



Dėl privalomo finansinių ataskaitų audito pelno nesiekiantiems subjektams

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito ir kitų užtikrinimo paslaugų įstatymo (toliau – FAAUPI) 3 straipsnio 2 dalimis finansinių ataskaitų auditas privalomas šiems pelno nesiekiantiems subjektams (toliau – PNS), išskyrus biudžetines įstaigas, kurie:

- privalo rengti finansines ataskaitas pagal jų veiklą reglamentuojančius įstatymus ir
- tenkina bent vieną iš šių 3 sąlygų:

- 1) ne mažiau kaip 2 rodikliai paskutinę finansinių metų dieną viršija šiuos dydžius:
 - a) balanse nurodyto **turto** vertė – 2 500 000 eurų;
 - b) **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) ir (arba) gauta **parama** per ataskaitinius finansinius metus viršija 500 000 eurų;
- 3) panaudota **parama** per ataskaitinius finansinius metus viršija 500 000 eurų.

Kriterijus	Pastabos
Turtas – didesnis nei 2 500 000 eurų	
Pajamos – didesnės nei 4 500 000 eurų	Vertinant PNS atitiktį šiam kriterijui, turi būti vertinamos visos jų pajamos . Primename, kad PNS pajamos suprantamos kaip gauta, gaunama arba gautina ekonominė nauda už paslaugų teikimą, prekių ir paslaugų pardavimą per ataskaitinį laikotarpį arba įsipareigojimų sumažėjimas, dėl ko padidėja nuosavas kapitalas, išskyrus papildomus dalyvių įnašus ¹ , todėl reikėtų vertinti visas veiklos rezultatų ataskaitos straipsnyje „Pajamos“ rodomas pajamas, t. y. pardavimo pajamas, finansavimo pajamas ir kitas pajamas.
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) ir (arba) gauta parama per ataskaitinius finansinius metus viršija 500 000 eurų.	Vertinant PNS atitiktį šiam kriterijui, turi būti vertinama: 1) kiek finansavimo jis gavo išlaidų apmokėjimui ir (arba) turtui įsigyti iš valstybės ir savivaldybių biudžetų per finansinius metus. Pastebime, kad Europos Sąjungos ir kitos tarptautinės finansinės paramos lėšos, gaunamos per valstybės ar savivaldybės biudžetus, priskiriamos iš valstybės, savivaldybės biudžetų gaunamam finansavimui.

	<p>2) kiek paramos gavo per finansinius metus. Primename, kad paramą PNS gauna vadovaujantis Lietuvos Respublikos labdaros ir paramos įstatymu. Pagal šio įstatymo 7 straipsnio 1 dalį paramos gavėjais gali būti Lietuvos Respublikoje įregistruoti šie PNS: labdaros ir paramos fondai; biudžetinės įstaigos; asociacijos; viešosios įstaigos; religinės bendruomenės, bendrijos ir religiniai centrai; tarptautinių visuomeninių organizacijų skyriai (padaliniai); kiti juridiniai asmenys, kurių veiklą reglamentuoja specialūs įstatymai ir kurių veiklos tikslas nėra pelno siekimas, o gautas pelnas negali būti skiriamas jų dalyviams.</p> <p>Skaičiuojant finansavimo iš valstybės ir savivaldybių biudžetų ir paramos kriterijų vertinamas tik PNS gautas, negražintinas finansavimas ir parama, todėl gautinas finansavimas, gautina parama ar gražintinas finansavimas į kriterijaus dydžio apskaičiavimą netraukiami.</p> <p>Atkreipiame dėmesį, kad 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>
<p>Panaudota parama per ataskaitinius finansinius metus viršija 500 000 eurų.</p>	

Dėl finansavimo, paramos dydžių įsivertinimo

Gauto finansavimo ir gautos paramos rodiklis bei panaudotos paramos rodiklis gali būti apskaičiuojami remiantis Lietuvos Respublikos finansų ministro 2004 m. lapkričio 22 d. įsakymu Nr. 1K-372 patvirtintose taisyklėse¹ (Taisyklės) nurodytuose aiškinamojo rašto prieduose pateikiamais duomenimis:

