



**Ellex<sup>®</sup>**  
**Valiunas**

**FINANSINIŲ METŲ  
PABAIGA IR SU TUO  
SUSIJUSIOS PAREIGOS**

2023 m. balandis





Ellex Valiunas komanda primena, kad pasibaigus bendrovės finansiniams metams, per 4 mėnesius nuo jų pabaigos, kasmet privalo būti organizuojamas bendrovės eilinis visuotinis akcininkų susirinkimas. Taigi, jeigu Jūsų bendrovės finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais, susirinkimas turi įvykti ne vėliau kaip balandžio 30 d.

Eilinis visuotinis akcininkų susirinkimas, be kitų klausimų, turi patvirtinti bendrovės metinių finansinių ataskaitų rinkinį, taip pat paskirstyti bendrovės pelną (nuostolius), o, esant poreikiui, priimti ir kitus sprendimus. *Skaitykite toliau ir susipažinkite su eiliniam visuotiniam akcininkų susirinkimui keliamomis pareigomis.*



## 1. BENDROVĖS METINĖS ATSKAITOMYBĖS ORGANIZAVIMAS

Už bendrovės metinių finansinių ataskaitų rinkinio ir bendrovės metinio pranešimo parengimą atsako bendrovės vadovas, valdybos ir stebėtojų tarybos nariai pagal įstatymų priskirtą kompetenciją. Atsižvelgiant į galimą įmonės korporatyvinę struktūrą, skirtingai paskirstomos pareigos:

- **Jeigu bendrovėje yra sudaryta valdyba**, ji svarsto ir tvirtina parengtą bendrovės metinių finansinių ataskaitų rinkinį, pelno (nuostolių) paskirstymo projektą, bendrovės metinį pranešimą ir kartu su atsiliepinimais ir pasiūlymais dėl jų teikia minėtus dokumentus stebėtojų tarybai (jeigu tokia yra sudaryta) svarstymui bei visuotiniam akcininkų susirinkimui tvirtinti.
- **Jeigu bendrovėje valdyba nėra sudaroma**, visus šiuos veiksmus atlieka bendrovės vadovas. Stebėtojų taryba (jeigu ji yra sudaryta) pateikia visuotiniam akcininkų susirinkimui atsiliepinimus ir pasiūlymus dėl bendrovės metinių finansinių ataskaitų rinkinio, pelno (nuostolių) paskirstymo projekto ir bendrovės metinio pranešimo.

## 2. IŠSKIRIAMOS SKIRTINGOS ĮMONIŲ KATEGORIJOS

	Balanse nurodyto turto vertė	Grynosios pardavimo pajamos per ataskaitinius finansinius metus	Vidutinis metinis darbuotojų skaičius per ataskaitinius finansinius metus
<b>Labai mažos įmonės</b>	350 000 EUR	700 000 EUR	10
<b>Mažos įmonės</b>	4 000 000 EUR	8 000 000 EUR	50
<b>Vidutinės įmonės</b>	20 000 000 EUR	40 000 000 EUR	250
<b>Didelės įmonės</b>	įmonės, kurių ne mažiau kaip du rodikliai paskutinę finansinių metų dieną viršija dydžius, nurodytus prie vidutinės įmonės apibrėžimo.		

**Pastaba:** Labai mažomis, mažomis ir vidutinėmis įmonėmis yra laikomos įmonės, kurių ne mažiau kaip 2 rodikliai paskutinę finansinių metų dieną neviršija dydžių, nurodytų lentelėje prie atitinkamos įmonės kategorijos.

