

LIETUVOS RESPUBLIKOS FINANSŲ MINISTRO
ĮSAKYMAS

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. Tvirtinu 4-ąjį viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartą "Grynojo turto pokyčių ataskaita" (pridedama).

2. Lietuvos Respublikos finansų ministro
2008 m. gruodžio 18 d. įsakymo Nr. 1K-444[↓]
(nuo 2008 m. gruodžio 24 d.)
(Žin., 2008, Nr. 147-5920) redakcija

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

FINANSŲ MINISTRAS

RIMANTAS ŠADŽIUS

PATVIRTINTA

Lietuvos Respublikos finansų
ministro 2007 m. gruodžio 19 d.
įsakymu Nr. 1K-380

Lietuvos Respublikos finansų ministro
2009 m. gruodžio 22 d. įsakymo Nr. 1K-465[↓]
(nuo 2010 m. sausio 6 d.)
(Žin., 2010, Nr. 1-43) redakcija

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" (toliau - šis standartas) nustato informacijos apie viešojo sektoriaus subjekto grynąjį turta grupavimo ir pateikimo finansinėse ataskaitose 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. Lietuvos Respublikos finansų ministro
2011 m. sausio 31 d. įsakymo Nr. 1K-028[↓]

(nuo 2011 m. vasario 6 d.)

(Žin., 2011, Nr. 15-693) redakcija

Kitos šiame standarte vartojamos sąvokos suprantamos taip, kaip jos vartojamos Lietuvos Respublikos *buhalterinės apskaitos įstatyme* (Žin., 2001, 99-3515; 2008, Nr. 137-5372), Lietuvos Respublikos *viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatyme* (Žin., 2007, Nr. 77-3046; 2008, Nr. 137-5370; 2010, Nr. 67-3341) ir kituose viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartuose (toliau - VSAFAS).

II. GRYNOJO TURTO POKYČIŲ ATASKAITOS SUDEDAMOSIOS DALYS

5. Viešojo sektoriaus subjektai, rengiantys žemesniojo ir aukštesniojo lygių 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 informaciją apie:

6.1. veiklos rezultatų ataskaitoje nepripažintą perviršį ar deficitą, apimantį:

6.1.1. tikrosios vertės rezervą;

6.1.2. valiutos perskaičiavimo rezervą, kurio apskaita paaiškinta 21-ajame VSAFAS "Sandoriai užsienio valiuta";

6.2. kitus rezervus;

6.3. dalininkų kapitalą;

6.4. nuosavybės metodo įtaką;

6.5. sukauptą perviršį ar deficitą, pripažintą veiklos rezultatų ataskaitoje;

6.6. mažumos dalį.

7. Grynojo turto pokyčių ataskaitoje rodomas šio standarto 6.1-6.6 punktuose nurodytų straipsnių pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį, nurodant šių straipsnių likutį laikotarpio pradžioje, pasikeitimus, įvykusius per ataskaitinį laikotarpį (padidėjimą, sumažėjimą, naujų rezervų sudarymą arba panaudojimą), ir likutį ataskaitinio laikotarpio pabaigoje bei lyginamąją ankstesnio ataskaitinio laikotarpio informaciją pagal šio standarto 1 priede pateiktą formą. Šioje formoje nurodyti straipsniai yra privalomi sudarant grynojo turto pokyčių ataskaitą. Grynojo turto pokyčių ataskaitos formos negali būti keičiamos, įterpiant naujus straipsnius, išbraukiant pateiktuosius ar juos pergrupuojant, taip pat tuo atveju, jei pateiktos formos straipsnių likučiai lygūs nuliui.

8. Šio standarto 6.1-6.6 punktuose nurodytų straipsnių likučių sumos, nurodytos grynojo turto pokyčių ataskaitoje, turi sutapti su šių straipsnių likučiais atitinkamo ataskaitinio laikotarpio finansinės būklės ataskaitoje.

III. REZERVAI

9. Tikrosios vertės rezervą sudaro viešojo sektoriaus subjekto nustatytų ilgalaikio materialiojo turto grupių, finansinėse ataskaitose rodomų tikraja verte, rezultatas, atsiradęs iš šio turto tikrosios vertės pokyčių. Tikraja verte įvertinto ilgalaikio materialiojo turto apskaitą reglamentuoja 12-asis VSAFAS "Ilgalaikis materialusis turtas".

10. Tikrosios vertės rezervas didinamas ilgalaikio materialiojo turto vertės padidėjimo suma, kai turto vertė, įvertinus jo tikraja verte, nustatoma didesnė.

11. Tikrosios vertės rezervas mažinamas, kai:

11.1. tikroji vertė sumažėja;

11.2. tikraja verte įvertintas turtas nurašomas;

11.3. tikraja verte įvertintas turtas perleidžiamas, t. y.

perduodamas ar neatlygintinai perduodamas kitam subjektui.

12. Jei ataskaitinio laikotarpio pabaigoje tikrąją vertę įvertinto ilgalaikio materialiojo turto tikroji vertė nustatoma mažesnė, negu buvo ankstesnio ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, tikrosios vertės rezervas mažinamas ankstesnio ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nustatytos tikrosios vertės ir ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nustatytos vertės skirtumo suma. Jeigu apskaičiuotas skirtumas yra didesnis už tikrosios vertės rezervo likutį, priskiriama šiam turtui, skirtumo, viršijančio tikrosios vertės likutį, suma rodoma kaip nuostolis dėl turto nuvertėjimo veiklos rezultatų ataskaitoje.