- Rodiklis „**Gauto finansavimo iš valstybės ir (arba) savivaldybės (savivaldybių) biudžeto (biudžetų) ir gautos paramos suma (EUR)**“ apskaičiuojamas sudedant šių priedų duomenis:

1) 4 priedo „Per ataskaitinį laikotarpį gauta parama“ 4–7 stulpelių 5 eilutės („Iš viso“) duomenis:

¹ 1K-372 Dėl Pelno nesiekiančių ribotos civilinės atsakomybės juridinių asmenų buhalterinės apskaitos ir f...

(Informacijos apie per ataskaitinį laikotarpį gautą paramą forma)

PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ GAUTA PARAMA

(eurais)

Eilės Nr.	Gautos paramos teikėjas		Gautos paramos dalykas					
	Pavadinimas	Kodas, buveinė (adresas)	Pinigais	Turtu, išskyrus pinigus	Paslaugomis	Turto panauda	Savanių darbu**	
							Eur	Valandos
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Lietuvos Respublikos juridiniai asmenys							
1.1.							
1.2.							
2.	Užsienio valstybių juridiniai asmenys							
2.1.							
2.2.							
3.	Fiziniai asmenys* ir anonimai	X						
4.	Gyventojai, skyrę gyventojų pajamų mokesčio dalį	X		X	X	X	X	
5.	Iš viso	X						

2) 7 priedo „Tikslinio finansavimo sumų pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį“ 4 stulpelio („Gauta per ataskaitinį laikotarpį“) 1 eilutės („Valstybės biudžetas“ – visa suma), 2 eilutės („Savivaldybių biudžetai“ – visa suma) ir 3 eilutės („Kiti šaltiniai“ – tik per valstybės ar savivaldybės biudžetą gautos Europos Sąjungos ir kitos tarptautinės finansinės paramos lėšos) duomenis:

(Informacijos apie tikslinio finansavimo sumų pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį forma)

TIKSLINIO FINANSAVIMO SUMŲ PASIKEITIMAS PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ

(eurais)

Eilės Nr.	Tikslinio finansavimo sumų šaltinis	Likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Gauta per ataskaitinį laikotarpį	Panaudota per ataskaitinį laikotarpį	Gautinų sumų pasikeitimas	Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
1	2	3	4	5	6	7
1.	Valstybės biudžetas					
2.	Savivaldybių biudžetai					
3.	Kiti šaltiniai					
4.	Iš viso					

- Rodiklis „Panaudotos paramos suma (EUR)“ pildomas nurodant aiškinamojo rašto 5 priedo „Gauto paramos pasikeitimas, įskaitant jos panaudojimą, per ataskaitinį laikotarpį“ 6 stulpelio („Panaudota per ataskaitinį laikotarpį / Iš viso“) 4 eilutės („Iš viso“) duomenis:

(Informacijos apie gautos paramos pasikeitimą, įskaitant jos panaudojimą, per ataskaitinį laikotarpį forma)

GAUTOS PARAMOS PASIKEITIMAS, ĮSKAITANT JOS PANAUDOJIMĄ, PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ

(eurais)

Eilės Nr.	Paramos dalykas	Likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Gauta per ataskaitinį laikotarpį	Pergrupavimas*	Panaudota per ataskaitinį laikotarpį		Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
					Iš viso	Iš jų saviems tikslams	
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Pinigai						
2.	Turtas, išskyrus pinigus						
3.	Parama, panaudota neįteiciamajam kapitalui formuoti	X	X		X	X	X
4.	Iš viso						

Taip apskaičiuoti PNS per ataskaitinius finansinius metus **gauto finansavimo** ir **gautos paramos** bei **panaudotos paramos** rodikliai yra reikalingi tiek pačiam subjektui vertinant finansinių ataskaitų audito atlikimo poreikį, tiek teikiant finansines ataskaitas Juridinių asmenų registru per elektroninę sistemą ir pildant PNS finansinių ataskaitų teikimo titulinį lapą, kuriame reikia nurodyti šiuos rodiklius.

