

Suvestinė redakcija nuo 2008-12-24 iki 2010-01-05

Isakymas paskelbtas: Žin. 2007, Nr. [136-5539](#), i. k. 1072050ISAK001K-380

LIETUVOS RESPUBLIKOS FINANSŲ MINISTRO
Į S A K Y M A S

**DĖL VIEŠOJO SEKTORIAUS APSKAITOS IR FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS 4-
OJO STANDARTO PATVIRTINIMO**

2007 m. gruodžio 19 d. Nr. 1K-380
Vilnius

Vadovaudamasis Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymo (Žin., 2001, Nr. [99-3515](#); 2003, Nr. [123-5586](#); 2007, Nr. [68-2654](#)) 3 straipsnio 5 dalimi:

1. T v i r t i n u 4-ąjį viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartą „Grynojo turto pokyčių ataskaita“ (pridedama).

2. Šis standartas turi būti taikomas sudarant 2010 m. sausio 1 d. ir vėliau prasidedančių laikotarpių finansinių ataskaitų rinkinį.

Punkto pakeitimai:

Nr. [1K-444](#), 2008-12-18, Žin., 2008, Nr. 147-5920 (2008-12-23), i. k. 1082050ISAK001K-444

FINANSŲ MINISTRAS

RIMANTAS ŠADŽIUS

4-ASIS VIEŠOJO SEKTORIAUS APSKAITOS IR FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS STANDARTAS „GRYNOJO TURTO POKYČIŲ ATASKAITA“

I. BENDROSIOS NUOSTATOS

1. 4-asis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas „Grynojo turto pokyčių ataskaita“ nustato informacijos apie viešojo sektoriaus subjekto grynąjį turtą pateikimo, klasifikavimo ir atskleidimo finansinėse atskaitose reikalavimus.

2. Šis standartas vienodai taikomas ir viešojo sektoriaus subjektui, rengiančiam atskirų finansinių ataskaitų rinkinį, ir viešojo sektoriaus subjektui, rengiančiam konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį.

3. Šiame standarte vartojamos sąvokos:

Tikrosios vertės rezervas – viešojo sektoriaus subjekto grynojo turto vertės pokyčio, susidarančio dėl viešojo sektoriaus subjekto ilgalaikio materialiojo turto tikrosios vertės pasikeitimo, suma.

Sukauptas perviršis ar deficitas – ataskaitinio laikotarpio ir praėjusių ataskaitinių laikotarpių viešojo sektoriaus subjekto grynojo perviršio ar deficito suma, pakoreguota šio subjekto veiklos rezultatų ataskaitoje nepripažinto perviršio ar deficito suma.

4. Kitos šiame standarte vartojamos sąvokos suprantamos taip, kaip jos vartojamos Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatyme (Žin., 2007, Nr. [77-3046](#)) ir kituose VSAFAS.

II. GRYNOJO TURTO POKYČIŲ ATASKAITOS SUDEDAMOSIOS DALYS

5. Viešojo sektoriaus subjektai, rengiantys žemesniojo ir aukštesniojo lygio finansinių ataskaitų rinkinius, grynojo turto pokyčių ataskaitoje privalo pateikti informaciją pagal šio standarto 1 priede nurodytą formą.

6. Viešojo sektoriaus subjektas, sudarydamas finansinių ataskaitų rinkinį, grynojo turto pokyčių ataskaitoje privalo pateikti šią informaciją:

6.1. tikrosios vertės rezervą;

6.2. kitus rezervus;

6.3. sukauptą perviršį ar deficitą.

7. Grynojo turto pokyčių ataskaitoje rodomas 6.1–6.3 punktuose nurodytų straipsnių pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį, nurodant šių straipsnių likutį laikotarpio pradžioje, pasikeitimus, įvykusius per laikotarpį (padidėjimą, sumažėjimą, naujų rezervų sudarymą arba panaudojimą) ir likutį laikotarpio pabaigoje bei lyginamąją ankstesnio ataskaitinio laikotarpio informaciją.

III. REZERVAI

8. Tikrosios vertės rezervą sudaro viešojo sektoriaus subjekto nustatytų ilgalaikio materialiojo turto grupių, finansinėse atskaitose parodomų tikrąja verte, rezultatas, atsiradęs iš šio turto tikrosios vertės pokyčių. Tikrąja verte įvertinto ilgalaikio materialiojo turto apskaitą reglamentuoja 12-asis VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“.

