

PATVIRTINTA

Audito ir apskaitos tarnybos
direktorius 2015 m. balandžio 13 d.
įsakymu Nr. VAS-6

4-ASIS VERSLO APSKAITOS STANDARTAS „NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAITA“

(TAR 2015-05-29, i. k. [2015-08347](#))

I. BENDROSIOS NUOSTATOS

1. Šio standarto tikslas – nustatyti, kaip turi būti pateikiama ir grupuojama informacija apie įmonės nuosavo kapitalo pokyčius per ataskaitinį laikotarpį.

2. Standartas nustato įmonės nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitos sudarymo tvarką ir šios ataskaitos, išskyrus konsoliduotąsias ir kai kurių specialiųjų sričių įmonių nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitas, kurios pateikiamos tų įmonių apskaitai skirtuose standartuose, formas. Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitos formos pateikiamos:

2.1. visoms įmonėms, išskyrus nurodytas 2.2 ir 2.3 punktuose, skirta nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitos forma – 1 priede;

2.2. valstybės įmonėms ir savivaldybės įmonėms – 2 priede;

2.3. visus verslo apskaitos standartus taikantiems neribotos civilinės atsakomybės juridiniams asmenims, išskyrus tikrąsias ūkines bendrijas ir komanditines ūkines bendrijas, kurių visi tikrieji nariai yra akcinės bendrovės ar uždarnosios akcinės bendrovės, savo nuožiūra pasirinkusiems rengti nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitą, – 3 priede.

3. Mažos įmonės, savo nuožiūra pasirinkusios rengti nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitą, šią ataskaitą sudaro pagal standarto 1 priede pateiktą nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitos formą.

4. Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitoje parodomas įmonės ekonominės naudos grynasis padidėjimas ar sumažėjimas per ataskaitinį laikotarpį ir kiti nuosavo kapitalo pokyčiai, neparodyti pelno (nuostolių) ataskaitoje.

II. PAGRINDINĖS SĄVOKOS

5. Pagrindinės šio standarto sąvokos:

5.1. **Akcijų priedai** – akcinės bendrovės ar uždarnosios akcinės bendrovės nuosavo kapitalo dalis, lygi akcijų emisijos kainos ir nominaliosios vertės skirtumui.

5.2. **Įmonės nuosavas kapitalas** (toliau – nuosavas kapitalas) – įmonės turto vertės dalis, likusi iš viso turto vertės atėmus visų įsipareigojimų vertę.

5.3. **Įmonės nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita** (toliau – nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita) – finansinė ataskaita, kurioje pateikiami duomenys apie įmonės nuosavo kapitalo pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį.

5.4. **Nepaskirstytasis pelnas** – įmonės sukauptas ir įstatymų nustatyta tvarka dar nepaskirstytas pelnas.

5.5. **Nepaskirstytieji nuostoliai** – įmonės sukaupti ir įstatymų nustatyta tvarka dar nepadengti nuostoliai.

5.6. **Perkainojimo rezervas** – rezervas, sudaromas perkainojus ilgalaikį materialųjį turtą ir (arba) tikrąja verte įvertinus su veiksmingomis apsidraudimo priemonėmis susijusį finansinį turtą ir finansinius įsipareigojimus.

5.7. **Privalomasis rezervas** – įstatymų nustatyta tvarka sudaromas rezervas, skirtas įmonės nuostoliams padengti.

5.8. **Rezervas savoms akcijoms įsigyti** – savoms akcijoms įsigyti sudaromas rezervas, kurio dydis yra ne mažesnis už numatytą įsigyti savų akcijų įsigijimo verčių sumą.

5.9. **Savos akcijos** – akcijos, kurias įsigijo jas išleidusi akcinė bendrovė ar uždaroji akcinė bendrovė.

6. Šiame standarte vartojamos sąvokos „atsargos (rezervinis) kapitalas“ ir „pagrindinis kapitalas“ suprantamos, kaip nustatyta Lietuvos Respublikos žemės ūkio bendrovių ir Lietuvos Respublikos kooperatinių bendrovių (kooperatyvų) įstatymuose. Kitos šiame standarte vartojamos sąvokos turi tą pačią reikšmę, kaip Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos, Lietuvos Respublikos įmonių finansinės atskaitomybės ir Lietuvos Respublikos įmonių grupių konsoliduotosios finansinės atskaitomybės įstatymuose ir kituose verslo apskaitos standartuose.

