

PATVIRTINTA

Audito ir apskaitos tarnybos
direktoriaus 2010 m. liepos 23 d.
įsakymu Nr. VAS-19
(Audito ir apskaitos tarnybos
direktoriaus 2015 m. lapkričio 24 d.
įsakymo Nr. VAS-55 redakcija)

**4-OJO VERSLO APSKAITOS STANDARTO „NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ
ATASKAITA“ METODINĖS REKOMENDACIJOS**

Parengtos pagal standartą, galiojantį nuo 2016 m. sausio 1 d. (TAR 2015-05-29, i. k. [2015-08347](#))

Pusjuodžiu šriftu spausdinamas verslo apskaitos standarto tekstas. Po standarto punktais pateiktos rekomendacijos nėra standarto dalis. Pavyzdžiai ir rekomendacijos nepakeičia standarto nuostatų, tik paaiškina, kaip jos gali būti taikomos praktiškai.

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;

Visoms įmonėms, išskyrus nurodytas standarto 2.2 ir 2.3 papunkčiuose, skirta nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitos forma pateikiama standarto 1 priede. Pagal standarto 1 priede pateiktą nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitos formą ataskaitą turi rengti ir žemės ūkio įmonės, nes šioms įmonėms atskiros ataskaitos formos nėra. Taip pat pagal standarto 1 priede pateiktą nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitos formą ataskaitą sudaro tikrosios ūkinės bendrijos ir komanditinės ūkinės bendrijos, kurių visi tikrieji nariai yra akcinės bendrovės ar uždarnosios akcinės bendrovės.

Specialiųjų sričių įmonių nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitos formos pateiktos tų įmonių apskaitai skirtuose standartuose, pavyzdžiui, investicinių bendrovių – 39-ajame verslo apskaitos standarte „Kolektyvinio investavimo subjektų ir pensijų fondų apskaita, finansinės ataskaitos“. Konsoliduotosios nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitos forma pateikta 16-ajame verslo apskaitos standarte „Konsoliduotosios finansinės ataskaitos ir investicijos į patrunuojamąsias įmones“.

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.

Visus verslo apskaitos standartus taikyti pasirinkę 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 pasirenka, ar rengs, ar nerengs nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitą. Jei šie juridiniai asmenys savo nuožiūra pasirenka rengti nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitą, tai jiems skirta nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitos forma pateikiama standarto 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.

Iš mažų įmonių nereikalaujama, kad jos rengtų nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitą. Prireikus, mažos įmonės savo nuožiūra gali pasirinkti rengti šią ataskaitą. Jei mažos įmonės savo nuožiūra pasirenka rengti nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitą, tai joms skirta nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitos forma pateikiama standarto 1 priede.

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. Akciju 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) tikrąją vertę 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 tikrąją vertę 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.

Pagal 1-ąjį verslo apskaitos standartą „Finansinė atskaitomybė“ nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitoje, turi būti nurodoma:

- Ataskaitas teikiančios įmonės teisinė forma, pavadinimas, kodas, buveinė (adresas), registras, kuriame kaupiami ir saugomi duomenys. Jei įmonė likviduojama, reorganizuojama ar yra

bankrutavusi, nurodomas jos teisinis statusas.

- Ataskaitinis laikotarpis ir paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena.
- Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitos sudarymo ir patvirtinimo datos. Finansinės ataskaitos sudarymo data yra įmonės vadovo pasirašymo ir ataskaitos užregistravimo įmonės dokumentų registre data, jei registravimą numato įmonės vidaus tvarkos dokumentai arba teisės aktai.
- Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitos tvirtinimo žyma, kurią sudaro žodis „patvirtinta“ ir nuoroda į dokumentą, kuriuo patvirtinta ataskaita, arba žodis „tvirtinu“ ir tvirtinančio asmens pareigų pavadinimas, parašas, vardas ir pavardė, patvirtinimo data.
- Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitos straipsnių duomenų tikslumo lygis. Finansinių ataskaitų duomenys gali būti teikiami eurai ar tūkstančiais eurų. Tūkstančiais eurų duomenys gali būti teikiami tik tuo atveju, jei dėl to nebus prarandama svarbios informacijos.

Balanse taip pat nurodoma finansines ataskaitas pasirašančio įmonės vadovo ir vyriausiojo buhalterio (buhalterio) arba kito asmens, kuris pagal Buhalterinės apskaitos įstatymą gali tvarkyti įmonės buhalterinę apskaitą, pareigos, vardas ir pavardė.

Pavyzdys

Uždaroji akcinė bendrovė „X“, 30XXXXXX1

(įmonės teisinė forma, pavadinimas, kodas)

XXXXXXX g. 12, Yyyyy, duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre

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

Reorganizuojama

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

PATVIRTINTA

Visuotinio akcininkų susirinkimo

20X7 m. balandžio 10 d.

sprendimu Nr. 1-XX

20X6 M. GRUODŽIO 31 D. NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAITA

20X7 m. kovo 25 d. Nr. FA/2007-3

(ataskaitos sudarymo data)

Metų

(ataskaitinis laikotarpis)

Tūkst. eurų

(ataskaitos tikslumo lygis ir valiuta)

Audito ir apskaitos tarnyba

	Apmokėtas įstatinis arba pagrindinis kapitalas	Akcijų priedai	Savos akcijos (-)	Perkainojimo rezervas		Įstatymo numatyti rezervai		Kiti rezervai	Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	Iš viso
				Ilgalaikio materialiojo turto	Finansinio turto	Privalomasis arba atsargos (rezervinis) kapitalas	Savoms akcijoms įsigyti			

(įmonės vadovo pareigų pavadinimas)

(parašas)

(vardas ir pavardė)

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

(parašas)

(vardas ir pavardė)

Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitoje detalizuojamas kiekvienas balanse nurodytas nuosavo kapitalo straipsnis.

Pateikiami paaiškinimai, kokie ir kurioje standarto 1 priede pateiktos nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitos formos eilutėje duomenys turi būti įrašomi. Siekiant išsamiau paaiškinti ataskaitos sudarymą, pateikiamas ataskaitos kiekvienos eilutės turinį atskleidžiantis pavyzdys. Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitos eilučių duomenys yra susiję tarpusavyje.

1 eilutė. Likutis užpraėjusio ataskaitinio (metinio) laikotarpio pabaigoje

Šioje eilutėje įrašomi nuosavo kapitalo straipsnių likučiai užpraėjusių finansinių metų pabaigoje. Šie duomenys perrašomi iš ankstesnių metų nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitos.

Pavyzdys

Įmonė įregistruota 20X0 metais. Įmonės apmokėtas įstatinis kapitalas 20X2 m. gruodžio 31 d. yra 10 000 000 EUR, privalomasis rezervas 200 000 EUR, ilgalaikio materialiojo turto (administracinio pastato) perkainojimo rezervas 340 000 EUR, nepaskirstytasis pelnas 500 000 EUR, rezervas savoms akcijoms įsigyti 300 000 EUR, rezervas paramai 120 000 EUR.

20X4 m. gruodžio 31 d. nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitos ištrauka

Tūkst. eurų

(ataskaitos tikslumo lygis ir valiuta)

	Apmokėtas įstatinis arba pagrindinis kapitalas	Akcijų priedai	Savos akcijos (-)	Perkainojimo rezervas		Įstatymo numatyti rezervai		Kiti rezervai	Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	Iš viso
				Ilgalaikio materialiojo turto	Finansinio turto	Privalomasis arba atsargos (rezervinis) kapitalas	Savoms akcijoms įsigyti			
1. Likutis užpraėjusio ataskaitinio (metinio) laikotarpio pabaigoje	10 000			340		200	300	120	500	11 460

2 eilutė. Apskaitos politikos pakeitimo rezultatas

Šioje eilutėje parodomas per praėjusius ataskaitinius laikotarpius susidaręs apskaitos politikos keitimo poveikio rezultatas. Čia įrašomas apskaitos politikos pakeitimo, atlikto vadovaujantis 7-ojo verslo apskaitos standarto „Apskaitos politikos, apskaitinių įvertinimų keitimas ir klaidų taisymas“ nuostatomis, rezultatas.

Pavyzdys

Įmonė įregistruota 20X0 metais. Įmonė 20X4 metais pakeitė apskaitos politiką, nes tapo įmonių grupės įmone. Iki apskaitos politikos pakeitimo sunaudotų atsargų savikainą įmonė apskaičiuodavo taikydama LIFO būdą, jų sunaudojimą apskaitoje registravo periodiškai. Nuo 20X4 metų atsargų sunaudojimas apskaitoje periodiškai registruojamas taikant FIFO būdą. Apskaitos politikos keitimas finansinėse ataskaitose parodomas retrospektyviai. Dėl apskaitos politikos pakeitimo, nepaskirstytasis pelnas 20X2 m. gruodžio 31 d. sumažėjo 200 000 EUR.

20X4 m. gruodžio 31 d. nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitos ištrauka

Tūkst. eurų

 (ataskaitos tikslumo lygis ir valiuta)

Audito ir apskaitos tarnyba

	Apmokėtas įstatinis arba pagrindinis kapitalas	Akcijų priedai	Savos akcijos (-)	Perkainojimo rezervas		Įstatymo numatyti rezervai		Kiti rezervai	Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	Iš viso
				Ilgalaikio materialiojo turto	Finansinio turto	Privalomasis arba atsargos (rezervinis) kapitalas	Savoms akcijoms įsigyti			
1. Likutis užpraėjusio ataskaitinio (metinio) laikotarpio pabaigoje	10 000			340		200	300	120	500	11 460
2. Apskaitos politikos pakeitimo rezultatas									(200)	(200)

3 eilutė. Esminių klaidų taisymo rezultatas

Šioje eilutėje įrašomas esminių klaidų, kurios buvo ištaisytos vadovaujantis 7-uoju verslo apskaitos standartu „Apskaitos politikos, apskaitinių įvertinimų keitimas ir klaidų taisymas“, ištaisymo rezultatas.

Pavyzdys

Įmonė apskaitoje 20X1 m. nebuvo užregistravusi 100 000 EUR uždirbtų pajamų. Pagal įmonės apskaitos politiką ši klaida laikoma esmine, todėl ji taisoma retrospektyviu būdu. Ištaisius šią klaidą, 100 000 EUR padidėjęs nepaskirstytasis pelnas parodomas nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitos 3 eilutės *Esminių klaidų taisymo rezultatas* ir stulpelio *Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)* langelyje.

20X4 m. gruodžio 31 d. nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitos ištrauka

Tūkst. eurų
(ataskaitos tikslumo lygis ir valiuta)

Audito ir apskaitos tarnyba

	Apmokėtas įstatinis arba pagrindinis kapitalas	Akcijų priedai	Savos akcijos (-)	Perkainojimo rezervas		Įstatymo numatyti rezervai		Kiti rezervai	Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	Iš viso
				Ilgalaikio materialiojo turto	Finansinio turto	Privalomasis arba atsargos (rezervinis) kapitalas	Savoms akcijoms įsigyti			
1. Likutis užpraėjusio ataskaitinio (metinio) laikotarpio pabaigoje	10 000			340		200	300	120	500	11 460
2. Apskaitos politikos pakeitimo rezultatas									(200)	(200)
3. Esminių klaidų taisymo rezultatas									100	100

4 eilutė. Perskaičiuotas likutis užpraėjusio ataskaitinio (metinio) laikotarpio pabaigoje

Šioje eilutėje parodomas perskaičiuotas nuosavo kapitalo likutis, jei jį reikėjo koreguoti dėl apskaitos politikos keitimo ir (ar) esminių klaidų taisymo.

Pavyzdys

20X4 m. gruodžio 31 d. nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitos ištrauka

Tūkst. eurų

(ataskaitos tikslumo lygis ir valiuta)

	Apmokėtas įstatinis arba pagrindinis kapitalas	Akcijų priedai	Savos akcijos (-)	Perkainojimo rezervas		Įstatymo numatyti rezervai		Kiti rezervai	Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	Iš viso
				Ilgalaikio materialiojo turto	Finansinio turto	Privalomasis arba atsargos (rezervinis) kapitalas	Savoms akcijoms įsigyti			
1. Likutis užpraėjusio ataskaitinio (metinio) laikotarpio pabaigoje	10 000			340		200	300	120	500	11 460
2. Apskaitos politikos pakeitimo rezultatas									(200)	(200)
3. Esminių klaidų taisymo rezultatas									100	100
4. Perskaičiuotas likutis užpraėjusio ataskaitinio (metinio) laikotarpio pabaigoje	10 000			340		200	300	120	400	11 360

5 eilutė. Ilgalaikio materialiojo turto vertės padidėjimas (sumažėjimas)

Šioje eilutėje parodomas ilgalaikio materialiojo turto perkainojimo rezervo pokytis. Šią eilutę įmonės privalo pildyti tuo atveju, kai pagal jų pasirinktą ilgalaikio materialiojo turto apskaitos politiką turtas yra perkainojamas. Perkainojimo rezervo (rezultatų) sumažėjimas parodomas su minuso ženklu arba skliaustuose.

Pavyzdys

Įmonė 20X3 m. gruodžio mėn. perkainojo ilgalaikį materialųjį turtą (gamybines patalpas), kurio likęs naudingo tarnavimo laikas yra 16 metų. Ji taiko 24-ojo verslo apskaitos standarto „Pelno mokestis“ nuostatas dėl atidėtojo pelno mokesčio. Turto vertė dėl perkainojimo padidėjo 600 000 EUR, buvo užregistruotas 510 000 EUR ilgalaikio materialiojo turto perkainojimo rezervas ir 90 000 EUR (600 000 EUR x 0,15) atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas.

