

UAB „Partnerystės projektai keturi“

Tarpinės konsoliduotosios ir atskirosios
finansinės ataskaitos už 6 mėn. laikotarpį, pasibaigusį 2024 m.
birželio 30 d. (neaudituoja)

Parengtos pagal tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, priimtus taikyti
Europos Sąjungoje

KONSOLIDUOTOSIOS IR ATSKIROSIOS FINANSINĖS ATASKAITOS:

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA	3
BENDRŲJŲ PAJAMŲ ATASKAITA	4
NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAITA	5
PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA	6
AIŠKINAMASIS RAŠTAS	7
1. Bendroji informacija	7
2. Reikšmingų apskaitos principų santrauka	7
3. Finansinės rizikos valdymas	15
4. Sutartinis turtas	17
5. Investicijos į dukterines įmones	17
6. Sumokėti avansai	17
7. Kitos per vienerius metus gautinos sumos	18
8. Pinigai ir pinigų ekvivalentai	18
9. Įstatinis kapitalas ir privalomasis rezervas	18
10. Gautos paskolos ir mokėtinos palūkanos	18
11. Pelno mokestis ir atidėtas pelno mokestis	19
12. Pardavimo pajamos	19
13. Pardavimo savikaina	20
14. Bendrosios ir administracinės sąnaudos	20
15. Finansinės veiklos sąnaudos	20
16. Finansiniai ryšiai su Grupės vadovais	20
17. Susijusių šalių operacijos	20
18. Neapibrėžtieji įsipareigojimai ir turtas	21
19. Veiklos tęstinumas	21
20. Poataskaitiniai įvykiai	22
KONSOLIDUOTA VADOVYBĖS ATASKAITA (Tarpinis pranešimas)	23
ATSAKINGŲ ASMENŲ PATVIRTINIMAS	25

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
2024 M. BIRŽELIO 30 D.

(visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

	Pasta- bos	Grupė		Bendrovė	
		2024 m. birželio 30 d.	2023 m. gruodžio 31 d.	2024 m. birželio 30 d.	2023 m. gruodžio 31 d.
TURTAS					
A. ILGALAIKIS TURTAS					
I.		1 838	1 555	-	-
II.		22 586 694	14 518 800	-	-
III.		-	-	4 000 000	4 000 000
IV.		-	-	9 661 777	9 232 044
V.		128 841	128 841	-	-
		22 717 373	14 649 196	13 661 777	13 232 044
B. TRUMPALAIKIS TURTAS					
I.		534 879	-	-	-
II.		111 558	59 649	-	-
III.		19 317	14 373	6 390	2 670
IV.		3 833 514	11 530 971	15	16
V.		6 500 000	-	-	-
VI.		2 608 012	1 826 754	544 262	963 940
		13 607 280	13 431 747	550 667	966 626
		36 324 653	28 080 943	14 212 444	14 198 670
NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI					
C. NUOSAVAS KAPITALAS					
I.		6 000 000	6 000 000	6 000 000	6 000 000
II.		-	-	-	-
III.		(1 699 986)	(842 555)	48 892	26 156
		4 300 014	5 157 445	6 048 892	6 026 156
D. MOKĖTINOS SUMOS IR ĮSIPAREIGOJIMAI					
I. PO VIENERIŲ METŲ MOKĖTINOS SUMOS IR ILGALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI					
I.1.		29 776 087	20 163 791	8 000 000	8 000 000
I.2.		-	-	-	-
		29 776 087	20 163 791	8 000 000	8 000 000
II. PER VIENERIUS METUS MOKĖTINŲ SUMŲ IR TRUMPALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI					
II.1.		1 540 611	1 978 748	312	9 344
II.2.		3 600	675	83	-
II.3.		643 852	777 053	159 939	159 939
II.4.		3 218	3 170	3 218	3 170
II.5.		57 271	61	-	61
		2 248 552	2 759 707	163 552	172 514
		32 024 639	22 923 498	8 163 552	8 172 514
		36 324 653	28 080 943	14 212 444	14 198 670

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis.

Finansinės ataskaitos pasirašytos 2024 m. rugsėjo 23 d.:

Pasirašyta kvalifikuotu el. parašu

Artūras Klangauskas
 Direktorius

Pasirašyta kvalifikuotu el. parašu

Živilė Jablonskytė
 Įgaliotas asmuo – UAB „Eika“ vyresn. finansininkė

BENDRŲJŲ PAJAMŲ ATASKAITA
UŽ 6 MĖN. LAIKOTARPĮ, PASIBAIGUSĮ 2024 M. BIRŽELIO 30 D.
(visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

	Pasta- bos	Grupė		Bendrovė	
		2024 m. birželio 30 d.	2023 m. birželio 30 d.	2024 m. birželio 30 d.	2023 m. birželio 30 d.
I. PARDAVIMO PAJAMOS	12	10 283 567	10 231 136	-	-
II. PARDAVIMO SAVIKAINA	13	(10 020 737)	(10 164 328)	-	-
III. BENDRASIS PELNAS (NUOSTOLIS)		262 830	66 807	-	-
IV. BENDROSIOS IR ADMINISTRACINĖS SĄNAUDOS	14	(106 789)	(71 675)	(42 949)	(4 868)
VII. VEIKLOS PELNAS (NUOSTOLIS)		156 041	(4 867)	(42 949)	(4 868)
VIII. FINANSINĖS VEIKLOS PAJAMOS	4	59 010	(1)	429 733	255 826
IX. FINANSINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS	15	(1 068 434)	(440 050)	(360 000)	(239 296)
X. PELNAS (NUOSTOLIS) PRIEŠ APMOKESTINIMĄ		(853 383)	(444 919)	26 784	11 662
XI. PELNO MOKESTIS	11	(4 048)	(1 810)	(4 048)	(1 810)
XII. GRYNASIS PELNAS (NUOSTOLIS)		(857 431)	(446 728)	22 736	9 853
XIV. IŠ VISO BENDRŲJŲ PAJAMŲ		(857 431)	(446 728)	22 736	9 853

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis.

Finansinės ataskaitos pasirašytos 2024 m. rugsėjo 23 d.:

Pasirašyta kvalifikuotu el. parašu

Artūras Klangauskas
Direktorius

Pasirašyta kvalifikuotu el. parašu

Živilė Jablonskytė
Įgaliotas asmuo – UAB „Eika“ vyresn. finansininkė

NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAITA
UŽ 6 MĖN. LAIKOTARPĮ, PASIBAIGUSĮ 2024 M. BIRŽELIO 30 D.
(visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

	Grupė			
	Įstatinis kapitalas	Privalomasis rezervas	Nepaskirstytasis pelnas (nuostolis)	Iš viso
Likutis 2022 m. gruodžio 31 d.	2 500	-	(101 909)	(99 409)
Grynasis metų pelnas (nuostolis)	-	-	(740 646)	(740 646)
Įstatinio kapitalo didinimas	5 997 500	-	-	5 997 500
Likutis 2023 m. gruodžio 31 d.	6 000 000	-	(842 555)	5 157 445
Grynasis metų pelnas (nuostolis)	-	-	(857 431)	(857 431)
Likutis 2024 m. birželio 30 d.	6 000 000	-	(1 699 986)	4 300 014

	Bendrovė			
	Įstatinis kapitalas	Privalomasis rezervas	Nepaskirstytasis pelnas (nuostolis)	Iš viso
Likutis 2022 m. gruodžio 31 d.	2 500	-	(27 831)	(25 331)
Grynasis metų pelnas (nuostolis)	-	-	53 987	53 987
Įstatinio kapitalo didinimas	5 997 500	-	-	5 997 500
Likutis 2023 m. gruodžio 31 d.	6 000 000	-	26 156	6 026 156
Grynasis metų pelnas (nuostolis)	-	-	22 736	22 736
Likutis 2024 m. birželio 30 d.	6 000 000	-	48 892	6 048 892

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis.

Finansinės ataskaitos pasirašytos 2024 m. rugsėjo 23 d.:

Pasirašyta kvalifikuotu el. parašu

Artūras Klangauskas
Direktorius

Pasirašyta kvalifikuotu el. parašu

Živilė Jablonskytė
Įgaliotas asmuo – UAB „Eika“ vyresn. finansininkė

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA
UŽ 6 MĖN. LAIKOTARPĮ, PASIBAIGUSĮ 2024 M. BIRŽELIO 30 D.
(visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

	Notes	Grupė		Bendrovė		
		2024 m. birželio 30 d.	2023 m. birželio 30 d.	2024 m. birželio 30 d.	2023 m. birželio 30 d.	
I. PINIGŲ SRAUTAI IŠ PAGRINDINĖS VEIKLOS						
I.1.	Grynasis pelnas (nuostolis) prieš apmokestinimą	(853 383)	(446 728)	26 784	11 662	
	Nepiniginų sąnaudų (pajamų) atstatymas					
I.2.	Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos	547	496	-	-	
I.3.	Finansinės ir investicinės veiklos rezultatų eliminavimas	15	1 009 424	390 051	(69 733)	48 266
I.4.	Kiti nepiniginiai straipsniai	(4 944)	8 897	(3 720)	(6 250)	
	Apyvartinio kapitalo pasikeitimai					
I.5.	Sutartinio turto (padidėjimas) sumažėjimas	4	(415 699)	(10 231 136)	-	-
I.6.	Sumokėtų avansų (padidėjimas) sumažėjimas	6	(51 909)	(47 980)	-	-
I.7.	Kitų gautinų sumų (padidėjimas) sumažėjimas	7	45 262	(107 215)	1	1
I.8.	Pirkėjų skolų sumažėjimas (padidėjimas)		(534 879)	-	-	-
I.9.	Kito trumpalaikio turto sumažėjimas (padidėjimas)		(6 500 000)	-	-	-
I.10.	Skolų tiekėjams ir kitų mokėtinų sumų padidėjimas (sumažėjimas)		(382 002)	(85 946)	(13 010)	(1 385)
	GRYNEJI PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		(7 687 583)	(10 519 561)	(59 678)	52 294
II. INVESTICINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI						
II.1.	Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimas		(830)	-	-	-
II.2.	Dukterinių įmonių akcijų įsigijimas	5	-	-	-	(3 997 500)
II.3.	Suteiktos paskolos		-	-	-	(9 989 000)
II.4.	Suteiktų paskolų susigrąžinimas		-	-	-	3 853 402
II.5.	Gautos palūkanos		59 010	-	-	144 098
	GRYNEJI INVESTICINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		58 180	-	-	(9 989 000)
III. FINANSINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI						
III.1.	Akcijų išleidimas	9	-	5 997 500	-	5 997 500
III.2.	Gautos paskolos	10	9 877 983	14 428 382	-	12 960 000
III.3.	Grąžintos paskolos	10	(398 888)	(7 497 000)	-	(7 497 000)
III.4.	Sumokėtos palūkanos, paskolos administravimo ir įsipareigojimo mokesčiai	10,15	(1 068 434)	(275 010)	(360 000)	(189 296)
	GRYNEJI FINANSINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		8 410 661	12 653 871	(360 000)	11 271 204
IV. GRYNASIS PINIGŲ SRAUTŲ PADIDĖJIMAS (SUMAŽĖJIMAS)		781 258	2 134 310	(419 678)	1 334 498	
V. PINIGAI IR PINIGŲ EKVIVALENTAI LAIKOTARPIO PRADŽIOJE		1 826 754	10 173	963 940	2 460	
VI. PINIGAI IR PINIGŲ EKVIVALENTAI LAIKOTARPIO PABAIGOJE		2 608 012	2 144 483	544 262	1 336 958	

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis.

