

**Sunkumų patiriančių įmonių vertinimo kriterijai  
PRIEMONEI 09.4.3-ESFA-K-805 „Žmogiškieji  
ištekliai Invest LT+“**



# Vertinimo kriterijai

1. Įmonės dydžio nustatymas – SVV subjekto statusas
2. Įmonės sunkumų patyrimo vertinimas

# Teisės aktai

- ❖ LR Smulkiojo ir vidutinio verslo plėtros įstatymas
- ❖ EK Reglamentas (BBIR) Nr. 651/2014
- ❖ LR ūkio ministro 2008 m. kovo 26 d. įsakymu Nr. 4-119 „Dėl Smulkiojo ir vidutinio verslo subjekto statuso deklaravimo tvarkos aprašo ir Smulkiojo ir vidutinio verslo statuso deklaracijos formos patvirtinimo“
- ❖ 2015 m. kovo 23 d. Ūkio ministro įsakymu Nr. 4-154 patvirtintas Smulkiojo ir vidutinio verslo subjekto vidutinio metų sąrašinio darbuotojų skaičiaus nustatymo tvarkos aprašas

# Sunkumus patirianti įmonė

## KĄ VERTINAME:

- Pareiškėją,
- Ūkio subjektą – grupę įmonių, kurias sieja susijusių įmonių ryšiai

## DUOMENŲ ŠALTINIAI:

- Finansinės atskaitomybės (FA) dokumentai
- Konsoliduotos atskaitomybės dokumentai

Paraiška atmetama jei:

1. nustatoma, kad pareiškėjas atitinka sunkumų patiriančios įmonės apibrėžtį;
2. Ūkio subjektas, kuriam jis priklauso atitinka sunkumų patiriančios įmonės apibrėžtį.

**Išimtis**, jeigu Pareiškėjas patiria sunkumų, tačiau grupės įmonės užtikrina, kad pareiškėjo finansinė būklė nebeatitinka sunkumų patiriančios įmonės kriterijų, t.y. kai įmonių grupė pagerina pareiškėjo finansinius rodiklius (pvz., padidina įmonės įstatinį kapitalą). Finansinė būklė turi būti pagerinta iki paraiškos vertinimo termino pabaigos.

# Įmonės dydžio nustatymas

**Įmonės dydis nustatomas pagal SVV statusą. Vertinami kriterijai:**

- 1. Darbuotojų skaičius**
- 2. Balansinė turto vertė**
- 3. Metinė apyvarta**

**Nustatant įmonės dydį - vertinamos visos susijusios, partnerinės ir susijusių susijusios, susijusių partnerinės ir partnerinių susijusios įmonės**

# Ryšų tarp įmonių nustatymas

**SUSIJUSIOS ĮMONĖS** - tai įmonės, kurias sieja kuris nors iš šių ryšių:

- dauguma dalyvių balsų;
- teisė skirti ir atšaukti daugumą kitos įmonės administracinio, valdymo ar priežiūros organo narių;
- galimybė daryti lemiamą poveikį kitai įmonei;
- dėl sutarčių, sudarytų su kitos įmonės dalyviais, kontroliuoja daugumą kitos įmonės dalyvių balsų;
- dėl to paties fizinio asmens ar kartu veikiančių fizinių asmenų veiklos susiformavę šios dalies 1–4 punktuose nurodyti įmonių ryšiai, jei šios įmonės verčiasi tokia pačia veikla ar tokios pačios veiklos dalimi toje pačioje atitinkamoje rinkoje ar susijusiose rinkose.

# Ryšų tarp įmonių nustatymas

## **PARTNERINĖS ĮMONĖS:**

- **Tai įmonės, tiesiogiai ar netiesiogiai turinčios nuo 25 iki 50 procentų** kitos įmonės akcijų, pajų ar kitokių dalyvavimą įmonės kapitale žyminčių kapitalo dalių arba tiesiogiai ar netiesiogiai (pagal balsavimo sutartį, balsavimo teisės perleidimo sutartį, įgaliojimą ir pan.) turinčios nuo 25 iki 50 procentų visų kitos įmonės dalyvių balsų.

