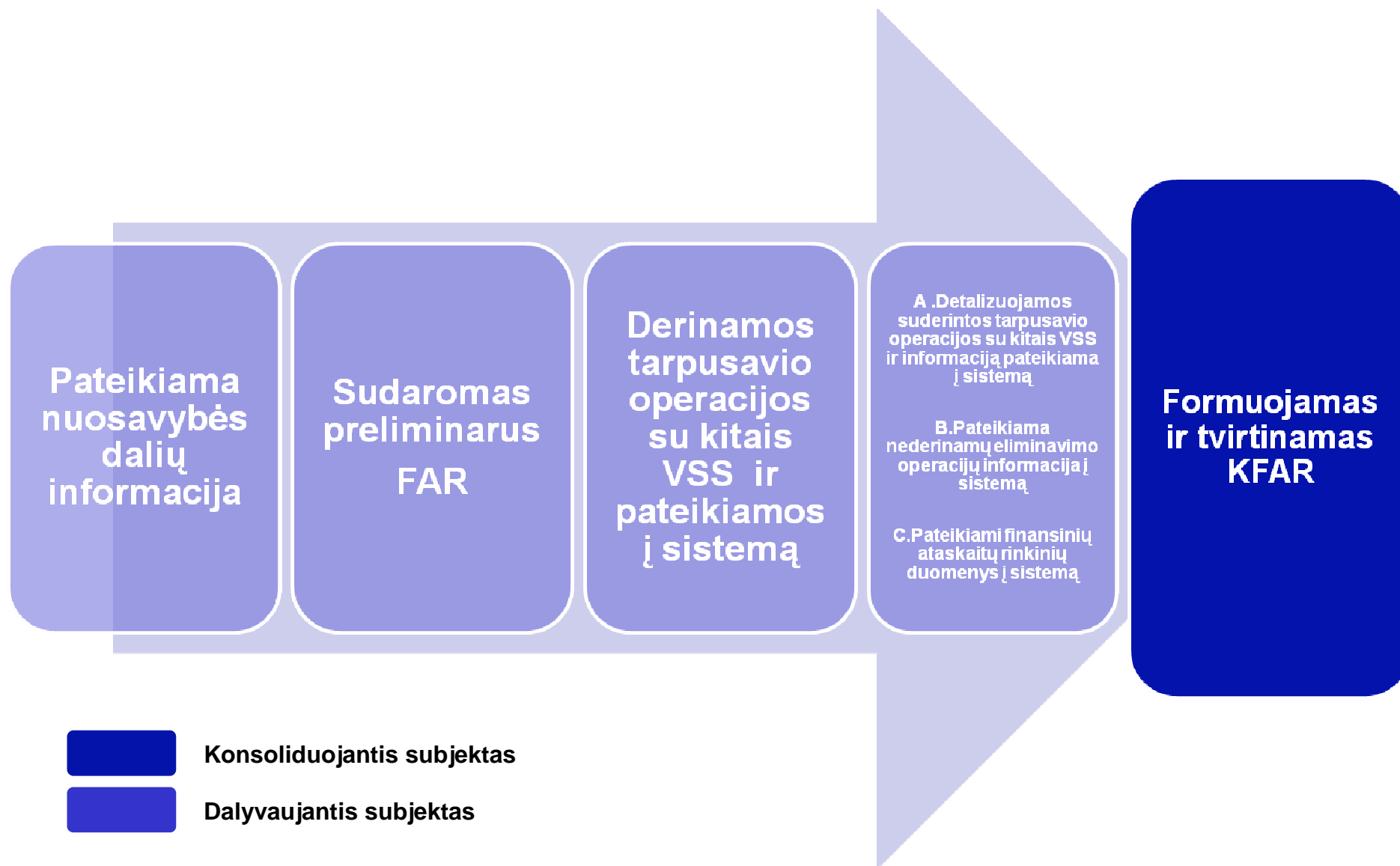


KONSOLIDAVIMO EIGA



KONSOLIDAVIMO PROCESAS



Konsolidavimo proceso metu sistemoje atliekamos operacijos:

- ▶ Sumuojamos kontroliuojančiojo subjekto ir visų jo konsoliduojamųjų subjektų finansinių ataskaitų eilučių reikšmės (tų pačių straipsnių sumos);
- ▶ Eliminuojamos VSS grupės tarpusavio operacijos pagal VSS pateiktą informaciją ir nustatytas taisykles;
- ▶ Konsoliduojami aiškinamojo rašto komentarai. Komentarai apima visą aiškinamojo rašto pastabų tekstinę ir skaitinę informaciją, išskyrus informaciją reglamentuotą VSAFAS prieduose;
- ▶ Pagal poreikį registruojami papildomi konsolidavimo įrašai (atliekamas rankinis duomenų koregavimas).

Pavyzdys

BĮ "Alfa" yra asignavimų valdytojas, kuri turi pavaldžią biudžetinę įstaigą "Beta", kontroliuojamą sveikatos priežiūros VšĮ "Gama" (BĮ "Alfa" priklauso 100 % balsų). Taip pat BĮ "Alfa" kontroliuoja akcinę bendrovę "AAB" (BĮ priklauso 60 % akcinio kapitalo) ir valstybės įmonę "Keliai".

2011 m. gruodžio 31 d. BĮ "Alfa" apskaitoje investicijos į kontroliuojamus subjektus yra lygios:

- (a) dalininkų įnašas į sveikatos priežiūros VšĮ "Gama" - 10 000 Lt;
- (b) investicijos į AB "AAB" balansinė vertė yra lygi 215 000 Lt (po nuosavybės metodo pritaikymo 2011 m. gruodžio 31 d.);
- (c) investicijos į VĮ "Keliai" yra lygi 30 000 Lt (po nuosavybės metodo pritaikymo 2011 m. gruodžio 31 d.).

KONSOLIDAVIMO PROCESAS

Pavyzdys. Konsoliduojamų subjektų Finansinės būklės ataskaitos

Eil. Nr.	STRAIPSNIAI	BĮ "Alfa" - 2011.12.31	Pavaldi BĮ "Beta" 2011.12.31	Sveikatos prižiūros VŠĮ "Gama" 2011.12.31
A.	Ilgalaikis turtas	6,882,492	2,645,552	1,705,530
B.	Biologinis turtas	0	0	0
C.	Trumpalaikis turtas	809,057	582,449	728,163
D.	Finansavimo sumos	2,806,198	1,901,749	1,151,387
E.	Įsipareigojimai	2,203,208	815,424	1,051,034
F.	Grynasis turtas	2,682,143	510,828	231,272

KONSOLIDAVIMO PROCESAS

Pavyzdys. Konsoliduojamų subjektų veiklos rezultatų ataskaitos

Eil. Nr.	STRAIPSNIAI	BĮ "Alfa" - 2011.12.31	Pavaldi BĮ "Beta"	Sveikatos prižiūros VŠĮ "Gama"
A.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS	2,661,792	1,665,294	1,683,404
B.	PAGRINDINĖS VEIKLOS SAŃAUDOS	2,599,182	1,495,539	1,566,925
C.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVIRŠIS AR DEFICITAS	62,610	169,755	116,479
D.	KITOS VEIKLOS REZULTATAS	2,182,367	18,243	-41,432
E.	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS	0	0	0
F.	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA	125,200	0	0
G.	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO BEI ESMINIŲ APSKAITOS KLAIDŲ TAISYMO ĮTAKA	0	0	0
H.	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS	2,370,177	187,998	75,047

KONSOLIDAVIMO PROCESAS

1. Kontroliuojančiojo ir konsoliduojamų subjektų finansinės ataskaitos (finansinės būklės ataskaita, veiklos rezultatų ataskaita) sujungiamos eilutė po eilutės sudedant tų pačių straipsnių sumas.

