

UAB FERN Group

KONSOLIDUOTOSIOS IR BENDROVĖS FINANSINĖS ATASKAITOS, PARENGTOS PAGAL
TARPTAUTINIUS FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS STANDARTUS, PRIIMTUS TAIKYTI
EUROPOS SĄJUNGOJE, 2025 M. BIRŽELIO 30 D. DATAI

	PUSLAPIS
INFORMACIJA APIE BENDROVĘ	3
KONSOLIDUOTOSIOS IR BENDROVĖS FINANSINĖS ATASKAITOS:	
KONSOLIDUOTA IR BENDROVĖS PELNO (NUOSTOLIŲ) IR KITŲ BENDRŲJŲ PAJAMŲ ATASKAITA	4
KONSOLIDUOTA IR BENDROVĖS FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA	5
KONSOLIDUOTA IR BENDROVĖS NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAITA	6
KONSOLIDUOTA IR BENDROVĖS PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA	8
KONSOLIDUOTASIS IR BENDROVĖS AIŠKINAMASIS RAŠTAS	9

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

KONSOLIDUOTA IR BENDROVĖS PELNO (NUOSTOLIŲ) IR KITŲ BENDRŲJŲ PAJAMŲ ATASKAITA
2025 M. BIRŽELIO 30 D.
(visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

	Pasta- bos	2025 06 30 Grupė	2024 m. Grupė	2025 06 30 Bendrovė	2024 m. Bendrovė
Pajamos pagal sutartis su klientais	4	22 138 124	33 295 097	845 313	2 312 071
Pardavimo savikaina	5	(19 692 250)	(28 249 624)	-	(426 317)
Bendrasis pelnas (nuostoliai)		2 445 874	5 045 473	845 313	1 885 754
Pardavimo sąnaudos		-	-	-	-
Administracinės išlaidos	6	(2 294 174)	(4 849 009)	(1 110 579)	(1 703 434)
Vertės sumažėjimo nuostoliai dėl finansinio turto		-	-	-	-
Kitas pelnas/(nuostoliai) grynąja verte	7	57 578	254 740	-	-
Veiklos pelnas (nuostoliai)		209 278	451 204	(265 266)	182 320
Finansinės veiklos pajamos	8	-	15 866	539 251	606 558
Finansinės veiklos sąnaudos	8	(910 791)	(1 727 612)	(271 062)	(847 175)
Finansinės veiklos pajamos (sąnaudos) grynąja verte		(910 791)	(1 711 746)	268 189	(240 617)
Pelnas (nuostoliai) prieš apmokestinimą		(701 513)	(1 260 542)	2 923	(58 297)
Pelno mokestis	9	-	291 062	-	8 921
Grynasis pelnas (nuostoliai)		(701 513)	(969 480)	2 923	(49 376)
<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		(617 682)	(859 528)	-	-
Pelno dalis tenkanti mažumos akcininkams		(83 831)	(109 952)	-	-
Iš viso bendrųjų pajamų (sąnaudų) per metus		(701 513)	1 276 495	2 923	(49 376)

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis.

Finansinės ataskaitos patvirtintos ir pasirašytos 2025 m. rugpjūčio 27 d.:

Vilija Zapalskienė
Generalinė direktorė

Ieva Poderienė
Finansų vadovė

KONSOLIDUOTA IR BENDROVĖS FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
2025 M. BIRŽELIO 30 D.
(visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

	Pasta- bos	2025 m. birželio 30 d. Grupė	2024 m. gruodžio 31 d. Grupė	2025 m. birželio 30 d. Bendrovė	2024 m. gruodžio 31 d. Bendrovė
TURTAS					
Ilgalaikis turtas					
Prestižas	11	1 496 764	1 425 624	-	-
Kitas nematerialusis turtas	11	1 602 430	1 664 422	-	-
Nekilnojamasis turtas, įrangą ir įrengimus	12	6 586 388	6 681 814	71 137	68 223
Naudojimosi teise valdomas turtas	10	732 627	830 987	-	-
Kitas ilgalaikis turtas	11	2 609	2 609	3 783 000	3 778 000
Atidėtojo pelno mokesčio turtas		652 111	688 677	17 792	17 792
Kitos ilgalaikės gautinos sumos		-	-	-	-
Ilgalaikis turtas iš viso		11 072 929	11 294 133	3 871 929	3 864 015
Trumpalaikis turtas					
Atsargos	13	787 876	707 523	-	-
Išankstiniai apmokėjimai ir būsimųjų laikotarpių sąnaudos	14	1 245 425	700 853	143 615	134 509
Prekybos gautinos sumos	15	6 744 324	5 056 339	15 418 180	13 861 975
Kitos gautinos sumos	15	379 485	376 210	-	-
Sutarčių turtas	15	8 576 991	6 255 797	-	-
Kitas trumpalaikis turtas	16	2 867 442	3 649 005	499 218	1 291 565
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	16	206 141	392 112	324	101 623
Trumpalaikis turtas iš viso		20 807 684	17 137 839	16 061 337	15 389 672
TURTO IŠ VISO		31 880 613	28 431 972	19 933 266	19 253 687
NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI					
Nuosavas kapitalas					
Įstatinis kapitalas	18	3 793 000	3 793 000	3 793 000	3 793 000
Nepaskirstytasis pelnas		(3 906 748)	(3 205 235)	(93 300)	(96 223)
Rezervai	19	2 711 692	2 777 521	-	-
Nuosavas kapitalas, priskirtinas patronuojančios įmonės akcininkams		2 597 944	3 365 286	3 699 700	3 696 777
Nekontroliuojamoji dalis		109 546	195 014	-	-
Nuosavas kapitalas iš viso		2 707 490	3 560 300	3 699 700	3 696 777
Įsipareigojimai					
Ilgalaikiai įsipareigojimai					
Ilgalaikės paskolos	20	8 000 000	8 000 000	8 000 000	8 000 000
Ilgalaikiai nuomos įsipareigojimai		723 419	855 961	-	-
Kitos mokėtinos sumos		-	-	-	-
Atidėtas pelno mokesčio įsipareigojimas	21	579 813	579 813	-	-
Atidėjiniai	21	850 391	1 139 596	-	-
Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai		238 075	238 075	-	-
Ilgalaikiai įsipareigojimai iš viso		10 391 698	10 813 445	8 000 000	8 000 000
Trumpalaikiai įsipareigojimai					
Paskolos	20	8 365 120	7 920 446	7 780 040	7 148 704
Nuomos įsipareigojimai		126 219	300 124	-	-
Prekybos mokėtinos sumos	22	6 957 330	2 653 745	63 394	6 707
Sutarčių įsipareigojimai	22	-	-	-	-
Mokėtinas pelno mokestis	22	-	37 591	-	8 871
Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	22	1 790 791	1 442 754	271 587	262 013
Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	22	1 541 965	1 703 567	118 545	130 615
Trumpalaikiai įsipareigojimai iš viso		18 781 425	14 058 227	8 233 566	7 556 910
Iš viso įsipareigojimų		29 173 123	24 871 672	16 233 566	15 556 910
NUOSAVO KAPITALO IR ĮSIPAREIGOJIMŲ IŠ VISO		31 880 613	28 431 972	19 933 266	19 253 687

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis.

Finansinės ataskaitos patvirtintos ir pasirašytos 2025 m. rugpjūčio 27 d.:

Vilija Zapalskienė
Generalinė direktorė

Ieva Poderienė
Finansų vadovė

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

KONSOLIDUOTA NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAITA
2025 M. BIRŽELIO 30 D.

(visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

	Akcinis kapitalas	Savos akcijos (-)	Rezervai	Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	Nuosavybė, tenkanti patronuojančios bendrovės akcininkams	Mažumos dalis	Iš viso
Likutis 2023 m. gruodžio 31 d.	3 793 000	-	1 022 284	(2 682 980)	(1 007 682)	89 455	2 221 759
Laikotarpio pelnas (nuostoliai)	-	-	-	(859 528)	(859 528)	(109 952)	(969 480)
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	-	-	-	-	-	-	-
Likutis 2024 m. gruodžio 31 d.	3 793 000	-	2 777 521	(3 205 235)	248 653	195 014	3 560 300
Laikotarpio pelnas (nuostoliai)	-	-	-	(617 682)	(617 682)	(83 831)	(701 513)
Bendrosios pajamos (sąnaudos) iš viso	-	-	-	-	-	-	-
Įstatinio kapitalo mažinimas	-	-	-	-	-	-	-
Perkainojimo rezervo padidėjimas (sumažėjimas)	-	-	-	(83 831)	(83 831)	-	(83 831)
Pelno (nuostolių) ataskaitoje nepripažintas pelnas (nuostoliai) dėl perkainuoto turto nusidėvėjimo	-	-	(65 829)	-	-	(1 637)	(67 466)
Savų akcijų supirkimas	-	-	-	-	-	-	-
Likutis 2025 m. birželio 30 d.	3 793 000	-	2 711 692	(3 906 748)	(452 860)	109 546	2 707 490

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis.

Finansinės ataskaitos patvirtintos ir pasirašytos 2025 m. rugpjūčio 27 d.:

Vilija Zapalskienė
Generalinė Direktorė

Ieva Poderienė
Finansų vadovė

UAB FERN Group

306110392, Vilnius, Juozo Balčikonio g. 3

**BENDROVĖS NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAITA
2025 M. BIRŽELIO 30 D.**

(visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

	Akcinis kapitalas	Savos akcijos (-)	Rezervai	Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	Iš viso
Likutis 2023 m. gruodžio 31 d.	3 793 000	-	-	(46 847)	3 746 153
Laikotarpio pelnas (nuostoliai)	-	-	-	(49 376)	(49 376)
Bendrosios pajamos (sąnaudos) iš viso	-	-	-	-	-
Išstatinio kapitalo mažinimas	-	-	-	-	-
Perkainojimo rezervo padidėjimas (sumažėjimas)	-	-	-	-	-
Pelno (nuostolių) ataskaitoje nepripažintas pelnas (nuostoliai) dėl perkainuoto turto nusidėvėjimo	-	-	-	-	-
Savų akcijų supirkimas	-	-	-	-	-
Likutis 2024 m. gruodžio 31 d.	3 793 000	-	-	(96 223)	3 696 777
Laikotarpio pelnas (nuostoliai)	-	-	-	2 923	2 923
Bendrosios pajamos (sąnaudos) iš viso	-	-	-	-	-
Išstatinio kapitalo mažinimas	-	-	-	-	-
Perkainojimo rezervo padidėjimas (sumažėjimas)	-	-	-	-	-
Pelno (nuostolių) ataskaitoje nepripažintas pelnas (nuostoliai) dėl perkainuoto turto nusidėvėjimo	-	-	-	-	-
Savų akcijų supirkimas	-	-	-	-	-
Likutis 2025 m. birželio 30 d.	3 793 000	-	-	(93 300)	3 699 700

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis.

Finansinės ataskaitos patvirtintos ir pasirašytos 2025 m. rugpjūčio 27 d.:

Vilija Zapalskienė
Generalinė Direktorė

Ieva Poderienė
Finansų vadovė

KONSOLIDUOTA IR BENDROVĖS PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA
2025 M. BIRŽELIO 30 D.
(visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

	Pasta- bos	2025 06 30 Grupė	2024 m. Grupė	2025 06 30 Bendrovė	2024 m. Bendrovė
Pagrindinės veiklos pinigų srautai					
Grynasis pelnas		(701 513)	(969 480)	2 923	(49 376)
Eliminavimai:					
Nusidėvėjimas ir amortizacija	11 12	686 002	1 139 821	11 888	10 734
Finansinės veiklos sąnaudos	8	910 791	1 727 612	271 062	847 175
Finansinės veiklos pajamos	8	-	(15 866)	-	-
Prestižo pasikeitimas		-	-	-	-
Nuostoliai (pelnas) iš ilgalaikio materialiojo turto pardavimo ir nurašymo		-	-	-	-
Atsargų vertės pasikeitimas		-	-	-	-
Atidėjinių pasikeitimas	21	36 566	3 480	-	(17 792)
Kiti pasikeitimai		195 042	248 544	(5 828)	1 303 116
Nepiniginių sąnaudų (pajamų) eliminavimai		1 828 401	3 103 591	277 122	2 143 233
Apyvartinio kapitalo pasikeitimai:					
Atsargų padidėjimas (sumažėjimas)	13	(80 353)	(27 034)	-	-
Prekybos gautinų sumų padidėjimas (sumažėjimas)	15	(1 687 985)	1 877 485	(1 556 205)	(11 362 213)
Išankstinių apmokėjimų padidėjimas (sumažėjimas)	14	(544 572)	547 971	(9 106)	(127 783)
Sutarčių turto padidėjimas (sumažėjimas)	15	(2 321 194)	(5 600 480)	-	-
Kitų gautinų sumų padidėjimas (sumažėjimas)	15	(3 275)	(178 745)	-	-
Kito trumpalaikio turto padidėjimas (sumažėjimas)	15	781 563	(2 451 443)	792 347	-
Prekybos mokėtinų sumų sumažėjimas (padidėjimas)	22	4 303 585	1 155 929	56 687	(8 727)
Sutarčių įsipareigojimų sumažėjimas (padidėjimas)		-	-	-	-
Su darbo santykiais susijusių įsipareigojimų sumažėjimas (padidėjimas)	22	(348 037)	(36 004)	9 574	262 013
Kitų mokėtinų sumų ir įsipareigojimų sumažėjimas (padidėjimas)	22	161 602	922 716	(12 070)	132 685
Sumokėtas pelno mokestis	9	37 591	19 769	(8 871)	-
Grynieji pagrindinės veiklos pinigų srautai		1 425 813	(1 635 725)	(447 599)	(9 010 168)
Investicinės veiklos pinigų srautai					
Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimas		(637 814)	(841 079)	(8 974)	(78 957)
Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto perleidimas		109 230	-	-	-
Investicijų įsigijimas atėmus įgytus grynuosius pinigus bei mažumos dalį		-	-	-	-
Investicijų perleidimas		-	-	-	-
Grynieji investicinės veiklos pinigų srautai		(528 584)	(841 079)	(8 974)	(78 957)
Finansinės veiklos pinigų srautai					
Akcinio kapitalo didinimas		-	-	-	-
Savų akcijų supirkimas		-	-	-	-
Paskolų gavimas		(444 674)	10 495 360	631 336	11 241 965
Paskolų grąžinimas		-	(7 150 000)	-	-
Kitos finansinės ir investicinės veiklos pajamos	8	(910 791)	(1 727 612)	(271 062)	(847 175)
Sumokėtos palūkanos		-	-	-	-
Nuomos įsipareigojimų mokėjimai		272 265	928 478	-	-
Kitas finansinės veiklos pinigų srautų padidėjimas (sumažėjimas)		-	15 866	(5 000)	(1 231 428)
Grynieji finansinės veiklos pinigų srautai		(1 083 200)	2 562 092	355 274	9 163 362
Grynasis pinigų srautų padidėjimas (sumažėjimas)		(185 971)	85 288	(101 299)	74 237
Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pradžioje		392 112	306 824	101 623	27 386
Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pabaigoje		206 141	392 112	324	101 623

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis.