	Apmokėtas įstatinis arba pagrindinis kapitalas	Akcijų priedai	Savos akcijos (–)	Perkainojimo rezervas		Įstatymo numatyti rezervai		Kiti rezervai	Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	Iš viso
				Ilgalaikio materialiojo turto	Finansinio turto	Privalomasis arba atsargos (rezervinis) kapitalas	Savoms akcijoms įsigyti			
1. Likutis užpraėjusio ataskaitinio (metinio) laikotarpio pabaigoje	10 000			340		200	300	120	500	11 460
2. Apskaitos politikos pakeitimo rezultatas									(200)	(200)
3. Esminių klaidų taisymo rezultatas									100	100
4. Perskaičiuotas likutis užpraėjusio ataskaitinio (metinio) laikotarpio pabaigoje	10 000			340		200	300	120	400	11 360
5. Ilgalaikio materialiojo turto vertės padidėjimas (sumažėjimas)				510						510

6 eilutė. Veiksmingos apsidraudimo priemonės vertės padidėjimas (sumažėjimas)

Šioje eilutėje įrašomas iš veiksmingų apsidraudimo priemonių atsiradusio finansinio turto ir finansinių įsipareigojimų vertinimo tikrąja verte rezultatas. Nurodytą eilutę įmonė pildo tuo atveju, jei turi veiksmingą apsidraudimo priemonę ir pagal 26-ojo verslo apskaitos standarto „Išvestinės finansinės priemonės“ nuostatas registruoja šios priemonės tikrosios vertės pokytį per ataskaitinį

laikotarpį. Finansinio turto perkainojimo rezervas keičiasi, kai pasikeičia apsidraudimo priemonės vertė arba įvykdžius sandorį. Perkainojimo rezervo sumažėjimas parodomas su minuso ženklu arba skliaustuose.

Pavyzdys

Įmonės turimos veiksmingos apsidraudimo priemonės vertė 20X3 m. padidėjo 200 000 EUR. Pagal 26-ojo verslo apskaitos standarto „Išvestinės finansinės priemonės“ nuostatas apskaitoje registruojamas iš šios išvestinės finansinės priemonės atsiradusio finansinio turto vertės padidėjimas ir perkainojimo rezervo pokytis.

20X4 m. gruodžio 31 d. nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitos ištrauka

Tūkst. eurų

(ataskaitos tikslumo lygis ir valiuta)

	Apmokėtas įstatinis arba pagrindinis kapitalas	Akcijų priedai	Savos akcijos (-)	Perkainojimo rezervas		Įstatymo numatyti rezervai		Kiti rezervai	Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	Iš viso
				Ilgalaikio materialiojo turto	Finansinio turto	Privalomasis arba atsargos (rezervinis) kapitalas	Savoms akcijoms įsigyti			
1. Likutis užpraėjusio ataskaitinio (metinio) laikotarpio pabaigoje	10 000			340		200	300	120	500	11 460
2. Apskaitos politikos pakeitimo rezultatas									(200)	(200)
3. Esminių klaidų taisymo rezultatas									100	100
4. Perskaičiuotas likutis užpraėjusio ataskaitinio (metinio) laikotarpio pabaigoje	10 000			340		200	300	120	400	11 360

5. Ilgalaikio materialiojo turto vertės padidėjimas (sumažėjimas)				510						510
6. Veiksmingos apsidraudimo priemonės vertės padidėjimas (sumažėjimas)					200					200

7 eilutė. Savų akcijų įsigijimas (pardavimas)

Supirktos savos akcijos ataskaitoje parodomos jų įsigijimo verte. Ši suma mažina nuosavą kapitalą, todėl ji įrašoma su minuso ženklu arba skliaustuose.

Pavyzdys

20X3 m. pradžioje įmonė pirko savų akcijų, už kurias sumokėjo 100 000 EUR. Apskaitoje registruojamas pinigų ar kito turto išleidimas ir savų akcijų įsigijimas, kuris mažina nuosavą kapitalą.

Pagal Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatymą prieš supirkdama savas akcijas įmonė turi sudaryti rezervą savoms akcijoms įsigyti, todėl pateiktame pavyzdyje parodyta, kad rezervas (300 000 EUR) jau buvo sudarytas ankstesniais metais.

20X3 m. pabaigoje įmonė už 90 000 EUR pardavė dalį įsigytų savų akcijų, kurių įsigijimo savikaina sudarė 50 000 EUR. Pardavusi akcijas, įmonė gavo 40 000 EUR pelno. Apskaitoje registruojama gauti pinigai ir parduotos savos akcijos, kurios didina nuosavą kapitalą.

Sandorio rezultatas – 40 000 EUR pelnas – apskaitoje registruojamas nepaskirstytojo pelno (nuostolių) sąskaitoje ir parodomas nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitoje, bet nerodomas pelno (nuostolių) ataskaitoje.

Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitos 7 eilutės *Savų akcijų įsigijimas (pardavimas)* ir atitinkamų stulpelių langeliuose parodomas 20X3 m. įmonės apskaitoje užregistruotų savų akcijų pirkimo ir pardavimo sandorių rezultatas:

- eilutės *Savų akcijų įsigijimas (pardavimas)* ir stulpelio *Savos akcijos (-)* langelyje įrašoma –50 000 EUR, t. y. (–100 000 EUR + 50 000 EUR);
- eilutės *Savų akcijų įsigijimas (pardavimas)* ir stulpelio *Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)* langelyje įrašoma 40 000 EUR;
- eilutės *Savų akcijų įsigijimas (pardavimas)* ir stulpelio *Iš viso* langelyje įrašoma –10 000 EUR, t. y. (–50 000 EUR + 40 000 EUR).

	Apmokėtas įstatinis arba pagrindinis kapitalas	Akcijų priedai	Savos akcijos (–)	Perkainojimo rezervas		Įstatymo numatyti rezervai		Kiti rezervai	Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	Iš viso
				Ilgalaikio materialiojo turto	Finansinio turto	Privalomasis arba atsargos (rezervinis) kapitalas	Savoms akcijoms įsigyti			
1. Likutis užpraėjusio ataskaitinio (metinio) laikotarpio pabaigoje	10 000			340		200	300	120	500	11 460
2. Apskaitos politikos pakeitimo rezultatas									(200)	(200)
3. Esminių klaidų taisymo rezultatas									100	100
4. Perskaičiuotas likutis užpraėjusio ataskaitinio (metinio) laikotarpio pabaigoje	10 000			340		200	300	120	400	11 460
5. Ilgalaikio materialiojo turto vertės padidėjimas (sumažėjimas)				510						510
6. Veiksmingos apsidraudimo priemonės vertės padidėjimas (sumažėjimas)					200					200

7. Savų akcijų įsigijimas (pardavimas)			(50)						40	(10)
--	--	--	------	--	--	--	--	--	----	------

8 eilutė. Pelno (nuostolių) ataskaitoje nepripažintas pelnas (nuostoliai)

Šioje eilutėje įrašomas pelnas ar nuostoliai, neparodyti pelno (nuostolių) ataskaitoje. Pelno (nuostolių) ataskaitoje nepripažinto pelno ar nuostolių pavyzdys gali būti pelnas ar nuostoliai, gauti sumažinus ilgalaikio materialiojo turto perkainojimo rezervą. Perkainojimo rezervo ir atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimo bendra vertė mažinama suma, kuria dėl turto perkainojimo buvo padidintos nusidėvėjimo sąnaudos.

Įmonė 20X2 finansinių metų pabaigoje perkainojo administracinį pastatą, kurio balansinė vertė 200 000 EUR, likvidacinė vertė 2 000 EUR. Buvo nustatytas 20 metų šio turto naudingas tarnavimo laikas, jis jau naudojamas 4 metus. Nepriklausomi turto vertintojai 20X2 m. gruodžio 20 d. nustatė, kad administracinio pastato rinkos vertė yra 600 000 EUR. Turto vertė padidėjo 400 000 EUR ir ji bus nudėvima per likusį 16 metų šio turto naudingo tarnavimo laiką. Įmonė užregistravo 60 000 EUR atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimą ir 340 000 EUR ilgalaikio materialiojo turto perkainojimo rezervą.

Per 20X3 metus įmonė apskaičiavo 25 000 EUR turto vertės pokyčio dėl perkainojimo nusidėvėjimą. Apskaitoje registruojamas 21 250 EUR (25 000 EUR – 25 000 EUR x 0,15) ilgalaikio materialiojo turto perkainojimo rezervo sumažėjimas ir pelno (nuostolių) ataskaitoje nepripažinto ataskaitinių metų pelno padidėjimas, taip pat 3 750 EUR atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimo sumažėjimas. Šie pokyčiai, išskyrus atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimo pokytį, parodomi nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitoje.

20X4 m. gruodžio 31 d. nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitos ištrauka

Tūkst. eurų

(ataskaitos tikslumo lygis ir valiuta)

	Apmokėtas įstatinis arba pagrindinis kapitalas	Akcijų priedai	Savos akcijos (-)	Perkainojimo rezervas		Įstatymo numatyti rezervai		Kiti rezervai	Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	Iš viso
				Ilgalaikio materialiojo turto	Finansinio turto	Privalomasis arba atsargos (rezervinis) kapitalas	Savoms akcijoms įsigyti			

1. Likutis užpraėjusio ataskaitinio (metinio) laikotarpio pabaigoje	10 000			340		200	300	120	500	11 460
2. Apskaitos politikos pakeitimo rezultatas									(200)	(200)
3. Esminių klaidų taisymo rezultatas									100	100
4. Perskaičiuotas likutis užpraėjusio ataskaitinio (metinio) laikotarpio pabaigoje	10 000			340		200	300	120	400	11 360
5. Ilgalaikio materialiojo turto vertės padidėjimas (sumažėjimas)				510						510
6. Veiksminingos apsidraudimo priemonės vertės padidėjimas (sumažėjimas)					200					200
7. Savų akcijų įsigijimas (pardavimas)			(50)						40	(10)
8. Pelno (nuostolių) ataskaitoje nepripažintas pelnas (nuostoliai)				(21)					21	0

9 eilutė. Ataskaitinio laikotarpio grynasis pelnas (nuostoliai)

Šioje eilutėje įrašomas praėjusiais metais uždirbtas grynasis pelnas ar patirti nuostoliai.

Pavyzdys

20X3 metais įmonės grynasis pelnas sudarė 800 000 EUR.

20X4 m. gruodžio 31 d. nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitos ištrauka

Tūkst. eurų

(ataskaitos tikslumo lygis ir valiuta)

	Apmokėtas įstatinis arba pagrindinis kapitalas	Akcijų priedai	Savos akcijos (–)	Perkainojimo rezervas		Įstatymo numatyti rezervai		Kiti rezervai	Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	Iš viso
				Ilgalaikio materialiojo turto	Finansinio turto	Privalomasis arba atsargos (rezervinis) kapitalas	Savoms akcijoms įsigyti			
1. Likutis užpraėjusio ataskaitinio (metinio) laikotarpio pabaigoje	10 000			340		200	300	120	500	11 460
2. Apskaitos politikos pakeitimo rezultatas									(200)	(200)
3. Esminių klaidų taisymo rezultatas									100	100
4. Perskaičiuotas likutis užpraėjusio ataskaitinio (metinio) laikotarpio pabaigoje	10 000			340		200	300	120	400	11 360
5. Ilgalaikio materialiojo turto vertės padidėjimas (sumažėjimas)				510						510

6. Veiksmingos apsidraudimo priemonės vertės padidėjimas (sumažėjimas)					200					200
7. Savų akcijų įsigijimas (pardavimas)			(50)						40	(10)
8. Pelno (nuostolių) ataskaitoje nepripažintas pelnas (nuostoliai)				(21)					21	0
9. Ataskaitinio laikotarpio grynas pelnas (nuostoliai)									800	800

10 eilutė. Dividendai

Šioje eilutėje įrašomi akcininkų susirinkimo paskelbti dividendai. Paskelbti dividendai parodomi su minuso ženklu arba skliaustuose.

Pavyzdys

Visuotinis akcininkų susirinkimas 20X3 m. balandžio 15 d. patvirtino įmonės 20X2 metų finansines ataskaitas ir paskelbė 200 000 EUR dividendų už 20X2 metus. Tai 20X3 metų ūkinis įvykis, todėl jis bus parodomas nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitoje 20X3 metais.

20X4 m. gruodžio 31 d. nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitos ištrauka

Tūkst. eurų

 (ataskaitos tikslumo lygis ir valiuta)

	Apmokėtas įstatinis arba pagrindinis kapitalas	Akcijų priedai	Savos akcijos (-)	Perkainojimo rezervas		Įstatymo numatyti rezervai		Kiti rezervai	Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	Iš viso
				Ilgalaikio materialiojo turto	Finansinio turto	Privalomasis arba atsargos (rezervinis) kapitalas	Savoms akcijoms įsigyti			
1. Likutis užpraėjusio ataskaitinio (metinio) laikotarpio pabaigoje	10 000			340		200	300	120	500	11 460
2. Apskaitos politikos pakeitimo rezultatas									(200)	(200)
3. Esminių klaidų taisymo rezultatas									100	100
4. Perskaičiuotas likutis užpraėjusio ataskaitinio (metinio) laikotarpio pabaigoje	10 000			340		200	300	120	400	11 360
5. Ilgalaikio materialiojo turto vertės padidėjimas (sumažėjimas)				510						510
6. Veiksmingos apsidraudimo priemonės vertės padidėjimas (sumažėjimas)					200					200
7. Savų akcijų įsigijimas (pardavimas)			(50)						40	(10)

Audito ir apskaitos tarnyba

8. Pelno (nuostolių) ataskaitoje nepripažintas pelnas (nuostoliai)				(21)					21	0
9. Ataskaitinio laikotarpio grynasis pelnas (nuostoliai)									800	800
10. Dividendai									(200)	(200)

11 eilutė. Kitos išmokos

Šioje eilutėje parodomos kitos (ne dividendai) išmokos, jei jos išmokėtos savininkams. Jos parodomos su minuso ženklu arba skliaustuose.

