTAS**  
**UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2024 M. GRUODŽIO 31 D.**  
 (visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

**11. Ilgalaikis nematerialus turtas**

|                                              | <b>Programinė įranga</b> | <b>Iš viso</b> |
|----------------------------------------------|--------------------------|----------------|
| <b>Bendrovė</b>                              |                          |                |
| <b>Įsigijimo/Perkainota vertė:</b>           |                          |                |
| <b>2022 m. gruodžio 31 d.</b>                | -                        | -              |
| Įsigijimai                                   | 11 550                   | 11 550         |
| Perleistas ir nurašytas turtas               | -                        | -              |
| Gauta iš grupės įmonių                       | -                        | -              |
| <b>2023 m. gruodžio 31 d.</b>                | <b>11 550</b>            | <b>11 550</b>  |
| Įsigijimai                                   | -                        | -              |
| Perleistas ir nurašytas turtas               | (11 550)                 | (11 550)       |
| Gauta iš grupės įmonių                       | -                        | -              |
| <b>2024 m. gruodžio 31 d.</b>                | -                        | -              |
| <b>Amortizacija:</b>                         |                          |                |
| <b>2022 m. gruodžio 31 d.</b>                | -                        | -              |
| Nusidėvėjimas per metus įsigijimo savikainos | -                        | -              |
| Nusidėvėjimas per metus perkainojimo         | -                        | -              |
| Nurašyto ir perleisto turto nusidėvėjimas    | -                        | -              |
| <b>2023 m. gruodžio 31 d.</b>                | -                        | -              |
| Nusidėvėjimas per metus įsigijimo savikainos | -                        | -              |
| Nusidėvėjimas per metus perkainojimo         | -                        | -              |
| Nurašyto ir perleisto turto nusidėvėjimas    | -                        | -              |
| <b>2024 m. gruodžio 31 d.</b>                | -                        | -              |
| <b>Vertės perkainojimas/sumažėjimas</b>      |                          |                |
| <b>2022 m. gruodžio 31 d.</b>                | -                        | -              |
| Vertės sumažėjimas/atstatymas (-/+)          | -                        | -              |
| <b>2023 m. gruodžio 31 d.</b>                | -                        | -              |
| Vertės sumažėjimas/atstatymas (-/+)          | -                        | -              |
| <b>2024 m. gruodžio 31 d.</b>                | -                        | -              |
| <b>Likutinė vertė:</b>                       |                          |                |
| <b>2023 m. gruodžio 31 d.</b>                | <b>11 550</b>            | <b>11 550</b>  |
| <b>2024 m. gruodžio 31 d.</b>                | -                        | -              |

**KONSOLIDUOTASIS IR BENDROVĖS AIŠKINAMASIS RAŠTAS**  
**UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2024 M. GRUODŽIO 31 D.**  
(visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

| <b>Grupė</b>                                 | <b>Kitas nematerialus turtas ir programinė įranga</b> | <b>Prekės ženklas</b> | <b>Prestižas</b> | <b>Iš viso</b>   |
|----------------------------------------------|-------------------------------------------------------|-----------------------|------------------|------------------|
| <b>Įsigijimo/Perkainota vertė:</b>           |                                                       |                       |                  |                  |
| <b>2022 m. gruodžio 31 d.</b>                | <b>5 700</b>                                          | <b>1 811 000</b>      | <b>1 425 624</b> | <b>3 242 324</b> |
| Įsigijimai                                   | 11 550                                                | -                     | -                | 11 550           |
| Perleistas ir nurašytas turtas               | -                                                     | -                     | -                | -                |
| Gauta iš grupės įmonių                       | -                                                     | -                     | -                | -                |
| <b>2023 m. gruodžio 31 d.</b>                | <b>17 250</b>                                         | <b>1 811 000</b>      | <b>1 425 624</b> | <b>3 253 874</b> |
| Įsigijimai                                   | 1 350                                                 | -                     | -                | 1 350            |
| Perleistas ir nurašytas turtas               | (11 550)                                              | -                     | -                | (11 550)         |
| Gauta iš grupės įmonių                       | -                                                     | -                     | -                | -                |
| <b>2024 m. gruodžio 31 d.</b>                | <b>7 050</b>                                          | <b>1 811 000</b>      | <b>1 425 624</b> | <b>3 243 674</b> |
| <b>Amortizacija:</b>                         |                                                       |                       |                  |                  |
| <b>2022 m. gruodžio 31 d.</b>                | <b>2 061</b>                                          | <b>633 850</b>        | <b>-</b>         | <b>635 911</b>   |
| Nusidėvėjimas per metus įsigijimo savikainos | 1 897                                                 | 181 100               | -                | 182 997          |
| Nusidėvėjimas per metus perkainojimo         | -                                                     | -                     | -                | -                |
| Nurašyto ir perleisto turto nusidėvėjimas    | -                                                     | -                     | -                | -                |
| <b>2023 m. gruodžio 31 d.</b>                | <b>3 958</b>                                          | <b>814 950</b>        | <b>-</b>         | <b>818 908</b>   |
| Nusidėvėjimas per metus įsigijimo savikainos | 1 741                                                 | 181 000               | -                | 182 741          |
| Nusidėvėjimas per metus perkainojimo         | -                                                     | 37 979                | -                | 37 979           |
| Nurašyto ir perleisto turto nusidėvėjimas    | -                                                     | -                     | -                | -                |
| <b>2024 m. gruodžio 31 d.</b>                | <b>5 699</b>                                          | <b>1 033 929</b>      | <b>-</b>         | <b>1 039 628</b> |
| <b>Vertės perkainojimas/sumažėjimas</b>      |                                                       |                       |                  |                  |
| <b>2022 m. gruodžio 31 d.</b>                | <b>-</b>                                              | <b>-</b>              | <b>-</b>         | <b>-</b>         |
| Vertės sumažėjimas/atstatymas (-/+)          | -                                                     | -                     | -                | -                |
| <b>2023 m. gruodžio 31 d.</b>                | <b>-</b>                                              | <b>-</b>              | <b>-</b>         | <b>-</b>         |
| Vertės sumažėjimas/atstatymas (-/+)          | -                                                     | 886 000               | -                | 886 000          |
| <b>2024 m. gruodžio 31 d.</b>                | <b>-</b>                                              | <b>886 000</b>        | <b>-</b>         | <b>886 000</b>   |
| <b>Likutinė vertė:</b>                       |                                                       |                       |                  |                  |
| <b>2023 m. gruodžio 31 d.</b>                | <b>13 292</b>                                         | <b>996 050</b>        | <b>1 425 624</b> | <b>2 434 966</b> |
| <b>2024 m. gruodžio 31 d.</b>                | <b>1 351</b>                                          | <b>1 663 071</b>      | <b>1 425 624</b> | <b>3 090 046</b> |

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.