# SVV ribos

| Įmonių statusas | Darbuotojų skaičius | Metinė apyvarta mln. EUR | arba | Turtas mln. EUR |
|-----------------|---------------------|--------------------------|------|-----------------|
| Vidutinė        | < 250               | ≤ 50                     |      | ≤ 43            |
| Mažoji          | < 50                | ≤ 10                     |      | ≤ 10            |
| Labai maža      | < 10                | ≤ 2                      |      | ≤ 2             |



# Įmonės dydžio nustatymo pavyzdys

Pareiškėjas A turi:

- 70 % įmonės A1 dalyvių balsų
- 30 % įmonės A2 dalyvių balsų

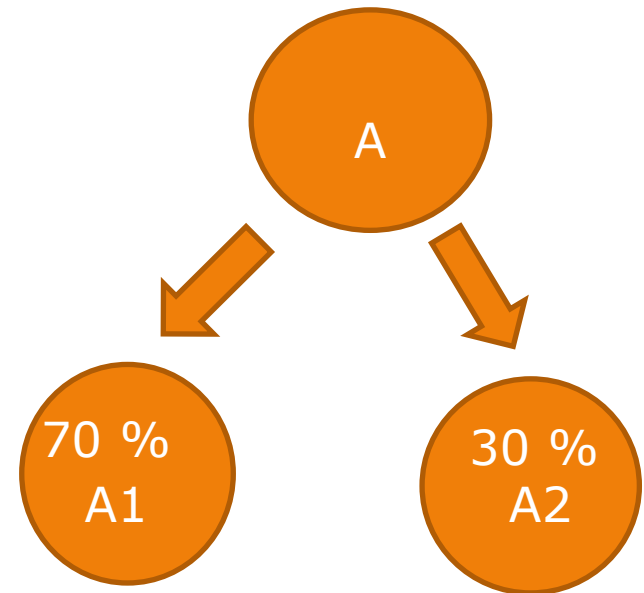
## 1 žingsnis (ryšių nustatymas)

**A ir A1 Susijusios įmonės:**

- A turi daugumą dalyvių balsų A1

**A ir A2 partnerinės įmonės:**

- A turi nuo 25 iki 50 procentų dalyvių balsų A2



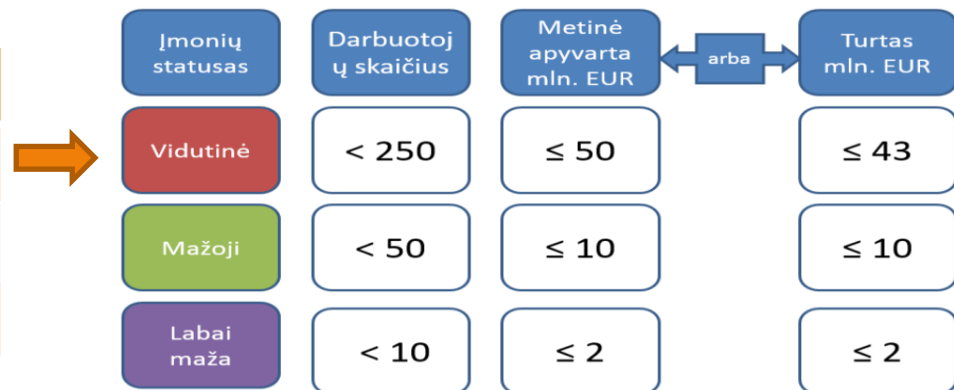
## 2 žingsnis (tikrinimas/skaičiavimas)

| Duomenys    | A   | A1 | A2  | Skaičiavimas                    |
|-------------|-----|----|-----|---------------------------------|
| Darbuotojai | 150 | 60 | 100 | $150+60+(100 \times 0,3) = 240$ |
| Apyvarta    | 30  | 10 | 20  | $30+10+(20 \times 0,3) = 46$    |
| Turtas      | 2   | 6  | 4   | $2+6+(4 \times 0,3) = 9,2$      |

