

ATMINTINĖ

Dėl naujų, reorganizacijoje dalyvaujančių, teisinį statusą praradusių ir likviduotų viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų duomenų pateikimo VSAKIS grupės finansinėms ataskaitoms parengti

Atmintinė parengta vadovaujantis Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais, viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų konsolidavimo tvarkos aprašu (toliau – Konsolidavimo tvarkos aprašas) ir viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų konsolidavimo metodika (toliau – Konsolidavimo metodika), patvirtintais finansų ministro 2011 m. balandžio 19 d. įsakymu Nr. 1K-152 „Dėl viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų konsolidavimo“.

Naujų viešojo sektoriaus subjektų duomenų teikimas VSAKIS

Nauji viešojo sektoriaus subjektai (toliau – VSS) – tai VSS, kurių finansinių ataskaitų rinkinių duomenys ir eliminavimo informacija **nebuvo įtraukti** į praėjusio ataskaitinio laikotarpio atitinkamos grupės finansinių ataskaitų rinkinį.

Metiniame ataskaitiniame laikotarpyje (202X.12) teikiami šie duomenys:

- Duomenys apie dalininkų kapitalo sumas (teikia tik VSS, kurių teisinė forma yra viešoji įstaiga);
- Eliminavimo informacija (derinamų ir nederinamų tarpusavio operacijų informacija);
- Metinio finansinių ataskaitų rinkinio duomenys.

Papildomai tik nauji VSS teikia:

- **Pradinius likučius** ataskaitinio laikotarpio pradžioje (202X-01-01) pagal Konsolidavimo metodikos 11 priede nustatytą formų sąrašą (*Finansinių ataskaitų rinkinių ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių duomenų įvedimo ir pradinių likučių duomenų koregavimo įvedimo formų sąrašai*);
- **Derinamą ir nederinamą eliminavimo informaciją** apie turto, įsipareigojimų, finansavimo sumų ir grynojo turto straipsnių **pradinius likučius**.

Pradinių likučių tarpusavio operacijų **derinimo informacija** teikiama pagal **Konsolidavimo metodikos 4 priede** (*Pradinių likučių tarpusavio operacijų derinimo grupės ir suderintos pradinių likučių tarpusavio operacijų informacijos detalizavimo duomenų įvedimo formų sąrašas*) nustatytas tarpusavio operacijų grupes ir detalizuojama šiame priede pateiktose formose.

Pradinių likučių nederinama tarpusavio operacijų informacija teikiama pildant VSAKIS duomenų įvedimo formas pagal **Konsolidavimo metodikos 5, 6 ir 7 prieduose** pateiktą formų sąrašą.

Kitų VSS veiksmai

- VSS, kurie buvo įtraukti į praėjusių metų grupės finansines ataskaitas, **pradinius likučius derina tik su naujais VSS**.

VSS, kurių finansinių ataskaitų rinkinių duomenys ir eliminavimo informacija nebuvo įtraukti į praėjusio ataskaitinio laikotarpio grupės finansinių ataskaitų rinkinį ir kurie privalo teikti pradinių likučių informaciją, **sąrašas skelbiamas Finansų ministerijos interneto svetainėje**.

Reorganizacijoje dalyvaujančių, teisinį statusą praradusių ir likviduotų viešojo sektoriaus subjektų duomenų teikimas VSAKIS

Reorganizuojami, likviduojami ir viešojo sektoriaus subjekto teisinį statusą praradę VSS – tai subjektai, kurie ataskaitiniu laikotarpiu dalyvauja reorganizacijoje, yra likviduojami arba dėl teisės aktų pakeitimų ar teisinės formos pasikeitimo praranda viešojo sektoriaus subjekto statusą.

Jei VSS ataskaitiniu konsolidavimo laikotarpiu reorganizuojamas, likviduojamas arba nebepatenka į VSS sąrašus, nors **ataskaitinis konsolidavimo laikotarpis dar nepasibaigęs**, finansinių ataskaitų rinkinio duomenys ir eliminavimo informacija į VSAKIS teikiama pagal paskutinės jo veiklos dienos duomenis, **nurodant tarpinio laikotarpio požymį (202X.01)**.