Bendrovės veikloje naudojamas prekių ženklas „MONTUOTOJAS fern GROUP“ 2024 m. gegužės mėn. buvo įvertintas nustatant rinkos kainą. Vertinimą atliko Verslo vertė, UAB (įmonės kodas 305432223), Savanorių pr. 194, LT-44151 Kaunas.

Vadovaudamasi Tarptautiniu apskaitos standartu IAS 36 „Turto vertės sumažėjimas“, Bendrovė įvertino, ar egzistuoja objektyvūs požymiai, rodantys galimą prestižo vertės sumažėjimą. Kadangi ataskaitiniu laikotarpiu nebuvo nustatyta jokių reikšmingų vidinių ar išorinių veiksnių, galinčių turėti neigiamą poveikį įsigyto verslo vertei, Bendrovė nusprendė netaikyti kasmetinio prestižo vertės sumažėjimo testavimo. Šis sprendimas priimtas remiantis tuo, kad įsigytas verslas ir toliau veikia pelningai, o Grupė kasmet generuoja stabilią, vidutiniškai 4,8 proc. siekiančią EBITDA maržą. Taip pat nebuvo nustatyta esminių pokyčių rinkos sąlygose ar sinergijos efektų praradimo požymių, todėl prestižo vertė pagrįstai laikoma nepaveikta. Bendrovė užtikrina, kad sprendimas atitinka IFRS reikalavimus ir yra pagrįstas aktualia informacija bei profesionaliu vertinimu.

**KONSOLIDUOTASIS IR BENDROVĖS AIŠKINAMASIS RAŠTAS**  
**UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2024 M. GRUODŽIO 31 D.**  
(visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

**12. Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai**

|                                              | Įrankiai ir kitas<br>turtas | Iš viso       |
|----------------------------------------------|-----------------------------|---------------|
| <b>Bendrovė</b>                              |                             |               |
| <b>Įsigijimo/Perkainota vertė:</b>           |                             |               |
| <b>2022 m. gruodžio 31 d.</b>                | -                           | -             |
| Įsigijimai                                   | -                           | -             |
| Perleistas ir nurašytas turtas               | -                           | -             |
| Gauta iš grupės įmonių                       | -                           | -             |
| <b>2023 m. gruodžio 31 d.</b>                | -                           | -             |
| Įsigijimai                                   | 78 957                      | 78 957        |
| Perleistas ir nurašytas turtas               | -                           | -             |
| Gauta iš grupės įmonių                       | -                           | -             |
| <b>2024 m. gruodžio 31 d.</b>                | <b>78 957</b>               | <b>78 957</b> |
| <b>Nusidėvėjimas:</b>                        |                             |               |
| <b>2022 m. gruodžio 31 d.</b>                | -                           | -             |
| Nusidėvėjimas per metus įsigijimo savikainos | -                           | -             |
| Nusidėvėjimas per metus perkainojimo         | -                           | -             |
| Nurašyto ir perleisto turto nusidėvėjimas    | -                           | -             |
| <b>2023 m. gruodžio 31 d.</b>                | -                           | -             |
| Nusidėvėjimas per metus įsigijimo savikainos | 10 734                      | 10 734        |
| Nusidėvėjimas per metus perkainojimo         | -                           | -             |
| Nurašyto ir perleisto turto nusidėvėjimas    | -                           | -             |
| <b>2024 m. gruodžio 31 d.</b>                | <b>10 734</b>               | <b>10 734</b> |
| <b>Vertės perkainojimas/sumažėjimas</b>      |                             |               |
| <b>2022 m. gruodžio 31 d.</b>                | -                           | -             |
| Vertės sumažėjimas/atstatymas (-/+)          | -                           | -             |
| <b>2023 m. gruodžio 31 d.</b>                | -                           | -             |
| Vertės sumažėjimas/atstatymas (-/+)          | -                           | -             |
| <b>2024 m. gruodžio 31 d.</b>                | -                           | -             |
| <b>Likutinė vertė:</b>                       |                             |               |
| <b>2023 m. gruodžio 31 d.</b>                | -                           | -             |
| <b>2024 m. gruodžio 31 d.</b>                | <b>68 223</b>               | <b>68 223</b> |

**UAB FERN Group**  
306110392, Vilnius, Juozo Balčikonio g. 3

**KONSOLIDUOTASIS IR BENDROVĖS AIŠKINAMASIS RAŠTAS**  
**UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2024 M. GRUODŽIO 31 D.**

(visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

| Grupė                                         | Pastatai ir<br>statiniai | Mašinos ir<br>įrengimai | Transporto<br>priemonės | Įrankiai ir kitas<br>turtas | Autokrautuvai ir<br>lengvieji<br>automobiliai | Iš viso           |
|-----------------------------------------------|--------------------------|-------------------------|-------------------------|-----------------------------|-----------------------------------------------|-------------------|
| <b>Įsigijimo/Perkainota vertė:</b>            |                          |                         |                         |                             |                                               |                   |
| <b>2022 m. gruodžio 31 d.</b>                 | <b>4 514 621</b>         | <b>3 207 621</b>        | <b>968 783</b>          | <b>386 610</b>              | <b>1 696 384</b>                              | <b>10 774 019</b> |
| Įsigijimai                                    | -                        | 144 009                 | -                       | 32 066                      | -                                             | 176 075           |
| Perleistas ir nurašytas turtas                | -                        | (153 281)               | (284 908)               | (26 908)                    | 137 721                                       | (327 376)         |
| Perrašymai iš vienos<br>straipsnio į kitą +/- | -                        | -                       | -                       | -                           | -                                             | -                 |
| <b>2023 m. gruodžio 31 d.</b>                 | <b>4 514 621</b>         | <b>3 198 349</b>        | <b>683 875</b>          | <b>391 768</b>              | <b>1 834 105</b>                              | <b>10 622 718</b> |
| Įsigijimai                                    | 68 900                   | 86 586                  | 137 721                 | 545 212                     | 1 310                                         | 839 729           |
| Perleistas ir nurašytas turtas                | -                        | (8 935)                 | -                       | -                           | -                                             | (8 935)           |
| Gauta iš grupės įmonių                        | -                        | -                       | -                       | -                           | -                                             | -                 |
| <b>2024 m. gruodžio 31 d.</b>                 | <b>4 583 521</b>         | <b>3 276 000</b>        | <b>821 596</b>          | <b>936 980</b>              | <b>1 835 415</b>                              | <b>11 453 512</b> |
| <b>Nusidėvėjimas:</b>                         |                          |                         |                         |                             |                                               |                   |
| <b>2022 m. gruodžio 31 d.</b>                 | <b>1 348 666</b>         | <b>2 802 759</b>        | <b>1 253 354</b>        | <b>213 241</b>              | <b>1 148 316</b>                              | <b>6 766 336</b>  |
| Nusidėvėjimas per metus įsigijimo savikainos  | 126 966                  | 187 825                 | 5 114                   | 70 785                      | 167 572                                       | 558 262           |
| Perrašymai iš vienos<br>straipsnio į kitą +/- | -                        | (150 757)               | (91 451)                | (19 961)                    | -                                             | (262 169)         |
| Nurašyto ir perleisto turto nusidėvėjimas     | -                        | (118 285)               | (475 422)               | -                           | 593 707                                       | -                 |
| <b>2023 m. gruodžio 31 d.</b>                 | <b>1 475 632</b>         | <b>2 721 542</b>        | <b>691 595</b>          | <b>264 065</b>              | <b>1 909 595</b>                              | <b>7 062 429</b>  |
| Nusidėvėjimas per metus įsigijimo savikainos  | 181 161                  | 182 450                 | 231 389                 | 69 278                      | -                                             | 664 278           |
| Nusidėvėjimas per metus perkainojimo          | 3 069                    | -                       | -                       | -                           | 188 904                                       | 191 973           |
| Nurašyto ir perleisto turto nusidėvėjimas     | -                        | 1 694                   | 61 156                  | -                           | -                                             | 62 850            |
| <b>2024 m. gruodžio 31 d.</b>                 | <b>1 659 862</b>         | <b>2 905 686</b>        | <b>984 140</b>          | <b>333 343</b>              | <b>2 098 499</b>                              | <b>7 981 530</b>  |
| <b>Vertės perkainojimas/sumažėjimas</b>       |                          |                         |                         |                             |                                               |                   |
| <b>2022 m. gruodžio 31 d.</b>                 | -                        | -                       | -                       | -                           | -                                             | -                 |
| Vertės sumažėjimas/atstatymas (-/+)           | -                        | -                       | 489 595                 | -                           | 964 100                                       | 1 453 695         |
| <b>2023 m. gruodžio 31 d.</b>                 | -                        | -                       | <b>489 595</b>          | -                           | <b>964 100</b>                                | <b>1 453 695</b>  |
| Vertės sumažėjimas/atstatymas (-/+)           | 1 787 780                | -                       | (31 643)                | -                           | -                                             | 1 756 137         |
| <b>2024 m. gruodžio 31 d.</b>                 | <b>1 787 780</b>         | -                       | <b>457 952</b>          | -                           | <b>964 100</b>                                | <b>3 209 832</b>  |
| <b>Likutinė vertė:</b>                        |                          |                         |                         |                             |                                               |                   |
| <b>2023 m. gruodžio 31 d.</b>                 | <b>3 038 989</b>         | <b>476 807</b>          | <b>481 875</b>          | <b>127 703</b>              | <b>888 610</b>                                | <b>5 013 984</b>  |
| <b>2024 m. gruodžio 31 d.</b>                 | <b>4 711 439</b>         | <b>370 314</b>          | <b>295 408</b>          | <b>603 637</b>              | <b>701 016</b>                                | <b>6 681 814</b>  |

2024 m. lapkričio mėn. buvo atliktas pastatų vertinimas. Turtą įvertino ir turto vertinimo ataskaitą parengė UAB „Inreal“, įm.k. 300576166, buveinės adresas Žalgirio g. 92, II įėjimas, 4 a., LT-09303 Vilnius. Turto vertinimo ataskaitos pagrindu, 2024 m. gruodžio 31 d. datai apskaitoje buvo užregistruotas Bendrovės turto grupės "Pastatų ir statiniai" vertės padidėjimas.

**KONSOLIDUOTASIS IR BENDROVĖS AIŠKINAMASIS RAŠTAS**  
**UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2024 M. GRUODŽIO 31 D.**  
(visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

Grupės naudojamas nusidėvėjęs ilgalaikis materialusis turtas:

|                          | <b>2024 m.<br/>gruodžio 31 d.</b> | <b>2023 m.<br/>gruodžio 31 d.</b> |
|--------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Pastatai, statiniai      | 8 689                             | 8 689                             |
| Mašinos ir įrengimai     | 1 582 336                         | 1 582 336                         |
| Transporto priemonės     | 193 462                           | 193 492                           |
| Įrankiai ir kitas turtas | 50 733                            | 16 468                            |
| <b>Iš viso</b>           | <b>1 835 220</b>                  | <b>1 800 985</b>                  |

**13. Atsargos**

Bendrovė 2024 m. gruodžio 31 d. ir 2023 m. gruodžio 31 d. atsargų neturėjo.

|                                                      | <b>2024 m.<br/>gruodžio 31 d.</b> | <b>2023 m.<br/>gruodžio 31 d.</b> |
|------------------------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| <b>Grupė</b>                                         |                                   |                                   |
| Žaliavos, kuras ir mažavertis turtas                 | 854 057                           | 683 712                           |
| Nebaigta produkcija                                  | -                                 | -                                 |
| Kitos atsargos                                       | 65 000                            | 33 016                            |
| Nukainojimas iki grynosios galimo realizavimo vertės | (211 534)                         | (36 239)                          |
| <b>Iš viso</b>                                       | <b>707 523</b>                    | <b>680 489</b>                    |