Pavyzdys

Įmonėje yra du akcininkai. Prieš trejus metus įmonė visuotinio akcininkų susirinkimo sprendimu sumažino įstatinį kapitalą iki 10 000 000 EUR ir gražino akcininkams tenkančią kapitalo dalį. Įtardamas, kad gražintos kapitalo dalies vertė buvo blogai nustatyta, sprendimą dėl jos įvertinimo vienas iš įmonės akcininkų apskundė teismui. Teismas 20X3 metais priėmė nutarimą, pagal kurį įmonė akcininkams turi išmokėti 30 000 EUR. Ši išmoka laikoma kita išmoka, kuri turi būti rodoma nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitos 11 eilutėje *Kitos išmokos*, bet nerodoma pelno (nuostolių) ataskaitoje.

20X4 m. gruodžio 31 d. nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitos ištrauka

Tūkst. eurų

(ataskaitos tikslumo lygis ir valiuta)

	Apmokėtas įstatinis arba pagrindinis kapitalas	Akcijų priedai	Savos akcijos (-)	Perkainojimo rezervas		Įstatymo numatyti rezervai		Kiti rezervai	Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	Iš viso
				Ilgalaikio materialiojo turto	Finansinio turto	Privalomas arba atsargos (rezervinis) kapitalas	Savoms akcijoms įsigyti			

1. Likutis užpraėjusio ataskaitinio (metinio) laikotarpio pabaigoje	10 000			340		200	300	120	500	11 460
2. Apskaitos politikos pakeitimo rezultatas									(200)	(200)
3. Esminių klaidų taisymo rezultatas									100	100
4. Perskaičiuotas likutis užpraėjusio ataskaitinio (metinio) laikotarpio pabaigoje	10 000			340		200	300	120	400	11 360
5. Ilgalaikio materialiojo turto vertės padidėjimas (sumažėjimas)				510						510
6. Veiksminingos apsidraudimo priemonės vertės padidėjimas (sumažėjimas)					200					200
7. Savų akcijų įsigijimas (pardavimas)			(50)						40	(10)
8. Pelno (nuostolių) ataskaitoje nepripažintas pelnas (nuostoliai)				(21)					21	0

9. Ataskaitinio laikotarpio grynasis pelnas (nuostoliai)									800	800
10. Dividentai									(200)	(200)
11. Kitos išmokos									(30)	(30)

12 eilutė. Sudaryti rezervai

Šioje eilutėje parodomi ataskaitiniais finansiniais metais skirstant praėjusių finansinių metų pelną įmonės akcininkų sudaryti rezervai. Pavyzdžiui, vadovaujantis Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatymu skirstant pelną turi būti numatytas išmokų tantjemoms ir darbuotojų premijoms dydis, todėl akcininkų susirinkimas gali priimti sprendimą sudaryti atitinkamus rezervus.

Pavyzdys

Visuotinis akcininkų susirinkimas 20X3 m. balandžio 15 d. patvirtino įmonės 20X2 metų finansines ataskaitas ir nusprendė paskirstyti 580 000 EUR nepaskirstytojo pelno. Šią sumą paskirstė:

- į privalomąjį rezervą – 500 000 EUR,
- darbuotojų premijoms – 50 000 EUR,
- tantjemoms – 30 000 EUR.

Įmonė užregistravo 80 000 EUR (50 000 EUR + 30 000 EUR) kitų rezervų.

20X4 m. gruodžio 31 d. nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitos ištrauka

Tūkst. eurų

(ataskaitos tikslumo lygis ir valiuta)

	Apmokėtas įstatinis arba pagrindinis kapitalas	Akcijų priedai	Savos akcijos (-)	Perkainojimo rezervas		Įstatymo numatyti rezervai		Kiti rezervai	Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	Iš viso
				Ilgalaikio materialiojo turto	Finansinio turto	Privalomas arba atsargos (rezervinis) kapitalas	Savoms akcijoms įsigyti			

1. Likutis užpraėjusio ataskaitinio (metinio) laikotarpio pabaigoje	10 000			340		200	300	120	500	11 460
2. Apskaitos politikos pakeitimo rezultatas									(200)	(200)
3. Esminių klaidų taisymo rezultatas									100	100
4. Perskaičiuotas likutis užpraėjusio ataskaitinio (metinio) laikotarpio pabaigoje	10 000			340		200	300	120	400	11 360
5. Ilgalaikio materialiojo turto vertės padidėjimas (sumažėjimas)				510						510
6. Veiksminingos apsidraudimo priemonės vertės padidėjimas (sumažėjimas)					200					200
7. Savų akcijų įsigijimas (pardavimas)			(50)						40	(10)
8. Pelno (nuostolių) ataskaitoje nepripažintas pelnas (nuostoliai)				(21)					215	0

Audito ir apskaitos tarnyba

9. Ataskaitinio laikotarpio grynasis pelnas (nuostoliai)									800	800
10. Dividentai									(200)	(200)
11. Kitos išmokos									(30)	(30)
12. Sudaryti rezervai						500		80	(580)	0

13 eilutė. Panaudoti rezervai

Šioje eilutėje parodomas įmonės anksčiau sudarytų rezervų panaikinimas. Panaikinti rezervai parodomi su minuso ženklu arba skliaustuose.

Pavyzdys

Visuotinis akcininkų susirinkimas 20X3 m. balandžio 15 d. nutarė panaikinti anksčiau sudarytą 120 000 EUR rezervą, skirtą paramai. Parama buvo suteikta. Registruojant apskaitoje suteiktą paramą, buvo registruojamas sąnaudų padidėjimas ir pinigų ar kito turto sumažėjimas (D 6 kl. *Sąnaudos*, K 2 kl. *Pinigai ar kitas turtas*). Rezervo suma panaikinama perkeliant ją į nepaskirstytąjį pelną.

20X4 m. gruodžio 31 d. nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitos ištrauka

Tūkst. eurų

(ataskaitos tikslumo lygis ir valiuta)

	Apmokėtas įstatinis arba pagrindinis kapitalas	Akcijų priedai	Savos akcijos (-)	Perkainojimo rezervas		Įstatymo numatyti rezervai		Kiti rezervai	Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	Iš viso
				Ilgalaikio materialiojo turto	Finansinio turto	Privalomasis arba atsargos (rezervinis) kapitalas	Savoms akcijoms įsigyti			

1. Likutis užpraėjusio ataskaitinio (metinio) laikotarpio pabaigoje	10 000			340		200	300	120	500	11 460
2. Apskaitos politikos pakeitimo rezultatas									(200)	(200)
3. Esminių klaidų taisymo rezultatas									100	100
4. Perskaičiuotas likutis užpraėjusio ataskaitinio (metinio) laikotarpio pabaigoje	10 000			340		200	300	120	400	11 360
5. Ilgalaikio materialiojo turto vertės padidėjimas (sumažėjimas)				510						510
6. Veiksminingos apsidraudimo priemonės vertės padidėjimas (sumažėjimas)					200					200
7. Savų akcijų įsigijimas (pardavimas)			(50)						40	(10)
8. Pelno (nuostolių) ataskaitoje nepripažintas pelnas (nuostoliai)				(21)					21	0

9. Ataskaitinio laikotarpio grynas pelnas (nuostoliai)									800	800
10. Dividentai									(200)	(200)
11. Kitos išmokos									(30)	(30)
12. Sudaryti rezervai						500		80	(580)	0
13. Panaudoti rezervai								(120)	120	0

14 eilutė. Įstatinio kapitalo didinimas (mažinimas) arba pajininkų įnašai (pajų grąžinimas)

Šioje eilutėje įrašomi duomenys apie įstatinio kapitalo didinimą ar mažinimą arba pajininkų įnašus ar pajų grąžinimą. Ataskaitoje parodoma tik apmokėta įstatinio kapitalo dalis. Įstatinio kapitalo mažinimas ir pajų grąžinimas parodomas su minuso ženklu arba skliaustuose.

Pavyzdys

Visuotinis akcininkų susirinkimas 20X3 m. balandžio 15 d. nusprendė padidinti įstatinį kapitalą išleidžiant 10 000 naujų akcijų. Patikslinti įstatai įregistruoti 20X3 m. gegužės 30 d. Akcijos nominalioji vertė yra 10 EUR, vienos akcijos emisijos kaina 12 EUR. Visos akcijos buvo apmokėtos 20X3 m. birželio 10 d.

Nominalioji 100 000 EUR (10 000 x 10) akcijų vertė įrašoma į nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitos 14 eilutės *Įstatinio kapitalo didinimas (mažinimas) arba pajininkų įnašai (pajų grąžinimas)* ir stulpelio *Apmokėtasis įstatinis arba pagrindinis kapitalas* langelyje. Nominaliosios vertės perviršis (akcijų emisijos kainos ir nominaliosios vertės skirtumas) – 20 000 EUR (10 000 x 12 EUR – 10 000 x 10 EUR) – parodomas šios ataskaitos 14 eilutės *Įstatinio kapitalo didinimas (mažinimas) arba pajininkų įnašai (pajų grąžinimas)* ir stulpelio *Akcijų priedai* langelyje.

20X4 m. gruodžio 31 d. nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitos ištrauka

_____ Tūkst. eurų
(ataskaitos tikslumo lygis ir valiuta)

Audito ir apskaitos tarnyba

	Apmokėtas įstatinis arba pagrindinis kapitalas	Akcijų priedai	Savos akcijos (-)	Perkainojimo rezervas		Įstatymo numatyti rezervai		Kiti rezervai	Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	Iš viso
				Ilgalaikio materialiojo turto	Finansinio turto	Privalomasis arba atsargos (rezervinis) kapitalas	Savoms akcijoms įsigyti			
1. Likutis užpraėjusio ataskaitinio (metinio) laikotarpio pabaigoje	10 000			340		200	300	120	500	11 460
2. Apskaitos politikos pakeitimo rezultatas									(200)	(200)
3. Esminių klaidų taisymo rezultatas									100	100
4. Perskaičiuotas likutis užpraėjusio ataskaitinio (metinio) laikotarpio pabaigoje	10 000			340		200	300	120	400	11 360
5. Ilgalaikio materialiojo turto vertės padidėjimas (sumažėjimas)				510						510
6. Veiksmingos apsidraudimo priemonės vertės padidėjimas (sumažėjimas)					200					200
7. Savų akcijų įsigijimas (pardavimas)			(50)						40	(10)

8. Pelno (nuostolių) ataskaitoje nepripažintas pelnas (nuostoliai)				(21)					21	0
9. Ataskaitinio laikotarpio grynas pelnas (nuostoliai)									800	800
10. Dividentai									(200)	(200)
11. Kitos išmokos									(30)	(30)
12. Sudaryti rezervai						500		80	(580)	0
13. Panaudoti rezervai								(120)	120	0
14. Įstatinio kapitalo didinimas (mažinimas) arba pajininkų įnašai (pajų gražinimas)	100	20								120

15 eilutė. Kitas įstatinio arba pagrindinio kapitalo padidėjimas (sumažėjimas)

Šioje eilutėje įrašomi duomenys apie kitą įstatinio arba pagrindinio kapitalo padidėjimą ar sumažėjimą. Pavyzdžiui, žemės ūkio bendrovės šioje eilutėje parodo neatlygintinai gauto arba perduoto turto vertę. Pavyzdys pateiktas aiškinant standarto 9 punktą.

16 eilutė. Įnašai nuostoliams padengti

Šioje eilutėje įrašomi duomenys apie savininkų įnašus nuostoliams padengti.

Aiškinant ankstesnes eilutes pateikti pavyzdžiai rodo, kad įmonė dirba pelningai, todėl šiame pavyzdyje pateikta situacija nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitos tęsinyje nepateikiama.

Pavyzdys

Jei visuotinis akcininkų susirinkimas 20X3 m. balandžio 15 d. būtų nusprendęs papildomais įnašais padengti 100 000 EUR įmonės nuostolių, padengti nuostoliai nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitoje būtų rodomi 16 eilutės *Įnašai nuostoliams padengti* ir stulpelio *Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)* langelyje.

17 eilutė. Likutis praėjusio ataskaitinio (metinio) laikotarpio pabaigoje

Šioje eilutėje įrašomi nuosavo kapitalo sąskaitų likučiai praėjusių finansinių metų pabaigoje. Jie apskaičiuojami prie likučių užpraėjusių finansinių metų pabaigoje pridėjus (atėmus) pokyčius per praėjusius finansinius metus.

Pavyzdys

20X4 m. gruodžio 31 d. nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitos ištrauka

Tūkst. eurų

(ataskaitos tikslumo lygis ir valiuta)

	Apmokėtas įstatinis arba pagrindinis kapitalas	Akcijų priedai	Savos akcijos (-)	Perkainojimo rezervas		Įstatymo numatyti rezervai		Kiti rezervai	Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	Iš viso
				Ilgalaikio materialiojo turto	Finansinio turto	Privalomasis arba atsargos (rezervinis) kapitalas	Savoms akcijoms įsigyti			
1. Likutis užpraėjusio ataskaitinio (metinio) laikotarpio pabaigoje	10 000			340		200	300	120	500	11 460
2. Apskaitos politikos pakeitimo rezultatas									(200)	(200)
3. Esminių klaidų taisymo rezultatas									100	100

4. Perskaičiuotas likutis užpraėjusio ataskaitinio (metinio) laikotarpio pabaigoje	10 000			340		200	300	120	400	11 360
5. Ilgalaikio materialiojo turto vertės padidėjimas (sumažėjimas)				510						510
6. Veiksmingos apsidraudimo priemonės vertės padidėjimas (sumažėjimas)					200					200
7. Savų akcijų įsigijimas (pardavimas)			(50)						40	(10)
8. Pelno (nuostolių) ataskaitoje nepripažintas pelnas (nuostoliai)				(21)					21	0
9. Ataskaitinio laikotarpio grynas pelnas (nuostoliai)									800	800
10. Dividentai									(200)	(200)
11. Kitos išmokos									(30)	(30)
12. Sudaryti rezervai						500		80	(580)	0
13. Panaudoti rezervai								(120)	120	0

14. Įstatinio kapitalo didinimas (mažinimas) arba pajininkų įnašai (pajų gražinimas)	100	20								120
15. Kitas įstatinio arba pagrindinio kapitalo padidėjimas (sumažėjimas)										
16. Įnašai nuostoliams padengti										
17. Likutis praėjusio ataskaitinio (metinio) laikotarpio pabaigoje	10 100	20	(50)	829	200	700	300	80	571	12 750

18 eilutė. Ilgalaikio materialiojo turto vertės padidėjimas (sumažėjimas)

Šioje eilutėje įrašomas ilgalaikio materialiojo turto perkainojimo rezervo pokytis, jei per ataskaitinius finansinius metus turtas buvo perkainotas. Perkainojimo rezervo (rezultatų) sumažėjimas parodomas su minuso ženklu arba skliaustuose.

