

Aprašytos konsoliduotųjų finansinių ataskaitų tikrinimo taisyklės yra taikomos tada, kai visos operacijos viešo sektoriaus subjektų grupėje yra tarpusavyje suderintos.

1. TURTAS

TURINYS

REKOMENDACIJOS NAUDOJAMŲ SĄSKAITŲ IR SRAUTŲ APRAŠYMAS	2
IVADAS	3
1.1. TURTO PERDAVIMAS	3
1.1.1. Turto pradinių likučių tikrinimas.....	3
1.1.1.1. Veiksmai, kai sumos atskirose finansinėse eilutėse nelygios 0.....	6
1.1.1.2. Veiksmai, kai skiriasi perduoto turto analizės kodai.....	9
1.1.2. Einamųjų metų tarpusavio sandorių operacijų suderinimo ir eliminavimo tikrinimas	12
1.1.2.1. Veiksmai, kai sumos atskirose finansinėse eilutėse nelygios 0.....	13
1.1.2.2. Veiksmai, kai skiriasi perduoto turto analizės kodai.....	18
1.2. TURTO PERDAVIMAS, ATLIEKANT ĮNAŠĄ Į DALININKŲ KAPITALĄ	21
1.3. TURTAS, GAUTAS IR PERDUOTAS PAGAL PANAUDOS SUTARTIS	22
1.4. TURTO PARDAVIMAS	24
1.4.1. Turto pardavimo tikrinimas.....	24
1.4.2. Nerealizuoto pelno (nuostolio) informacijos patikrinimas, jeigu vienas subjektas kitam pardavė atsargas	26
1.4.3. Nerealizuoto pelno (nuostolio) informacijos patikrinimas, jeigu vienas subjektas kitam pardavė ilgalaikį materialųjį, nematerialųjį arba biologinį turtą.....	28

REKOMENDACIJOS NAUDOJAMŲ SĄSKAITŲ IR SRAUTŲ APRAŠYMAS

Sąskaitos:

Sąskaitos kodas	Sąskaitos pavadinimas
FF100301	Nematerialiojo turto įsigijimo savikaina
FF100302	Nematerialiojo turto nuvertėjimas (-)
FF100303	Nematerialiojo turto sukaupta amortizacija (-)
FF100401	Ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina
FF100402	Ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimas (-)
FF100403	Ilgalaikio materialiojo turto sukauptas nusidėvėjimas (-)
FF100404	Ilgalaikio materialiojo turto tikrosios vertės pokytis
FF10074	Biologinio turto įsigijimo savikaina
FF100901	Atsargų įsigijimo savikaina
FF100902	Atsargų nuvertėjimas (-)
KT111061	Pagal panaudos sutartis gautas nematerialusis turtas
KT111062	Pagal panaudos sutartis gautas ilgalaikis materialusis turtas
KT1110633	Pagal panaudos sutartis gautas biologinis turtas
KT111064	Pagal panaudos sutartis gautas atsargos
KT107061	Pagal panaudos sutartis perduotas Nematerialusis turtas
KT107062	Pagal panaudos sutartis perduotas Ilgalaikis materialusis turtas
KT1070633	Pagal panaudos sutartis perduotas Biologinis turtas
KT107064	Pagal panaudos sutartis perduotas Atsargos
FV1009302	Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina (kita veikla)
TS10084011	Atsargų įsigijimo savikaina, operacijų atstatymas dėl nerealizuoto pelno / nuostolio
TS10084051	Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina, operacijų atstatymas dėl nerealizuoto pelno / nuostolio
TS10084012	Atsargų įsigijimo savikaina, grupės operacijų apskaitymas dėl nerealizuoto pelno / nuostolių
TS10084052	Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina, grupės operacijų apskaitymas dėl nerealizuoto pelno / nuostolio

Srautai:

Srauto kodas	Srauto pavadinimas
F23	Neatlygintinai gautas turtas
F28	Parduota
F29	Sunaudota veikloje
F30	Perduota/ perleista
F50	Pergrupavimai/ perkėlimai
F99	Likučiai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje

ĮVADAS

Viešojo sektoriaus subjektas (toliau – VSS), atsakingas už konsoliduotų ataskaitų parengimą, turi patikrinti ataskaitose pateikiamų duomenų apie turto balansinės vertės pasikeitimą ir likučių korektiškumą. Grupės konsoliduotose finansinėse ataskaitose (toliau – KFAR) turėtų būti rodomi turto įsigijimai tik iš kitų grupių įstaigų ir ne viešojo sektoriaus subjektų, bei pardavimai ir pardavimai kitų grupių įstaigoms ir ne viešojo sektoriaus subjektams. Visos operacijos, susijusios su turto įsigijimu, perdavimu ir pardavimu grupės mastu turėtų būti eliminuojamos. Duomenys, susiję su turto įsigijimu, perdavimu ir pardavimu, ataskaitose gali būtų nekorektiški dėl klaidų, padarytų tiek einamaisiais, tiek praeitais ataskaitiniais laikotarpiais.

Atkreiptinas dėmesys, kad viešojo sektoriaus subjektas, gaunantis turtą iš kito viešojo sektoriaus subjekto neatlygintinai, apskaitoje turi jį registruoti toje pačioje turto grupėje, kurioje šis turtas buvo registruotas davėjo finansinėje apskaitoje, ir tik po to jį pergrupuoti, jei reikia.

Šių rekomendacijų 1.1 dalyje aprašyti turto pradinių likučių ir einamųjų metų turto perdavimo grupės subjektams operacijų suderinimo ir eliminavimo tikrinimo taisyklės bei galimi klaidų taisymo pavyzdžiai, kai sumos atskirose finansinėse eilutėse nelygios 0 ir kai skiriasi perduoto turto analizės kodai. 1.2. dalyje aprašytas koregavimo atvejis, kad rengiant KFAR teisingai eliminuotųsi turto perdavimas, atliekant įnašą į dalininkų kapitalą. 1.3. dalyje aprašyti turto, gauto ir perduoto pagal panaudos sutartis, tikrinimo taisyklė. 1.4. dalyje aprašyti turto perdavimo grupės subjektams operacijų eliminavimo informacijos pateikimo ir tikrinimo taisyklės bei galimi klaidų taisymo pavyzdžiai.

1.1. TURTO PERDAVIMAS

1.1.1. Turto pradinių likučių tikrinimas

Norėdami patikrinti konsoliduotųjų finansinių ataskaitų turto straipsnių pradinius likučius, suformuokite ataskaitą „K-KSP-I-KK - Finansinės eilutės pagal atskirus įrašus“.

Ataskaitos „K-KSP-I-KK - Finansinės eilutės pagal atskirus įrašus“ nustatymai:

1. Lango „Pasirinkti duomenų šaltinį“:

Lauke „*Duomenų šaltinis*“: pasirinkite „*Konsolidacijos duomenys - Konsoliduota suma*“.

2. Lango „Pasirinkti dimensijų elementus“:

Lauke „*Subjektas*“ pasirinkite „*Visi elementai*“ ir „*Bendroji suma prieš, detalizuota*“, arba „*Detalizuota, bendroji suma po*“ (atitinkamai pirmas lapas bus bendroji visų subjektų duomenų suma, kiti lapai kiekvieno atskiro subjekto informacija arba pirmi lapai bus atskirų subjektų informacija ir paskutinis ataskaitos lapas bus visų subjektų duomenų suma);

Lauke „*Sąskaita*“ nurodykite turto finansinę eilutę (kiekvienai turto sąskaitai, reikia formuoti atskirą K-KSP-I KK ataskaitą).

Lauke „*Kategorija*“ pasirinkite „*ACTUAL*“;

Lauke „*Duom. įvedimo laikotarpis*“ įrašykite arba pasirinkite laikotarpį (pvz., „2022.12“);

Lauke „*Subjektų grupė*“ pasirinkite subjektų grupės kodą (pvz., MVAL18);

Lauke „*Variantas*“ pasirinkite „*CURRENT*“;

Lauke „*Konsolidacijos valiuta*“ pasirinkite „*EUR*“.

3. Lango „Pasirinkti lapą (-us)“ kaip rezultatą pasirinkite „*Bendroji suma*“.

Ataskaitos „K-KSP-I-KK – Finansinės eilutės pagal atskirus įrašus“ įrankių juostoje pasirinkite „Kopijuoti duomenis“ ir atidarę skaičiuoklės (Excel) langą įklijuokite duomenis arba pasirinkite mygtuką „Eksportuoti į Excel“.

Ataskaitos „K-KSP-I-KK - Finansinės eilutės pagal atskirus įrašus“ analizė.

Eilutėse „Audito ID reikšmė“, „ELAT-100“, „ELAT-101“, „ELAT-102“, „ELIM-103“, stulpelyje „F00 Likučiai ataskaitinio laikotarpio pradžioje“ suma turi būti lygi 0 (jeigu praėjusį ataskaitinį laikotarpį buvo atlikti koreguojantys rankiniai įrašai „CTR-111 Centralizuoti rankiniai įrašai be pradinio likučio audito ID“ (įrašai be partnerio), šių įrašų ir eilučių su audito ID reikšme „ELAT-100“, „ELAT-101“, „ELAT-102“, „ELAT-103“ suma turi būti lygi 0).

	A	B	C	D	E	F	G	H	I				
1						E99	Derinan	F00	Likučiai	F20	[sigijimai/F	F23	Neatlyginti
2													
3			FF100401 - Ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina										
4													
5													
6	Audito ID reikšmė	Konsolidavimo taisyklė								0			
7	ELAT-101 - IMT perdavimo el	ELIM-051 - Ilgalaikio r											-480470
8	PKT-IVD - Duomenų įvedima:					7482113429		6733266.02					7224332788
9						7482113429		6733266.02					7223852318
10													
11	Pagal analizę												
12	Audito ID reikšmė	Konsolidavimo taisyklė	Analizė										
13	ELAT-101 - Ilgalaikio materia	ELIM-051 - Ilgalaikio r	IMT.05 - Mašinos ir įrenginiai					-3951					-3951
14	ELAT-101 - Ilgalaikio materia	ELIM-051 - Ilgalaikio r	IMT.06 - Transporto priemonės					3951					-268367
15	ELAT-101 - Ilgalaikio materia	ELIM-051 - Ilgalaikio r	IMT.08 - Baldai ir biuro įranga					0					-208152
16	PKT-IVD - Duomenų įvedima:		IMT.01 - Žemė			7210103917							7210103917
17	PKT-IVD - Duomenų įvedima:		IMT.02.01 - Gyvenamieji pastatai					51233					4616
18	PKT-IVD - Duomenų įvedima:		IMT.02.02 - Kiti pastatai			114309933							2364739.96
19	PKT-IVD - Duomenų įvedima:		IMT.03 - Infrastruktūros ir kiti statiniai			24856498.5		5002.08					29054.4
20	PKT-IVD - Duomenų įvedima:		IMT.05 - Mašinos ir įrenginiai			45872814.1		1808449.94					853026.14
21	PKT-IVD - Duomenų įvedima:		IMT.06 - Transporto priemonės			28565209		509300					3615948.24
22	PKT-IVD - Duomenų įvedima:		IMT.08 - Baldai ir biuro įranga			44884601		2564291.34					6824324.63
23	PKT-IVD - Duomenų įvedima:		IMT.09.02 - Kitas ilgalaikis materialusis turtas			3638412.15		81979.33					537161.11
24	PKT-IVD - Duomenų įvedima:		IMT.10.01 - Nebaigta statyba			9819044.48		1752477.33					
25	PKT-IVD - Duomenų įvedima:		IMT.10.02 - Išankstiniai mokėjimai už ilgalaikį n					11766					11766
26						7482113429		6733266.02					7223852318
27													
28	Pagal analizę ir partnerį												
29	Audito ID reikšmė	Konsolidavimo taisyklė	Analizė	Partneris									
30	CTR-101 - Centralizuoti ranki		IMT.06 - Transporto priemonės			188675190		89678					89678
31	CTR-101 - Centralizuoti ranki		IMT.06 - Transporto priemonės			188675190		58500					58500

Paiškinimas:

Audito ID reikšmės naudojamos turto perdavimo operacijoms:

„ELAT-100 Nematerialiojo turto perdavimo eliminavimas“;

„ELAT-101 Ilgalaikio materialiojo turto perdavimo eliminavimas“;

„ELAT-102 Biologinio turto perdavimo eliminavimas“;

„ELAT-103 Atsargų perdavimo eliminavimas“.