13. Kai tikrąją vertę įvertintas turtas nurašomas, perduodamas, 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, išskyrus atvejus, jei tokį turtą neatlygintinai kitam viešojo sektoriaus subjektui perduodantis viešojo sektoriaus subjektas jį išigijo iš finansavimo sumų arba pats gavo neatlygintinai. Tokiu atveju turtą perduodantis viešojo sektoriaus subjektas perduoda ir tikrosios vertės rezervą.

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

15. Valiutos perskaičiavimo rezervą sudaro valiutos perskaičiavimo rezultatas, susidaręs dėl investicijų į kontroliuojamą užsienio subjektą vertės pasikeitimo per ataskaitinį laikotarpį dėl nuosavybės metodo taikymo įtakos perskaičiavimo finansinių ataskaitų dienos valiutos kursu. Valiutos perskaičiavimo rezervas taip pat gali susidaryti ir dėl užsienyje veikiančio viešojo sektoriaus subjekto įtraukimo į viešojo sektoriaus subjektų grupės konsoliduotąsias finansines ataskaitas. Valiutos perskaičiavimo rezervo apskaita paaiškinta 21-ajame VSAFAS "Sandoriai užsienio valiuta". Atsižvelgiant į tai, kad valiutos perskaičiavimo rezervas gali susidaryti labai retais atvejais, jis grynojo turto pokyčių ataskaitoje rodomas ne atskirai, o skiltyje "Kiti rezervai".

16. Kiti rezervai formuojami teisės aktų arba viešojo sektoriaus subjekto nuostatuose nustatyta tvarka iš viešojo sektoriaus sukaupto pertekliaus. Vyriausybės rezervas arba savivaldybės direktorių rezervai nepriskiriami prie kitų rezervų, o viešojo sektoriaus subjektai, gavę lėšų iš šių rezervų, apskaitoje registruoja finansavimo sumas.

17. Kiti rezervai registruojami mažinant sukaupto perviršio likutį. Sanaudos, kurioms padengti buvo sudarytas rezervas, turi būti rodomos veiklos rezultatų ataskaitoje. Panaudojus kitus rezervus, jų panaudota suma perkeliama atgal į sukauptą perviršį ar deficitą.

IV. DALININKŲ KAPITALAS IR NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA

18. Viešojo sektoriaus subjekto, kuris yra viešoji įstaiga, grynojo turto pokyčių ataskaitos skiltyje "Dalininkų kapitalas" teikiama informacija apie dalininkų kapitalo likučius ataskaitinio laikotarpio pradžioje ir pabaigoje bei jų pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį, taip pat lyginamoji praėjusio ataskaitinio laikotarpio finansinė informacija.

19. Viešojo sektoriaus subjekto grynojo turto pokyčių ataskaitos skiltyje "Nuosavybės metodo įtaka" teikiama informacija apie nuosavybės metodo įtakos likučius ataskaitinio laikotarpio pradžioje ir pabaigoje bei jų pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį, taip pat lyginamoji praėjusio

ataskaitinio laikotarpio finansinė informacija. Nuosavybės metodo įtakos apskaita paaiškinta 14-ajame VSAFAS "Jungimai ir investicijos į asocijuotuosius subjektus".

V. SUKAUPTAS PERVIRŠIS AR DEFICITAS

20. 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.

21. Grynojo turto pokyčių ataskaitoje nurodyta ataskaitinio laikotarpio grynojo perviršio ar deficito suma turi sutapti su veiklos rezultatų ataskaitos atitinkamame straipsnyje nurodyta atitinkamo ataskaitinio laikotarpio grynojo perviršio ar deficito suma.

22. Rengiant viešojo sektoriaus subjektų grupės konsoliduotąsias finansines ataskaitas grynojo turto pokyčių ataskaitos sukaupto perviršio ar deficito skiltyje pateikiama informacija tik apie kontroliuojančiajam subjektui tenkančią sukaupto perviršio ar deficito likučių ataskaitinio laikotarpio pradžioje bei pabaigoje ir jų pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį dalį. Sukaupto perviršio ar deficito likučių ataskaitinio laikotarpio pradžioje bei pabaigoje dalis, tenkanti mažumos daliai, ir jų pokytis per ataskaitinį laikotarpį rodomi atskirai grynojo turto pokyčių ataskaitoje ir turi sutapti su atitinkamų straipsnių sumomis viešojo sektoriaus subjektų grupės konsoliduotosiose finansinės būklės ir veiklos rezultatų ataskaitose.

VI. INFORMACIJOS PATEIKIMAS FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMAJAME RAŠTE

23. Viešojo sektoriaus subjektas privalo pateikti ir paaiškinti finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte (toliau-aiškinamasis raštas) kiekvieno straipsnyje "Kiti rezervai" rodomo rezervo sudarymo priežastis bei reikšmingus pasikeitimus, įvykusius per ataskaitinį ir praėjusį ataskaitinį laikotarpius.

24. Viešojo sektoriaus subjektas aiškinamajame rašte turi pateikti informaciją apie reikšmingus tikrosios vertės rezervo pasikeitimus, įvykusius per ataskaitinį ir lyginamąjį praėjusį ataskaitinį laikotarpius, pavyzdžiui, atliktus žemės ar kultūros vertybių įvertinimus.