Pavyzdys

Gamybinėse patalpose 20X4 m. sausio mėn. kilo gaisras, kuris šias patalpas visiškai suniokojo. Todėl gamybinių patalpų, kurios buvo perkainotos 20X3 m. pabaigoje, vertė per 20X4 metus sumažėjo 650 000 EUR. Pagal 8-ojo verslo apskaitos standarto „Nuosavas kapitalas“ 20.2 papunktį perkainojimo rezervas turi būti mažinamas, kai turtas nuvertėja. Todėl perkainojimo rezervas sumažinamas 510 000 EUR. Apskaitoje taip pat registruojamas 90 000 EUR atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimo sumažėjimas ir 50 000 EUR nuostolis dėl turto vertės sumažėjimo.

20X4 m. gruodžio 31 d. nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitos ištrauka

	Apmokėtas įstatinis arba pagrindinis kapitalas	Akcijų priedai	Savos akcijos (-)	Perkainojimo rezervas		Įstatymo numatyti rezervai		Kiti rezervai	Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	Iš viso
				Ilgalaikio materialiojo turto	Finansinio turto	Privalomasis arba atsargos (rezervinis) kapitalas	Savoms akcijoms įsigyti			
17. Likutis praėjusio ataskaitinio (metinio) laikotarpio pabaigoje	10 100	20	(50)	829	200	700	300	80	571	12 750
18. Ilgalaikio materialiojo turto vertės padidėjimas (sumažėjimas)				(510)						(510)

19 eilutė. Veiksmingos apsidraudimo priemonės vertės padidėjimas (sumažėjimas)

Nurodytą eilutę įmonės pildo, jei turi veiksmingų apsidraudimo priemonių, kurių apskaitai taikomas 26-asis verslo apskaitos standartas „Išvestinės finansinės priemonės“. Įvertinus apsidraudimo priemonę tikrąja verte, pelno ar nuostolio dalis, tenkanti veiksmingajai apsidraudimo priemonei, registruojama perkainojimo rezervų sąskaitoje. Jei apsidraudimo priemonė yra veiksminga, rezultatas parodomas nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitos 19 eilutėje *Veiksmingos apsidraudimo priemonės vertės padidėjimas (sumažėjimas)*.

Pavyzdys

Veiksmingos apsidraudimo priemonės tikroji vertė per 20X4 metus sumažėjo 100 000 EUR, todėl registruojant apskaitoje iš veiksmingos apsidraudimo priemonės atsiradusio finansinio turto vertės sumažėjimą, mažinamas finansinio turto perkainojimo rezervas.

20X4 m. gruodžio 31 d. nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitos ištrauka

Tūkst. eurų
(ataskaitos tikslumo lygis ir valiuta)

	Apmokėtas įstatinis arba pagrindinis kapitalas	Akcijų priedai	Savos akcijos (–)	Perkainojimo rezervas		Įstatymo numatyti rezervai		Kiti rezervai	Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	Iš viso
				Ilgalaikio materialiojo turto	Finansinio turto	Privalomasis arba atsargos (rezervinis) kapitalas	Savoms akcijoms įsigyti			
17. Likutis praėjusio ataskaitinio (metinio) laikotarpio pabaigoje	10 100	20	(50)	829	200	700	300	80	571	12 750
18. Ilgalaikio materialiojo turto vertės padidėjimas (sumažėjimas)				(510)						(510)
19. Veiksmingos apsidraudimo priemonės vertės padidėjimas (sumažėjimas)					(100)					(100)

20 eilutė. Savų akcijų įsigijimas (pardavimas)

Šioje eilutėje parodomas savų akcijų įsigijimas arba pardavimas per ataskaitinius finansinius metus. Savų akcijų įsigijimas parodomas su minuso ženklu arba skliaustuose.

Pavyzdys

Įmonė už 50 000 EUR buvo supirkusi 5 proc. akcijų, kurias 20X4 metais pardavė taip pat už 50 000 EUR.

Įmonė buvo sudariusi rezervą savoms akcijoms įsigyti. Pardavus savas akcijas, šis rezervas tapo nereikalingas ir Akcinių bendrovių įstatymo nustatyta tvarka gali būti panaikinamas, tačiau jis laikomas, kol nėra akcininkų sprendimo jį panaikinti.

Tūkst. eurų

(ataskaitos tikslumo lygis ir valiuta)

	Apmokėtas įstatinis arba pagrindinis kapitalas	Akcijų priedai	Savos akcijos (-)	Perkainojimo rezervas		Įstatymo numatyti rezervai		Kiti rezervai	Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	Iš viso
				Ilgalaikio materialiojo turto	Finansinio turto	Privalomasis arba atsargos (rezervinis) kapitalas	Savoms akcijoms įsigyti			
17. Likutis praėjusio ataskaitinio (metinio) laikotarpio pabaigoje	10 100	20	(50)	829	200	700	300	80	571	12 750
18. Ilgalaikio materialiojo turto vertės padidėjimas (sumažėjimas)				(510)						(510)
19. Veiksmingos apsidraudimo priemonės vertės padidėjimas (sumažėjimas)					(100)					(100)
20. Savų akcijų įsigijimas (pardavimas)			50							50

21 eilutė. Pelno (nuostolių) ataskaitoje nepripažintas pelnas (nuostoliai)

Šioje eilutėje įrašomas ataskaitinių finansinių metų pelnas ar nuostoliai, kurie nepripažinti pelno (nuostolių) ataskaitoje.

Pavyzdys

Visuotinis akcininkų susirinkimas 20X4 m. balandžio 20 d. nusprendė padidinti įstatinį

kapitalą išleidžiant 10 000 naujų akcijų. Patikslinti įstatai įregistruoti 20X4 m. gegužės 10 d. Akcijos nominalioji vertė yra 10 EUR, akcijos emisijos kaina 12 EUR. Visos akcijos buvo apmokėtos 20X4 m. liepos 30 d.

Nominalioji 100 000 EUR (10 000 x 10 EUR) akcijų vertė įrašoma nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitos 27 eilutės *Įstatinio kapitalo didinimas (mažinimas) arba pajininkų įnašai (pajų grąžinimas)* ir stulpelio *Apmokėtasis įstatinis arba pagrindinis kapitalas* langelyje. Nominaliosios akcijų vertės perviršis (akcijų emisijos kainos ir nominaliosios vertės skirtumas) – 20 000 EUR (10 000 x 12 EUR – 10 000 x 10 EUR) – parodomas šios ataskaitos 27 eilutės *Įstatinio kapitalo didinimas (mažinimas) arba pajininkų įnašai (pajų grąžinimas)* ir stulpelio *Akcijų priedai* langelyje.

Įmonės išlaidos, susijusios su nauja akcijų emisija, yra 25 000 EUR. Vadovaujantis 8-uoju verslo apskaitos standartu „Nuosavas kapitalas“, tiesiogiai akcijų išleidimui priskiriamų išlaidų suma mažinami akcijų priedai, o jei akcijų priedų nėra, išlaidų suma mažinamas pelno (nuostolių) ataskaitoje nepripažintas pelnas arba didinami nuostoliai.

Įmonė užregistravo šios akcijų emisijos 20 000 EUR akcijų priedų, todėl pirmiausia 20 000 EUR akcijų emisijos išlaidų mažinami akcijų priedai, o vėliau 5 000 EUR mažinamas ataskaitinio laikotarpio pelnas, kuris neparodomas pelno (nuostolių) ataskaitoje, o parodomas nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitos 21 eilutės *Pelno (nuostolių) ataskaitoje nepripažintas pelnas (nuostoliai)* ir stulpelio *Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)* langelyje.

Per 20X4 metus įmonė apskaičiavo administracinio pastato vertės pokyčio dėl perkainojimo 25 000 EUR nusidėvėjimą. Apskaitoje registruojamas 21 250 EUR (25 000 EUR – 25 000 EUR x 0,15) ilgalaikio materialiojo turto perkainojimo rezervo sumažėjimas ir pelno (nuostolių) ataskaitoje nepripažinto ataskaitinių metų pelno padidėjimas, taip pat 3 750 EUR atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimo sumažėjimas.

21 eilutės *Pelno (nuostolių) ataskaitoje nepripažintas pelnas (nuostoliai)* ir stulpelio *Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)* langelyje bus parodoma 16 250 EUR (21 250 EUR – 5 000 EUR).

20X4 m. gruodžio 31 d. nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitos ištrauka

Tūkst. eurų

(ataskaitos tikslumo lygis ir valiuta)

	Apmokėtas įstatinis arba pagrindinis kapitalas	Akcijų priedai	Savos akcijos (-)	Perkainojimo rezervas		Įstatymo numatyti rezervai		Kiti rezervai	Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	Iš viso
				Ilgalaikio materialiojo turto	Finansinio turto	Privalomasis arba atsargos (rezervinis) kapitalas	Savoms akcijoms įsigyti			
17. Likutis praėjusio ataskaitinio (metinio) laikotarpio pabaigoje	10 100	20	(50)	829	200	700	300	80	571	12 750

Audito ir apskaitos tarnyba

18. Ilgalaikio materialiojo turto vertės padidėjimas (sumažėjimas)				(510)						(510)
19. Veiksmingos apsidraudimo priemonės vertės padidėjimas (sumažėjimas)					(100)					(100)
20. Savų akcijų įsigijimas (pardavimas)			50							50
21. Pelno (nuostolių) ataskaitoje nepripažintas pelnas (nuostoliai)		(20)		(21)					16	(25)

22 eilutė. Ataskaitinio laikotarpio grynasis pelnas (nuostoliai).

Šioje eilutėje įrašomas ataskaitinių finansinių metų grynasis pelnas (nuostoliai), nurodytas pelno (nuostolių) ataskaitoje.

Pavyzdys

20X4 metų grynasis įmonės pelnas sudarė 900 000 EUR.

20X4 m. gruodžio 31 d. nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitos ištrauka

Tūkst. eurų
 (ataskaitos tikslumo lygis ir valiuta)

Audito ir apskaitos tarnyba

	Apmokėtas įstatinis arba pagrindinis kapitalas	Akcijų priedai	Savos akcijos (-)	Perkainojimo rezervas		Įstatymo numatyti rezervai		Kiti rezervai	Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	Iš viso
				Ilgalaikio materialiojo turto	Finansinio turto	Privalomasis arba atsargos (rezervinis) kapitalas	Savoms akcijoms įsigyti			
17. Likutis praėjusio ataskaitinio (metinio) laikotarpio pabaigoje	10 100	20	(50)	829	200	700	300	80	571	12 750
18. Ilgalaikio materialiojo turto vertės padidėjimas (sumažėjimas)				(510)						(510)
19. Veiksmingos apsidraudimo priemonės vertės padidėjimas (sumažėjimas)					(100)					(100)
20. Savų akcijų įsigijimas (pardavimas)			50							50
21. Pelno (nuostolių) ataskaitoje nepripažintas pelnas (nuostoliai)		(20)		(21)					16	(25)
22. Ataskaitinio laikotarpio grynasis pelnas (nuostoliai)									900	900

23 eilutė. Dividendai

Šioje eilutėje įrašomi ataskaitiniais finansiniais metais visuotinio akcininkų susirinkimo paskelbti dividendai už praėjusius finansinius metus. Jie parodomi su minuso ženklu arba skliaustuose.

Pavyzdys

Visuotinis akcininkų susirinkimas 20X4 m. balandžio 20 d. patvirtino 20X3 metų finansines ataskaitas ir paskelbė 40 000 EUR dividendų už 20X3 metus. Paskelbti dividendai parodomi 20X4 metais.

20X4 m. gruodžio 31 d. nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitos ištrauka

Tūkst. eurų

(ataskaitos tikslumo lygis ir valiuta)

	Apmokėtas įstatinis arba pagrindinis kapitalas	Akcijų priedai	Savos akcijos (–)	Perkainojimo rezervas		Įstatymo numatyti rezervai		Kiti rezervai	Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	Iš viso
				Ilgalaikio materialiojo turto	Finansinio turto	Privalomas arba atsargos (rezervinis) kapitalas	Savoms akcijoms įsigyti			
17. Likutis praėjusio ataskaitinio (metinio) laikotarpio pabaigoje	10 100	20	(50)	829	200	700	300	80	571	12 750
18. Ilgalaikio materialiojo turto vertės padidėjimas (sumažėjimas)				(510)						(510)
19. Veiksmingos apsidraudimo priemonės vertės padidėjimas (sumažėjimas)					(100)					(100)
20. Savų akcijų įsigijimas (pardavimas)			50							50

Audito ir apskaitos tarnyba

21. Pelno (nuostolių) ataskaitoje nepripažintas pelnas (nuostoliai)		(20)		(21)					16	(25)
22. Ataskaitinio laikotarpio grynasis pelnas (nuostoliai)									900	900
23. Dividendai									(40)	(40)

24 eilutė. Kitos išmokos

Šioje eilutėje įrašomos kitos per ataskaitinius finansinius metus akcininkams sumokėtos sumos. Jos parodomos su minuso ženklu arba skliaustuose. Pavyzdys, kaip nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitoje parodomos kitos išmokos, pateiktas aiškinant 11 eilutę *Kitos išmokos*.