Eil. Nr.	STRAIPSNIAI	BĮ "Alfa" - 2011.12.31	Pavaldi BĮ "Beta" 2011.12.31	Sveikatos prižiūros VŠĮ "Gama" 2011.12.31	Finansinės būklės ataskaita (susumuota)
					1
A.	Ilgalaikis turtas	6,882,492	2,645,552	1,705,530	11,233,574
B.	Biologinis turtas	0	0	0	0
C.	Trumpalaikis turtas	809,057	582,449	728,163	2,119,669
D.	Finansavimo sumos	2,806,198	1,901,749	1,151,387	5,859,334
E.	Įsipareigojimai	2,203,208	815,424	1,051,034	4,069,666
F.	Grynasis turtas	2,682,143	510,828	231,272	3,424,243

KONSOLIDAVIMO PROCESAS

Eil. Nr.	STRAIPSNIAI	BĮ "Alfa" - 2011.12.31	Pavaldi BĮ "Beta"	Sveikatos priežiūros VŠĮ "Gama"	Susumuota VRA
					1
A.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS	2,661,792	1,665,294	1,683,404	6,010,490
B.	PAGRINDINĖS VEIKLOS SAŃAUDOS	2,599,182	1,495,539	1,566,925	5,661,646
C.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVIRŠIS AR DEFICITAS	62,610	169,755	116,479	348,844
D.	KITOS VEIKLOS REZULTATAS	2,182,367	18,243	-41,432	2,159,178
E.	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS	0	0	0	0
F.	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA	125,200	0	0	125,200
G.	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO BEI ESMINIŲ APSKAITOS KLAIDŲ TAISYMO ĮTAKA	0	0	0	0
H.	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS	2,370,177	187,998	75,047	2,633,222

KONSOLIDAVIMO PROCESAS

2. Eliminuojama BĮ investicija į VŠĮ "Gama" ir VŠĮ "Gama" dalininkų kapitalas.

Eil. Nr.	STRAIPSNIAI	BĮ "Alfa" - 2011.12.31	Pavaldi BĮ "Beta" 2011.12.31	Sveikatos priežiūros VŠĮ "Gama" 2011.12.31	Finansinės būklės ataskaita (susumuota)	Eliminuoja- mos tarpusavio operacijos
					1	2
A.	Ilgalaikis turtas	6,882,492	2,645,552	1,705,530	11,233,574	-10,000
B.	Biologinis turtas	0	0	0	0	0
C.	Trumpalaikis turtas	809,057	582,449	728,163	2,119,669	0
D.	Finansavimo sumos	2,806,198	1,901,749	1,151,387	5,859,334	0
E.	Įsipareigojimai	2,203,208	815,424	1,051,034	4,069,666	0
F.	Grynasis turtas	2,682,143	510,828	231,272	3,424,243	-10,000

KONSOLIDAVIMO PROCESAS

3. Eliminuojamos BĮ "Alfa" ir BĮ "Beta" tarpusavio sandoriai ir likučiai, susiję su finansavimo sumomis:

Per 2011 m. biudžetinė įstaiga "Alfa" perveda pavaldžiai BĮ "Beta" 1 000 000 finansavimo sumų (iš savo uždirbtų pajamų) ir užregistruoja savo apskaitoje 1 000 000 Lt finansavimo sąnaudas. Per 2011 m. BĮ "Beta" išleidžia 900 000 Lt finansavimo sumų, kurias panaudoja savo reikmėms (t.y. patiria sąnaudas), o likę nepanaudoti 100 000 Lt turi būti gražinti BĮ "Alfa". Prieš rengiant 2011 m. finansines ataskaitas BĮ "Alfa" susiderino finansavimo likučius su BĮ "Beta" ir savo apskaitoje 2011 m. gruodžio 31 d. (atitinkamai ir atskirose finansinėse ataskaitose) jau įregistravusi finansavimo sąnaudų sumažėjimą ir gautinų sumų iš BĮ "Beta" padidėjimą 100 000 Lt - BĮ "Beta" nepanaudota finansavimo sumų dalimi.

