

PATVIRTINTA

Viešosios įstaigos Lietuvos Respublikos  
apskaitos instituto standartų tarybos  
2003 m. gruodžio 18 d. nutarimu Nr. 1

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

*(Žin., 2004, Nr. 20-616; Nr. 180-6698; Nr. 188 (atit.); 2006, Nr. 127-4882; 2010, Nr. 20-965)*

*VšĮ Lietuvos Respublikos apskaitos instituto standartų tarybos 2004 m. spalio 13 d. nutarimu Nr. 10 „Dėl 4-ojo verslo apskaitos standarto „Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita“ pakeitimo“ priimti pakeitimai turi būti taikomi sudarant 2005 m. sausio 1 d. ir vėliau prasidedančių ataskaitinių laikotarpių finansines ataskaitas. Jie gali būti taikomi ir sudarant 2004 metų finansines ataskaitas.*

*VšĮ Lietuvos Respublikos apskaitos instituto direktoriaus 2006 m. lapkričio 20 d. įsakymu Nr. VAS-12 „Dėl 4-ojo verslo apskaitos standarto „Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita“ pakeitimo“ priimti pakeitimai turi būti taikomi sudarant 2006 m. sausio 1 d. ir vėliau prasidedančių ataskaitinių laikotarpių finansines ataskaitas.*

**I. BENDROSIOS NUOSTATOS**

1. Šio standarto tikslas – nurodyti, kaip turi būti pateikiama, klasifikuojama ir atskleidžiama informacija apie įmonės nuosavo kapitalo pasikeitimus per ataskaitinį laikotarpį.

2. Standartas nustato įmonės nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitos sudarymo tvarką ir pavyzdines šios ataskaitos, išskyrus konsoliduotąsias ir kai kurių specialiųjų sričių įmonių nuosavo kapitalo ataskaitas, formas, kurios pateikiamos tų įmonių apskaitai skirtuose standartuose. Pavyzdinės 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. žemės ūkio bendrovėms ir kooperatinėms bendrovėms – 2 priede;

2.3. valstybės ir savivaldybės įmonėms – 3 priede.

*Punktas pakeistas:*

*Nr. 10, 2004-10-13, Žin., 2004, Nr. 180-6698 (2004-12-16)*

*Nr. VAS-12, 2006-11-20, Žin., 2006, Nr. 127-4882 (2006-11-25)*

*Nr. VAS-2, 2010-02-10, Žin., 2010, Nr. 20-965 (2010-02-18)*

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

**II. PAGRINDINĖS SĄVOKOS**

**Akcijų priedai** – skirtumas tarp akcijų nominaliosios vertės ir jų emisijos kainos.

**Atsargos (rezervinis) kapitalas** – žemės ūkio bendrovės ir kooperatinės bendrovės kapitalas, skirtas nenumatytoms išlaidoms ir nuostoliams padengti.

*Standartas papildytas sąvoka:*

*Nr. 10, 2004-10-13, Žin., 2004, Nr. 180-6698 (2004-12-16)*

*Sąvoka pakeista:*

*Nr. VAS-12, 2006-11-20, Žin., 2006, Nr. 127-4882 (2006-11-25)*

**Įstatinis kapitalas (pasirašytasis)** – pasirašytų akcijų nominaliųjų verčių suma.

*Sąvoka pakeista:*

*Nr. VAS-12, 2006-11-20, Žin., 2006, Nr. 127-4882 (2006-11-25)*

**Nepaskirstytasis pelnas** – įmonės sukauptas ir dar nepaskirstytas pelnas.

**Nepaskirstytieji nuostoliai** – įmonės sukaupti ir dar nepadengti nuostoliai.

**Nuosavas kapitalas** – įmonės turto dalis, likusi iš viso turto atėmus įsipareigojimus.

**Pagrindinis kapitalas** – žemės ūkio bendrovės ir kooperatinės bendrovės narių pajinių įnašų ir stojamųjų mokesčių, atskaitymų iš pelno turto perkainojimo ir neatlygintinai gauto turto verčių suma.