Finansinės ataskaitos patvirtintos ir pasirašytos 2025 m. rugpjūčio 27 d.:

Vilija Zapalskienė
Generalinė direktorė

Ieva Poderienė
Finansų vadovė

KONSOLIDUOTASIS IR BENDROVĖS AIŠKINAMASIS RAŠTAS
2025 M. BIRŽELIO 30 D.
(visos sumos eurai, 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, montavimas ir projektavimas.

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.

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. birželio 30 d. Bendrovės pagrindiniai akcininkai buvo šie:

Pavadinimas	Įmonės kodas	Valdoma dalis 2025 m. birželio 30 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 2025 m. birželio 30 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
Ardynas UAB	133884372	100.00%	Gedimino g. 47, Kaunas

Bendrovės įstatinį kapitalą 2025 metų birželio 30 d. sudarė 3 793 000 paprastos vardinės akcijos. Kiekvienos akcijos nominali vertė lygi 1,0 Eur. Bendrovės įstatinis kapitalas 2025 m. birželio 30 d. sudarė 3 793 000 Eur. Bendrovė neturėjo įsigijusi savų akcijų.

2025 m. birželio 30 d. Grupės ir Bendrovės faktinis darbuotojų skaičius buvo 299 ir 36 darbuotojai (2024 m. gruodžio 31 d. buvo 280 ir 38 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) 2025 m. birželio 30 d. datai.

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 2025 m. birželio 30 d. datai, 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.

KONSOLIDUOTASIS IR BENDROVĖS AIŠKINAMASIS RAŠTAS
2025 M. BIRŽELIO 30 D.
(visos sumos eurai, jei nenurodyta 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 grynusius 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.

2025 m. birželio 30 d. ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto vertės sumažėjimo požymių nebuvo.

Nuomos sutarčių termino vertinimas

Bendrovė ir Grupė nuomos laikotarpį nustato kaip neatšaukiamą laikotarpį, apimančią laikotarpius, kuriems taikoma pasirinkimo teisė pratęsti nuomą, jei yra pagrįstai žinoma, kad ta pasirinkimo teise bus pasinaudota, arba laikotarpius, kuriems taikoma pasirinkimo teisė nutraukti nuomą, jei yra pagrįstai žinoma, kad ta pasirinkimo teise nebus pasinaudota. Bendrovė ir Grupė yra pasirašiusi nuomos sutarčių su pratęsimo ar nutraukimo pasirinkimo teisėmis. Nustatydama, ar yra pagrįstai žinoma, kad bus pasinaudota pasirinkimo teise pratęsti nuomą arba nepasinaudota pasirinkimo teise nutraukti nuomą, Bendrovė ir Grupė priima sprendimą. Ji apsvera 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

KONSOLIDUOTASIS IR BENDROVĖS AIŠKINAMASIS RAŠTAS
2025 M. BIRŽELIO 30 D.
(visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

(pvz., esminiai atlikti nuomojamo turto pagerinimai arba esminis nuomojamo turto pritaikymas).

Nuoma – priskaitytinės 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

2025 m. birželio 30 d. 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 papildė galiojančias TFAS nuostatas, 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.

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 vykdytinų prievolių. 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
2025 M. BIRŽELIO 30 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 įskaitomųjų pajamų ar sąnaudų ir pajamų ar sąnaudų, kurios niekada neapmokestinamos ar įskaitomos. Pelno mokesčio sąnaudos apskaičiuojamos naudojant pelno mokesčio tarifą, galiojusį finansinės būklės ataskaitos sudarymo datą.

2025 m. Bendrovei ir Grupei taikomas pelno mokesčio 16 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
2025 M. BIRŽELIO 30 D.
(visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

Atidėtojo mokesčio įsipareigojimai yra pripažįstami laikiniems mokestiniams skirtumams padengti. Atidėtojo pelno mokesčio turtas yra pripažįstamas įskaitomiesiems laikiniems skirtumams tik ta dalimi, kuriai tikėtina bus pakankamai mokestinio 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 grupei ir Bendrovei taikomą mokesčio normą, kuri bus taikoma tais metais, kuriais numatoma šiuos laikuosius 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 mokestines pasekmes, kurių Bendrovė ir Grupė tikisi ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, siekdama apmokėti ar padengti savo turtą ar įsipareigojimus.

Einamųjų metų ir atidėtasis mokestis už laikotarpį

Einamųjų metų ir atidėtasis mokestis 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 mokestis 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
2025 M. BIRŽELIO 30 D.
(visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

Sandoriuose kuriuose Bendrovė ir Grupė veikia kaip tarpinis nuomotojas, subnuoma klasifikuojama remiantis naudojimo teise valdomu turtu, 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. Ilgalaikis 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, apskaičiuojama 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 ilgalaikis 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. Ilgalaikis materialusis turtas

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

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

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

KONSOLIDUOTASIS IR BENDROVĖS AIŠKINAMASIS RAŠTAS
2025 M. BIRŽELIO 30 D.
(visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

Numatomi turto naudingo tarnavimo laikotarpiai:

Ilgalaikio materialiojo turto grupė	Naudingo tarnavimo laikas
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
2025 M. BIRŽELIO 30 D.
(visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

padengimo terminą 12 mėnesių po finansinių ataskaitų sudarymo dienos. Finansinis įsipareigojimas priskiriamas ilgalaikiam 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 perkliamos sumos vyko tarp hierarchijos lygių (pagal žemiausio lygio duomenis, kurie yra reikšmingi nustatant tikrąją vertę apskritai) kiekvieno ataskaitinio laikotarpio pabaigoje.

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

2025 m. birželio 30 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 2025 m. birželio 30 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 2025 m. birželio 30 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 žemesniąja 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
2025 M. BIRŽELIO 30 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 įvykių 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.

Išaitinės išmokos darbuotojams

Išaitinės 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 išaitinės 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 išaitinės 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, išeinančiam iš darbo sulaukus pensinio amžiaus, pagal Lietuvos Respublikos įstatymus priklauso 2 mėnesių atlyginimų dydžio išmoka. Aprašytas ilgalaikis išmokų darbuotojams įsipareigojimas finansinės padėties ataskaitos dieną yra apskaičiuojamas remiantis aktuariniais įvertinimais, taikant planuojamo sąlyginio vieneto metodą.

Premijų planai

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
2025 M. BIRŽELIO 30 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, priimant 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 nenusipėjamumui, 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 priimant 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):

	2025 m. birželio 30 d.	2024 m. gruodžio 31 d.
Bendrovė		
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	324	101 623
Prekybos gautinos sumos	15 418 180	13 861 975
Sutarčių turtas	-	-
Iš viso	15 418 504	13 963 598

KONSOLIDUOTASIS IR BENDROVĖS AIŠKINAMASIS RAŠTAS
2025 M. BIRŽELIO 30 D.
(visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

	2025 m. birželio 30 d.	2024 m. gruodžio 31 d.
Grupė		
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	206 141	392 112
Prekybos gautinos sumos	6 744 324	5 056 339
Sutarčių turtas	8 576 991	6 255 797
Iš viso	15 527 456	11 704 248

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 veiksmus bei subjektyvius rizikos faktorius, susijusius su skolininku.

