

FINANSŲ MINISTERIJA

Finansinę atskaitomybę reglamentuojančių įstatymų aktualijos

Finansų ministerijos
Audito, apskaitos ir nemokumo valdymo
departamento
Verslo subjektų apskaitos skyriaus
Vyr. specialistė Kristina Volodkovič

TRUMPINIAI

FINANSŲ MINISTERIJA

- **ĮFAĮ** – Įmonių finansinės atskaitomybės įstatymas
- **ĮGKFAĮ** – Įmonių grupių konsoliduotosios finansinės atskaitomybės įstatymas
- **BAĮ** – Buhalterinės apskaitos įstatymas
- **VAS** – Verslo apskaitos standartai
- **FA** – Finansinės ataskaitos
- **Listinguojamos įmonės** - Įmonės, kurių vertybiniais popieriais prekiaujama reguliuojamoje rinkoje
- **ECB** – Europos Centrinis Bankas
- **LB** – Lietuvos bankas

AKTUALU SUDARANT 2016 M. FINANSINES ATASKAITAS IR METINĮ PRANEŠIMĄ

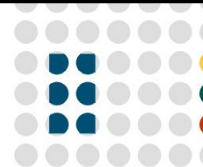
ĮMONIŲ KATEGORIJOS

	Labai maža	Maža	Vidutinė	Didelė
Turtas	350 000	4 000 000	20 000 000	> 20 000 000
Grynosios pajamos	700 000	8 000 000	40 000 000	> 40 000 000
Vidutinis darbuotojų skaičius	10	50	250	> 250

Vertinami ne mažiau kaip du rodikliai paskutinę finansinių metų dieną.

PRISKYRIMAS ĮMONIŲ KATEGORIJAI

FINANSŲ MINISTERIJA



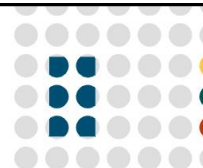
PVZ.: UAB „ABC“ įsteigta 2015 m.

Metai	UAB „ABC“ rodikliai pagal ĮFAĮ 4 str.	UAB „ABC“ metinis FA rinkinys
2015	-	-
2016	Labai maža	Labai maža
2017	Maža	Labai maža
2018	Vidutinė	Maža
2019	Vidutinė	Vidutinė
2020	Didelė	Vidutinė

5

PRISKYRIMAS ĮMONIŲ KATEGORIJAI

FINANSŲ MINISTERIJA



- **Išaiškinimas** dėl FA rinkinio sudėties, metinio pranešimo rengimo, atsižvelgiant į įmonės kategoriją paskelbtas Finansų ministerijos interneto svetainėje:
Veiklos sritys ➡ Apskaita ir atskaitomybė ➡
Verslo subjektų apskaita ir finansinė atskaitomybė ➡
Naujienos.

arba

- Paspaudus nuorodą:

<http://finmin.lrv.lt/uploads/finmin/documents/files/Pranesimas%20del%20IFAI%20nustatytu%20kategoriju.pdf>

6

FA RINKINYS

FINANSŲ MINISTERIJA

Labai maža įmonė		Maža įmonė
Taikanti išimtis*	Netaikanti išimčių	
1. Trumpas balansas + tam tikra aiškinamojo rašto ir metinio pranešimo informacija po balansu 2. Trumpa pelno (nuostolių) ataskaita	Kai <u>nepasirenka</u> taikyti išimčių, taiko <u>tokius pačius</u> <u>reikalavimus kaip</u> <u>mažos įmonės.</u>	1. Balansas arba sutrumpintas balansas 2. Pelno (nuostolių) ataskaita 3. Aiškinamasis raštas + savo nuožiūra gali rengti: 1. pinigų srautų ataskaitą 2. nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitą

Pagal ĮFAĮ 20 str.

* Labai mažoms įmonėms leidžiamos išimties netaikomos finansų kontroliuojančiosioms įmonėms, taip pat AB ir UAB, kurių prekių (paslaugų) kainos reguliuojamos įstatymų 7 nustatyta tvarka (ĮFAĮ 4 str.)