**14. Išankstiniai apmokėjimai ir būsimųjų laikotarpių sąnaudos**

|                               | <b>2024 m.<br/>gruodžio 31 d.</b> | <b>2023 m.<br/>gruodžio 31 d.</b> |
|-------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| <b>Bendrovė</b>               |                                   |                                   |
| Išankstiniai apmokėjimai      | 825                               | 4 159                             |
| Būsimųjų laikotarpių sąnaudos | 133 684                           | 2 567                             |
| Atimti: vertės sumažėjimas    | -                                 | -                                 |
| <b>Iš viso</b>                | <b>134 509</b>                    | <b>6 726</b>                      |

|                               | <b>2024 m.<br/>gruodžio 31 d.</b> | <b>2023 m.<br/>gruodžio 31 d.</b> |
|-------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| <b>Grupė</b>                  |                                   |                                   |
| Išankstiniai apmokėjimai      | 427 226                           | 1 130 315                         |
| Būsimųjų laikotarpių sąnaudos | 273 627                           | 118 509                           |
| Atimti: vertės sumažėjimas    | -                                 | -                                 |
| <b>Iš viso</b>                | <b>700 853</b>                    | <b>1 248 824</b>                  |

**15. Prekybos, kitos gautinos sumos ir sutarčių turtas**

Bendrovės prekybos, kitas gautinas sumas sudarė 13 861 975 Eur (asocijuotųjų įmonių skolų vertė).

|                                                                    | <b>2024 m.<br/>gruodžio 31 d.</b> | <b>2023 m.<br/>gruodžio 31 d.</b> |
|--------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| <b>Grupė</b>                                                       |                                   |                                   |
| Prekybos gautinos sumos (ilgalaikės)                               | -                                 | 254 756                           |
| Vertės sumažėjimas prekybos gautinoms sumoms (ilgalaikės)          | -                                 | (657 843)                         |
| Prekybos gautinos sumos (einamųjų metų dalis)                      | 10 844 758                        | 8 005 151                         |
| Vertės sumažėjimas prekybos gautinoms sumoms (einamųjų metų dalis) | (657 843)                         | (668 240)                         |
| Sutarčių turtas (sukauptos pajamos pagal darbų įvykdymo lygį)      | 6 255 797                         | 655 317                           |
| Kitos gautinos                                                     | 376 210                           | 197 465                           |
| <b>Iš viso</b>                                                     | <b>16 818 922</b>                 | <b>7 786 606</b>                  |

**KONSOLIDUOTASIS IR BENDROVĖS AIŠKINAMASIS RAŠTAS**  
**UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2024 M. GRUODŽIO 31 D.**  
(visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

**16. Pinigai ir pinigų ekvivalentai ir kitas trumpalaikis turtas**

|                           | <b>2024 m.<br/>gruodžio 31 d.</b> | <b>2023 m.<br/>gruodžio 31 d.</b> |
|---------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| <b>Bendrovė</b>           |                                   |                                   |
| Pinigai banke             | 101 623                           | 27 386                            |
| Kitas trumpalaikis turtas | 1 291 565                         | 60 137                            |
| <b>Iš viso</b>            | <b>1 393 188</b>                  | <b>87 523</b>                     |
|                           |                                   |                                   |
|                           | <b>2024 m.<br/>gruodžio 31 d.</b> | <b>2023 m.<br/>gruodžio 31 d.</b> |
| <b>Grupė</b>              |                                   |                                   |
| Pinigai banke             | 392 112                           | 306 824                           |
| Kitas trumpalaikis turtas | 3 649 005                         | 1 197 562                         |
| <b>Iš viso</b>            | <b>4 041 117</b>                  | <b>1 504 386</b>                  |

2024 m. gruodžio 31 d. Bendrovė ir Grupė terminuotų indėlių neturėjo. Pinigai nebuvo įkeisti.

Bendrovės kitą trumpalaikį turtą sudaro įvairaus termino prievolių įvykdymo užtikrinimo priemonės - sutarties sąlygų įvykdymo garantijos, garantinio laikotarpio įsipareigojimų vykdymo garantijos, kita. Detalizacija pateikta 24 pastaboje.

**17. Grynoji skola**

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

|                                                                                      | <b>2024 m.<br/>gruodžio 31 d.</b> | <b>2023 m.<br/>gruodžio 31 d.</b> |
|--------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Pinigai ir pinigų ekvivalentai                                                       | (392 112)                         | (306 824)                         |
| Ilgalaikės finansinės skolos                                                         | 8 000 000                         | 4 000 000                         |
| Trumpalaikės finansinės skolos (įskaitant sąskaitas perviršį ir sukauptas palūkanas) | 7 920 446                         | 8 575 086                         |
| Nuomos įsipareigojimai                                                               | 1 156 085                         | 227 607                           |
| <b>Grynoji skola</b>                                                                 | <b>16 684 419</b>                 | <b>12 495 869</b>                 |

**18. Įstatinio kapitalo struktūra**

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

|      | <b>Rodikliai</b>                         | <b>Akcijų skaičius</b> | <b>Suma</b>      |
|------|------------------------------------------|------------------------|------------------|
| 1.   | Pagal akcijų rūšis                       | -                      | -                |
| 1.1. | Paprastosios akcijos                     | 3 793 000              | 3 793 000        |
|      | <b>Iš viso</b>                           | <b>3 793 000</b>       | <b>3 793 000</b> |
| 2.   | Valstybės arba savivaldybių kapitalas    | -                      | -                |
| 3.   | Savos akcijos, kurias turi pati Bendrovė | -                      | -                |

**19. Rezervai**

Privalomasis rezervas. Privalomasis rezervas yra privalomas pagal Lietuvos Respublikos 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. 2023 m. perkainavusi automobiliinius kranus, Bendrovė sudarė perkainojimo rezervą. Taip pat Bendrovės veikloje naudojamas prekių ženklas „MONTUOTOJAS fern GROUP“ 2024 m. gegužės mėn. buvo įvertintas nustatant rinkos kainą. Vertinimą atliko Verslo vertė, UAB (įmonės kodas 305432223), Savanorių pr. 194, LT-44151 Kaunas, Bendrovė sudarė perkainojimo rezervą.

|                       | <b>2024 m.<br/>gruodžio 31 d.</b> | <b>2023 m.<br/>gruodžio 31 d.</b> |
|-----------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Kiti rezervai         | -                                 | -                                 |
| Perkainojimo rezervas | 2 777 521                         | 1 022 284                         |
| <b>Iš viso</b>        | <b>2 777 521</b>                  | <b>1 022 284</b>                  |