Duomenys pareiškėjo dydžiui nustatyti = (100 %) A + (100 %) A1 + (30 %) A2

## 3 žingsnis (dydžio nustatymas)

| Duomenys    |     |
|-------------|-----|
| Darbuotojai | 240 |
| Apyvarta    | 46  |
| Turtas      | 9,2 |



# Vertinimo laikotarpis

Jei paskutinius 2 metus keitėsi statusas, statuso nustatymui vertinami 3 metai.

| Eil. Nr. | Užųpraeitų metų verslo subjekto statusas | Užpraeitų metų verslo subjekto statusas | Praėjusių metų verslo subjekto statusas | Verslo subjekto statusas Deklaracijos pateikimo metu |
|----------|--|---|---|--|
| 1.       | Ne SVV subjektas                         | Ne SVV subjektas                        | SVV subjektas                           | Ne SVV subjektas                                     |
| 2.       | Ne SVV subjektas                         | SVV subjektas                           | SVV subjektas                           | SVV subjektas  |
| 3.       | SVV subjektas                            | SVV subjektas                           | SVV subjektas                           | SVV subjektas  |
| 4.       | SVV subjektas                            | Ne SVV subjektas                        | SVV subjektas                           | SVV subjektas  |
| 5.       | SVV subjektas                            | SVV subjektas                           | Ne SVV subjektas                        | SVV subjektas  |
| 6.       | SVV subjektas                            | Ne SVV subjektas                        | Ne SVV subjektas                        | Ne SVV subjektas                                     |
| 7.       | Ne SVV subjektas                         | SVV subjektas                           | Ne SVV subjektas                        | Ne SVV subjektas                                     |
| 8.       | Ne SVV subjektas                         | Ne SVV subjektas                        | Ne SVV subjektas                        | Ne SVV subjektas                                     |

Jeigu įmonė yra priskiriama **labai mažai, mažai ar vidutinei (toliau – MVI) ir ji veikia trumpiau negu 3 metus, tokia įmonė nelaikoma sunkumų patiriančia. Šiuo atveju pagal kitus kriterijus nėra vertinama.**

Svarbu: Jei pareiškėjas arba bent viena susijusi arba partnerinė įmonė veikia ilgiau nei 3 metus, išimtis netaikoma

## Sunkumus patirianti įmonė – įmonė, kuri susiduria su bent viena iš šių aplinkybių:

a) ribotos turtinės atsakomybės bendrovė (PVZ. AB, UAB, MB, ŽŪB, Asociacijos), kurios:

Rezervai – sukaupti nuostoliai = neigiama suma, viršijanti pusę pasirašytojo akcinio kapitalo.

b) bendrovė, kurioje bent keli nariai turi neribotą turtinę atsakomybę už bendrovės skolą (pvz. TŪB, KŪB, IĮ), kurios daugiau nei pusė jos kapitalo, kaip parodyta bendrovės apskaitoje, buvo prarasta dėl sukauptų nuostolių;

c) jeigu įmonei taikoma kolektyvinė nemokumo procedūra arba ji atitinka nacionalinės teisės kriterijus, kad jos kreditorių prašymu jai būtų pradėta kolektyvinė nemokumo procedūra (Audito, apskaitos, turto vertinimo ir nemokumo valdymo tarnybos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viešai skelbiama informacija apie vykdomas bankroto procedūras: <http://www.bankrotodep.lt/>);

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.

e) įmonė, kuri nėra MVI, jeigu per paskutinius dvejus metus (taikomas tik didelėms įmonėms):

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.