Kai vienas grupės subjektas perduoda turtą kitam grupės subjektui, konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje (toliau – KFAR) tokia operacija eliminuojama. Jeigu partneriai suderino turto perdavimo operaciją, eliminavimo rezultatas turi būti lygus 0.

Jeigu eliminavimo rezultatas nelygus 0, suformuokite praėjusio ataskaitinio laikotarpio ataskaitą „K-KSP-L-KK-M - Perėjimas nuo paketo duomenų šaltinio iki konsoliduotų duomenų šaltinio pagal kiekvieno VSS finansines eilutes (detali)“.

Ataskaitos „K-KSP-L-KK-M - Perėjimas nuo paketo duomenų šaltinio iki konsoliduotų duomenų šaltinio pagal kiekvieno VSS finansines eilutes (detali)“ nustatymai:

1. Lange „Pasirinkti dimensijų elementus“:

Lauke „*Subjektas*“ pasirinkite „*Visi elementai*“ ir „*Bendroji suma prieš, detalizuota*“ arba „*Detalizuota, bendroji suma po*“ (atitinkamai pirmas lapas bus bendroji visų subjektų duomenų suma, kiti lapai kiekvieno atskiro subjekto informacija arba pirmi lapai bus atskirų subjektų informacija ir paskutinis ataskaitos lapas bus visų subjektų duomenų suma).

Lauke „*Kategorija*“ pasirinkite „*ACTUAL*“;

Lauke „*Duom. įvedimo laikotarpis*“ įrašykite arba pasirinkite laikotarpį (pvz., „2022.12“);

Lauke „*Subjektų grupė*“ pasirinkite subjektų grupės kodą (pvz., MVAL18);

Lauke „*Variantas*“ pasirinkite „*CURRENT*“;

Lauke „*Konsolidacijos valiuta*“ pasirinkite „*EUR*“.

2. Lange „Pasirinkti lapą (-us)“ kaip rezultatą pasirinkite „Bendroji suma“.

Ataskaitos „K-KSP-L-KK-M - Perėjimas nuo paketo duomenų šaltinio iki konsoliduotų duomenų šaltinio pagal kiekvieno VSS finansines eilutes (detali)“ įrankių juostoje pasirinkite „Kopijuoti duomenis“ ir atidarę skaičiuoklės (Excel) langą įklijuokite duomenis arba pasirinkite mygtuką „Eksportuoti į Excel“.

Ataskaitos „K-KSP-L-KK-M - Perėjimas nuo paketo duomenų šaltinio iki konsoliduotų duomenų šaltinio pagal kiekvieno VSS finansines eilutes (detali)“ analizė.

Stulpeliuose „ELAT-100 Nematerialiojo turto perdavimo operacijos eliminavimas“, „ELAT-101 Ilgalaikio materialiojo turto perdavimo operacijos eliminavimas“, „ELAT-102 Biologinio turto perdavimo operacijos eliminavimas“, „ELAT-103 Atsargų perdavimo operacijos eliminavimas“ pagal atskiras finansines eilutes suma turėtų būti lygi 0.

	A	B	C	D	E	F	G
1		Paketo duomenys	Centralizuoti rankiniai įrašai likučio audito	ELAT-100 Nematerialiojo turto perdavimo operacijos eliminavimas	ELAT-101 Ilgalaikio materialiojo turto perdavimo operacijos eliminavimas	ELAT-102 Biologinio turto perdavimo operacijos eliminavimas	ELAT-103 Atsargų perdavimo operacijos eliminavimas
2	Finansinės eilutės						
3	Turtas						
4							
5	FF100301 - Nematerialiojo turto įsigijimo savikaina	31275491,38		0	0		
6	FF100303 - Nematerialiojo turto sukaupta amortizacija (-)	-17180146,94		0	0		
7	FF100401 - Ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina	410738295,1	0		-760008,96		
8	FF100402 - Ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimas (-)				214,38		
9	FF100403 - Ilgalaikio materialiojo turto sukauptas nusidėvėjimas (-)	-198678508,7	0		759794,58		
10	FF100404 - Ilgalaikio materialiojo turto padidėjimas arba sumažėjimas	314962					
11	FF1005331 - Kitų ilgalaikių gautinų sumų įsigijimo savikaina	26857,87					
12	FF1005512 - Kitas	5303					
13	FF100712 - Ne žemės ūkio veikloje naudojamo biologinio turto grupė	10					
14	FF100901 - Atsargų įsigijimo savikaina	20505552,64	0			0	0
15	FF100902 - Atsargų nuvertėjimas (-)	0					
16	FF101011 - Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams	2529607,85					
17	FF101013 - Išankstiniai mokesčiai mokėjimai		0				
18	FF101015 - Išankstiniai apmokėjimai darbuotojams	32893,52					
19	FF101016 - Kiti išankstiniai apmokėjimai	2865,14					

Jeigu atskirose finansinėse eilutėse sumos nėra lygios 0, vadinasi, grupės subjektai tarpusavio sandorius suderino nekorektiškai. Pavyzdžiui, vienas grupės subjektas, derindamas tarpusavio sandorius, nurodė, kad iš kito grupės subjekto neatlygintai gavo turtą, kurio įsigijimo savikaina buvo 760 008,96 Eur, sukauptas nusidėvėjimas - 759 794,58 Eur, nuvertėjimas – 214,38 Eur. Kitas grupės subjektas, kuris perdavė šį turtą, informacijos apie tarpusavio sandorį nepateikė. Tarpusavio sandorių suderinimo srityje ši operacija buvo laikoma suderinta, nes turto likutinė vertė buvo lygi 0 ir skirtumo tarp partnerių pateiktų sumų nebuvo.

1.1.1.1. Veiksmai, kai sumos atskirose finansinėse eilutėse nelygios 0

Siekiant parengti teisingą KFAR, rankiniu įrašu „**CTR-101** Centralizuoti rankiniai įrašai su pradinio likučio audito ID“ (įrašas su partneriu) reikia pakoreguoti tarpusavio operacijų derinimą. Ataskaitoje „K-TSP-A-KK - VSS tarpusavio sandorių suderinimo pažyma“ arba „K-TSP-A-KK-1 - VSS tarpusavio sandorių suderinimo pažyma (su grupės pasirinkimu)“ reikia patikrinti, kuris subjektas praėjusį ataskaitinį laikotarpį nepateikė (pateikė nekorektiškai) informacijos apie tarpusavio sandorį.

Ataskaitos „K-TSP-A-KK - VSS tarpusavio sandorių suderinimo pažyma“ nustatymai:

Lange „Pasirinkti dimensijų elementus“:

Lauke „**Subjektų grupė**“ pasirinkite subjektų grupės kodą (pvz., MVAL18);

Lauke „**Kategorija**“ pasirinkite „**ACTUAL**“;

Lauke „**Duom. įvedimo laikotarpis**“ įrašykite arba pasirinkite laikotarpį (pvz., „2022.12“);

Lauke „**Variantas**“ pasirinkite „**CURRENT**“;

Lauke „**Konsolidacijos valiuta**“ pasirinkite „**EUR**“;

Lauke „**Suderinimo variantas**“ pasirinkite „**CURRENT**“.

Ataskaitos „K-TSP-A-KK-1 - VSS tarpusavio sandorių suderinimo pažyma (su grupės pasirinkimu)“ nustatymai:

Lange „Pasirinkti dimensijų elementus“:

Lauke „**Subjektų grupė**“ pasirinkite subjektų grupės kodą (pvz., MVAL18);

Lauke „**Kategorija**“ pasirinkite „**ACTUAL**“;

Lauke „**Duom. įvedimo laikotarpis**“ įrašykite arba pasirinkite laikotarpį (pvz., „2022.12“);

Lauke „**Variantas**“ pasirinkite „**CURRENT**“;

Lauke „**Konsolidacijos valiuta**“ pasirinkite „**EUR**“;

Lauke „**Suderinimo variantas**“ pasirinkite „**CURRENT**“.

Lauke „**Suderinimo taisyklė**“ pasirinkite „**RC-F-E05 – Turto neatlygintinas gavimas/perdavimas**“.

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J
	Operacijos Audito ID	Sąskaita	Srautas	Analizė	VSS	Partneris	VSS suma	Partnerio suma	Skirtumas	
3	E05 - Ilgalaikio materialaus turto neatlygintinas perdavimas ir ga				188651677	Specialieji	190767297	0	0	0
4	E05 PKT-IVD	FF100401	F23	IMT.06	188651677		190767297	760008.96		760008.96
5	E05 PKT-IVD	FF100402	F23	IMT.06	188651677		190767297	-214.38		-214.38
6	E05 PKT-IVD	FF100403	F23	IMT.06	188651677		190767297	-759794.58		-759794.58
7	E05 - Ilgalaikio materialaus turto neatlygintinas perdavimas ir ga				188720212	Veisiejų s	188603515	0	0	0
8	E05 PKT-IVD	FF100401	F23	IMT.08	188720212		188603515	7711		7711
9	E05 PKT-IVD	FF100401	F23	IMT.09.02	188720212		188603515	2280		2280
10	E05 PKT-IVD	FF100403	F23	IMT.08	188720212		188603515	-7711		-7711
11	E05 PKT-IVD	FF100403	F23	IMT.09.02	188720212		188603515	-2280		-2280
12	E05 PKT-IVD	FF100401	F30	IMT.08	188720212		188603515		-7711	-7711
13	E05 PKT-IVD	FF100401	F30	IMT.09.02	188720212		188603515		-2280	-2280
14	E05 PKT-IVD	FF100403	F30	IMT.08	188720212		188603515		7711	7711
15	E05 PKT-IVD	FF100403	F30	IMT.09.02	188720212		188603515		2280	2280

KFAR pildytojas raštu turi kreiptis į subjektą, kuris nepateikė duomenų apie tarpusavio sandorį su kitu VSS į VSAKIS, ir gauti jo raštišką patvirtinimą, kad subjektas perdavė turtą kitam VSS.

Jeigu subjektas perdavė turtą, tačiau šios operacijos praėjusį ataskaitinį laikotarpį nepateikė derinti, atliekamas toks rankinis įrašas (aukščiau nurodyto pavyzdžio atveju):

Atskaitomybės vienetas: [*pasirenkamas grupės subjekto, kuris neatlygintinai perdavė turtą, kodas*]

Audito ID: CTR-101

Periodas: 2022.12

Žurnalo įrašo valiuta: EUR

Ataskaitų valiuta: EUR

Sąskaita: FF100401 „Ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina“

Srautas: F30 „Perduota/ perleista“

Analizė [AN]: IMT.06 Transporto priemonės

[*paspaudus eilutės pabaigoje rodyklę „Itraukti išsamios informacijos“ atsiranda papildoma eilutė, kurioje įvedamas partnerio kodas*]

Partneris [PA]: [*pasirenkamas grupės partnerio, kuriam buvo perduotas turtas, kodas*]

Kreditas: 760 008,96 [*suma įvedama tik toje eilutėje, kurioje nurodytas partnerio kodas*]

Sąskaita: FF100402 „Ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimas (-)“

Srautas: F30 „Perduota/ perleista“

Analizė [AN]: IMT.06 Transporto priemonės

[*paspaudus eilutės pabaigoje rodyklę „Itraukti išsamios informacijos“ atsiranda papildoma eilutė, kurioje įvedamas partnerio kodas*]

Partneris [PA]: [*pasirenkamas grupės partnerio, kuriam buvo perduotas turtas, kodas*]

Debetas: 214,38 [*suma įvedama tik toje eilutėje, kurioje nurodytas partnerio kodas*]

Sąskaita: FF100403 „Ilgalaikio materialiojo turto sukauptas nusidėvėjimas (-)“

Srautas: F30 „Perduota/ perleista“

Analizė [AN]: IMT.06 Transporto priemonės

[*paspaudus eilutės pabaigoje rodyklę „Itraukti išsamios informacijos“ atsiranda papildoma eilutė, kurioje įvedamas partnerio kodas*]

Partneris [PA]: [*pasirenkamas grupės partnerio, kuriam buvo perduotas turtas, kodas*]

Debetas: 759 794,58 [*suma įvedama tik toje eilutėje, kurioje nurodytas partnerio kodas*]

Kadangi turtas buvo perduotas praėjusį ataskaitinį laikotarpį, o derinimo klaida buvo pataisyta tik einamuoju ataskaitiniu laikotarpiu, reikia atlikti dar vieną rankinį įrašą, kuriuo turto perdavimo sumos yra perkeliamos iš F30 „Perduota/ perleista“ srauto į F50 „Pergrupavimai/ perkėlimai“ srautą (klaidų, susijusių su turto perdavimo operacijomis, taisyimas KFAR pateikiamas šiame sraute).