Finansinės ataskaitos pasirašytos 2024 m. rugsėjo 23 d.:

Pasirašyta kvalifikuotu el. parašu

Pasirašyta kvalifikuotu el. parašu

Artūras Klangauskas
Direktorius

Živilė Jablonskytė
Įgaliotas asmuo – UAB „Eika“ vyresn. finansininkė

AIŠKINAMASIS RAŠTAS
UŽ 6 MĖN. LAIKOTARPIJ, PASIBAIGUSĮ 2024 M. BIRŽELIO 30 D.
(visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

1. Bendroji informacija

Šios konsoliduotosios finansinės ataskaitos parengtos UAB „Partnerystės projektai keturi“ (toliau – Bendrovė) ir jos kontroliuojamoms įmonėms (toliau – Grupė).

Bendrovė įregistruota 2018 m. lapkričio mėn. 12 d. Bendrovės buveinės adresas - A. Goštauto g. 40B, LT-03163, Vilnius, Lietuva. Bendrovės pagrindinė veikla - statybų plėtra.

2024 m. birželio 30d. ir 2023 m. gruodžio 31 d. Grupę sudarė Bendrovė bei jos dukterinė įmonė UAB „Samogitia miestelis“, kurios 100 proc. akcijų priklausė Bendrovei. UAB „Samogitia miestelis“ įregistruota 2020 m. gruodžio mėn. 9 d., jos buveinės adresas - A. Goštauto g. 40B, LT-03163, Vilnius, Lietuva; pagrindinė veikla - nuosavo arba nuomojamo nekilnojamojo turto nuoma ir eksploatavimas.

Grupės vienintelis akcininkas yra UAB „Eika“: įmonės kodas – 121191079, buveinės adresas – A. Goštauto g. 40B, LT-03163, Vilnius, Lietuva.

2024 m. birželio 30d. Grupės darbuotojų vidutinis skaičius pagal sąrašą sudarė 5 (2023 m. – 6).

2. Reikšmingų apskaitos principų santrauka

2.1. Finansinių ataskaitų parengimo pagrindas

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

Toliau pateiktoje apskaitos politikoje, kur minima Grupė, visos politikos nuostatos taikomos ir Bendrovei.

2.2. Konsolidavimo principai

Finansinės ataskaitos apima patronuojančiosios įmonės ir jos tiesiogiai ir netiesiogiai kontroliuojamų dukterinių įmonių finansines ataskaitas. Grupė kontroliuoja ūkio subjektą, jei ji gali arba turi teisę gauti kintamą grąžą iš savo ryšio su ūkio subjektu, į kurį investuojama, ir gali naudotis savo galia valdyti šį ūkio subjektą, kad paveiktų šios grąžos dydį. Kontrolė paprastai yra įgyjama valdant daugiau negu pusę balsų suteikiančių akcijų. Dukterinės įmonės visiškai konsoliduojamos nuo datos, kai Grupė įgyja šių įmonių kontrolę. Jų konsolidavimas nutraukiamas nuo kontrolės praradimo datos.

Dukterinių įmonių finansinės ataskaitos yra parengtos taikant tą pačią, kaip ir Grupės, apskaitos politiką ir tuo pačiu laikotarpiu, kurį apima patronuojamųjų įmonių finansinės ataskaitos. Visi Grupės įmonių tarpusavio sandoriai, likučiai bei nerealizuotas tarpusavio sandorių pelnas ir (arba) nuostoliai tarp Grupės įmonių konsolidavimo metu yra eliminuojami.

Nekontroliuojanti dalis atspindi pelno (nuostolių) ir grynojo turto dalį, nepriklausančią Grupei. Pelno (nuostolių) ataskaitoje nekontroliuojanti dalis parodoma atskirai. Konsoliduotoje finansinės padėties ataskaitoje atskirai parodomos nekontroliuojančiai daliai ir patronuojančiosios įmonės akcininkams priklausančios nuosavybės dalys.

2.3. Naujų ir pakeistų Tarptautinės finansinės atskaitomybės standartų (TFAS) taikymas

Nauji ir/arba pakeisti standartai bei jų aiškinimai, kurie taikomi nuo 2024 m. sausio 1 d.

Šiuo metu galioja toliau išvardyti Tarptautinių apskaitos standartų valdybos (toliau – TASV) išleisti ir ES priimti persvarstyti standartai, egzistuojančių standartų papildymai ir išaiškinimai, kuriuos Grupė pritaikė šiais metais:

- 17-asis TFAS „Draudimo sutartys“; įskaitant 17-ojo TFAS pataisas (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2024 m. sausio 1 d.);
- 1-ojo TAS „Finansinių ataskaitų pateikimas“ ir TFAS praktikos ataskaitos Nr. 2: apskaitos politikos atskleidimas pataisos (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2024 m. sausio 1 d.);
- 8-ojo TAS „Apskaitos politika, apskaitinių įvertinimų keitimas ir klaidos“ pataisos: apskaitinių įvertinimų apibrėžimas (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2024 m. sausio 1 d.);
- 12-ojo TAS „Pelno mokesčiai“ pataisos: Atidėtasis mokeskis, susijęs su turtu ir įsipareigojimais, atsirandančiais iš vieno sandorio (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2024 m. sausio 1 d.);
- 17-asis TFAS „Draudimo sutartys“: Pirminis 17-ojo TFAS ir 9-ojo TFAS taikymas – palyginamoji informacija (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2024 m. sausio 1 d.).

AIŠKINAMASIS RAŠTAS
UŽ 6 MĖN. LAIKOTARPIJ, PASIBAIGUSĮ 2024 M. BIRŽELIO 30 D.
(visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Aukščiau išvardintų standartų, jų pakeitimų ir išaiškinimų pritaikymas, neturėjo reikšmingos įtakos Grupės finansinėms ataskaitoms.

Standartai, galiojančių standartų pataisos bei aiškinimai išleisti TASV, ES priimti, bet dar neįsigalioję

Šių finansinių ataskaitų pasirašymo dieną Grupė nepritaikė anksčiau laiko šių naujų ir peržiūrėtų TFAS standartų, jų pakeitimų ir išaiškinimų, kurie jau yra patvirtinti, bet dar neįsigalioję:

- 1-ojo TAS „Finansinių ataskaitų pateikimas“ pataisos: Įsipareigojimų klasifikavimas į trumpalaikius ir ilgalaikius ir įsipareigojimų klasifikavimas į trumpalaikius ir ilgalaikius; Įsipareigojimų klasifikavimas į trumpalaikius ir ilgalaikius ir įsipareigojimų klasifikavimas į trumpalaikius ir ilgalaikius – įsigaliojimo datos atidėjimas; Ilgalaikiai įsipareigojimai su finansiniais rodikliais (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2024 m. sausio 1 d.);
- 16-ojo TFAS „Nuoma“ pataisos: Nuomos įsipareigojimas parduodant ir taikant atgalinę nuomą (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2024 m. sausio 1 d.).

Grupės vadovybė nesitiki, kad šių standartų, jų pakeitimų ir išaiškinimų pritaikymas turės reikšmingos įtakos Grupės finansinėms ataskaitoms jų pradinio taikymo laikotarpiu.

Standartai, galiojančių standartų pataisos bei aiškinimai, kurie dar nėra įsigalioję ir kurie dar nėra patvirtinti ES

Šiuo metu ES priimti TFAS beveik nesiskiria nuo standartų, patvirtintų TASV, išskyrus standartus, šiuo metu galiojančių standartų ir išaiškinimų pakeitimus, kurie dar nebuvo patvirtinti ES (galiojimo datos taikomos TFAS pilna apimtimi). Šie standartai, jų pakeitimų ir išaiškinimai yra pateikti žemiau:

- 7-ojo TAS Pinigų srautų ataskaita“ ir 7-asis TFAS „Finansinės priemonės. Atskleidimas“ pataisos: Tiekėjų finansavimo susitarimai (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2024 m. sausio 1 d.);
- 21-ojo TAS „Užsienio valiutos kurso pasikeitimo įtaka“ pataisos: Valiutų nekonvertuojamumas (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2024 m. sausio 1 d.).

Grupės vadovybė nesitiki, kad šių standartų, jų pakeitimų ir išaiškinimų pritaikymas turės reikšmingos įtakos Grupės finansinėms ataskaitoms jų pradinio taikymo laikotarpiu.

2.4. Funkcinė ir finansinių ataskaitų pateikimo valiuta

Grupės funkcinė ir finansinių ataskaitų pateikimo valiuta yra euras.

2.5. Ilgalaikis nematerialusis turtas

Nematerialusis turtas iš pradžių yra pripažįstamas įsigijimo verte. Nematerialusis turtas yra pripažįstamas, jei yra tikėtina, kad Grupė gaus su šiuo turtu susijusią ekonominę naudą ateityje ir, jei turto vertė gali būti patikimai įvertinta. Po pradinio pripažinimo nematerialusis turtas yra apskaitomas įsigijimo verte, atėmus sukauptą amortizaciją ir sukauptus vertės sumažėjimo nuostolius, jei tokių yra. Amortizacija skaičiuojama tiesiniu metodu taip, kad turto įsigijimo vertė būtų tolygiai nurašoma per visą turto naudingo tarnavimo laikotarpį. Naudingo tarnavimo laikas, likvidacinės vertės ir amortizacijos metodas yra kasmet peržiūrimi užtikrinant, kad jie atitiktų numatomą ilgalaikio nematerialiojo turto naudojimo pobūdį.

Išlaidos, patirtos atstatant arba išlaikant numatomą ekonominę naudą iš turimų programinių sistemų veiklos, yra pripažįstamos laikotarpio, kai atliekami palaikymo ir priežiūros darbai, sąnaudomis.

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

UŽ 6 MĖN. LAIKOTARPĮ, PASIBAIGUSĮ 2024 M. BIRŽELIO 30 D.

(visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

2.6. Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai

Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai yra apskaitomas įsigijimo verte, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir įvertintus vertės sumažėjimo nuostolius, jei tokių yra. Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų vertės sumažėjimo nuostoliai priskiriami bendrosioms ir administracinėms sąnaudoms.

Pradinę nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų vertę sudaro įsigijimo kaina, įskaitant negrąžinamus įsigijimo mokesčius ir tiesiogiai priskirtinas išlaidas, susijusias su turto parengimu eksploatuoti arba perkėlimu į jo naudojimo vietą. Išlaidos, tokios kaip remonto ir eksploatacijos, patirtos turtui pradėjus veikti, paprastai yra apskaitomos to laikotarpio, kai jos buvo patirtos, pelne (nuostoliuose).

Nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesinį metodą per tokius naudingo tarnavimo laikotarpius:

<u>Turto grupė</u>	<u>Naudingo tarnavimo laikotarpis, metais</u>
Pastatai	30
Statiniai	15
Mašinos ir įrengimai	5
Transporto priemonės	6
Kita įranga, prietaisai, įrankiai ir įrenginiai	4
Kitas materialusis turtas	4

Kiekviena nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų dalis, kurios savikaina yra reikšminga bendros šio turto savikainos atžvilgiu, yra nudėvima atskirai per laikotarpį, atitinkantį jos ekonomiškai naudingą tarnavimo laikotarpį. Kiekvienų metų pabaigoje Grupė peržiūri nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų naudingo tarnavimo laikotarpius, likvidacinę vertę ir nusidėvėjimo metodus ir įvertina pakeitimo įtaką, jei tokia yra, kuri pripažįstama perspektyviai. Nusidėvėjimo sąnaudos priskiriamos pardavimo savikainai ir bendrųjų ir administracinių sąnaudų straipsniams.

Kai turtas parduodamas, jo įsigijimo vertė ir sukauptas nusidėvėjimas sąskaitose yra eliminuojami, o pardavimo pelnas ar nuostoliai apskaitomi pelne (nuostoliuose).

2.7. Nefinansinio turto vertės sumažėjimas

Kiekvieną finansinių ataskaitų sudarymo datą Grupė peržiūri apskaitinę nematerialiojo turto bei nekilnojamojo turto, įrangos bei įrengimų vertę, kad nustatytų, ar nėra šio turto vertės sumažėjimo požymių. Jei tokių požymių yra, Grupė įvertina šio turto atsiperkamąją vertę tam, kad būtų galima nustatyti vertės sumažėjimo nuostolių (jei tokių yra) sumą. Kai neįmanoma įvertinti turto vieneto atsiperkamosios vertės, Grupė apskaičiuoja pajamas generuojančios turto grupės, kuriai šis turtas priklauso, atsiperkamąją vertę.

Atsiperkamoji vertė yra didesnė iš tikrosios vertės atėmus pardavimo išlaidas ir naudojimo vertės. Nustatant naudojimo vertę, įvertinti būsimi pinigų srautai diskontuojami iki jų dabartinės vertės, naudojant ikimokestinę diskonto normą, kuri atspindi pinigų laiko vertės ir turtui būdingos rizikos dabartinius rinkos įvertinimus.

Jeigu nustatoma, kad turto (ar pinigų srautus kuriančio vieneto) atsiperkamoji vertė yra mažesnė už turto apskaitinę vertę, turto (ar pinigų srautus kuriančio vieneto) apskaitinė vertė sumažinama iki jo atsiperkamosios vertės. Vertės sumažėjimo nuostoliai nedelsiant pripažįstami sąnaudomis.

Jeigu vėliau vertės sumažėjimo nuostoliai atstatomi, turto (ar pinigų srautus kuriančio vieneto) apskaitinė vertė padidinama iki šio turto patikslintos atsiperkamosios vertės, tačiau taip, kad padidinta apskaitinė vertė neviršytų apskaitinės vertės, kuri būtų nustatyta, jeigu ankstesniais metais šiam turtui (ar pinigų srautus kuriančiam vienetai) nebūtų pripažinti vertės sumažėjimo nuostoliai. Vertės sumažėjimo nuostolių atstatymas nedelsiant pripažįstamas pajamomis.

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

UŽ 6 MĖN. LAIKOTARPĮ, PASIBAIGUSĮ 2024 M. BIRŽELIO 30 D.

(visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

2.8. Finansinės priemonės

Finansinis turtas

Grupės finansinį turtą sudaro pinigai ir pinigų ekvivalentai, pirkėjų skolos ir kitos gautinos sumos.

Pirkėjų skolos pripažįstamos tada, kai jos atsiranda. Pirminio pripažinimo metu kitas finansinis turtas pripažįstamas tuomet, kai Grupė tampa priemonės sutarties sąlygų šalimi. Finansinis turtas (išskyrus pirkėjų skolas be reikšmingo finansavimo komponento), jei jis nėra apskaitomas tikrąja verte pelne (nuostoliuose), iš pradžių vertinamas tikrąja verte, pridėdant sandorio išlaidas, kurios tiesiogiai susijusios su įsigijimu arba išleidimu. Pirkėjų skolos be reikšmingos finansavimo dalies iš pradžių yra pripažįstamos sandorio kaina.

Finansinis turtas suskirstomas į tris grupes pagal tai, kaip jis yra vertinamas:

- i. finansinis turtas, kuris vėlesniais laikotarpiais vertinamas amortizuota savikaina;
- ii. finansinis turtas, kuris vėlesniais laikotarpiais vertinamas tikrąja verte kitose bendrosiose pajamose;
- iii. finansinis turtas, kuris vėlesniais laikotarpiais vertinamas tikrąja verte pelne (nuostoliuose).

Finansinio turto klasifikavimas priklauso nuo finansinio turto valdymo verslo modelio (įvertinama, koku būdu Grupė valdo finansinį turtą siekdama generuoti pinigų srautus) ir nuo finansinio turto sutartinių pinigų srautų charakteristikų (ar sutartiniai pinigų srautai apima tik pagrindinės paskolos sumos ir palūkanų mokėjimus).

Finansinis turtas yra apskaitomas amortizuota savikaina, jei tenkinamos abi šios sąlygos:

- 1) finansinis turtas laikomas pagal verslo modelį, kurio tikslas – laikyti finansinį turtą siekiant surinkti sutartyje numatytus pinigų srautus; ir
- 2) dėl finansinio turto sutarties sąlygų nustatytomis datomis gali atsirasti pinigų srautų, kurie yra tik pagrindinės sumos ir pagrindinės nepadengtosios sumos palūkanų mokėjimai.

Finansinis turtas, neatitinkantis pirmiau nurodytų sąlygų, yra vertinamas tikrąja verte pelne (nuostoliuose) ir kitose bendrosiose pajamose.

2024 m. ir 2023 m. Grupė neturėjo finansinio turto, kuris vėlesniais laikotarpiais būtų vertinamas tikrąja verte pelne (nuostoliuose) ir kitose bendrosiose pajamose.

Finansinis turtas, kuris vėliau įvertinamas amortizuota savikaina, yra apskaičiuojamas naudojant apskaičiuotų palūkanų normos metodą. Amortizuota savikaina yra sumažinama dėl vertės sumažėjimo nuostolių. Palūkanų pajamos, užsienio valiutos pasikeitimo pelnas ar nuostoliai bei vertės sumažėjimo nuostoliai yra apskaitomi pelne (nuostoliuose). Bet koks pripažinimo nutraukimo metu gautas pelnas ar nuostolis pripažįstamas pelne (nuostoliuose).

Apskaičiuotų palūkanų normos metodas yra metodas, skirtas finansinio turto ar įsipareigojimo amortizuotos savikainos apskaičiavimui ir palūkanų pajamų ar sąnaudų paskirstymui per atitinkamą laikotarpį. Apskaičiuotų palūkanų norma yra norma, kuri leidžia tiksliai diskontuoti būsimus mokėjimus gryniaisiais pinigais per numatomą finansinio turto ar įsipareigojimo galiojimo laikotarpį arba, kai įmanoma, per trumpesnj laikotarpį.

Finansinis turtas, vertinamas tikrąja verte pelne (nuostoliuose), iš pradžių pripažįstamas tikrąja verte pelne (nuostoliuose). Vėliau tikrosios vertės pelnas ir nuostoliai, įskaitant visas palūkanas ir dividendus, yra pripažįstami pelne (nuostoliuose) ir kitose bendrosiose pajamose.

Finansinio turto pripažinimas yra nutraukiamas, kai:

- i. baigiasi teisės į finansinio turto piniginius srautus galiojimo laikas;
- ii. Grupė išlaiko teisę į pinigų srautus, bet prisiima įsipareigojimą sumokėti visą sumą trečiajam šaliai pagal perleidimo sutartį per trumpą laiką;
- iii. Grupė perleidžia savo teisę gauti pinigines įplaukas iš turto ir (arba): (a) perleidžia iš esmės visą su finansinio turto nuosavybe susijusią riziką ir naudą; (b) nei perleidžia, nei išlaiko su finansiniu turtu susijusios rizikos ir naudos, bet perleidžia šio turto kontrolę.

Kai Grupė perleidžia teises į turto pinigų srautus, bet nei perleidžia, nei išlaiko su to turto nuosavybe susijusios rizikos ir naudos ir neperleidžia turto kontrolės, turtas yra pripažįstamas ta dalimi, su kuria Grupė yra vis dar susijusi.

Grupė sumažina finansinio turto bendrąją apskaitinę vertę, jei negali pagrįstai tikėtis atgauti visą finansinį turtą arba jo dalį. Nurašymas yra pripažinimo nutraukimo įvykis.

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

UŽ 6 MĖN. LAIKOTARPIJ, PASIBAIGUSĮ 2024 M. BIRŽELIO 30 D.

(visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Finansiniai įsipareigojimai

Grupės finansinius įsipareigojimus sudaro gautos paskolos, prekybos ir kitos mokėtinos sumos.

Pirminio pripažinimo metu finansiniai įsipareigojimai yra pripažįstami tada, kai Grupė tampa priemonės sutarties sąlygų šalimis.

Finansiniai įsipareigojimai suskirstomi į dvi grupes pagal tai, kaip jie yra vertinami:

- i. finansiniai įsipareigojimai, kurie vėlesniais laikotarpiais vertinami amortizuota savikaina;
- ii. finansiniai įsipareigojimai, kurie vėlesniais laikotarpiais vertinami tikrąja verte pelne (nuostoliuose).

Finansinis įsipareigojimas klasifikuojamas kaip vertinamas tikrąja verte pelne (nuostoliuose), jei jis yra laikomas prekybai, yra išvestinė finansinė priemonė arba laikomas tokia pirminio pripažinimo metu. Finansiniai įsipareigojimai, vertinami tikrąja verte pelne (nuostoliuose), vertinami tikrąja verte, o grynasis pelnas ir nuostoliai, įskaitant visas palūkanų išlaidas, pripažįstami pelne (nuostoliuose).