Skirtingų kategorijų įmonių išskyrimas finansinės atskaitomybės tikslais yra svarbus dėl to, jog atitinkamų kategorijų įmonėms nustatyta skirtinga finansinių ataskaitų rinkinio sudėtis, taip pat skirtingos teisės ir pareigos. Pavyzdžiui, su tam tikromis išimtimis, **labai mažos įmonės** turi teisę rengti trumpas finansines ataskaitas, **mažos bendrovės** turi teisę rengti sutrumpintas finansines ataskaitas, taip pat šios bendrovės gali nerengti metinio pranešimo, o labai mažos įmonės gali nuspręsti nerengti ir aiškinamojo rašto, tačiau tokiu atveju šios įmonės turės pareigą nurodyti įstatyme įtvirtintą papildomą informaciją po balansu (labai mažų įmonių atveju) ar finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte (mažų įmonių atveju).

### 3. PRIVALOMAS METINIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ AUDITAS

Jeigu bendrovės metinių finansinių ataskaitų auditas yra privalomas pagal įstatymus ar numatytas įstatuose **visuotinis akcininkų susirinkimas tvirtina tik audituotus metinių finansinių ataskaitų rinkinius**.

Metinių finansinių ataskaitų auditas turi būti atliktas akcinėse bendrovėse, taip pat uždarosiose akcinėse bendrovėse, kurių ne mažiau kaip du rodikliai paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną viršija šiuos dydžius:

- balanse nurodyto turto vertė – 1 800 000 EUR;
- pardavimo grynosios pajamos per ataskaitinius finansinius metus – 3 500 000 EUR;
- vidutinis metų sąrašinis darbuotojų skaičius per ataskaitinius finansinius metus – 50 darbuotojų.

**Jeigu bendrovei auditas yra privalomas, eilinis visuotinis akcininkų susirinkimas turi:**

- rinkti ir atšaukti atestuotą auditorių ar audito įmonę metinių finansinių ataskaitų rinkinio auditui atlikti;
- nustatyti audito paslaugų apmokėjimo sąlygas kitiems finansiniams metams (nebent ankstesniu akcininkų sprendimu atestuotas auditorius ar audito įmonė yra patvirtinti keleriems metams iš eilės).

Atkreipiame Jūsų dėmesį, jog uždaroji akcinė bendrovė, siekianti viešai siūlyti savo obligacijas, turi teisę tai daryti tik tuo atveju, jeigu yra laikomasi įstatymo nustatytų reikalavimų. Vienas iš jų – paskutinių finansinių metų, einančių prieš finansinius metus, kuriais priimtas sprendimas išleisti obligacijas, metinių finansinių ataskaitų rinkinys **turi būti audituotas**.

### 4. KONSOLIDUOTOS FINANSINĖS ATASKAITOS

Bendrovės, kurios rengia konsoliduotas finansines ataskaitas, prie metinių konsoliduotų finansinių ataskaitų privalo parengti konsoliduotą metinį pranešimą. Tokiame konsoliduotame metiniame pranešime turi būti pateikiama informacija apie įmonių grupę didžiaja dalimi tokiais pačiais klausimais, kaip ir bet kurios bendrovės metiniame pranešime.

Konsoliduotą metinį pranešimą rengianti bendrovė savo metinį pranešimą gali sujungti su konsoliduotu metiniu pranešimu.

### 5. EILINIO VISUOTINIO AKCININKŲ SUSIRINKIMO METU TAIP PAT GALI BŪTI SPRENDŽIAMAI IR KITI KLAUSIMAI

#### 1) Dėl valdybos ir (ar) stebėtojų tarybos narių kadencijos pabaigos

Primename, kad išrinkti valdybos ir (ar) stebėtojų tarybos nariai (jeigu tokie organai sudaromi) eina savo pareigas iki paskutinių jų kadencijos metais vykstančio visuotinio akcininkų susirinkimo dienos, o ne paskutinės tokių metų kalendorinės dienos. Todėl, prasidėjus paskutiniams valdybos narių kadencijos metams ir akcininkams neplanuojant rengti kito visuotinio susirinkimo, išskyrus eilinį visuotinį akcininkų susirinkimą, jo metu tikslinga perrinkti arba išrinkti naujus valdybos ir (ar) stebėtojų tarybos narius.

