

UAB „Vilniaus parkai“, įmonės kodas 120185194, M. K. Čiurlionio g. 100, LT-03100 Vilnius

2015 m. FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS AIŠKINAMASIS RAŠTAS

2015 m. gruodžio 31 d.

PATVIRTINTA

2016 m. _____ d.
protokolo Nr. _____

Bendroji dalis

1990-12-29 Vilniaus miesto valdyboje įregistruota valstybės įmonė „Vilniaus parkai“ kuri 1995-05-19 buvo pertvarkyta į uždarąją akcinę bendrovę „Vilniaus parkai“ (Vilniaus miesto valdybos 1995-04-06 potvarkis Nr.901V „Dėl UAB „Vilniaus parkai“ įregistravimo“. Steigėjo funkcijas pavesta vykdyti Vilniaus miesto valdybos Kultūros skyriui, įmonės kodas 2018519, Rejestro Nr.AB95-730, adresas Odminių g. 3, Vilnius. 2004-12-08 Lietuvos Respublikos juridinių asmenų registras išdavė naują registravimo pažymėjimą Nr.037456, suteiktas naujas įmonės kodas 120185194. 1994-05-01 suteiktas PVM mokėtojo kodas LT201851917. UAB „Vilniaus parkai“ vienintelė akcininkė yra Vilniaus miesto savivaldybė 111109233, Konstitucijos pr. 3, Vilnius, pareigas įgyvendina Vilniaus miesto savivaldybės taryba 111118435, Konstitucijos pr. 3, Vilnius.

BENDROVĖS įregistruotas įstatinis kapitalas 2014 m. gruodžio 31 d. buvo lygus – 2 457 000 Lt, jį sudarė 4 914 paprastųjų vardinių akcijų, kurių nominali vertė 500 litų. Nuo 2015 m. sausio 1 d. įsigaliojo nuostatos, reguliuojančios iki šios datos įsteigtų uždarytų akcinių bendrovių įstatinio kapitalo bei akcijų nominalios vertės išraiškos ir įstatų keitimo procedūras dėl euro įvedimo Lietuvoje. Iki euro įvedimo dienos įsteigtų bendrovių įstatatai turi būti atitinkamai pakeisti: juose nurodyti akcijų nominali vertė ir įstatinio kapitalo dydis turi būti išreikšti eurais. Šiuo tikslu akcijų nominali vertė eurais apskaičiuojama „Euro įvedimo Lietuvos Respublikoje įstatymo“ nustatyta tvarka. Įstatinio kapitalo dydžio eurais apskaičiavimo ir įstatų pakeitimo tvarkos nustatytos „AB ir UAB įstatinio kapitalo ir vertybinių popierių nominaliosios vertės išraiškos eurais ir šių bendrovių įstatų keitimo įstatyme“. Remiantis šiuose teisės aktuose nustatyta skaičiavimo tvarka, UAB „Vilniaus parkai“ *vienos akcijos nominali vertė* sudaro: $2457000/3,4528/4914 = 144,81 \text{ Eur}$, tuomet *įstatinis kapitalas* lygus: $144,81 \times 4914 = 711596,34 \text{ Eur}$. Įstatinio kapitalo dydis ataskaitiniais ir praėjusiais finansiniais metais nesikeitė. 2015 gruodžio 31 d. visos akcijos buvo pilnai apmokėtos. Vienintelis BENDROVĖS akcininkas 2015 gruodžio 31 d. buvo Vilniaus m. savivaldybė. Per finansinius metus BENDROVĖ neįsigijo ir neperleido nei nuosavų nei kitų bendrovių akcijų.

BENDROVĖ neturi filialų bei atstovybių.

Per ataskaitinius finansinius metus pagrindinė BENDROVĖS veikla buvo BENDROVEI priklausančio nuosavybės teise nekilnojamojo turto išnuomojimas, nekilnojamojo turto valdymas už mokesčių ar pagal sutartį, nekilnojamojo turto parengimas ir pardavimas.

Vidutinis BENDROVĖS darbuotojų skaičius per praėjusius metus 2 (du) ir per ataskaitinius metus 2 (du).

Vilniaus miesto savivaldybės taryba 2011-12-28 d. priėmė sprendimą Nr. 1-382 Dėl UAB „Vilniaus parkai“ likvidavimo ir VŠĮ „Vilniaus miesto parkai“ steigimo. Šiuo sprendimu Taryba nusprendė likviduoti UAB „Vilniaus parkai“, taip pat įpareigojo likvidatorę J. Lukošienę perregistruoti Nekilnojamojo turto registre UAB „Vilniaus parkai“ priklausantį nekilnojamąjį turtą Vilniaus miesto savivaldybės vardu ir perduoti jį Ekonomikos ir investicijų departamentui bei likviduoti UAB „Vilniaus parkai“ ne ilgiau kaip per 4 mėnesius. Kadangi 2012-01-17 UAB „Disona“, kuri iš UAB „Vilniaus parkai“ nuomoja patalpas M.K.Čiurlionio g. 102, Vilniuje, padavė