Kai VSS reorganizavimo data sutampa su paskutine ataskaitinio laikotarpio diena, o VSS, kuriam pereina reorganizuotų subjektų turtas ir įsipareigojimai, šį **turtą ir įsipareigojimus perima ne anksčiau kaip kito ataskaitinio laikotarpio pirmąją dieną**, reorganizuojami VSS metinių finansinių ataskaitų rinkinio duomenis ir eliminavimo informaciją VSAKIS teikia **nurodydami metinio laikotarpio požymį (202X.12)**, o VSS, kuriems pereina reorganizuotų subjektų teisės ir pareigos, duomenis ir informaciją teikia kitą ataskaitinį laikotarpį.

Detaliau apie reorganizuojamų, likviduojamų ir VSS statusą praradusių subjektų duomenų teikimo tvarką pateikta Konsolidavimo tvarkos aprašo III skyriuje.

Reorganizavimas jungimo būdu

Kai vienas ar keli VSS prijungiami prie kito veikiančio VSS:

- Prijungiamas VSS teikia finansinių ataskaitų rinkinio duomenis ir eliminavimo informaciją įprasta tvarka nurodydamas tarpinio arba metinio laikotarpio požymį (priklausomai nuo reorganizavimo datos).
- Prisijungiantis subjektas teikia finansinių ataskaitų rinkinio duomenis (savo ir prijungto subjekto) ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (srautas F99) bei nurodo ir išskiria atskirame stulpelyje (eilutėje) „Kiti pokyčiai (jungimai)“ prijungto subjekto informaciją (srautas F70). Duomenys teikiami nurodant metinį laikotarpio požymį. Jeigu vieną subjektą prisijungia keli subjektai, tai kiekvienas prisijungiantysis F70 sraute veda tik tą dalį, kurią jis prisijungia. Informacija, pateikta eilutėje (stulpelyje) „Kiti pokyčiai (jungimai)“, turi sutapti su prijungto viešojo sektoriaus subjekto ataskaitinio laikotarpio pabaigos likučiais, pateiktais VSAKIS.

Atkreipiame dėmesį, kad veiklos rezultatų ataskaitoje prijungiamo VSS duomenys nerodomi. Pinigų srautų ataskaitoje prijungiamojo VSS pinigų likutis pateikiamas pinigų srautų ataskaitos straipsnyje B.VII „Kiti investicinės veiklos pinigų srautai“.

- Grupės finansinėse ataskaitose VSS, priskiriamų prie vienos grupės, dalyvavusių reorganizuojant VSS prijungimo būdu, reorganizavimo rezultato skaitinė reikšmė (VSAKIS srautas F70 „Kiti pokyčiai (jungimai)“) turi būti lygus nuliui.

Reorganizavimas sujungimo būdu

Kai du ar daugiau VSS susivienijo į naują VSS, kuriam perėjo visos reorganizuotų subjektų teisės ir pareigos:

- Sujungiami VSS teikia finansinių ataskaitų rinkinio duomenis ir eliminavimo informaciją įprasta tvarka nurodydamas tarpinio arba metinio laikotarpio požymį (priklausomai nuo reorganizavimo datos).
- Naujas VSS, įsteigtas sujungus reorganizuotus subjektus, finansinių ataskaitų duomenis ir **pradinių likučių informaciją** teikia nurodant metinio ataskaitinio laikotarpio požymį.

- Grupės finansinių ataskaitų rinkinyje ataskaitų eilutėje (stulpelyje) „Kiti pokyčiai“ sujungtų VSS duomenys rodomi sraute F98 „Išeinantys subjektai“, naujo viešojo sektoriaus subjekto, įsteigto sujungus reorganizuotus viešojo sektoriaus subjektus, pradiniai likučiai rodomi sraute F01 „Įeinantys subjektai“. Jei VSS pateikti duomenys teisingi, grupės ataskaitų rinkinyje eilutė (stulpelis) „Kiti pokyčiai“ turi būti lygi 0.