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

	2025 m. birželio 30 d.	2024 m. gruodžio 31 d.
Bendrovė		
Gautinos sumos, kurios nebuvo pradelstos	14 195 584	13 443 405
Gautinos sumos, kurios buvo pradelstos	1 222 596	418 570
<i>Pradelsta iki 62 dienų</i>	888 851	418 570
<i>Pradelsta nuo 63 iki 92 dienų</i>	333 745	-
<i>Pradelsta nuo 93 iki 360 dienų</i>	-	-
<i>Pradelsta virš 361 dienos</i>	-	-
Sutarčių turtas	-	-
Iš viso	15 418 180	13 861 975

Tikėtinų kredito nuostolių vertės sumažėjimas

	2025 m. birželio 30 d.	2024 m. gruodžio 31 d.
Grupė		
Gautinos sumos, kurios nebuvo pradelstos	5 472 820	3 254 734
Gautinos sumos, kurios buvo pradelstos	1 929 347	2 459 448
<i>Pradelsta iki 62 dienų</i>	-	530 101
<i>Pradelsta nuo 63 iki 92 dienų</i>	-	-
<i>Pradelsta nuo 93 iki 360 dienų</i>	-	-
<i>Pradelsta virš 361 dienos</i>	1 929 347	1 929 347
Sutarčių turtas	8 576 991	6 255 797
Iš viso	15 979 158	11 969 979
Tikėtinų kredito nuostolių vertės sumažėjimas	(657 843)	(657 843)

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. 2025 m. birželio 30 d. piniginių lėšų praradimo ar nuvertėjimo rizikos nenustatyta.

KONSOLIDUOTASIS IR BENDROVĖS AIŠKINAMASIS RAŠTAS
2025 M. BIRŽELIO 30 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 dvejų 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.

2025 m. birželio 30 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 2025 m. birželio 30 d. atitinkamai buvo 1,11 ir 1,07.

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 2025 m. ir vėlesniais metais.

Nediskontuotieji finansinių įsipareigojimų pinigų srautai

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

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

2025 m. birželio 30 d. Įsipareigojimai	Iki 6 mėn.	Nuo 6 iki 12 mėn.	Nuo 1 iki 5 m.	Iš viso:
Obligacijos	-	-	8 000 000	8 000 000
Paskolos	-	7 780 040	-	7 780 040
Nuomos įsipareigojimai	-	-	-	-
Prekybos mokėtinos sumos	63 394	-	-	63 394
Įsipareigojimai iš viso	63 394	7 780 040	8 000 000	15 843 434

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

2024 m. gruodžio 31 d. Įsipareigojimai	Iki 6 mėn.	Nuo 6 iki 12 mėn.	Nuo 1 iki 5 m.	Iš viso:
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 mokėtinos sumos	2 653 745	-	-	2 653 745
Įsipareigojimai iš viso	2 803 807	8 070 508	8 855 961	19 730 276

KONSOLIDUOTASIS IR BENDROVĖS AIŠKINAMASIS RAŠTAS
2025 M. BIRŽELIO 30 D.
(visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

2025 m. birželio 30 d. Įsipareigojimai	Iki 6 mėn.	Nuo 6 iki 12 mėn.	Nuo 1 iki 5 m.	Iš viso:
Obligacijos	-	-	8 000 000	8 000 000
Paskolos	-	8 365 120	-	8 365 120
Nuomos įsipareigojimai	63 110	63 110	723 419	849 638
Prekybos mokėtinos sumos	6 957 330	-	-	6 957 330
Įsipareigojimai iš viso	7 020 440	8 428 230	8 723 419	24 172 088

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 veiksnius.

4. Pajamos pagal sutartis su klientais

	2025 06 30	2024 m.
Bendrovė		
Pajamos iš pagrindinės veiklos	845 313	2 312 071
Iš viso	845 313	2 312 071

Visos Bendrovės pajamos pripažįstamos per laikotarpį.

	2025 06 30	2024 m.
Grupė		
Pajamos iš montavimo projektų	9 264 001	23 702 905
Pajamos iš gamybos projektų	3 141 191	2 140 719
Kitos pajamos iš pagrindinės veiklos	1 155 941	1 195 676
Pajamos pagal nebaigtas vykdyti sutartis	8 576 991	6 255 797
Iš viso	22 138 124	33 295 097

Visos Grupės pajamos pripažįstamos per laikotarpį.

5. Pardavimo savikaina

	2025 06 30	2024 m.
Bendrovė		
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
Iš viso	-	426 317

	2025 06 30	2024 m.
Grupė		
Žaliavos ir komplektavimo gaminiai	2 699 130	8 930 607
Darbo užmokesčio ir susijusių mokesčių sąnaudos	10 705 128	11 348 946
Subranga	3 208 597	5 271 736
Transportavimo sąnaudos	2 341 086	2 319 397
Patalpų ir teritorijos priežiūros sąnaudos	323 171	201 313
Kitos sąnaudos	415 138	177 625
Iš viso	19 692 250	28 249 624

KONSOLIDUOTASIS IR BENDROVĖS AIŠKINAMASIS RAŠTAS
2025 M. BIRŽELIO 30 D.
(visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

6. Administracinės išlaidos

	2025 06 30	2024 m.
Bendrovė		
Darbo užmokesčio ir susijusių mokesčių sąnaudos	856 436	1 358 283
IT, telekomunikacija, ryšiai	76 780	109 242
Konsultavimo paslaugų sąnaudos	19 444	-
Patalpų ir teritorijos priežiūros sąnaudos	76 780	26 360
Nusidėvėjimo sąnaudos	11 888	10 734
Administracinės sąnaudos	9 088	170 438
Audito sąnaudos	-	4 000
Kita	60 163	24 377
Iš viso	1 110 579	1 703 434

	2025 06 30	2024 m.
Grupė		
Darbo užmokesčio ir susijusių mokesčių sąnaudos	1 092 140	2 128 770
IT, telekomunikacija, ryšiai	166 451	206 310
Patalpų ir teritorijos priežiūros sąnaudos	19 158	160 157
Nusidėvėjimo sąnaudos	394 020	1 136 752
Administracinės sąnaudos	190 755	675 623
Audito sąnaudos	-	22 000
Kita	431 650	519 397
Iš viso	2 294 174	4 849 009

7. Kitas pelnas (nuostoliai) grynąja verte

2025 m. birželio 30 d. Bendrovė neturėjo kito pelno (nuostolių).

	2025 06 30	2024 m.
Grupė		
Kitos veiklos pajamos	57 578	254 740
Kitas pelnas (nuostoliai), grynąja verte	57 578	254 740

8. Finansinės veiklos rezultatai

	2025 06 30	2024 m.
Bendrovė		
Kitos finansinės ir investicinės veiklos pajamos	539 251	606 558
Finansinės veiklos pajamos iš viso	539 251	606 558
Palūkanų sąnaudos	(271 062)	(847 175)
Kitos finansinės sąnaudos	-	-
Finansinės veiklos sąnaudos iš viso	(271 062)	(847 175)
Finansinės veiklos pelnas (nuostoliai), grynąja verte	268 189	(240 617)

KONSOLIDUOTASIS IR BENDROVĖS AIŠKINAMASIS RAŠTAS
2025 M. BIRŽELIO 30 D.
(visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

	2025 06 30	2024 m.
Grupė		
Kitos finansinės ir investicinės veiklos pajamos	-	15 866
Finansinės veiklos pajamos iš viso	-	15 866
Palūkanų sąnaudos	(910 791)	(1 727 612)
Kitos finansinės sąnaudos	-	-
Finansinės veiklos sąnaudos iš viso	(910 791)	(1 727 612)
Finansinės veiklos pelnas (nuostoliai), grynąja verte	(910 791)	(1 711 746)

9. Pelno mokestis

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

	2025 06 30	2024 m.
Ataskaitinių metų pelno mokestis (sąnaudos)	-	(8 871)
Atidėtojo mokesčio pokytis	-	17 792
Iš viso	-	8 921