Vilniaus apygardos administraciniam teismui skundą dėl šio Vilniaus miesto savivaldybės tarybos sprendimo, kuriuo buvo prašoma panaikinti 2011-12-28 Vilniaus miesto savivaldybės tarybos sprendimą Nr. 1-382, nes nėra išspręstas šios įmonės 1 368 755 Lt (396 418,85 Eur) investicijos (2000-2003 m.) į nuomojamų patalpų remontą kompensavimo klausimas, todėl likvidavimo procedūros užtruko. Be to UAB „Disona“ 2012-03-07 pateikė ieškinį Vilniaus apygardos teismui dėl patalpų, esančių adresu M. K. Čiurlionio g. 102 („Lakštingalos“ kavinė), nuomos sutarties nutraukimo ir nuostolių priteisimo, ieškinio suma 2 233 911,67 Lt (646 985,54 Eur). 2013-05-22 d. UAB „Disona“ patikslintu ieškiniu padidino savo reikalavimą žalos atlyginimui iki **2 959 061,88 Lt (857 003,56 Eur)**. Kad būtų išspręstas teisminis ginčas su UAB „Disona“ dėl jų investicijos į patalpas M.K.Čiurlionio g. 102 (kavinė „Lakštinga“), 2013-07-10 Vilniaus miesto savivaldybės taryba priėmė sprendimą Nr.1-1317, kuriuo atšaukė UAB „Vilniaus parkai“ likvidavimą, tačiau ir šį sprendimą UAB „Disona“ prašė teismo panaikinti kaip neteisėtą. 2014-03-20 UAB „Vilniaus parkai“ valdybos posėdyje buvo nuspręsta sudaryti sutartį su audito įmone finansinės ir buhalterinės apskaitos konsultacijai dėl UAB „Disona“ investicijos atspindėjimo UAB „Vilniaus parkai“ 2013 metų finansinėje atskaitomybėje. 2014-07-18 auditoriai pateikė Rašytinę konsultaciją, remiantis kuria retrospektyviniu būdu buvo koreguotas 2013 metų balansas (koreguojant dėl esminės klaidos balansų duomenis nuo 2004 m.), į UAB Vilniaus parkai apskaitą įtraukta **1 368 755 Lt (396 418,85 Eur)** skola UAB „Disona“, kompensuojant 2000-2003 m. investicijas į nuomojamų patalpų M.K.Čiurlionio g. 102, Vilniuje remontą. 2014-02-24 Vilniaus apygardos teismo nutartimi buvo priimtas UAB „Disona“ atsisakymas nuo ieškinio UAB „Vilniaus parkai“, Vilniaus miesto savivaldybei ir tretiesiems asmenims dėl nuomos sutarties nutraukimo ir nuostolių priteisimo, o civilinė byla šioje dalyje nutraukta. 2014-03-03 nutartimi buvo atmetas UAB „Disona“ ieškinys dėl likvidavimo procedūrų, t.y. dėl Vilniaus miesto savivaldybės tarybos 2011-12-28 ir 2013-07-10 sprendimų teisėtumo.

2012-10-22 UAB „Vilniaus parkai“ pateikė Vilniaus apygardos teismui priešieškinį dėl UAB „Disona“ 769 828 Lt (**222 957,60 Eur**) *nesumokėto nuomos mokesčio už laikotarpį nuo 2004 m. vasario mėn. iki 2012 m. gegužės mėn.* Nors 2014-07-29 Vilniaus apygardos teismas priėmė sprendimą ieškinį atmesti, bet 2015-06-01 nutartimi Lietuvos apeliacinis teismas UAB „Vilniaus parkai“ priešieškinį dalyje dėl nesumokėto 769 828 Lt (222 957,60 Eur) nuomos mokesčio patenkino pilnai.

2015-06-22 Vilniaus apygardos teismui buvo pateiktas ieškinys atsakovui UAB „Disona“ dėl **78 034,93 Eur** *nesumokėto nuomos mokesčio* priteisimo už laikotarpį nuo 2012 m. birželio mėn. iki 2015 gegužės mėn. (viso už 35 mėn.) civilinė byla Nr. e2-5193-275/2015, nes UAB „Disona“ savo komercinėje veikloje naudoja ženkliai didesnę patalpų plotą, negu yra išnuomota pagal nuomos sutartį (naudoja 1965,90 m², t.y. 435,50 m² kavinė su pirtimi ir gyvenamaisiais kambariais; 555,40 m² stoginė-lauko kavinė; 53,00 m² ploto priegrinda; 922,00 m² kiemo aikštelė), tuo tarpu pagal subnuomos sutartį išnuomos tik kavinės patalpos - 255,17 m², už kurias skaičiuojamas 274,84 Eur/mėn. plius PVM nuomos mokesčiai, kuriuo dengiama investicija už remontą.