INFORMACIJA PO TRUMPU BALANSU

FINANSŲ MINISTERIJA

Jeigu labai maža įmonė pasirenka **taikyti** ĮFAĮ 20 str. ir 23 str. nustatytas **išimtis**, ji po balansu pateikia, **jeigu turi**, informaciją apie:

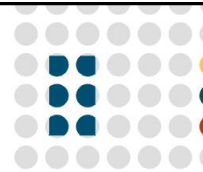
- balanse neparodytų finansinių pasižadėjimų, garantijų, neapibrėžtųjų įsipareigojimų ir neapibrėžtojo turto bendras sumas
- visus pasižadėjimus, susijusius su pensijomis pagal ilgalaikio atlygio planus, įmonių grupės įmonėmis, pagal jungtinės veiklos sutartį kontroliuojamomis bendrosiomis įmonėmis arba asocijuotosiomis įmonėmis
- įmonės vadovui, valdymo ir priežiūros organų nariams išmokėtas sumas
- savas akcijas

ĮFAĮ 22 ir 23 str.

8

FA RINKINYS

FINANSŲ MINISTERIJA



Vidutinės ir didelės įmonės:

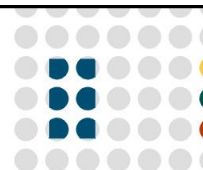
1. Balansas
2. Pelno (nuostolių) ataskaita
3. Pinigų srautų ataskaita
4. Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita
5. Aiškinamasis raštas

Viešojo intereso įmonėms visais atvejais taikomi tokie patys reikalavimai kaip ir didelėms įmonėms (ĮFAĮ 4 str.)

9

FA RINKINYS

FINANSŲ MINISTERIJA



- **Neribotos civilinės atsakomybės juridinių asmenų** (tikroji ūkinė bendrija, komanditinė ūkinė bendrija ar individuali įmonė), kurie nusprendė FA sudaryti savo nuožiūra, ir **mažųjų bendrijų FA rinkinio sudėties ir sudarymo reikalavimus nustato VAS**, jeigu FA sudaromos pagal VAS (ĮFAĮ 22 str.).

10

FA įforminimo bendrieji reikalavimai

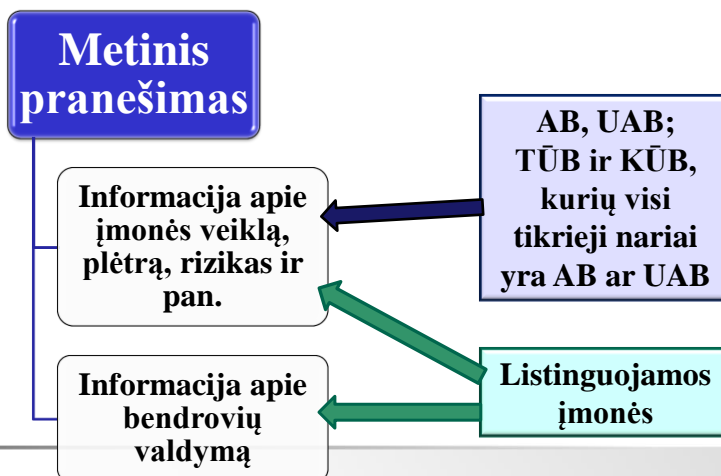
FINANSŲ MINISTERIJA

Ankščiau galioję reikalavimai	Reikalavimai sudarant 2016-01-01 ir vėliau prasidedančių ataskaitinių laikotarpių
<p>Kiekvienos finansinės ataskaitos pradžioje turi būti nurodyta:</p> <p>1) įmonės pavadinimas, kodas, buveinės adresas</p> <p>2) ataskaitinis laikotarpis, paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena</p> <p>3) pateikiamų skaičių (rodiklių), kurie yra finansinėje ataskaitoje, tikslumas</p> <p>(nurodoma, ar rodikliai pateikiami eurais ar tūkstančiais eurų)</p>	<p>Kiekvienos finansinės ataskaitos pradžioje turi būti nurodyta:</p> <p>1) įmonės teisinė forma, pavadinimas, kodas, registras, kuriame kaupiami ir saugomi duomenys apie įmonę, buveinė (adresas) ir teisinis statusas, jeigu įmonė likviduojama, reorganizuojama ar yra bankrutavusi</p> <p>2) ataskaitinis laikotarpis, paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena</p> <p>3) pateikiamų skaičių (rodiklių), kurie yra finansinėje ataskaitoje, tikslumas</p> <p>(nurodoma, ar rodikliai pateikiami eurais ar tūkstančiais eurų)</p>

11

METINIS PRANEŠIMAS

FINANSŲ MINISTERIJA

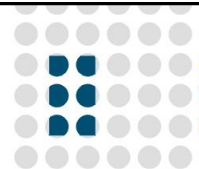


Pagal ĮFAĮ 23 str.