25 eilutė. Sudaryti rezervai

Šioje eilutėje parodomi ataskaitiniais finansiniais metais skirstant praėjusių finansinių metų pelną įmonės akcininkų sudaryti rezervai.

Pavyzdys

Visuotinis akcininkų susirinkimas 20X4 m. balandžio 20 d. patvirtino 20X3 metų finansines ataskaitas ir paskirstė pelną. Skirstant pelną, buvo nutarta 80 000 EUR skirti į privalomąjį rezervą.

20X4 m. gruodžio 31 d. nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitos ištrauka

Tūkst. eurų

(ataskaitos tikslumo lygis ir valiuta)

	Apmokėtas įstatinis arba pagrindinis kapitalas	Akcijų priedai	Savos akcijos (-)	Perkainojimo rezervas		Įstatymo numatyti rezervai		Kiti rezervai	Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	Iš viso
				Ilgalaikio materialiojo turto	Finansinio turto	Privalomasis arba atsargos (rezervinis) kapitalas	Savoms akcijoms įsigyti			

Audito ir apskaitos tarnyba

17. Likutis praėjusio ataskaitinio (metinio) laikotarpio pabaigoje	10 100	20	(50)	829	200	700	300	80	571	12 750
18. Ilgalaikio materialiojo turto vertės padidėjimas (sumažėjimas)				(510)						(510)
19. Veiksmingos apsidraudimo priemonės vertės padidėjimas (sumažėjimas)					(100)					(100)
20. Savų akcijų įsigijimas (pardavimas)			50							50
21. Pelno (nuostolių) ataskaitoje nepripažintas pelnas (nuostoliai)		(20)		(21)					16	(25)
22. Ataskaitinio laikotarpio grynas pelnas (nuostoliai)									900	900
23. Dividendai									(40)	(40)
24. Kitos išmokos										
25. Sudaryti rezervai						80			(80)	0

26 eilutė. Panaudoti rezervai

Šioje eilutėje parodomi anksčiau įmonės sudaryti ir panaikinti ataskaitiniais finansiniais metais rezervai. Lietuvoje įregistruotų įmonių rezervai sudaromi, naudojami ir panaikinami vadovaujantis Akcinių bendrovių įstatymo nuostatomis. Panaikinti rezervai parodomi su minuso ženklu arba skliaustuose.

Pavyzdys

Visuotinis akcininkų susirinkimas 20X4 m. balandžio 20 d. nutarė panaikinti šiuos anksčiau sudarytus rezervus:

- 300 000 EUR savoms akcijoms įsigyti,
- 30 000 EUR tantjemoms,
- 50 000 EUR premijoms.

20X4 m. gruodžio 31 d. nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitos ištrauka

Tūkst. eurų

(ataskaitos tikslumo lygis ir valiuta)

	Apmokėtas įstatinis arba pagrindinis kapitalas	Akcijų priedai	Savos akcijos (-)	Perkainojimo rezervas		Įstatymo numatyti rezervai		Kiti rezervai	Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	Iš viso
				Ilgalaikio materialiojo turto	Finansinio turto	Privalomasis arba atsargos (rezervinis) kapitalas	Savoms akcijoms įsigyti			
17. Likutis praėjusio ataskaitinio (metinio) laikotarpio pabaigoje	10 100	20	(50)	829	200	700	300	80	571	12 750
18. Ilgalaikio materialiojo turto vertės padidėjimas (sumažėjimas)				(510)						(510)
19. Veiksmingos apsidraudimo priemonės vertės padidėjimas (sumažėjimas)					(100)					(100)

20. Savų akcijų įsigijimas (pardavimas)			50							50
21. Pelno (nuostolių) ataskaitoje nepripažintas pelnas (nuostoliai)		(20)		(21)					16	(25)
22. Ataskaitinio laikotarpio grynas pelnas (nuostoliai)									900	900
23. Dividendai									(40)	(40)
24. Kitos išmokos										
25. Sudaryti rezervai						80			(80)	0
26. Panaudoti rezervai							(300)	(80)	380	0

27 eilutė. Įstatinio kapitalo didinimas (mažinimas) arba pajininkų įnašai (pajų grąžinimas)

Šioje eilutėje įrašomi duomenys apie įstatinio kapitalo didinimą ar mažinimą arba pajininkų įnašus ar pajų grąžinimą ataskaitiniais finansiniais metais. Įstatinio kapitalo mažinimas ir pajų grąžinimas parodomas su minuso ženklu arba skliaustuose.

Pavyzdys

Visuotinis akcininkų susirinkimas 20X4 m. spalio 10 d. nutarė 500 000 EUR padidinti įstatinį kapitalą iš įmonės pelno. Patikslinti įmonės įstatai įregistruoti 20X4 m. lapkričio 15 d.

Nuosavo kapitalo padidinimas parodomas nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitos 27 eilutės *Įstatinio kapitalo didinimas (mažinimas) arba pajininkų įnašai (pajų grąžinimas)* ir stulpelio *Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)* langelyje.

Žemiau pateiktame nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitos ištraukos tęsinyje įrašyta 21 ir 27 eilučių aiškinimo pavyzdžiuose pateikti susumuoti kapitalo pokyčių duomenys.

	Apmokėtas įstatinis arba pagrindinis kapitalas	Akcijų priedai	Savos akcijos (-)	Perkainojimo rezervas		Įstatymo numatyti rezervai		Kiti rezervai	Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	Iš viso
				Ilgalaikio materialiojo turto	Finansinio turto	Privalomasis arba atsargos (rezervinis) kapitalas	Savoms akcijoms įsigyti			
17. Likutis praėjusio ataskaitinio (metinio) laikotarpio pabaigoje	10 100	20	(50)	829	200	700	300	80	571	12 750
18. Ilgalaikio materialiojo turto vertės padidėjimas (sumažėjimas)				(510)						(510)
19. Veiksmingos apsidraudimo priemonės vertės padidėjimas (sumažėjimas)					(100)					(100)
20. Savų akcijų įsigijimas (pardavimas)			50							50
21. Pelno (nuostolių) ataskaitoje nepripažintas pelnas (nuostoliai)		(20)		(21)					16	(25)
22. Ataskaitinio laikotarpio grynasis pelnas (nuostoliai)									900	900

23. Dividendai									(40)	(40)
24. Kitos išmokos										
25. Sudaryti rezervai						80			(80)	0
26. Panaudoti rezervai							(300)	(80)	380	0
27. Įstatinio kapitalo didinimas (mažinimas) arba pajininkų įnašai (pajų gražinimas)	600	20							(500)	120

28 eilutė. Kitas įstatinio arba pagrindinio kapitalo padidėjimas (sumažėjimas)

Šioje eilutėje įrašomi duomenys apie kitą įstatinio arba pagrindinio kapitalo padidėjimą ar sumažėjimą per ataskaitinį laikotarpį. Pavyzdžiui, žemės ūkio bendrovės šioje eilutėje parodo neatlygintinai gauto arba perduoto turto vertę.

29 eilutė. Įnašai nuostoliams padengti

Šioje eilutėje įrašomi savininkų įnašai nuostoliams padengti.

Iš anksčiau nagrinėtų pavyzdžių matyti, kad įmonė dirba pelningai, todėl šiame pavyzdyje pateikiamos situacijos nėra nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitos tęsinyje.

Pavyzdys

Jei visuotinis akcininkų susirinkimas 20X4 m. balandžio 15 d. būtų nusprendęs papildomais įnašais padengti 120 000 EUR įmonės nuostolių, nuostolių padengimas nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitoje būtų rodomas 29 eilutės *Įnašai nuostoliams padengti* ir stulpelio *Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)* langelyje.

30 eilutė. Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje

Šioje eilutėje įrašomi nuosavo kapitalo sąskaitų likučiai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje. Šios eilutės duomenys apskaičiuojami prie praėjusių finansinių metų nuosavo kapitalo likučių pridant (atimant) pokyčius per ataskaitinius finansinius metus.

Pavyzdys

Apskaičiuojant nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitos 30 eilutės *Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje* duomenis, pavyzdyje naudojami šių metodinių rekomendacijų 18–29 eilučių pavyzdžiuose pateiktų ūkinių operacijų duomenys.

20X4 m. gruodžio 31 d. nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitos ištrauka

Tūkst. eurų

(ataskaitos tikslumo lygis ir valiuta)

	Apmokėtas įstatinis arba pagrindinis kapitalas	Akcijų priedai	Savos akcijos (-)	Perkainojimo rezervas		Įstatymo numatyti rezervai		Kiti rezervai	Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	Iš viso
				Ilgalaikio materialiojo turto	Finansinio turto	Privalomasis arba atsargos (rezervinis) kapitalas	Savoms akcijoms įsigyti			
17. Likutis praėjusio ataskaitinio (metinio) laikotarpio pabaigoje	10 100	20	(50)	829	200	700	300	80	571	12 750
18. Ilgalaikio materialiojo turto vertės padidėjimas (sumažėjimas)				(510)						(510)
19. Veiksmingos apsidraudimo priemonės vertės padidėjimas (sumažėjimas)					(100)					(100)
20. Savų akcijų įsigijimas (pardavimas)			50							50

Audito ir apskaitos tarnyba

21. Pelno (nuostolių) ataskaitoje nepripažintas pelnas (nuostoliai)		(20)		(21)					16	(25)
22. Ataskaitinio laikotarpio grynas pelnas (nuostoliai)									900	900
23. Dividendai									(40)	(40)
24. Kitos išmokos										
25. Sudaryti rezervai						80			(80)	0
26. Panaudoti rezervai							(300)	(80)	380	0
27. Įstatinio kapitalo didinimas (mažinimas) arba pajininkų įnašai (pajų gražinimas)	600	20							(500)	120
28. Kitas įstatinio arba pagrindinio kapitalo padidėjimas (sumažėjimas)										0
29. Įnašai nuostoliams padengti										0
30. Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	10 700	20	0	298	100	780	0	0	1 247	13 145

Toliau pateikiama keletas nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitos sudarymo pavyzdžių. Pavyzdžiuose pateikiamos finansinės ataskaitos yra sudarytos vadovaujantis verslo apskaitos standartais.

1 pavyzdys

Tvarkydama apskaitą ir rengdama finansines ataskaitas UAB „Y“ verslo apskaitos standartus taiko nuo 20X3 metų. Įmonės parengtų 20X5 m. gruodžio 31 d. ataskaitų ištraukose pateikiama tokia informacija: likučiai 20X3 m. gruodžio 31 d., ataskaitinio laikotarpio grynas pelnas (nuostoliai) ir likučiai 20X4 m. gruodžio 31 d.

20X3 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje pateikti duomenys:

- Apmokėtas įstatinis kapitalas – 10 000 EUR,
- Akcijų priedai – 2 000 EUR,
- Privalomasis rezervas – 400 EUR,
- Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai) – 2 400 EUR.

Įmonė per 20X4 metus uždirbo 1 000 EUR grynojo pelno.

20X4 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje pateikti duomenys:

- Apmokėtas įstatinis kapitalas – 10 000 EUR,
- Akcijų priedai – 2 000 EUR,
- Privalomasis rezervas – 400 EUR,
- Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai) – 3 400 EUR.

Įmonės visuotinis akcininkų susirinkimas 20X5 m. balandžio 10 d. patvirtino 20X4 metų finansines ataskaitas ir paskirstė pelną. Paskirstytinasis pelnas sudarė 3 400 EUR ir buvo paskirstytas taip:

- 500 EUR pervesta į privalomąjį rezervą;
- 1 000 EUR paskirta dividendams;
- 1 900 EUR palikta nepaskirstyti.

20X5 m. gruodžio 15 d. buvo perkainotas ilgalaikis materialusis turtas. Jo vertė padidėjo 5 000 EUR.

Per 20X5 metus įmonė uždirbo 2 000 EUR grynojo pelno.

UAB „Y“ 20X5 m. gruodžio 31 d. balanso ištrauka

Eurais

(ataskaitos tikslumo lygis ir valiuta)

		Ataskaitinis laikotarpis (20X5 m. gruodžio 31 d.)	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis (20X4 m. gruodžio 31 d.)
D.	NUOSAVAS KAPITALAS	21 800	15 800
1.	KAPITALAS	10 000	10 000
1.1.	Įstatinis (pasirašytasis) arba pagrindinis kapitalas	10 000	10 000
1.2.	Pasirašytasis neapmokėtas kapitalas (–)		
1.3.	Savos akcijos, pajai (–)		

2.	AKCIJŲ PRIEDAI	2 000	2 000
3	PERKAINOJIMO REZERVAS	5 000	
4	REZERVAI	900	400
4.1.	Privalomasis rezervas arba atsargos (rezervinis) kapitalas	900	400
4.2.	Savoms akcijoms įsigyti		
4.3.	Kiti rezervai		
5	NEPASKIRSTYTASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)	3 900	3 400
5.1	Ataskaitinių metų pelnas (nuostoliai)	2 000	1 000
5.2	Ankstesnių metų pelnas (nuostoliai)	1 900	2 400

Pagal 1 pavyzdyje pateiktus 20X5 m. duomenis pildoma ataskaitinio laikotarpio nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitos dalis. Praėjusio ataskaitinio laikotarpio (20X4 m.) duomenys perkelti iš 20X4 metų nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitos. Su nuosavu kapitalu susijusios 20X4 m. ūkinės operacijos pavyzdyje nenagrinėjamos.