**KONSOLIDUOTASIS IR BENDROVĖS AIŠKINAMASIS RAŠTAS**  
**UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2024 M. GRUODŽIO 31 D.**  
(visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

**20. Paskolos**

2024 m. gruodžio 31 d. Bendrovė paskolų neturėjo.

|                                                                         | <b>2024 m.<br/>gruodžio 31 d.</b> | <b>2023 m.<br/>gruodžio 31 d.</b> |
|-------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| <b>Bendrovė</b>                                                         |                                   |                                   |
| Ilgalaikės skolos kredito įstaigoms (Obligacijos)                       | 8 000 000                         | -                                 |
| Trumpalaikės skolos susijusioms šalims (Patronuojančios įmonės paskola) | 7 148 704                         | 3 906 739                         |
| <b>Iš viso</b>                                                          | <b>15 148 704</b>                 | <b>3 906 739</b>                  |

  

|                                                                         | <b>2024 m.<br/>gruodžio 31 d.</b> | <b>2023 m.<br/>gruodžio 31 d.</b> |
|-------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| <b>Grupė</b>                                                            |                                   |                                   |
| Ilgalaikės skolos kredito įstaigoms (Obligacijos)                       | 8 000 000                         | 4 000 000                         |
| Trumpalaikės skolos susijusioms šalims (Obligacijos)                    | -                                 | 2 600 000                         |
| Trumpalaikės skolos susijusioms šalims (Patronuojančios įmonės paskola) | 7 920 446                         | 5 975 086                         |
| <b>Iš viso</b>                                                          | <b>15 920 446</b>                 | <b>12 575 086</b>                 |

Visos Bendrovės ir Grupės paskolos denominuotos eurai.

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

**21. Kiti įsipareigojimai**

2024 m. gruodžio 31 d. Bendrovės ilgalaikius įsipareigojimus sudarė tik obligacijos, kurios nurodytos 20 pastaboje.

|                                          | <b>2024 m.<br/>gruodžio 31 d.</b> | <b>2023 m.<br/>gruodžio 31 d.</b> |
|------------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| <b>Grupė</b>                             |                                   |                                   |
| Ilgalaikiai nuomos įsipareigojimai       | 855 961                           | 160 820                           |
| Atidėjiniai gautoms pretenzijoms         | 740 303                           | 740 303                           |
| Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas | 579 813                           | 114 537                           |
| Kiti atidėjiniai                         | 637 368                           | 1 110 012                         |
| <b>Iš viso</b>                           | <b>2 813 445</b>                  | <b>2 125 672</b>                  |

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

Atidėjiniai gautoms pretenzijoms. Atidėjiniai pretenzijoms yra apskaitomi remiantis gautomis pretenzijomis. Vadovybė įvertina gautų pretenzijų pagrįstumą ir įvertina galimas patirti išlaidas. Grupė yra sudariusi 987 070 eurų atidėjinius dėl galimų nuostolių, susijusių su Vilniaus daugiafunkcinio Lazdynų sveikatinimo centro, Erfurto g. 13 statybos darbų atlikimo sutarties (toliau – Lazdynų baseino sutartis) galimais pažeidimais. 2017 m. birželio 5 d. ūkio subjektų grupė (toliau – Jungtinės veiklos partneriai), tarp kurių buvo ir UAB Montuotojas, pasirašė Lazdynų baseino sutartį, kurios vertė pasirašymo metu buvo 21,7 mln. eurų, įskaitant PVM. 2019 metais tapo žinoma, kad Jungtinės veiklos pagrindinis partneris tapo nemokus, o Lazdynų baseino sutarties užsakovas Vilniaus miesto savivaldybės administracija pareikalavo, kad sutartį baigtų vykdyti likę Jungtinės veiklos partneriai. Grupė ir Bendrovė, kartu su likusiais Jungtinės veiklos partneriais, įvertino sutarties pabaigimo sąnaudas ir atsižvelgdama į sau galimai teksiančią būsimų nuostolių dalį 2019 m. pabaigoje padarė 740 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 ir 2024 m. pradėtos derybos dėl taikos susitarimo. Pagal deriniamas sąlygas, Vadovybė vertina, kad suformuotas atidėjinys yra pakankamas.

Kitos mokėtinos sumos. 2022 m. Grupė pasinaudojo VMI ir „Sodra“ pagalbos priemonėmis mokesčių mokėtojams, kurie susidūrė su neigiamu poveikiu dėl COVID-19 plitimo – sudarytos mokesčių paskolų sutartys, atidėti ir išdėstyti mokesčių nepriemokos sumokėjimai biudžetui iki 5 metų, nemokant palūkanų. 2024 m. gruodžio 31 d. bendra įsipareigojimo suma – 714 199 Eur, iš jų: ilgalaikių – 238 075 Eur. VMI skola padengta buvo per 2022 metus.

**KONSOLIDUOTASIS IR BENDROVĖS AIŠKINAMASIS RAŠTAS**  
**UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2024 M. GRUODŽIO 31 D.**  
(visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

**22. Prekybos, kitos mokėtinios sumos ir kiti trumpalaikiai įsipareigojimai**

|                                                                                  | <b>2024 m.<br/>gruodžio 31 d.</b> | <b>2023 m.<br/>gruodžio 31 d.</b> |
|----------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| <b>Bendrovė</b>                                                                  |                                   |                                   |
| Sutarčių įsipareigojimas (iš pirkėjų gauti apmokėjimai atsargų pirkimui ir pan.) | -                                 | -                                 |
| Skolos tiekėjams                                                                 | 6 707                             | 15 434                            |
| Sukaupti atostoginiai                                                            | 111 199                           | -                                 |
| Mokėtini atlyginimai ir susiję mokesčiai                                         | 150 814                           | -                                 |
| Pelno mokesčio įsipareigojimai                                                   | 8 871                             | -                                 |
| Kitos mokėtinios sumos ir sukauptos sąnaudos                                     | 130 615                           | 6 800                             |
| <b>Iš viso</b>                                                                   | <b>408 206</b>                    | <b>22 234</b>                     |

|                                                                                  | <b>2024 m.<br/>gruodžio 31 d.</b> | <b>2023 m.<br/>gruodžio 31 d.</b> |
|----------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| <b>Grupė</b>                                                                     |                                   |                                   |
| Sutarčių įsipareigojimas (iš pirkėjų gauti apmokėjimai atsargų pirkimui ir pan.) | -                                 | -                                 |
| Skolos tiekėjams                                                                 | 7 784 321                         | 1 497 816                         |
| Sukaupti atostoginiai                                                            | 492 404                           | 754 780                           |
| Mokėtini atlyginimai ir susiję mokesčiai                                         | 950 350                           | 723 978                           |
| Pelno mokesčio įsipareigojimai                                                   | 37 591                            | 17 822                            |
| Kitos mokėtinios sumos ir sukauptos sąnaudos                                     | 1 703 567                         | 780 850                           |
| <b>Iš viso</b>                                                                   | <b>10 968 233</b>                 | <b>3 775 246</b>                  |