12

IŠIMTYS: kokiais atvejais mažos įmonės gali nerengti 2016 m. metinio pranešimo?

FINANSŲ MINISTERIJA



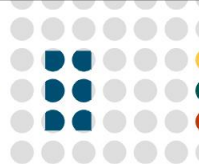
- **Mažos įmonės** gali nerengti metinio pranešimo, tačiau 23 str. 2 d. 4, 5, 6 ir 7 punktuose nurodytą informaciją apie savas akcijas pateikia **aiškinamajame rašte**.

ĮFAĮ 23 str.

13

IŠIMTYS: kokios metinio pranešimo informacijos galima nepateikti?

FINANSŲ MINISTERIJA



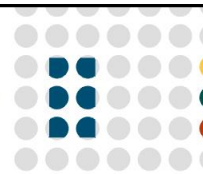
- **Mažos ir vidutinės įmonės** gali nepateikti 23 str. 2 d. 2 p. nurodytos nefinansinės informacijos, t. y.:
 - finansinių ir nefinansinių veiklos rezultatų analizės
 - su aplinkosaugos ir personalo klausimais susijusios informacijos.

ĮFAĮ 23 str.

14

MOKĖJIMŲ VALDŽIOS INSTITUCIJOMS ATASKAITA

FINANSŲ MINISTERIJA

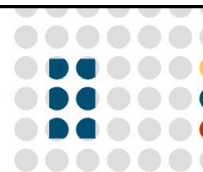


- Rengia **didelės** ir **viešojo intereso įmonės**, kurios yra gavybos pramonės (mineralų, naftos, gamtinių dujų telkinių) arba pirmųjų miškų medienos ruošos įmonės.
- Finansų ministro 2015-07-01 įsakymu Nr. 1K-224 patvirtintos „Mokėjimų valdžios institucijoms ataskaitos sudarymo taisyklės“
- Įtraukiami tik tokie mokėjimai valdžios institucijoms, kurių suma finansiniais metais yra ne mažesnė nei 100 000 eurų.

15

ĮMONIŲ GRUPIŲ KATEGORIJS

FINANSŲ MINISTERIJA



	Maža	Vidutinė	Didelė
Turtas	6 000 000	24 000 000	> 24 000 000
Grynosios pajamos	9 6000 000	48 000 000	> 48 000 000
Vidutinis darbuotojų skaičius	50	250	> 250

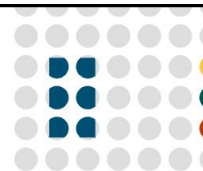
Vertinami ne mažiau kaip du bendri įmonių grupės metinių FA rodikliai patrunuojančiosios įmonės paskutinę finansinių metų dieną.

ĮGKFAĮ 4 str.

16

KONSOLIDUOTŲJŲ FA RINKINYS

FINANSŲ MINISTERIJA



- 1) konsoliduotasis balansas
- 2) konsoliduotoji pelno (nuostolių) ataskaita
- 3) konsoliduotoji pinigų srautų ataskaita
- 4) konsoliduotoji nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita
- 5) konsoliduotųjų finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas

ĮGKFAĮ 8 str.

17

KONSOLIDUOTASIS METINIS PRANEŠIMAS

FINANSŲ MINISTERIJA



**Konsoliduotasis
metinis
pranešimas**

Metinio pranešimo
informacija apie įmonių
grupės veiklą, plėtrą,
rizikas ir pan.