KONSOLIDAVIMO PROCESAS

Eil. Nr.	STRAIPSNIAI	BĮ "Alfa" - 2011.12.31	Pavaldi BĮ "Beta" 2011.12.31	Sveikatos priežiūros VŠĮ "Gama" 2011.12.31	Finansinės būklės ataskaita (susumuota)	Eliminuojamos tarpusavio operacijos	
						1	2
A.	Ilgalaikis turtas	6,882,492	2,645,552	1,705,530	11,233,574	-10,000	0
B.	Biologinis turtas	0	0	0	0	0	0
C.	Trumpalaikis turtas	809,057	582,449	728,163	2,119,669	0	-100,000
D.	Finansavimo sumos	2,806,198	1,901,749	1,151,387	5,859,334	0	0
E.	Išsipareigojimai	2,203,208	815,424	1,051,034	4,069,666	0	-100,000
F.	Grynasis turtas	2,682,143	510,828	231,272	3,424,243	-10,000	0

KONSOLIDAVIMO PROCESAS

Eil. Nr.	STRAIPSNIAI	BĮ "Alfa" - 2011.12.31	Pavaldi BĮ "Beta"	Sveikatos priežiūros VŠĮ "Gama"	Susumuota VRA	Eliminuoja-mos tarpusavio operacijos	
						1	2
A.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS	2,661,792	1,665,294	1,683,404	6,010,490	0	-900,000
B.	PAGRINDINĖS VEIKLOS SAŃAUDOS	2,599,182	1,495,539	1,566,925	5,661,646	0	-900,000
C.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVIRŠIS AR DEFICITAS	62,610	169,755	116,479	348,844	0	0
D.	KITOS VEIKLOS REZULTATAS	2,182,367	18,243	-41,432	2,159,178	0	0
E.	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS	0	0	0	0	0	0
F.	NUOSAVYBĖS METODO ITAKA	125,200	0	0	125,200	0	0
G.	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO BEI ESMINIŲ APSKAITOS KLAIDŲ TAISYMO ITAKA	0	0	0	0	0	0
H.	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS	2,370,177	187,998	75,047	2,633,222	0	0

KONSOLIDAVIMO PROCESAS

4. Eliminuojamos BĮ "Alfa" ir sveikatos priežiūros VŠĮ "Gama" tarpusavio sandoriai, susiję su sveikatos priežiūros paslaugomis:

Sveikatos priežiūros VŠĮ "Gama" 2011 m. suteikė sveikatos priežiūros paslaugų BĮ "Alfa". Sveikatos priežiūros pajamos (pagrindinės veiklos kitos pajamos) 2011 m. sudaro 20 tūkst. Lt. Pinigai už gautas paslaugas buvo sumokėti 2011 m.

Eil. Nr.	STRAIPSNIAI	BĮ "Alfa" - 2011.12.31	Pavaldi BĮ "Beta" 2011.12.31	Sveikatos priežiūro s VŠĮ "Gama" 2011.12.31	Finansinės būklės ataskaita (susumuota)	Eliminuojamos tarpusavio operacijos		
						1	2	3
A.	Ilgalaikis turtas	6,882,492	2,645,552	1,705,530	11,233,574	-10,000	0	0
B.	Biologinis turtas	0	0	0	0	0	0	0
C.	Trumpalaikis turtas	809,057	582,449	728,163	2,119,669	0	-100,000	0
D.	Finansavimo sumos	2,806,198	1,901,749	1,151,387	5,859,334	0	0	0
E.	Įsipareigojimai	2,203,208	815,424	1,051,034	4,069,666	0	-100,000	0
F.	Grynasis turtas	2,682,143	510,828	231,272	3,424,243	-10,000	0	0

