

## 6. MAŽUMOS DALIS

Norėdami patikrinti investicijų į viešojo sektoriaus subjektus, kurios kontroliuojamos mažiau nei 100% eliminavimą, turite patikrinti, ar investicijos į viešojo sektoriaus subjektą vertė yra lygi viešosios įstaigos dalininkų kapitalui arba grynajam turtui (jeigu viešoji įstaiga, kuri buvo apskaitoma nuosavybės metodu, tapo viešojo sektoriaus subjektu) laikotarpio pradžioje ir laikotarpio pabaigoje, padaugintam iš nuosavybės dalies procento. Jeigu viešojo sektoriaus subjekto teisinė forma yra viešoji įstaiga ir tarp dalininkų yra ne viešojo sektoriaus subjektų, tai prieš dauginant iš nuosavybės dalies procento, iš dalininkų kapitalo atimama ne viešojo sektoriaus subjektų dalis. Mažumos dalis turi būti lygi viešojo sektoriaus subjekto, kuris kontroliuojamas mažiau nei 100 % grynajam turtui, padaugintam iš mažumai priklausančio procento:

1. Sistema eliminuodama investiciją ir dalininkų kapitalą atlieka tokius veiksmus:

1.1 Įsigijimo momentu:

Eliminuoja (kredituoja) visą Investiciją į viešojo sektoriaus subjektus FF10051111 ir ta pačia suma debetuoja sukauptą perviršį (deficitą) FF10214 (Audito ID ELIN-100)

Eliminuoja grynąjį turtą viešojo sektoriaus subjekto įsigijimo momentui, tenkantį kontroliuojančiam subjektui ir ta pačia suma kredituoja sukauptą perviršį (deficitą) FF10214 (Audito ID MZD-200)

Eliminuoja grynąjį turtą viešojo sektoriaus subjekto įsigijimo momentu, tenkantį mažumai, ir ta pačia suma kredituoja mažumos dalį (registruojama kiekvienam grynojo turto straipsniui atskirai) (Audito ID MZD-100)

1.2 Kontroliuojamos įstaigos grynojo turto pasikeitimams per laikotarpį:

Eliminuoja (kredituoja) visą Investicijos į viešojo sektoriaus subjektus pasikeitimą FF10051111 ir ta pačia suma debetuoja sukauptą perviršį (deficitą) FF10214 (Audito ID ELIN-100)

Eliminuoja grynojo turto pasikeitimą (išskyrus einamųjų metų sukauptą perviršį (deficitą)), tenkantį kontroliuojančiam subjektui ir ta pačia suma kredituoja sukauptą perviršį (deficitą) FF10214 (Audito ID MZD-200), Eliminuoja grynojo turto pasikeitimą, tenkantį mažumai, ir ta pačia suma kredituoja (debetuoja) mažumos dalį (registruojama kiekvienam grynojo turto straipsniui atskirai) (Audito ID MZD-100)

Išskiria mažumos dalį veiklos rezultatų ataskaitoje ir ta pačia suma kredituoja (debetuoja) mažumos dalį finansinės būklės ataskaitoje (Audito ID MZD-100).

2. Po šių operacijų sukauptas perviršis (deficitas) turi būti nepasikeitęs (t.y. tiek debetuojamas, tiek kredituojamas ta pačia suma).

3. Tikrinimui galima pasirinkti ataskaitą K-KSP-A-KK-M:

Laukelyje „D. įv. laikotarpis“ pasirinkite ataskaitinį laikotarpį (pvz. 2021.12),

Laukelyje „Subjektų grupė“ pasirinkite konsoliduojančio subjekto kodą (pvz. M41),

Laukelyje „Variantas“ pasirinkite „CURRENT“,

Laukelyje „Kons.valiuta“ pasirinkite „EUR“.