Kiti finansiniai įsipareigojimai vėliau yra vertinami amortizuota savikaina, naudojant apskaičiuotų palūkanų normos metodą. Palūkanų sąnaudos ir valiutos keitimo pelnas ar nuostoliai yra pripažįstami pelne (nuostoliuose). Bet koks pripažinimo nutraukimo pelnas ar nuostoliai taip pat pripažįstamas pelne (nuostoliuose).

Grupė nutraukia finansinių įsipareigojimų pripažinimą, kai jų sutartiniai įsipareigojimai yra įvykdyti arba atšaukiami arba baigiasi jų galiojimas. Grupė taip pat nutraukia finansinio įsipareigojimo pripažinimą, kai pakeičiamos jo sąlygos, o pinigų srautai iš pakeisto įsipareigojimo yra visiškai kitokie. Tokiu atveju naujas finansinis įsipareigojimas pripažįstamas tikrąja verte pagal pakeistas sutarties sąlygas.

Finansinio įsipareigojimo pripažinimo nutraukimo atveju skirtumas tarp nurašytos apskaitinės vertės ir sumokėto atlygio (įskaitant perleistą nepiniginį turtą arba prisiimtus įsipareigojimus) pripažįstamas pelne (nuostoliuose) pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje.

Prekybos ir kitos mokėtinos sumos. Pirminio pripažinimo metu prekybos ir kitos mokėtinos sumos pripažįstamos tuomet, kai Grupė tampa sutarties sąlygų šalimi. Prekybos ir kitos mokėtinos sumos pirminio pripažinimo metu vertinamos tikrąja verte pridėdant tiesiogines sandorio sudarymo sąnaudas.

Finansinio turto ir finansinių įsipareigojimų sudengimas

Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai yra sudengiami tada ir tik tada, kai Grupė turi teisiškai įgyvendinamą teisę įskaityti sumas ir ketina jas sudengti arba realizuoti turtą ir taip sudengti įsipareigojimą.

2.9. Finansinio turto vertės sumažėjimas

Amortizuota savikaina vertinamo finansinio turto vertės sumažėjimo nuostoliai yra įvertinami pagal tikėtinų kredito nuostolių (TKN) modelį. Kredito nuostoliai vertinami kaip visų grynujų pinigų nuostolių dabartinė vertė (skirtumas tarp pinigų srautų, kuriuos Grupė turi gauti pagal sutartį, ir pinigų srautų, kuriuos Grupė tikisi gauti). TKN yra diskontuojami taikant apskaičiuotų palūkanų normą.

Kiekvieno ataskaitinio laikotarpio pabaigoje Grupė perskaičiuoja ir registruoja tikėtinų kredito nuostolių atidėjinį nuostoliams, atsižvelgdama į praeities įvykius, dabartines rinkos sąlygas ir ateities perspektyvas. Kiekvieno finansinio periodo pabaigoje Grupė įvertina, ar nuo pirminio pripažinimo reikšmingai nepasikeitė finansinės priemonės kredito rizika.

Finansinio turto tikėtini kredito nuostoliai yra vertinami vertės sumažėjimo suma, lygia:

a) 12 mėnesių tikėtiniems kredito nuostoliams; tai yra tikėtini kredito nuostoliai, kurie atsiranda dėl finansinių įsipareigojimų nevykdymo, kurie yra galimi per 12 mėnesių nuo finansinių ataskaitų datos, arba

b) visiems tikėtiniems kredito nuostoliams; tai yra visiems tikėtiniems kredito nuostoliams, kurie atsiranda dėl visų galimų įsipareigojimų nevykdymų per finansinio turto galiojimo laikotarpį. Visų tikėtinų kredito nuostolių vertės sumažėjimas finansiniam turtui yra skaičiuojamas, jeigu kredito rizika tokiam finansiniam turtui reikšmingai padidėjo nuo pirminio pripažinimo. Visam kitam finansiniam turtui, tikėtini kredito nuostoliai yra skaičiuojami atsižvelgiant į 12 mėnesių numatomus kredito nuostolius.

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

UŽ 6 MĖN. LAIKOTARPĮ, PASIBAIGUSĮ 2024 M. BIRŽELIO 30 D.

(visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Tikėtini kredito nuostoliai yra kredito nuostolių dabartinės vertės tikimybinis svertinis įvertinimas. Jie yra vertinami kaip dabartinės vertės skirtumas tarp pinigų srautų, atsirandančių iš Grupės gaunamų sutartinių srautų, ir pinigų srautų, kuriuos Grupė tikisi gauti, atsirandančių dėl daugybę ateityje išskylančių ekonominių įvykių, diskontuotų pagal finansinio turto efektyvią palūkanų normą.

Bendroji finansinio turto apskaitinė vertė nurašoma, kai Grupė neturi pagrįstų lūkesčių susigrąžinti visą turtą ar jo dalį. Neatgaunamas turtas yra nurašomas iš pripažintų nuostolių dėl vertės sumažėjimo, jei bus imtasi visų būtinų priemonių turtui susigrąžinti ir buvo nustatyta nuostolių suma. Anksčiau nurašytos ir vėlesniais laikotarpiais atgautos sumos įtraukiamos į nuostolių dėl vertės sumažėjimo sąskaitą pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje.

2.10. Atsargos

Pirminio pripažinimo metu atsargos yra apskaitomos įsigijimo savikaina. Vėlesniais laikotarpiais atsargos apskaitomos įsigijimo savikaina arba grynąja galimo realizavimo verte, priklausomai nuo to, kuri iš jų yra mažesnė. Savikaina nustatoma taikant FIFO metodą. Grynąją galimo realizavimo vertę sudaro įvertinta pardavimo kaina, sumažinta su pardavimu susijusių patirtų išlaidų suma.

2.11. Nuoma

Sudarius sutartį, Grupė pirmiausia įvertina, ar sudaryta sutartis apima nuomą. Jei sutartis apima nuomą (ji suteikia teisę naudotis konkrečiu turtu tam tikru laikotarpiu už tam tikrą atlygį), tuomet taikomi toliau aprašyti apskaitos principai.

Finansinė ir veiklos nuoma - Grupė yra nuomininkas

Grupė pripažįsta teisę naudotis turtu ir nuomos įsipareigojimą prasidėjus nuomos laikotarpiui. Teisė naudotis turtu pirminio pripažinimo metu yra apskaitoma įsigijimo savikaina, kurią sudaro pirminė nuomos įsipareigojimo suma, sumažinta nuolaidų bei nuomos mokėjimų suma, kuri buvo sumokėta prieš prasidedant nuomos laikotarpiui arba pirmą nuomos laikotarpio dieną, bei padidinta susijusių tiesioginių išlaidų suma.

Po pirminio pripažinimo teisė naudotis turtu yra nudėvima tiesiniu metodu per nuomos laikotarpį, išskyrus tuos atvejus, kai nuomos laikotarpio pabaigoje turto nuosavybės teisė perduodama Grupei arba, tikėtina, kad nuomos laikotarpio pabaigoje Grupė pasinaudos galimybe turtą įsigyti. Tokiais atvejais teisė naudotis turtu nudėvima per turto naudingo tarnavimo laikotarpį. Teisė naudotis turtu sumažinama vertės sumažėjimo suma (jei yra) ir atitinkamai koreguojama, jei pasikeitus aplinkybėms, perskaiciuojama nuomos įsipareigojimo suma.

Nuomos įsipareigojimo suma pirminio pripažinimo metu vertinama dabartine nuomos įmoku, kurios dar nesumokėtos prasidėjus nuomos laikotarpiui, verte. Taikoma diskonto norma lygi nuomos sutartyje nurodytai palūkanų normai, jei ji pateikiama, arba vidutinę alternatyvią palūkanų normą, kurią Grupė tikėtina mokėtų skolintojui už paskolą, skirtą finansuoti nuomojamo turto įsigijimą.

Trumpalaikė nuoma ir nuoma, kai nuomojamo turto vertė yra maža

Grupė pasirinko nepripažinti teisės naudotis turtu bei nuomos įsipareigojimo trumpalaikėi nuomai bei nuomai, kai nuomojamo turto vertė yra maža. Tokios nuomos įmokos pripažįstamos sąnaudomis pelne (nuostoliuose) proporcingai per visą nuomos laikotarpį.

Veiklos nuoma – Grupė yra nuomotojas

Pagal nuomos sutartis gaunami mokėjimai (atėmus bet kurias nuomininkui suteiktas nuolaidas) pripažįstami pelne (nuostoliuose) tiesiogiai proporcingu metodu per visą nuomos laikotarpį.

2.12. Atidėjiniai

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

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

UŽ 6 MĖN. LAIKOTARPIJ, PASIBAIGUSĮ 2024 M. BIRŽELIO 30 D.

(visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

2.13. Pelno mokestis ir atidėtas pelno mokestis

Pelno mokestis skaičiuojamas pagal Lietuvos mokesčių įstatymų reikalavimus. 2024 m. ir 2023 m. standartinis Lietuvos Respublikos įmonėms taikomas pelno mokesčio tarifas buvo 15 proc.

Atidėtieji mokesčiai apskaičiuojami įsipareigojimų metodu. Atidėtas mokestis atspindi laikinųjų skirtumų tarp turto ir įsipareigojimų apskaitinės vertės ir jų mokesčių bazės grynąją mokestinę įtaką. Atidėtųjų mokesčių turtas ir įsipareigojimai yra vertinami mokesčių tarifu, kuris, kaip tikimasi, bus taikomas laikotarpiu, kuriame bus realizuojamas turtas ar padengiamas įsipareigojimas, atsižvelgiant į mokesčių tarifus, kurie buvo priimti ar iš esmės priimti ataskaitų datą.

Atidėtojo mokesčio turtas yra pripažįstamas finansinės būklės ataskaitoje tiek, kiek Grupės vadovybė tikisi, kad jis bus realizuotas artimiausioje ateityje atsižvelgiant į apmokestinamojo pelno prognozes. Jei tikėtina, kad dalis atidėtojo mokesčio nebus realizuota, ši atidėtojo mokesčio dalis nėra pripažįstama finansinėse ataskaitose. Atidėtojo pelno mokesčio turtas ir įsipareigojimai sudengiami tarpusavyje, kai jie yra susiję su mokesčiais, nustatytais tų pačių institucijų, ir kuomet egzistuoja teisė padengti einamojo laikotarpio mokėtinus mokesčius grynąja verte.

Pelno mokesčio ir atidėtojo pelno mokesčio sąnaudos ar nauda apskaitomos per pelną (nuostolį), išskyrus tuos atvejus, kai jos susijusios su straipsniais, apskaitomais nuosavame kapitale. Tuomet atidėtieji mokesčiai apskaitomi kitose bendrosiose pajamose.