**23. Finansiniai ryšiai su Bendrovės vadovais ir kitais susijusiais asmenimis**

|                                                               | <b>2024 m.<br/>gruodžio 31 d.</b> | <b>2023 m.<br/>gruodžio 31 d.</b> |
|---------------------------------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| <b>Bendrovė</b>                                               |                                   |                                   |
| Vadovams priskaičiuotos sumos, susijusios su darbo santykiais | 485 238                           | 95                                |
| Vidutinis vadovų skaičius per metus                           | 6                                 | 1                                 |
| <b>Grupė</b>                                                  |                                   |                                   |
| Vadovams priskaičiuotos sumos, susijusios su darbo santykiais | 507 020                           | 447 772                           |
| Vidutinis vadovų skaičius per metus                           | 7                                 | 6                                 |

Per 2024 m. Bendrovės ir Grupės vadovybei nebuvo suteikta jokių paskolų, garantijų, nebuvo jokių kitų išmokėtų ar priskaičiuotų sumų ar turto perdavimo.

**24. Teisės ir įsipareigojimai, nenurodyti balanse**

*Investicijų į ilgalaikį turtą įsipareigojimai*

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

*Suteiktos garantijos ir laidavimai*

Suteiktos garantijos ir laidavimai pagal kuriuos Bendrovė ir Grupė deponavo lėšas yra nurodomi balanso straipsniuose kitas ilgalaikis turtas ir kitas trumpalaikis turtas.

2024 m. gruodžio 31 d. Bendrovė turėjo galiojančių garantijų 1 291 565 Eur sumai:

| <b>Užsakovas/<br/>Draudimo<br/>garanto<br/>pavadinimas</b> | <b>Laidavimo draudimo<br/>objektas</b>         | <b>Išdavimo<br/>data</b> | <b>Galiojimo<br/>data</b> | <b>Garantijos<br/>suma</b> | <b>Draudimo<br/>kompanija/<br/>bankas</b> |
|------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|--------------------------|---------------------------|----------------------------|-------------------------------------------|
| Užsakovas 1                                                | Metalo konstrukcijų gamyba ir montavimo darbai | 2021-01-28               | 2025-03-21                | 792 347                    | AS CITADELE BANKA LIETUVOS FILIALAS       |
| Užsakovas 2                                                | Metalo konstrukcijų gamyba ir montavimo darbai | 2022-11-07               | 2025-11-07                | 499 218                    | AS CITADELE BANKA LIETUVOS FILIALAS       |
| <b>Iš viso:</b>                                            |                                                |                          |                           | <b>1 291 565</b>           |                                           |

**KONSOLIDUOTASIS IR BENDROVĖS AIŠKINAMASIS RAŠTAS**  
**UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2024 M. GRUODŽIO 31 D.**  
(visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

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

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

2024 m. gruodžio 31 d. Grupė turėjo galiojančių garantijų 3 649 005 Eur sumai:

| <b>Užsakovo/<br/>Draudimo<br/>garanto<br/>pavadinimas</b> | <b>Laidavimo draudimo<br/>objektas</b>         | <b>Išdavimo<br/>data</b> | <b>Galiojimo<br/>data</b> | <b>Garantijos<br/>suma</b> | <b>Draudimo<br/>kompanija/<br/>bankas</b> |
|-----------------------------------------------------------|------------------------------------------------|--------------------------|---------------------------|----------------------------|-------------------------------------------|
| Užsakovas                                                 | Metalo konstrukcijų gamyba ir montavimo darbai | 2021-01-28               | 2025-03-21                | 792 347                    | AS CITADELE BANKA LIETUVOS FILIALAS       |
| Užsakovas 2                                               | Metalo konstrukcijų gamyba ir montavimo darbai | 2022-08-25               | 2024-08-08                | 3 623                      | AS CITADELE BANKA LIETUVOS FILIALAS       |
| Užsakovas 3                                               | Metalo konstrukcijų gamyba ir montavimo darbai | 2022-11-07               | 2025-11-07                | 499 218                    | AS CITADELE BANKA LIETUVOS FILIALAS       |
| Užsakovas 4                                               | Metalo konstrukcijų gamyba ir montavimo darbai | 2023-01-05               | 2025-01-31                | 20 449                     | AB SEB bankas                             |
| Užsakovas 5                                               | Metalo konstrukcijų gamyba ir montavimo darbai | 2023-01-27               | 2024-10-31                | 673 000                    | ERGO Insurance SE Lietuvos filialas       |
| Užsakovas 6                                               | Metalo konstrukcijų gamyba ir montavimo darbai | 2023-08-25               | 2025-09-30                | 35 753                     | AB SEB bankas                             |
| Užsakovas 7                                               | Metalo konstrukcijų gamyba ir montavimo darbai | 2024-01-01               | 2026-01-31                | 119 962                    | AS CITADELE BANKA LIETUVOS FILIALAS       |
| Užsakovas 8                                               | Metalo konstrukcijų gamyba ir montavimo darbai | 2024-01-12               | 2026-01-31                | 20 020                     | SWEDBANK AB                               |
| Užsakovas 9                                               | Metalo konstrukcijų gamyba ir montavimo darbai | 2024-03-04               | 2027-01-18                | 401 925                    | SWEDBANK AB                               |
| Užsakovas 10                                              | Metalo konstrukcijų gamyba ir montavimo darbai | 2024-12-18               | 2026-12-18                | 637 708                    | ERGO Insurance SE Lietuvos filialas       |
| Užsakovas 11                                              | Metalo konstrukcijų gamyba ir montavimo darbai | 2024-05-03               | 2025-07-01                | 445 000                    | ERGO Insurance SE Lietuvos filialas       |
| <b>Iš viso:</b>                                           |                                                |                          |                           | <b>3 649 005</b>           |                                           |