*Standartas papildytas sąvoka:*

*Nr. 10, 2004-10-13, Žin., 2004, Nr. 180-6698 (2004-12-16)*

*Sąvoka pakeista:*

*Nr. VAS-12, 2006-11-20, Žin., 2006, Nr. 127-4882 (2006-11-25)*

**Perkainojimo rezervas (rezultatai)** – nuosavo kapitalo pasikeitimas dėl ilgalaikio materialiojo turto ir finansinio turto perkainojimo.

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

*Sąvoka pakeista:*

*Nr. VAS-12, 2006-11-20, Žin., 2006, Nr. 127-4882 (2006-11-25)*

**Rezervas** – laikinasis (tikslinis) pelno panaudojimo apribojimas, skirtas savininkų numatytiems tikslams.

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

*Sąvoka pakeista:*

*Nr. VAS-12, 2006-11-20, Žin., 2006, Nr. 127-4882 (2006-11-25)*

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

*Standartas papildytas sąvoka:*

*Nr. VAS-12, 2006-11-20, Žin., 2006, Nr. 127-4882 (2006-11-25)*

### III. NUOSAVO KAPITALO APSKAITA

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

### IV. DUOMENŲ PATEIKIMAS NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAITOJE

*Pakeistas skyriaus pavadinimas:*

*Nr. VAS-12, 2006-11-20, Žin., 2006, Nr. 127-4882 (2006-11-25)*

5. Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitoje parodomi visi nuosavo kapitalo pokyčiai. Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitoje turi būti nurodyta:

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

5.2. apskaitos politikos pakeitimo rezultatas;

5.3. klaidų taisymo rezultatas;

5.4. atsižvelgiant į 5.2 ir 5.3 punktuose nurodytus koregavimus, perskaičiuoti nuosavo kapitalo straipsnių duomenys ataskaitinio laikotarpio pradžioje;

5.5. ilgalaikio materialiojo turto perkainojimo rezultatas;

5.6. finansinio turto perkainojimo rezultatas;

5.7. savų akcijų supirkimas (pardavimas);

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

5.9. ataskaitinio laikotarpio grynas pelnas (nuostoliai);

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

5.11. įstatinio kapitalo padidėjimas (sumažėjimas);

5.12. rezervų pasikeitimai.

*Punktas pakeistas:*

*Nr. VAS-12, 2006-11-20, Žin., 2006, Nr. 127-4882 (2006-11-25)*

*Nr. VAS-2, 2010-02-10, Žin., 2010, Nr. 20-965 (2010-02-18)*

6. Įmonės, jei reikia, pildydamos ataskaitos formą, gali praleisti eilutes ar stulpelius, kurių reikšmės lygios nuliui, arba įrašyti papildomą informaciją.

7. Informacija apie reikšmingas nuosavo kapitalo pokyčių sumas turi būti atskleista finansinės atskaitomybės aiškinamajame rašte.

8. Žemės ūkio ir kooperatinės bendrovės vietoje informacijos apie įstatinio kapitalo, akcijų priedų, savų akcijų, perkainojimo rezervo ir privalomojo rezervo pokyčius nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitoje pateikia informaciją apie pagrindinio kapitalo ir atsargos (rezervinio) kapitalo pokyčius.

*Standartas papildytas punktu:*

*Nr. 10, 2004-10-13, Žin., 2004, Nr. 180-6698 (2004-12-16)*

*Punktas pakeistas:*

*Nr. VAS-12, 2006-11-20, Žin., 2006, Nr. 127-4882 (2006-11-25)*

9. Valstybės ir savivaldybės įmonės vietoje informacijos apie įstatinio kapitalo, akcijų priedų ir savų akcijų pokyčius nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitoje pateikia informaciją apie įmonės savininko kapitalo ir turtą, kuris pagal įstatymus gali būti tik valstybės nuosavybė, atitinkančio kapitalo pokyčius.

*Standartas papildytas punktu:*

*Nr. VAS-12, 2006-11-20, Žin., 2006, Nr. 127-4882 (2006-11-25)*

## **V. BAIGIAMOSIOS NUOSTATOS**

10. Šis standartas turi būti taikomas sudarant 2004 m. sausio 1 d. ir vėliau prasidedančių ataskaitinių laikotarpių finansines ataskaitas. Šio standarto 3 priede pateiktą pavyzdinę nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitos formą valstybės ir savivaldybės įmonės turi naudoti sudarydamos 2006 m. sausio 1 d. ir vėliau prasidedančių ataskaitinių laikotarpių finansines ataskaitas.