III. DUOMENŲ PATEIKIMAS NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAITOJE

7. Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitoje parodomi visi nuosavo kapitalo pokyčiai. Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitoje turi būti nurodoma:

7.1. nuosavo kapitalo straipsnių duomenys lyginamojo ir ataskaitinio laikotarpių pradžioje ir pabaigoje;

7.2. apskaitos politikos pakeitimo rezultatas;

7.3. klaidų taisymo rezultatas;

7.4. atsižvelgiant į 7.2 ir 7.3 punktuose nurodytus koregavimus, perskaičiuoti nuosavo kapitalo straipsnių duomenys ataskaitinio laikotarpio pradžioje;

7.5. ilgalaikio materialiojo turto perkainojimo rezultatas;

7.6. iš veiksmingų apsidraudimo priemonių atsiradusio finansinio turto ir finansinių įsipareigojimų vertinimo tikrąja verte rezultatas;

7.7. savų akcijų įsigijimas (pardavimas);

7.8. kitas pelno (nuostolių) ataskaitoje nepripažintas pelnas (nuostoliai);

7.9. ataskaitinio laikotarpio grynasis pelnas (nuostoliai);

7.10. paskelbti dividendai ir kitos su pelno paskirstymu susijusios išmokos;

7.11. įstatinio kapitalo padidėjimas (sumažėjimas);

7.12. rezervų pokyčiai.

8. Šiame standarte nustatytos nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitos formos ir jose pateikti straipsniai yra privalomi, kai teisės aktų nustatytais atvejais ir tvarka finansinės ataskaitos skelbiamos viešai Juridinių asmenų registre. Įmonės savo nuožiūra negali keisti nustatytų nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitos formų, įrašyti kitokius straipsnių pavadinimus, įterpti naujus ar išbraukti esamus straipsnius, juos pergrupuoti net ir tuo atveju, kai juose nurodytos sumos lygios nuliui. Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitos formose privalomų straipsnių sumas galima išskaidyti į smulkesnes sudėtinės dalis ir parodyti atskirose eilutėse ir stulpeliuose tik tuo atveju, jei yra šios dvi sąlygos:

8.1. to reikia dėl įmonės veiklos specifikos;

8.2. būtina norint pateikti tikrą ir teisingą informaciją apie įmonės finansinę būklę ir nuosavo kapitalo pokyčius.

9. Žemės ūkio bendrovės ir kooperatinės bendrovės nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitoje pateikia informaciją apie pagrindinio kapitalo, atsargos (rezervinio) kapitalo, perkainojimo rezervų, kitų rezervų ir nepaskirstytojo pelno (nuostolių) pokyčius.

10. Valstybės įmonės ir savivaldybės įmonės nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitoje pateikia informaciją apie įmonės savininko kapitalo, turtą, kuris pagal įstatymus gali būti tik valstybės nuosavybė, atitinkančio kapitalo, privalomojo rezervo, perkainojimo rezervo, kitų rezervų ir nepaskirstytojo pelno (nuostolių) pokyčius. Valstybės įmonė, kuri teisės aktų nustatyta tvarka yra centralizuotai valdomo valstybės turto valdytoja, nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitoje taip pat pateikia informaciją apie turtą, kuris yra naudojamas valstybės institucijų ir įstaigų funkcijoms atlikti ir kuris yra perduotas įmonei valdyti, naudoti ir disponuoti juo patikėjimo teise, atitinkančio kapitalo (toliau – centralizuotai valdomą valstybės turtą atitinkantis kapitalas) pokyčius.

11. Neribotos civilinės atsakomybės juridiniai asmenys, išskyrus tikrąsias ūkines bendrijas ir komanditines ūkines bendrijas, kurių visi tikrieji nariai yra akcinės bendrovės ar uždarnosios akcinės bendrovės, savo nuožiūra sudarantys nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitą pagal standarto 3 priede pateiktą formą, joje pateikia informaciją apie faktiškai iš savininkų (ūkinių bendrijų dalyvių ar individualių įmonių savininko) gautų įnašų, perkainojimo rezervo, kitų rezervų ir nepaskirstytojo pelno (nuostolių) pokyčius. Tikrosios ūkinės bendrijos ir komanditinės ūkinės bendrijos, kurių visi tikrieji nariai yra akcinės bendrovės ar uždarnosios akcinės bendrovės, sudarančios nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitą pagal standarto 1 priede pateiktą formą, faktiškai iš dalyvių gautus įnašus parodo stulpelyje *Apmokėtas įstatinis arba pagrindinis kapitalas*.

12. Nuosavo kapitalo apskaitos reikalavimus nustato 8-asis verslo apskaitos standartas „Nuosavas kapitalas“.

IV. BAIGIAMOSIOS NUOSTATOS

13. Šis standartas taikomas sudarant 2016 m. sausio 1 d. ir vėliau prasidedančių ataskaitinių laikotarpių finansines ataskaitas.