Atskaitomybės vienetas: [*pasirenkamas subjektų grupės kodas, pvz., MVAL18*]

Audito ID: CTR-111

Periodas: 2022.12

Žurnalo įrašo valiuta: EUR

Ataskaitų valiuta: EUR

Sąskaita: FF100401 „Ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina“

Srautas: F30 „Perduota/ perleista“

Analizė [AN]: IMT.06 Transporto priemonės

Partneris [PA]: [*nurodyti nereikia*]

Kreditas: 760 008,96 [*suma įvedama toje eilutėje, kurioje nurodyta analizė*]

Sąskaita: FF100402 „Ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimas (-)“
Srautas: F30 „Perduota/ perleista“
Analizė [AN]: IMT.06 Transporto priemonės
Partneris [PA]: [nurodyti nereikia]
Debetas: 214,38 [*suma įvedama toje eilutėje, kurioje nurodyta analizė*]

Sąskaita: FF100403 „Ilgalaikio materialiojo turto sukauptas nusidėvėjimas (-)“
Srautas: F30 „Perduota/ perleista“
Analizė [AN]: IMT.06 Transporto priemonės
Partneris [PA]: [nurodyti nereikia]
Debetas: 759 794,58 [*suma įvedama toje eilutėje, kurioje nurodyta analizė*]

Sąskaita: FF100401 „Ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina“
Srautas: F50 „Pergrupavimai/ perkėlimai“
Analizė [AN]: IMT.06 Transporto priemonės
Partneris [PA]: [nurodyti nereikia]
Debetas: 760 008,96 [*suma įvedama toje eilutėje, kurioje nurodyta analizė*]

Sąskaita: FF100402 „Ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimas (-)“
Srautas: F50 „Pergrupavimai/ perkėlimai“
Analizė [AN]: IMT.06 Transporto priemonės
Partneris [PA]: [nurodyti nereikia]
Kreditas: 214,38 [*suma įvedama toje eilutėje, kurioje nurodyta analizė*]

Sąskaita: FF100403 „Ilgalaikio materialiojo turto sukauptas nusidėvėjimas (-)“
Srautas: F50 „Pergrupavimai/ perkėlimai“
Analizė [AN]: IMT.06 Transporto priemonės
Partneris [PA]: [nurodyti nereikia]
Kreditas: 759 794,58 [*suma įvedama toje eilutėje, kurioje nurodyta analizė*]

Toliau turto pradiniai likučiai tikrinami detaliau pagal analizės kodą. Eilutėse „Pagal analizę“, „Audito ID reikšmė“, „ELAT-100“/„ELAT-101“/„ELAT-102“/„ELAT-103“ stulpelyje „F00 Likučiai ataskaitinio laikotarpio pradžioje“ sumos turi būti lygios 0 (jeigu praėjusį ataskaitinį laikotarpį buvo atlikti koreguojantys rankiniai įrašai „CTR-111 Centralizuoti rankiniai įrašai be pradinio likučio audito ID“ (įrašai be partnerio), šių įrašų ir eilučių su audito ID reikšme „ELAT-100“/„ELAT-101“/„ELAT-102“/„ELAT-103“ sumos pagal analizės kodus turi būti lygios 0).

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	
1						E99	Derinan F00	Likučiai F20	[sigijimai] F23	Neatlyginti F
2										
3	-	FF100401	- Ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina							
4										
5										
6	Audito ID reikšmė	Konsolidavimo taisykl								
7	ELAT-101 - IMT perdavimo el	ELIM-051 - Ilgalaikio r					0			-480470
8	PKT-IVD - Duomenų įvedima:-						7482113429	6733266.02		7224332788
9							7482113429	6733266.02		7223852318
10										
11	Pagal analizę									
12	Audito ID reikšmė	Konsolidavimo taisykl	Analizė							
13	ELAT-101 - Ilgalaikio materia	ELIM-051 - Ilgalaikio r	IMT.05 - Mašinos ir įrenginiai				-3951			-3951
14	ELAT-101 - Ilgalaikio materia	ELIM-051 - Ilgalaikio r	IMT.06 - Transporto priemonės				3951			-268367
15	ELAT-101 - Ilgalaikio materia	ELIM-051 - Ilgalaikio r	IMT.08 - Baldai ir biuro įranga				0			-208152
16	PKT-IVD - Duomenų įvedima:-		IMT.01 - Žemė				7210103917			7210103917
17	PKT-IVD - Duomenų įvedima:-		IMT.02.01 - Gyvenamieji pastatai				51233			4616
18	PKT-IVD - Duomenų įvedima:-		IMT.02.02 - Kiti pastatai				114309933			2364739.96
19	PKT-IVD - Duomenų įvedima:-		IMT.03 - Infrastruktūros ir kiti statiniai				24856498.5	5002.08		29054.4
20	PKT-IVD - Duomenų įvedima:-		IMT.05 - Mašinos ir įrenginiai				45872814.1	1808449.94		853026.14
21	PKT-IVD - Duomenų įvedima:-		IMT.06 - Transporto priemonės				28565209	509300		3615948.24
22	PKT-IVD - Duomenų įvedima:-		IMT.08 - Baldai ir biuro įranga				44884601	2564291.34		6824324.63
23	PKT-IVD - Duomenų įvedima:-		IMT.09.02 - Kitas ilgalaikis materialusis turtas				3638412.15	81979.33		537161.11
24	PKT-IVD - Duomenų įvedima:-		IMT.10.01 - Nebaigta statyba				9819044.48	1752477.33		
25	PKT-IVD - Duomenų įvedima:-		IMT.10.02 - Išankstiniai mokėjimai už ilgalaikį n					11766		11766
26							7482113429	6733266.02		7223852318
27										
28	Pagal analizę ir partnerį									
29	Audito ID reikšmė	Konsolidavimo taisykl	Analizė	Partneris						
30	CTR-101 - Centralizuoti ranki -		IMT.06 - Transporto priemonės				89678			89678
31	CTR-101 - Centralizuoti ranki -		IMT.06 - Transporto priemonės				188675190			188675190

Jeigu viešojo sektoriaus subjektai detalizuodami suderintą turto perdavimo operaciją nurodė tas pačias turto grupes (t. y. tuos pačius analizės kodus), KFAR eliminavimo pagal analizės kodus rezultatas turėtų būti lygus 0.

Jeigu viešojo sektoriaus subjektai detalizuodami suderintą turto perdavimo operaciją nurodė skirtingas turto grupes (t. y. skirtingus analizės kodus), rezultatas nebus lygus „0“.

1.1.1.2. Veiksmai, kai skiriasi perduoto turto analizės kodai

Skirtingus analizės kodus galima pakoreguoti dviem būdais. Abu būdai gali būti naudojami tais pačiais atvejais.

I. Skirtingi analizės kodai koreguojami su skirtinga Audito ID reikšme

Koreguojant perduoto ir gauto turto eliminavimo operacijas su skirtinga Audito ID reikšme, atliekamas centrinis rankinis įrašas „CTR-111 Centralizuoti rankiniai įrašai be pradinio likučio audito ID“ (įrašas be partnerio). Atlikus šį įrašą KFAR bus pakoreguotos nesuderintos analizės reikšmės, tačiau nagrinėjant konsolidavimo pažymų formas jose visuomet bus matomi 2 įrašai – vienas su Audito ID reikšme „ELAT-100“, „ELAT-101“, „ELAT-102“, „ELAT-103“ ir kitas su Audito ID reikšme „CTR-111“.

Analizė [AN]: IMT.06 Transporto priemonės

[*paspaudus eilutės pabaigoje rodyklę „Itraukti išsamios informacijos“ atsiranda papildoma eilutė, kurioje įvedamas partnerio kodas*]

Partneris [PA]: [*pasirenkamas grupės subjekto, kuris gavo arba perdavė turtą, kodas*]

Debetas: 3 951 [**suma įvedama tik toje eilutėje, kurioje nurodytas partnerio kodas**]

[*Po ta pačia sąskaitos eilute įterpiama pildoma antra eilutė (paspaudus eilutės gale rodyklę „Itraukti išsamios informacijos“)*]

Analizė [AN]: IMT.05 Mašinos ir įrenginiai

Partneris [PA]: [*pasirenkamas grupės partnerio kodas*]

Kreditas: 3 951 [**suma įvedama tik toje eilutėje, kurioje nurodytas partnerio kodas**]

Atlikus šį įrašą KFAR bus pakoreguotos nesuderintos analizės reikšmės, tačiau koregavimai finansinėse ataskaitose bus parodyti per srautą F23 „Neatlygintinai gautas turtas“. Toks koregavimų pateikimas finansinėse ataskaitose iškreipia einamųjų metų neatlygintinai gauto turto sumą, todėl reikia atlikti dar vieną centrinį rankinį įrašą, kuriuo koregavimai perkeliama iš srauto F23 „Neatlygintinai gautas turtas“ į srautą F50 „Pergrupavimai/ perkėlimai“. Atlikti įrašą „CTR-101 Centralizuoti rankiniai įrašai su pradinio likučio audito ID“ (įrašas su partneriu) nurodant srautą F50 „Pergrupavimai/ perkėlimai“ nėra galimybės.

Rankinis įrašas aukščiau nurodyto pavyzdžio atveju:

Atskaitomybės vienetas: [*pasirenkamas subjektų grupės kodas, pvz., MVAL18*]

Audito ID: CTR-111

Periodas: 2022.12

Žurnalo įrašo valiuta: EUR

Ataskaitų valiuta: EUR

Sąskaita: FF100401 „Ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina“

Srautas: F23 „Neatlygintinai gautas turtas“

Analizė [AN]: IMT.06 Transporto priemonės

Partneris [PA]: [*nurodyti nereikia*]

Debetas: 3 951 [**suma įvedama tik toje eilutėje, kurioje nurodyta analizė**]

[*Po ta pačia sąskaitos eilute įterpiama pildoma antra eilutė (paspaudus eilutės gale rodyklę „Itraukti išsamios informacijos“)*]

Analizė [AN]: IMT.05 Mašinos ir įrenginiai

Partneris [PA]: [*nurodyti nereikia*]

Kreditas: 3 951 [**suma įvedama toje eilutėje, kurioje nurodyta analizė**]

Sąskaita: FF100401 „Ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina“

Srautas: F50 „Pergrupavimai/ perkėlimai“

Analizė [AN]: IMT.06 Transporto priemonės

Partneris [PA]: [*nurodyti nereikia*]

Kreditas: 3 951 [**suma įvedama toje eilutėje, kurioje nurodyta analizė**]

[*Po ta pačia sąskaitos eilute įterpiama pildoma antra eilutė (paspaudus eilutės gale rodyklę „Itraukti išsamios informacijos“)*]

Analizė [AN]: IMT.05 Mašinos ir įrenginiai

Partneris [PA]: [*nurodyti nereikia*]

Debetas: 3 951 [**suma įvedama toje eilutėje, kurioje nurodyta analizė**]

1.1.2. Einamųjų metų tarpusavio sandorių operacijų suderinimo ir eliminavimo tikrinimas

Norėdami patikrinti, ar korektiškai buvo suderintos turto perdavimo operacijos, suformuokite ataskaitą „K-KSP-L-KK-M - Perėjimas nuo paketo duomenų šaltinio iki konsoliduotų duomenų šaltinio pagal kiekvieno VSS finansines eilutes (detali)“.