2.14. Pajamų pripažinimas

Grupė pripažįsta pajamas tuo laiku ir tokia apimtimi, kad prekių ar paslaugų perdavimas klientams parodytų sumą, kuri atitinka atlygį, kurį Grupė tikisi turėti mainais už tas prekes ar paslaugas.

Pajamos Grupėje pripažįstamos naudojantis 5 žingsnių modeliu:

1 žingsnis – sutarčių su klientu identifikavimas.

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

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

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

2 žingsnis – veiklos įsipareigojimų sutartyse identifikavimas.

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

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

3 žingsnis – sandorių kainos nustatymas.

Sandorio kaina gali būti fiksuota, kintama arba abiejų tipų kartu. Sandorio kaina koreguojama atsižvelgiant į pinigų laiko vertę, jeigu sutartis apima reikšmingą finansavimo komponentą, taip pat atsižvelgiant į bet kokį pirkėjui mokėtiną atlygį ir gautą nepiniginį atlygį, jei toks yra. Grupė taiko šiuos pardavimo kainos skaičiavimo metodus: pakoreguotas rinkos vertinimo metodas, tikėtinų sąnaudų ir pelno maržos metodas bei likutinės vertės metodas. Panašūs sandoriai vertinami vienodai.

4 žingsnis – sandorių kainos priskyrimas veiklos įsipareigojimams.

Veiklos įsipareigojimas – tai pažadas sutartyje su klientu perduoti klientui prekę ar paslaugą, kuri yra atskira, arba atskirų prekių ar paslaugų, kurios iš esmės yra vienodos ir perduodamos klientui pagal vienodą modelį, rinkinį. Sandorio kaina paskirstoma kiekvienam veiklos įsipareigojimui remiantis santykinėmis atskiromis prekės ar paslaugos, pažadėtos sutartyje, pardavimo kainomis. Jeigu sutartyse atskirai paslaugos ar prekės kaina nenurodoma (pavyzdžiui, viena kaina už du produktus), Grupė ją nustato. Vertindama sandorio kainą Grupė įvertina nuolaidą arba kintamą atlygio sumą, kuri susijusi tik su tam tikra sutarties dalimi.

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

UŽ 6 MĖN. LAIKOTARPĮ, PASIBAIGUSĮ 2024 M. BIRŽELIO 30 D.

(visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

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

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

Pajamų pripažinimas priklauso nuo to, ar įsipareigojimas įvykdomas per tam tikrą laiką (nepertraukiamai), ar tam tikru momentu. Bet kokių atveju atsižvelgiama į kontrolės perdavimą. Pajamos pripažįstamos gauto arba gautino atlygio tikrąja verte. Pajamos mažinamos įvertintomis klientų grąžinimų, nuolaidų ir kitų panašių atidėjimų sumomis. Pajamos pripažįstamos, kai yra tikėtina, kad Grupė gaus su sandoriu susijusią ekonominę naudą ir pajamų suma gali būti patikimai įvertinta. Pardavimo pajamos pripažįstamos atėmus PVM ir nuolaidas, įskaitant sukauptas tikėtinas ataskaitinių metų nuolaidas.

2.15. 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 patirtų 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.

2.16. Sandoriai užsienio valiuta

Užsienio valiuta išreikšti sandoriai apskaitomi pagal sandorio dieną galiojusį oficialių valiutų keitimo kursą. Pelnas ir nuostoliai iš tokių sandorių bei iš užsienio valiuta išreikšto finansinio turto ir įsipareigojimų likučių perkainojimo finansinės būklės ataskaitos dieną yra apskaitomi pelne (nuostoliuose). Tokie likučiai perkainojami pagal ataskaitinio laikotarpio pabaigos valiutų keitimo kursą. Nepiniginis turtas ir įsipareigojimai užsienio valiuta, kurie apskaitomi istorine savikaina, yra įvertinami eurais sandorio dieną galiojančiu oficialiu valiutos keitimo kursu. Nepiniginis turtas ir įsipareigojimai užsienio valiuta, apskaitomi tikrąja verte, įvertinami eurais valiutos keitimo kursu, kuris buvo jų tikrosios vertės nustatymo dieną.

2.17. Įvertinimų naudojimas rengiant finansines ataskaitas

Rengiant finansines ataskaitas pagal tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, priimtus taikyti ES, vadovybė turi priimti tam tikrus sprendimus, prielaidas ir įvertinimus, kurie turi įtakos pateiktoms turto, įsipareigojimų, pajamų bei sąnaudų sumoms bei neapibrėžtumų atskleidimui finansinių ataskaitų parengimo dieną ir kitais finansiniais metais.

Sprendimai nuolat vertinami ir yra paremti vadovybės patirtimi bei kitais veiksniais, įskaitant būsimų įvykių prognozėmis, kurie, manoma, kad bus pagrįsti tam tikromis aplinkybėmis. Įvertinimų pasikeitimo įtaka yra apskaitoma tuo laikotarpiu, kuriuo įvertinimas yra peržiūrimas, jeigu pakeitimas turi įtakos tik tam laikotarpiui, arba pakeitimo laikotarpiu ir būsimaisiais laikotarpiais, jeigu pakeitimas turi įtakos ir esamam, ir būsimam laikotarpiui.

Šių finansinių ataskaitų reikšmingos sritys, kuriose naudojami įvertinimai, apima investicijas į dukterines įmones (5 pastaba), atidėtojo pelno mokesčio turto vertinimą (2.13 pastaba), sutartinio turto ir gautinų sumų vertės sumažėjimą (2.9 ir 4, 6, 7 pastabos).

Grupė renkama finansines ataskaitas atsižvelgė į su klimatu susijusių veiksnių poveikį. Poveikis susijęs su klimato kaita galėtų atsirasti dėl fizinių klimato pasikeitimų, naujo reglamentavimo, susijusio su klimato kaita statybų sektoriuje. Grupė kiekvienais metais sudarydama finansines ataskaitas peržiūri prielaidas, kuriomis grindžiamos ateities pinigų srautų prognozės, vertina turtą ir įsipareigojimus, analizuoja žinomas išorės aplinkybės (teisės aktai, jų projektai, fizinis klimato pasikeitimas ir kt.). Grupės vadovybė pagrįstai tikisi, jog kad su klimatu susiję veiksniai reikšmingo poveikio jų veiklai ir (arba) turto bei įsipareigojimų vertei neturės.

2.18. Tikrosios vertės nustatymas

Kai kuriuose Grupės apskaitos principuose ir atskleidimuose reikalaujama nustatyti finansinio ir nefinansinio turto ir įsipareigojimų tikrąją vertę.

Tikroji vertė yra kaina, už kurią vertinimo dieną būtų parduotas turtas arba perleistas įsipareigojimas pagal įprastinį sandorį, sudaromą tarp rinkos dalyvių pagrindinėje rinkoje, o jei jos nėra – palankiausioje rinkoje, į kurią Grupė gali patekti vertinimo dieną. Įsipareigojimo tikroji vertė parodo jo prievolių neįvykdymo rizikos poveikį.

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

UŽ 6 MĖN. LAIKOTARPĮ, PASIBAIGUSĮ 2024 M. BIRŽELIO 30 D.

(visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Nustatydamą turto ar įsipareigojimų tikrąją vertę, Grupė remiasi prieinamais rinkos duomenimis, kiek įmanoma. Tikrosios vertės yra pateikiamos žemiau nurodytais trimis tikrosios vertės hierarchijos lygiais, remiantis vertinimo metoduose taikomais kintamaisiais:

- 1 lygis: aktyviosiose tokio paties turto arba įsipareigojimų rinkose kotiruojamos kainos (nepakoreguotos);
- 2 lygis: kiti kintamieji, išskyrus į 1 lygį įtrauktas kotiruojamas turto arba įsipareigojimų kainas, kurie stebimi tiesiogiai (t. y. kaip kainos) arba netiesiogiai (t. y. išvesti iš kainų);
- 3 lygis: turto arba įsipareigojimų kintamieji, nepagrįsti stebimais rinkos duomenimis (nестebimi kintamieji).

Jei kintamieji, naudojami nustatant turto ar įsipareigojimo tikrąją vertę, gali būti priskiriami skirtingiems tikrosios vertės hierarchijos lygiams, tikrosios vertės hierarchijos lygis, kuriam priskiriama visa nustatyta tikroji vertė, turi būti nustatomas remiantis žemiausio lygio kintamuoju, reikšmingu nustatant visą tikrąją vertę.

Grupė pripažįsta tarp tikrosios vertės hierarchijos lygių perkeliamas sumas to ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, kada pokytis įvyko.

2.19. Neapibrėžtumai

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

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

2.20. Poataskaitiniai įvykiai

Poataskaitiniai įvykiai, kurie suteikia papildomos informacijos apie Grupės padėtį finansinės būklės ataskaitos sudarymo dieną (koreguojantys įvykiai), finansinėse ataskaitose yra atspindimi. Poataskaitiniai įvykiai, kurie nėra koreguojantys įvykiai, yra aprašomi pastabose, kai tai yra reikšminga.

3. Finansinės rizikos valdymas

Finansinę riziką sudaro kredito rizika, likvidumo rizika bei rinkos rizika (užsienio valiutos rizika bei palūkanų normų rizika). Valdydama šias rizikas, Grupė siekia sumažinti veiksmų, galinčių neigiamai paveikti Grupės finansinius veiklos rezultatus, įtaką.

Kredito rizika

Grupės kredito rizika 2024 m. ir 202 m. buvo susijusi su sutartiniu turtu, pinigais ir pinigų ekvivalentais.

Grupė pinigines lėšas laiko tarptautinių reitingo agentūrų įvertintuose Lietuvos bankuose ir nuolat stebi minėtų bankų reitingų pokyčius bei susijusias Lietuvos centrinio banko rekomendacijas.

Grupė turi vienintelį klientą (su kuriuo susijusi ir apskaityta sutartinio turto suma), tačiau su juo yra sudaryta 15 metų sutartis, kas garantuoja Grupės veiklos tęstinumą. Kadangi minėta sutartis sudaryta su viešuoju subjektu, t.y. Krašto apsaugos ministerija, ir didelėmis apyvartomis, Grupė neieško naujų klientų.