*Pakeistas punkto numeris:*

*Nr. 10, 2004-10-13, Žin., 2004, Nr. 180-6698 (2004-12-16)*

*Punktas pakeistas:*

*Nr. VAS-12, 2006-11-20, Žin., 2006, Nr. 127-4882 (2006-11-25)*

*Nr. VAS-2, 2010-02-10, Žin., 2010, Nr. 20-965 (2010-02-18)*

*Priedas pakeistas:*

*Nr. 10, 2004-10-13, Žin., 2004, Nr. 180-6698 (2004-12-16)*

*Nr. VAS-12, 2006-11-20, Žin., 2006, Nr. 127-4882 (2006-11-25)*

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

**(Pavyzdinė nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitos forma)**

(įmonės pavadinimas)

(įmonės kodas, adresas, kiti duomenys)

(Tvirtinimo žyma)

**20.....m.....d. NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAITA**

Nr. \_\_\_\_\_

(ataskaitos sudarymo data)

(ataskaitinis laikotarpis)

(ataskaitos tikslumo lygis ir valiuta)

	Apmokėtas įstatinis kapitalas	Akcijų priedai	Savos akcijos (-)	Perkainojimo rezervas (rezultatai)		Įstatymo numatyti rezervai		Kiti rezervai		Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	Iš viso
				Ilgalaikio materialiojo turto	Finansinio turto	Privalomasis	Savoms akcijoms įsigyti				
<b>1. Likutis užpraėjusių finansinių metų pabaigoje</b>											
2. Apskaitos politikos pakeitimo rezultatas											
3. Esminių klaidų taisymo rezultatas											
<b>4. Perskaičiuotas likutis užpraėjusių finansinių metų pabaigoje</b>											
5. Ilgalaikio materialiojo turto vertės padidėjimas (sumažėjimas)											
6. Finansinio turto vertės padidėjimas (sumažėjimas)											
7. Savų akcijų											

VŠĮ Audito ir apskaitos tarnyba

įsigijimas (pardavimas)										
8. Pelno (nuostolių) ataskaitoje nepripažintas pelnas (nuostoliai)										
9. Ataskaitinio laikotarpio grynas pelnas (nuostoliai)										
10. Dividendai										
11. Kitos išmokos										
12. Sudaryti rezervai										
13. Panaudoti rezervai										
14. Įstatinio kapitalo didinimas (mažinimas)										
15. Įnašai nuostoliams padengti										
<b>16. Likutis praėjusių finansinių metų pabaigoje</b>										
17. Ilgalaikio materialiojo turto vertės padidėjimas (sumažėjimas)										
18. Finansinio turto vertės padidėjimas (sumažėjimas)										
19. Savų akcijų įsigijimas (pardavimas)										
20. Pelno (nuostolių) ataskaitoje nepripažintas pelnas (nuostoliai)										
21. Ataskaitinio laikotarpio grynas pelnas (nuostoliai)										
22. Dividendai										
23. Kitos išmokos										
24. Sudaryti rezervai										
25. Panaudoti rezervai										
26. Įstatinio kapitalo didinimas (mažinimas)										
27. Įnašai nuostoliams padengti										
<b>28. Likutis ataskaitinių finansinių metų pabaigoje</b>										

(įmonės vadovo pareigų pavadinimas)

(parašas)

(vardas ir pavardė)

Standartas papildytas 2 priedu:

Nr. 10, 2004-10-13, Žin., 2004, Nr. 180-6698 (2004-12-16)

Priedas pakeistas:

Nr. VAS-12, 2006-11-20, Žin., 2006, Nr. 127-4882 (2006-11-25)

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

**(Pavyzdinė žemės ūkio bendrovių ir kooperatinių bendrovių  
nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitos forma)**

(įmonės pavadinimas)

(įmonės kodas, adresas, kiti duomenys)

(Tvirtinimo žyma)

**20.....m.....d. NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAITA**

Nr. \_\_\_\_\_

(ataskaitos sudarymo data)