Kadangi UAB „Disona“ apskundė kasaciniam teismui 2015-06-01 Lietuvos apeliacinio teismo nutartį, todėl jokie veiksmai dėl priteistos sumos išieškojimo/įskaitymo nebuvo vykdomi iki Lietuvos Aukščiausiasis Teismas išnagrinės UAB „Disona“ kasacinį skundą. **Lietuvos Aukščiausiasis Teismas 2015-12-18 d.** nutartimi civilinėje byloje Nr. 3K-3-676-611/2015 panaikino Lietuvos apeliacinio teismo 2015-06-01 d. nutartį dėl Ieškovo reikalavimo priteisti nuomos mokesčių dėl procesinių teisės normų pažeidimų, kadangi apeliacinis teismas peržengė bylos nagrinėjimo apeliacine tvarka ribas, t.y. dėl nepagrįsto praturtėjimo instituto normų aiškinimo ir taikymo. Be to Lietuvos Aukščiausiasis Teismas minėtoje nutartyje padarė išvadą, jog: „*aplinkybių visuma neleidžia teigti, kad šalys subnuomos sutartimi susitarė dėl nuomos ir subnuomos patalpų, kurias naujai sukūrė po atliktos ieškovei priklausančių patalpų rekonstrukcijos, ir dėl nuomos mokesčio už šias patalpas mokėjimo.*“

Atsižvelgiant į Lietuvos Aukščiausiojo Teismo 2015-12-18 d. nutartyje išdėstus argumentus, UAB „Vilniaus parkai“ 2016-01-07 pateikė Vilniaus apygardos teismui patikslintą ieškinį atsakovui UAB „Disona“ dėl 267 548,34 Eur sumos priteisimo dėl neteisėto praturtėjimo (sutaupymo).

Reikia pažymėti, kad 2016-04-28 d. sprendimu c.b. Nr.e2-2583-275/2016 Vilniaus apygardos teismas nusprendė dalinai patenkinti UAB „Vilniaus parkai“ ieškinį atsakovui UAB „Disona“ dėl žalos atlyginimo už naudojimąsi padidėjusiu patalpų plotu M. K. Čiurlionio g. 102, Vilniuje ir priteisė ieškoviui UAB „Vilniaus parkai“ iš atsakovo UAB „Disona“ 267 548,34 Eur nuostolių atlyginimo, 6 proc. palūkanas nuo šios sumos, nuo 2016-01-18 d. iki teismo sprendimo visiško įvykdymo, 2 875 Eur išlaidų, turėtų žyminiam mokesčiui sumokėti ir 1 500 Eur bylinėjimosi išlaidų. Teismo sprendimas dar nėra įsiteisėjęs, tačiau, kaip žinome, anksčiau apeliacinės instancijos teismas šiuo klausimu jau yra pasisakęs, t.y. pripažino, kad UAB „Disona“ privalo atlyginti ieškoviui padarytą žalą dėl naudojimosi daug didesnėmis patalpomis, negu yra išnuomota, todėl tikėtina, kad UAB „Disona“ kreditorinis reikalavimas gali būti ženkliai sumažintas.

Be to UAB „Vilniaus parkai“ pateikė ieškinį teismui c.b. Nr. e2-12351-534/2016 dėl UAB „Disona“ iškraustymo iš savavališkai užimtų patalpų, t.y. kurias ji naudoja savo komercinėje veikloje, tačiau nemoka už jas jokio nuomos mokesčio patalpų savininkei UAB „Vilniaus parkai“.

2015-02-04 UAB „Vilniaus parkai“ pateikė Lietuvos apeliaciniam teismui apeliacinį skundą dėl Vilniaus apygardos teismo 2015-01-12 sprendimo (c.b. Nr. 2-3322-340/2015), kuriuo buvo patenkintas ieškovo Vilniaus apygardos prokuratūros 2014-01-20 ieškinytis „Dėl statinio Lenkų g. 2, Vilniuje nuosavybės teisės teisinės registracijos *ab initio* panaikinimo, 1994-08-19 (1994-12-09) pastato dalių pasidalijimo sutarties pripažinimo negaliojančia, 1995-01-11 (1995-01-17) pastato dalių pirkimo-pardavimo sutarties ir 1997-01-07 pastato pirkimo-pardavimo sutarties pripažinimo negaliojančiomis bei vindikacijos taikymo (LR CPK 49 str.) tvarka“ ir pripažino, kad pastatas UAB „Vilniaus parkai“ buvo perduotas ne nuosavybės teise, o operatyviojo tvarkymo (patikėjimo) teise, dėl to pastatas niekada UAB „Vilniaus parkai“ nuosavybės teise nepriklausė. Pagal 1992-04-07 bendrosios jungtinės veiklos sutartį su UAB „Faunus“ pastatas buvo rekonstruojamas. Vadovaujantis 1994-08-19 pastato dalių pasidalijimo sutartimi šalys susitarė, kad po kapitalinio remonto ir rekonstrukcijos pastatas šalims priklausys bendrosios dalinės nuosavybės teise tokiomis dalimis – 3/100 dalys UAB „Vilniaus parkai“ ir 97/100 dalys UAB „Faunus“. Kadangi kapitalinio remonto ir rekonstrukcijos sąlygos buvo išpildytos, o sandorio šalys savo įnašus į jungtinę veiklą įnešė, pastatas tapo bendrosios jungtinės nuosavybės objektu. Pagal 1995-01-11 pirkimo-pardavimo sutartį UAB „Vilniaus parkai“ pardavė UAB „Faunus“ 3/100 Pastato dalis, o jie vėliau visą pastatą pardavė Aleksandr Rudenko. Teismas Sprendime nurodė, kad tiek UAB „Vilniaus parkai“, tiek UAB „Faunus“, tiek Aleksandr Rudenko buvo nesąžiningi, dėl to yra pagrindas taikyti vindikaciją ir išreikalauti minėtą pastatą valstybės nuosavybėn iš šių nesąžiningų įgijėjų. **Lietuvos apeliacinis teismas 2015-11-16 nutartimi** Vilniaus apygardos teismo 2015-01-12 sprendimą paliko nepakeistą, nurodydamas tuo pačius motyvus, kaip ir pirmosios instancijos teismas. Yra pateiktas Lietuvos Aukščiausiajam Teismui kasacinis skundas. Todėl jeigu kasacinis teismas paliks šiuos sprendimus nepakeistus, UAB „Vilniaus parkai“ gali tekti atlyginti žalą UAB „Faunus“, t.y. kompensuoti pastato vertę.