Kelios pavyzdinės situacijos vertinant finansinių ataskaitų privalomumą pagal PNS gautą finansavimą, paramą bei panaudotą paramą

Pateikiame kelias situacijas, kaip turėtų būti vertinama, ar PNS tenkina FAAUPI 3 straipsnio 2 dalies 2 punkto sąlygą ir dėl to jam yra privalomas finansinių ataskaitų auditas.

Pavyzdinė situacija		Ar 2025 m. finansinių ataskaitų auditas yra privalomas	Pastaba / argumentai
1.	PNS 2025 m. gavo 300 000 eurų paramos, tais pačiais metais visą ją (300 000 eurų) panaudojo.	Ne	Nei gauta, nei panaudota parama neviršijo 500 000 eurų (gauta parama sudarė 300 000 eurų, panaudota – 300 000 eurų).
2.	PNS 2025 m. gavo 300 000 eurų paramos iš juridinių asmenų, tais pačiais metais visą ją (300 000 eurų) panaudojo. Taip pat PNS gavo 250 000 eurų finansavimo iš valstybės biudžeto, panaudojo 100 000 eurų.	Taip	Gautas finansavimas ir parama viršijo 500 000 eurų (sudarė 550 000 eurų).
3.	PNS 2025 m. panaudojo 400 000 eurų ankstesniais metais gautos paramos. 2025 m. gavo 200 000 eurų paramos ir jos nepradėjo naudoti.	Ne	Nei gauta, nei panaudota parama neviršijo 500 000 eurų (gauta parama sudarė 200 000 eurų, panaudota – 400 000 eurų).

Už kuriuos finansinius metus reikia atlikti finansinių ataskaitų auditą

Kai finansinių metų paskutinę dieną PNS atitinka bent vieną iš aukščiau nurodytų sąlygų, jis privalo užtikrinti, kad būtų atliktas finansinių metų, kai atitinka bent vieną iš aukščiau nurodytų sąlygų, finansinių ataskaitų auditas. Pavyzdžiui, jei PNS 2 dydžiai viršijo nurodytus FAAUPI 3 straipsnio 2 dalies 1 punkte nurodytus dydžius 2025-12-31 (nepriklausomai nuo 2024-12-31 dydžių), jis privalo užtikrinti, kad būtų atliktas 2025-01-01 prasidėjusių finansinių metų² finansinių ataskaitų auditas.

Žemiau pateikiamas paaiškinimas lentelėje:

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;	-	+	✗	✓

² Kai finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais

- pardavimo grynosios pajamos > 4 500 000 eurų arba - gautas finansavimas iš VB*, SB**, parama viršija 500 000 eurų; arba - panaudota parama viršija 500 000 eurų	+	-	✓	✗
---	---	---	---	---

*Valstybės biudžetas

**Savivaldybės (savivaldybių) biudžetas (biudžetai)

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

Atkreipiame dėmesį, kad specialiuosiuose subjektų veiklą reglamentuojančiuose įstatymuose³ gali būti nustatyti kiti papildomi reikalavimai PNS dėl finansinių ataskaitų audito atlikimo.

³ Labdaros ir paramos fondų įstatymo 11 straipsnio 7 dalyje – Be Finansinių ataskaitų audito ir kitų užtikrinimo paslaugų įstatyme nurodytų sąlygų, fondo metinių finansinių ataskaitų auditas turi būti atliekamas, kai fondas tenkina bent vieną iš šių kriterijų:

1) fondas valdo neliečiamąjį kapitalą;

2) daugiau kaip 1/2 fondo dalininkų balsų visuotiniame dalininkų susirinkime turi akcinė bendrovė, uždaroji akcinė bendrovė, kurių akcijos ar dalis akcijų, suteikiančių daugiau kaip 1/2 visų balsų šių bendrovių visuotiniame akcininkų susirinkime, priklauso valstybei ir (arba) savivaldybei nuosavybės teise.