

Sunkumai:

pagrindiniai vertinimo principai ir
praktiniai pavyzdžiai



Vertinimo žingsniai

Ūkio subjekto
nustatymas

Vertinimo kriterijų
pasirinkimas

Skaičiavimas



Ūkio subjekto nustatymas

(pagal [Komisijos
reglamento \(ES\) Nr.
651/2014](#) (toliau –
Reglamentas) I priedą)

Ūkio subjektas \neq Pareiškėjas

Ūkio subjektas = Pareiškėjas
+ jo susijusios įmonės



Vadovaujantis Europos Komisijos išaiškinimais, sunkumų vertinimas atliekamas 2 lygmenimis:

- 1) Pareiškėjo;*
- 2) Ūkio subjekto*



Esminė sąlyga – sunkumų turi nepatirti ir Pareiškėjas, ir Ūkio subjektas



Vertinimo kriterijai

(pagal Reglamento 2
straipsnio 18 dalį)

**18) *sunkumų patirianti
įmonė*** – įmonė, kuri susiduria
su bent jau viena iš šių
aplinkybių:

a) ...

b) ...

c) ...

d) ...

e) ...



Didelės įmonės
kategorija
atitinkantis ūkio
subjektas

- Taikomi visi
Reglamento 2
straipsnio 18 dalies
kriterijai
(a-e)

MVĮ statusą
atitinkantis ūkio
subjektas, veikiantis
iki 3 metų

- Taikomas
Reglamento 2
straipsnio 18 dalies
c kriterijus

MVĮ statusą
atitinkantis ūkio
subjektas, veikiantis
daugiau nei 3 metus

- Taikomi
Reglamento 2
straipsnio 18 dalies
a-d kriterijai

*Vadovaujantis Europos Komisijos išaiškinimais, veikimas MVĮ atveju
iki/virš 3 metų taikomas **ūkio subjekto lygmeniu***





Reglamentavimas

(Reglamento 2 straipsnio 18 dalies a) kriterijus)

- a) Ribotos turtinės atsakomybės bendrovių atveju (UAB, AB ir pan.) – bendrovė, kurios daugiau nei pusė pasirašytojo akcinio kapitalo buvo prarasta dėl sukauptų nuostolių (rezervai – sukaupti nuostoliai = neigiama suma, viršijanti pusę pasirašytojo akcinio kapitalo).



Praktiniai pavyzdžiai I

(Reglamento 2 straipsnio 18 dalies a) kriterijus)

Savarankiško pareiškėjo sunkumų vertinimas:

D. Nuosavas kapitalas	11 500
1. Kapitalas	2 500
2. Akcijų priedai	
3. Perkainojimo rezervai	
4. Rezervai	
5. Nepaskirstytas pelnas (nuostoliai)	9 000



Sunkumų nėra, įmonė dirba pelningai

Savarankiško pareiškėjo sunkumų vertinimas:

D. Nuosavas kapitalas	-3 500
1. Kapitalas	2 500
2. Akcijų priedai	
3. Perkainojimo rezervai	
4. Rezervai	
5. Nepaskirstytas pelnas (nuostoliai)	-6 000



Įmonė patiria sunkumų – patirti nuostoliai (-6 000 Eur) viršija pusę akcinio kapitalo ($2\,500 / 2 = 1\,250$ Eur)



Praktiniai pavyzdžiai II

(Reglamento 2 straipsnio 18 dalies a) kriterijus)

Pareiškėjo sunkumų vertinimas:

D. Nuosavas kapitalas	750 000
1. Kapitalas	340 000
2. Akcijų priedai	120 000
3. Perkainojimo rezervai	15 000
4. Rezervai	90 000
5. Nepaskirstytas pelnas (nuostoliai)	185 000



Sunkumų nėra, įmonė dirba pelningai

Ūkio subjekto sunkumų vertinimas pagal konsoliduotos finansinės atskaitomybės duomenis:

D. Nuosavas kapitalas	475 000
1. Kapitalas	600 000
2. Akcijų priedai	120 000
3. Perkainojimo rezervai	75 000
4. Rezervai	180 000
5. Nepaskirstytas pelnas (nuostoliai)	-500 000



Skaičiavimas:

Neigiamos sumos nustatymas: $(75\ 000 + 180\ 000) - 500\ 000 = -245\ 000$ Eur

1/2 akcinio kapitalo: $(600\ 000 + 120\ 000) / 2 = 360\ 000$ Eur

Palyginimas: neigiama suma (-245 000 Eur) neviršija 1/2 akcinio kapitalo (360 000 Eur)

Ūkio subjektas nepatiria sunkumų



Praktiniai pavyzdžiai III

(Reglamento 2 straipsnio 18 dalies a) kriterijus)

Ūkio subjekto, kuris nesudaro konsoliduotos finansinės atskaitomybės, sunkumų vertinimas:

Eil. Nr.	Įmonės pavadinimas	Rezervai (įskaitant ir perkainojimo rezervą)	Nepaskirstytas pelnas (nuostoliai)	Įstatinis kapitalas (įskaitant ir akcijų priedus)	Rezervai +/- sukauptas pelnas (nuostoliai)	1/2 įstatinio kapitalo
1.	Pareiškėjas					
2.	Susijusi įmonė 1					
3.	Susijusi įmonė 2					
4.	Susijusi įmonė 3					
<...>	<...>					
n.	Susijusi įmonė n					
Iš viso:						



Reglamentavimas

(Reglamento 2 straipsnio 18 dalies **b)** kriterijus)

- b)** Bendrovė, kurioje bent keli nariai turi neribotą turtinę atsakomybę (TŪB, KŪB ir pan.) už bendrovės skolą, kurios daugiau nei pusė kapitalo, kaip parodyta bendrovės apskaitoje, buvo prarasta dėl sukauptų nuostolių.



Reglamentavimas

(Reglamento 2 straipsnio 18 dalies c) kriterijus)

- c) Jeigu įmonei taikoma kolektyvinė nemokumo procedūra arba ji atitinka nacionalinės teisės kriterijus, kad jos kreditorių prašymu jai būtų pradėta kolektyvinė nemokumo procedūra.



Vertinimo kriterijai I

(Reglamento 2 straipsnio 18 dalies c) kriterijus)

Tikrinama:

- Viešai prieinama informacija (pvz. Juridinių asmenų registre);
- [Audito, apskaitos, turto vertinimo ir nemokumo valdymo tarnybos duomenys](#)

AUDITO, APSKAITOS, TURTO VERTINIMO IR NEMOKUMO VALDYMO TARNYBA PRIE LIETUVOS RESPUBLIKOS FINANSŲ MINISTERIJOS

NEMOKUMO PROCESŲ INFORMACINIS PORTALAS

NEMOKUMO BYLOS NEMOKUMO ADMINISTRATORIAI SKELBIMAI NEMOKUMO VEDLYS NAUDOTOJŲ VADOVAI NAUDINGA

Pradžią · Bylų sąrašas

Juridinių asmenų bankrotas

[Iveskite paieškos žodį...]

Atsisiųsti

Rodomi 1 - 10 iš 1800 įrašų

#	JA pavadinimas	JA kodas	Būsena	Proceso pradžios data	Likvidavimo data	Supaprastinto proceso data	Proceso nutraukimo data	Sprendimo dėl pabaigos data	Išregistravimo data
1	UAB "Hedrema"	304094434	Vykdoma	-	-	-	-	-	-
2	UAB "XXL 101 DIGITAL COMMUNICATIONS"	110851438	Vykdoma	-	2003-11-14	-	-	-	-



Vertinimo kriterijai II

(Reglamento 2 straipsnio 18 dalies c) kriterijus)

Vertinama pagal [Juridinių asmenų nemokumo įstatymą](#)

2 straipsnio 7 punktas:

Juridinio asmens nemokumas – *juridinio asmens būseną, kai juridinis asmuo laiku negali vykdyti turtinių prievolių arba juridinio asmens įsipareigojimai viršija jo turto vertę.*

21 straipsnis:

21 straipsnis. Nemokumo bylos iškėlimo sąlygos

1. Restruktūrizavimo byla keliama, jeigu tenkinamos visos šios sąlygos:

- 1) juridinis asmuo turi finansinių sunkumų;
- 2) juridinis asmuo yra gyvybingas;
- 3) juridinis asmuo nėra likviduojamas dėl bankroto.