4. Kitame lange laukelyje „Subjektas“ pasirinkite „Visos reikšmės“, „Agreguota“ arba „Detalizuota, Bendroji suma po“.

5. Ataskaitoje patikriname, ar sukauptas perviršis (deficitas), dėl Audito ID ELIN-100, MZD-100, MZD-200 nepasikeitė.

	Paketo duomenys	ELIN-100 Investicijos į kontroliuojamu s subjektus eliminavimas	MZD-100 Mažumos dalis	MZD-200 Mažumos dalis	Konsoliduotieji duomenys
Finansinės eilutės					
Turtas					
FF10051111 - Investicijų į kontroliuojamus viešojo sektoriaus subjektus įsigijimo savikaina	514,114.00	- 514,114.00			-
FF1005112 - Investicijos į kontroliuojamus ne viešojo sektoriaus ir asocijuotuosius subjektus	6,867,810.00				6,867,810.00
Iš viso turto	199,028,602.33	- 514,114.00			194,728,216.23
Finansavimo sumos, įsipareigojimai ir grynasis turtas					
FF101501 - Mažumos dalis nuo dalininkų kapitalo			74,770.50		74,770.50
FF101503 - Mažumos dalis nuo kitų rezervų			5,373.50		5,373.50
FF101505 - Mažumos dalis nuo einamųjų metų perviršis ar deficitas			- 192,806.00		- 192,806.00
FF10211 - Dalininkų kapitalas	205,600.00		- 74,770.50	- 130,829.50	-
FF102121 - Tikrosios vertės rezervas	39,323.00				39,323.00
FF1021222 - Kiti rezervai	10,747.00		- 5,373.50		5,373.50
FF10213 - Nuosavybės metodo įtaka	599,512.00				599,512.00
FF10214 - Sukauptas perviršis ar deficitas prieš nuosavybės metodo įtaką	4,610,721.10	- 514,114.00	192,806.00	130,829.50	51,619,903.91
FSM001 - Finansavimo sumų operacijų eliminavimas					267,857.01
GMS001 - Trumpalaikių gautinų ir mokėtinų sumų eliminavimas					- 3,080.11
Iš viso finansavimo sumos, įsipareigojimai ir grynasis turtas	199,028,602.33	- 514,114.00	-	-	194,728,216.23

6. Audito ID „ELIN-100 Investicijos į kontroliuojamus subjektus eliminavimas“ eliminuojama suma sąskaitoje FF10051111 - Investicijų į kontroliuojamus viešojo sektoriaus subjektus įsigijimo savikaina turi sutapti su Audito ID „MZD-200 Mažumos dalis“ eliminuojama suma sąskaitoje FF10211 - Dalininkų kapitalas (pažymėta mėlynai). Dėl audito ID ELIN-100, MZD-100, MZD-200 sąskaitos FF10214 - Sukauptas perviršis ar deficitas prieš nuosavybės metodo įtaką suma turi nepasikeisti. Pateiktame pavyzdyje informacija yra nekorektiška (geltonai pažymėtų reikšmių suma turi būti lygi 0).

7. Jeigu sumos nesutampa galimos dvi klaidų priežastys:

- Nekorektiškai pateikta Investicijų įsigijimo savikaina subjekto, kuris apskaito investicijas finansinių ataskaitų rinkinyje.
- Nekorektiškai pateiktas grynasis turtas (dažniausiai dalininkų kapitalas) subjekto, viešosios įstaigos finansinių ataskaitų rinkinyje.

FF10051111 - Investicijų į kontroliuojamus viešojo sektoriaus subjektus įsigijimo savikaina sąskaitos patikrinimas

8. Patikriname, kas pateikė duomenis sąskaitoje FF10051111 ataskaitoje „K-KSP-B-KK“

Laukelyje „D. įv. laikotarpis“ pasirinkite ataskaitinį laikotarpį (pvz. 2021.12),

Laukelyje „Subjektų grupė“ pasirinkite konsoliduojančio subjekto kodą (pvz. M41),

Laukelyje „Variantas“ pasirinkite „CURRENT“,

Laukelyje „Kons.valiuta“ pasirinkite „EUR“.

Kitame lange:

Laukelyje „Srautas“ pasirinkite „Tik viena reikšmė“, „F99“,

Laukelyje „Sąskaita“ pasirinkite „Tik viena reikšmė“, „FF10051111“.

**Perėjimas nuo paketo duomenų šaltinio iki konsoliduotųjų duomenų šaltinio pagal kiekvieną subjektą subjektą**

Kategorija - 2 ACTUAL  
 Duomenų įvesties periodas - 2011.12  
 Sritis - M41 65  
 Versija - CURRENT  
 Konsolidavimo valiuta -  
 Subjektas -  
 Sąskaita - FF10051111 - Investicijų į kontroliuojamus viešojo sektoriaus subjektus įsigijimo savikaina

Subjekto kodas ir pavadinimas	Paketo duomenys	Išankstinių apmokėjimų operacijos eliminavimas	Centralizuoti rankiniai įrašai su pradinio likučio audito ID	Centralizuoti rankiniai pradinio likučio
188772814 - Šakių rajono savivaldybės administracija	514.114			