Finansinio turto balansinė vertė parodo didžiausią galimą kredito riziką. Maksimali kredito rizika ataskaitų sudarymo dieną buvo:

	Grupė		Bendrovė	
	2024 m. birželio 30 d.	2023 m. gruodžio 31 d.	2024 m. birželio 30 d.	2023 m. gruodžio 31 d.
Sutartinis turtas (ilgalaikė dalis)	22 586 694	14 518 800	-	-
Sutartinis turtas (trumpalaikė dalis)	3 833 499	11 485 694	-	-
Grynieji pinigai ir jų ekvivalentai	2 608 012	1 826 754	544 262	963 940
Iš viso	29 028 205	27 831 248	544 262	963 940

AIŠKINAMASIS RAŠTAS
UŽ 6 MĖN. LAIKOTARPĮ, PASIBAIGUSĮ 2024 M. BIRŽELIO 30 D.
(visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Rinkos rizika

Grupės pajamoms ir veiklos pinigų srautams reikšmingos įtakos turi rinkos palūkanų normų pokyčiai, nes 2024 m. Grupė turėjo gautų paskolų su kintamomis palūkanomis. UAB „Samogitia miestelis“ sudarė 28 milijonų eurų kredito sutartį su banku „Luminor“, statomo karinio miestelio projektui. Kintamų palūkanų norma – 3 mėn. EURIBOR.

Užsienio valiutos rizikos Grupė nepatiria, nes visas Grupės turtas ir visi įsipareigojimai yra denominuoti eurais.

Likvidumo rizika

Likvidumo rizika reiškia, kad Grupė gali nesugebėti laiku įvykdyti savo finansinių įsipareigojimų. Grupė siekia užtikrinti, kad jos likvidumas visada bus pakankamas tam, kad būtų laiku vykdomi finansiniai įsipareigojimai, nepatiriant dėl to nepriimtinių nuostolių ir nerizikuojant pažeisti Grupės reputacijos.

2024 m. birželio 30 d. ir 2023 m. gruodžio 31 d. Grupės likvidumo ir skubaus padengimo rodikliai buvo lygūs atitinkamai 6,0 ir 4,8.

Toliau pateiktoje lentelėje apibendrinami Grupės finansinių įsipareigojimų grąžinimo terminai 2024 m. birželio 30 d. ir 2023 m. gruodžio 31 d. pagal nediskontuotus sutartinius mokėjimus:

	Iki 3 mėn.	Nuo 3 iki 12 mėn.	Nuo 1 iki 5 metų	Po 5 metų	Iš viso	Apskaitinė vertė
Gautos paskolos	-	3 525 065	32 282 824	-	35 807 889	30 419 939
Skolos tiekėjams	1 540 611	-	-	-	1 540 611	1 540 611
2024 m. birželio 30 d. likutis	1 540 611	3 525 065	32 282 824	-	37 348 500	31 960 550
Gautos paskolos	-	2 335 960	23 289 729	-	25 625 689	20 940 844
Skolos tiekėjams	1 978 748	-	-	-	1 978 748	1 978 748
2023 m. gruodžio 31 d. likutis	1 978 748	2 335 960	23 289 729	-	27 604 437	22 919 592

Toliau pateiktoje lentelėje apibendrinami Bendrovės finansinių įsipareigojimų grąžinimo terminai 2024 m. birželio 30 d. ir 2023 m. gruodžio 31 d. pagal nediskontuotus sutartinius mokėjimus:

	Iki 3 mėn.	Nuo 3 iki 12 mėn.	Nuo 1 iki 5 metų	Po 5 metų	Iš viso	Apskaitinė vertė
Gautos paskolos	-	753 939	8 596 000	-	9 349 939	8 159 939
Skolos tiekėjams	312	-	-	-	312	312
2024 m. birželio 30 d. likutis	312	753 939	8 596 000	-	9 350 251	8 160 251
Gautos paskolos	-	753 939	9 082 000	-	9 835 939	8 159 939
Skolos tiekėjams	9 344	-	-	-	9 344	9 344
2023 m. gruodžio 31 d. likutis	9 344	753 939	9 082 000	-	9 845 283	8 169 283

Kapitalo rizikos valdymas

Kapitalas apima nuosavą kapitalą priskirtiną akcininkams. Grupė valdo nuosavą kapitalą siekdama užtikrinti veiklos tęstinumą, vykdyti įsipareigojimus savo klientams ir užtikrinti grąžą akcininkams. Kapitalo struktūra yra valdoma atsižvelgiant į ekonominių sąlygų pokyčius ir Grupės veiklos rizikos ypatybes.

Remiantis Lietuvos Respublikos Akcinių bendrovių įstatymu, Bendrovė privalo užtikrinti, kad nuosavas kapitalas būtų ne mažesnis nei 50 proc. Bendrovės įstatinio kapitalo dydžio. Bendrovė atitinka įstatyme numatytą reikalavimą ir vykdo minėtą rodiklį. Jei nuosavas kapitalas taptų mažesnis nei 50 proc. Bendrovės įstatinio kapitalo dydžio, akcinių paskolos būtų kapitalizuojamos didinant įstatinį kapitalą.

AIŠKINAMASIS RAŠTAS
UŽ 6 MĖN. LAIKOTARPĮ, PASIBAIGUSĮ 2024 M. BIRŽELIO 30 D.
(visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Finansinio turto ir įsipareigojimų tikroji vertė

Grupės sutartinio turto ir prekybos skolų sumų apskaitinė vertė yra apylygė jų tikrajai vertei, kadangi pirkėjų įsiskolinimas ir prekybos skolos yra mokėtinos/gautinos per vienerius metus, o sutartiniam turtui diskontuoti taikoma rinkos sąlygomis pagrįsta palūkanų norma (3 lygis). Pinigų ir pinigų ekvivalentų tikroji vertė taip pat lygi jų tikrajai vertei (2 lygis).

4. Sutartinis turtas

Sutartinis turtas yra susijęs su sukauptomis pajamomis, apskaitomomis pagal vykdomų statybų projekto darbų įvykdymo lygį diskontuota verte. 2024 m. birželio 30 d. taikoma diskonto norma buvo 7,84 proc. (2023 m. gruodžio 31 d. – 7,84 proc.).

Sutartinio turto pasikeitimas per metus:

	2024 m. birželio 30 d.	2023 m. gruodžio 31 d.
Sausio 1 d.	26 004 494	2 422 808
Pajamos, pripažintos pagal per laikotarpį įvykdytų statybos projektų darbų apimtį (12 pastaba)	9 984 402	23 391 769
Diskonto įtaka	-	189 917
Gauti mokėjimai	(9 568 703)	-
Birželio 30 d./ gruodžio 31 d. (dalis šios sumos yra trumpalaikis turtas, 7 pastaba)	26 420 193	26 004 494

Grupė vykdo karinio dalinio statybos darbus pagal su Lietuvos Respublikos krašto apsaugos ministerija pasirašytą partnerystės sutartį. Statybas vykdo dukterinė įmonė UAB „Samogitia miestelis“. Pagal partnerystės sutartį Grupė teikia šio objekto eksploataavimo ir priežiūros paslaugas. Partnerystės sutartis pasirašyta 15 metų laikotarpiui. Bendra neindeksuota sutarties vertė yra 67 240 tūkst. Eur, iš kurių statybos vertė 37 873 tūkst. Eur.

5. Investicijos į dukterines įmones

	Valdoma dalis %		Įsigijimo savikaina	
	2024 m.	2023 m.	2024 m.	2023 m.
Įmonės pavadinimas				
UAB Samogitia miestelis	100	100	4 000 000	2 500
Iš viso	-	-	4 000 000	2 500

6. Sumokėti avansai

Birželio 30 d./ gruodžio 31 d. sumokėtus avansus sudarė:

	Grupė	
	2024 m. birželio 30 d.	2023 m. gruodžio 31 d.
Avansai, sumokėti nesusijusioms šalims, bendraja verte	111 558	59 649
Avansai, sumokėti susijusioms šalims, bendraja verte (17 pastaba)	-	-
	111 558	59 649
Atimti: vertės sumažėjimas	-	-
Iš viso	111 558	59 649

AIŠKINAMASIS RAŠTAS
UŽ 6 MĖN. LAIKOTARPĮ, PASIBAIGUSĮ 2024 M. BIRŽELIO 30 D.
(visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

7. Kitos per vienerius metus gautinos sumos

Birželio 30 d./ gruodžio 31 d. kitas per vienerius metus gautinas sumas sudarė:

	Grupė		Bendrovė	
	2024 m. birželio 30 d.	2023 m. gruodžio 31 d.	2024 m. birželio 30 d.	2023 m. gruodžio 31 d.
Gautinas PVM	-	45 261	-	-
Kitos gautinos sumos, sutartinio turto trumpalaikė suma	3 833 499	11 485 694	-	-
Kitos gautinos sumos, bendraja verte	15	16	15	16
	3 833 514	11 530 971	15	16
Atimti: vertės sumažėjimas	-	-	-	-
Iš viso	3 833 514	11 530 971	15	16

8. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

2024 m. birželio 30 d. Bendrovės pinigus ir pinigų ekvivalentus sudarė 2 608 012 eurų piniginių lėšų, laikomų Lietuvos Respublikoje veikiančių bankų atsiskaitomosiose sąskaitose (2023 m. gruodžio 31 d. – 1 826 754 eurų). Tame tarpe 2024 m. birželio 30 d. Luminor banko specialiojoje sąskaitoje, deponuota 380 000 EUR suma, reikalinga palūkanų ir įsipareigojimo mokesčiui už suteiktą kreditą mokėjimui.

2024 m. birželio 30 d. Grupės pinigus ir pinigų ekvivalentus sudarė 544 262 eurų piniginių lėšų, laikomų Lietuvos Respublikoje veikiančių bankų atsiskaitomosiose sąskaitose (2023 m. gruodžio 31 d. – 963 940 eurų).

9. Įstatinis kapitalas ir privalomasis rezervas

Įstatinis kapitalas

2024 m. birželio 30 d. ir 2023 m. gruodžio 31 d. Bendrovės įstatinį kapitalą sudarė 240 000 vnt. paprastųjų akcijų, kurių kiekvienos nominali vertė buvo 25 Eur. 2024 m. birželio 30 d. ir 2023 m. gruodžio 31 d. visos akcijos buvo pilnai apmokėtos. 2024 m. ir 2023 m. Bendrovė savų akcijų neįsigijo ir neperleido.

2024 m. birželio 30 d. Bendrovės ir Grupės vienintelis akcininkas buvo UAB „Eika“: įmonės kodas – 121191079, buveinės adresas – A. Goštauto g. 40B, LT-03163, Vilnius, Lietuva.

Privalomasis rezervas

Privalomas rezervas – tai Lietuvos Respublikos įstatymų numatytas privalomas rezervas. Į jį kasmet pervedami ne mažiau kaip 5 proc. grynojo paskirstyto pelno, kol privalomasis rezervas pasiekia 10 proc. įstatinio kapitalo vertės. Jis gali būti naudojamas vien tik būsimiems nuostoliams dengti. 2024 m. birželio 30 d. ir 2023 m. gruodžio 31 d. privalomas rezervas nebuvo suformuotas.