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

	2025 06 30	2024 m.
Pelnas (nuostolis) prieš apmokestinimą	(58 297)	(58 297)
Pelno mokesčio sąnaudos (pajamos), taikant 15 proc. tarifą	-	-
Apmokestinamojo pelno nemažinančios sąnaudos	-	-
Atidėtojo mokesčio turto pasikeitimas po vertės sumažėjimo	8 921	8 921
Neapmokestinamosios pajamos	-	-
Atskaitoma paramos suma	-	-
Pelno mokesčio sąnaudos (pajamos)	8 921	8 921

Atidėtas mokestis apskaičiuojamas atsižvelgiant į laikinus skirtumus tarp turto ir įsipareigojimų sumų finansinėse ataskaitose bei nuo jų verčių mokesčių tikslais.
Birželio 30 d. atidėtąjį mokesčio turta/(įsipareigojimus) sudarė:

	2025 06 30	2024 m.
Atidėjiniai	-	-
Atsargų nurašymas iki grynosios realizacinės vertės	-	-
Pirkėjų skolų vertės sumažėjimas	-	-
Atostogų rezervas	17 792	17 792
Ilgalaikio turto perkainojimas	-	-
Prekės ženklas	-	-
Sukaupti mokestiniai nuostoliai	-	-
Kiti	-	-
Atidėtojo pelno mokesčio turtas (įsipareigojimai) laikotarpio pabaigoje	17 792	17 792
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	-	-
Atidėtojo pelno mokesčio pokytis per laikotarpį iš viso	17 792	17 792

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

	2025 06 30	2024 m.
Ataskaitinių metų pelno mokestis (sąnaudos)	-	-
Atidėtojo mokesčio pokytis	-	291 062
Iš viso	-	291 062

KONSOLIDUOTASIS IR BENDROVĖS AIŠKINAMASIS RAŠTAS
2025 M. BIRŽELIO 30 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:

	2025 06 30	2024 m.
Pelnas (nuostolis) prieš apmokestinimą	(701 513)	(1 260 542)
Pelno mokesčio sąnaudos (pajamos), taikant 15 proc. tarifą	-	-
Apmokestinamojo pelno nemažinančios sąnaudos	-	-
Atidėtojo mokesčio turto pasikeitimas po vertės sumažėjimo	-	291 062
Neapmokestinamosios pajamos	-	-
Atskaitoma paramos suma	-	-
Pelno mokesčio sąnaudos (pajamos)	-	291 062

Atidėtasis mokestis apskaičiuojamas atsižvelgiant į laikinus skirtumus tarp turto ir įsipareigojimų sumų finansinėse ataskaitose bei nuo jų verčių mokesčių tikslais.
Birželio 30 d. atidėtąjį mokesčio turta/(įsipareigojimus) sudarė:

	2025 06 30	2024 m.
Atidėjiniai	-	63 887
Atsargų nurašymas iki grynosios realizacinės vertės	-	33 846
Pirkėjų skolų vertės sumažėjimas	-	102 255
Atostogų rezervas	-	12 458
Ilgalaikio turto perkainojimas	-	(345 629)
Prekės ženklas	-	135 699
Sukaupti mokestiniai nuostoliai	-	-
Kiti	-	(221 258)
Atidėtojo pelno mokesčio turtas (įsipareigojimai) laikotarpio pabaigoje	-	(218 742)
Atidėtojo pelno mokesčio turtas (įsipareigojimai) laikotarpio pradžioje	(218 742)	212 108
Atidėtojo pelno mokesčio pokytis:	-	(430 850)
Perimta verslo jungimo metu	-	-
Apskaičiuota pelno (nuostolio) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje	-	(430 850)
Apskaičiuota nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitoje	-	-
Atidėtojo pelno mokesčio pokytis per laikotarpį iš viso	-	291 062

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:
2023 m. gruodžio 31 d.	16 890	202 831	219 721
Įsigijimai/Perleidimai	844 670	-	844 670
Koregavimai	-	-	-
Nusidėvėjimas	(52 397)	(181 007)	(233 404)
2024 m. gruodžio 31 d.	809 163	21 824	830 987
Įsigijimai/Perleidimai	-	-	-
Koregavimai	-	-	-
Nusidėvėjimas	(83 844)	(14 516)	(98 360)
2025 m. birželio 30 d.	725 319	7 308	732 627

KONSOLIDUOTASIS IR BENDROVĖS AIŠKINAMASIS RAŠTAS
2025 M. BIRŽELIO 30 D.
(visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

Nuomos įsipareigojimų balansinė vertė ir judėjimas per laikotarpį:

	Pastatai	Transporto priemonės	Iš viso:
2023 m. gruodžio 31 d.	22 989	204 618	227 607
Įsigijimai/Perleidimai	1 033 906	-	1 033 906
Koregavimai	-	-	-
Priskaičiuotos palūkanos	10 235	4 704	14 939
Nusidėvėjimas	(72 293)	(48 074)	(120 367)
2024 m. gruodžio 31 d.	994 837	161 248	1 156 085
Įsigijimai/Perleidimai	-	-	-
Koregavimai	(234 700)	-	(234 700)
Priskaičiuotos palūkanos	6 212	1 358	7 570
Nusidėvėjimas	(33 843)	(45 474)	(79 317)
2025 m. birželio 30 d.	732 506	117 132	849 638

Finansinės būklės ataskaitoje nuomos įsipareigojimai pripažįstami kartu su lizingo įsipareigojimais.

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

	2025 06 30	2024 m.
Naudojimo teise valdomo turto nusidėvėjimo sąnaudos (įtraukiamos į bendrąsias veiklos sąnaudas)	79 317	233 404
Nuomos įsipareigojimų palūkanų sąnaudos (įtraukiamos į finansinės veiklos sąnaudas)	7 570	14 939
Su mažaverčio turto nuoma arba trumpalaikės nuomos sąnaudos (įtraukiamos į bendrąsias veiklos sąnaudas)	77 895	120 367
Iš viso pripažinta pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje	164 782	368 710

KONSOLIDUOTASIS IR BENDROVĖS AIŠKINAMASIS RAŠTAS
2025 M. BIRŽELIO 30 D.
(visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

11. Ilgalaikis nematerialus turtas

	Programinė įranga	Iš viso
Bendrovė		
Įsigijimo/Perkainota vertė:		
2023 m. gruodžio 31 d.	11 550	11 550
Įsigijimai	-	-
Perleistas ir nurašytas turtas	(11 550)	(11 550)
Gauta iš grupės įmonių	-	-
2024 m. gruodžio 31 d.	-	-
Įsigijimai	-	-
Perleistas ir nurašytas turtas	-	-
Gauta iš grupės įmonių	-	-
2025 m. birželio 30 d.	-	-
Amortizacija:		
2023 m. gruodžio 31 d.	-	-
Nusidėvėjimas per metus įsigijimo savikainos	-	-
Nusidėvėjimas per metus perkainojimo	-	-
Nurašyto ir perleisto turto nusidėvėjimas	-	-
2024 m. gruodžio 31 d.	-	-
Nusidėvėjimas per metus įsigijimo savikainos	-	-
Nusidėvėjimas per metus perkainojimo	-	-
Nurašyto ir perleisto turto nusidėvėjimas	-	-
2025 m. birželio 30 d.	-	-
Vertės perkainojimas/sumažėjimas		
2023 m. gruodžio 31 d.	-	-
Vertės sumažėjimas/atstatymas (-/+)	-	-
2024 m. gruodžio 31 d.	-	-
Vertės sumažėjimas/atstatymas (-/+)	-	-
2025 m. birželio 30 d.	-	-
Likutinė vertė:		
2024 m. gruodžio 31 d.	-	-
2025 m. birželio 30 d.	-	-