Ataskaitos „K-KSP-L-KK-M - Perėjimas nuo paketo duomenų šaltinio iki konsoliduotų duomenų šaltinio pagal kiekvieno VSS finansines eilutes (detali)“ nustatymai:

1. Lange „Pasirinkti dimensijų elementus“:

Lauke „*Subjektas*“ pasirinkite „*Visi elementai*“ ir „*Bendroji suma prieš, detalizuota*“ arba „*Detalizuota, bendroji suma po*“ (atitinkamai pirmas lapas bus bendroji visų subjektų duomenų suma, kiti lapai kiekvieno atskiro subjekto informacija arba pirmi lapai bus atskirų subjektų informacija ir paskutinis ataskaitos lapas bus visų subjektų duomenų suma).

Lauke „*Kategorija*“ pasirinkite „*ACTUAL*“;

Lauke „*Duom. įvedimo laikotarpis*“ įrašykite arba pasirinkite laikotarpį (pvz., „2022.12“);

Lauke „*Subjektų grupė*“ pasirinkite subjektų grupės kodą (pvz., MVAL18);

Lauke „*Variantas*“ pasirinkite „*CURRENT*“;

Lauke „*Konsolidacijos valiuta*“ pasirinkite „*EUR*“.

2. Lange „Pasirinkti lapą (-us)“ kaip rezultatą pasirinkite „Bendroji suma“.

Ataskaitos „K-KSP-L-KK-M - Perėjimas nuo paketo duomenų šaltinio iki konsoliduotų duomenų šaltinio pagal kiekvieno VSS finansines eilutes (detali)“ įrankių juostoje pasirinkite „Kopijuoti duomenis“ ir atidarę skaičiuoklės (Excel) langą įklijuokite duomenis arba pasirinkite mygtuką „Eksportuoti į Excel“.

Ataskaitos „K-KSP-L-KK-M - Perėjimas nuo paketo duomenų šaltinio iki konsoliduotų duomenų šaltinio pagal kiekvieno VSS finansines eilutes (detali)“ analizė.

Stulpeliuose „ELAT-100 Nematerialiojo turto perdavimo operacijos eliminavimas“, „ELAT-101 Ilgalaikio materialiojo turto perdavimo operacijos eliminavimas“, „ELAT-102 Biologinio turto perdavimo operacijos eliminavimas“, „ELAT-103 Atsargų perdavimo operacijos eliminavimas“ pagal atskiras finansines eilutes suma turėtų būti lygi 0.

	A	B	C	D	E	F	G
1			Centralizuoti rankiniai įrašai be pradinio likučio audito	ELAT-100 Nematerialiojo turto perdavimo operacijos eliminavimas	ELAT-101 Ilgalaikio materialiojo turto perdavimo operacijos eliminavimas	ELAT-102 Biologinio turto perdavimo operacijos eliminavimas	ELAT-103 Atsargų perdavimo operacijos eliminavimas
2	Finansinės eilutės	Paketo duomenys					
3							
4	Turtas						
5	FF100301 - Nematerialiojo turto įsigijimo savikaina	31275491,38		0			
6	FF100303 - Nematerialiojo turto sukaupta amortizacija (-)	-17180146,94		0			
7	FF100401 - Ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina	410738295,1	0		-760008,96		
8	FF100402 - Ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimas (-)				214,38		
9	FF100403 - Ilgalaikio materialiojo turto sukauptas nusidėvėjimas (-)	-198678508,7	0		759794,58		
10	FF100404 - Ilgalaikio materialiojo turto padidėjimas arba sumažėjimas	314962					
11	FF1005331 - Kitų ilgalaikių gautinų sumų įsigijimo savikaina	26857,87					
12	FF1005512 - Kitas	5303					
13	FF100712 - Ne žemės ūkio veikloje naudojamo biologinio turto grupė	10					
14	FF100901 - Atsargų įsigijimo savikaina	20505552,64	0			0	0
15	FF100902 - Atsargų nuvertėjimas (-)	0					
16	FF101011 - Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams	2529607,85					
17	FF101013 - Išankstiniai mokesčių mokėjimai		0				
18	FF101015 - Išankstiniai apmokėjimai darbuotojams	32893,52					
19	FF101016 - Kiti išankstiniai apmokėjimai	2865,14					

Jeigu atskirose finansinėse eilutėse sumos nėra lygios 0, vadinasi, grupės subjektai tarpusavio sandorius suderino nekorektiškai. Pavyzdžiui, vienas grupės subjektas, derindamas tarpusavio sandorius, nurodė, kad iš kito grupės subjekto neatlygintai gavo turtą, kurio įsigijimo savikaina buvo 760 008,96 Eur, sukauptas nusidėvėjimas - 759 794,58 Eur, nuvertėjimas - 214,38 Eur. Kitas grupės subjektas, kuris perdavė šį turtą, informacijos apie tarpusavio sandorį nepateikė. Tarpusavio sandorių suderinimo srityje ši operacija buvo laikoma suderinta, nes turto likutinė vertė buvo lygi 0 ir skirtumo tarp partnerių pateiktų sumų nebuvo.

1.1.2.1. Veiksmai, kai sumos atskirose finansinėse eilutėse nelygios 0

Siekiant parengti teisingą KFAR, rankiniu įrašu „**CTR-101** Centralizuoti rankiniai įrašai su pradinio likučio audito ID“ (įrašas su partneriu) reikia pakoreguoti tarpusavio operacijų derinimą. Ataskaitoje „K-TSP-A-KK - VSS tarpusavio sandorių suderinimo pažyma“ arba „K-TSP-A-KK-1 - VSS tarpusavio sandorių suderinimo pažyma (su grupės pasirinkimu)“ reikia patikrinti, kuris subjektas nepateikė (pateikė nekorektiškai) informacijos apie tarpusavio sandorį.

Ataskaitos „K-TSP-A-KK - VSS tarpusavio sandorių suderinimo pažyma“ nustatymai:

Lauke „Pasirinkti dimensijų elementus“:

Lauke „Subjektų grupė“ pasirinkite subjektų grupės kodą (pvz., MVAL18);

Lauke „Kategorija“ pasirinkite „ACTUAL“;

Lauke „Duom. įvedimo laikotarpis“ įrašykite arba pasirinkite laikotarpį (pvz., „2022.12“);

Lauke „Variantas“ pasirinkite „CURRENT“;

Lauke „Konsolidacijos valiuta“ pasirinkite „EUR“;

Lauke „Suderinimo variantas“ pasirinkite „CURRENT“.

Ataskaitos „K-TSP-A-KK-1 - VSS tarpusavio sandorių suderinimo pažyma (su grupės pasirinkimu)“ nustatymai:

1. Lauke „Pasirinkti dimensijų elementus“:

Lauke „Subjektų grupė“ pasirinkite subjektų grupės kodą (pvz., MVAL18);

Lauke „Kategorija“ pasirinkite „ACTUAL“;

Lauke „**Duom. įvedimo laikotarpis**“ įrašykite arba pasirinkite laikotarpį (pvz., „2022.12“);

Lauke „**Variantas**“ pasirinkite „**CURRENT**“;

Lauke „**Konsolidacijos valiuta**“ pasirinkite „**EUR**“;

Lauke „**Suderinimo variantas**“ pasirinkite „**CURRENT**“.

Lauke „**Suderinimo taisyklė**“ pasirinkite „**RC-F-E05 – Turto neatlygintinas gavimas/perdavimas**“.

1	Operacijos	Audito ID	Sąskaita	Srautas	Analizė	VSS	Partneris	VSS suma	Partnerio suma	Skirtumas		
2	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10		
3	E05 - Ilgalaikio materialaus turto neatlygintinas perdavimas ir ga					188651677	Specialieji	190767297	Socialinės glc	0	0	0
4	E05	PKT-IVD	FF100401	F23	IMT.06	188651677		190767297		760008.96		760008.96
5	E05	PKT-IVD	FF100402	F23	IMT.06	188651677		190767297		-214.38		-214.38
6	E05	PKT-IVD	FF100403	F23	IMT.06	188651677		190767297		-759794.58		-759794.58
7	E05 - Ilgalaikio materialaus turto neatlygintinas perdavimas ir ga					188720212	Veisiejų s	188603515	Lietuvos Resp	0	0	0
8	E05	PKT-IVD	FF100401	F23	IMT.08	188720212		188603515		7711		7711
9	E05	PKT-IVD	FF100401	F23	IMT.09.02	188720212		188603515		2280		2280
10	E05	PKT-IVD	FF100403	F23	IMT.08	188720212		188603515		-7711		-7711
11	E05	PKT-IVD	FF100403	F23	IMT.09.02	188720212		188603515		-2280		-2280
12	E05	PKT-IVD	FF100401	F30	IMT.08	188720212		188603515		-7711		-7711
13	E05	PKT-IVD	FF100401	F30	IMT.09.02	188720212		188603515		-2280		-2280
14	E05	PKT-IVD	FF100403	F30	IMT.08	188720212		188603515		7711		7711
15	E05	PKT-IVD	FF100403	F30	IMT.09.02	188720212		188603515		2280		2280

Subjektas, kuris nepateikė duomenų apie tarpusavio sandorį su kitu VSS į VSAKIS, turi informuoti, ar perdavė turtą kitam VSS, kuris pateikė informaciją derinimui, ir kokioje turto grupėje jį buvo užregistravęs.

Jeigu subjekto perduotas turtas buvo užregistruotas toje pačioje turto grupėje, kurioje užregistravo ir jį gavęs subjektas, atliekamas toks rankinis įrašas (aukščiau nurodyto pavyzdžio atveju):

Atskaitomybės vienetas: [pasirenkamas grupės subjekto, kuris neatlygintinai perdavė turtą, kodas]

Audito ID: CTR-101

Periodas: 2022.12

Žurnalo įrašo valiuta: EUR

Atskaitų valiuta: EUR

Sąskaita: FF100401 „Ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina“

Srautas: F30 „Perduota/ perleista“

Analizė [AN]: IMT.06 Transporto priemonės

[paspaudus eilutės pabaigoje rodyklę „Įtraukti išsamios informacijos“ atsiranda papildoma eilutė, kurioje įvedamas partnerio kodas]

Partneris [PA]: [pasirenkamas grupės partnerio, kuriam buvo perduotas turtas, kodas]

Kreditas: 760 008,96 [suma įvedama tik toje eilutėje, kurioje nurodytas partnerio kodas]

Sąskaita: FF100402 „Ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimas (-)“

Srautas: F30 „Perduota/ perleista“

Analizė [AN]: IMT.06 Transporto priemonės

[paspaudus eilutės pabaigoje rodyklę „Įtraukti išsamios informacijos“ atsiranda papildoma eilutė, kurioje įvedamas partnerio kodas]

Partneris [PA]: [pasirenkamas grupės partnerio, kuriam buvo perduotas turtas, kodas]

Debetas: 214,38 [suma įvedama tik toje eilutėje, kurioje nurodytas partnerio kodas]

Sąskaita: FF100403 „Ilgalaikio materialiojo turto sukauptas nusidėvėjimas (-)“

Srautas: F30 „Perduota/ perleista“

Analizė [AN]: IMT.06 Transporto priemonės

[paspaudus eilutės pabaigoje rodyklę „Įtraukti išsamios informacijos“ atsiranda papildoma eilutė, kurioje įvedamas partnerio kodas]

Partneris [PA]: [pasirenkamas grupės partnerio, kuriam buvo perduotas turtas, kodas]

Debetas: 759 794,58 [**suma įvedama tik toje eilutėje, kurioje nurodytas partnerio kodas**]

Vadovaujantis VSAFAS nuostatomis, VSS, gaunantis turtą iš kito VSS neatlygintinai, apskaitoje turi jį registruoti toje pačioje turto grupėje, kurioje šis turtas buvo registruotas davėjo finansinėje apskaitoje, ir tik po to jį pergrupuoti, jei reikia.

Jeigu subjektas, gavęs turtą, jį užregistravo kitoje turto grupėje negu subjektas, perdavęs turtą, pirmiausia atliekamas aukščiau aprašytas rankinis įrašas su atitinkamu analizės kodu (pavyzdžiui, IMT.05 Mašinos ir įrenginiai). Toliau atliekami rankiniai įrašai pakoreguojant subjekto, kuris gavo turtą, analizės kodus, taip, kad gauto ir perduoto turto analizės kodai sutaptų.