KONSOLIDAVIMO PROCESAS

Eil. Nr.	STRAIPSNIAI	BĮ "Alfa" - 2011.12.31	Pavaldi BĮ "Beta"	Sveikatos priežiūros VŠĮ "Gama"	Susumuota VRA	Eliminuoja-mos tarpusavio operacijos		
						1	2	3
A.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS	2,661,792	1,665,294	1,683,404	6,010,490	0	-900,000	-20,000
B.	PAGRINDINĖS VEIKLOS SAŃAUDOS	2,599,182	1,495,539	1,566,925	5,661,646	0	-900,000	-20,000
C.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVIRŠIS AR DEFICITAS	62,610	169,755	116,479	348,844	0	0	0
D.	KITOS VEIKLOS REZULTATAS	2,182,367	18,243	-41,432	2,159,178	0	0	0
E.	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS	0	0	0	0	0	0	0
F.	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA	125,200	0	0	125,200	0	0	0
G.	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO BEI ESMINIŲ APSKAITOS KLAIDŲ TAISYMO ĮTAKA	0	0	0	0	0	0	0
H.	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS	2,370,177	187,998	75,047	2,633,222	0	0	0

KONSOLIDAVIMO PROCESAS

5. Eliminuojamos BĮ "Beta" ir sveikatos priežiūros VŠĮ "Gama" sandoriai ir likučiai susiję su nuomos paslaugoms:

BĮ "Beta" 2011 m. nuomojo patalpas sveikatos priežiūros viešajai įstaigai "Gama". Metinė nuomos suma - 15 000 litų. Sveikatos priežiūros VŠĮ "Gama" 2011-12-31 nebuvo sumokėjusi viso metinio įsipareigojimo paslaugų teikėjui.

Eil. Nr.	STRAIPSNIAI	BĮ "Alfa" - 2011.12.31	Pavaldi BĮ "Beta" 2011.12.31	Sveikatos priežiūros VŠĮ "Gama" 2011.12.31	Finansinės būklės ataskaita (susumuota)	Eliminuojamos tarpusavio operacijos			
						1	2	3	4
A.	Ilgalaikis turtas	6,882,492	2,645,552	1,705,530	11,233,574	-10,000	0	0	0
B.	Biologinis turtas	0	0	0	0	0	0	0	0
C.	Trumpalaikis turtas	809,057	582,449	728,163	2,119,669	0	-100,000	0	-15,000
D.	Finansavimo sumos	2,806,198	1,901,749	1,151,387	5,859,334	0	0	0	0
E.	Įsipareigojimai	2,203,208	815,424	1,051,034	4,069,666	0	-100,000	0	-15,000
F.	Grynasis turtas	2,682,143	510,828	231,272	3,424,243	-10,000	0	0	0

KONSOLIDAVIMO PROCESAS

Eil. Nr.	STRAIPSNIAI	BĮ "Alfa" - 2011.12.31	Pavaldi BĮ "Beta"	Sveikatos priežiūros VŠĮ "Gama"	Susumuota VRA	Eliminuoja-mos tarpusavio operacijos			
						1	2	3	4
A.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS	2,661,792	1,665,294	1,683,404	6,010,490	0	-900,000	-20,000	0
B.	PAGRINDINĖS VEIKLOS ŠAUNAUDOS	2,599,182	1,495,539	1,566,925	5,661,646	0	-900,000	-20,000	-15,000
C.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVIRŠIS AR DEFICITAS	62,610	169,755	116,479	348,844	0	0	0	15,000
D.	KITOS VEIKLOS REZULTATAS	2,182,367	18,243	-41,432	2,159,178	0	0	0	-15,000
E.	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS	0	0	0	0	0	0	0	0
F.	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA	125,200	0	0	125,200	0	0	0	0
G.	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO BEI ESMINIŲ APSKAITOS KLAIDŲ TAISYMO ĮTAKA	0	0	0	0	0	0	0	0
H.	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS	2,370,177	187,998	75,047	2,633,222	0	0	0	0