Reorganizavimas išdalijimo būdu

Kai reorganizuojamo VSS teisės ir pareigos išdalytos kitiems veikiantiems VSS:

- Reorganizuojamas VSS teikia finansinių ataskaitų rinkinio duomenis ir eliminavimo informaciją įprasta tvarka nurodydamas tarpinio arba metinio laikotarpio požymį (priklausomai nuo reorganizavimo datos).
- Subjektai, perėmę išdalijimo būdu reorganizuoto VSS teises ir pareigas, teikia finansinių ataskaitų rinkinio duomenis (savo ir reorganizuoto subjekto) ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (sraute F99) bei nurodo ir išskiria atskirame stulpelyje (eilutėje) „Kiti pokyčiai (jungimai)“ reorganizuoto subjekto informaciją (srautas F70). Duomenys teikiami nurodant metinį laikotarpio požymį. Informacija, pateikta visų VSS, perėmusių reorganizuotų subjekto teises ir pareigas, eilutėje (stulpelyje) „Kiti pokyčiai (jungimai)“, turi sutapti su reorganizuoto VSS ataskaitinio laikotarpio pabaigos likučiais, pateiktais VSAKIS tarpiniame laikotarpyje.

Atkreipiame dėmesį, kad veiklos rezultatų ataskaitoje prijungiamo VSS duomenys nerodomi. Pinigų srautų ataskaitoje prijungiamojo VSS pinigų likutis pateikiamas pinigų srautų ataskaitos straipsnyje B.VII „Kiti investicinės veiklos pinigų srautai“.

- Grupės finansinėse ataskaitose VSS, priskiriamų prie vienos grupės, dalyvavusių reorganizuojant VSS išdalijimo būdu, reorganizavimo rezultato skaitinė reikšmė (VSAKIS srautas F70 „Kiti pokyčiai (jungimai)“) turi būti lygus nuliui.

Reorganizavimas padalijimo būdu

Kai vieno reorganizuojamo VSS pagrindu įsteigti du ar daugiau naujų VSS, kuriems tam tikromis dalimis perėjo reorganizuoto VSS teisės ir pareigos:

- Reorganizuojami VSS teikia finansinių ataskaitų rinkinio duomenis ir eliminavimo informaciją įprasta tvarka nurodydamas tarpinio arba metinio laikotarpio požymį (priklausomai nuo reorganizavimo datos).
- Nauji VSS, įsteigti padalijus reorganizuojamo subjekto teises ir pareigas, finansinių ataskaitų duomenis ir **pradinių likučių informaciją** teikia nurodant metinio ataskaitinio laikotarpio požymį.
- Grupės finansinių ataskaitų rinkinyje ataskaitų eilutėje (stulpelyje) „Kiti pokyčiai“ padalyto VSS duomenys rodomi sraute F98 „Išeinantys subjektai“, naujų VSS, įsteigtų padalijus reorganizuoto VSS teises ir pareigas, pradinių likučių duomenys rodomi F01 „Įeinantys subjektai“. Jei VSS pateikti duomenys teisingi, grupės ataskaitų rinkinyje eilutė (stulpelis) „Kiti pokyčiai“ turi būti lygi 0.

Likvidavimas

- Likviduojami VSS teikia finansinių ataskaitų rinkinio duomenis ir eliminavimo informaciją įprasta tvarka nurodydamas tarpinio arba metinio laikotarpio požymį (priklausomai nuo reorganizavimo datos).
- Grupės finansinių ataskaitų rinkinyje ataskaitų eilutėje (stulpelyje) „Kiti pokyčiai“ likviduotų VSS duomenys rodomi sraute F98 „Išeinantys subjektai“.