# Atitikties a) punkto vertinimas

|     |   |                  |         |
|-----|---|------------------|---------|
| 55. | D. NUOSAVAS KAPITALAS   | (56+60+61+62+66) | 1172567 |
| 56. | 1. KAPITALAS  | (57+58+59)       | 2158180 |
| 57. | 1.1. Įstatinis (pasirašytasis) arba pagrindinis kapitalas       |                  | 2158180 |
| 58. | 1.2. Pasirašytasis neapmokėtas kapitalas (-)                    |                  |         |
| 59. | 1.3. Savos akcijos, pajai (-)                                   |                  |         |
| 60. | 2. AKCIJŲ PRIEDAI   |                  |         |
| 61. | 3. PERKAINOJIMO REZERVAS  |                  |         |
| 62. | 4. REZERVAI   | (63+64+65)       | 0       |
| 63. | 4.1. Privalomasis rezervas arba atsargos (rezervinis) kapitalas |                  |         |
| 64. | 4.2. Savoms akcijoms įsigyti                                    |                  |         |
| 65. | 4.3. Kiti rezervai  |                  |         |
| 66. | 5. NEPASKIRSTYTASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)                         | (67+68)          | -985613 |
| 67. | 5.1. Ataskaitinių metų pelnas (nuostoliai)                      |                  | 1131    |
| 68. | 5.2. Ankstesnių metų pelnas (nuostoliai)                        |                  | -986744 |

1. Neigiamos sumos nustatymas:

$0 - 985613 = -985\ 613$   
Eur. Neigiama suma

susidarė –pareiškėjas praranda akcinį kapitalą;

2.  $\frac{1}{2}$  įstatinio kapitalo:

$2\ 158\ 180 / 2 = 1\ 079\ 090$   
Eur;

3. Palyginimas:

$-985\ 613$  Eur ir  $1\ 079\ 090$   
Eur – neigiama suma

neviršija pusės pasirašytojo akcinio kapitalo;

**Pareiškėjas  
nepatiria sunkumų**

|     |   |        |
|-----|---|--------|
| 15. | D. NUOSAVAS KAPITALAS                   | -11685 |
| 16. | 1. Kapitalas                            | 2500   |
| 17. | 2. Akcijų priedai                       |        |
| 18. | 3. Perkainojimo rezervas                |        |
| 19. | 4. Rezervai                             |        |
| 20. | 5. Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai) | -14185 |

•Neigiamos sumos nustatymas:

$0 - 14\,185 = -14\,185$  Eur

Neigiama suma susidarė –pareiškėjas praranda akcinį kapitalą

• $\frac{1}{2}$  įstatinio kapitalo:

$2\,500 / 2 = 1\,250$  Eur

•Palyginimas:

-14 185 Eur ir 1 250 Eur–neigiama suma viršija pusę pasirašytojo akcinio kapitalo

**Pareiškėjas patiria sunkumų**



# Atitikties b punkto vertinimas

| Eil. Nr.  | NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI | Pastabos Nr. | Finansiniai metai | Praėję finansiniai metai |
|-----------|---------------------------------------|--------------|-------------------|--------------------------|
| <b>C.</b> | <b>Nuosavas Kapitalas</b>             |              | <b>4000</b>       | <b>6000</b>              |
| I.        | KAPITALAS                             |              | 10000             | 10000                    |
| II.       | PERKAINOJIMO REZERVAS (REZULTATAI)    |              |                   |                          |
| III.      | REZERVAI                              |              |                   | 1000                     |
| IV.       | NEPASKIRSTYTASIS PELNAS (NUOSTOLIS)   |              | (6000)            | (5000)                   |
| <b>D.</b> | <b>Dotacijos, subsidijos</b>          |              |                   |                          |

1) Neigiamos sumos nustatymas:  $0 - 6.000 = -6000$

2) Skaičiuojama  $\frac{1}{2}$  kapitalo:  $10.000/2 = 5000$

3) Palyginimas:  $-6.000$  ir  $5.000$ , **neigiama suma viršija pusę kapitalo.**

**Įmonė yra sunkumus patirianti – pagalba neteikiama.**

## Atitikties e punktui vertinimas

Įmonės, kurios nėra mažos ir vidutinės įmonės (MVI) pagal Lietuvos Respublikos smulkiojo ir vidutinio verslo plėtros įstatymą, t. y. reiškia jos yra didelės įmonės (įmonės, kuriose dirba bent 250 asmenų ir kurių metinės pajamos viršija 50 mln. Eur, ir (arba) balanse nurodyto turto vertė viršija 43 mln. Eur.), ***kurių per paskutinius patvirtintus dvejus metus:***