#### 2) Dėl bendrovės savų akcijų įsigijimo

Jeigu bendrovė šiais metais planuoja įsigyti savų akcijų, arba mažinti įstatinį kapitalą išmokant laisvas lėšas akcininkams, rekomenduotina atitinkamus klausimus išspręsti šiais metais vykstančiame eiliniame visuotiniame akcininkų susirinkime.



Taip yra todėl, kad pagal LR akcinių bendrovių įstatymo (toliau – **Akcinių bendrovių įstatymas**) 54 str. 6 d. bendrovei norint įsigyti savo akcijų, reikalaujama suformuoti specialų rezervą, kuris gali būti patvirtintas tik eiliniame visuotiniame akcininkų susirinkime.

Tuo tarpu bendrovės sprendimas mažinti įstatinį kapitalą išmokant laisvas lėšas akcininkams gali būti priimtas tik tuo atveju, jeigu yra tenkinami įstatyme įtvirtinti reikalavimai ir toks sprendimas taip pat gali būti priimtas tik eiliniame visuotiniame akcininkų susirinkime.

### 3) Dėl bendrovės akcijų suteikimo

Nuo 2018 metų pradžios Akcinių bendrovių įstatymas numato galimybę bendrovėms neatlygintinai arba iš dalies atlygintinai suteikti savo akcijas pačios bendrovės, patronuojančios bendrovės ar dukterinės bendrovės darbuotojams, įskaitant vadovus, stebėtojų tarybos bei valdybos narius.

Akcijos suteikiamos remiantis bendrovės vidinėmis akcijų suteikimo taisyklėmis, kurias rengia vadovas, svarsto stebėtojų taryba ir (ar) valdyba (jei tokios yra sudarytos) bei tvirtina visuotinis akcininkų susirinkimas. Bendrovė gali suteikti: (i) savo naujai išleidžiamas akcijas, arba (ii) turimas anksčiau supirktas savo akcijas. Pirmuoju atveju būtina iš anksto suformuoti specialų rezervą akcijoms suteikti, kuris gali būti patvirtintas tik eiliniame visuotiniame akcininkų susirinkime.

### 4) Dėl dividendų paskyrimo

Eilinio visuotinio akcininkų susirinkimo sprendimu Bendrovės akcininkai, skirstydami Bendrovės pelną, gali nuspręsti paskirti dividendus už praėjusius finansinius metus. Remiantis Akcinių bendrovių įstatymu, bendrovė turi išmokėti paskirtus dividendus ne vėliau kaip per 1 mėnesį nuo sprendimo skirti dividendus priėmimo dienos. Tuo tarpu, dividendus išmokėti avansu draudžiama.



Atkreipiame Jūsų dėmesį, kad pagal galiojantį Akcinių bendrovių įstatymą, visuotinis akcininkų susirinkimas **negali priimti sprendimo skirti ir išmokėti dividendus**, jeigu tenkinama bent viena iš šių sąlygų:

- bendrovė turi neįvykdytų prievolių, kurių terminai yra suėję iki sprendimo priėmimo;
- ataskaitinių finansinių metų paskirstytojo pelno (nuostolių) suma yra neigiama (gauta nuostolių);
- bendrovės nuosavas kapitalas yra mažesnis arba išmokėjus dividendus taptų mažesnis už bendrovės įstatinio kapitalo, privalomojo rezervo, perkainojimo rezervo ir rezervo savoms akcijoms įsigyti rezervo sumą.

Bendrovė, laikydamosi Akcinių bendrovių įstatyme nustatytų reikalavimų, gali išmokėti dividendus už trumpesnę, nei finansiniai metai laikotarpį. Siekiant pasinaudoti šia galimybe, turi būti:

- sudarytas trumpesnio negu finansiniai metai laikotarpio tarpinių finansinių ataskaitų rinkinys;
- parengtas tarpinis pranešimas; ir
- priimtas sprendimas dėl dividendų už trumpesnę negu finansiniai metai laikotarpį skyrimo.