KONSOLIDAVIMO PROCESAS

6. Eliminuojamos BĮ "Alfa" ir sveikatos priežiūros VŠĮ "Gama" sandoriai ir likučiai, susiję su finansavimo sumomis:

2011 m. BĮ "Alfa" perveda kontroliuojamai sveikatos priežiūros VŠĮ "Gama" 300 000 Lt finansavimo sumų (iš savo uždirbtų pajamų) ir užregistruoja savo apskaitoje 300 000 Lt finansavimo sąnaudas. Per 2011 m. sveikatos priežiūros VŠĮ "Gama" išleidžia 295 000 Lt finansavimo sumų (t.y. pripažįsta sąnaudomis). Kadangi sveikatos priežiūros VŠĮ "Gama" nepanaudojo pagal paskirtį visų finansavimo sumų, 5 000 litų suma turi būti gražinta BĮ "Alfa". Prieš rengiant 2011 m. finansines ataskaitas BĮ "Alfa" suderino finansavimo likučius su sveikatos priežiūros VŠĮ "Gama" ir savo apskaitoje (atitinkamai ir atskirose finansinėse ataskaitose) 2011 m. gruodžio 31 d. jau įregistravusi finansavimo sąnaudų sumažėjimą ir gautinų sumų iš sveikatos priežiūros VŠĮ "Gama" padidėjimą 5 000 Lt - sveikatos priežiūros VŠĮ "Gama" nepanaudota finansavimo sumų dalimi.

KONSOLIDAVIMO PROCESAS

Eil. Nr.	STRAIPSNIAI	BĮ "Alfa" - 2011.12.31	Pavaldi BĮ "Beta" 2011.12.31	Sveikatos prižiūros VŠĮ "Gama" 2011.12.31	Finansinės būklės ataskaita (susumuo ta)	Eliminuojamos tarpusavio operacijos				
						1	2	3	4	5
A.	Ilgalaikis turtas	6,882,492	2,645,552	1,705,530	11,233,574	-10,000	0	0	0	0
B.	Biologinis turtas	0	0	0	0	0	0	0	0	0
C.	Trumpalaikis turtas	809,057	582,449	728,163	2,119,669	0	-100,000	0	-15,000	-5,000
D.	Finansavimo sumos	2,806,198	1,901,749	1,151,387	5,859,334	0	0	0	0	0
E.	Įsipareigojimai	2,203,208	815,424	1,051,034	4,069,666	0	-100,000	0	-15,000	-5,000
F.	Grynasis turtas	2,682,143	510,828	231,272	3,424,243	-10,000	0	0	0	0

KONSOLIDAVIMO PROCESAS

Eil. Nr.	STRAIPSNIAI	BĮ "Alfa" - 2011.12.31	Pavaldi BĮ "Beta"	Sveikatos priežiūros VŠĮ "Gama"	Susumuo ta VRA	Eliminuoja-mos tarpusavio operacijos				
						1	2	3	4	5
A.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS	2,661,792	1,665,294	1,683,404	6,010,490	0	-900,000	-20,000	0	-295,000
B.	PAGRINDINĖS VEIKLOS SAŃAUDOS	2,599,182	1,495,539	1,566,925	5,661,646	0	-900,000	-20,000	-15,000	-295,000
C.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVIRŠIS AR DEFICITAS	62,610	169,755	116,479	348,844	0	0	0	15,000	0
D.	KITOS VEIKLOS REZULTATAS	2,182,367	18,243	-41,432	2,159,178	0	0	0	-15,000	0
E.	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS	0	0	0	0	0	0	0	0	0
F.	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA	125,200	0	0	125,200	0	0	0	0	0
G.	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO BEI ESMINIŲ APSKAITOS KLAIDŲ TAISYMO ĮTAKA	0	0	0	0	0	0	0	0	0
H.	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS	2,370,177	187,998	75,047	2,633,222	0	0	0	0	0

KONSOLIDAVIMO PROCESAS

7. Susumuojamas VRA ir FBA iki konsolidavimo operacijų (sumos gautos kaip 1 operacijos rezultatas) ir konsolidavimo įrašai - t.y. operacijos Nr. 2-6.