KONSOLIDUOTASIS IR BENDROVĖS AIŠKINAMASIS RAŠTAS
2025 M. BIRŽELIO 30 D.
(visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

Grupė	Kitas nematerialus turtas ir programinė įranga	Prekės ženklas	Prestižas	Iš viso
Įsigijimo/Perkainota vertė:				
2023 m. gruodžio 31 d.	17 250	1 811 000	1 425 624	3 253 874
Įsigijimai	1 350	-	-	1 350
Perleistas ir nurašytas turtas	(11 550)	-	-	(11 550)
Gauta iš grupės įmonių	-	-	-	-
2024 m. gruodžio 31 d.	7 050	1 811 000	1 425 624	3 243 674
Įsigijimai	-	-	71 140	71 140
Perleistas ir nurašytas turtas	-	-	-	-
Gauta iš grupės įmonių	-	-	-	-
2025 m. birželio 30 d.	7 050	1 811 000	1 496 764	3 314 814
Amortizacija:				
2023 m. gruodžio 31 d.	3 958	814 950	-	818 908
Nusidėvėjimas per metus įsigijimo savikainos	1 741	181 000	-	182 741
Nusidėvėjimas per metus perkainojimo	-	37 979	-	37 979
Nurašyto ir perleisto turto nusidėvėjimas	-	-	-	-
2024 m. gruodžio 31 d.	5 699	1 033 929	-	1 039 628
Nusidėvėjimas per metus įsigijimo savikainos	-	61 992	-	61 992
Nusidėvėjimas per metus perkainojimo	-	-	-	-
Nurašyto ir perleisto turto nusidėvėjimas	-	-	-	-
2025 m. birželio 30 d.	5 699	1 095 921	-	1 101 620
Vertės perkainojimas/sumažėjimas				
2023 m. gruodžio 31 d.	-	-	-	-
Vertės sumažėjimas/atstatymas (-/+)	-	886 000	-	886 000
2024 m. gruodžio 31 d.	-	886 000	-	886 000
Vertės sumažėjimas/atstatymas (-/+)	-	-	-	-
2025 m. birželio 30 d.	-	886 000	-	886 000
Likutinė vertė:				
2024 m. gruodžio 31 d.	1 351	1 663 071	1 425 624	3 090 046
2025 m. birželio 30 d.	1 351	1 601 079	1 496 764	3 099 194

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. 2025 m. balandžio 3d. FERN Group, UAB įsigijo 100 % architektūros ir inžinerinių paslaugų įmonės UAB „Ardynas“ akcijų paketą, kas lėmė prestižo padidėjimą.

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 stabiliai, vidutiniškai 4,4 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
2025 M. BIRŽELIO 30 D.
(visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

12. Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai

	Įrankiai ir kitas turtas	Iš viso
Bendrovė		
Įsigijimo/Perkainota vertė:		
2023 m. gruodžio 31 d.	-	-
Įsigijimai	78 957	78 957
Perleistas ir nurašytas turtas	-	-
Gauta iš grupės įmonių	-	-
2024 m. gruodžio 31 d.	78 957	78 957
Įsigijimai	14 802	14 802
Perleistas ir nurašytas turtas	-	-
Gauta iš grupės įmonių	-	-
2025 m. birželio 30 d.	793 759	793 759
Nusidėvėjimas:		
2023 m. gruodžio 31 d.	-	-
Nusidėvėjimas per metus įsigijimo savikainos	10 734	10 734
Nusidėvėjimas per metus perkainojimo	-	-
Nurašyto ir perleisto turto nusidėvėjimas	-	-
2024 m. gruodžio 31 d.	10 734	10 734
Nusidėvėjimas per metus įsigijimo savikainos	11 888	11 888
Nusidėvėjimas per metus perkainojimo	-	-
Nurašyto ir perleisto turto nusidėvėjimas	-	-
2025 m. birželio 30 d.	22 622	22 622
Vertės perkainojimas/sumažėjimas		
2023 m. gruodžio 31 d.	-	-
Vertės sumažėjimas/atstatymas (-/+)	-	-
2024 m. gruodžio 31 d.	-	-
Vertės sumažėjimas/atstatymas (-/+)	-	-
2025 m. birželio 30 d.	-	-
Likutinė vertė:		
2024 m. gruodžio 31 d.	68 223	68 223
2025 m. birželio 30 d.	71 137	71 137

KONSOLIDUOTASIS IR BENDROVĖS AIŠKINAMASIS RAŠTAS
2025 M. BIRŽELIO 30 D.

(visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

Grupė	Pastatai ir statiniai	Mašinos ir įrengimai	Transporto priemonės	Įrankiai ir kitas turtas	Autokrautuvai ir lengvieji automobiliai	Iš viso
Įsigijimo/Perkainota vertė:						
2023 m. gruodžio 31 d.	4 514 621	3 198 349	683 875	391 768	1 834 105	10 622 718
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	-	-	-	-	-	-
2024 m. gruodžio 31 d.	4 583 521	3 276 000	821 596	936 980	1 835 415	11 453 512
Įsigijimai	-	395 555	-	230 905	11 354	637 814
Perleistas ir nurašytas turtas	(40 912)	-	-	(50 963)	(17 355)	(109 230)
Gauta iš grupės įmonių	-	-	-	-	-	-
2025 m. birželio 30 d.	4 542 609	3 671 555	821 596	1 116 922	1 829 414	11 982 096
Nusidėvėjimas:						
2023 m. gruodžio 31 d.	1 475 632	2 721 542	691 595	264 065	1 909 595	7 062 429
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
2024 m. gruodžio 31 d.	1 659 862	2 905 686	984 140	333 343	2 098 499	7 981 530
Nusidėvėjimas per metus įsigijimo savikainos	83 844	54 260	92 147	15 956	-	246 207
Nusidėvėjimas per metus perkainojimo	-	-	-	-	-	-
Nurašyto ir perleisto turto nusidėvėjimas	375 617	-	-	-	2 186	377 803
2025 m. birželio 30 d.	2 119 323	2 959 946	1 076 287	349 299	2 100 685	8 605 540
Vertės perkainojimas/sumažėjimas						
2023 m. gruodžio 31 d.	-	-	489 595	-	964 100	1 453 695
Vertės sumažėjimas/atstatymas (-/+)	1 787 780	-	(31 643)	-	-	1 756 137
2024 m. gruodžio 31 d.	1 787 780	-	457 952	-	964 100	3 209 832
Vertės sumažėjimas/atstatymas (-/+)	-	-	-	-	-	-
2025 m. birželio 30 d.	1 787 780	-	457 952	-	964 100	3 209 832
Likutinė vertė:						
2024 m. gruodžio 31 d.	4 711 439	370 314	295 408	603 637	701 016	6 681 814
2025 m. birželio 30 d.	4 211 066	711 609	203 261	767 623	692 829	6 586 388

2024 m. lapkričio mėn. buvo atliktas pastatų vertinimas. Turta 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. Naujas turto vertinimas bus atliktas per 2025 m. antrą pusmetį.

KONSOLIDUOTASIS IR BENDROVĖS AIŠKINAMASIS RAŠTAS
2025 M. BIRŽELIO 30 D.
(visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

Grupės naudojamą nusidėvėjusį ilgalaikį materialų turtą:

	2025 m. birželio 30 d.	2024 m. gruodžio 31 d.
Pastatai, statiniai	8 689	8 689
Mašinos ir įrengimai	1 582 336	1 582 336
Transporto priemonės	193 462	193 462
Įrankiai ir kitas turtas	50 733	50 733
Iš viso	1 835 220	1 835 220

13. Atsargos

Bendrovė 2025 m. birželio 30 d. ir 2024 m. gruodžio 31 d. atsargų neturėjo.