9. Pateiktame pavyzdyje matome, kad vienintelis subjektas, pateikęs informaciją M41 grupėje yra savivaldybės administracija.
10. Norėdami patikrinti, kokia konkreti informacija pateikta šio subjekto finansinių ataskaitų rinkinyje, galime pasižiūrėti subjekto pakete D-P05-F-ZF:

**Finansinio turto pastabos 6**

Ataskaitinis laikotarpis 2011-01-01 - 2011-12-31  
 188772814 - Šakių rajono savivaldybės administracija  
 Lentelėse pateikiamų duomenų valiuta:

Eil. Nr.	Finansinio turto pavadinimas	Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje			
			Išigyta (įsigijimo savikaina)	Neatlygintinai gauta	Išigyta (kai VSS didina dalininkų kapitalą)
1	2	3	4	5	6
1	Investicijos į kontroliuojamus viešojo sektoriaus subjektus:				514.114,00
1.1	Investicijų į kontroliuojamus viešojo sektoriaus subjektus įsigijimo savikaina:				514.114,00
	190809718 Viešoji įstaiga Kriūkų ambulatorija				514.114,00
1.2	Investicijų į kontroliuojamus viešojo sektoriaus subjektus nuvertėjimas:		X		X
			X		X

11. Arba ataskaitoje „K-KSP-I-KK“:

Laukelyje „D. įv. laikotarpis“ pasirinkite ataskaitinį laikotarpį (pvz. 2021.12),

Laukelyje „Subjektų grupė“ pasirinkite konsoliduojančio subjekto kodą (pvz. M41),

Laukelyje „Variantas“ pasirinkite „CURRENT“

Laukelyje „Kons.valiuta“ pasirinkite „EUR“.

Kitame lange:

Laukelyje „Subjektas“ pasirinkite „Visos reikšmės“, „Detalizuota, bendroji suma po“

Laukelyje „Sąskaita“ pasirinkite „Tik viena reikšmė“, „FF10051111“

Kitame lange:

Pasirenkame subjektą, kuris turi investicijų. Nagrinėjame pavyzdyje subjektas – Šakių rajono savivaldybės administracija.

12. Nagrinėjame ataskaitos dalį, kurioje pateikiamos reikšmės su pavaldžiomis institucijomis – viešosios įstaigos, kurios yra viešojo sektoriaus subjektai:

## Finansinės eilutės pagal atskirus įrašus

Kategorija - 2 ACTUAL  
 Duomenų įvesties periodas - 2011.12  
 Šritis - M41 65  
 Versija - CURRENT  
 Konsolidavimo valiuta  
 Subjektas - Šakių rajono savivaldybės administracija  
 Sąskaita - FF10051111 - Investicijų kontroliuojamus viešojo sektoriaus subjektus išigijimo savikaina

			F40 Dalininkų (nuosavo) kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos	F99 Likučiai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
Audito ID reikšmė	Konsolidavimo taisyklė	Pavaldi institucija		
ELIN-100 - Investicijos į kontroliuojamus subjektus eliminavimas	INV-630 - INV eliminavimas - kiti srautai periodo pabaigos valiutos kursu	190809718 - Viešoji įstaiga Kriūkų ambulatorija	-514.114	-514.114
PKT-IVD - Duomenų įvedimas	-	190809718 - Viešoji įstaiga Kriūkų ambulatorija	514.114	514.114

13. Šioje ataskaitoje matome, į kokias viešąsias įstaigas, kurios yra viešojo sektoriaus subjektai, Šakių rajono savivaldybės administracija yra įnešusi dalininkų įnašą, ir kokios yra tų įnašų vertės laikotarpio pradžioje (nebuvo dalininkų įnašo), kaip jos pasikeitė per metus (padidėjo 514114 lt), ir laikotarpio pabaigoje (514114 Lt).

### FF10211 - Dalininkų kapitalas sąskaitos patikrinimas

14. Patikriname, kas pateikė duomenis sąskaitoje FF10211 ataskaitoje „K-KSP-B-KK“ (turėtų būti pateiktę tie patys subjektai, kurie nurodyti kaip Pavaldžios institucijos).

Laukelyje „D. įv. laikotarpis“ pasirinkite ataskaitinį laikotarpį (pvz. 2021.12),

Laukelyje „Subjektų grupė“ pasirinkite konsoliduojančio subjekto kodą (pvz. M41),

Laukelyje „Variantas“ pasirinkite „CURRENT“

Laukelyje „Kons.valiuta“ pasirinkite „EUR“.