Rankinis įrašas (aukščiau nurodyto pavyzdžio atveju):

Atskaitomybės vienetas: [pasirenkamas grupės subjekto, kuris gavo turtą, kodas]

Audito ID: CTR-101

Periodas: 2022.12

Žurnalo įrašo valiuta: EUR

Ataskaitų valiuta: EUR

Sąskaita: FF100401 „Ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina“

Srautas: F23 „Neatlygintinai gautas turtas“

Analizė [AN]: IMT.06 Transporto priemonės

[paspaudus eilutės pabaigoje rodyklę „Įtraukti išsamios informacijos“ atsiranda papildoma eilutė, kurioje įvedamas partnerio kodas]

Partneris [PA]: [pasirenkamas grupės partnerio, iš kurio buvo gautas turtas, kodas]

Kreditas: 760 008,96 [**suma įvedama tik toje eilutėje, kurioje nurodytas partnerio kodas**]

[Po ta pačia sąskaitos eilute įterpiama pildoma antra eilutė (paspaudus eilutės gale rodyklę „Įtraukti išsamios informacijos“)]

Analizė [AN]: IMT.05 Mašinos ir įrenginiai

[paspaudus eilutės pabaigoje rodyklę „Įtraukti išsamios informacijos“ atsiranda papildoma eilutė, kurioje įvedamas partnerio kodas]

Partneris [PA]: [pasirenkamas grupės partnerio, iš kurio buvo gautas turtas, kodas]

Debetas: 760 008,96 [**suma įvedama tik toje eilutėje, kurioje nurodytas partnerio kodas**]

Sąskaita: FF100402 „Ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimas (-)“

Srautas: F23 „Neatlygintinai gautas turtas“

Analizė [AN]: IMT.06 Transporto priemonės

[paspaudus eilutės pabaigoje rodyklę „Įtraukti išsamios informacijos“ atsiranda papildoma eilutė, kurioje įvedamas partnerio kodas]

Partneris [PA]: [pasirenkamas grupės partnerio, iš kurio buvo gautas turtas, kodas]

Debetas: 214,38 [**suma įvedama tik toje eilutėje, kurioje nurodytas partnerio kodas**]

[Po ta pačia sąskaitos eilute įterpiama pildoma antra eilutė (paspaudus eilutės gale rodyklę „Įtraukti išsamios informacijos“)]

Analizė [AN]: IMT.05 Mašinos ir įrenginiai

[paspaudus eilutės pabaigoje rodyklę „Įtraukti išsamios informacijos“ atsiranda papildoma eilutė, kurioje įvedamas partnerio kodas]

Partneris [PA]: [pasirenkamas grupės partnerio, iš kurio buvo gautas turtas, kodas]

Kreditas: 214,38 [suma įvedama tik toje eilutėje, kurioje nurodytas partnerio kodas]

Sąskaita: FF100403 „Ilgalaikio materialiojo turto sukauptas nusidėvėjimas (-)“

Srautas: F23 „Neatlygintinai gautas turtas“

Analizė [AN]: IMT.06 Transporto priemonės

[paspaudus eilutės pabaigoje rodyklę „Įtraukti išsamios informacijos“ atsiranda papildoma eilutė, kurioje įvedamas partnerio kodas]

Partneris [PA]: [pasirenkamas grupės partnerio, iš kurio buvo gautas turtas, kodas]

Debetas: 759 794,58 [suma įvedama tik toje eilutėje, kurioje nurodytas partnerio kodas]

[Po ta pačia sąskaitos eilute įterpiama papildoma antra eilutė (paspaudus eilutės gale rodyklę „Įtraukti išsamios informacijos“)]

Analizė [AN]: IMT.05 Mašinos ir įrenginiai

[paspaudus eilutės pabaigoje rodyklę „Įtraukti išsamios informacijos“ atsiranda papildoma eilutė, kurioje įvedamas partnerio kodas]

Partneris [PA]: [pasirenkamas grupės partnerio, iš kurio buvo gautas turtas, kodas]

Kreditas: 759 794,58 [suma įvedama tik toje eilutėje, kurioje nurodytas partnerio kodas]

Suderinus operaciją aukščiau aprašytu būdu, bus atliktas neatlygintinai gauto turto eliminavimas su analizės reikšme „IMT.05 Mašinos ir įrenginiai“. Toks turto gavimas apskaitoje nebuvo užregistruotas ir finansinėse ataskaitose nepateiktas, todėl reikia užregistruoti rankinį įrašą „**CTR-111** Centralizuoti rankiniai įrašai be pradinio likučio audito ID“ (**įrašas be partnerio**), kuriuo turtas perkeliamas (pergrupuojamas) iš vienos turto grupės į kitą.

Atskaitomybės vienetas: [pasirenkamas subjektų grupės kodas, pvz., MVALI8]

Audito ID: CTR-111

Periodas: 2022.12

Žurnalo įrašo valiuta: EUR

Ataskaitų valiuta: EUR

Sąskaita: FF100401 „Ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina“

Srautas: F23 „Neatlygintinai gautas turtas“

Analizė [AN]: IMT.05 Mašinos ir įrenginiai

Partneris [PA]: [nurodyti nereikia]

Debetas: 760 008,96 [suma įvedama toje eilutėje, kurioje nurodyta analizė]

Sąskaita: FF100401 „Ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina“

Srautas: F50 „Pergrupavimai/ perkėlimai“

Analizė [AN]: IMT.05 Mašinos ir įrenginiai

Partneris [PA]: [nurodyti nereikia]

Kreditas: 760 008,96 [suma įvedama toje eilutėje, kurioje nurodyta analizė]

Sąskaita: FF100402 „Ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimas (-)“

Srautas: F23 „Neatlygintinai gautas turtas“

Analizė [AN]: IMT.05 Mašinos ir įrenginiai

Partneris [PA]: [nurodyti nereikia]

Kreditas: 214,38 [suma įvedama toje eilutėje, kurioje nurodyta analizė]

Sąskaita: FF100402 „Ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimas (-)“
 Srautas: F50 „Pergrupavimai/ perkėlimai“
 Analizė [AN]: IMT.05 Mašinos ir įrenginiai
 Partneris [PA]: [nurodyti nereikia]
 Debetas: 214,38 [suma įvedama toje eilutėje, kurioje nurodyta analizė]

Sąskaita: FF100403 „Ilgalaikio materialiojo turto sukauptas nusidėvėjimas (-)“
 Srautas: F23 „Neatlygintinai gautas turtas“
 Analizė [AN]: IMT.05 Mašinos ir įrenginiai
 Partneris [PA]: [nurodyti nereikia]
 Kreditas: 759 794,58 [suma įvedama toje eilutėje, kurioje nurodyta analizė]

Sąskaita: FF100403 „Ilgalaikio materialiojo turto sukauptas nusidėvėjimas (-)“
 Srautas: F50 „Pergrupavimai/ perkėlimai“
 Analizė [AN]: IMT.05 Mašinos ir įrenginiai
 Partneris [PA]: [nurodyti nereikia]
 Debetas: 759 794,58 [suma įvedama toje eilutėje, kurioje nurodyta analizė]

Norėdami detaliau patikrinti einamųjų metų tarpusavio sandorių operacijų suderinimą ir eliminavimą, suformuokite atskaitą „K-KSP-I-KK - Finansinės eilutės pagal atskirus įrašus“. Atskaitos nustatymai tokie pat, kaip aprašyta prie pradinį turto likučių tikrinimo.

Atskaitos „K-KSP-I-KK - Finansinės eilutės pagal atskirus įrašus“ analizė.

1. Eilutėje „Audito ID reikšmė“, „ELAT-100“/„ELAT-101“/„ELAT-102“/„ELIM-103“, stulpelyje „F99 Likučiai atskaitinio laikotarpio pabaigoje“ suma turi būti lygi 0.

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L
1				F00 Likučiai atas	F20 Įsigijimai/PI	F23 Neatlyginti	F28 Pardū	F30 Perdu	F32 Nuraš	F50 Pergr	F98 Išėinar	F99 Likučiai at
2												
3			FF100401 - Ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo s									
4												
5												
6			Audito ID r Konsolidavimo taisyklė									
7			CTR-111 -							0		0
8			ELAT-101 -		0							0
9			ELAT-101 ilgalaikio materialiojo turto neatlygintinas gavimas i			-326654		326654				0
10			PKT-IVD -	678375993.2	24984115.11	633883.43	-375919	-679876	-2718473	-1440197	-33220785	665558740.6
11				678375993.2	24984115.11	307229.43	-375919	-353222	-2718473	-1440197	-33220785	665558740.6
12												
13			Pagal anal									
14			Audito ID r Konso Analizė									
15			ELAT-101 ELIM-(IMT.08 - Baldai ir biuro įranga			-322949		326654				3705
16			ELAT-101 ELIM-(IMT.09.02 - Kitas ilgalaikis materialusis turtas			-3705						-3705
17			PKT-IVD - IMT.01 - Žemė		14600							14600
18			PKT-IVD - IMT.02.01 - Gyvenamieji pastatai	193697006.8	1678870					16606427		211982303.8
19			PKT-IVD - IMT.02.02 - Kiti pastatai	300513484.1	2118862	57427.74		-102196	-2735	2826218	-20447032	284964028.4

Paiškinimas:

Kai vienas grupės subjektas perduoda turtą kitam grupės subjektui, KFAR tokia operacija eliminuojama. Jeigu partneriai suderino turto perdavimo operaciją, eliminavimo rezultatas turi būti lygus 0.

2. Toliau turto likučiai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje tikrinami detaliau pagal analizės kodą. Eilutėse „Pagal analizę“, „Audito ID reikšmė“, „ELAT-100“/„ELAT-101“/„ELAT-102“/„ELIM-103“ stulpelyje „F99 Likučiai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje“ sumos turi būti lygios 0.

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L								
1				F00 Likučiai atas	F20	[sigijimai/Pi	F23	Neatlyginti	F28	Pardu	F30	Perdu	F32	Nuraš	F50	Pergr	F98	Išseinar	F99	Likučiai at
2																				
3	-		FF100401 - Ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo s																	
4																				
5																				
6			Audito ID rKonsolidavimo taisyklė																	
7			CTR-111 - .																	
8			ELAT-101 -		0															0
9			ELAT-101 galaikio materialiojo turto neatlygintinas gavimas i					-326654		326654										0
10			PKT-IVD - .		678375993.2	24984115.11		633883.43	-375919	-679876	-2718473	-1440197	-33220785	665558740.6						665558740.6
11					678375993.2	24984115.11		307229.43	-375919	-353222	-2718473	-1440197	-33220785	665558740.6						665558740.6
12																				
13			Pagal anal																	
14			Audito ID rKonso Analizė																	
15			ELAT-101 ELIM-IMT.08 - Baldai ir biuro įranga					-322949		326654										3705
16			ELAT-101 ELIM-IMT.09.02 - Kitas ilgalaikis materialusis turtas					-3705												-3705
17			PKT-IVD - .		14600															14600
18			PKT-IVD - .		IMT.02.01 - Gyvenamieji pastatai		193697006.8	1678870					16606427	211982303.8						211982303.8
19			PKT-IVD - .		IMT.02.02 - Kiti pastatai		300513484.1	2118862	57427.74			-102196	-2735	2826218	-20447032					284964028.4

Jeigu viešojo sektoriaus subjektai, derindami turto perdavimo operaciją, nurodė tas pačias turto grupes (t. y. tuos pačius analizės kodus), KFAR eliminavimo pagal analizės kodus rezultatas turėtų būti lygus 0.

Jeigu viešojo sektoriaus subjektai, derindami turto perdavimo operaciją, nurodė skirtingas turto grupes (t. y. skirtingus analizės kodus), rezultatas nebus lygus „0“.

1.1.2.2. Veiksmi, kai skiriasi perduoto turto analizės kodai

I. Skirtingi analizės kodai koreguojami su skirtinga Audito ID reikšme.

Koreguojant perduoto ir gauto turto eliminavimo operacijas su skirtinga Audito ID reikšme, atliekamas centrinis rankinis įrašas „CTR-111 Centralizuoti rankiniai įrašai be pradinio likučio audito ID“ (**įrašas be partnerio**). Atlikus šį įrašą KFAR bus pakoreguotos nesuderintos analizės reikšmės, tačiau nagrinėjant konsolidavimo pažymų formas jose visuomet bus matomi 2 įrašai – vienas su Audito ID reikšme „ELAT-100“/„ELAT-101“/„ELAT-102“/„ELIM-103“ ir kitas su Audito ID reikšme „CTR-111“.