**KONSOLIDUOTASIS IR BENDROVĖS AIŠKINAMASIS RAŠTAS**  
**UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2024 M. GRUODŽIO 31 D.**  
(visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

2023 m. gruodžio 31 d. Grupė turėjo galiojančių garantijų 1 197 562 Eur sumai:

| <b>Užsakovas/<br/>Draudimo<br/>garanto<br/>pavadinimas</b> | <b>Laidavimo draudimo<br/>objektas</b>         | <b>Išdavimo<br/>data</b> | <b>Galiojimo<br/>data</b> | <b>Garantijos<br/>suma</b> | <b>Draudimo<br/>kompanija/<br/>bankas</b> |
|------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|--------------------------|---------------------------|----------------------------|-------------------------------------------|
| Užsakovas 1                                                | Metalo konstrukcijų gamyba ir montavimo darbai | 2023-12-31               | 2026-01-31                | 119 962                    | AS CITADELE BANKA LIETUVOS FILIALAS       |
| Užsakovas 2                                                | Metalo konstrukcijų gamyba ir montavimo darbai | 2023-01-27               | 2024-10-31                | 1 077 600                  | ERGO Insurance SE Lietuvos filialas       |
| <b>Iš viso:</b>                                            |                                                |                          |                           | <b>1 197 562</b>           |                                           |

Grupė turėjo suteikusi šias po balansines garantijas:

| <b>Užsakovas/<br/>Draudimo<br/>garanto<br/>pavadinimas</b> | <b>Laidavimo draudimo<br/>objektas</b> | <b>Išdavimo<br/>data</b> | <b>Galiojimo<br/>data</b> | <b>Garantijos<br/>suma</b> | <b>Draudimo<br/>kompanija/<br/>bankas</b>           |
|------------------------------------------------------------|----------------------------------------|--------------------------|---------------------------|----------------------------|-----------------------------------------------------|
| Užsakovas 1                                                | Statybų rizikos draudimas              | 2023-10-31               | 2023-11-26                | 3 088 352                  | BTA Baltic Insurance Company AAS filialas Lietuvoje |
| Užsakovas 2                                                | Statybų rizikos draudimas              | 2023-09-14               | 2023-11-25                | 50 968                     | BTA Baltic Insurance Company AAS filialas Lietuvoje |
| <b>Iš viso:</b>                                            |                                        |                          |                           | <b>3 139 320</b>           |                                                     |

Bendrovės ir Grupės vadovybė tiki, kad įmonės, už kurias buvo suteiktos garantijos ir laidavimai, įvykdys savo įsipareigojimus kreditoriams, todėl 2024 m. gruodžio 31 d. ir 2023 m. gruodžio 31 d. finansinėse ataskaitose neapskaitė jokių įsipareigojimų, susijusių su minėtomis garantijomis ir laidavimais.

## 25. Sandoriai su susijusiomis šalimis

Šalys yra laikomos susijusiomis, kai viena šalis turi galimybę kontroliuoti kitą arba gali daryti reikšmingą įtaką kitai šaliai priimant finansinius ir veiklos sprendimus.

|                               | <b>Prekių ir<br/>paslaugų<br/>pirkimai</b> | <b>Prekių ir<br/>paslaugų<br/>pardavimai</b> | <b>Gautinos<br/>sumos</b> | <b>Mokėtinos<br/>sumos</b> |
|-------------------------------|--------------------------------------------|----------------------------------------------|---------------------------|----------------------------|
| <b>2024 m. gruodžio 31 d.</b> |                                            |                                              |                           |                            |
| <b>Bendrovė</b>               |                                            |                                              |                           |                            |
| Montuotojas UAB               | -                                          | 2 254 313                                    | 9 392 942                 | -                          |
| Fern EPC UAB                  | 33 180                                     | 272 419                                      | -                         | 149 271                    |
| Fern Production UAB           | -                                          | 391 888                                      | 1 934 731                 | -                          |
| INVL Baltic Sea Growth Fund   | -                                          | -                                            | -                         | 7 148 704                  |
| <b>Iš viso</b>                | <b>33 180</b>                              | <b>2 918 620</b>                             | <b>11 327 673</b>         | <b>7 297 975</b>           |
| <b>2023 m. gruodžio 31 d.</b> |                                            |                                              |                           |                            |
| <b>Bendrovė</b>               |                                            |                                              |                           |                            |
| Montuotojas UAB               | -                                          | 78 987                                       | 1 960 487                 | -                          |
| Fern EPC UAB                  | -                                          | -                                            | -                         | -                          |
| Fern Production UAB           | -                                          | -                                            | 539 275                   | -                          |
| INVL Baltic Sea Growth Fund   | -                                          | -                                            | -                         | 3 906 739                  |
| <b>Iš viso</b>                | <b>-</b>                                   | <b>78 987</b>                                | <b>2 499 762</b>          | <b>3 906 739</b>           |

Bendrovė yra gavusi paskolą iš susijusios įmonės INVL Baltic Sea Growth Fund. Paskolos ir sukauptų palūkanų suma 2024 m. gruodžio 31 d. buvo 7 148 704 Eur, apskaitoma kaip trumpalaikė paskola. Vidutinė palūkanų norma 2024 metais 12 proc.