UAB „Y“ 20X5 m. gruodžio 31 d. nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitos ištrauka

Metai		Eurais				
(ataskaitinis laikotarpis)		(ataskaitos tikslumo lygis ir valiuta)				
	Apmokėtas įstatinis arba pagrindinis kapitalas	Akcijų priedai	Perkainojimo rezervas	Įstatymo numatyti rezervai	Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	Iš viso
			Ilgalaikio materialiojo turto	Privalomasis arba atsargos (rezervinis) kapitalas		
Perskaičiuotas likutis užpraėjusio ataskaitinio (metinio) laikotarpio pabaigoje (20X3 m. gruodžio 31 d.)	10 000	2 000		400	2 400	14 800
Ataskaitinio laikotarpio grynasis pelnas (nuostoliai)					1 000	1 000
Likutis praėjusio ataskaitinio (metinio) laikotarpio pabaigoje (20X4 m. gruodžio 31 d.)	10 000	2 000		400	3 400	15 800
Ilgalaikio materialiojo turto vertės padidėjimas (sumažėjimas)			5 000			5 000

Ataskaitinio laikotarpio grynasis pelnas (nuostoliai)					2 000	2 000
Dividendai (už 20X4 m.)					(1 000)	(1 000)
Sudaryti rezervai				500	(500)	
Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (20X5 m. gruodžio 31 d.)	10 000	2 000	5 000	900	3 900	21 800

2 pavyzdys

UAB „Z“ yra maža įmonė, savo nuožiūra pasirinkusi sudaryti nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitą.

UAB „Z“ sudaro 20X5 metų nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitą.

Su nuosavu kapitalu susijusių UAB „Z“ ūkinių operacijų duomenys:

1. Per 20X5 metus įmonė uždirbo 12 000 EUR grynojo pelno.
2. Visuotinis akcininkų susirinkimas 20X5 m. balandžio 10 d. patvirtino 20X4 metų finansines ataskaitas ir paskirstė pelną. Paskirstytinasis pelnas sudarė 11 000 EUR ir buvo paskirstytas taip:

1. 600 EUR pervesta į privalomąjį rezervą;
2. 3 000 EUR paskirta dividendams;
3. 500 EUR pervesta į rezervą savoms akcijoms supirkti;
4. 6 900 EUR palikta nepaskirstyti.

3. Kitos ūkinės operacijos, susijusios su nuosavu kapitalu:

1. 20X5 m. vasario 15 d. buvo perkainotas ilgalaikis materialusis turtas (žemė). Jo vertė padidėjo 5 700 EUR. UAB „Z“ yra maža įmonė ir ji pasirinko netaikyti 24-ojo verslo apskaitos standarto „Pelno mokestis“ nuostatų dėl atidėtojo pelno mokesčio.

2. 20X5 m. spalio 15 d. už 500 EUR supirkta savų akcijų.

UAB „Z“ 20X5 m. gruodžio 31 d. balanso ištrauka

Eurais

(ataskaitos tikslumo lygis ir valiuta)

		Ataskaitinis laikotarpis (20X5 m. gruodžio 31 d.)	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis (20X4 m. gruodžio 31 d.)
D.	NUOSAVAS KAPITALAS	128 700	114 500
1.	KAPITALAS	99 500	100 000
1.1.	Įstatinis (pasirašytasis) arba pagrindinis kapitalas	100 000	100 000
1.2.	Pasirašytasis neapmokėtas kapitalas (–)		
1.3.	Savos akcijos, pajai (–)	(500)	
2.	AKCIJŲ PRIEDAI		
3.	PERKAINOJIMO REZERVAS	5 700	
4.	REZERVAI	4 600	3 500

Audito ir apskaitos tarnyba

4.1.	Privalomasis rezervas arba atsargos (rezervinis) kapitalas	4 100	3 500
4.2.	Savoms akcijoms įsigyti	500	
4.3.	Kiti rezervai		
5.	NEPASKIRSTYTASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)	18 900	11 000
5.1.	Ataskaitinių metų pelnas (nuostoliai)	12 000	7 000
5.2.	Ankstesnių metų pelnas (nuostoliai)	6 900	4 000

Pagal 2 pavyzdyje pateiktus duomenis pildoma ataskaitinio laikotarpio (20X5 m.) nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitos dalis. Praėjusio ataskaitinio laikotarpio (20X4 m.) duomenys perkelti iš 20X4 metų nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitos. 20X4 m. ūkinės operacijos, susijusios su nuosavu kapitalu, pavyzdyje nenagrinėjamos.

UAB „Z“ 20X5 m. gruodžio 31 d. nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitos ištrauka

Metai

Eurais

(ataskaitinis laikotarpis)

(ataskaitos tikslumo lygis ir valiuta)

	Apmokėtas įstatinis arba pagrindinis kapitalas	Savos akcijos (-)	Perkainojimo rezervas		Įstatymo numatyti rezervai		Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	Iš viso
			Ilgalaikio materialiojo turto	Finansinio turto	Privalomasis arba atsargos (rezervinis) kapitalas	Savoms akcijoms įsigyti		
Perskaičiuotas likutis užpraėjusio ataskaitinio (metinio) laikotarpio pabaigoje (20X3 m. gruodžio 31 d.)	100 000				3 000		5 000	108000
Dividendai (už 20X3 m.)							(500)	(500)
Sudaryti rezervai					500		(500)	
Ataskaitinio laikotarpio grynas pelnas (nuostoliai)							7 000	7 000
Likutis praėjusio ataskaitinio (metinio) laikotarpio pabaigoje (20X4 m. gruodžio 31 d.)	100 000				3 500		11 000	114 500
Ilgalaikio			5 700					5 700

materialiojo turto vertės padidėjimas								
Dividendai (už 20X4 m.)							(3 000)	(3 000)
Sudaryti rezervai					600	500	(1 100)	
Savų akcijų įsigijimas (pardavimas)		(500)						(500)
Ataskaitinio laikotarpio grynas pelnas (nuostoliai)							12 000	12 000
Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (20X5 m. gruodžio 31 d.)	100 000	(500)	5 700		4 100	500	18 900	128 700

3 pavyzdys

Šiame pavyzdyje sudaroma tos pačios UAB „Z“ 20X6 metų nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita, todėl 20X5 metų duomenys perkeliama iš 2 pavyzdžio.

UAB „Z“ 20X6 metais atliktų ūkinių operacijų, susijusių su nuosavu kapitalu, duomenys:

- Per 20X6 metus įmonė uždirbo 12 000 EUR grynojo pelno.
- Anksčiau už 500 EUR supirktos savos akcijos 20X6 m. sausio 10 d. buvo parduotos už 700 EUR.
- Įmonės visuotinis akcininkų susirinkimas 20X6 m. kovo 20 d. patvirtino 20X5 metų finansines ataskaitas ir paskirstė pelną. Akcininkai nutarė:
 - panaikinti rezervą savoms akcijos įsigyti, nes savos akcijos jau parduotos ir artimiausiu metu nenumatoma jų vėl pirkti;
 - padidinti įstatinį kapitalą panaudojant perkainojimo rezervą ir dalį nepaskirstytojo pelno;
 - paskirstyti pelną:
 - 1 000 EUR pervesti į privalomąjį rezervą;
 - 4 000 EUR paskirti dividendams;
 - 10 000 EUR panaudoti įstatiniam kapitalui didinti.
- Patikslinti UAB „Z“ įstatai buvo įregistruoti 20X6 m. kovo 30 d.

UAB „Z“ 20X6 m. gruodžio 31 d. balanso ištrauka

Eurais

(ataskaitos tikslumo lygis ir valiuta)

		Ataskaitinis laikotarpis (20X6 m. gruodžio 31 d.)	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis (20X5 m. gruodžio 31 d.)
D.	NUOSAVAS KAPITALAS	137 400	128 700
1.	KAPITALAS	115 700	99 500
1.1.	Įstatinis (pasirašytasis) arba pagrindinis	115 700	100 000

Audito ir apskaitos tarnyba

	kapitalas		
1.2.	Pasirašytasis neapmokėtas kapitalas (–)		
1.3.	Savos akcijos, pajai (–)		(500)
2.	AKCIJŲ PRIEDAI		
3.	PERKAINOJIMO REZERVAS		5 700
4.	REZERVAI	5 100	4 600
4.1.	Privalomasis rezervas arba atsargos (rezervinis) kapitalas	5 100	4 100
4.2.	Savoms akcijoms įsigyti		500
4.3.	Kiti rezervai		
5.	NEPASKIRSTYTASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)	16 600	18 900
5.1.	Ataskaitinių metų pelnas (nuostoliai)	12 700	12 000
5.2.	Ankstesnių metų pelnas (nuostoliai)	3 900	6 900

Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitos duomenys perkelti iš ankstesnių ataskaitinių laikotarpių nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitų (2 pavyzdys).

UAB „Z“ 20X6 m. gruodžio 31 d. nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitos ištrauka

Metai (ataskaitinis laikotarpis)	Eurais (ataskaitos tikslumo lygis ir valiuta)							Iš viso
	Apmokėtas įstatinis arba pagrindinis kapitalas	Savos akcijos (–)	Perkainojimo rezervas		Įstatymo numatyti rezervai		Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	
			Ilgalaikio materialiojo turto	Finansinio turto	Privalomasis arba atsargos (rezervinis) kapitalas	Savoms akcijoms įsigyti		
Perskaičiuotas likutis užpraėjusio ataskaitinio (metinio) laikotarpio pabaigoje (20X4 m. gruodžio 31 d.)	100 000				3 500		11 000	114 500
Ilgalaikio materialiojo turto vertės padidėjimas (sumažėjimas)			5 700					5 700
Dividendai (už 20X4 m.)							(3 000)	(3 000)
Sudaryti rezervai					600	500	(1 100)	
Savų akcijų įsigijimas (pardavimas)		(500)						(500)
Ataskaitinio laikotarpio							12 000	12 000

grynasis pelnas (nuostoliai)								
Likutis praėjusio ataskaitinio (metinio) laikotarpio pabaigoje (20X5 m. gruodžio 31 d.)	100 000	(500)	5 700		4 100	500	18 900	128 700
Savų akcijų įsigijimas (pardavimas)		500					200	700
Pelno (nuostolių) ataskaitoje nepripažintas pelnas (nuostoliai)								
Ataskaitinio laikotarpio grynasis pelnas (nuostoliai)							12 000	12 000
Dividendai (už 20X5 m.)							(4 000)	(4 000)
Sudaryti rezervai					1 000		(1 000)	
Panaudoti rezervai						(500)	500	
Įstatinio kapitalo didinimas (mažinimas) arba pajininkų įnašai (pajų grąžinimas)	15 700		(5 700)				(10 000)	
Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (20X6 m. gruodžio 31 d.)	115 700				5 100		16 600	137 400

4 pavyzdys

Šiame pavyzdyje sudaroma tos pačios, kaip ir 3 pavyzdyje, UAB „Z“ 20X7 metų nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita. 20X6 metų nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitos duomenys perkeliama iš 3 pavyzdyje pateiktos UAB „Z“ nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitos, tačiau atsižvelgiant į tai, kad 20X7 metais buvo pastebėta ir ištaisyta esminė klaida 20X4 metų finansinėse ataskaitose, pradinius likučius reikia perskaičiuoti. Yra tokie duomenys:

1. Per 20X7 metus įmonė uždirbo 2 000 EUR grynojo pelno.
2. 20X7 m. vasario 15 d. pastebėta esminė klaida 20X4 metų finansinėse ataskaitose. Dėl šios klaidos įmonės 20X4 metų veiklos rezultatas buvo padidintas 31 000 EUR.
3. Įmonės visuotinis akcininkų susirinkimas 20X7 m. balandžio 20 d. patvirtino 20X6 metų finansines ataskaitas. Akcininkų susirinkimas nutarė sumažinti įstatinį kapitalą 12 000 EUR ir padengti nepaskirstytąjį nuostolį.
4. Patikslinti UAB „Z“ įstatai buvo įregistruoti 20X7 m. gegužės 30 d.

UAB „Z“ 20X7 m. gruodžio 31 d. balanso ištrauka

Eurais

(ataskaitos tikslumo lygis ir valiuta)

		Ataskaitinis laikotarpis (20X7 m. gruodžio 31 d.)	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis (20X6 m. gruodžio 31 d.)
D.	NUOSAVAS KAPITALAS	108 400	106 400
1.	KAPITALAS	103 700	115 700
1.1.	Išstatinis (pasirašytasis) arba pagrindinis kapitalas	103 700	115 700
1.2.	Pasirašytasis neapmokėtas kapitalas (-)		
1.3.	Savos akcijos, pajai (-)		
2.	AKCIJŲ PRIEDAI		
3.	PERKAINOJIMO REZERVAS		
4.	REZERVAI	5 100	5 100
4.1.	Privalomasis rezervas arba atsargos (rezervinis) kapitalas	5 100	5 100
4.2.	Savoms akcijoms įsigyti		
4.3.	Kiti rezervai		
5.	NEPASKIRSTYTASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)	(400)	(14 400)
5.1.	Ataskaitinių metų pelnas (nuostoliai)	2 000	(2 300)
5.2.	Ankstesnių metų pelnas (nuostoliai)	(2 400)	(12 100)

Šioje balanso ištraukoje lyginamoji informacija pateikta jau ištaisius klaidą.