Rankinis įrašas aukščiau nurodyto pavyzdžio atveju:

Atskaitomybės vienetas: [pasirenkamas subjektų grupės kodas, pvz., MVAL18]

Audito ID: CTR-111

Periodas: 2022.12

Žurnalo įrašo valiuta: EUR

Atskaitų valiuta: EUR

Sąskaita: FF100401 „Ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina“

Srutas: F50 „Pergrupavimai/ perkėlimai“

Analizė [AN]: IMT.08 Baldai ir biuro įranga

Partneris [PA]: [nurodyti nereikia]

Kreditas: 3 705 [suma įvedama toje eilutėje, kurioje nurodyta analizė]

[Po ta pačia sąskaitos eilute įterpiama pildoma antra eilutė (paspaudus eilutės gale rodyklę „Įtraukti išsamios informacijos“)]

Analizė [AN]: IMT.09.02 Kitas ilgalaikis materialusis turtas

Partneris [PA]: [nurodyti nereikia]

Debetas: 3 705 [suma įvedama toje eilutėje, kurioje nurodyta analizė]

Nurodžius visą reikalingą informaciją „ŽURNALO ĮRAŠAS“ lange reikia spausti mygtuką „Tikrinti žurnalo įrašą“. Jeigu lestinumas – „Leistina“ ir kontrolės – „Sėkminga“, įrašas yra korektiškas ir jį galima įrašyti ir registruoti.

II. Skirtingi analizės kodai koreguojami su tokia pat Audito ID reikšme.

Koreguojant perduoto ir gauto turto eliminavimo operacijas su tokia pat Audito ID reikšme, atliekamas centrinis rankinis įrašas „CTR-101 Centralizuoti rankiniai įrašai su pradinio likučio audito ID“ (įrašas su partneriu).

Rankinis įrašas aukščiau nurodyto pavyzdžio atveju:

Atskaitomybės vienetas: [pasirenkamas grupės subjekto, kuris perdavė turtą, kodas]

Audito ID: CTR-101

Periodas: 2022.12

Žurnalo įrašo valiuta: EUR

Ataskaitų valiuta: EUR

Sąskaita: FF100401 „Ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina“

Srautas: F23 „Neatlygintinai gautas turtas“

Analizė [AN]: IMT.08 Baldai ir biuro įranga

[paspaudus eilutės pabaigoje rodyklę „Įtraukti išsamios informacijos“ atsiranda papildoma eilutė, kurioje įvedamas partnerio kodas]

Partneris [PA]: [pasirenkamas grupės partnerio kodas]

Debetas: 3 705 [suma įvedama tik toje eilutėje, kurioje nurodytas partnerio kodas]

[Po ta pačia sąskaitos eilute įterpiama pildoma antra eilutė (paspaudus eilutės gale rodyklę „Įtraukti išsamios informacijos“)]

Analizė [AN]: IMT.09.02 Kitas ilgalaikis materialusis turtas

[paspaudus eilutės pabaigoje rodyklę „Įtraukti išsamios informacijos“ atsiranda papildoma eilutė, kurioje įvedamas partnerio kodas]

Partneris [PA]: [pasirenkamas grupės partnerio kodas]

Kreditas: 3 705 [suma įvedama tik toje eilutėje, kurioje nurodytas partnerio kodas]

Atlikus šį įrašą KFAR bus pakoreguotos nesuderintos analizės reikšmės, tačiau neatlygintinai gautas turtas bus išeliminuotas su analizės reikšme „IMT.08 Baldai ir biuro įranga“. Toks neatlygintinas turto gavimas finansinėse ataskaitose nebuvo pateiktas, todėl reikia atlikti centrinį rankinį įrašą, kuriuo eliminavimas iš srauto F23 „Neatlygintinai gautas turtas“ perkeliamas į srautą F50 „Pergrupavimai/ perkėlimai“.

Atskaitomybės vienetas: [pasirenkamas subjektų grupės kodas, pvz., MVAL18]

Audito ID: CTR-111

Periodas: 2022.12

Žurnalo įrašo valiuta: EUR

Ataskaitų valiuta: EUR

Sąskaita: FF100401 „Ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina“

Srautas: F23 „Neatlygintinai gautas turtas“

Analizė [AN]: IMT.08 Baldai ir biuro įranga

Partneris [PA]: [*nurodyti nereikia*]

Debetas: 3 705 [*suma įvedama toje eilutėje, kurioje nurodyta analizė*]

Sąskaita: FF100401 „Ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina“

Srautas: F50 „Pergrupavimai/ perkėlimai“

Analizė [AN]: IMT.08 Baldai ir biuro įranga

Partneris [PA]: [*nurodyti nereikia*]

Kreditas: 3 705 [*suma įvedama toje eilutėje, kurioje nurodyta analizė*]

1.2. TURTO PERDAVIMAS, ATLIEKANT ĮNAŠĄ Į DALININKŲ KAPITALĄ

Kai formuojant, didinant viešosios įstaigos dalininkų kapitalą, kitas viešojo sektoriaus subjektas įneša nepiniginį įnašą, subjektai informaciją apie perduotą ir gautą turtą pateikia derinimui E05 grupėje. Kadangi nepiniginis įnašas įvertinamas tikrąja verte, gauto ir perduoto turto vertė gali nesutapti. KFAR pildytojas, raštu kreipęsis į subjektus dėl nesuderintų operacijų ir gavęs atsakymą, kad operacijos nesuderintos dėl nepiniginio įnašo į dalininkų kapitalą, šią operaciją koreguoja rankiniais įrašais.

Pavyzdys. Lietuvos Respublikos švietimo, mokslo ir sporto ministerija atliko nepiniginį įnašą į viešosios įstaigos Vilniaus universitetas dalininko kapitalą. Perduoto turto balansinė vertė buvo lygi 150 000 Eur, tikroji šio turto vertė – 250 000 Eur. Abu subjektai pateikė informaciją derinimui, tačiau operacija laikoma nesuderinta (skirtumas 100 000 Eur). KFAR pildytojas, gavęs raštišką patvirtinimą, kad operacija nesuderinta dėl nepiniginio įnašo į dalininkų kapitalą, atlieka rankinius įrašus.

KFAR pildytojas rankiniu įrašu „**CTR-101** Centralizuoti rankiniai įrašai su pradinio likučio audito ID“ (įrašas su partneriu) suderina operaciją (aukščiau aprašyto pavyzdžio atveju):

Atskaitomybės vienetas: [Lietuvos Respublikos švietimo, mokslo ir sporto ministerija]
Audito ID: CTR-101
Periodas: 2022.12
Žurnalo įrašo valiuta: EUR
Ataskaitų valiuta: EUR

Sąskaita: FF100401 „Ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina“
Srautas: F30 „Perduota/ perleista“
Analizė [AN]: [pasirenkamas analizės kodas]
[paspaudus eilutės pabaigoje rodyklę „Itraukti išsamios informacijos“ atsiranda papildoma eilutė, kurioje įvedamas partnerio kodas]
Partneris [PA]: [VŠĮ Vilniaus universitetas]
Kreditas: 100 000 [suma įvedama tik toje eilutėje, kurioje nurodytas partnerio kodas]

Atlikus šį rankinį įrašą, turto perdavimo operacija bus suderinta, tačiau bus eliminuota didesnė negu nurodyta finansinėse ataskaitose turto perdavimo suma. KFAR pildytojas turi atlikti dar vieną rankinį įrašą, kuriuo koreguojama perduoto turto suma ir eliminuojamos užregistruotos finansinės ir investicinės veiklos pajamos arba sąnaudos. Aukščiau aprašyto pavyzdžio atveju:

Atskaitomybės vienetas: [pasirenkamas subjektų grupės kodas, pvz., MVAL27]
Audito ID: CTR-111
Periodas: 2022.12
Žurnalo įrašo valiuta: EUR
Ataskaitų valiuta: EUR

Sąskaita: FF100401 „Ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina“
Srautas: F30 „Perduota/ perleista“
Analizė [AN]: [pasirenkamas analizės kodas]
Partneris [PA]: [nurodyti nereikia]
Kreditas: 100 000 [suma įvedama toje eilutėje, kurioje nurodyta analizė]

Sąskaita: FV1010152 „Kitos finansinės ir investicinės veiklos pajamos“
Srautas: „F99 – Likučiai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje“
Debetas: 100 000

1.3. TURTAS, GAUTAS IR PERDUOTAS PAGAL PANAUDOS SUTARTIS

Sudarant KFAR dažnai sutinkama klaida yra neteisingas, nepilnas informacijos pateikimas apie turtą, gautą ir perduotą pagal panaudos sutartis. KFAR pildytojui, rengiančiam KFAR, reikia patikrinti, ar visi grupės subjektai teisingai pateikė informaciją apie pagal panaudos sutartis gautą ir perduotą turtą savo finansinėse ataskaitose, taip pat ar įvedė šią informaciją eliminavimo formose. Patikrinimui atlikti naudojama ataskaita „K-KSP-B-KK - Perėjimas nuo paketo duomenų šaltinio iki konsoliduotųjų duomenų šaltinio pagal kiekvieną subjektą“.

Ataskaitos „K-KSP-B-KK - Perėjimas nuo paketo duomenų šaltinio iki konsoliduotųjų duomenų šaltinio pagal kiekvieną subjektą“ nustatymai:

1. Lange „Pasirinkti dimensijų elementus“:

Lauke „Srautas“ pasirinkite „F99 – Likučiai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje“

Lauke „Sąskaita“ pasirinkite pagal panaudos sutartis gauto ar perduoto turto sąskaitą.

Lauke „Kategorija“ pasirinkite „ACTUAL“;

Lauke „Duom. įvedimo laikotarpis“ įrašykite arba pasirinkite laikotarpį (pvz., „2022.12“);

Lauke „Subjektų grupė“ pasirinkite subjektų grupės kodą (pvz., MVAL18);

Lauke „Variantas“ pasirinkite „CURRENT“;

Lauke „Konsolidacijos valiuta“ pasirinkite „EUR“.

Ataskaitoje „K-KSP-B-KK - Perėjimas nuo paketo duomenų šaltinio iki konsoliduotųjų duomenų šaltinio pagal kiekvieną subjektą“ stulpeliuose „Paketo duomenys“ ir „Duomenų įvedimas“ yra pateikiama informacija iš kiekvieno subjekto finansinių ataskaitų. Stulpelyje „Panaudos operacijų eliminavimas“ pateikiama informacija, kokia suma buvo eliminuota iš finansinių ataskaitų pagal eliminavimo formose pateiktus duomenis. Žemiau pateiktame paveiksle matoma, kad vienas iš grupės subjektų informacijos apie pagal panaudos sutartis gautą turtą aiškinamojo rašto lentelėje nepateikė, tačiau pateikė duomenis eliminavimui. Šiuo atveju konsoliduotieji duomenys gaunami neigiami. KFAR pildytojas turėtų grąžinti paketą grupės subjektui ir paprašyti pataisyti finansines ataskaitas, aiškinamojo rašto lentelėse pateikiant informaciją apie pagal panaudos sutartis gautą turtą.

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J
			Paketo duomenys	Nemateriali ilgalaikio n Biologinio	Atsargų pe Panaudos	Duomenų įvedi	Konsoliduotieji duomenys			
1										
2		Subjekto kodas ir pavadinimas								
3		188785270 - Lietuvos kriminalinės policijos biuras	12132982.54						12132982.54	12132982.54
4		188785847 - Policijos departamentas prie Lietuvos Respublikos vidaus	213214.21						213214.21	213214.21
5		190521648 - Šiaulių apskrities vyriausiasis policijos komisariatas	2588854						2588854	2588854
6		191008196 - Kauno apskrities vyriausiasis policijos komisariatas	2651979.71						2651979.71	2651979.71
7		191008577 - Klaipėdos apskrities vyriausiasis policijos komisariatas	26495378.04						26495378.04	26495378.04
8		291008610 - Panevėžio apskrities vyriausiasis policijos komisariatas						-3968		-3968
9										
10										

Informacija apie pagal panaudos sutartis gautą turtą aiškinamajame rašte pateikiama formoje „D-P14-A1-ZF Įsipareigojimų, atsirandančių iš nuomos, finansinės nuomos (lizingo) ir kito turto perdavimo sutarčių, pastabos 1“.