9. Tikrosios vertės rezervas didinamas ilgalaikio materialiojo turto vertės padidėjimo suma, kai turto vertė, įvertinus jo tikrąją vertę, nustatoma didesnė.

10. Tikrosios vertės rezervas mažinamas, kai:

10.1. tikrąja verte įvertintas turtas nuvertėja (apskaitoje parodomas jo nuvertėjimas);

10.2. tikrąja verte įvertintas turtas nurašomas;

10.3. tikrąja verte įvertintas turtas perleidžiamas, t. y. parduodamas ar neatlygintinai perduodamas kitam subjektui;

10.4. tikrąja verte įvertintas turtas nudėvimas.

11. Vėliau nustačius tikrąja verte įvertinto ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimą, tikrosios vertės rezervas mažinamas ta suma, kuri priskiriama tam nuvertėjusiam turtui. Jeigu turto nuvertėjimo suma yra didesnė už tikrosios vertės rezervo likutį, priskiriamą šiam turtui, likusi nuvertėjimo suma parodoma kaip nuostolis dėl turto nuvertėjimo veiklos rezultatų ataskaitoje.

12. Kai tikrąja verte įvertintas turtas nurašomas, parduodamas, neatlygintinai perduodamas ar kitaip perleidžiamas kitam subjektui, tikrosios vertės rezervas mažinamas ta suma, kuri priskiriama tam turtui. Suma, kuria sumažinamas tikrosios vertės rezervas, didina sukauptą perviršį arba mažina sukauptą deficitą.

13. Viešojo sektoriaus subjektas, perėmęs tikrąja verte įvertintą turtą iš kito viešojo sektoriaus subjekto, į savo apskaitą įtraukia ir šio turto tikrosios vertės rezervo likutį turto perėmimo momentu.

14. Kai tikrąja verte įvertintas ilgalaikis materialusis turtas nudėvimas, suma, kuria padidėjo nusidėvėjimo sąnaudos dėl to turto tikrosios vertės pasikeitimo, mažinamas ir tikrosios vertės rezervas. Ši suma mažina tikrosios vertės rezervą ir didina sukauptą perviršį (mažina sukauptą deficitą).

15. Neriboto naudojimo laiko ilgalaikio materialiojo turto, tokio kaip žemė, tikrosios vertės rezervo dalis negali būti mažinama, išskyrus tuos atvejus, kai šis turtas nuvertėja, yra parduodamas, neatlygintinai perduodamas ar kitaip perleidžiamas kitam subjektui.

16. Kiti rezervai (pavyzdžiui, Vyriausybės rezervas) formuojami teisės aktų arba viešojo sektoriaus subjekto nuostatose nustatyta tvarka. Šių rezervų likučiai bei pasikeitimai (rezervų panaudojimas arba naujų rezervų sudarymas) grynojo turto pokyčių ataskaitoje rodomi stulpelyje „Kiti rezervai“.

17. Kiti rezervai gali būti sudaryti iš sukaupto perviršio. Sąnaudos, kurioms padengti buvo sudarytas rezervas, turi būti rodomos veiklos rezultatų ataskaitoje. Panaudojus kitus rezervus, jų suma pervedama atgal į sukauptą perviršį ar deficitą.

IV. SUKAUPTAS PERVIRŠIS AR DEFICITAS

18. Viešojo sektoriaus subjekto grynojo turto pokyčių ataskaitos sukaupto perviršio ar deficito straipsnyje pateikiama informacija apie sukaupto perviršio ar deficito likučius ataskaitinio laikotarpio pradžioje bei pabaigoje ir jų pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį, taip pat lyginamoji praėjusio ataskaitinio laikotarpio finansinė informacija.

19. Grynojo turto pokyčių ataskaitoje nurodyta ataskaitinio laikotarpio grynojo perviršio ar deficito suma turi sutapti su veiklos rezultatų ataskaitos atitinkamame straipsnyje nurodytu grynuoju laikotarpio perviršiu ar deficitu.

20. Grynojo turto pokyčių ataskaitos atskirole eilutėje pateikiamas perviršis ar deficitas, nepripažintas veiklos rezultatų ataskaitoje. Šis perviršis ar deficitas gali susidaryti tik tam tikrais atskiruose VSAFAS numatytais atvejais.

21. Ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpio sukaupto perviršio ar deficito likučių sumos, nurodytos grynojo turto pokyčių ataskaitoje, turi sutapti su šių straipsnių likučiais atitinkamo laikotarpio finansinės būklės ataskaitoje.