UAB „Z“ 20X7 m. gruodžio 31 d. nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitos ištrauka

Metai

Eurais

(ataskaitinis laikotarpis)

(ataskaitos tikslumo lygis ir valiuta)

	Apmokėtas įstatinis arba pagrindinis kapitalas	Savos akcijos (-)	Perkainojimo rezervas		Įstatymo numatyti rezervai		Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	Iš viso
			Ilgalaikio materialiojo turto	Finansinio turto	Privalomasis arba atsargos (rezervinis) kapitalas	Savoms akcijoms įsigyti		
Likutis užpraėjusio ataskaitinio (metinio) laikotarpio pabaigoje (20X5 m. gruodžio 31 d.)	100 000	(500)	5 700		4 100	500	18 900	128 700
Esminių klaidų taisymo rezultatas							(31 000)	(31 000)
Perskaičiuotas likutis užpraėjusio ataskaitinio (metinio) laikotarpio	100 000	(500)	5 700		4 100	500	(12 100)	97 700

pabaigoje (20X5 m. gruodžio 31 d.)								
Savų akcijų įsigijimas (pardavimas)		500					200	700
Ataskaitinio laikotarpio grynasis pelnas (nuostoliai)							12 000	12 000
Dividendai (už 20X5 m.)							(4 000)	(4 000)
Sudaryti rezervai					1 000		(1 000)	
Panaudoti rezervai						(500)	500	
Įstatinio kapitalo didinimas (mažinimas) arba pajininkų įnašai (pajų gražinimas)	15 700		(5 700)				(10 000)	
Likutis praėjusio ataskaitinio (metinio) laikotarpio pabaigoje (20X6 m. gruodžio 31 d.)	115 700				5 100		(14 400)	106 400
Ataskaitinio laikotarpio grynasis pelnas (nuostoliai)							2 000	2 000
Įstatinio kapitalo didinimas (mažinimas) arba pajininkų įnašai (pajų gražinimas)	(12 000)						12 000	
Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (20X7 m. gruodžio 31 d.)	103 700				5 100		(400)	108 400

5 pavyzdys

UAB „G“ sudaro 20X7 metų nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitą. Yra tokie duomenys:

1. Per 20X7 metus įmonė uždirbo 4 000 EUR grynojo pelno.
2. Įmonės akcininkų susirinkimas 20X7 m. balandžio 20 d. patvirtino 20X6 metų finansines ataskaitas. Akcininkai nutarė įnešti 10 000 EUR ir padengti nepaskirstytą nuostolį.

UAB „G“ 20X7 m. gruodžio 31 d. balanso ištrauka

Eurais

(ataskaitos tikslumo lygis ir valiuta)

		Ataskaitinis laikotarpis (20X7 m. gruodžio 31 d.)	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis (20X6 m. gruodžio 31 d.)
D.	NUOSAVAS KAPITALAS	109 700	95 700
1.	KAPITALAS	99 500	99 500
1.1.	Įstatinis (pasirašytasis) arba pagrindinis kapitalas	100 000	100 000
1.2.	Pasirašytasis neapmokėtas kapitalas (–)		
1.3.	Savos akcijos, pajai (–)	(500)	(500)
2.	AKCIJŲ PRIEDAI		
3.	PERKAINOJIMO REZERVAS	5 700	5 700
4.	REZERVAI	4 600	4 600
4.1.	Privalomasis rezervas arba atsargos (rezervinis)	4 100	4 100

Audito ir apskaitos tarnyba

	kapitalas		
4.2.	Savoms akcijoms įsigyti	500	500
4.3.	Kiti rezervai		
5.	NEPASKIRSTYTASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)	(100)	(14 100)
5.1.	Ataskaitinių metų pelnas (nuostoliai)	4 000	(2 000)
5.2.	Ankstesnių metų pelnas (nuostoliai)	(4 100)	(12 100)

Pagal 5 pavyzdyje pateiktus duomenis sudaroma ataskaitinio laikotarpio (20X7 m.) nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitos dalis. Praėjusio ataskaitinio laikotarpio (20X6 m.) duomenys perkelti iš 20X6 metų nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitos. 20X6 m. ūkinės operacijos, susijusios su nuosavu kapitalu, pavyzdyje nenagrinėjamos.

UAB „G“ 20X7 m. gruodžio 31 d. nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitos ištrauka

	Metai		Eurais				Iš viso
	(ataskaitinis laikotarpis)		(ataskaitos tikslumo lygis ir valiuta)				
	Apmokėtas įstatinis arba pagrindinis kapitalas	Savos akcijos (-)	Perkainojimo rezervas	Įstatymo numatyti rezervai		Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	
			Ilgalaikio materialiojo turto	Privalomasis arba atsargos (rezervinis) kapitalas	Savoms akcijoms įsigyti		
Perskaičiuotas likutis užpraėjusio ataskaitinio (metinio) laikotarpio pabaigoje (20X5 m. gruodžio 31 d.)	100 000	(500)	5 700	4 100	500	(12 100)	97 700
Ataskaitinio laikotarpio grynasis pelnas (nuostoliai)						(2 000)	(2 000)
Likutis praėjusio ataskaitinio (metinio) laikotarpio pabaigoje (20X6 m. gruodžio 31 d.)	100 000	(500)	5 700	4 100	500	(14 100)	95 700
Ataskaitinio laikotarpio grynasis pelnas (nuostoliai)						4 000	4 000
Įnašai nuostoliams padengti						10 000	10 000
Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (20X7 m. gruodžio 31 d.)	100 000	(500)	5 700	4 100	500	(100)	109 700

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 sudėtines 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.

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. Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitos formose privalomų straipsnių sumas galima išskaidyti į smulkesnes eilutes ir stulpelius tik išskirtiniais atvejais, t. y. jei to reikia tik dėl tai įmonei būdingos veiklos specifikos ir būtina norint pateikti tikrą ir teisingą informaciją apie įmonės finansinę būklę ir nuosavo kapitalo pokyčius. Įmonės gali priimti sprendimą dėl papildomo nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitos straipsnių detalizavimo į smulkesnes eilutes ir (ar) stulpelius tik tuo atveju, jei nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitos straipsniuose nurodytų sumų detalizavimas finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte būtų nepakankamas.

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.

Pavyzdys

Žemės ūkio bendrovė „A“ sudaro 20X6 metų nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitą. Yra tokie duomenys:

1. Ilgalaikio materialiojo turto vertė sumažėjo 10 000 EUR.
2. Per 20X6 metus įmonė uždirbo 65 000 EUR grynojo pelno.
3. Vienas iš pajininkų papildomai įnešė 15 000 EUR.
4. Mirusio pajininko turtines teises paveldėjęs asmuo atsiėmė 30 000 EUR pajinį įnašą.
5. Įmonė neatlygintinai gavo traktorių, kurio tikroji vertė 25 000 EUR.
6. Įmonės pajininkų susirinkimas 20X6 m. balandžio 20 d. patvirtino 20X5 metų finansines ataskaitas. Pajininkai nutarė:
 - 40 000 EUR dividendų paskirstyti proporcingai pagal pajų vertę;
 - 1 400 EUR pervesti į atsargos (rezervinį) kapitalą;

- panaikinti 5 000 EUR darbuotojų premijoms skirtą rezervą, kuris buvo sudarytas ir premijos išmokėtos 20X5 metais;

- pagrindinį kapitalą padidinti neatlygintinai gauto traktoriaus verte.

Pagal pavyzdyje pateiktus duomenis sudaroma ataskaitinio laikotarpio (20X6 m.) nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitos dalis. Praėjusio ataskaitinio laikotarpio (20X5 m.) duomenys perkeliama iš 20X5 metų nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitos. 20X5 m. ūkinės operacijos, susijusios su nuosavu kapitalu, pavyzdyje nenagrinėjamos.

ŽŪB „A“ 20X6 m. gruodžio 31 d. nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitos ištrauka

Metai

Eurais

(ataskaitinis laikotarpis)

(ataskaitos tikslumo lygis ir valiuta)

	Apmokėtas įstatinis arba pagrindinis kapitalas	Akcijų priedai	Savos akcijos (-)	Perkainojimo rezervas		Įstatymo numatyti rezervai		Kiti rezervai	Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	Iš viso
				Ilgalaikio materialiojo turto	Finansinio turto	Privalomasis arba atsargos (rezervinis) kapitalas	Savoms akcijoms įsigyti			
Perskaičiuotas likutis užpraėjusio ataskaitinio (metinio) laikotarpio pabaigoje (20X4 m. gruodžio 31 d.)	200 000					15 000			50 000	265 000
Ilgalaikio materialiojo turto vertės padidėjimas (sumažėjimas)	20 000									20 000
Ataskaitinio laikotarpio grynasis pelnas (nuostoliai)									70 000	70 000
Sudaryti rezervai						1 000		5 000	(6 000)	
Įstatinio kapitalo didinimas (mažinimas) arba pajininkų įnašai (pajų grąžinimas)	10 000									10 000
Likutis praėjusio ataskaitinio (metinio) laikotarpio pabaigoje (20X5 m. gruodžio 31 d.)	230 000					16 000		5 000	114 000	365 000
Ilgalaikio materialiojo turto	(10 000)									(10 000)

vertės padidėjimas (sumažėjimas)									
Ataskaitinio laikotarpio grynasis pelnas (nuostoliai)								65 000	65 000
Dividendai								(40 000)	(40 000)
Sudaryti rezervai					1 400			(1 400)	
Panaudoti rezervai							(5 000)	5 000	
Įstatinio kapitalo didinimas (mažinimas) arba pajininkų įnašai (pajų grąžinimas)	(15 000)*								(15 000)
Kitas įstatinio arba pagrindinio kapitalo padidėjimas (sumažėjimas)	25 000								25 000
30. Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (20X6 m. gruodžio 31 d.)	230 000				17 400			142 600	390 000

*Eilutės *Įstatinio kapitalo didinimas (mažinimas) arba pajininkų įnašai (pajų grąžinimas)* ir stulpelio *Apmokėtas įstatinis arba pagrindinis kapitalas* langelyje parodoma gautų įnašų ir grąžintų pajų skirtumas.

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 aktu 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.

Pavyzdys

Valstybės įmonė „B“ sudaro 20X6 metų nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitą. Yra tokie duomenys:

1. Per 20X6 metus įmonė uždirbo 90 000 EUR grynojo pelno.
2. 20X6 m. liepos 1 d. įmonei buvo perduotas turtas, kurio perdavimo akte nurodyta balansinė vertė yra 250 000 EUR. Sprendime perduoti savininko turtą įmonei patikėjimo teise nurodyta, kad jis turi būti registruojamas turtą, kuris pagal įstatymus gali būti tik valstybės nuosavybė, atitinkančio kapitalo straipsnyje.
3. 20X6 m. lapkričio 16 d. įmonei buvo perduotas turtas, kuris yra naudojamas valstybės institucijų ir įstaigų funkcijoms atlikti ir perduotas įmonei valdyti, naudoti ir disponuoti juo

patikėjimo teise (toliau – centralizuotai valdomas valstybės turtas). Perdavimo akte nurodyta 300 000 EUR šio turto vertė. Sprendime perduoti turtą nurodyta, kad jis turi būti registruojamas centralizuotai valdomą valstybės turtą atitinkančio kapitalo straipsnyje.

4. Savininko nurodymu įmonė 20X6 m. liepos 1 d. perdavė savivaldybės įmonei „C“ turtą, kurio balansinė vertė 100 000 EUR. Vadovaujantis 8-ojo verslo apskaitos standarto „Nuosavas kapitalas“ nuostatomis, savininko kapitalo mažinimas apskaitoje registruojamas, kai turtas teisės aktų nustatyta tvarka grąžinamas savininkui arba savininko nurodymu perduodamas kitam asmeniui.

5. Įmonės savininko teises ir pareigas įgyvendinanti institucija 20X6 m. gegužės 10 d. patvirtino 20X5 metų finansines ataskaitas ir priėmė sprendimą dėl įmonės paskirstytinojo pelno paskirstymo. Buvo priimtas sprendimas:

1. 5 000 EUR skirti privalomajam rezervui;
2. 40 000 EUR skirti darbuotojų premijoms;
3. į valstybės biudžetą sumokėti 45 000 EUR įmonės ataskaitinių finansinių metų pelno;
4. panaikinti 15 000 EUR darbuotojų premijoms skirtą rezervą, kuris buvo sudarytas ir panaudotas 20X5 metais.

Pagal pavyzdyje pateiktus duomenis rengiama ataskaitinio laikotarpio (20X6 m.) nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitos dalis. Praėjusio ataskaitinio laikotarpio (20X5 m.) duomenys perkelti iš 20X5 metų nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitos. 20X5 m. ūkinės operacijos, susijusios su nuosavu kapitalu, pavyzdyje nenagrinėjamos.

Valstybės įmonės „B“ 20X6 m. gruodžio 31 d. nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitos ištrauka

Metai	Eurais								
(ataskaitinis laikotarpis)	(ataskaitos tikslumo lygis ir valiuta)								
	Įmonės savininko kapitalas	Turta, kuris pagal įstatymus gali būti tik valstybės nuosavybė, atitinkantis kapitalas	Centralizuotai valdomą valstybės turtą atitinkantis kapitalas	Perkainojimo rezervas		Privalomasis rezervas	Kiti rezervai	Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	Iš viso
				Ilgalaikio materialiojo turto	Finansinio turto				
Perskaičiuotas likutis užpraėjusio ataskaitinio (metinio) laikotarpio pabaigoje (20X4 m. gruodžio 31 d).	800 000	300 000				20 000	25 000	500 000	1 645 000

Audito ir apskaitos tarnyba

Ataskaitinio laikotarpio grynasis pelnas (nuostoliai)								100 000	100 000
Į valstybės ar savivaldybės biudžetą mokama įmonės pelno dalis								(50 000)	(50 000)
Sudaryti rezervai						6 000	15 000	(21 000)	
Panaudoti rezervai							(25 000)	25 000	
Likutis praėjusio ataskaitinio (metinio) laikotarpio pabaigoje (20X5 m. gruodžio 31 d.)	800 000	300 000				26 000	15 000	554 000	1 695 000
Ataskaitinio laikotarpio grynasis pelnas (nuostoliai)								90 000	90 000
Į valstybės ar savivaldybės biudžetą mokama įmonės pelno dalis								(45 000)	(45 000)
Turtą, kuris pagal įstatymus gali būti tik valstybės nuosavybė, atitinkančio kapitalo didinimas (mažinimas)		250 000							250 000
Centralizuotai valdomą valstybės turtą atitinkančio kapitalo didinimas (mažinimas)			300 000						300 000
Sudaryti rezervai						5 000	40 000	(45 000)	
Panaudoti rezervai							(15 000)	15 000	
Įmonės savininko kapitalo didinimas (mažinimas)	(100 000)								(100 000)
Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (20X6 m. gruodžio 31 d.)	700 000	550 000	300 000			31 000	40 000	569 000	2 190 000

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*.