Kitame lange:

Laukelyje „Srautas“ pasirinkite „Tik viena reikšmė“, „F99“

Laukelyje „Sąskaita“ pasirinkite „Tik viena reikšmė“, „FF10211“

## Perėjimas nuo paketo duomenų šaltinio iki konsoliduotųjų duomenų šaltinio pagal kiekvieną subjektą subjektą

Kategorija - 2 ACTUAL  
 Duomenų įvesties periodas - 2011.12  
 Sntis - M41 65  
 Versija - CURRENT  
 Konsolidavimo valiuta  
 Subjektas -  
 Sąskaita - FF10211 - Dalininkų kapitalas

Subjekto kodas ir pavadinimas	Mažumos dalis	Mažumos dalis	Mažumos dalis	Duomenų įvedimas
190808420 - Viešoji įstaiga Gelgaudiškio ambulatorija			-12.957	12.957
190808769 - Viešoji įstaiga Kudirkos Naumiesčio			-17.188	17.188
190809522 - Viešoji įstaiga Lukšių ambulatorija			-4.222	4.222
190809675 - Viešoji įstaiga Lekėčių ambulatorija			-3.794	3.794
190809860 - Viešoji įstaiga Griškabūdžio ambulatorija			-12.871	12.871
190810115 - Viešoji įstaiga Plokščių ambulatorija			-5.027	5.027
300100936 - Viešoji įstaiga Šakių vaikų globos namai	-74.771		-74.771	149.541

15. Pateiktame pavyzdyje matome, kad dalininkų kapitalą turi 7 subjektai, o Šakių rajono savivaldybės administracija, investiciją į kontroliuojamos viešojo sektoriaus subjektus yra nurodžiusi tik į 1 subjektą, kurio nėra pateiktame sąrašė. Informacija nekorektiška.

16. Norėdami patikrinti, kokia konkreči informacija pateikta kiekvieno iš šių subjektų finansinių ataskaitų rinkinyje, galime pasižiūrėti subjekto pakete formą D-GTP-1-ZF (tikriname kiekvieno subjekto atskirai):

### Grynojo turto pokyčių ataskaita

Ataskaitinis laikotarpis 2011-01-01 - 2011-12-31  
 190809718 - Viešoji įstaiga Kriūkų ambulatorija  
 Lentelėse pateikiamų duomenų valiuta:

Eil. Nr.	Straipsniai	Dalininkų kapitalas
1	2	3
8	Ataskaitinio laikotarpio grynasis perviršis ar deficitas	X
9	Kiti pokyčiai (jungimai)	
10	Likutis praėjusio laikotarpio paskutinę dieną	
11	Tikrosios vertės rezervo likutis, gautas perėmus ilgalaikį turą iš kito viešojo sektoriaus subjekto	X
12	Tikrosios vertės rezervo likutis, perduotas perleidus ilgalaikį turą kitam subjektui	X
13	Kitos tikrosios vertės rezervo padidėjimo (sumažėjimo) sumos	X
14	Kiti sudaryti rezervai	X
15	Kiti panaudoti rezervai	X
16	Dalininkų kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos	
17	Ataskaitinio laikotarpio grynasis perviršis ar deficitas	X
18	Kiti pokyčiai (jungimai)	
19	Likutis ataskaitinio laikotarpio paskutinę dieną	

17. 190809718 - Viešoji įstaiga Kriūkų ambulatorija – nėra nurodžiusi dalininko kapitalo. Galimi klaidų variantai: viešoji įstaiga nurodė klaidingą dalininkų kapitalą (reikia grąžinti įstaigai finansinių ataskaitų rinkinį pakoregavimui), savivaldybės administracija neturi rodyti investicijos į viešąją įstaigą Kriūkų ambulatoriją (reikia grąžinti administracijai finansinių ataskaitų rinkinį pakoregavimui)

18. Norėdami detaliai išnagrinėti investicijos eliminavimo, grynojo turto (dalininkų kapitalo) eliminavimo ir mažumos dalies eliminavimo skirtumas, visų pirma atspausdiname ataskaitą „K-KSP-I-KK“ FF10211 sąskaitai, o paskui kiekvienam šioje sąskaitoje dalyvaujančiam srautui, spausdiname „K-KSP-B-KK“ ataskaitą ir palyginame su informacija, pateikta „K-KSP-I-KK“ ataskaitoje FF10051111 sąskaitai.