**AB, UAB;
TŪB ir KŪB,
kurių visi
tikrieji nariai
yra AB ar UAB**

Įmonių grupės vidaus
kontrolės ir rizikos
valdymo sistemų, susijusių
su konsoliduotųjų FA
sudarymu, pagrindiniai
požymiai

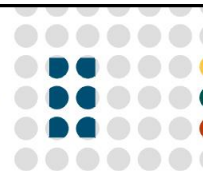
**Listinguojamos
įmonės**

ĮGKFAĮ 10 str.

18

IŠIMTYS

FINANSŲ MINISTERIJA



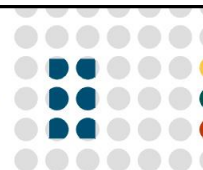
- **Maža įmonių grupė** gali nesudaryti konsoliduotųjų FA ir konsoliduotojo metinio pranešimo.
- **Tačiau** ši nuostata netaikoma, jeigu bent viena iš įmonių grupės įmonių yra viešojo intereso įmonė.

ĮGKFAĮ 5 str.

19

IŠIMTYS

FINANSŲ MINISTERIJA



- **6 str.** Išimtys, kai patrunuojančioji įmonė, būdama kitos įmonių grupės patrunuojamoji įmonė, nesudaro konsoliduotųjų FA ir konsoliduotojo metinio pranešimo
- **7 str.** Išimtys, kai patrunuojamosios įmonės FA nekonsoliduojamos ir nesudaromas konsoliduotasis metinis pranešimas

20

OPERACIJOS UŽSIENIO VALIUTA

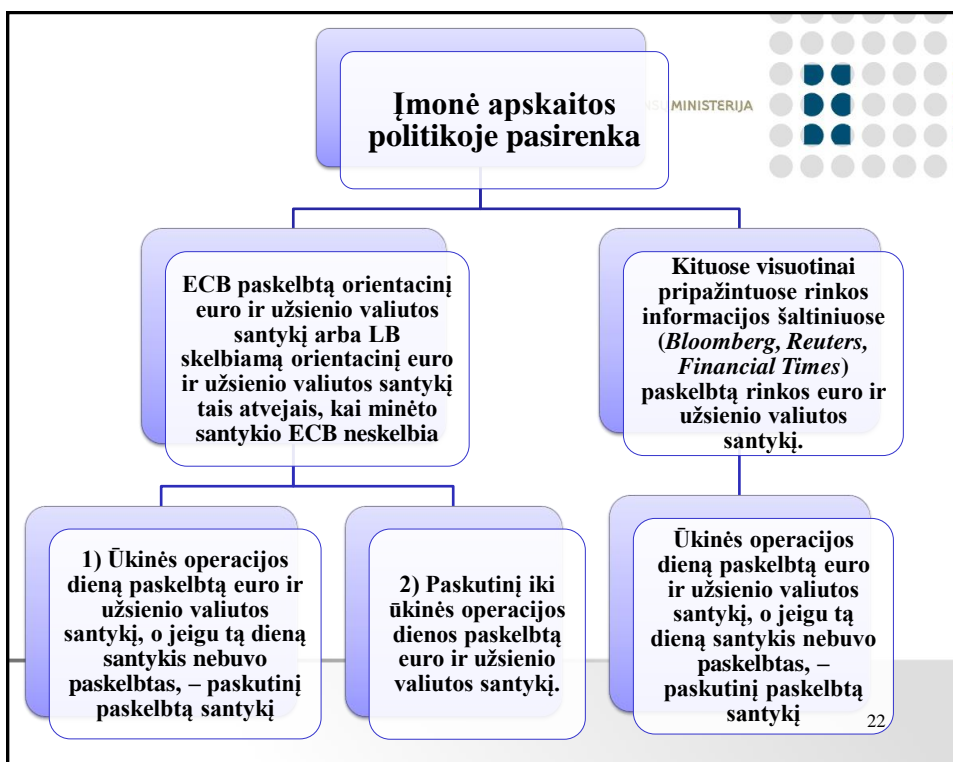
FINANSŲ MINISTERIJA

Pagal **BAĮ 5 str.** įmonė apskaitos politikoje turi nurodyti:

- kokios dienos euro ir užsienio valiutos santykį taiko apskaitoje ūkinėms operacijoms ir ūkiniams įvykiams perskaičiuoti ir
- konkretų euro ir užsienio valiutos santykio paskelbimo šaltinį

