

Restruktūrizuojama uždaroji akcinė bendrovė „Energijos parkas“
į/k 300531616 Savanorių pr.159A, Vilnius

PATVIRTINTA

2018 m. _____ d.

protokolo Nr. _____

2017 METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

I. BENDROJI DALIS

RUAB „Energijos parkas“ buvo įregistruota 2006 m. vasario 1 d. Vilniaus miesto Valstybės įmonėje Registrų centre (registravimo pažymėjimo Nr. 089702). Įmonė neturi jokių filialų bei dukterinių įmonių. Įmonė 100% priklauso įmonei UAB „Naujoji šiluma“ į/k 110868334 Savanorių pr. 159A Vilnius, kuri yra jos steigėja. Įmonės įstatinį kapitalą sudaro 485000 paprastųjų vardinių akcijų, kurių nominali vertė 0,29 Eur. Nuo 2010 metų įmonė, gavus ES paramą ir banko finansavimą įgyvendino projektą „Kairių sąvartyno biodujų panaudojimas kombinuotai elektros ir šilumos gamybai“. RUAB „Energijos parkas“ pastatė moderniausią Europoje kogeneracinę jėgainę ir biodujų surinko sistemą su kompresorine. Išgautos biodujos iš sąvartyno deginamos kogeneracinėse jėgainėse bei gaminama elektros ir šilumos energija. Šilumos energija tiekama į Kairių gyvenvietę, elektros energija į elektros skirstomuosius tinklus. Projektas pradėjo generuoti pajamas 2011 m. Šiandienai dėl nepakankamo biodujų kiekio sąvartyne projektinis galingumas nepasiektas.

2014 m. gruodžio 16 d. Vilniaus apygardos teismas nutartimi išskėlė restruktūrizavimo bylą ir paskyrė restruktūrizavimo administratorių.

2015 m. rugpjūčio 5 d. Vilniaus apygardos teismas patvirtino RUAB „Energijos parkas“ restruktūrizavimo planą, nustatant restruktūrizavimo proceso trukmę iki 2018 m. gruodžio mėnesio. Restruktūrizavimo plane buvo numatyta 2017 m. atsiskaityti su hipotekos kreditoriumi, ši plano dalis neįvykdyta. Administratorius, susiderinęs su hipotekos kreditoriumi, inicijuoja kreditorių susirinkimo sušaukimą dėl Restruktūrizavimo plano tikslinimo.

Įmonės finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais.

Finansinė atskaitomybė pateikta eurais.

Įmonės apskaitą pagal sutartį tvarko UAB „Naujoji šiluma“. Naudojama apskaitos programa – EuroSkaita.

2017 metais įmonė nei įsigijo, nei perleido savų akcijų.

2017 metų vidutinis darbuotojų skaičius – 1,0, 2016 metų – 1,0.

Įmonės rengiamą finansinių ataskaitų rinkinį sudaro: sutrumpintas balansas, pelno (nuotolių) ataskaita bei aiškinamasis raštas.

II. APSKAITOS POLITIKA

RUAB „Energijos parkas“ finansinių ataskaitų rinkinys parengtas vadovaujantis Lietuvos Respublikos Buhalterinės apskaitos, Įmonių finansinės atskaitomybės įstatymais, Verslo apskaitos standartais ir kitais teisės aktais.

Finansinės atskaitos parengtos vadovaujantis bendraisiais apskaitos principais. Rengiant įmonės finansines ataskaitas buvo atsižvelgiama į veiklos tęstinumo principą, t.y. numatoma, kad įmonė ateityje galės tęsti savo veiklą.

Balansas

Ilgalaikis nematerialusis turtas

Ilgalaikis nematerialusis turtas apskaitomas savikaina, atėmus sukauptą amortizaciją ir vertės sumažėjimo nuostolius. Amortizacija skaičiuojama tiesiniu būdu. Amortizacijos laikotarpis nematerialiajam turtui – 3 metai.

2017 metais RUAB „Energijos parkas“ nematerialaus turto neturėjo.

Ilgalaikis materialus turtas

Įmonės ilgalaikis materialus balanse įkainotas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimą (amortizaciją). Ilgalaikiu turtu įmonėje laikomas turtas, naudojamas ekonominei naudai uždirbti ilgiau kaip vienerius metus ir kurio įsigijimo savikaina ne mažesnė kaip 434 Eur (visoms turto grupėms). Nusidėvėjimas skaičiuojamas tiesiogiai proporcingu (tiesiniu) metodu. Ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laikas nurodytas 1 lentelėje.