**KONSOLIDUOTASIS IR BENDROVĖS AIŠKINAMASIS RAŠTAS**  
**UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2024 M. GRUODŽIO 31 D.**  
(visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

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

|                                         | <b>Prekių ir<br/>paslaugų<br/>pirkimai</b> | <b>Prekių ir<br/>paslaugų<br/>pardavimai</b> | <b>Gautinos<br/>sumos</b> | <b>Mokėtinos<br/>sumos</b> |
|-----------------------------------------|--------------------------------------------|----------------------------------------------|---------------------------|----------------------------|
| <b>2024 m. gruodžio 31 d.<br/>Grupė</b> |                                            |                                              |                           |                            |
| INVL Baltic Sea                         | -                                          | -                                            | -                         | 7 920 446                  |
| Growth Fund                             | -                                          | -                                            | -                         | <b>7 920 446</b>           |
| <b>Iš viso</b>                          |                                            |                                              |                           |                            |
|                                         |                                            |                                              |                           |                            |
| <b>2023 m. gruodžio 31 d.<br/>Grupė</b> |                                            |                                              |                           |                            |
| INVL Baltic Sea                         | -                                          | -                                            | -                         | 5 822 383                  |
| Growth Fund                             | -                                          | -                                            | -                         | <b>5 822 383</b>           |
| <b>Iš viso</b>                          |                                            |                                              |                           |                            |
|                                         |                                            |                                              |                           |                            |

Grupė yra gavusi paskolą iš susijusios įmonės INVL Baltic Sea Growth Fund. Paskolos ir sukaupytų palūkanų suma 7 920 446 Eur, apskaitoma kaip trumpalaikė paskola. Vidutinė palūkanų norma 2024 metais 12 proc.

## 26. Klaidų taisymas

Ataskaitiniu laikotarpiu Bendrovė taisė tam tikrus ankstesnių laikotarpių straipsnius, siekdama geriau atspindėti ekonominę sandorių esmę ir užtikrinti finansinių ataskaitų pateikimo nuoseklumą. Koregavimai atlikti Pelną (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje, Finansinės būklės ataskaitoje, Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitoje, Pinigų srautų ataskaitoje.

Toliau pateikiama palyginamosios informacijos korekcijų santrauka:

|                                                                           | <b>Suma prieš<br/>koregavimą</b> | <b>Suma po<br/>koregavimo</b> | <b>Pokytis</b> |
|---------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|-------------------------------|----------------|
| <b>2023 m. gruodžio 31 d.<br/>Grupė</b>                                   |                                  |                               |                |
| Finansinės veiklos sąnaudos                                               | (1 235 677)                      | (1 388 370)                   | (152 693)      |
| Grynasis pelnas                                                           | (454 260)                        | (606 963)                     | (152 693)      |
| Nuosavas kapitalas, tenkantis<br>patronuojančios bendrovės<br>akcininkams | 2 266 759                        | 2 132 304                     | (134 455)      |
| Nekontroliuojamoji dalis                                                  | 107 703                          | 89 455                        | (18 248)       |
| Nuosavas kapitalas iš viso                                                | 2 374 462                        | 2 221 759                     | (152 703)      |
| Paskolos                                                                  | 8 422 383                        | 8 575 086                     | (152 703)      |
| Trumpalaikiai įsipareigojimai iš viso                                     | 12 264 417                       | 12 417 120                    | (152 703)      |

## 27. Įvykiai po ataskaitinio laikotarpio

2024 m. Vilniaus apygardos teisme yra nagrinėjama c. b. Nr. e2-1299-565/2024 pagal UAB „Montuotojas“ ieškinį atsakovui UAB „Aviatic MRO“ dėl vienašalio įskaitymo pripažinimo neteisėtu ir negaliojančiu, skolos bei palūkanų priteisimo, vienašalio sutarties nutraukimo pripažinimo neteisėtu ir netesybų priteisimo. Ieškinys pareikštas ryšium su 2022-01-26 UAB „Montuotojas“ ir UAB „Aviatic MRO“ sudaryta statybos darbų rangos sutartimi Nr. S/22-025, pagal kurią UAB „Montuotojas“ įsipareigojo atlikti atitinkamus statybos (montavimo) darbus objekte, esančiame Aviacijos g. 5, Šiauliuose. 2024 m. gruodžio 18 d. sudaryta taikos sutartis, pagal kurią UAB „Aviatic MRO“ įsipareigojo sumokėti UAB „Montuotojas“ 725 000 EUR.

2025 m. balandžio 3d. FERN Group, UAB įsigijo 100 % architektūros ir inžinerinių paslaugų įmonės UAB „Ardynas“ akcijų paketą. Ši integracija reikšmingai sustiprins grupės projektavimo ir inžinerinių sprendimų kompetencijas.

2025 m. balandžio mėn. 18d. Vilniaus apygardos teismas patvirtino taikos sutartį dėl Vilniaus daugiafunkcinio Lazdynų sveikatinimo centro, Erfurto g. 13 statybos darbų atlikimo. Pagal kurią atsakovai UAB „Montuotojas“, UAB „HSC Baltic“ ir UAB „Mitnija“ sumokės Vilniaus miesto savivaldybės administracijai 2 000 000 Eur kompensaciją, o Vilniaus miesto savivaldybės administracija atsisakys visų savo reikalavimų atsakovų atžvilgiu, pareikštų aptariamame byloje. Bendrovei tenkanti mokėtina suma yra 800 000 Eur.

**KONSOLIDUOTASIS IR BENDROVĖS AIŠKINAMASIS RAŠTAS**  
**UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2024 M. GRUODŽIO 31 D.**  
(visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

---

**28. Veiklos tęstinumas**

Per metus, pasibaigusius 2024 m. gruodžio 31 d. Grupė patyrė 969 tūkst. Eur grynujų nuostolių (2023 m. – 607 tūkst. Eur grynujų nuostolių). 2024 m. gruodžio 31 d. Grupės trumpalaikis turtas viršijo trumpalaikius įsipareigojimus 3 080 tūkst. Eur (2023 m. gruodžio 31 d. trumpalaikiai įsipareigojimai viršijo trumpalaikį turtą 1 197 tūkst. Eur).

Nors ataskaitiniu laikotarpiu Grupė fiksavo neigiamą grynąjį pelną, jos veiklos rezultatai, vertinant per EBITDA rodiklį, išlieka stabilūs – vidutinė EBITDA marža siekia apie 5 proc. Tokie veiklos rodikliai rodo, kad pagrindinė veikla yra pajėgi generuoti pinigų srautus prieš nusidėvėjimą ir finansines sąnaudas. Be to, Grupė valdo stabilų ir diversifikuotą projektų portfelį, užtikrinantį prognozuojamas pajamas ateityje. Atsižvelgdama į šias aplinkybes, Grupės vadovybė neturi pagrindo abejoti veiklos tęstinumo prielaida ir mano, kad Bendrovė ir toliau galės vykdyti savo veiklą įprasta apimtimi per numatomą ateities laikotarpį.

---

Vilija Zapalskienė  
Generalinė direktorė

---

Ieva Poderienė  
Finansų vadovė