Eil. Nr.	STRAIPSNIAI	BĮ "Alfa" - 2011.12.31	Pavaldi BĮ "Beta" 2011.12.31	Sveikatos priežiūros VŠĮ "Gama" 2011.12.31	Finansinės būklės ataskaita (susumuota)	Eliminuojamos tarpusavio operacijos					Konsoliduota finansinės būklės ataskaita 2011.12.31
						1	2	3	4	5	
A.	Ilgalaikis turtas	6,882,492	2,645,552	1,705,530	11,233,574	-10,000	0	0	0	0	11,223,574
B.	Biologinis turtas	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
C.	Trumpalaikis turtas	809,057	582,449	728,163	2,119,669	0	-100,000	0	-15,000	-5,000	1,999,669
D.	Finansavimo sumos	2,806,198	1,901,749	1,151,387	5,859,334	0	0	0	0	0	5,859,334
E.	Įsipareigojimai	2,203,208	815,424	1,051,034	4,069,666	0	-100,000	0	-15,000	-5,000	3,949,666
F.	Grynasis turtas	2,682,143	510,828	231,272	3,424,243	-10,000	0	0	0	0	3,414,243

KONSOLIDAVIMO PROCESAS

Eil. Nr.	STRAIPSNIAI	BĮ "Alfa" - 2011.12.31	Pavaldi BĮ "Beta"	Sveikatos priežiūros VŠĮ "Gama"	Susumuota VRA	Eliminuojamos tarpusavio operacijos					Konsoliduota veiklos rezultatų ataskaita 2011.12.31
						1	2	3	4	5	
A.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS	2,661,792	1,665,294	1,683,404	6,010,490	0	-900,000	-20,000	0	-295,000	4,795,490
B.	PAGRINDINĖS VEIKLOS SAŃAUDOS	2,599,182	1,495,539	1,566,925	5,661,646	0	-900,000	-20,000	-15,000	-295,000	4,431,646
C.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVIRŠIS AR DEFICITAS	62,610	169,755	116,479	348,844	0	0	0	15,000	0	363,844
D.	KITOS VEIKLOS REZULTATAS	2,182,367	18,243	-41,432	2,159,178	0	0	0	-15,000	0	2,144,178
E.	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
F.	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA	125,200	0	0	125,200	0	0	0	0	0	125,200
G.	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO BEI ESMINIŲ APSKAITOS KLAIĐŲ TAISYMO ĮTAKA	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
H.	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS	2,370,177	187,998	75,047	2,633,222	0	0	0	0	0	2,633,222

KONSOLIDAVIMO PROCESAS

- ▶ Visi toliau pristatomi veiksmai atliekami sistemoje, o ne rankiniu būdu;
- ▶ Pateikti informaciją į sistemą turės kiekvienas VSS;
- ▶ Suderinti tarpusavio operacijas turės kiekvienas VSS su visais VSS, su kuriais buvo atliekamos tarpusavio operacijos, nepriklausomai nuo to, ar šie VSS priklauso grupei, ar ne;
- ▶ Tarpusavio operacijos privalo būti suderintos;
- ▶ Tarpusavio operacijų suderinimas reikalingas ne tik KFAR parengti, bet ir klaidoms iš kiekvieno VSS FAR identifikuoti ir pakoreguoti;
- ▶ Eliminavimas atliekamas grupės mastu, eliminavimo įrašus atliks sistema, o ne patys VSS;
- ▶ Rankiniai įrašai nekoreguoja atskiro VSS FAR;