19. Spausdiname „K-KSP-I-KK“:

Laukelyje „D. įv. laikotarpis“ pasirinkite atskaitinį laikotarpį (pvz. 2021.12),

Laukelyje „Subjektų grupė“ pasirinkite konsoliduojančio subjekto kodą (pvz. M41),

Laukelyje „Variantas“ pasirinkite „CURRENT“

Laukelyje „Kons.valiuta“ pasirinkite „EUR“.

Kitame lange:

Laukelyje „Subjektas“ pasirinkite „Visos reikšmės“, „Detalizuota, bendroji suma po“

Laukelyje „Sąskaita“ pasirinkite „Tik viena reikšmė“, „FF10211“

Kitame lange:

Pasirenkame „Bendroji suma.“

20. Aktuali informacija, kokiuose srautuose yra sumos šioje ataskaitoje.

Finansinės eilutės pagal atskirus įrašus		Data: 2012.04.30 J. Plauškaitė			
Kategorija - 2 ACTUAL Duomenų įvesties periodas - 2011.12 Sritis - M41 65 Versija - CURRENT Konsolidavimo valiuta - Subjektas - Sąskaita - FF10211 - Dalininkų kapitalas		F01 Įeinantys subjektai	F40 Dalininkų (nuosavo) kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos	F70 Kiti pokyčiai (jungimai)	F99 Likusiai atskaitinio laikotarpio pabaigoje
MZD-200 - Mažumos dalis	NCL-620 - Mažumos dalis - kapitalo eliminavimas F70 jungimai			-4.222	-4.222
PKT-IVD - Duomenų įvedimas	-	149.541	51.837	4.222	205.600
		0	0	0	0

21. Spausdiname „K-KSP-B-KK“ ataskaitą, kiekvienam iš srautų, kurie nurodomi „K-KSP-I-KK“ ataskaitoje FF10211 sąskaitoje ir FF10051111 sąskaitoje

Laukelyje „D. įv. laikotarpis“ pasirinkite atskaitinį laikotarpį (pvz. 2021.12),

Laukelyje „Subjektų grupė“ pasirinkite konsoliduojančio subjekto kodą (pvz. M41),

Laukelyje „Variantas“ pasirinkite „CURRENT“

Laukelyje „Kons.valiuta“ pasirinkite „EUR“.

Kitame lange:

Laukelyje „Srautas“ pasirinkite „Tik viena reikšmė“, „F01“ (vėliau spausdiname kitas ataskaitas, pasirinkdami srautus: F40, F70, F99)

Laukelyje „Sąskaita“ pasirinkite „Tik viena reikšmė“, „FF10211“:

Sąskaita	Srautas	
FF10211	F01	Paketo duomenys
	Subjekto kodas ir pavadinimas	
	300100936 - Viešoji įstaiga Šakių vaikų globos namai	149541
Sąskaita	Srautas	
FF10211	F40	Paketo duomenys
	Subjekto kodas ir pavadinimas	
	190808420 - Viešoji įstaiga Gelgaudiškio ambulatorija	12957
	190808769 - Viešoji įstaiga Kudirkos Naumiesčio pirminės sveikatos priežiūros centras	17188
	190809675 - Viešoji įstaiga Lekėčių ambulatorija	3794
	190809860 - Viešoji įstaiga Griškabūdžio ambulatorija	12871
	190810115 - Viešoji įstaiga Plokščių ambulatorija	5027
Sąskaita	Srautas	
FF10211	F70	Paketo duomenys
	Subjekto kodas ir pavadinimas	
	190809522 - Viešoji įstaiga Lukšių ambulatorija	4222
Sąskaita	Srautas	
FF10211	F70	Paketo duomenys
	Subjekto kodas ir pavadinimas	
	190808420 - Viešoji įstaiga Gelgaudiškio ambulatorija	12957
	190808769 - Viešoji įstaiga Kudirkos Naumiesčio pirminės sveikatos priežiūros centras	17188
	190809522 - Viešoji įstaiga Lukšių ambulatorija	4222
	190809675 - Viešoji įstaiga Lekėčių ambulatorija	3794
	190809860 - Viešoji įstaiga Griškabūdžio ambulatorija	12871
	190810115 - Viešoji įstaiga Plokščių ambulatorija	5027
	300100936 - Viešoji įstaiga Šakių vaikų globos namai	149541

FF10051111 - Investicijų į kontroliuojamus viešojo sektoriaus subjektus įsigijimo savikaina sąskaitos ir FF10211 - Dalininkų kapitalas sąskaitos palyginimas pagal kiekvieną srautą