4-ojo verslo apskaitos standarto
„Nuosavo kapitalo pokyčių
ataskaita“
1 priedas

(Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitos forma)

(įmonės teisinė forma, pavadinimas, kodas)

(buveinė (adresas), registras, kuriame kaupiami ir saugomi duomenys)

(teisinis statusas, jei įmonė likviduojama, reorganizuojama ar yra bankrutavusi)

(Tvirtinimo žyma)

20.....M.....D. NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAITA

Nr. _____

(ataskaitos sudarymo data)

(ataskaitinis laikotarpis)

(ataskaitos tikslumo lygis ir valiuta)

	Apmokėtas įstatinis arba pagrindinis kapitalas	Akcijų priedai	Savos akcijos (–)	Perkainojimo rezervas		Įstatymo numatyti rezervai		Kiti rezervai	Nepaskirtasis pelnas (nuostoliai)	Iš viso
				Ilgalaikio materialiojo turto	Finansinio turto	Privatomašis arba atsargos (rezervinis) kapitalas	Savoms akcijoms įsigyti			
1. Likutis užpraėjusio ataskaitinio (metinio) laikotarpio pabaigoje										
2. Apskaitos politikos pakeitimo rezultatas										

3. Esminių klaidų taisymo rezultatas										
4. Perskaičiuotas likutis užpraėjusio ataskaitinio (metinio) laikotarpio pabaigoje										
5. Ilgalaikio materialiojo turto vertės padidėjimas (sumažėjimas)										
6. Veiksmingos apsidraudimo priemonės vertės padidėjimas (sumažėjimas)										
7. Savų akcijų įsigijimas (pardavimas)										
8. Pelno (nuostolių) ataskaitoje nepripažintas pelnas (nuostoliai)										
9. Ataskaitinio laikotarpio grynasis pelnas (nuostoliai)										
10. Dividendai										
11. Kitos išmokos										
12. Sudaryti rezervai										
13. Panaudoti rezervai										
14. Įstatinio kapitalo didinimas (mažinimas) arba pajininkų įnašai (pajų grąžinimas)										
15. Kitas įstatinio arba pagrindinio kapitalo padidėjimas (sumažėjimas)										
16. Įnašai nuostoliams padengti										
17. Likutis praėjusio ataskaitinio (metinio) laikotarpio pabaigoje										

Audito ir apskaitos tarnyba

18. Ilgalaikio materialiojo turto vertės padidėjimas (sumažėjimas)										
19. Veiksmingos apsidraudimo priemonės vertės padidėjimas (sumažėjimas)										
20. Savų akcijų įsigijimas (pardavimas)										
21. Pelno (nuostolių) ataskaitoje nepripažintas pelnas (nuostoliai)										
22. Ataskaitinio laikotarpio grynas pelnas (nuostoliai)										
23. Dividendai										
24. Kitos išmokos										
25. Sudaryti rezervai										
26. Panaudoti rezervai										
27. Įstatinio kapitalo didinimas (mažinimas) arba pajininkų įnašai (pajų grąžinimas)										
28. Kitas įstatinio arba pagrindinio kapitalo padidėjimas (sumažėjimas)										
29. Įnašai nuostoliams padengti										
30. Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje										

(įmonės vadovo pareigų pavadinimas)

(parašas)

(vardas ir pavardė)

(vyriausiojo buhalterio (buhalterio) arba galinčio tvarkyti apskaitą kito asmens pareigų pavadinimas)

(parašas)

(vardas ir pavardė)

(Valstybės įmonių ir savivaldybės įmonių nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitos forma)

(įmonės teisinė forma, pavadinimas, kodas)

(buveinė (adresas), registras, kuriame kaupiami ir saugomi duomenys)

(teisinis statusas, jei įmonė likviduojama, reorganizuojama ar yra bankrutavusi)

(Tvirtinimo žyma)

20.....M.....D. NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAITA

Nr. _____

(ataskaitos sudarymo data)

(ataskaitinis laikotarpis)

(ataskaitos tikslumo lygis ir valiuta)

	Įmonės savininko kapitalas	Turta, kuris pagal įstatymus gali būti tik valstybės nuosavybė, atitinkantis kapitalas	Centralizuotai valdomą valstybės turta atitinkantis kapitalas	Perkainojimo rezervas		Privalomasis rezervas	Kiti rezervai	Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	Iš viso
				Ilgalaikio materialiojo turto	Finansinio turto				
1. Likutis užpraėjusio ataskaitinio (metinio) laikotarpio pabaigoje									
2. Apskaitos politikos pakeitimo rezultatas									