10. Gautos paskolos ir mokėtinos palūkanos

	Grupė		Bendrovė	
	2024 m. birželio 30 d.	2023 m. gruodžio 31 d.	2024 m. birželio 30 d.	2023 m. gruodžio 31 d.
<i>Ilgalaikės</i>				
Banko paskola	21 776 087	12 163 791	-	-
Obligacijos	8 000 000	8 000 000	8 000 000	8 000 000
Paskola ir palūkanos UAB "Eika"	-	-	-	-
	29 776 087	20 163 791	8 000 000	8 000 000
<i>Trumpalaikės</i>				
Banko paskola	483 913	617 114	-	-
Obligacijų palūkanos	126 000	126 000	126 000	126 000
Paskola ir palūkanos UAB "Eika"	33 939	33 939	33 939	33 939
	643 852	777 053	159 939	159 939
Iš viso	30 419 939	20 940 844	8 159 939	8 159 939

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

UŽ 6 MĖN. LAIKOTARPĮ, PASIBAIGUSĮ 2024 M. BIRŽELIO 30 D.

(visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

2023 m. balandžio mėn. Bendrovė išplatino 8 mln. eur. nominalios vertės fiksuotų 9 proc. palūkanų 3 metų trukmės obligacijų emisiją. Obligacijų išpirkimo terminas – 2026 m. balandžio 28 d.

2023 m. balandžio mėn. Grupė pasirašė 28 milijonų eurų kredito sutartį su banku „Luminor“, vystomam karinio miestelio projektui. Kredito grąžinimo terminas 2028 m. balandžio 20d. Metinės palūkanos 3,5 proc. + 3 mėn. EURIBOR. (Po statomo projekto įregistravimo 100 proc. baigtumo - 2,5 proc. + 3 mėn. EURIBOR). Pagal šią kredito sutartį yra įkeista 100 proc. UAB „Samogitia miestelis“ akcijų bei turtinis kompleksas, kuris apima visas esamas ir būsimas Kredito gavėjui priklausančias reikalavimo teises, nepriklausomai nuo jų atsiradimo pagrindo, pobūdžio, termino ar bet kokių kitų savybių.

Paskolų likučio judėjimas per laikotarpį:

	Grupė		Bendrovė	
	2024 m.	2023 m.	2024 m.	2023 m.
Paskolų likutis sausio 1 d.	20 940 844	2 582 143	8 159 939	2 582 143
Gauta per laikotarpį	9 877 983	25 740 905	-	12 960 000
Grąžinta per laikotarpį	(398 888)	(7 497 000)	-	(7 497 000)
Priskaičiuotos palūkanos	1 045 412	763 506	360 000	549 296
Sumokėtos palūkanos	(1 045 412)	(648 710)	(360 000)	(434 500)
Paskolų likutis birželio 30 d. /gruodžio 31 d.	30 419 939	20 940 844	8 159 939	8 159 939

Bendrovė iš vienintelio akcininko UAB „Eika“ gautų paskolų ir mokėtinų palūkanų likučiai sudarė:

	2024 m. birželio 30 d.	2023 m. gruodžio 31 d.
Paskola: grąžinimo terminas – 2025 m. balandžio 30 d., metinės palūkanos – 5-6 proc.	-	-
Paskola: grąžinimo terminas – 2024 m. rugsėjo 10 d., metinės palūkanos – 4 proc.	-	-
Paskola: grąžinimo terminas – 2024 m. gegužės 18 d., metinės palūkanos – 4 proc.	-	-
Paskola: grąžinimo terminas – 2023 m. rugsėjo 30 d., metinės palūkanos – 4 proc.	-	-
Mokėtinos palūkanos	33 939	33 939
Iš viso	33 939	33 939
Atimti: trumpalaikės paskolos	(33 939)	(33 939)
Ilgalaikių paskolų ir mokėtinų palūkanų iš viso	-	-

11. Pelno mokestis ir atidėtas pelno mokestis

	Grupė		Bendrovė	
	2024 m. birželio 30 d.	2023 m. birželio 30 d.	2024 m. birželio 30 d.	2023 m. birželio 30 d.
Ataskaitinių metų pelno mokestis	(4 048)	(1 810)	(4 048)	(1 810)
Atidėtojo pelno mokesčio (pajamos)/sąnaudos	-	-	-	-
Pelno mokesčio sąnaudos/pajamos iš viso:	(4 048)	(1 810)	(4 048)	(1 810)

12. Pardavimo pajamos

Už 6 mėnesius, pasibaigusius birželio 30 d., pardavimo pajamas sudarė:

	Grupė	
	2024 m.	2023 m.
Pardavimo pajamos, pripažintos pagal vykdomų statybų projektų darbų įvykdymo lygį (4 pastaba)	9 984 402	10 231 136
Kitos pardavimo pajamos	299 165	-
Iš viso	10 283 567	10 231 136

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

UŽ 6 MĖN. LAIKOTARPĮ, PASIBAIGUSĮ 2024 M. BIRŽELIO 30 D.

(visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

13. Pardavimo savikaina

Už 6 mėnesius, pasibaigusius birželio 30 d., pardavimo savikainą sudarė:

	Grupė	
	2024 m.	2023 m.
Statybos subrangovai (darbai ir medžiagos)	9 807 561	10 034 678
Projektavimo išlaidos	135 520	129 650
Kita	77 656	-
Iš viso	10 020 737	10 164 328

14. Bendrosios ir administracinės sąnaudos

Už 6 mėnesius, pasibaigusius birželio 30 d., bendrąsias ir administracines sąnaudas sudarė:

	Grupė		Bendrovė	
	2024 m.	2023 m.	2024 m.	2023 m.
Notarų, teisinės paslaugos	21 375	29 237	8 830	-
Draudimai	27 112	30 935	-	-
Su darbo santykiais susijusios išlaidos	11 164	2 967	505	-
Reprezentacinės išlaidos	105	-	-	-
Kitos sąnaudos	47 034	8 536	33 614	4 868
Iš viso	106 789	71 675	42 949	4 868

15. Finansinės veiklos sąnaudos

Už 6 mėnesius, pasibaigusius birželio 30 d., finansinės veiklos sąnaudas sudarė:

	Grupė		Bendrovė	
	2024 m.	2023 m.	2024 m.	2023 m.
Palūkanų, paskolos administravimo ir įsipareigojimo mokesčių sąnaudos	1 068 434	440 050	360 000	239 296
Kitos sąnaudos	-	-	-	-
Iš viso	1 068 434	440 050	360 000	239 296

16. Finansiniai ryšiai su Grupės vadovais

2024 m. Grupės vadovų vidutinis skaičius per metus sudarė 2 (2023 m. – 2).

2024 m. ir 2023 m. Grupės vadovams nebuvo suteikta jokių garantijų, nebuvo perleista jokie turto, nebuvo kitų išmokų, išskyrus su daro santykiais susijusias sumas.

17. Susijusių šalių operacijos

Už 6 mėnesius, pasibaigusius 2024 m. birželio 30 d. ir per metus, pasibaigusius 2023 m. gruodžio 31 d., Grupė ir Bendrovė vykdė operacijas su susijusioms šalimis. Šalys yra laikomos susijusiomis, kai viena šalis turi galimybę kontroliuoti kitą arba gali daryti reikšmingą įtaką kitai šaliai priimant finansinius ir veiklos sprendimus. Grupės susijusiomis šalimis yra laikomi vienintelis akcininkas UAB „Eika“ ir su juo susijusios įmonės.

AIŠKINAMASIS RAŠTAS
UŽ 6 MĖN. LAIKOTARPĮ, PASIBAIGUSĮ 2024 M. BIRŽELIO 30 D.
(visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Žemiau pateikta lentelė atspindi operacijas su susijusiomis įmonėmis per metus, pasibaigusius 2024 m. birželio 30 d.:

Grupė:

Susijusi šalis	Gautinos sumos (su PVM, įskaitant suteiktas paskolas)	Mokėtinos sumos (su PVM, įskaitant gautas paskolas)	Pardavimai (be PVM, įskaitant palūkanų pajamas)	Pirkimai (be PVM, įskaitant palūkanų sąnaudas)
UAB „Eika“	-	35 716	-	255 990
Iš viso	-	35 716	-	255 990

Bendrovė:

Susijusi šalis	Gautinos sumos (su PVM, įskaitant suteiktas paskolas)	Mokėtinos sumos (su PVM, įskaitant gautas paskolas)	Pardavimai (be PVM, įskaitant palūkanų pajamas)	Pirkimai (be PVM, įskaitant palūkanų sąnaudas)
UAB „Samogitia miestelis“	9 661 777	-	429 733	-
UAB „Eika“	-	34 060	-	300
Iš viso	9 661 777	34 060	429 733	300

Žemiau pateikta lentelė atspindi operacijas su susijusiomis įmonėmis per metus, pasibaigusius 2023 m. gruodžio 31 d.:

Grupė:

Susijusi šalis	Gautinos sumos (su PVM, įskaitant suteiktas paskolas)	Mokėtinos sumos (su PVM, įskaitant gautas paskolas)	Pardavimai (be PVM, įskaitant palūkanų pajamas)	Pirkimai (be PVM, įskaitant palūkanų sąnaudas)
UAB „Eika“	-	34 000	-	484 211
Iš viso	-	34 000	-	484 211

Bendrovė:

Susijusi šalis	Gautinos sumos (su PVM, įskaitant suteiktas paskolas)	Mokėtinos sumos (su PVM, įskaitant gautas paskolas)	Pardavimai (be PVM, įskaitant palūkanų pajamas)	Pirkimai (be PVM, įskaitant palūkanų sąnaudas)
UAB „Samogitia miestelis“	9 232 044	-	686 928	-
UAB „Eika“	-	34 000	-	64 087
Iš viso	9 232 044	34 000	686 928	64 087

18. Neapibrėžtieji įsipareigojimai ir turtas

Grupė nedalyvavo jokiuose teisiniuose ginčiuose, kurie, vadovybės nuomone, turėtų reikšmingos įtakos finansinėms ataskaitoms ar informacija, apie kurias turėtų būti atskleista.

19. Veiklos tęstinumas

Grupė planuoja tęsti savo veiklą, nes 2024 m. sėkmingai įvykdė karinio miestelio statybas. Bendrovė pradėjo gauti mokėjimus iš Krašto apsaugos ministerijos bei teikia objekto priežiūros ir administravimo paslaugas.

UAB „Partnerystės projektai keturi“
Įmonės kodas - 304950437, adresas – A. Goštauto g. 40B, Vilnius

AIŠKINAMASIS RAŠTAS
UŽ 6 MĖN. LAIKOTARPĮ, PASIBAIGUSĮ 2024 M. BIRŽELIO 30 D.
(visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

20. Poataskaitiniai įvykiai

Po finansinių metų pabaigos iki šių finansinių ataskaitų pasirašymo neįvyko jokių kitų poataskaitinių įvykių, išskyrus paminėtus 19 pastaboje, kurie turėtų reikšmingos įtakos finansinėms ataskaitoms ar turėtų būti papildomai atskleisti.