Šie dokumentai ruošiami tokia pat tvarka, kaip ir jų metiniai analogai. Trumpesnio negu finansiniai metai laikotarpio pradžia sutampa su bendrovės einamųjų finansinių metų pradžia.

Jeigu bendrovės metinių finansinių ataskaitų rinkinio auditas pagal įstatymus yra privalomas ar numatytas bendrovės įstatuose, tarpinių finansinių ataskaitų rinkinys turi būti audituotas.

## 5) Dėl tantjemų paskyrimo

Metinėms išmokoms (tantjemoms) valdybos ir stebėtojų tarybos nariams (jeigu tokie organai sudaromi) skiriama ataskaitinių finansinių metų pelno dalis (i) negali viršyti 1/5 viso grynojo ataskaitinių finansinių metų pelno, ir (ii) negali būti didesnė kaip 1/3 pelno dalies, skirtos dividendams išmokėti. Dėl šios priežasties (i) tantjemų dydis apribotas ir susietas su ataskaitinių metų pelno dydžiu bei išmokėtų dividendų dydžiu; (ii) tantjemos gali būti išmokamos tik nusprendus išmokėti dividendus.

## 6. DOKUMENTŲ PATEIKIMAS JURIDINIŲ ASMENŲ REGISTRUI

Bendrovės metinių finansinių ataskaitų rinkiniai kartu su bendrovės metiniu pranešimu ir auditoriaus išvada (jei šie dokumentai yra privalomi pagal įstatymus) turi būti pateikti juridinių asmenų registrui per 30 dienų nuo eilinio visuotinio akcininkų susirinkimo. Duomenys juridinių asmenų registrui turi būti teikiami elektroniniu būdu. Apie tai plačiau galima sužinoti registro [svetainėje](#).

## 7. PAREIGA ATNAUJINTI DUOMENIS, KURIOS KASMET VERTĖTŲ NEUŽMIRŠTI

Pagal skirtingus teisės aktus kiekvienas juridinis asmuo turi pareigą juridinio asmens duomenis registruoti Juridinių asmenų registre bei jo sistemose ir ją nuolat atnaujinti. Siekiant užtikrinti savalaikį duomenų apie bendrovę, jos akcininkus ir galutinius naudos gavėjus atnaujinimą, rekomenduojame kasmet patikrinti, ar bendrovės kontaktiniai duomenys, nuosavybės struktūra bei joje esančių subjektų duomenys nesiskiria nuo registre įregistruotųjų.

Esant neatitikimams, raginame bendrovės imtis veiksmų bendrovės duomenims atnaujinti, kadangi duomenų netikslumai registre gali lemti tiek bendrovės vadovybės asmeninę atsakomybę, tiek suklaidinti valdžios institucijas ar kitus trečiuosius asmenis, siekiančius užmegzti ryšį su bendrove.

\*\*\*

„Ellex Valiunas“ komandos formuojami pasiūlymai yra pagrįsti mūsų ilgamete korporatyvinio darbo praktika. Tikimės, kad Jums pateikti pasiūlymai padės tinkamai įgyvendinti eilinio visuotinio akcininkų susirinkimo pareigas bei priimti susijusius sprendimus.

Jeigu iškiltų klausimų ar prireiktų pagalbos organizuojant eilinį visuotinį akcininkų susirinkimą ar atliekant kitas finansinių metų pabaigoje kiekvienai bendrovei aktualias pareigas, nedvejodami kreipkitės į mus žemiau nurodytais kontaktais, – Ellex komanda mielai padės išspręsti visus iškilusius klausimus.



**Ieva Krivickaitė**  
Asocijuotoji teisininkė

T: +370 5 2665972  
M: +370 633 43623  
E: [ieva.krivickaite@ellex.legal](mailto:ieva.krivickaite@ellex.legal)



**Aušra Abraitytė**  
Teisininkė

T: +370 52681814  
M: +370 65343252  
E: [ausra.abraityte@ellex.legal](mailto:ausra.abraityte@ellex.legal)