1 lentelė

RUAB „Energijos parkas“ ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laikas

Eil. Nr.	Ilgalaikio turto grupės	Naudingo tarnavimo laikas metais
1	Pastatai ir statiniai	15
2	Mašinos ir įrengimai	5
3	Technologinė įranga	8
4	Baldai, inventoriūs, kt. turtas	6
5	Kompiuterinė technika ir ryšių priemonės	3

Nustatyta ilgalaikio turto likvidacinė vertė visoms turto grupėms – 0,29 Eur.

Nusidėvėjimo suma pripažįstama sąnaudomis kiekvieną ataskaitinį laikotarpį, kai turtas naudojamas įmonės veikloje.

Ilgalaikio materialiojo turto eksploatavimo išlaidos priskiriamos to ataskaitinio laikotarpio, kuriuo jos buvo patirtos, veiklos sąnaudomis, išskyrus tuos atvejus, kai jos pagal įmonės apskaitos politiką priskiriamos teikiamų paslaugų arba gaminamos produkcijos savikainai.

Ilgalaikio materialiojo turto rekonstravimo ir remonto darbų registravimas apskaitoje priklauso nuo tų darbų suteikimo rezultato.

Jei ilgalaikio materialaus turto rekonstravimas ar remontas nepagerina naudingųjų turto savybių ir nepailgina jo naudingo tarnavimo laiko, šių darbų vertė pripažįstama ataskaitinio laikotarpio sąnaudomis. Visais kitais rekonstravimo ar remonto atvejais didinama turto vertė.

Kai įmonėje apskaitomas ilgalaikis materialus turtas nebeatitinka turto priskyrimo ilgalaikiam materialiajam turtui požymių arba jis yra perleidžiamas, šis turtas nurašomas.

Ilgalaikio materialiojo turto nurašymo rezultatas pripažįstamas ataskaitinio laikotarpio pelnu arba nuostoliu.

Ilgalaikis finansinis turtas

Įmonės finansinį turtą sudaro: po vienerių metų gautinos prekybos skolos, įvertintos įsigijimo savikaina. Sudarant finansines ataskaitas, finansinis turtas įvertinamas tikrąja verte arba amortizuota savikaina.

Atsargos

RUAB „Energijos parkas“ apskaitoje atsargos įvertinamos įsigijimo savikaina, o sudarant finansinę atskaitomybę – įsigijimo savikaina arba grynąja galimo realizavimo verte, atsižvelgiant į tai, kuri iš jų yra mažesnė.

Atsargų nukainojimo iki gryniosios galimo realizavimo vertės suma pripažįstama to laikotarpio, kuriuo buvo atliekami nukainojimai, veiklos sąnaudomis.

Įmonėje taikomas FIFO atsargų įkainojimo būdas.

Gautinos sumos

Ilgalaikės ir trumpalaikės gautinos sumos įmonės balanse parodomos tikrąja verte, t.y. atėmus įvertintas abejotinas sumas.

Abejotinų skolų sumos pripažįstamos ataskaitinio laikotarpio sąnaudomis.

Atgavus anksčiau pripažintas abejotinas skolas, šiomis sumomis mažinamos ataskaitinio laikotarpio abejotinų skolų sąnaudos.

Nuosavas kapitalas

Įstatinis kapitalas

Įstatinio kapitalo dydis yra lygus visų įmonės pasirašytų akcijų nominalių verčių sumai.

Įstatinio kapitalo sąskaitoje registruojama tik akcijų nominalioji vertė.

Pasirašytas įstatinis kapitalas registruojamas įstatinio kapitalo sąskaitoje visa suma, neatsižvelgiant į apmokėtąją dalį. Neapmokėta akcijų dalis registruojama sąskaitoje, kontrarinėje įstatinio kapitalo sąskaitai.

Nepaskirstytasis pelnas (nuostolis)

Nepaskirstytasis pelnas per ataskaitinį laikotarpį tiesiogiai didinamas (mažinamas) registruojant esminių klaidų taisymo ir apskaitos politikos pakeitimo rezultatai; nepaskirstytieji nuostoliai mažinami mažinant įstatinį kapitalą.

Pelno paskirstymas

Pelno paskirstymas įmonės apskaitoje registruojamas tada, kai savininkai priima sprendimą pelną paskirstyti, neatsižvelgiant į tai, kada jis buvo uždirbtas.