	2025 m. birželio 30 d.	2024 m. gruodžio 31 d.
Grupė		
Žaliavos, kuras ir mažavertis turtas	999 410	854 057
Kitos atsargos	-	65 000
Nukainojimas iki grynosios galimo realizavimo vertės	(211 534)	(211 534)
Iš viso	787 876	707 523

14. Išankstiniai apmokėjimai ir būsimųjų laikotarpių sąnaudos

	2025 m. birželio 30 d.	2024 m. gruodžio 31 d.
Bendrovė		
Išankstiniai apmokėjimai	-	825
Būsimųjų laikotarpių sąnaudos	143 615	133 684
Atimti: vertės sumažėjimas	-	-
Iš viso	143 615	134 509

	2025 m. birželio 30 d.	2024 m. gruodžio 31 d.
Grupė		
Išankstiniai apmokėjimai	774 343	427 226
Būsimųjų laikotarpių sąnaudos	471 082	273 627
Atimti: vertės sumažėjimas	-	-
Iš viso	1 245 425	700 853

15. Prekybos, kitos gautinos sumos ir sutarčių turtas

Bendrovės prekybos, kitas gautinas sumas sudarė 15 418 180 Eur (asocijuotųjų įmonių skolų vertė).

	2025 m. birželio 30 d.	2024 m. gruodžio 31 d.
Grupė		
Prekybos gautinos sumos (ilgalaikės)	-	-
Vertės sumažėjimas prekybos gautinoms sumoms (ilgalaikės)	-	-
Prekybos gautinos sumos (einamųjų metų dalis)	7 402 167	5 714 182
Vertės sumažėjimas prekybos gautinoms sumoms (einamųjų metų dalis)	(657 843)	(657 843)
Sutarčių turtas (sukauptos pajamos pagal darbų įvykdymo lygį)	8 576 991	6 255 797
Kitos gautinos	379 485	376 210
Iš viso	15 700 800	11 688 346

KONSOLIDUOTASIS IR BENDROVĖS AIŠKINAMASIS RAŠTAS
2025 M. BIRŽELIO 30 D.
(visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

16. Pinigai ir pinigų ekvivalentai ir kitas trumpalaikis turtas

	2025 m. birželio 30 d.	2024 m. gruodžio 31 d.
Bendrovė		
Pinigai banke	324	101 623
Kitas trumpalaikis turtas	499 218	1 291 565
IŠ viso	499 542	1 393 188
	2025 m. birželio 30 d.	2024 m. gruodžio 31 d.
Grupė		
Pinigai banke	206 141	392 112
Kitas trumpalaikis turtas	2 867 442	3 649 005
IŠ viso	3 073 583	4 041 117

2025 m. birželio 30 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.

	2025 m. birželio 30 d.	2024 m. gruodžio 31 d.
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	(206 141)	(392 112)
Ilgalaikės finansinės skolos	8 000 000	8 000 000
Trumpalaikės finansinės skolos (įskaitant sąskaitos perviršį ir sukauptas palūkanas)	8 365 120	7 920 446
Nuomos įsipareigojimai	849 638	1 156 085
Grynoji skola	17 008 617	16 684 419

18. Įstatinio kapitalo struktūra

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

	Rodikliai	Akcijų skaičius	Suma
1.	Pagal akcijų rūšis	-	-
1.1.	Paprastosios akcijos	3 793 000	3 793 000
	IŠ viso	3 793 000	3 793 000
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 automobilinius 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.

	2025 m. birželio 30 d.	2024 m. gruodžio 31 d.
Kiti rezervai	-	-
Perkainojimo rezervas	2 711 692	2 777 521
IŠ viso	2 711 692	2 777 521

KONSOLIDUOTASIS IR BENDROVĖS AIŠKINAMASIS RAŠTAS
2025 M. BIRŽELIO 30 D.
(visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

20. Paskolos

	2025 m. birželio 30 d.	2024 m. gruodžio 31 d.
Bendrovė		
Ilgalaikės skolos kredito įstaigoms (Obligacijos)	8 000 000	8 000 000
Trumpalaikės skolos susijusioms šalims (Patronuojančios įmonės paskola)	7 780 040	7 148 704
Iš viso	15 780 040	15 148 704
	2025 m. birželio 30 d.	2024 m. gruodžio 31 d.
Grupė		
Ilgalaikės skolos kredito įstaigoms (Obligacijos)	8 000 000	8 000 000
Trumpalaikės skolos susijusioms šalims (Patronuojančios įmonės paskola)	8 365 120	7 920 446
Iš viso	16 365 120	15 920 446

Visos Bendrovės ir Grupės paskolos denominuotos eurai.

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

21. Kiti įsipareigojimai

2025 m. birželio 30 d. Bendrovės ilgalaikius įsipareigojimus sudarė tik obligacijos, kurios nurodytos 20 pastaboje.

	2025 m. birželio 30 d.	2024 m. gruodžio 31 d.
Grupė		
Ilgalaikiai nuomos įsipareigojimai	723 419	855 961
Atidėjiniai gautoms pretenzijoms	740 303	740 303
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas	579 813	579 813
Kiti atidėjiniai	348 163	637 368
Iš viso	2 391 698	2 813 445

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 daugiavilkinio Lazdynų sveikatinimo centro, Erfurto g. 13 statybos darbų atlikimo sutarties (toliau – Lazdynų baseino sutartis) galimais pažeidimais. 2025 m. balandžio mėn. 18 d. Vilniaus apygardos teismas patvirtino taikos sutartį dėl Vilniaus daugiavilkinio 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 aptariamoje byloje. Bendrovei tenkanti mokėtina suma yra 800 000 Eur.

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. 2025 m. birželio 30 d. bendra įsipareigojimo suma – 476 137 Eur, iš jų: ilgalaikių – 238 075 Eur. VMI skola padengta buvo per 2022 metus.

22. Prekybos, kitos mokėtinos sumos ir kiti trumpalaikiai įsipareigojimai

	2025 m. birželio 30 d.	2024 m. gruodžio 31 d.
Bendrovė		
Sutarčių įsipareigojimas (iš pirkėjų gauti apmokėjimai atsargų pirkimui ir pan.)	-	-
Skolos tiekėjams	63 394	6 707
Sukaupti atostoginiai	121 816	111 199
Mokėtini atlyginimai ir susiję mokesčiai	149 771	150 814
Pelno mokesčio įsipareigojimai	-	8 871
Kitos mokėtinos sumos ir sukauptos sąnaudos	118 545	130 615
Iš viso	453 526	408 206

KONSOLIDUOTASIS IR BENDROVĖS AIŠKINAMASIS RAŠTAS
2025 M. BIRŽELIO 30 D.
(visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

	2025 m. birželio 30 d.	2024 m. gruodžio 31 d.
Grupė		
Sutarčių įsipareigojimas (iš pirkėjų gauti apmokėjimai atsargų pirkimui ir pan.)	-	-
Skolos tiekėjams	6 957 330	2 653 745
Sukaupti atostoginiai	711 216	492 404
Mokėtini atlyginimai ir susiję mokesčiai	1 079 575	950 350
Pelno mokesčio įsipareigojimai	-	37 591
Kitos mokėtinos sumos ir sukauptos sąnaudos	1 541 965	1 703 567
Iš viso	10 290 086	5 837 657