Informacija apie pagal panaudos sutartis perduotą turtą aiškinamajame rašte pateikiama formoje „D-P06-A-ZF Turto, atsirandančio iš nuomos, finansinės nuomos (lizingo) ir kitų perdavimo sutarčių, pastabos 1“.

Informacija eliminavimui apie pagal panaudos sutartis gautą ir perduotą turtą pateikiama eliminavimo formose:

D-E12-A-ZF Nematerialiojo turto panaudos sutarčių (tiekėjas) eliminavimo informacija;
D-E12-B-ZF Nematerialiojo turto panaudos sutarčių (gavėjas) eliminavimo informacija;
D-E12-C-ZF Ilgalaikio materialiojo turto panaudos sutarčių (tiekėjas) eliminavimo informacija;
D-E12-D-ZF Ilgalaikio materialiojo turto panaudos sutarčių (gavėjas) eliminavimo informacija;
D-E12-E-ZF Atsargų panaudos sutarčių (tiekėjas) eliminavimo informacija;
D-E12-F-ZF Atsargų panaudos sutarčių (gavėjas) eliminavimo informacija;
D-E12-G-ZF Biologinio turto panaudos sutarčių (tiekėjas) eliminavimo informacija;
D-E12-H-ZF Biologinio turto panaudos sutarčių (gavėjas) eliminavimo informacija.

1.4. TURTO PARDAVIMAS

1.4.1. Turto pardavimo tikrinimas

Kai viešojo sektoriaus subjektas parduoda turtą kitiems grupės subjektams už kainą, didesnę arba mažesnę negu įsigijimo savikaina, analizuojant su turtu susijusias finansines eilutes, eilutėje „ELAT – 110 – Turto pardavimo eliminavimas“ stulpeliuose „F00 Likučiai ataskaitinio laikotarpio pradžioje“ ir „F99 Likučiai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje“

	A	B	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O
1				F00 Likučiai ataskaitinio laikotarpio pradžioje	F01 Įeinantys subjektai	F20 Įsigijimai/Pirkimai	F23 Neatlygintinai gautas turtas	F28 Parduota	F30 Perduota/Perleista	F32 Nurašyta	F50 Pergrupavimai/perkelimai	F70 Kiti pokyčiai (jungimai)	F99 Likučiai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
2													
3	-	FF100401 - Ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina											
4													
5													
6	Audito ID r	Konsolidavimo taisyklė											
7	CTR-111 -			421617,6									421617,6
8	CTR-111 -										0		0
9	CTR-111 -										0		0
10	CTR-111 -										0		0
11	CTR-111 -						-756777,61				756777,6		0
12	CTR-111 -										-421618		-421617,6
13	ELAT-101 -			-756777,61								-4356255	-5113032,46
14	ELAT-101	ELIM-051 - Ilgalaikio materialiojo turto neatlygintinas gavimas ir pardavimas					-121431854		122170327				738472,33
15	ELAT-101	OUT-415 - Prijungiamo partnerio eliminavimų atstatymas											
16	ELAT-110	- analizė-konvertuoti duomenys										4356255	4356254,85
17	ELAT-110	ELIM-060 - Nematerialiojo, ilgalaikio materialiojo, biologinio turto ir atsargų pardavimas ir pirkimas FBA		-2000			-846981						-2000
18	ELVS-152	ELIJ-080 - Nerealizuoto pelno ir nuostolio eliminavimas - ilgalaikis materialusis turtas									530759		530759
19	PKT-IVD -			2156155093	4158172	99829196	129089849	-5316459	-137706362	-35687843	-9631979	0	2200889668
20				2155817933	4158172	98982215	6901216,95	-5316459	-15536035	-35687843	-8766060	0	2200553141
21													

pabaigoje“ sumos nebus lygios 0 (ataskaita „K-KSP-I-KK - Finansinės eilutės pagal atskirus įrašus“).

Sudarydamas konsoliduotąsias finansines ataskaitas, KFAR pildytojas turėtų patikrinti, ar subjektas, kuris pardavė turtą (pvz., atsargas) kitam grupės subjektui, savo duomenų įvesties pakete pateikė informaciją ne tik apie pardavimo kainą, bet ir apie parduotų atsargų savikainą bei sukauptą nuvertėjimą (kito turto įsigijimo savikainą, sukauptą nusidėvėjimą, sukauptą nuvertėjimą, tikrosios vertės pokytį), parduotų atsargų sąnaudas (pelną (nuostolį) iš ilgalaikio materialiojo, nematerialiojo arba biologinio turto pardavimo). Norėdami patikrinti, ar buvo pateikta ši informacija, suformuokite ataskaitą „K-KSP-L-KK-M - Perėjimas nuo paketo duomenų šaltinio iki konsoliduotų duomenų šaltinio pagal kiekvieno VSS finansines eilutes (detali)“.

Ataskaitos „K-KSP-L-KK-M - Perėjimas nuo paketo duomenų šaltinio iki konsoliduotų duomenų šaltinio pagal kiekvieno VSS finansines eilutes (detali)“ nustatymai:

1. Lango „Pasirinkti dimensijų elementus“:

Lauke „*Subjektas*“ pasirinkite „*Visi elementai*“ ir „*Bendroji suma prieš, detalizuota*“ arba „*Detalizuota, bendroji suma po*“ (atitinkamai pirmas lapas bus bendroji visų subjektų duomenų suma, kiti lapai kiekvieno atskiro subjekto informacija arba pirmi lapai bus atskirų subjektų informacija ir paskutinis ataskaitos lapas bus visų subjektų duomenų suma).

Lauke „*Kategorija*“ pasirinkite „*ACTUAL*“;

Lauke „*Duom. įvedimo laikotarpis*“ įrašykite arba pasirinkite laikotarpį (pvz., „2022.12“);

Lauke „*Subjektų grupė*“ pasirinkite subjektų grupės kodą (pvz., MVAL18);

Lauke „*Variantas*“ pasirinkite „*CURRENT*“;

Lauke „*Konsolidacijos valiuta*“ pasirinkite „*EUR*“.

2. Lango „Pasirinkti lapą (-us)“ kaip rezultatą pasirinkite „Bendroji suma“.

Ataskaitos „K-KSP-L-KK – Perėjimas nuo paketo duomenų šaltinio iki konsoliduotų duomenų šaltinio pagal kiekvieno VSS finansines eilutes (detali)“ įrankių juostoje pasirinkite „Kopijuoti duomenis“ ir atidare skaičiuoklės (Excel) langą įklijuokite duomenis.

Stulpelyje „ELAT – 110 – Turto pardavimo eliminavimas“ finansinėje eilutėje „FV1009302 - Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina (kita veikla)“ turėtų būti eliminuota parduotų atsargų savikaina.

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	
7			Paketo duomen		CTR-111 Cer	CTR-COM Centra	CTR-COM2 C	ELAT-100 Ne	ELAT-101 Ilg	ELAT-103 At	ELAT-110 Turto pa	ELA
8		Finansinės eilutės										
96		FV100711 - Iš valstybės biudžeto	128904294,9									
97		FV100712 - Iš savivaldybių biudžetų	255297,02									
98		FV100713 - Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų	7383495,11									
99		FV100714 - Iš kitų finansavimo šaltinių	4376867,3									
100		FV1007611 - Pajamos iš rinkliavų	3495,34									
101		FV1007612 - Pajamos iš administracinių baudų	41732									
102		FV10076161 - Suteiktų paslaugų, išskyrus nuomą, pajamos	16497895,58									
103		FV10076162 - Nuomos pajamos (pagrindinė veikla)	143315,78									
104		FV1007617 - Kitos	47338,12									
105		FV100762 - Pervestinių pagrindinės veiklos kitų pajamų suma	-18882,55									
106		FV100911 - Pajamos iš atsargų pardavimo	317895,32								-3051,43	
107		FV100912 - Ilgalaikio materialiojo, nematerialiojo ir biologinio turto	1290									
108		FV100913 - Nuomos pajamos	1253700,59									
109		FV100914 - Suteiktų paslaugų, išskyrus nuomą, pajamos	80603,13									
110		FV100915 - Kitos	29221,75									
111		FV10092 - Pervestinos į biudžetą kitos veiklos pajamos	-50193,29									
112		FV101011 - Pelnas dėl valiutos kurso pasikeitimo	1803,73									
113		FV101012 - Baudų ir delspinigių pajamos	11659,37									
114		FV101013 - Palūkanų pajamos	5852,58									
115		FV101016 - Pervestinos finansinės ir investicinės veiklos pajamos	-9667,9									
116		FV101121 - Esminių klaidų įtaka finansinėms ataskaitoms	831,77									
117		FV10081 - Nuvertėjimo ir nurašytų sumų	-3267188,33									
118		FV10082 - Socialinių išmokų	-1991271,98									
119		FV10083 - Finansavimo	-24156709,93									
120		FV1008401 - Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo	-78512881,24									
121		FV1008402 - Nusidėvėjimo ir amortizacijos	-13103118,55									
122		FV1008403 - Komunalinių paslaugų ir ryšių	-4877536,29									
123		FV1008404 - Komandiruočių	-1268070,33									
124		FV1008405 - Transporto	-534335,06									
125		FV1008406 - Kvalifikacijos kėlimo	-116741,47									
126		FV1008407 - Paprastojo remonto ir eksploatavimo	-7955389,69									
127		FV1008408 - Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina	-3924884,72		-968,82							
128		FV1008409 - Nuomos	-385253,52									
129		FV1008410 - Kitų paslaugų	-14692952,79		-27,06							
130		FV10084111 - Veiklos mokesčių sąnaudos	-21223,85									
131		FV10084112 - Pagrindinės veiklos kitos sąnaudos (įvedimo formose)	-2902439,27									
132		FV1009302 - Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina (kita veikla)	-161958,24								3172,94	
133		FV1009304 - Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos (kita)	-35529,29									
134		FV1009307 - Kitos veiklos sąnaudos	-34070,81									
135		FV1009308 - Ilgalaikio turto nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos (kita)	-116443,6									
136		FV1009309 - Paslaugų sąnaudos (kita veikla)	-47137,63									
137		FV101021 - Nuostolis dėl valiutos kurso pasikeitimo	-12044,51									
138		FV101022 - Baudų ir delspinigių sąnaudos	-1975,29									

Aukščiau pateiktame paveiksle matome, kad sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina – 3172,94 Eur. Konsoliduojantis subjektas ne tik turėtų patikrinti, ar ši informacija pateikta, bet ir ar ši informacija yra teisinga. Paveiksle matome, ar pateikta parduotų atsargų savikaina, tačiau yra galimos situacijos, kad turtą pardavė keli subjektai, o informaciją apie parduotų atsargų savikainą pateikė tik vienas subjektas.

Informaciją apie parduoto turto likutinę vertę ir pelną (nuostolį) iš turto pardavimo arba parduoto turto savikainą subjektai turi pateikti įvedimo formose:

- D-E06-B-ZF Nematerialiojo turto pardavimo eliminavimo informacija;
- D-E06-E-ZF Ilgalaikio materialiojo turto pardavimo eliminavimo informacija;
- D-E06-G-ZF Parduoto biologinio turto pajamų detalizavimo eliminavimo informacija;
- D-E06-I-ZF - Atsargų pardavimo eliminavimo informacija;
- D-E06-K-ZF - Ilgalaikio materialiojo, nematerialiojo ir biologinio turto pardavimo kitam VSS pelno arba nuostolio eliminavimo informacija;

- D-E06-L-ZF – Pajamų ir sąnaudų dėl atsargų pardavimo kitam VSS eliminavimo informacija.