Pagal BAĮ 5 str. redakciją nuo 2017-01-01

21



OPERACIJOS UŽSIENIO VALIUTA

FINANSŲ MINISTERIJA

- Jei įmonė pasirenka **ūkinės operacijos dieną ECB paskelbtą orientacinį euro ir užsienio valiutos santykį**, ji tą dieną **gali taikyti du** ECB euro ir užsienio valiutos santykius, t. y.
 - iki ECB tą dieną paskelbiant euro ir užsienio valiutos santykį – paskutinis iki tos dienos paskelbtas euro ir užsienio valiutos santykis,
 - o tą pačią dieną ECB paskelbus euro ir užsienio valiutos santykį – tos dienos paskelbtas euro ir užsienio valiutos santykis

23

OPERACIJOS UŽSIENIO VALIUTA

FINANSŲ MINISTERIJA

- Jei įmonė pasirenka **paskutinį iki ūkinės operacijos dienos paskelbtą ECB euro ir užsienio valiutos santykį**, ji gali vadovautis:
 - ECB interneto svetainės skyrelyje *Euro foreign exchange reference rates* skelbiamais euro ir užsienio valiutos santykiais, pvz., 2017-01-07 (šeštadienį) ir 2017-01-09 (pirmadienį) įvykusioms ūkinėms operacijoms perskaičiuoti būtų taikomas 2017-01-06 (penktadienio) ECB skelbiamas euro ir užsienio valiutos santykis.
 - LB suformuotais ir interneto svetainės skyrelyje *Pagal Buhalterinės apskaitos įstatymą formuojami euro ir užsienio valiutų santykiai* skelbiamais euro ir užsienio valiutos santykiais. Pvz., 2017-01-07 (šeštadienį) įvykusiai ūkinei operacijai perskaičiuoti būtų naudojamas LB 2017-01-07 (šeštadienį) skelbiamas buhalterinis euro ir užsienio valiutos santykis, o 2017-01-09 (pirmadienį) įvykusiai ūkinei operacijai perskaičiuoti – LB 2017-01-09 skelbiamas buhalterinis santykis.

24

FINANSŲ MINISTERIJA

AKTUALU SUDARANT 2017 M. METINĮ PRANEŠIMĄ

METINIO PRANEŠIMO RENGIMO POKYČIAI

FINANSŲ MINISTERIJA

Sudarant 2016 m.
metinį pranešimą

**Metinis
pranešimas**

Informacija apie
įmonės veiklą,
plėtrą, rizikas ir
pan.

Informacija apie
bendrovių
valdymą

Metinis pranešimas

Sudarant 2017 m. metinį
pranešimą

**Metinio
pranešimo
informacija**

Informacija apie įmonės
veiklą, plėtrą, rizikas ir
pan.

**Bendrovių
valdymo
ataskaita**

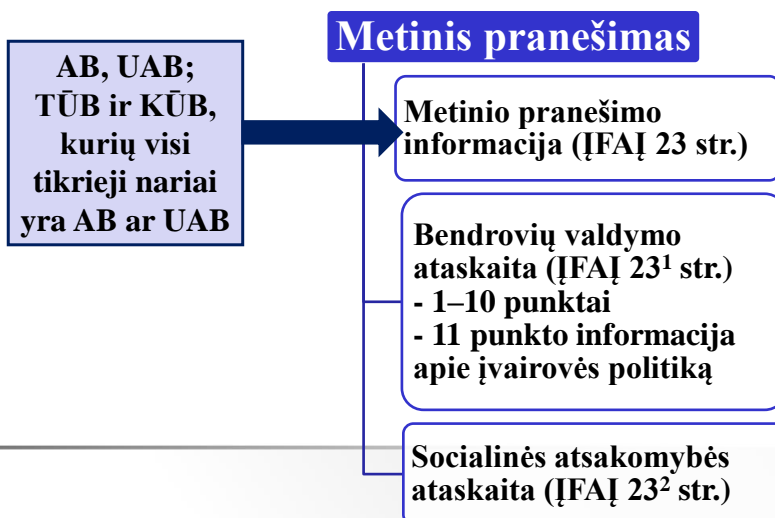
Informacija apie AB ir
UAB valdymo organų
narių kitas einamas
vadovaujamas pareigas
ir pagrindinę jų
darbovietę