Finansinės ataskaitos pasirašytos 2024 m. rugsėjo 23 d.:

Pasirašyta kvalifikuotu el. parašu

Artūras Klanguškas
Direktorius

Pasirašyta kvalifikuotu el. parašu

Živilė Jablonskytė
Įgaliotas asmuo – UAB „Eika“ vyresn. finansininkė

KONSOLIDUOTA VADOVYBĖS ATASKAITA (Tarpinis pranešimas)

UŽ 6 MĖN. LAIKOTARPĮ, PASIBAIGUSĮ 2024 M. BIRŽELIO 30 D.

(visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Grupės apžvalga

UAB „Partnerystės projektai keturi“ (toliau Bendrovė) įsteigta 2018 m. lapkričio 12 d. Bendrovės veiklos rūšys: konsultacinė verslo ir kito valdymo veikla. Bendrovė priklauso „Eika“ grupei, kuri aktyviai dalyvauja infrastruktūros rinkoje. Bendrovė turi dukterinę įmonę UAB „Samogitia miestelis“.

Bendrovės įstatinis kapitalas 6.000.000 eurų, yra padalintas į 240.000 paprastųjų vardinių akcijų.

Bendrovė per ataskaitinius metus neįsigijo, neperleido ir neturėjo savų akcijų.

Grupės vienintelis akcininkas yra UAB „Eika“: įmonės kodas – 121191079, buveinės adresas – A. Goštauto g. 40B, LT-03163, Vilnius, Lietuva.

Bendrovė atstovybių ir filialų neturi.

Bendrovės vadovas: Artūras Klangauskas.

Veiklos apžvalga

Bendrovė 2020 m. laimėjo Šiaulių karinio dalinio, vieną iš trijų Krašto apsaugos ministerijos skelbtų viešosios ir privačios partnerystės projektų konkursą. Projekto įgyvendinimo laikotarpis - 15 metų. Projekto įgyvendinimas vykdomas per dukterinę įmonę UAB „Samogitia miestelis“. Karo fone šis objektas svarbus tiek mūsų grupei, tiek visai Lietuvai.

Objekto statybos baigtos 2024 m. balandžio mėn. ir sekančius 12,5 m. įmonė teiks objekto priežiūros ir administravimo paslaugas.

Šiauliuose 7,8 ha plote iškilusiam miestelyje įsikūrė „Žemaitijos“ brigados Kunigaikščio Margirio pėstininkų batalionas. Teritorijoje įrengti administraciniai ir specialiosios paskirties pastatai: kareivinės, valgykla, štabas, medicinos punktas, taip pat sporto patalpos ir aikštės. Pastatyti ir techniniai pastatai: sandėliai, garažai, degalinė, plovykla, pastogė technikai, taip pat įrengtos rikiuotės bei technikos aikštės, automobilių stovėjimo vietos.

Bendrovė šiam projektui finansuoti 2023 m. balandžio mėnesį išplatino 8 mln. eurų vertės trejų metų trukmės obligacijų emisiją, o 2024 metų kovo 20 d. „Nasdaq Vilnius“ vertybinių popierių birža į Nasdaq Baltijos Skolos vertybinių popierių sąrašą įtraukė „Eika“ grupės valdomos projektų įmonės UAB „Partnerystės projektai keturi“ išleistas obligacijas. „Luminor“ bankas organizavo šios emisijos platinimą.

„Eika“ grupei išėjimas į Nasdaq Baltic vertybinių popierių biržą yra dar vienas solidus ir sėkmingas žingsnis alternatyvių finansavimo šaltinių paieškoje. Įžengę čia esame tikri, kad galime plėtoti projektus, kuriems kapitalo pritraukti galime tarptautinėje finansų rinkoje. Kita vertus, pats finansuojamas projektas yra svarbus viso Baltijos šalių regiono gynybai šiuo geopolitiškai neramiu laikotarpiu.

Pagal obligacijų emisijos sąlygas, 2024 m. spalio mėnesį Grupė atliks privalomą dalinį 4 mln. EUR obligacijų išpirkimą.

UAB „Samogitia miestelis“ 2023 m. balandį sudarė 28 milijonų eurų kredito sutartį su banku „Luminor“, vystomam karinio miestelio projektui.

Numatomos tendencijos:

Sėkmingai vykdyti Šiaulių karinio dalinio priežiūros ir administravimo paslaugas sekančius 12,5 metų.

Produktų rizika:

Produktų kokybė išlaikoma taikant naujausias technologijas, pasirenkant patikimus subrangovus, kurie garantiniam laikotarpiui pateikia draudimo garantijas.

Finansinių ir nefinansinių veiklos rezultatų analizė

Grupės tikslas – uždirbti gražą Grupės akcininkams iš sudarytos partnerystės sutarties su Krašto ministerija.

Per 2024 metus Grupė patyrė 857.431 Eur grynojo nuostolio (2023 m. – 740.646 Eur nuostolis). Didžiąją dalį 2024 metų nuostolių sudarė finansavimo kaštai.

Grupės turtas 2024 m. birželio mėn. 30 d. sudarė 36.324.653 Eur (2023 m. gruodžio mėn. 31 d. – 28.080.943 Eur).

Grupės veiklą apibūdinantys rodikliai

KONSOLIDUOTA VADOVYBĖS ATASKAITA (Tarpinis pranešimas)**UŽ 6 MĖN. LAIKOTARPĮ, PASIBAIGUSĮ 2024 M. BIRŽELIO 30 D.**

(visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Rodiklis	2024 m.	2023 m.
Skolos koeficientas = įsipareigojimai / visas turtas	0,88	0,82
Bendras likvidumo koeficientas = trumpalaikis turtas / trumpalaikiai įsipareigojimai	6,05	4,87

2024 m. ir 2023 m. Grupės įsipareigojimus sudarė paskolos ir sukauptos mokėtinos palūkanos bei išplatintos obligacijos.

Nuorodos ir papildomi paaiškinimai apie metinėje finansinėje atskaitomybėje pateiktus duomenis

Bendrovė, rengdama metinę finansinę atskaitomybę, vadovaujasi LR Įmonių finansinės atskaitomybės įstatymo bei tarptautinių finansinės atskaitomybės standartų nuostatomis.

Informacija apie vadovą

Bendrovės direktoriaus Artūro Klangauskio užimamos vadovaujamos pareigos:

Asmuo	Teisinė forma	Pavadinimas	Kodas	Adresas	Pareigos
Artūras Klangauskas	UAB	UAB „Partnerystės projektai keturi“	304950437	A. Goštauto g. 40B, Vilnius	Direktorius
Artūras Klangauskas	UAB	UAB „Samogitia miestelis“	305668921	A. Goštauto g. 40B, Vilnius	Direktorius

Su Bendrovės vadovu nebuvo jokių kitų sandorių, išskyrus darbo užmokestį. Darbo užmokestis yra nustatomas darbo sutartimi, o premijos skiriamos akcininko sprendimu ir vadovo įsakymu.

Aplinkos apsauga

Bendrovės veikla visiškai atitinka teisės aktų keliamus reikalavimus.

Bendrovė renkama finansines ataskaitas atsižvelgė į su klimatu susijusių veiksnių poveikį. Poveikis susijęs su klimato kaita galėtų atsirasti dėl fizinių klimato pasikeitimų, naujo reglamentavimo, susijusio su klimato kaita statybų sektoriuje. Grupė kiekvienais metais sudarydama finansines ataskaitas peržiūri prielaidas, kuriomis grindžiamos ateities pinigų srautų prognozės, vertina turtą ir įsipareigojimus, analizuoja žinomas išorės aplinkybės (teisės aktai, jų projektai, fizinis klimato pasikeitimas ir kt.). Grupės vadovybė pagrįstai tikisi, jog kad su klimatu susiję veiksniai reikšmingo poveikio jų veiklai ir (arba) turto bei įsipareigojimų vertei neturės.

Kita reikalaujama atskleisti informacija

Bendrovė nevykdo tyrimų ir plėtros veiklos.

Atsižvelgdamas į 2022 m. vasario 24 d. Rusijos Federacijos pradėtą atvirą karinę agresiją prieš Ukrainą ir jos žmones, ES bei jos sąjungininkams įtvirtinus naujas plataus masto sankcijas, ribojamąsias priemones Rusijos Federacijai ir Baltarusijos Respublikai Bendrovė savo veikloje užtikrina šių įpareigojamų laikymąsi. Bendrovė ėmėsi veiksmų, privalomų dėl Lietuvos Respublikoje įgyvendinamų tarptautinių sankcijų. Bendrovė atlieka savo veikloje užtikrina kad jos tiekėjai, partneriai ir klientai nėra įtraukti į sankcionuojamų asmenų sąrašą. 2024 m. įgyvendinant šių sankcijų reikalavimus tarp Bendrovės klientų, investuotojų, tiekėjų ir partnerių nebuvo identifikuotas nei vienas asmuo, kuriam pritaikytos tarptautinės sankcijos.

Pasirašyta kvalifikuotu el. parašu

Vilnius, 2024 m. rugsėjo 23 d.

Direktorius Artūras Klangauskas

ATSAKINGŲ ASMENŲ PATVIRTINIMAS
UŽ 6 MĖN. LAIKOTARPĮ, PASIBAIGUSĮ 2024 M. BIRŽELIO 30 D.
(visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

ATSAKINGŲ ASMENŲ PATVIRTINIMAS

2024 m. rugsėjo 23 d.

Vadovaujantis Lietuvos Banko informacijos atskleidimo taisyklėmis bei Lietuvos Respublikos vertybinių popierių įstatymo 12 straipsniu, UAB "Partnerystės projektai keturi" vadovybė patvirtina, kad mūsų žiniomis pateikiamos atskirosios ir konsoliduotosios finansinės ataskaitos už 6 mėn. laikotarpį, pasibaigusį 2024 m. birželio 30 d. yra paruoštos pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus (TFAS), priimtus taikyti Europos Sąjungoje, ir atitinka tikrovę bei teisingai parodo Grupės bei bendrą portfelio įmonių turta, įsipareigojimus, finansinę būklę, pelną ar nuostolius ir pinigų srautus.

Pateiktoje 2024 m. vadovybės ataskaitoje yra teisingai nurodyta verslo plėtros ir veiklos apžvalga, kompanijos ir jos portfelio įmonių būklė kartu su pagrindinių rizikų ir neapibrėžtumų, su kuriais susiduriama, aprašymais.

Pasirašyta kvalifikuotu el. parašu

Artūras Klangauskas
Direktorius

Pasirašyta kvalifikuotu el. parašu

Živilė Jablonskytė
Įgaliotas asmuo – UAB „Eika“ vyresn. finansininkė