



Dėl pelno siekiantiems juridiniams asmenims privalomo finansinių ataskaitų audito

Finansų ministerija, gaudama paklausimų dėl Finansinių ataskaitų audito ir kitų užtikrinimo paslaugų įstatymo (toliau – FAAUPI) 3 straipsnio 2 dalies nuostatų taikymo pelno siekiantiems juridiniams asmenims (toliau – įmonės) finansinių ataskaitų audito, teikia paaiškinimus.

Finansinių ataskaitų auditas privalomas šioms įmonėms¹:

1. visoms viešojo intereso įmonėms²;
 2. visoms valstybės ir savivaldybės įmonėms;
 3. visoms akcinėms bendrovėms;
 4. visoms uždarosioms akcinėms bendrovėms, kurių akcininkė (viena iš akcininkų) yra valstybė ir (arba) savivaldybė;
 5. kitoms nei 1–4 punktuose nurodytoms įmonėms, kurios:
 - privalo rengti finansines ataskaitas pagal jų veiklą reglamentuojančius įstatymus ir
 - tenkina bent vieną iš šių 2 sąlygų:
- 1) ne mažiau kaip 2 rodikliai paskutinę finansinių metų dieną viršija šiuos dydžius:
 - a) balanse nurodyto turto vertė – 2 500 000 eurų;
 - b) įmonių pardavimo grynosios pajamos arba pelno nesiekiančių juridinių asmenų pajamos per ataskaitinius finansinius metus – 4 500 000 eurų;
 - c) vidutinis metinis darbuotojų skaičius, apskaičiuotas finansų ministro nustatyta tvarka, per ataskaitinius finansinius metus – 50 darbuotojų;
 - 2) gautas finansavimas iš valstybės ir (arba) savivaldybės (savivaldybių) biudžeto (biudžetų) viršija 500 000 eurų³.

Apibendrinant, aukščiau pateikto sąrašo 1–4 punktuose nurodytoms įmonėms privaloma atlikti finansinių ataskaitų auditą nepriklausomai nuo turto vertės, grynujų pajamų, vidutinio metinio darbuotojų skaičiaus ar gauto finansavimo iš valstybės ar savivaldybės dydžio. Visoms kitoms įmonėms finansinių ataskaitų auditas privalomas vertinant:

- 1) turto vertės, grynujų pajamų ir vidutinio metinio darbuotojų skaičiaus dydžius;
- 2) gauto finansavimo dydį.

Kriterijus	Pastabos
Turtas – didesnis nei 2 500 000 eurų	
Pardavimo grynosios pajamos – didesnės nei 4 500 000 eurų	„Pardavimo grynosios pajamos“ suprantama kaip ataskaitiniais finansiniais metais pardavus prekes ir paslaugas uždirbtos įmonių pajamos, iš kurių atimtos grąžintų prekių pardavimo, nukainojimo, nuolaidų sumos. Draudimo įmonių ir perdraudimo įmonių, kredito įstaigų, valdymo įmonių pardavimo grynosios pajamos suprantamos

¹ FAAUPI 3 str. 1 d.

² FAAUPI 2 str. 39 d.