3. Esminių klaidų taisymo rezultatas									
4. Perskaičiuotas likutis užpraėjusio ataskaitinio (metinio) laikotarpio pabaigoje									
5. Ilgalaikio materialiojo turto vertės padidėjimas (sumažėjimas)									
6. Veiksmingos apsidraudimo priemonės vertės padidėjimas (sumažėjimas)									
7. Pelno (nuostolių) ataskaitoje nepripažintas pelnas (nuostoliai)									
8. Ataskaitinio laikotarpio grynas pelnas (nuostoliai)									
9. Į valstybės ar savivaldybės biudžetą mokama įmonės pelno dalis									
10. Turta, kuris pagal įstatymus gali būti tik valstybės nuosavybė, atitinkančio kapitalo didinimas (mažinimas)									
11. Centralizuotai valdomą									

valstybės turta atitinkančio kapitalo didinimas (mažinimas)									
12. Sudaryti rezervai									
13. Panaudoti rezervai									
14. Įmonės savininko kapitalo didinimas (mažinimas)									
15. Likutis praėjusio ataskaitinio (metinio) laikotarpio pabaigoje									
16. Ilgalaikio materialiojo turto vertės padidėjimas (sumažėjimas)									
17. Veiksmingos apsidraudimo priemonės vertės padidėjimas (sumažėjimas)									
18. Pelno (nuostolių) ataskaitoje nepripažintas pelnas (nuostoliai)									
19. Ataskaitinio laikotarpio grynasis pelnas (nuostoliai)									
20. Į valstybės ar savivaldybės biudžetą mokama įmonės pelno dalis									
21. Turta, kuris									

pagal įstatymus gali būti tik valstybės nuosavybė, atitinkančio kapitalo didinimas (mažinimas)									
22. Centralizuotai valdomą valstybės turta atitinkančio kapitalo didinimas (mažinimas)									
23. Sudaryti rezervai									
24. Panaudoti rezervai									
25. Įmonės savininko kapitalo didinimas (mažinimas)									
26. Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje									

(įmonės vadovo pareigų pavadinimas)

(parašas)

(vardas ir pavardė)

(vyriausiojo buhalterio (buhalterio) arba galinčio tvarkyti apskaitą kito asmens pareigų pavadinimas)

(parašas)

(vardas ir pavardė)

4-ojo verslo apskaitos standarto
 „Nuosavo kapitalo pokyčių
 ataskaita“
 3 priedas

(Neribotos civilinės atsakomybės juridinių asmenų, išskyrus tikrąsias ūkines bendrijas ir komanditines ūkines bendrijas, kurių visi tikrieji nariai yra akcinės bendrovės ar uždarnosios akcinės bendrovės, nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitos forma)

(įmonės teisinė forma, pavadinimas, kodas)

(buveinė (adresas), registras, kuriame kaupiami ir saugomi duomenys)

(teisinis statusas, jei įmonė likviduojama, reorganizuojama ar yra bankrutavusi)

(Tvirtinimo žyma)

20.....M.....D. NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAITA

Nr. _____

(ataskaitos sudarymo data)

(ataskaitinis laikotarpis)

(ataskaitos tikslumo lygis ir valiuta)

	Savininkų įnašai	Perkainojimo rezervas		Kiti rezervai	Nepaskirs- tytasis pelnas (nuostoliai)	Iš viso
		Ilgalaikio materialio- jo turto	Finansi- nio turto			
1. Likutis užpraėjusio ataskaitinio (metinio) laikotarpio pabaigoje						
2. Apskaitos politikos pakeitimo rezultatas						
3. Esminių klaidų taisymo rezultatas						
4. Perskaičiuotas likutis užpraėjusio ataskaitinio (metinio) laikotarpio pabaigoje						
5. Ilgalaikio materialiojo turto vertės padidėjimas (sumažėjimas)						
6. Veiksmingos apsidraudimo priemonės vertės padidėjimas (sumažėjimas)						

7. Pelno (nuostolių) ataskaitoje nepripažintas pelnas (nuostoliai)						
8. Ataskaitinio laikotarpio grynasis pelnas (nuostoliai)						
9. Išmokos savininkams						
10. Sudaryti rezervai						
11. Panaudoti rezervai						
12. Savininkų įnašų padidėjimas (sumažėjimas)						
13. Įnašai nuostoliams padengti						
14. Likutis praėjusio ataskaitinio (metinio) laikotarpio pabaigoje						
15. Ilgalaikio materialiojo turto vertės padidėjimas (sumažėjimas)						
16. Veiksmingos apsidraudimo priemonės vertės padidėjimas (sumažėjimas)						
17. Pelno (nuostolių) ataskaitoje nepripažintas pelnas (nuostoliai)						
18. Ataskaitinio laikotarpio grynasis pelnas (nuostoliai)						
19. Išmokos savininkams						
20. Sudaryti rezervai						
21. Panaudoti rezervai						
22. Savininkų įnašų padidėjimas (sumažėjimas)						
23. Įnašai nuostoliams padengti						
24. Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje						

(įmonės vadovo pareigų pavadinimas)

(parašas)

(vardas ir pavardė)

(vyriausiojo buhalterio (buhalterio) arba galinčio tvarkyti apskaitą kito asmens pareigų pavadinimas)

(parašas)

(vardas ir pavardė)