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

**Šios kategorijos įmonės yra pripažįstamos sunkumų patiriančiomis tik jei paskutinius dvejus metus tenkina abi sąlygas.**

|           | NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI                                | Pastabos Nr. | Finansiniai metai | Praėję finansiniai metai |
|-----------|--|--------------|-------------------|--------------------------|
| <b>C.</b> | <b>NUOSAVAS KAPITALAS</b>  |              | <b>206 000</b>    | <b>3 400</b>             |
| I.        | KAPITALAS  |              | 500 000           | 500 000                  |
| I.1.      | Istatinis (pasirašytasis)  |              | 500 000           | 500 000                  |
| II.       | PERKAINOJIMO REZERVAS (REZULTATAI)                                   |              |                   |                          |
| III.      | REZERVAI   |              | 6 000             | 3 200                    |
| III.1.    | Privalomasis   |              | 5 000             | 3 000                    |
| III.2.    | Savoms akcijoms įsigyti  |              |                   |                          |
| III.3.    | Kiti rezervai  |              | 1 000             | 200                      |
| IV.       | NEPASKIRSTYTASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)                                 |              | (300 000)         | (499 800)                |
| IV.1.     | Ataskaitinių metų pelnas (nuostoliai)                                |              | 199 800           | (500 000)                |
| IV.2.     | Ankstesnių metų pelnas (nuostoliai)                                  |              | (499 800)         | 200                      |
| <b>D.</b> | <b>DOTACIJOS, SUBSIDIJOS</b>   |              |                   |                          |
| <b>E.</b> | <b>MOKĖTINOS SUMOS IR ĮSIPAREIGOJIMAI</b>                            |              | <b>2 600 000</b>  | <b>110 000</b>           |
| I.        | PO VIENERIŲ METŲ MOKĖTINOS SUMOS IR ILGALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI      |              | 2 500 000         | 100 000                  |
| I.1.      | Finansinės skolos  |              | 2 000 000         | 90 000                   |
| I.1.1.    | Lizingo (finansinės nuomos) ar panašūs įsipareigojimai               |              | 500 000           | 20 000                   |
| I.1.2.    | Kredito įstaigoms  |              | 1 000 000         | 70 000                   |
| I.1.3.    | Kitos finansinės skolos  |              | 500 000           |                          |
| I.2.      | Skolos tiekėjams   |              | 100 000           | 5 000                    |
| I.6.      | Kitos mokėtinos sumos ir ilgalaikiai įsipareigojimai                 |              | 400 000           | 5 000                    |
| II.       | PER VIENERIUS METUS MOKĖTINOS SUMOS IR TRUMPALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI |              | 100 000           | 10 000                   |
| II.1.     | Ilgalaikių skolų einamųjų metų dalis                                 |              | 20 000            | 1 000                    |
| II.2.     | Finansinės skolos  |              | 70 000            | 4 000                    |
| II.2.1.   | Kredito įstaigoms  |              | 70 000            | 4 000                    |
| II.6.     | Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai                           |              | 10 000            | 5 000                    |
|           | <b>NUOSAVO KAPITALO IR ĮSIPAREIGOJIMŲ IŠ VISO:</b>                   |              | <b>2 806 000</b>  | <b>113 400</b>           |

Šiuo atveju: pirmų metų santykis –  
 $2\,600\,000/206\,000 = 12,62$

antrų metų santykis –  $110\,000/3\,400 = 32,35$

Abiejų metų balansinis skolos ir nuosavo kapitalo santykis viršija 7,5.

Turime įvertinti antrą rodiklį.

Vertinant antrą kriterijų - reikia apskaičiuoti dvejų pastarųjų metų įmonės EBITDA (įmonės pelnas iš kurio nėra atmintos sumokėtos palūkanos, pelno mokestis, nusidėvėjimo ir amortizacijos sumos). Tuomet gautą EBITDA palyginti su įmonės sumokamomis palūkanomis.