Be to siekiant panaikinti UAB „Vilniaus parkai“ interesų neatitinkančias sutartis sudarytas su UAB „Liუმeksis“ dėl pastatų Maronio g. 2, Vilniuje rekonstrukcijos, yra pradėtos dvi naujos civilinės bylos:

- 1) dėl 2014-03-20 bendrovės valdybos sprendimo pripažinimo neteisėtu; Ieškovas Vilniaus miesto savivaldybė, atsakovas UAB Vilniaus parkai
- 2) dėl sutarčių sudarytų su UAB „Liუმeksis“ nutraukimo. Ieškovas UAB Vilniaus parkai, atsakovas UAB „Liუმeksis“

Kadangi aplinkybės, dėl kurių buvo nutrauktos likvidavimo procedūros, yra išnykusios, įsiteisėjusiais teismų sprendimais yra pripažinta, kad Vilniaus miesto savivaldybės tarybos 2011-12-28 d. priimtas sprendimas dėl UAB „Vilniaus parkai“ likvidavimo yra teisėtas, todėl UAB „Vilniaus parkai“ valdyba 2016-02-05 d. posėdžio metu pritarė tam, kad UAB „Vilniaus parkai“ likvidavimo procedūros būtų atnaujintos (protokolas Nr.1/2016). Atsižvelgiant į tai, pateiktas siūlymas Vilniaus miesto savivaldybei dėl paskelbimo Savivaldybės kontroliuojamos uždarosios akcinės bendrovės „Vilniaus parkai“ likviduojama.

Rengiant finansinę atskaitomybę buvo atsižvelgiama į veiklos tęstinumo principą, t.y. numatoma, kad UAB „Vilniaus parkai“ artimiausioje ateityje galės tęsti savo veiklą iki teisminių procesų pabaigos, t.y. nėra pabaigti teisminiai procesai su UAB „Disona“, taip pat su Vilniaus apygardos prokuratūra dėl pastato perleidimo UAB „Faunus“ bei teisminiai ginčai su UAB „Liumeksis“. Todėl UAB „Vilniaus parkai“ tęsia savo veiklą, t.y. teikia nekilnojamojo turto nuomos paslaugas, nes visas kitas savo vykdytas funkcijas – renginių organizavimą ir parkų priežiūrą perleido naujai įsteigta viešajai įstaigai „Vilniaus miesto parkai“.

Apskaitos politika

BENDROVĖ rengia trumpą finansinę atskaitomybę. BENDROVĖS finansinė atskaitomybė parengta vadovaujantis Verslo apskaitos standartais bei Lietuvos Respublikoje buhalterinę apskaitą reglamentuojančiais teisės aktais ir BENDROVĖS patvirtinta apskaitos politika. Finansiniai BENDROVĖS metai sutampa su kalendoriniais metais.

Į UAB „Vilniaus parkai“ 2013 metų finansinė atskaitomybė buvo retrospektyviniu būdu koreguojama (laikotarpis nuo 2004 iki 2012 metų), t.y. į apskaitą buvo įtraukta pagal 2000-04-28 Negyvenamųjų pastatų ir patalpų subnuomos su investicija į remontą trišalę sutartį Nr. 00-0-28 UAB „Disona“ į subnuomojamų patalpų remontą ir rekonstrukciją investuota 441 177,02 Eur (1 523 296 Lt) be PVM suma. Kadangi investicija per visą laikotarpį nuo 2004 metų buvo dengiama mėnesiniu nuomos mokesčiu 274,84 Eur/mėn. (948,97 Eur/mėn.) be PVM, todėl 2013-12-31 d. investicijos likutis sudarė 396 418,85 Eur (1 368 755 Lt), 2014-12-31 d. – 393 119,89 Eur (1 357 366,85 Lt). Kadangi per ataskaitinius metus UAB „Disona“ investicija buvo padengta UAB „Vilniaus parkai“ nuomos mokesčio 3 298,08 Eur suma, todėl **2015-12-31** dienai investicijos likutis sudaro **389 821,81 Eur**.

Nematerialusis turtas

Nematerialusis turtas apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina, finansinėje atskaitomybėje parodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą amortizaciją ir jo vertės sumažėjimą ir pridėjus vertės sumažėjimo atstatymą. Amortizacija skaičiuojama pagal tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą. BENDROVĖS patvirtinta nematerialiojo turto amortizacijos norma 3 metai. Nematerialiojo turto eksploatavimo išlaidos priskiriamos to ataskaitinio laikotarpio, kuriuo jos buvo patirtos, sąnaudoms, jei jos nepriskiriamos teikiamų paslaugų savikainai. Nematerialiojo turto atnaujinimo ar tobulinimo išlaidos, patirtos po jo įsigijimo ar sukūrimo, pripažįstamos sąnaudomis tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kuriuo jos patiriamos. Išskyrus atvejus, kai BENDROVĖ patiria išlaidas, kuriomis didinama nematerialiojo turto įsigijimo (pasigaminimo) savikaina. Šios išlaidos yra naujų modulių įsigijimo išlaidos.

