

## **FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO SUDĖTIS, METINIO PRANEŠIMO RENGIMAS, ATSIŽVELGIANT Į ĮMONĖS KATEGORIJĄ**

Nuo 2015 m. liepos 1 d. įsigaliojo naujos redakcijos Lietuvos Respublikos įmonių finansinės atskaitomybės įstatymas (ĮFAĮ), pagal kurį rengiamas **2016 metų ir vėlesnių finansinių metų įmonės metinių finansinių ataskaitų rinkinys ir metinis pranešimas**.

ĮFAĮ 4 straipsnis nustato šias įmonių kategorijas: labai mažos, mažos, vidutinės ir didelės įmonės.

Įmonės priskyrimas tam tikrai įmonių kategorijai lemia:

1) jos sudaromų finansinių ataskaitų rinkinio sudėtį. ĮFAĮ 20 straipsnyje yra nustatyti trijų rūšių finansinių ataskaitų rinkiniai:

- labai mažų įmonių finansinių ataskaitų rinkinys,
- mažų įmonių finansinių ataskaitų rinkinys,
- vidutinių ir didelių įmonių finansinių ataskaitų rinkinys.

2) ar įmonė privalo rengti metinį pranešimą ar ne. Labai mažos ir mažos įmonės gali nerengti metinio pranešimo, tačiau, jei taip pasirenka, tam tikrą informaciją labai mažos įmonės turi pateikti po balansu, o mažos įmonės – aiškinamajame rašte (ĮFAĮ 23 straipsnio 5 dalis).

**Pirmą kartą įmonė priskiriama tam tikrai įmonių kategorijai pagal 2016 metų paskutinės dienos (kai įmonės finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais) įmonės rodiklius (ĮFAĮ 4 straipsnio 1–4 dalyse nurodyti visų keturių įmonių kategorijų rodikliai).**

Vėlesniais metais įmonės priskyrimas tam tikrai įmonių kategorijai keičiasi (dėl šių tikslų – finansinių ataskaitų rinkinio sudėties ir prievolės rengti metinį pranešimą), jei tų finansinių metų paskutinę dieną ir prieš juos einančių vienu metų paskutinę finansinių metų dieną (t.y. dvejus metus iš eilės) įmonės rodikliai viršija arba nustoja viršyti rodiklius tos įmonių kategorijos, kuriai yra priskirta įmonė (ĮFAĮ 4 straipsnio 7 dalis).

**PAVYZDYS.** 2014 metais įsteigta UAB „ABC“. Kadangi 2015 m. gegužės 14 d. priimto ĮFAĮ nuostatos pradedamos taikyti rengiant 2016 m. sausio 1 d. prasidedančių ir vėlesnių finansinių metų metinių finansinių ataskaitų rinkinius ir metinius pranešimus, į įmonės rodiklius, **buvusius iki 2016 m. sausio 1 d., nekreipiama dėmesio!** (Pagal 2014 ir 2015 metais galiojusį reglamentavimą įmonės nebuvo skirstomos į kategorijas, tik priklausomai nuo jų rodiklių dydžių, galėjo rengti sutrumpintas finansines ataskaitas ir nerengti metinio pranešimo, todėl įmonė 2014 ir 2015 metais negalėjo būti priskiriama pagal šiuo metu galiojančio ĮFAĮ nuostatas tam tikrai įmonės kategorijai).

Metai	UAB „ABC“ rodikliai ataskaitiniu laikotarpiu	UAB „ABC“ kategorija pagal ĮFAĮ 4 str. 7 d.	UAB „ABC“ metinis finansinių ataskaitų rinkinys pagal ĮFAĮ 20 str.	UAB „ABC“ metinis pranešimas pagal ĮFAĮ 23 str.
2014 m.	-	-	-	-
2015 m.	-	-	-	-
2016 m.	Didelės įmonės	Didelė	Vidutinių ir didelių įmonių finansinių ataskaitų rinkinys*	Rengiamas
2017 m.	Labai mažos įmonės	Didelė	Vidutinių ir didelių įmonių finansinių ataskaitų rinkinys*	Rengiamas
2018 m.	Vidutinės įmonės	Vidutinė	Vidutinių ir didelių įmonių finansinių ataskaitų rinkinys*	Rengiamas
2019 m.	Mažos įmonės	Vidutinė	Vidutinių ir didelių įmonių finansinių ataskaitų rinkinys*	Rengiamas
2020 m.	Mažos įmonės	Maža	Mažų įmonių finansinių ataskaitų rinkinys	Gali nerengti (23 str. 5 d.)

\* skirsis vidutinių ir didelių įmonių aiškinamasis raštas – didelės įmonės aiškinamajame rašte turės būti pateikiama papildoma didelei įmonei reikalaujama informacija. Nepriklausomai nuo įmonės dydžio viešojo intereso įmonės laikomos didelėmis įmonėmis.

### 2016 m.

Įmonė, sudarydama 2016 metų finansinių ataskaitų rinkinį, turės įvertinti, kurios kategorijos rodiklius ji atitinka 2016 metų pabaigoje. Kadangi rodikliai atitinka didelės įmonės rodiklius, ji priskiriama didelių įmonių kategorijai ir sudarys 2016 metų vidutinių ir didelių įmonių finansinių ataskaitų rinkinį, rengs metinį pranešimą.

### 2017 m.

2017 metais UAB „ABC“ rodikliai atitinka labai mažos įmonės rodiklius, tačiau kitai įmonių kategorijai dar nėra priskiriama, kadangi nustojo viršyti didelės įmonės rodiklius tik vienerius metus. Todėl UAB „ABC“ ir 2017 m. priskiriama didelių įmonių kategorijai ir sudarys 2017 metų vidutinių ir didelių įmonių finansinių ataskaitų rinkinį, rengs metinį pranešimą.

### 2018 m.

2018 metais UAB „ABC“ rodikliai atitinka vidutinės įmonės rodiklius. Kadangi didelės įmonės kategorijos rodiklių ji neatitinka dvejus iš eilės metus, ji priskiriama vidutinių įmonių kategorijai. Todėl ji sudarys 2018 metų vidutinių ir didelių įmonių finansinių ataskaitų rinkinį ir rengs metinį pranešimą.

### 2019 m.

2019 metais įmonės rodikliai atitinka mažos įmonės rodiklius. Kadangi vidutinės įmonių kategorijos rodiklių ji neviršija tik vienerius metus, kitai įmonių kategorijai nėra priskiriama, todėl sudarys 2019 metų vidutinių ir didelių įmonių finansinių ataskaitų rinkinį, rengs metinį pranešimą.

### 2020 m.

2020 metais įmonės rodikliai atitinka mažos įmonės rodiklius. Kadangi vidutinių įmonių kategorijos rodiklių ji neatitinka dvejus metus iš eilės, ji priskiriama mažų įmonių kategorijai ir sudarys 2020 metų mažų įmonių finansinių ataskaitų rinkinį, taip pat galės nerengti metinio pranešimo (tam tikrą informaciją pateikdama aiškinamajame rašte).

Nuoroda į ĮFAĮ: <https://www.e-tar.lt/portal/lt/legalAct/TAR.132D0D75309C/gpgtbhYQDb>