**Socialinės
atsakomybės
ataskaita**

26

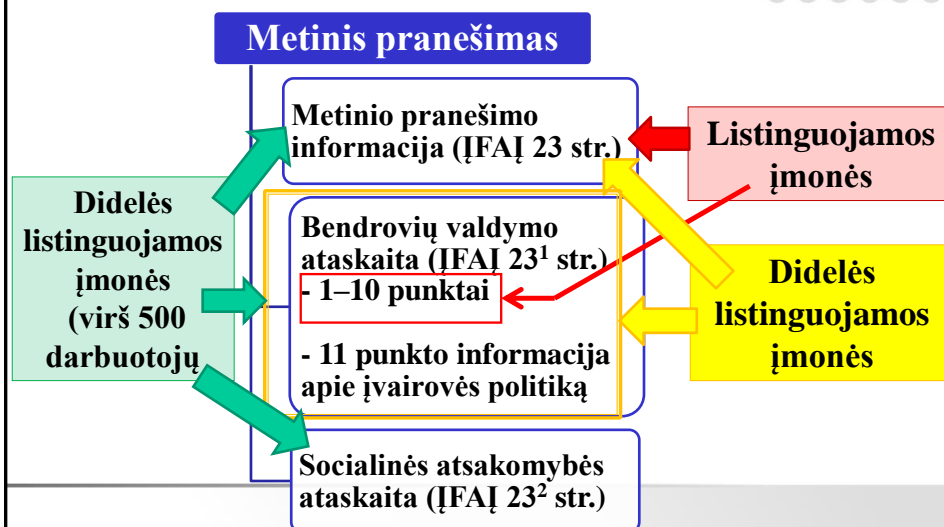
2017 M. METINIO PRANEŠIMO RENGIMAS

FINANSŲ MINISTERIJA



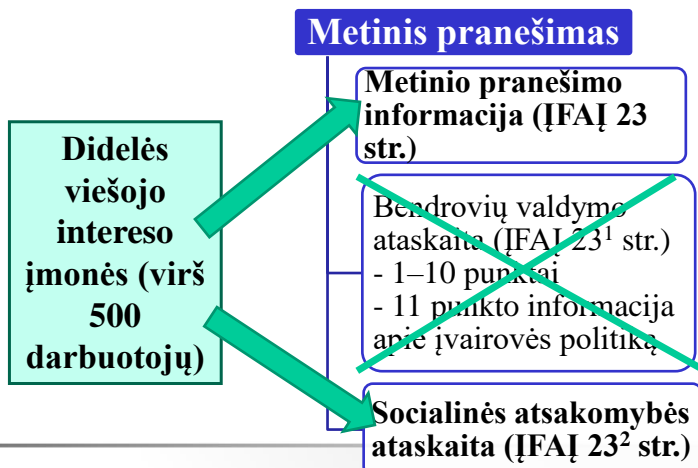
2017 M. METINIO PRANEŠIMO RENGIMAS: listinguojamos įmonės

FINANSŲ MINISTERIJA



2017 M. METINIO PRANEŠIMO RENGIMAS: kitos viešojo intereso įmonės

FINANSŲ MINISTERIJA



29

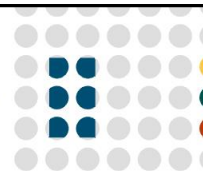
ES svarstomas pasiūlymas dėl pelno mokesčio informacijos atskleidimo

FINANSŲ MINISTERIJA

- Būtų taikoma tarptautinėms įmonėms, kurių grynosios pajamos viršytų 750 mln. EUR (dėl grynujų pajamų dydžio diskutuojama).
- Ataskaitoje apie pelno mokestį būtų atskleidžiama informacija, pvz.:
 - veiklos pobūdis
 - darbuotojų skaičius
 - gautos pajamos
 - pelnas (nuostoliai) prieš sumokant mokesčius
 - pelno mokesčio suma
 - mokėtina pelno mokesčio suma
 - faktiškai sumokėta pelno mokesčio suma

30

FINANŠŲ MINISTERIJA



AČIŪ UŽ DĒMESI!