22. Palyginame administracijos pateiktus duomenis įsigijimo savikainoje, ir viešojo sektoriaus subjektų pateiktus dalininkų kapitalo, padauginto iš nuosavybės dalies duomenis pagal kiekvieną srautą, taip raskami nesutapimus:

	Investicija	Dalininkų kapitalas	Nuosavybės dalis	Dalininkų kapitalas padaugintas iš nuosavybės dalies	Skirtumas	Komentaras
Srautas	F01	F01				
Ataskaita	D-KSP-I-KK	D-KSP-B-KK				
Sąskaita	FF10051111	FF10211				
300100936 - Viešoji įstaiga Šakių vaikų globos namai	-	149,541.00	50.00%	74,770.50	74,770.50	Nepateikta investicija, arba neteisingas dalininkų kapitalas
	-	149,541.00			74,770.50	

Srautas	F40	F40			Skirtumas	
Ataskaita	D-KSP-I-KK	D-KSP-B-KK				
Sąskaita	FF10051111	FF10211				
190808420 - Viešoji įstaiga Gelgaudiškio ambulatorija	-	12,957.00	100.00%	12,957.00	12,957.00	Nepateikta investicija, arba neteisingas dalininkų kapitalas
190808769 - Viešoji įstaiga Kudirkos Naumiesčio pirminės	-	17,188.00	100.00%	17,188.00	17,188.00	
190809675 - Viešoji įstaiga Lekėčių ambulatorija	-	3,794.00	100.00%	3,794.00	3,794.00	
190809860 - Viešoji įstaiga Griškabūdžio ambulatorija	-	12,871.00	100.00%	12,871.00	12,871.00	
190810115 - Viešoji įstaiga Plokščių ambulatorija	-	5,027.00	100.00%	5,027.00	5,027.00	
190809718 - Viešoji įstaiga Kriūkų ambulatorija	514,114.00	-	100.00%	-	- 514,114.00	Pateikta investicija (arba per didelė investicija), bet nepateiktas dalininkų kapitalas
	<b>514,114.00</b>	<b>51,837.00</b>			<b>- 462,277.00</b>	

Srautas	F70	F70			Skirtumas	
Ataskaita	D-KSP-I-KK	D-KSP-B-KK				
Sąskaita	FF10051111	FF10211				
190809522 - Viešoji įstaiga Lukšių ambulatorija	-	4,222.00	100.00%	4,222.00	4,222.00	Viešoji įstaiga Lukšių ambulatorija pateikė, kad prie jos buvo prijungta viešoji įstaigos, kurios dalininkų kapitalas 4222 lt
	-	<b>4,222.00</b>			<b>4,222.00</b>	

Srautas	F99	F99			Skirtumas	
Ataskaita	D-KSP-I-KK	D-KSP-B-KK				
Sąskaita	FF10051111	FF10211				
190808420 - Viešoji įstaiga Gelgaudiškio ambulatorija	-	12,957.00	100.00%	12,957.00	12,957.00	Nepateikta investicija, arba neteisingas dalininkų kapitalas
190808769 - Viešoji įstaiga Kudirkos Naumiesčio pirminės	-	17,188.00	100.00%	17,188.00	17,188.00	
190809522 - Viešoji įstaiga Lukšių ambulatorija	-	4,222.00	100.00%	4,222.00	4,222.00	
190809675 - Viešoji įstaiga Lekėčių ambulatorija	-	3,794.00	100.00%	3,794.00	3,794.00	
190809860 - Viešoji įstaiga Griškabūdžio ambulatorija	-	12,871.00	100.00%	12,871.00	12,871.00	
190810115 - Viešoji įstaiga Plokščių ambulatorija	-	5,027.00	100.00%	5,027.00	5,027.00	
300100936 - Viešoji įstaiga Šakių vaikų globos namai	-	149,541.00	50.00%	74,770.50	74,770.50	
190809718 - Viešoji įstaiga Kriūkų ambulatorija	514,114.00	-	100.00%	-	- 514,114.00	Pateikta investicija (arba per didelė investicija), bet nepateiktas dalininkų kapitalas
	<b>514,114.00</b>	<b>205,600.00</b>			<b>- 383,284.50</b>	

23. Rastus neatitikimus rekomenduojame koreguoti tikslinant subjekto, kuris pateikė nekorektiškus duomenis finansinių ataskaitų rinkinį.

24. Jeigu nesutampa likučiai laikotarpio pradžioje (F00 srauto), jo pakoreguoti negalima. Tokiu atveju koreguojame tik apyvartą (pvz. F40 srautą) taip, kad būtų korektiškas likutis laikotarpio pabaigoje.