2. Bankroto byla keliama, jeigu juridinis asmuo yra nemokus ir jam nėra keliama restruktūrizavimo byla.



Reglamentavimas

(Reglamento 2 straipsnio 18 dalies d) kriterijus)

d) Jeigu įmonė gavo sanavimo pagalbą ir dar negrąžino skolos ar baigėsi jos garantijos galiojimas, arba gavo restruktūrizavimo pagalbą ir vis dar laikosi restruktūrizavimo plano.



Vertinimo kriterijai

(Reglamento 2 straipsnio 18 dalies d) kriterijus)

Tikrinama informacija
[Konkurencijos tarybos tinklalapyje](#) ir kt.
viešai prieinama
informacija:

KOTIS Suteiktos valstybės pagalbos ir nereikšmingos (de minimis) pagalbos registras Naujienos Gauti pažymą Duomenų teikėjams

Paieška pagal reikšminį žodį x Išsami paieška —

Pagalbos suteikimo data iki Ieškoti 10 m. archyve Pagalbos suma iki

Pagalbos teikėjas Paieška pagal gavėjo pavadinimą (vardą pavardę) arba kodą Duomenų pildytojas

Gavėjo tipas Pagalbos tipas Pagalbos gavėjo registracijos vieta Pasirinkite

Pagalbos rūšis Pagalbos forma Pagrindinis tikslas

Antrinis tikslas Būsena

* Sunkumų patiriančių įmonių sanavimas

* Ekonominė sunkumų turinčių įmonių restruktūrizavimas



Reglamentavimas

(Reglamento 2 straipsnio 18 dalies e) kriterijus)

e) Įmonė, kuri nėra MVI, jeigu per paskutinius dvejus metus:

- 1) įmonės balansinis skolos ir nuosavo kapitalo santykis viršija 7,5
ir
- 2) įmonės EBITDA (pajamų neatskaičius palūkanų, mokesčių, nusidėvėjimo, ir amortizacijos) palūkanų padengimo santykis yra mažesnis negu 1,0.



Vertinimo kriterijai I

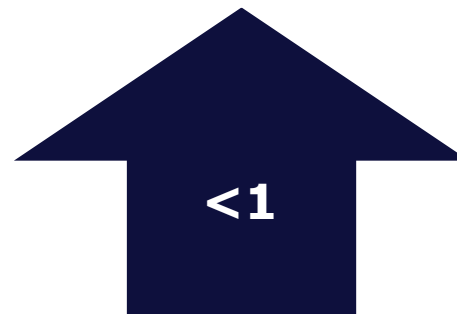
(Reglamento 2 straipsnio 18 dalies e) kriterijus)



Įmonės balansinis skolos ir nuosavo kapitalo santykis

Per pastaruosius 2 finansinius metus

Įmonės EBITDA palūkanų padengimo santykis





Vertinimo kriterijai II

(Reglamento 2 straipsnio 18 dalies e) kriterijus)

	Pareiškėjo vertinimas		Ūkio subjekto vertinimas	
Įmonės balansinis skolos ir nuosavo kapitalo santykis	20XX	20XY	20XX	20XY
Mokėtinos sumos ir įsipareigojimai <i>Žr. balanse</i>				
Nuosavas kapitalas <i>Žr. balanse</i>				
Reikšmė:				
Įmonės EBITDA palūkanų padengimo santykis	20XX	20XY	20XX	20XY
Pelnas prieš apmokestinimą <i>Žr. pelno (nuostolių) ataskaitoje</i>				
(Sumokėtos) palūkanos <i>Žr. pinigų srautų ataskaitoje</i>				
Nusidėvėjimas ir amortizacija <i>Žr. pinigų srautų ataskaitoje arba aiškinamajame rašte</i>				
Reikšmė:				



Ką dar svarbu žinoti?

- Sunkumų vertinimas atliekamas tik pagal patvirtintus metinius finansinės atskaitomybės dokumentus;
- Jeigu Jūsų įmonės finansinė atskaitomybė sudaroma sutrumpintos formos (taikant išimtis), vertinimo metu galite būti paprašyti pateikti detalizuotą balanso eilutę „D. Nuosavas kapitalas“;
- Sunkumų vertinimas gali būti pakartotinai atliekamas prieš projekto sutarties pasirašymą.



**Lietuvos verslo
konkurencingumo partneris
globaliame pasaulyje**



www.inovacijuagentura.lt