Pelno paskirstymu laikoma tik dividendų paskelbimas ir rezervų formavimas. Paramos, labdaros teikimas, tantjemų, premijų išmokėjimas pagal įmonės apskaitos politiką pripažįstama ataskaitinio laikotarpio sąnaudomis.

Įsipareigojimai

Įsipareigojimai pripažįstami įmonės apskaitoje ir atvaizduojami balanse, kai įmonė įgyja prievoles, kurios turi būti įvykdytos.

Planuojami sandoriai, suteiktos garantijos įsipareigojimu nepripažįstami.

Įsipareigojimai įvertinami savikaina.

Palūkanos, pelnas ar nuostoliai, susiję su įsipareigojimais, pripažįstami atskaitinio laikotarpio sąnaudomis ar pajamomis.

Pelno (nuostolių) ataskaita

Pardavimo pajamos

Pajamos RUAB „Energijos parkas“ pripažįstamos vadovaujantis kaupimo principu, t.y. apskaitoje registruojamos tada, kai jos uždirbamos, neatsižvelgiant į pinigų gavimą.

Pajamos įvertinamos tikrąja verte atsižvelgiant į suteiktas ir numatomas nuolaidas bei parduotų prekių gražinimą ir nukainojimą. Pajamomis laikomas tik įmonės ekonominės naudos padidėjimas.

Įmonės tipinės veiklos pajamos gaunamos parduodant pagamintą elektrą ir šilumos energiją.

Pardavimo savikaina

Sąnaudos įmonėje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo bei palyginimo principais tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką.

Sąnaudos įvertinamos tikrąja verte.

Bendrosios ir administracinės sąnaudos

Bendrosios ir administracinės sąnaudas sudaro sąnaudos pardavimo personalui, reklamai, administracijai, vadovybei, biuro patalpoms bei biuro išlaidos ir t. t., įskaitant nusidėvėjimą ir amortizaciją. Šios sąnaudos pripažįstamos kaupimo principu.

Kitos veiklos rezultatai

Kitas veiklos pajamas ir išlaidas sudaro kita, nepagrindinė įmonės veikla, įskaitant pelną iš ilgalaikio turto perleidimo, kitų neįprastų sandorių pelną. Kitos veiklos sąnaudų straipsnyje parodomas per ataskaitinį laikotarpį patirtas ilgalaikio turto perleidimo nuostolis, kitos išlaidos, susijusios su nepagrindine veikla.

Pelno mokestis

Pelno mokestis yra apskaičiuotas nuo metų apmokestinamojo rezultato, taikant tarifus, galiojančius ir taikomus balanso sudarymo dieną.

III. AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

Aiškiningojo rašto pastabose pateikta lyginamoji informacija.

1 pastaba. Ilgalaikis materialus turtas (Eur)

Rodikliai	Pastatai ir statiniai	Mašinos ir įrengimai	Iš viso
Likutinė vertė praėjusių finansinių metų pabaigoje	136 471	1 079 156	1 215 627
a) Įsigijimo savikaina			
Praėjusių finansinių metų pabaigoje	209957	1879679	2089636
Finansinių metų pokyčiai:			
– turto įsigijimas			
– perleistas ir nurašytas turtas (-)			
– perrašymai iš vieno straipsnio į kitą + / (-)			
Finansinių metų pabaigoje	209957	1879679	2089636
b) Perkainojimas			
Praėjusių finansinių metų pabaigoje			
Finansinių metų pokyčiai:			
– vertės padidėjimas (sumažėjimas) + / (-)			
– kitiems asmenims perleisto ir nurašyto turto			
– (-)			
– perrašymai iš vieno straipsnio į kitą + / (-)			
Finansinių metų pabaigoje			
c) Nusidėvėjimas			
Praėjusių finansinių metų pabaigoje	73 486	800 523	874 009
Finansinių metų pokyčiai:			
– finansinių metų nusidėvėjimas	13 997	196 628	210 625
– atstatantys įrašai (-)			
– kitiems asmenims perleisto ir nurašyto turto			
– nusidėvėjimas (-)			
– perrašymai iš vieno straipsnio į kitą + / (-)			
Finansinių metų pabaigoje	87 483	997 151	1 084 634
d) Vertės sumažėjimas			
Praėjusių finansinių metų pabaigoje			
Finansinių metų pokyčiai:			
– finansinių metų vertės sumažėjimas			
– atstatantys įrašai (-)			
– kitiems asmenims perleisto ir nurašyto turto			
– (-)			
– perrašymai iš vieno straipsnio į kitą + / (-)			
Finansinių metų pabaigoje	122 474	882 528	1 005 002

RUAB „Energijos parkas“ kogeneracinės jėgainės, nudujinimo sistemos ir biodujų trastos nusidėvėjimas apskaitomas pardavimo savikainoje.