Ilgalaikis materialusis turtas

BENDROVĖJE ilgalaikio materialiojo turto grupės yra: pastatai ir statiniai, mašinos ir įrenginiai, transporto priemonės, kitas materialusis turtas, nebaigta statyba bei investicinis turtas. Turtas pripažįstamas ilgalaikiu, jei turto įsigijimo savikaina ne mažesnė už 144,81 Eur (500 Lt). Ilgalaikio turto maksimalūs nusidėvėjimo normatyvai patvirtinti 2006-12-28 direktoriaus įsakymu

Nr. 7-V. Bendrovėje apskaitomam ilgalaikiui turtui taikomos žemiau nurodytos nusidėvėjimo normos:

Pastatai (nenuauji)	50 metų
Investicinis turtas	50 metų
Mašinos ir įrengimai	8 metai
Automobiliai	6 metai
Kompiuterinė įranga	3 metai
Kitas ilgalaikis turtas	4 metai
Baldai	6 metai
Ryšių priemonės	8 metai
Prožektoriai	5 metai
Dujotiekis	20 metų.

Ilgalaikis materialusis turtas, įsigytas iki 1994 m. balandžio 30 d. yra apskaitytas įsigijimo verte, koreguota Lietuvos Respublikos Vyriausybės nustatytais dydžiais. Pagal 12 VAS ilgalaikis materialusis turtas turi būti apskaitomas pasirinktinai įsigijimo savikaina arba perkainota verte, kurią nustato profesionalūs kvalifikuoti vertintojai. BENDROVĖJE pastatai kurie naudojami tik pajamom gauti iš nuomos, priskiriami investiciniam turtui. Investicinio turto nusidėvėjimas Bendrovėje skaičiuojamas pagal 50 metų normą. Ilgalaikio materialiojo turto eksploatavimo išlaidos priskiriamos to ataskaitinio laikotarpio, kuriuo jos buvo patirtos, veiklos sąnaudoms, išskyrus tuos atvejus kai jos pagal BENDROVĖS apskaitos politiką priskiriamos teikiamų paslaugų arba gaminamos produkcijos savikainai. Ilgalaikio materialiojo turto rekonstravimo ir remonto darbų registravimas apskaitoje priklauso nuo tų darbų suteikiamo rezultato. Jei ilgalaikio materialiojo 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 BENDROVĖJE apskaitomas ilgalaikis materialusis turtas nebeatitinka turto priskyrimo ilgalaikiam materialiajam turtui požymių, arba jis yra perleidžiamas, šis turtas nurašomas. Ilgalaikio materialaus turto nurašymo rezultatas pripažįstamas ataskaitinio laikotarpio pelnu arba nuostoliu.

Atsargos

BENDROVĖS apskaitoje, atsargos įvertinamos įsigijimo savikaina, o sudarant finansinę atskaitomybę - įsigijimo (pasigaminimo) 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. Atsargų nukainojimo atstatymo, atliekamo dėl gryniosios galimo realizavimo vertės augimo, suma mažinamos to laikotarpio, kurio metu buvo atstatytas vertės sumažėjimas, veiklos sąnaudos. BENDROVĖJE apskaitoje taikomas nuolat apskaitomų atsargų būdas.

Gautinos sumos

Gautinos sumos pirminio pripažinimo metu yra įvertinamos tikrąja verte, t.y. atėmus įvertintas abejotinas sumas. Abejotinų skolų sumos, jei nesitikima jų atgauti ateinančiais metais, pripažįstamos ataskaitinio laikotarpio sąnaudomis. Atgavus anksčiau pripažintas abejotinomis skolas, šiomis sumomis mažinamos ataskaitinio laikotarpio abejotinų skolų sąnaudos.

Pinigai ir pinigų ekvivalentai

BENDROVĖS pinigų straipsniuose apskaitoma bankų sąskaitose bei kasoje atliekamos operacijos. Apskaitoje ir finansinėje atskaitomybėje visos operacijos atvaizduotos Lietuvos Respublikos nacionaline valiuta, litais.

Finansinis turtas

BENDROVĖ neturi finansinio turto.

Įstatinis kapitalas

Įstatinio kapitalo dydis yra lygus visų BENDROVĖS pasirašytų akcijų nominalių verčių sumai. Įstatinio kapitalo sąskaitoje registruojama tik akcijų nominalioji vertė. Pasirašytas įstatinis kapitalas registruojamas įstatinio kapitalo sąskaitoje visa suma, neatsižvelgiant į apmokėtą dalį. Neapmokėta akcijų dalis registruojama sąskaitoje, kontrarinėje įstatinio kapitalo sąskaitai.