| Reorganizavimo būdas | Reorganizavimo esmė | Reorganizuojamo / likviduojamo VSS veiksmai VSAKIS | Perimančio / naujo VSS veiksmai VSAKIS | Naudojami VSAKIS srautai | Pastabos |
|----------------------|--|---|--|--|---|
| Prijungimas | Vienas ar keli VSS prijungiami prie kito veikiančio VSS, kuriam pereina visos reorganizuojamo subjekto teisės ir pareigos. | Teikia FAR duomenis ir eliminavimo informaciją pagal paskutinės jo veiklos dienos duomenis nurodant tarpinį arba metinį laikotarpio požymį. | Teikia FAR duomenis (savo ir prijungto subjekto) ataskaitinio laikotarpio pabaigoje bei nurodo ir išskiria atskirame stulpelyje (eilutėje) „Kiti pokyčiai (jungimai)“ prijungto subjekto informaciją. Duomenys teikiami nurodant metinį laikotarpio požymį. | F70 – Kiti pokyčiai (jungimai) | Duomenys F70 sraute turi sutapti su prijungto VSS likučiais; Grupės FAR F70 sraute suma turi būti lygi 0 |
| Sujungimas | Du ar daugiau VSS sujungiami į naują VSS, kuriam pereina visos reorganizuotų subjektų teisės ir pareigos. | Teikia FAR duomenis ir eliminavimo informaciją pagal paskutinės jo veiklos dienos duomenis nurodant tarpinį arba metinį laikotarpio požymį. | Teikia FAR duomenis ir pradinius likučius nurodant metinį laikotarpio požymį. | F98 – išeinantys subjektai F01 – įeinantys subjektai (naujo VSS pradiniai likučiai (su priešingu ženklu)) | Grupės FAR F01 ir F98 srautų skaitinė reikšmė turi būti lygi 0 (jei reorganizuotų subjektų duomenys teikiami tarpiniame periode) |
| Išdalijimas | Reorganizuojamo VSS teisės ir pareigos išdalijamos keliems veikiantiems VSS. | Teikia FAR duomenis ir eliminavimo informaciją pagal paskutinės jo veiklos dienos duomenis nurodant tarpinį arba metinį laikotarpio požymį. | Teikia FAR duomenis (savo ir perimto subjekto dalį) ataskaitinio laikotarpio pabaigoje bei nurodo ir išskiria atskirame stulpelyje (eilutėje) „Kiti pokyčiai (jungimai)“ perimto subjekto dalį. Duomenys teikiami nurodant metinį laikotarpio požymį. | F70 – Kiti pokyčiai (jungimai) | Visų perimančių VSS F70 suma turi sutapti su reorganizuoto VSS likučiais; Grupės FAR F70 sraute suma turi būti lygi 0 |
| Padalijimas | Iš vieno reorganizuojamo VSS įsteigiami du ar daugiau naujų VSS, kuriems tam tikromis dalimis pereina reorganizuoto subjekto teisės ir pareigos. | Teikia FAR duomenis ir eliminavimo informaciją pagal paskutinės jo veiklos dienos duomenis nurodant tarpinį arba metinį laikotarpio požymį. | Teikia FAR duomenis ir pradinius likučius nurodant metinį laikotarpio požymį. | F98 – išeinantys subjektai F01 – įeinantys subjektai (naujo VSS pradiniai likučiai (su priešingu ženklu)) | Grupės FAR F01 ir F98 srautų skaitinė reikšmė turi būti lygi 0 (jei reorganizuotų subjektų duomenys teikiami tarpiniame periode). |
| Likvidavimas | VSS nutraukia veiklą, teisės ir pareigos neperduodamos. | Teikia FAR duomenis ir eliminavimo informaciją pagal paskutinės jo veiklos dienos duomenis nurodant tarpinį arba metinį laikotarpio požymį. | | F98 – išeinantys subjektai | Grupės FAR likviduoto VSS likučiai rodomi F98 sraute. |

| Reorganizavimo būdas | Reorganizavimo esmė | Reorganizuojamo / likviduojamo VSS veiksmai VSAKIS | Perimančio / naujo VSS veiksmai VSAKIS | Naudojami VSAKIS srautai | Pastabos |
|-------------------------------|--|---|--|----------------------------|---|
| VSS statuso praradimas | Subjektas netenka VSS statuso (teisės aktai, teisinė forma). | Teikia FAR duomenis ir eliminavimo informaciją pagal paskutinės jo veiklos dienos duomenis nurodant tarpinį arba metinį laikotarpio požymį. | | F98 – išeinantys subjektai | Grupės FAR statusą praradusio VSS likučiai rodomi F98 sraute. |