23. Finansiniai ryšiai su Bendrovės vadovais ir kitais susijusiais asmenimis

	2025 m. birželio 30 d.	2024 m. gruodžio 31 d.
Bendrovė		
Vadovams priskaičiuotos sumos, susijusios su darbo santykiais	205 818	485 238
Vidutinis vadovų skaičius per metus	5	6
	2025 m. birželio 30 d.	2024 m. gruodžio 31 d.
Grupė		
Vadovams priskaičiuotos sumos, susijusios su darbo santykiais	323 214	507 020
Vidutinis vadovų skaičius per metus	8	7

Per 2025 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:

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

KONSOLIDUOTASIS IR BENDROVĖS AIŠKINAMASIS RAŠTAS
2025 M. BIRŽELIO 30 D.
(visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

2025 m. birželio 30 d. Bendrovė turėjo galiojančių garantijų 499 218 Eur sumai:

Užsakovas/ Draudimo garanto pavadinimas	Laidavimo draudimo objektas	Išdavimo data	Galiojimo data	Garantijos suma	Draudimo kompanija/ bankas
Užsakovas 1	Metalo konstrukcijų gamyba ir montavimo darbai	2022-11-07	2025-11-07	499 218	AS CITADELE BANKA LIETUVOS FILIALAS
Iš viso:				499 218	

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

Užsakovas/ Draudimo garanto pavadinimas	Laidavimo draudimo objektas	Išdavimo data	Galiojimo data	Garantijos suma	Draudimo kompanija/ bankas
Užsakovas 1	Metalo konstrukcijų gamyba ir montavimo darbai	2021-01-28	2025-03-21	792 347	AS CITADELE BANKA LIETUVOS FILIALAS
Užsakovas 2	Metalo konstrukcijų gamyba ir montavimo darbai	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
Iš viso:				3 649 005	

KONSOLIDUOTASIS IR BENDROVĖS AIŠKINAMASIS RAŠTAS
2025 M. BIRŽELIO 30 D.
(visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

2025 m. birželio 30 d. Grupė turėjo galiojančių garantijų 2 867 442 Eur sumai:

Užsakovo/ Draudimo garanto pavadinimas	Laidavimo draudimo objektas	Išdavimo data	Galiojimo data	Garantijos suma	Draudimo kompanija/ bankas
Užsakovas 1	Metalo konstrukcijų gamyba ir montavimo darbai	2023-10-20	2026-07-08	34 856	ERGO Insurance SE Lietuvos filialas
Užsakovas 2	Metalo konstrukcijų gamyba ir montavimo darbai	2022-11-07	2025-11-07	499 218	AS CITADELE BANKA LIETUVOS FILIALAS
Užsakovas 3	Metalo konstrukcijų gamyba ir montavimo darbai	2023-01-27	2024-10-31	673 000	ERGO Insurance SE Lietuvos filialas
Užsakovas 4	Metalo konstrukcijų gamyba ir montavimo darbai	2023-08-25	2025-09-30	35 753	AB SEB bankas
Užsakovas 5	Metalo konstrukcijų gamyba ir montavimo darbai	2024-01-01	2026-01-31	119 962	AS CITADELE BANKA LIETUVOS FILIALAS
Užsakovas 6	Metalo konstrukcijų gamyba ir montavimo darbai	2024-01-12	2026-01-31	20 020	SWEDBANK AB
Užsakovas 7	Metalo konstrukcijų gamyba ir montavimo darbai	2024-03-04	2027-01-18	401 925	SWEDBANK AB
Užsakovas 8	Metalo konstrukcijų gamyba ir montavimo darbai	2024-12-18	2026-12-18	637 708	ERGO Insurance SE Lietuvos filialas
Užsakovas 9	Metalo konstrukcijų gamyba ir montavimo darbai	2024-05-03	2025-07-01	445 000	ERGO Insurance SE Lietuvos filialas
Iš viso:				2 867 442	

Bendrovės ir Grupės vadovybė tiki, kad įmonės, už kurias buvo suteiktos garantijos ir laidavimai, įvykdys savo įsipareigojimus kreditoriams, todėl 2025 m. birželio 30 d. ir 2024 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.

	Prekių ir paslaugų pirkimai	Prekių ir paslaugų pardavimai	Gautinos sumos	Mokėtinos sumos
2024 m. gruodžio 31 d.				
Bendrovė				
Montuotojas UAB	-	2 254 313	7 725 000	-
Fern EPC UAB	33 180	272 419	418 570	-
Fern Production UAB	-	391 898	5 718 405	-
INVL Baltic Sea Growth Fund	-	-	-	7 148 704
Iš viso	33 180	2 918 630	13 861 975	7 148 704
2025 m. birželio 30 d.				
Bendrovė				
Montuotojas UAB	-	3 605 054	12 636 605	-
Fern EPC UAB	-	529 822	13 600	-
Fern Production UAB	-	587 846	6 064 409	-
Ardynas UAB	-	1 885	3 886	-
INVL Baltic Sea Growth Fund	-	-	-	7 780 040
Iš viso	-	4 724 607	18 718 500	7 780 040

KONSOLIDUOTASIS IR BENDROVĖS AIŠKINAMASIS RAŠTAS
2025 M. BIRŽELIO 30 D.
(visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

Bendrovė yra gavusi paskolą iš susijusios įmonės INVL Baltic Sea Growth Fund. Paskolos ir sukauptų palūkanų suma 2025 m. birželio 30 d. buvo 7 780 040 Eur, apskaitoma kaip trumpalaikė paskola. Vidutinė palūkanų norma 2025 metais 12 proc.

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.

	Prekių ir paslaugų pirkimai	Prekių ir paslaugų pardavimai	Gautinos sumos	Mokėtinos sumos
2024 m. gruodžio 31 d.				
Grupė				
INVL Baltic Sea	-	-	-	7 920 446
Growth Fund	-	-	-	7 920 446
Iš viso				
	Prekių ir paslaugų pirkimai	Prekių ir paslaugų pardavimai	Gautinos sumos	Mokėtinos sumos
2025 m. birželio 30 d.				
Grupė				
INVL Baltic Sea	-	-	-	8 365 120
Growth Fund	-	-	-	8 365 120
Iš viso				

Grupė yra gavusi paskolą iš susijusios įmonės INVL Baltic Sea Growth Fund. Paskolos ir sukauptų palūkanų suma 8 365 120 Eur, apskaitoma kaip trumpalaikė paskola. Vidutinė palūkanų norma 2025 metais 12 proc.

26. Įvykiai po ataskaitinio laikotarpio

Atsižvelgiant į dalies vykdomų projektų reikšmingą neigiamą nuokrypį nuo planuoto projektų biudžeto, 2025 m. liepos mėnesį buvo atliktas Grupės vidaus auditas. Audito tikslas buvo įvertinti, ar rizikų vertinimo, įmonės valdysenos ir vidaus kontrolės sistema deramai užtikrina, kad Grupės taikoma praktika atitinka tiek vidaus tvarkas, tiek pakankamumo, pagrįstumo ir skaidraus veikimo principus. Atlikus auditą, ataskaitoje pateikta išvada, jog Grupės veiklos kontrolės sistemos vertinamos kaip nepakankamos. Stebėtojų taryba įpareigojo Vadovybę įgyvendinti parengtą veiksmų planą, nukreiptą esamos padėties ištaisymui, vadovybė veiksmų planą parengė. Šiuo metu atliekamas poveikio rezultatams vertinimas, kuris bus atspindėtas 2025 m. II pusmetyje.

Vilija Zapalskienė
Generalinė direktorė

Ieva Poderienė
Finansų vadovė