Kiti rezervai

Kiti rezervai sudaromi tik BENDROVĖS įstatų nustatyta tvarka. Akcininkams priėmus sprendimą panaikinti ar mažinti kitus rezervus, apskaitoje registruojamas rezervo sumažėjimas, ta pačia suma didinant nepaskirstytąjį pelną.

Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)

Nepaskirstytasis pelnas per ataskaitinį laikotarpį tiesiogiai didinamas (mažinamas) registruojant esminių klaidų taisymo ir apskaitos politikos pakeitimo rezultata; didinamas kai perkainotas turtas nurašomas, perleidžiamas arba neatlygintinai perduodamas. Nepaskirstytieji nuostoliai per ataskaitinį laikotarpį tiesiogiai didinami (mažinami) registruojant esminių klaidų taisymo ir apskaitos politikos pakeitimo rezultata; mažinami įstatinį kapitalą.

Pelno paskirstymas

Pelno paskirstymas BENDROVĖS apskaitoje registruojamas tada, kai savininkai priima sprendimą pelną paskirstyti, neatsižvelgiant į tai, kada jis buvo uždirbtas. Pelno paskirstymu laikoma dividendų paskelbimas ir rezervų formavimas. Paramos, labdaros teikimas, tantjėmų, premijų išmokėjimas pripažįstamas ataskaitinio laikotarpio veiklos sąnaudomis.

Dotacijos ir subsidijos

BENDROVĖS naudojami dotacijų ir subsidijų apskaitos ir atskleidimo finansinėje atskaitomybėje principai atitinka 21- ojo VAS nuostatas.

Įsipareigojimai

Įsipareigojimai pripažįstami BENDROVĖS apskaitoje ir atvaizduojami balanse, kai įmonė įgyja prievolės, kurios turės būti įvykdytos. Planuojami sandoriai, suteiktos garantijos įsipareigojimu nepripažįstami.

Pelno mokestis

2015 metais buvo taikomas 15 procentų pelno mokestis.

Įvertinimų naudojimas rengiant finansinę atskaitomybę

Rengiant finansinę atskaitomybę pagal Verslo apskaitos standartus, vadovybei reikia padaryti tam tikras prielaidas ir įvertinimus, kurie turi įtakos pateiktoms turto, įsipareigojimų, pajamų bei sąnaudų sumoms bei neapibrėžtumų atskleidimui. Šios finansinės atskaitomybės reikšmingos sritys, kuriose naudojami įvertinimai, apima nusidėvėjimą ir vertės sumažėjimo įvertinimus. Būsimi įvykiai gali pakeisti prielaidas, naudotas atliekant įvertinimus.

Neapibrėžtieji įsipareigojimai ir turtas

Įsipareigojimai, kurie neatitinka įsipareigojimų ir atidėjimų pripažinimo kriterijų, vadinami neapibrėžtaisiais. Neapibrėžtieji įsipareigojimai nei pelno (nuostolių) ataskaitoje, nei balanse nerodomi, o informacija apie juos pateikiama aiškinamajame rašte. Neapibrėžtasis turtas paprastai yra toks turtas, kuris dėl įmonės nekontroliuojamų įvykių gali priklausyti įmonei ir teikti jai ekonominės naudos.

Pobalansiniai įvykiai

Pobalansiniai įvykiai, kurie suteikia papildomos informacijos apie BENDROVĖS padėtį balanso sudarymo dieną (koreguojantys įvykiai), finansinėje atskaitomybėje yra atspindimi. Pobalansiniai įvykiai, kurie nėra koreguojantys įvykiai, yra aprašomi pastabose, kai tai yra reikšminga.

Pastabos**1 pastaba. Nematerialusis turtas**

	Iš viso
Likutinė vertė praėjusių finansinių metų pabaigoje 2014 12 31	1
a) Ilgalaikis nematerialusis turtas įsigijimo savikaina	
Praėjusių finansinių metų pabaigoje 2014 12 31	1 307
turto įsigijimas 2015 m.	
kitiems asmenims perleistas ir nurašytas turtas (-)	
perrašymai iš vieno straipsnio į kitą +/- (-)	
Finansinių metų pabaigoje 2015 12 31	1 307
b) Amortizacija	
Praėjusių finansinių metų pabaigoje 2014 12 31	1 306
finansinių metų amortizacija 2015 m.	
atstatantys įrašai (-)	
kitiems asmenims perleistas ir nurašytas turtas (-)	
perrašymai iš vieno straipsnio į kitą +/- (-)	
Finansinių metų pabaigoje 2015 12 31	1 306
c) Vertės sumažėjimas	
Praėjusių finansinių metų pabaigoje	
finansinių metų amortizacija	
atstatantys įrašai (-)	
kitiems asmenims perleistas ir nurašytas turtas (-)	
perrašymai iš vieno straipsnio į kitą +/- (-)	
Finansinių metų pabaigoje	
d) Likutinė vertė finansinių metų pabaigoje (a) - (b) - (c)	
2015 12 31	1