Jei neribotos civilinės atsakomybės juridiniai asmenys, išskyrus tikrąsias ūkines bendrijas ir komanditines ūkines bendrijas, kurių visi tikrieji nariai yra akcinės ar uždarnosios akcinės bendrovės, savo nuožiūra pasirinko rengti nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitą, tai ją sudaro pagal šio standarto 3 priede pateiktą formą.

1 pavyzdys

TŪB „A“, kurios tikrieji nariai yra fiziniai asmenys, nuo 20X6 m. pradėjo apskaitą tvarkyti ir finansines ataskaitas sudaryti pagal visus verslo apskaitos standartus ir savo nuožiūra pasirinko rengti nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitą. Iki 20X6 m. ji apskaitą tvarkė pagal Lietuvos Respublikos finansų ministro 2005 m. vasario 4 d. įsakymu Nr. 1K-040 patvirtintas Neribotos civilinės atsakomybės juridinių asmenų buhalterinės apskaitos taisykles.

TŪB „A“ sudaro 20X6 m. nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitą.

Yra tokie duomenys:

1. Steigdami TŪB „A“, 20X4 m. sausio 2 d. tikrieji nariai įnešė 7 500 EUR.
2. Per 20X4 metus bendrija uždirbo 10 000 EUR pelno.
3. Skirstant 20X4 metų pelną, 20X5 m. vasario 15 d. nuspręsta nariams išmokėti ir išmokėta 7 000 EUR.
4. Per 20X5 metus bendrija uždirbo 60 000 EUR grynojo pelno, kuris parodytas pelno (nuostolių) ataskaitoje.
5. Per 20X6 metus bendrija uždirbo 85 000 EUR grynojo pelno, kuris parodytas pelno (nuostolių) ataskaitoje.
6. Naujas narys 20X6 metais įnešė 5 000 EUR.
7. Skirstant 20X5 metų pelną, 20X6 m. kovo 3 d. nuspręsta nariams išmokėti ir išmokėta 37 000 EUR.
8. Perkainojus ilgalaikį materialųjį turtą 20X6 m. vasario 26 d., jo vertė padidėjo 235 500 EUR ir ji bus nudėvima per likusį 15 metų šio turto naudingo tarnavimo laiką. Per 20X6 metus bendrija apskaičiavo 13 083 EUR naujos pastato vertės ir jo savikainos skirtumo nusidėvėjimą. Apskaitoje registruojamas ilgalaikio materialiojo turto perkainojimo rezervo sumažėjimas ir pelno (nuostolių) ataskaitoje nepripažinto ataskaitinių metų pelno padidėjimas. Šie pokyčiai parodomi nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitoje. Bendrija netaiko 24-ojo verslo apskaitos standarto „Pelno mokestis“ nuostatų dėl atidėtojo pelno mokesčio.

Pagal pavyzdyje pateiktus duomenis rengiama ataskaitinio laikotarpio, t. y. 20X6 metų, nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita. Vadovaujantis palyginimo principu, visose finansinėse ataskaitose turi būti pateikiama ataskaitinių ir mažiausiai vienu praėjusių finansinių metų (lyginamoji) informacija.

TŪB „A“ sutrumpinto balanso ištrauka

	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
D.	NUOSAVAS KAPITALAS		359 000	70 500
1.	Kapitalas		12 500	7 500
2.	Akcijų priedai			
3.	Perkainojimo rezervas (rezultatai)		222 417	0
4.	Rezervai		0	0
5.	Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)		124 083	63 000

20X6 M. GRUODŽIO 31 D. NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAITA

Metai

Eurais

(ataskaitinis laikotarpis)

(ataskaitos tikslumo lygis ir valiuta)

	Savininkų įnašai	Perkainojimo rezervas		Kiti rezer- vai	Nepaskirs- tytasis pelnas (nuostoliai)	Iš viso
		Ilgalaikio materialio- jo turto	Finan- sinio turto			
1. Likutis užpraėjusio ataskaitinio (metinio) laikotarpio pabaigoje	7 500				10 000	17 500
2. Apskaitos politikos pakeitimo rezultatas						
3. Esminių klaidų taisymo rezultatas						
4. Perskaičiuotas likutis užpraėjusio ataskaitinio (metinio) laikotarpio pabaigoje	7 500				10 000	17 500
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)					60 000	60 000
9. Išmokos savininkams					(7 000)	(7 000)
10. Sudaryti rezervai						
11. Panaudoti rezervai						
12. Savininkų įnašų padidėjimas						

(sumažėjimas)						
13. Įnašai nuostoliams padengti						
14. Likutis praėjusio ataskaitinio (metinio) laikotarpio pabaigoje	7 500				63 000	70 500
15. Ilgalaikio materialiojo turto vertės padidėjimas (sumažėjimas)		235 500				235 500
16. Veiksmingos apsidraudimo priemonės vertės padidėjimas (sumažėjimas)						
17. Pelno (nuostolių) ataskaitoje nepripažintas pelnas (nuostoliai)		(13 083)			13 083	
18. Ataskaitinio laikotarpio grynas pelnas (nuostoliai)					85 000	85 000
19. Išmokos savininkams					(37 000)	(37 000)
20. Sudaryti rezervai						
21. Panaudoti rezervai						
22. Savininkų įnašų padidėjimas (sumažėjimas)	5 000					5 000
23. Įnašai nuostoliams padengti						
24. Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	12 500	222 417			124 083	359 000

2 pavyzdys

TŪB „B“, kurios tikrieji nariai yra fiziniai asmenys, nuo 2016 m. pradėjo apskaitą tvarkyti ir finansines ataskaitas sudaryti pagal visus verslo apskaitos standartus ir savo nuožiūra pasirinko rengti nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitą. Iki 2016 m. ji apskaitą tvarkė ir finansines ataskaitas sudarė pagal 38-ąjį verslo apskaitos standartą „Neribotos civilinės atsakomybės juridinių asmenų ir mažųjų bendrijų buhalterinė apskaita ir finansinės ataskaitos“.

TŪB „B“ sudaro 2017 metų nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitą.

2015 metų duomenys perrašomi iš 2015 metų nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitos, sudarytos pagal 38-ojo verslo apskaitos standarto „Neribotos civilinės atsakomybės juridinių asmenų ir mažųjų bendrijų buhalterinė apskaita ir finansinės ataskaitos“ redakciją, galiojusią iki 2015 m. gruodžio 31 d.:

1. Savininkų įnašai – 9 000 EUR.
2. Nepaskirstytieji nuostoliai – 3 600 EUR.

Yra tokie 2016 metų duomenys:

1. Per 20X4 metus bendrija uždirbo 35 000 EUR grynojo pelno.
2. Perkainojus administracinį pastatą 2016 m. rugpjūčio 28 d., jo vertė padidėjo

360 000 EUR ir ji bus nudėvima per likusį 12 metų šio turto naudingo tarnavimo laiką. Per 2016 metus bendrija apskaičiavo 10 000 EUR naujos pastato vertės ir jo savikainos skirtumo nusidėvėjimą. Apskaitoje registruojamas ilgalaikio materialiojo turto perkainojimo rezervo sumažėjimas ir pelno (nuostolių) ataskaitoje nepripažinto ataskaitinių metų pelno padidėjimas. Šie pokyčiai parodomi nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitoje.

3. Kadangi vienas narys nusprendė pasitraukti, 2016 m. gruodžio 31 d. įregistruotas bendrijos veiklos sutarties pakeitimas Juridinių asmenų registre. Priimtas sprendimas pasitraukiančiam nariui gražinti įnašą pinigais. Užregistruotas išipareigojimas gražinti pasitraukiančiam nariui 900 EUR įnašą ir jam tenkančią 2 450 EUR pelno dalį.

Yra tokie 2017 metų duomenys:

1. Skirstant pelną, nuspręsta savininkams išmokėti ir išmokėta 11 500 EUR.
2. Skirstant pelną, sudarytas 13 000 EUR rezervas ilgalaikiam materialiajam turtui įsigyti.
3. Naujas narys 2017 metais įnešė 4 200 EUR įnašą.
4. Turto vertės pokyčio dėl perkainojimo per 2017 metus apskaičiuota nusidėvėjimo suma yra 30 000 EUR. Apskaitoje registruojamas ilgalaikio materialiojo turto perkainojimo rezervo sumažėjimas ir pelno (nuostolių) ataskaitoje nepripažinto ataskaitinių metų pelno padidėjimas. Šie pasikeitimai parodomi nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitoje.

5. Siekdama apsidrausti nuo pinigų srautų pokyčio rizikos, TŪB „B“ sudarė išankstinį sandorį pirkti valiutą. TŪB „B“ nustatė, kad ši išvestinė finansinė priemonė veiksmingai apdraudžia nuo pinigų srautų pokyčio rizikos ir atitinka kitas 26-ajame verslo apskaitos standarte „Išvestinės finansinės priemonės“ nustatytas apsidraudimo priemonės pripažinimo sąlygas. Veiksmingos apsidraudimo priemonės dalies tikrosios vertės pokytis parodomas 16 eilutėje *Veiksmingos apsidraudimo priemonės vertės padidėjimas (sumažėjimas)*. Šios apsidraudimo priemonės tikroji vertė padidėjo 35 000 EUR.

6. Per 2017 metus bendrija uždirbo 82 000 EUR grynojo pelno.

2017 M. GRUODŽIO 31 D. NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAITA

Metai

Eurais

(ataskaitinis laikotarpis)

(ataskaitos tikslumo lygis ir valiuta)

	Savininkų įnašai	Perkainojimo rezervas		Kiti rezer- vai	Nepaskirs- tytasis pelnas (nuostoliai)	Iš viso
		Ilgalaikio materia- liojo turto	Finan- sinio turto			
1. Likutis užpraėjusio ataskaitinio (metinio) laikotarpio pabaigoje	9 000				(3 600)	5 400
2. Apskaitos politikos pakeitimo rezultatas						
3. Esminių klaidų taisymo rezultatas						
4. Perskaičiuotas likutis užpraėjusio ataskaitinio (metinio)	9 000				(3 600)	5 400

Audito ir apskaitos tarnyba

laikotarpio pabaigoje						
5. Ilgalaikio materialiojo turto vertės padidėjimas (sumažėjimas)		360 000				360 000
6. Veiksmingos apsidraudimo priemonės vertės padidėjimas (sumažėjimas)						
7. Pelno (nuostolių) ataskaitoje nepripažintas pelnas (nuostoliai)		(10 000)			10 000	0
8. Ataskaitinio laikotarpio grynas pelnas (nuostoliai)					35 000	35 000
9. Išmokos savininkams					(2 450)	(2 450)
10. Sudaryti rezervai						
11. Panaudoti rezervai						
12. Savininkų įnašų padidėjimas (sumažėjimas)	(900)					(900)
13. Įnašai nuostoliams padengti						
14. Likutis praėjusio ataskaitinio (metinio) laikotarpio pabaigoje	8 100	350 000			38 950	397 050
15. Ilgalaikio materialiojo turto vertės padidėjimas (sumažėjimas)						
16. Veiksmingos apsidraudimo priemonės vertės padidėjimas (sumažėjimas)			35 000			35 000
17. Pelno (nuostolių) ataskaitoje nepripažintas pelnas (nuostoliai)		(30 000)			30 000	
18. Ataskaitinio laikotarpio grynas pelnas (nuostoliai)					82 000	82 000
19. Išmokos savininkams					(11 500)	(11 500)
20. Sudaryti rezervai				13 000	(13 000)	
21. Panaudoti rezervai						
22. Savininkų įnašų padidėjimas (sumažėjimas)	4 200					4 200
23. Įnašai nuostoliams padengti						
24. Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	12 300	320 000	35 000	13 000	126 450	506 750

Tikrosios ūkinės bendrijos ir komanditinės ūkinės bendrijos, kurių visi tikrieji nariai yra akcinės ar uždarnosios akcinės bendrovės, rengia nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitą pagal tokią pat formą, kaip ir akcinės ar uždarnosios akcinės bendrovės (standarto 1 priedas). Pavyzdžių ir

paaikškinimū, kaip rengiama ši ataskaita, pateikta aiškinant standarto 7 punktą. Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitos stulpelyje *Apmokėtas įstatinis arba pagrindinis kapitalas* tikroji ūkinė bendrija ar komanditinė ūkinė bendrija, kurios visi tikrieji nariai yra akcinės ar uždarnosios akcinės bendrovės, parodo gautus narių įnašus. Stulpelių *Akcijų priedai*, *Savos akcijos (-)*, *Įstatymo numatyti rezervai* tokios ūkinės bendrijos neparodo. Tokios įmonės taip pat nieko nerodo 7 ir 20 eilutėse *Savų akcijų įsigijimas (pardavimas)*. 10 ir 23 eilutėse *Dividendai* šios įmonės rodo išmokas savininkams, o 14 ir 27 eilutėse *Įstatinio kapitalo didinimas (mažinimas) arba pajininkų įnašai (pajų grąžinimas)* – savininkų įnašų padidėjimą (sumažėjimą).

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)						

Audito ir apskaitos tarnyba

7. Pelno (nuostolių) ataskaitoje nepripažintas pelnas (nuostoliai)						
8. Ataskaitinio laikotarpio grynas 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 grynas 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)