Mažumos dalies išskaičiavimas (tikrinimas):

25. Mažumos dalies tikrinimui, reiktų peržiūrėti subjekto, kuris kontroliuojamas mažiau nei 100% grynojo turto sąskaitų duomenis. Visų pirma, pasižiūrime, kokios sąskaitos sudaro kontroliuojamo subjekto (pvz. Šakių vaikų globos namai) K-KSP-I-KK ataskaitoje (pažymėta mėlynai):

	Paketo duomenys	ELAT-180 Finansavimo sumų operacijų	ELVS-140 Finansavimo sumos	MZD-100 Mažumos dalis	MZD-200 Mažumos dalis	Konsoliduotieji duomenys
Finansinės eilutės						
Turtas						
FF100401 - Ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina	33,889.00					33,889.00
FF100403 - Ilgalaikio materialiojo turto sukauptas nusidėvėjimas (-)	- 22,577.00					- 22,577.00
FF100901 - Atsargų įsigijimo savikaina	1,901.00					1,901.00
FF101011 - Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams	301.00					301.00
FF101162 - Kitos gautinos sumos	129.00					129.00
FF101331 - Pinigai bankų sąskaitose	93,679.00					93,679.00
Iš viso turto	107,322.00					107,322.00
Finansavimo sumos, įsipareigojimai ir grynasis turtas						
FF101501 - Mažumos dalis nuo dalininkų kapitalo				74,770.50		74,770.50
FF101503 - Mažumos dalis nuo kitų rezervų				5,373.50		5,373.50
FF101505 - Mažumos dalis nuo einamųjų metų perviršis ar deficitas				-192,806.00		-192,806.00
FF10171 - Iš valstybės biudžeto (išskyrus valstybės asignavimams priklausančią finansavimo sumų, gautų / gautinų iš Europos Sąjung)		- 94,343.00				- 94,343.00
FF10172 - Iš savivaldybės biudžeto		-330,000.00	330,000.00			-
FF102009 - Tiekėjams mokėtinos sumos	2,646.00					2,646.00
FF10211 - Dalininkų kapitalas	149,541.00			- 74,770.50	- 74,770.50	-
FF1021222 - Kiti rezervai	10,747.00			- 5,373.50		5,373.50
FF10214 - Sukauptas perviršis ar deficitas prieš nuosavybės metodo įtaką	- 55,612.00		-330,000.00	192,806.00	74,770.50	-118,035.50
FSM001 - Finansavimo sumų operacijų eliminavimas		424,343.00				424,343.00
Iš viso finansavimo sumos, įsipareigojimai ir grynasis turtas	107,322.00	-	-	-	-	107,322.00

26. Norėdami detalai patikrinti kiekvieną sąskaitą, spausdiname K-KSP-B-KK sąskaitą, kiekvienai grynojo turto sąskaitai (pasirenkant subjektą, kuris kontroliuojamas mažiau nei 100%). Dalininkų kapitalui (FF10211):

		F01 Įeinantys subjektai	F99 Likučiai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	Komentarai
300100936 - Viešoji įstaiga Šakių vaikų globos namai	FF10211 - Dalininkų kapitalas			
Audito ID reikšmė	Konsolidavimo taisyklė			
MZD-100 - Mažumos dalis	NCI-050 - Mažumos dalis - įeinantys	- 74,770.50	- 74,770.50	Mažinamas dalininkų kapitalas, kredituojant mažumos dalį finansinės būklės ataskaitoje FF101501 - dalininkų kapitalo daliai, tenkančiai mažumai (100% minus nuosavybės dalis)
MZD-200 - Mažumos dalis	NCI-060 - Grynojo turto eliminavimas - įeinantys	- 74,770.50	- 74,770.50	Mažinamas dalininkų kapitalas, kredituojant sukauptą perviršį deficitą (turi sutapti su ELIN-100) - dalininkų kapitalo daliai, tenkančiai kontroliuojančiam subjektui
PKT-IVD - Duomenų įvedimas	-	149,541.00	149,541.00	Pateikta subjekto Grynojo turto pokyčių ataskaitoje