(ataskaitinis laikotarpis)

(ataskaitos tikslumo lygis ir valiuta)

Rodikliai	Pagrindinis kapitalas	Atsargos (rezervinis) kapitalas	Kiti rezervai		Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	Iš viso
<b>1. Likutis užpraėjusių finansinių metų pabaigoje</b>						
2. Apskaitos politikos pakeitimo rezultatas						
3. Esminių klaidų taisymo rezultatas						
<b>4. Perskaičiuotas likutis užpraėjusių finansinių metų pabaigoje</b>						
5. Ilgalaikio materialiojo turto vertės padidėjimas (sumažėjimas)						
6. Pelno (nuostolių) ataskaitoje nepripažintas pelnas (nuostoliai)						
7. Ataskaitinio laikotarpio grynas pelnas (nuostoliai)						

8. Dividendai						
9. Kitos išmokos						
10. Sudaryti rezervai						
11. Panaudoti rezervai						
12. Pajininkų įnašai						
13. Pajų gražinimas						
14. Kitas pagrindinio kapitalo padidėjimas (sumažėjimas)						
<b>15. Likutis praėjusių finansinių metų pabaigoje</b>						
16. Ilgalaikio materialiojo turto vertės padidėjimas (sumažėjimas)						
17. Pelno (nuostolių) ataskaitoje nepripažintas pelnas (nuostoliai)						
18. Ataskaitinio laikotarpio grynas pelnas (nuostoliai)						
19. Dividendai						
20. Kitos išmokos						
21. Sudaryti rezervai						
22. Panaudoti rezervai						
23. Pajininkų įnašai						
24. Pajų gražinimas						
25. Kitas pagrindinio kapitalo padidėjimas (sumažėjimas)						
<b>26. Likutis ataskaitinių finansinių metų pabaigoje</b>						

\_\_\_\_\_  
(įmonės vadovo pareigų pavadinimas)

\_\_\_\_\_  
(parašas)

\_\_\_\_\_  
(vardas ir pavardė)

**(Pavyzdinė valstybės ir savivaldybės įmonių nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitos forma)**

(įmonės pavadinimas)

(įmonės kodas, adresas, kiti duomenys)

(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	Perkainojimo rezervas (rezultatai)		Privatolomasis rezervas	Kiti rezervai		Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	Iš viso
			Ilgalaikio materialiojo turto	Finansinio turto					
<b>1. Likutis užpraėjusių finansinių metų pabaigoje</b>									
2. Apskaitos politikos pakeitimo rezultatas									
3. Esminių klaidų taisymo rezultatas									
<b>4. Perskaičiuotas likutis užpraėjusių finansinių metų pabaigoje</b>									
5. Ilgalaikio materialiojo turto vertės padidėjimas (sumažėjimas)									
6. Finansinio turto vertės padidėjimas									



(sumažėjimas)									
7. Pelno (nuostolių) ataskaitoje nepripažintas pelnas (nuostoliai)									
8. Ataskaitinio laikotarpio grynasis pelnas (nuostoliai)									
9. Turta, kuris pagal įstatymus gali būti tik valstybės nuo savybė, atitinkančio kapitalo didinimas (mažinimas)									
10. Sudaryti rezervai									
11. Panaudoti rezervai									
12. Įmonės savininko kapitalo didinimas (mažinimas)									
<b>13. Likutis praėjusių finansinių metų pabaigoje</b>									
14. Ilgalaikio materialiojo turto vertės padidėjimas (sumažėjimas)									
15. Finansinio turto vertės padidėjimas (sumažėjimas)									
16. Pelno (nuostolių) ataskaitoje nepripažintas pelnas (nuostoliai)									
17. Ataskaitinio laikotarpio grynasis pelnas (nuostoliai)									
18. Turta, kuris pagal įstatymus gali būti tik valstybės nuo savybė, atitinkančio kapitalo didinimas (mažinimas)									
19. Sudaryti rezervai									
20. Panaudoti rezervai									
21. Įmonės savininko kapitalo didinimas (mažinimas)									
<b>22. Likutis ataskaitinių finansinių metų pabaigoje</b>									

(įmonės vadovo pareigų pavadinimas)

(parašas)

(vardas ir pavardė)