Jeigu informacija apie parduoto turto likutinę vertę ir pelną (nuostolį) iš turto pardavimo arba parduoto turto savikainą nepateikta, ir nėra galimybės subjektui, pardavusiam turtą, informaciją pateikti įvedimo formose, konsoliduojantis subjektas turi informaciją pateikti rankiniu įrašu. Pvz., jeigu nepateikta parduotų atsargų (ūkinio inventoriaus) įsigijimo savikaina 1000 Eur daromas centrinis rankinis įrašas:

Atskaitomybės vienetas: *[pasirenkamas subjekto, pardavusio turtą, kodas]*

Audito ID: CTR-101

Periodas: 2022.12

Žurnalo įrašo valiuta: EUR

Ataskaitų valiuta: EUR

Sąskaita: FF100901 „Atsargų įsigijimo savikaina“

Srautas: F28 „Parduota“

Analizė [AN]: AT.01.02 Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventoriūs

[paspaudus eilutės pabaigoje rodyklę „Itraukti išsamios informacijos“ atsiranda papildoma eilutė, kurioje įvedamas partnerio kodas]

Partneris [PA]: *[subjektas, kuriam parduotas turtas]*

Kreditas: 1000 *[suma įvedama tik toje eilutėje, kurioje nurodytas partnerio kodas]*

Sąskaita: FV1009302 „Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina (kita veikla)“

Srautas: F99 „Likučiai atskaitinio laikotarpio pabaigoje“

[paspaudus eilutės pabaigoje rodyklę „Itraukti išsamios informacijos“ atsiranda papildoma eilutė, kurioje įvedamas partnerio kodas]

Partneris [PA]: *[subjektas, kuriam parduotas turtas]*

Debetas: 1000 *[suma įvedama tik toje eilutėje, kurioje nurodytas partnerio kodas]*

1.4.2. Nerealizuoto pelno (nuostolio) informacijos patikrinimas, jeigu vienas subjektas kitam pardavė atsargas

KFAR pildytojas taip pat turėtų patikrinti, ar atsargas įsigijęs subjektas suvedė eliminavimo informaciją apie atsargų sunaudojimą ir kitus pokyčius, jeigu tokių buvo. Ataskaitoje „K-KSP-I-KK - Finansinės eilutės pagal atskirus įrašus“ (sąskaitos – FF100901, FF100902) eilutėje su audito ID reikšme „**ELVS – 150 - Nerealizuotas PN Atsargos**“ turėtų būti pateikta išeliminuoti sunaudotų atsargų suma. Eliminavimo sumos gali nebūti, jeigu įsigytos atsargos nebuvo naudojamos arba atsargos įsigytos be maržos, t.y. pardavimo kaina lygi savikainai. Tam, kad konsoliduojantis subjektas įsitikintų, kad atsargos nebuvo naudojamos arba atsargos įsigytos be maržos, jis gali raštu kreiptis į subjektus, nusipirkusius atsargas iš kito viešojo sektoriaus subjekto, su prašymu patvirtinti, kad atsargos nebuvo naudojamos arba įsigytos atsargos be maržos. **Sunaudojus visas iš kito grupės viešojo sektoriaus subjekto įsigytas atsargas su marža eilučių „ELAT-110 – Turto pardavimo eliminavimas“ ir „ELVS – 150 - Nerealizuotas PN Atsargos“ bendra suma F99 sraute turėtų būti lygi 0.** Žemiau pateiktame pavyzdyje subjektas yra pateikęs informaciją apie įsigytų atsargų sunaudojimą, tačiau ELAT-110 ir ELVS – 150 bendra suma F99 sraute nėra lygi 0, tai reiškia, kad arba yra pateikta nepilna informacija, arba atsargos dar nesunaudotos.

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K
1			F00 Likuč	F20 Įsigijimai/Pi	F23 Neatli	F28 Parduota	F29 Sunaudot	F30 Perdu	F32 Nurašyti	F50 Pergrupa	F99 Likučiai a
2											
3			FF100901 - Atsargų įsigijimo savikaina								
4											
5											
6		Audito ID reikšmė	Konsolidavimo taisyklė								
7		CTR-111 - Cent r-			3240.06					-3240.06	0
8		CTR-111 - Cent r-			-3240.06					3240.06	0
9		CTR-111 - Cent r-			-6926.48					6926.48	0
10		CTR-111 - Cent r-			11538.32					-11538.32	0
11		CTR-111 - Cent r-			-4611.86					4611.86	0
12		ELAT-102 - Biolo		-0.02							-0.02
13		ELAT-103 - Atsar	ELIM-053 - Atsargų								0.02
14		ELAT-110 - Turto	neatlygintinas gavimas ir			-137461		137461.5			-4009.25
15		ELAT-110 - Turto	pardavimas								-5880.92
16		ELVS-150 - Nere	ilgalaikio materialiojo,		-6596.66		715.74				335.6
17		ELVS-150 - Nere	biologinio turto ir atsargų								-3405.54
18		PKT-IVD - Duome	eliminavimas-Atsargos								10693381.2
19				9636825	12631296.28	909132.2	-634609.91	-9252166.75	-2590457	-182436.57	10680421.09
				9633151	12624699.62	771670.7	-633894.17	-9255572.29	-2452996	-182436.57	

Jeigu iš kito VSS įsigytos atsargos buvo naudojamos, tačiau išeliminuos sumos ataskaitoje „K-KSP-I-KK - Finansinės eilutės pagal atskirus įrašus“ nėra, subjektas, kuris įsigijo atsargas, turėtų užpildyti eliminavimo formas E41 grupėje:

- D-E41-A-ZF ir D-E41-C-ZF – pateikiama informaciją apie tai, kokia yra subjekto, įsigijusio atsargas, sunaudotų atsargų savikaina;

- D-E41-B-ZF ir D-E41-D-ZF – pateikiama informacija apie tai, kokia būtų buvusi sunaudotų atsargų savikaina, jeigu atsargas būtų sunaudojęs turtą pardavęs subjektas (ši informacija turi būti gauta iš turtą pardavusio subjekto. Informacijos apie parduodamo turto apskaitos duomenis formos pavyzdys pateiktas Viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo metodikos 10 priede).

Atkreiptinas dėmesys, kad eliminavimo informacija teikiama tik tuo atveju, jeigu yra skirtumas tarp įsigytų prekių savikainos (pardavimo kaina) ir parduotų atsargų savikainos.

Jeigu informacija apie atsargų sunaudojimą nepateikta, ir nėra galimybės subjektui, įsigijusiam turtą, informaciją pateikti įvedimo formose, konsoliduojantis subjektas turi informaciją pateikti rankiniu įrašu. Pvz., jeigu nepateikta sunaudotų atsargų (ūkinio inventoriaus) įsigijimo savikaina 1200 Eur, subjektas vykdo bendrųjų valstybės paslaugų funkciją, o jeigu šias atsargas būtų sunaudojęs atsargas pardavęs subjektas, atsargų sunaudojimo savikaina būtų buvusi 1000 Eur, daromas centrinis rankinis įrašas:

Atskaitomybės vienetas: [pasirenkamas subjekto, įsigijusio turtą, kodas]

Audito ID: CTR-101

Periodas: 2022.12

Žurnalo įrašo valiuta: EUR

Ataskaitų valiuta: EUR

Sąskaita: TS10084011 „Atsargų įsigijimo savikaina, operacijų atstatymas dėl nerealizuoto pelno / nuostolio“

Srautas: F29 „Sunaudota veikloje“

Analizė [AN]: AT.01.02 Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorius
[paspaudus eilutės pabaigoje rodyklę „Itraukti išsamios informacijos“ atsiranda papildoma eilutė, kurioje įvedamas partnerio kodas]
Partneris [PA]: [subjektas, kuris pardavė turtą]
Kreditas: 1200 [suma įvedama tik toje eilutėje, kurioje nurodytas partnerio kodas]

Sąskaita: TS10084051 „Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina, operacijų atstatymas dėl nerealizuoto pelno / nuostolio“
Srautas: F99 „Likučiai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje“
Analizė [AN]: SG.01 Bendros valstybės paslaugos
[paspaudus eilutės pabaigoje rodyklę „Itraukti išsamios informacijos“ atsiranda papildoma eilutė, kurioje įvedamas partnerio kodas]
Partneris [PA]: [subjektas, kuris pardavė turtą]
Debetas: 1200 [suma įvedama tik toje eilutėje, kurioje nurodytas partnerio kodas]

Sąskaita: TS10084012 „Atsargų įsigijimo savikaina, grupės operacijų apskaitymas dėl nerealizuoto pelno / nuostolių“
Srautas: F29 „Sunaudota veikloje“
Analizė [AN]: AT.01.02 Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorius
[paspaudus eilutės pabaigoje rodyklę „Itraukti išsamios informacijos“ atsiranda papildoma eilutė, kurioje įvedamas partnerio kodas]
Partneris [PA]: [subjektas, kuris pardavė turtą]
Kreditas: 1000 [suma įvedama tik toje eilutėje, kurioje nurodytas partnerio kodas]

Sąskaita: TS10084052 „Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina, grupės operacijų apskaitymas dėl nerealizuoto pelno / nuostolio“
Srautas: F99 „Likučiai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje“
Analizė [AN]: SG.01 Bendros valstybės paslaugos
[paspaudus eilutės pabaigoje rodyklę „Itraukti išsamios informacijos“ atsiranda papildoma eilutė, kurioje įvedamas partnerio kodas]
Partneris [PA]: [subjektas, kuris pardavė turtą]
Debetas: 1000 [suma įvedama tik toje eilutėje, kurioje nurodytas partnerio kodas]

1.4.3. Nerealizuoto pelno (nuostolio) informacijos patikrinimas, jeigu vienas subjektas kitam pardavė ilgalaikį materialųjį, nematerialųjį arba biologinį turtą

Jeigu iš grupės VSS buvo įsigytas ilgalaikis turtas, subjektas, kuris įsigijo turtą, turi pateikti eliminavimo informaciją apie šio turto nusidėvėjimą (amortizaciją) ir kitus pokyčius (pavyzdžiui, nuvertėjimą, vertės pasikeitimą), jeigu tokių yra. KFAR pildytojas ataskaitoje „K-KSP-I-KK - Finansinės eilutės pagal atskirus įrašus“ turi patikrinti, ar ši informacija buvo pateikta. Ataskaitoje „K-KSP-I-KK - Finansinės eilutės pagal atskirus įrašus“ eilutėje su audito ID reikšme „ELVS – 151 - Nerealizuotas pelnas/nuostolis - Nematerialusis turtas“ / „ELVS – 152 - Nerealizuotas pelnas/nuostolis - Ilgalaikis materialusis turtas“ / „ELVS-153 - Nerealizuotas pelnas/nuostolis - Biologinis turtas“ turėtų būti pateikta išeliminavimas turto nusidėvėjimo ir kitų pokyčių (pavyzdžiui, nuvertėjimą, vertės pasikeitimą), jeigu jų buvo, suma. Jeigu iš kito VSS įsigytas turtas buvo naudojamas veikloje, tačiau išeliminavimas ataskaitoje „K-KSP-I-KK - Finansinės eilutės pagal atskirus įrašus“ nėra, subjektas, kuris įsigijo turtą, turėtų užpildyti eliminavimo formas E42, E43 ir E44 grupėse:

• D-E42-A-ZF, D-E42-C-ZF, D-E43-A-ZF, D-E43-C-ZF, D-E43-E-ZF, D-E44-A-ZF, D-E44-E-ZF – pateikiama informaciją apie tai, kokias operacijas su turtu atliko subjektas, įsigijęs turtą;

- D-E42-B-ZF, D-E42-D-ZF, D-E43-B-ZF, D-E43-D-ZF, D-E43-F-ZF, D-E44-B-ZF, D-E44-F-ZF – pateikiama informacija apie tai, kokios operacijos būtų atliktos, jeigu turtą būtų naudojęs turtą pardavęs subjektas (ši informacija turi būti gauta iš turtą pardavusio subjekto. Informacijos apie parduodamo turto apskaitos duomenis formos pavyzdys pateiktas Viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo metodikos 10 priede).

Jeigu eliminavimo informacija apie turto nusidėvėjimą (amortizaciją) buvo pateikta praeitą ataskaitinį laikotarpį, KFAR pildytojas turėtų patikrinti, ar tokia informacija buvo pateikta ir einamąjį ataskaitinį laikotarpį. Informacija gali būti nepateikta, jeigu turtas buvo pilnai nudėvėtas per praeitą ataskaitinį laikotarpį. Jeigu informacija nepateikta, konsoliduojantis subjektas turėtų patikrinti, ar turtas buvo pilnai nudėvėtas per praeitą ataskaitinį laikotarpį. Konsoliduojantis subjektas gali raštu kreiptis į subjektus su prašymu nurodyti, kokia yra turto, įsigyto iš kito viešojo sektoriaus subjekto nusidėvėjimo pabaigos data.