Praėjus beveik ketveriems metams nuo turto naudojimo pradžios, paaiškėjo, kad esamas sąvartyne biodujų kiekis nepakankamas, išsiskiriančių biodujų cheminė sudėtis sparčiai pagreitina įrangos koroziją, biodujų realus komercinis išgavimas įmanomas tik 8 m, todėl tapo akivaizdu, kad kogeneracinė jėgainė negalės būti 15 metų efektyviai naudojama pajamoms uždirbti bei ekonominei naudai gauti, o tikėtinos remonto sąnaudos nepagerins naudingų turto savybių, atsižvelgiant į ekonominę ir technologinę pažangą, morališkai sendinančią turtą, tik užtikrins, kad esamo turto panaudojimas pagal paskirtį nesibaigs anksčiau laiko. Atsižvelgiant į šias aplinkybes, nuo 2015 m. sausio 1 d. ilgalaikio turtui „Kogeneracinė jėgainė“ taikomas 8 metų nusidėvėjimo normatyvas.

RUAB „Energijos parkas“ ilgalaikis materialusis turtas (kogeneracinės jėgainė, nudujinimo sistema ir biodujų trasa) įkeistas Bankrutavusiam AB bankui Snoras.

2 pastaba. Trumpalaikis turtas (Eur)

Rodikliai	2017.12.31	2016.12.31
Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams	-	-
Pirkėjų įsiskolinimas	3 285	4 741
Pinigai ir jų ekvivalentai	2 020	811
IŠ VISO	5 305	5 552

Įmonė turi du pagrindinius pirkėjus, kurie atsiskaito reguliariai per 30 d. po sąskaitų išrašymo.

3 pastaba. Nuosavas kapitalas ir rezervai

RUAB „Energijos parkas“ acinį kapitalą sudaro 485000 paprastųjų vardinių akcijų. Vienos akcijos nominali vertė yra 0,29 Eur. Įmonės įstatinis kapitalas metų eigoje nesikeitė, pokytis – 184 eurai - susidarė dėl akcijų vertės konvertavimo iš litų į eurus.

Įmonė 100% priklauso įmonei UAB „Naujoji šiluma“.

Rezervai

Privalomasis rezervas – tai Lietuvos Respublikos acinių bendrovių įstatymo numatytas privalomas rezervas. Į jį kasmet pervedami ne mažiau kaip 5 proc. grynojo laikotarpio pelno, kol privalomasis rezervas pasiekia 10 proc. įstatinio kapitalo. Šis rezervas yra nepaskirstytinas.

2017 m. Įmonės veikla buvo nuostolinga, todėl nebuvo pilnai suformuotas privalomasis rezervas.

4 pastaba. Finansinio rezultato paskirstymo projektas

Straipsniai	Suma, Eur
Nepaskirstytasis rezultatas – pelnas (nuostoliai) – praėjusių finansinių metų pabaigoje	(481 525)
Grynasis finansinių metų rezultatas – pelnas (nuostoliai)	(115 640)
Paskirstytinas rezultatas - pelnas (nuostoliai) – finansinių metų pabaigoje	(597 165)
Sukauptas nuostolis keliamas į sekančius metus	(597 165)

5 pastaba. Dotacijos, subsidijos

2010 m. rugpjūčio 9 d. Lietuvos Respublikos ūkio ministerija, viešojo įstaiga Lietuvos verslo plėtros agentūra ir RUAB „Energijos parkas“ sudarė sutartį dėl dotacijos, skirtos investiciniam projektui „*Kairių sąvartyno biodujų panaudojimas kombinuotai elektros ir šilumos gamybai*“ finansuoti. Visa gauta dotacijos suma pagal sutartį sudaro 996 tūkst. eurų. Dotacijos amortizacijos suma yra mažinamos turto, kurio įsigijimui buvo skirta dotacija, einamojo laikotarpio nusidėvėjimo sąnaudos. 2017.12.31 nepanaudotos dotacijos likutis sudarė 479 188 eur.