V. BAIGIAMOSIOS NUOSTATOS

22. Viešojo sektoriaus subjektas privalo atskleisti ir paaiškinti finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte (toliau vadinama – aiškinamasis raštas) kiekvieno straipsnyje „Kiti rezervai“ parodyto rezervo sudarymo priežastis bei reikšmingus pasikeitimus, įvykusius per

ataskaitinį ir praėjusį ataskaitinį laikotarpį.

23. Viešojo sektoriaus subjektas aiškinamajame rašte turi pateikti informaciją apie reikšmingus tikrosios vertės rezervo pasikeitimus, įvykusius per ataskaitinį ir lyginamąjį praėjusį ataskaitinį laikotarpį, pavyzdžiui, atliktus tikrosios vertės įvertinimus.

24. Pirmą kartą sudarant finansinių ataskaitų rinkinį vadovaujantis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais, viešojo sektoriaus subjekto sukaupto perviršio ar deficito likutis turi būti apskaičiuojamas aritmetiniu būdu – iš viso turto balansinės vertės atimama visų įsipareigojimų ir finansavimo sumų balansinė vertė ir rezervų, jei jų yra, suma.

4-ojo VSAFAS „Grynojo turto pokyčių
ataskaita“
1 priedas

(Grynojo turto pokyčių ataskaitos forma)

(Viešojo sektoriaus subjekto pavadinimas)

(Viešojo sektoriaus subjekto kodas, adresas, pavaldumas kontroliuojančiam viešojo sektoriaus subjektui)

GRYNOJO TURTO POKYČIŲ ATASKAITA
PAGAL 20_____ M. _____ D. DUOMENIS

Nr. _____

(Data)

*Pateikimo valiuta ir tikslumas: litais arba tūkstančiais litų**

Straipsniai	Pastabos Nr.	Tikrosios vertės rezervas	Kiti rezervai	Sukauptas perviršis ar deficitas	Iš viso
1. Likutis 20X1 m. gruodžio 31 d.		x	x	x	x
2. Tikrosios vertės rezervo likutis, gautas perėmus ilgalaikį turtą iš kito viešojo sektoriaus subjekto		x			x
3. Tikrosios vertės rezervo likutis, perduotas perleidus ilgalaikį turtą kitam viešojo sektoriaus subjektui		x			x
4. Kitos tikrosios vertės rezervo (rezultatų) padidėjimo sumos		x			x
5. Kitos tikrosios vertės rezervo sumažėjimo sumos		x			x
6. Sudaryti rezervai, kiti nei tikrosios vertės rezervas			x		x
7. Panaudoti rezervai, kiti nei tikrosios vertės rezervas			x		x
8. Veiklos rezultatų ataskaitoje nepripažintas perviršis ar deficitas				x	x
9. Ataskaitinio laikotarpio grynas perviršis ar deficitas				x	x
10. Likutis 20X2 m. gruodžio 31 d.		x	x	x	x
11. Tikrosios vertės rezervo likutis, gautas perėmus ilgalaikį turtą iš kito viešojo sektoriaus subjekto		x			x
12. Tikrosios vertės rezervo likutis, perduotas perleidus ilgalaikį turtą kitam viešojo sektoriaus subjektui		x			x
13. Kitos tikrosios vertės rezervo padidėjimo sumos		x			x

Straipsniai	Pastabos Nr.	Tikrosios vertės rezervas	Kiti rezervai	Sukauptas perviršis ar deficitas	Iš viso
14. Kitos tikrosios vertės rezervo sumažėjimo sumos		x			x
15. Sudaryti rezervai, kiti nei tikrosios vertės rezervas			x		x
16. Panaudoti rezervai, kiti nei tikrosios vertės rezervas			x		x
17. Veiklos rezultatų ataskaitoje nepripažintas perviršis ar deficitas				x	x
18. Ataskaitinio laikotarpio grynasis perviršis ar deficitas				x	x
19. Likutis 20X3 m. gruodžio 31 d.		x	x	x	x

* pildomi tik pažymėti ataskaitos laukai

(Viešojo sektoriaus subjekto vadovo
pareigų pavadinimas)

(Vardas ir pavardė)

(Parašas)

Pakeitimai:

1.

Lietuvos Respublikos finansų ministerija, Įsakymas

Nr. [1K-444](#), 2008-12-18, Žin., 2008, Nr. 147-5920 (2008-12-23), i. k. 1082050ISAK001K-444

Dėl kai kurių finansų ministro įsakymų, kuriais patvirtinti viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai, pakeitimo