³ Pateikiamos FAAUPI 3 str. 2 - 3 d. nuostatos, aktualios įmonėms

	taip, kaip pajamos apibrėžtos tarptautiniuose finansinės atskaitomybės standartuose ⁴ .
Vidutinis metinis darbuotojų skaičius – didesnis nei 50 darbuotojų	Apskaičiuojama vadovaujantis vidutinio metinio darbuotojų skaičiaus pagal sąrašą apskaičiavimo taisyklėmis, patvirtintomis Lietuvos Respublikos finansų ministro 2002 m. gegužės 15 d. įsakymu Nr. 134 „Dėl Vidutinio metinio darbuotojų skaičiaus pagal sąrašą apskaičiavimo taisyklių patvirtinimo“.
Gautas finansavimas iš valstybės ir (arba) savivaldybės (savivaldybių) biudžeto (biudžetų) viršija 500 000 eurų.	<p>Finansavimą įmonės gauna gaudamos lėšas iš valstybės ir savivaldybių biudžetų dotacijų (subsidių) forma. 21-ojo Verslo apskaitos standarto „Dotacijos ir subsidijos“ 6 punktą nustato, kad dotacija (subsidija) įmonei – valstybės ar savivaldybės institucijos teikiama tikslinė parama įmonei, jei ji anksčiau įvykdė arba ateityje įvykdys paramos teikėjos nustatytas sąlygas. 20-ojo Tarptautinio apskaitos standarto „Valstybės dotacijų apskaita ir informacijos apie valstybės paramą atskleidimas“ 3 dalyje nustatyta, kad valstybės dotacija – valstybės institucijos pervedami ištekliai subjektui, kuris praeityje atitiko arba ateityje atitiks tam tikras sąlygas, susijusias su pagrindine subjekto veikla, paremti.</p> <p>Skaičiuojant finansavimo iš valstybės ir savivaldybių biudžetų kriterijų vertinamas tikrai įmonių negražintinas finansavimas, todėl valstybės ir savivaldybių finansuojamos paskolos, garantijos, investicijos į įmonių nuosavą kapitalą į kriterijaus dydžio apskaičiavimą netraukiami.</p> <p>Skaičiuojant gauto finansavimo iš valstybės ir savivaldybių biudžetų kriterijų vertinamas tik gautas finansavimas, todėl gautinas finansavimas į kriterijaus dydžio apskaičiavimą nėra įtraukiamas.</p> <p>Per valstybės ar savivaldybės biudžetus gautos Europos Sąjungos ir kitos tarptautinės finansinės paramos lėšos priskiriamos prie gauto finansavimo iš valstybės ir (arba) savivaldybės (savivaldybių) biudžeto (biudžetų).</p>

Už kuriuos finansinius metus parengtų finansinių ataskaitų auditas yra privalomas

Kai finansinių metų paskutinę dieną įmonė atitinka bent vieną iš aukščiau nurodytų dviejų sąlygų (viršija 1) turto, pajamų ir (arba) darbuotojų dydžius, 2) gauto finansavimo sumą), ji privalo užtikrinti, kad būtų atliktas finansinių metų, kai atitinka bent vieną iš aukščiau nurodytų sąlygų, finansinių ataskaitų auditas. Pavyzdžiui, jei įmonės 2 dydžiai viršijo nurodytus FAAUPI 3 straipsnio 2 dalies 1 punkte nurodytus dydžius 2025-12-31 (nepriklausomai nuo 2024-12-31 dydžių), ji privalo užtikrinti, kad būtų atliktas 2025-01-01 prasidėjusių finansinių metų⁵ finansinių ataskaitų auditas.

Žemiau pateikiamas paaiškinimas lentelėje:

⁴ Įmonių ir įmonių grupių atskaitomybės įstatymo 3 str. 34 d.

⁵ Kai finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais

Rodikliai (ne) atitinka nurodytas sąlygas FAAUPI 3 str. 2 d. paskutinę fin. metų dieną	2024 m.	2025 m.	Ar atsiranda prievolė atlikti 2024-01-01 prasidedančių fin. metų FA auditą	Ar atsiranda prievolė atlikti 2025-01-01 prasidedančių fin. metų FA auditą
- vidutinis metinis darbuotojų skaičius > 50; - balanse nurodytas turtas > 2 500 000 eurų; - pardavimo grynosios pajamos > 4 500 000 eurų	-	+	✗	✓
arba - gautas finansavimas iš VB*, SB**, parama viršija 500 000 eurų.	+	-	✓	✗

*Valstybės biudžetas

**Savivaldybės (savivaldybių) biudžetas (biudžetai)

Ar gali būti nustatyti papildomi audito reikalavimai be FAAUPI 3 str. nustatytų reikalavimų

Taip pat atkreipiame dėmesį, kad specialiuosiuose įmonių veiklą reglamentuojančiuose įstatymuose gali būti nustatyti papildomi reikalavimai įmonėms dėl finansinių ataskaitų audito atlikimo.