2 pastaba. Materialusis turtas

	Pastatai ir statiniai 1210 sąsk.	Mašinos ir įrengimai 1240 sąsk.	Kitas mater- ialusis turtas 1260 sąsk.	Iš viso
Likutinė vertė praėjusių finansinių metų pabaigoje 2014 12 31	1 149 166	1 186	6 056	1 156 408
a) Ilgalaikis materialusis turtas įsigijimo savikaina				
Praėjusių finansinių metų pabaigoje 2014 12 31	1 612 441	36 540	24 313	1 673 294
turto įsigijimas 2015 m.	3 298			3 298
kitiems asmenims perleistas ir nurašytas turtas (-)	-19 446			-19 446
atstatantys įrašai (-)				
perrašymai iš vieno straipsnio į kitą + / (-)				
Finansinių metų pabaigoje 2015 12 31	1 596 293	36 540	24 313	1 657 146
b) Nusidėvėjimas	463 276	35 354	18 256	516 886
Praėjusių finansinių metų pabaigoje 2014 12 31				
finansinių metų nusidėvėjimas 2015 m.	32 137	836	771	33 744
atstatantys įrašai (-)				
kitiems asmenims perleistas ir nurašytas turtas (-)	-12 096			-12 096
perrašymai iš vieno straipsnio į kitą + / (-)				
Finansinių metų pabaigoje 2015 12 31	483 317	36 190	19 027	538 534
c) Vertės sumažėjimas				
Praėjusių finansinių metų pabaigoje				
finansinių metų amortizacija				
atstatantys įrašai (-)				
kitiems asmenims perleistas ir nurašytas turtas (-)				
perrašymai iš vieno straipsnio į kitą + / (-)				
Finansinių metų pabaigoje				
d) Likutinė vertė finansinių metų pabaigoje (a) - (b) - (c) 2015 12 31	1 112 976	350	5 286	1 118 612

3 pastaba. Atsargos, išankstiniai apmokėjimai, nebaigtos vykdyti sutartys

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Atsargos įsigijimo savikaina	0	0
Atsargos galimo realizavimo verte	<u>0</u>	<u>0</u>
Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams	94	94
Prenumerata, draudimas	0	0
Išankstiniai apmokėjimai	<u>0</u>	<u>0</u>
Atsargos, išankstiniai apmokėjimai, nebaigtos vykdyti sutartys	<u>94</u>	<u>94</u>

4 pastaba. Per vienerius metus gautinos sumos

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Pirkėjų įsiskolinimas	33 771	18 576
Kitos gautinos sumos		
Kontroliuojamos skolos	2 828	
Per vienerius metus gautinos sumos	<u>36 599</u>	<u>18 576</u>

2011-09-12 Vilniaus apygardos teismas priteisė iš UAB „TAS ANAS“ įmonės UAB „Vilniaus parkai“ naudai 44604,44 Eur (154 010,22 Lt) skolos, 4014,40 Eur (13 860,92 Lt) delspinigių, 8,05 % palūkanų už priteistą sumą, nuo bylos iškėlimo teisme dienos (2010-08-26 d.) iki teismo sprendimo visiško įvykdymo, taip pat 4 357,42 Lt žyminio mokesčio ir 8 289 Lt bylinėjimosi išlaidų.

Šalys 2011-09-12 Vilniaus apygardos teismo sprendimą apskundė apeliacine tvarka. Lietuvos apeliacinis teismas 2013-05-21 d. sprendimu c.b. Nr. 2A-299/2013 panaikino Vilniaus apygardos teismo 2011-09-12 d. sprendimo dalį, kuria UAB „TAS ANAS“ ieškinyje UAB „Vilniaus parkai“ buvo patenkintas iš dalies, ir priėmė naują sprendimą – atmesti UAB „TAS ANAS“ ieškinį atsakovui UAB „Vilniaus parkai“ dėl sutarčių nuraukimo ir nuostolių atlyginimo, be to iš UAB „TAS ANAS“ įmonės UAB „Vilniaus parkai“ naudai priteisė 4 357,42 Lt žyminio mokesčio už priešieškinio padavimą, 7 452 Lt advokato pagalbos išlaidų, patirtų pirmos instancijos teisme, 9 683 Lt žyminio mokesčio už apeliacinio skundo padavimą ir 3 500 Lt advokato pagalbos išlaidų, patirtų apeliacinės instancijos teisme.

2013-12-27 Lietuvos Aukščiausiasis Teismas paliko apeliacinio teismo sprendimą nepakeisdamas.

2014-02-05 UAB „Tas anas“ iškelta bankroto byla, 2014-07-08 Vilniaus apygardos teismo nutartimi (c.b. Nr. B2-3085-232/14) patvirtintas UAB „Vilniaus parkai“ **69 957,61 Eur** (241 549,64 Lt) dydžio kreditorinis reikalavimas (t.t.: skola 44 604,44 Eur (154 010,22 Lt), palūkanos 14 100,46 Eur (48 686,08 Lt), netesybos 4 014,40 Eur (13 860,92 Lt), vykdymo išlaidos 7 238,31 Eur (24 992,42 Lt), remiantis bankroto administratoriaus pažyma, bankrutuojanti įmonė jokio turto neturi, todėl patenkinti trečios eilės kreditorių reikalavimų neturi galimybių.

Kadangi kreditorinio reikalavimo patenkinti nėra jokių galimybių, todėl UAB „Tas anas“ beviltiška kontroliuojama skola ataskaitiniame laikotarpyje buvo nurašyta į nuostolius.