Jeigu įmonė nesudaro pinigų srautu ataskaitos, tokiu atveju vertinami įmonės pateikti duomenis iš buhalterinės apskaitos įrašų.

EBIDTA vertinimas: Pelnas (nuostoliai) prieš apmokestinimą + sumokėtos palūkanos + nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos.

| Eil. nr.                | STRAIPSNIAI                                    | Pastabos Nr. | Finansiniai metai | Praėję finansiniai metai |
|-------------------------|--|--------------|-------------------|--------------------------|
| <b>I.</b>               | <b>PARDAVIMO PAJAMOS</b>                       |              | <b>2 000 000</b>  | <b>800 000</b>           |
| <b>II.</b>              | <b>PARDAVIMO SAVIKAINA</b>                     |              | <b>1 000 000</b>  | <b>750 000</b>           |
| <b>III.</b>             | <b>BENDRASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)</b>           |              | <b>1 000 000</b>  | <b>50 000</b>            |
| <b>IV.</b>              | <b>VEIKLOS SĄNAUDOS</b>                        |              | <b>300 000</b>    | <b>110 000</b>           |
| IV.<br>1                | Pardavimo                                      |              | 200 000           | 94 000                   |
| IV.<br>2                | Bendrosios ir administracinės                  |              | 100 000           | 16 000                   |
| <b>V.</b>               | <b>TIPINĖS VEIKLOS PELNAS (NUOSTOLIAI)</b>     |              | <b>700 000</b>    | <b>(60 000)</b>          |
| <b>VI.</b>              | <b>KITA VEIKLA</b>                             |              | <b>(211 000)</b>  | <b>(267 000)</b>         |
| VI.<br>1.               | Pajamos  |              | 217 000           | 11 000                   |
| VI.<br>2.               | Sąnaudos                                       |              | 428 000           | 278 000                  |
| <b>VII</b><br><b>.</b>  | <b>FINANSINĖ IR INVESTICINĖ VEIKLA</b>         |              | <b>(289 200)</b>  | <b>(173 000)</b>         |
| VII.<br>1.              | Pajamos  |              | 10 800            | 2 500                    |
| VII.<br>2.              | Sąnaudos                                       |              | 300 000           | 170 500                  |
| <b>VII</b><br><b>I.</b> | <b>IPRASTINĖS VEIKLOS PELNAS (NUOSTOLIAI)</b>  |              | <b>-</b>          | <b>-</b>                 |
| <b>IX.</b>              | <b>PAGAUTĖ</b>                                 |              |                   |                          |
| <b>X.</b>               | <b>NETEKIMAI</b>                               |              |                   |                          |
| <b>XI.</b>              | <b>PELNAS (NUOSTOLIAI) PRIEŠ APMOKESTINIMĄ</b> |              | <b>199 800</b>    | <b>(500 000)</b>         |
| <b>XII</b><br><b>.</b>  | <b>PELNO MOKESTIS</b>                          |              |                   |                          |
| <b>XII</b><br><b>I.</b> | <b>GRYNASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)</b>            |              | <b>199 800</b>    | <b>(500 000)</b>         |

|                |  |  |       |       |
|----------------|--|--|-------|-------|
| I.2.           | Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos |  | 17000 | 14000 |
| III.2.2.<br>3. | Sumokėtos palūkanos                    |  | 72000 | 56000 |

EBITDA = 199 800 (Pelnas (nuostoliai) prieš apmokestinimą) + 72 000 (Sumokėtos palūkanos) + 17 000 (Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos) = 288 800.

Pirmų metų EBITDA palūkanų padengimo santykis yra  $288\,800 / 72\,000 = 4,01$

Santykis yra didesnis už 1,0, todėl vertinama įmonė nėra sunkumų patirianti. Jeigu šiuo atveju santykis būtų mažesnis už 1,0 ir toks liktų antraisiais metais, tuomet įmonė būtų pripažįstama kaip sunkumų patirianti.