6 pastaba. Įmonės įsipareigojimų būklė

Mokėtinų sumų skaidymas pagal rūšis	Per vienerius metus mokėtinos sumos	Po vienerių metų, bet ne vėliau kaip per penkerius metus
1. Finansinės skolos:		
1.1. Kredito įstaigoms		511 104
1.2. Patronuojančios įmonės paskola ir palūkanos		290 977
2. Skolos tiekėjams	8 271	175 360
3. Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	191	
4. Kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai	2 416	
IŠ VISO:	10 878	977 441

2015 m. rugpjūčio 5 d. Vilniaus apygardos teismas patvirtino RUAB „Energijos parkas“ restruktūrizavimo planą. Restruktūrizavimo plane numatoma, kad laikotarpiui iki kol nebus pilnai padengtas BAB Snoro bankui paskolos likutis, bus mokamos 4 proc. metinės palūkanos, nes priešingu atveju įmonė negalės užtikrinti veiklos tęstinumo ir dėl apyvartinių lėšų stygiaus iškiltų grėsmė restruktūrizavimo plano įgyvendinimui. Paskolos grąžinimas planuojamas pagal patvirtintą restruktūrizavimo planą.

7 pastaba. Finansiniai ryšiai su įmonės vadovais

2017 m. vadovybės atlyginimai sudaro 697 Eur (2015 m. - 626 Eur).

Per finansinius ir praėjusius finansinius metus vadovams nebuvo suteikta paskolų, įmonė neprisiėmė jokių įsipareigojimų pagal garantijas.

8 pastaba. Sandoriai su susijusiomis šalimis

RUAB „Energijos parkas“ patronuojanti įmonė yra UAB „Naujoji šiluma“

Pardavimai ir pirkimai iš susijusių šalių per ataskaitinį laikotarpį:

Įmonė	Sandorio rūšis	2017
Pirkimai iš:		
patronuojančios įmonės	Buhalterinės apskaitos tvarkymo paslaugos	1 410

Žemiau pateikiami negražinti likučiai su nustatytais susijusiais asmenimis

2017.12.31

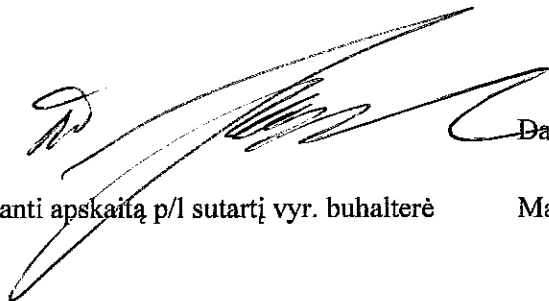
Skolos patronuojančiai įmonei	983
Kreditorinis reikalavimas patronuojančios įmonės kontroliuojamai įmonei	18 031
Kreditorinis reikalavimas patronuojančiai įmonei	290 977

9 pastaba. Neapibrėžtumai

Lietuvos Aukščiausiajame Teisme 2017-11-22 išnagrinėta civilinė byla Nr. ECİK-430/2017 pagal ieškovo RUAB „Energijos parkas“ kasacinį skundą atsakovui VŠĮ „Šiaulių regiono atliekų tvarkymo centras“ dėl Šiaulių apygardos teismo 2015 m. rugsėjo 10 d. sprendimo civilinėje byloje Nr. e2-657-368/2015 ir Lietuvos apeliacinio teismo 2017 m. sausio 19 d. nutarties civilinėje byloje Nr. e2A-353-196/2017 peržiūrėjimo.

Lietuvos Aukščiausiojo Teismo Civilinių bylų skyriaus teisėjų kolegija, vadovaudamasi LR civilinio kodekso 359 straipsnio 1 dalies 5 punktu, 360, 362 straipsniais, nutarė panaikinti Lietuvos apeliacinio teismo Civilinių bylų skyriaus teisėjų kolegijos 2017 m. sausio 19 d. nutartį ir Šiaulių apygardos teismo 2015 m. rugsėjo 10 d. sprendimą ir perduoti bylą pirmosios instancijos teismui nagrinėti iš naujo.

Direktorius



Dainius Stankevičius

UAB „Naujoji šiluma“, tvarkanti apskaitą p/l sutartį vyr. buhalterė

Marija Lauciuvienė