27. Kitiems rezervams (FF1021222):

		F41 Kiti sudaryti rezervai	F99 Likučiai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	Komentarai
300100936 - Viešoji įstaiga Šakių vaikų globos namai	FF1021222 - Kiti rezervai			
Audito ID reikšmė	Konsolidavimo taisyklė			
MZD-100 - Mažumos dalis	NCI-510 - Mažumos dalis - šrautai konvertuojami pabaigos valiutos kursu	- 5,373.50	- 5,373.50	Mažinama rezervų dalis, tenkanti mažumos daliai, kredituojant mažumos dalį finansinės būklės ataskaitoje FF101503 (100% minus nuosavybės dalis)
PKT-IVD - Duomenų įvedimas	-	10,747.00	10,747.00	Pateikta subjekto Grynojo turto pokyčių ataskaitoje
		5,373.50	5,373.50	

28. Sukauptam perviršiui (deficitui):

		F01 Įeinantys subjektai	F10 Ataskaitinio laikotarpio grynasis perviršis ar deficitas	F99 Likučiai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	Komentarai
300100936 - Viešoji įstaiga Šakių vaikų globos namai	FF10214 - Sukauptas perviršis ar deficitas prieš nuosavybės metodo įtaką				
Audito ID reikšmė	Konsolidavimo taisyklė				
ELVS-140 - Fin. sumos (nederinamos)	ELII-140-02 - Finansavimo sumų (pajamų vidinė)		- 330,000.00	- 330,000.00	
MZD-100 - Mažumos dalis	NCI-050 - Mažumos dalis - įeinantys	36,784.50		36,784.50	Mažinama sukaupto perviršio dalis, tenkanti mažumos daliai, kredituojant mažumos dalį finansinės būklės ataskaitoje FF101504 (100% minus nuosavybės dalis) (Subjekto grynojo turto pokyčių ataskaitoje pateiktas sukauptas perviršis deficitas, padaugintas iš 50%)
MZD-100 - Mažumos dalis	NCI-510 - Mažumos dalis - srautai konvertuojami pabaigos valiutos kursu		156,021.50	156,021.50	Išskaičiuojama mažumos dalis nuo ataskaitinio laikotarpio rezultato, pakoreguoto eliminavimo informacija: Subjekto laikotarpio rezultatas: 17957, grupėje eliminuojamos finansavimo pajamos iš savivaldybės biudžeto 330 000 lt. Rezultatas, nuo kurio skaičiuojama mažumos dalis: -312043, mažumos daliai tenka 50%
MZD-200 - Mažumos dalis	NCI-060 - Grynojo turto eliminavimas - įeinantys	74,770.50		74,770.50	Mažinamas dalininkų kapitalas, kredituojant sukauptą perviršį deficitą (turi sutapti su ELIN-100 pas kontroliuojantį subjektą) - dalininkų kapitalo daliai, tenkančiai kontroliuojančiam subjektui - iš K-KSP-I-KK ataskaitos, sąskaitai FF10211
PKT-IVD - Duomenų įvedimas	-	- 73,569.00	17,957.00	- 55,612.00	Pateikta subjekto Grynojo turto pokyčių ataskaitoje
		37,986.00	- 156,021.50	- 118,035.50	

29. Jeigu kontroliuojamas subjektas (mažiau nei 100%), korektiškai pateikė grynojo turto pokyčių ataskaitą ir tarpusavio sandorius su grupės subjektus bei kontroliuojamas subjektas, kurio teisinė forma yra viešoji įstaiga, nuosavybės dalyje (OWNERSHIP) teisingai detalizavo dalininkų kapitalą, mažumos dalis sistemoje turėtų išsiskaičiuoti korektiškai, tačiau rekomenduojame patikrinti mažumos dalies paskaičiavimą, tam, kad įsitikintume, kad sistemoje visi nustatymai buvo teisingai nustatyti ir subjekto pateikta grynojo turto pokyčių ataskaita – korektiška, žinotume, iš ko susidaro mažumos dalis.

Jeigu kontroliuojamas subjektas (mažiau nei 100%) yra viešoji įstaiga, tikrinant mažumos dalį, prieš dauginant iš nuosavybės dalies procento iš dalininkų kapitalo sumos reikia atimti ne viešojo sektoriaus subjektų dalį, kuri po to pridedama prie MZD-100:

- Viešosios įstaigos nuosavybės dalies procentas yra apskaičiuojamas atėmus ne viešojo sektoriaus subjektų dalį pagal investuotojų-viešojo sektoriaus subjektų į viešąją įstaigą investuotas sumas, kurias įstaiga pateikia VSAKIS nuosavybės dalyje (OWNERSHIP).
- Viešosios įstaigos dalininkų kapitalo dalis, kurią sudaro ne viešojo sektoriaus subjektų investicijos, skaičiuojant dalininkų kapitalo mažumos dalį, pridedama prie MZD-100 dalies.