5 pastaba. Kitas trumpalaikis turtas

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Terminuoti indėliai ir palūkanos	-	-
Kitas trumpalaikis turtas	<u>-</u>	<u>-</u>

6 pastaba. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Pinigai banke	104 795	918
Pinigai kasoje	841	0
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	<u>105 636</u>	<u>918</u>

7 pastaba. Pelno paskirstymo projektas

Straipsniai	<u>Suma</u>
Paskirstytinas rezultatas - pelnas (nuostoliai) – 2014 finansinių metų pabaigoje	<u>(214 422)</u>
Grynasis finansinių 2015 metų rezultatas – pelnas (nuostoliai)	40 061
Pelno(nuostolių) ataskaitoje nepripažintas pelnas (nuostoliai)	
Paskirstytinas pelnas	
Pelno paskirstymas:	
- į įstatymo numatytus rezervus	
- į kitus rezervus	
- dividendai	
- kiti	
Nepaskirstytasis rezultatas – pelnas (nuostoliai) – finansinių metų pabaigoje 2015 12 31	<u>(174 361)</u>

8 pastaba. Gautos dotacijos

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Gautos dotacijos ir subsidijos	<u>304 831</u>	<u>312 853</u>

2006 m. rugsėjo 20 d. Vilniaus m. savivaldybės tarybos sprendimu Nr.1-1310 nuspręsta 385 050 Eur (1 329 500 Lt) dotacijos panaudoti Vingio parko estrados pastato nusidėvėjimui kompensuoti. Nuo 2006 m. kasmet dalis dotacijos 8 022 Eur (27 698 Lt) panaudojama 2003 m. patirtoms Vingio parko estrados kapitalinio remonto nusidėvėjimo sąnaudoms kompensuoti.

2015-12-31 d. nepanaudotos dotacijos likutis sudaro - 304 831 Eur.

9 pastaba. Po vienerių metų mokėtinos sumos ir įsipareigojimai

Po vienerių metų mokėtinų sumų ir įsipareigojimų nėra.

10 pastaba. Per vienerius metus mokėtinos sumos ir įsipareigojimai

Kadangi nėra jokių požymių, kada turėjo būti gražinta (po vienerių ar per vienerius metus) UAB „Disona“ susidariusi skola (investicija į remontą), tai 2013 m. 396 418,85 Eur (1 368 755 Lt) suma buvo didinamas balanso straipsnis „Per vienerius metus mokėtinos sumos ir įsipareigojimai“. Kadangi investicija yra dengiama mėnesiniu nuomos mokesčiu 274,84 Eur/mėn. be PVM, todėl 2015-12-31 d. UAB „Disona“ skola yra lygi **389 821,81 Eur**.

	2015	2014
Ilgalaikių skolų einamųjų metų dalis		
Skolos tiekėjams	395 919	408 197
Gauti išankstiniai apmokėjimai	4 442	4 442
Mokėtinas darbo užmokestis ir gyventojų pajamų mokestis	289	470
Mokėtinos SODROS įmokos	375	320
Mokėtinos garantinio fondo įmokos	2	26
Su darbo užmokesčių susiję skolos	666	817
Mokėtinas PVM		3 402
Mokėtinas Nekilnojamojo turto mokestis	15 810	19 326
Mokėtinas pelno mokestis	1923	
Mokėtinas taršos mokestis		3
Mokėtini mokesčiai	17 733	22 731
Kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai		
Per vienerius metus mokėtinos skolos	418 760	436 187
11 pastaba. Pardavimo pajamos		
	2015	2014
Patalpų nuomos ir komunalinių paslaugų pajamos	17 391	28 162
VISO PAJAMOS	17 391	28 162
12 pastaba. Pardavimo savikaina		
	2015	2014
Darbo užmokesčio ir soc.draudimo sąnaudos	13 262	4 139
Mokamų paslaugų sąnaudos	1 106	
Nuomos, remonto ir eksploatacijos sąnaudos		
Draudimo sąnaudos		
Pardavimo savikaina	14 368	4 139
13 pastaba. Veiklos sąnaudos		
	2015	2014
Veiklos sąnaudos	93 007	42 418
14 pastaba. Kita veikla		
	2015	2014
Ilgalaikio turto pardavimo pajamos	196 865	0
Kitos veiklos pajamos	3 812	0
Iš viso kitos veiklos pajamos	200 677	
Iš viso kitos veiklos sąnaudos	71 259	0
Kita veikla	129 418	0

15 pastaba. Finansinė investicinė veikla

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Delspinigiai	0	0
Palūkanų pajamos	0	0
Finansinės veiklos pajamos	3 299	3 299
Lizingo palūkanos	0	0
Delspinigiai	750	315
Banko mokesčiai	0	
Finansinės veiklos sąnaudos	750	315
Finansinė ir investicinė veikla	<u>2 549</u>	<u>315</u>

16 pastaba. Vadovybės darbo užmokestis ir kitos išmokos

BENDROVĖS vadovybei priskiriamas direktorius. Per 2015 m. direktoriui priskaičiuota darbo užmokesčio - 7017,50 Eur.

17 pastaba. Pobalansiniai įvykiai

Neatskleistų pobalansinių įvykių 2015 m. UAB „Vilniaus parkai“ nebuvo.

Direktorė



Vyr. finansininkė

Jolanta Lukošienė

Virginja Dansevičiūtė