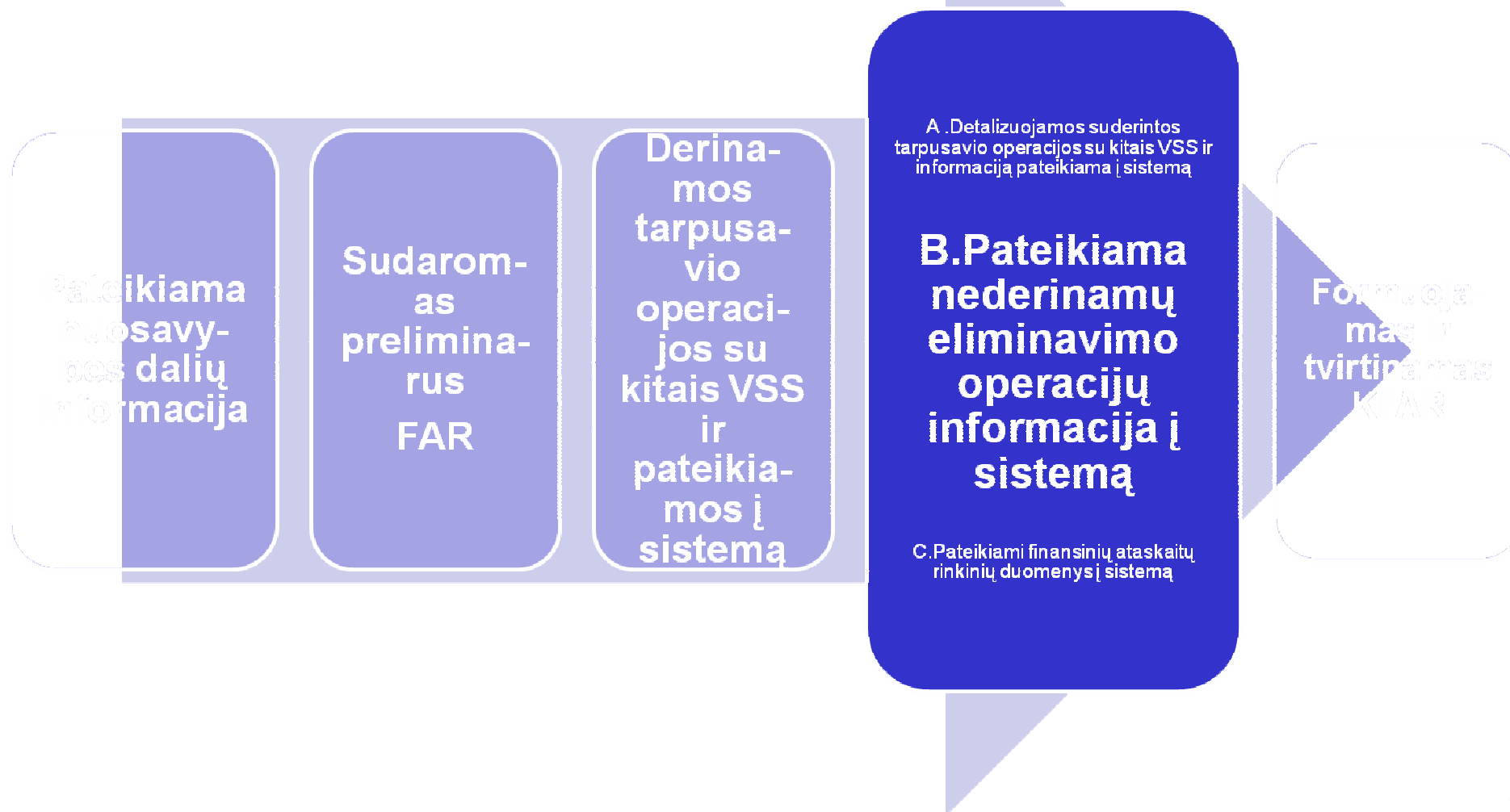


PAPILDOMOS ELIMINAVIMO INFORMACIJOS PATEIKIMAS



Viešojo sektoriaus subjektų dalyvavimas finansinių ataskaitų konsolidavimo procese



PAPILDOMOS ELIMINAVIMO INFORMACIJOS PATEIKIMAS

- ▶ Konsolidavimui kiekvienas viešojo sektoriaus subjektas taip pat teikia nederinamas eliminavimo operacijas (vidines eliminavimo operacijas).
- ▶ **Vidinės eliminavimo operacijos** – tai tam tikros informacijos eliminavimas, kuri nėra derinama su kitais viešojo sektoriaus subjektais ir eliminuojama pagal vieno VSS pateiktą informaciją arba išskaičiuojamos pagal kelių VSS pateiktą nederinamą informaciją.
 - ▶ Operacijos nėra derinamos ir turėtų būti eliminuojamos, jei VSS taiko skirtingus apskaitinius įverčius, nevienodus pajamų ar sąnaudų pripažinimo momentus ir pan. Pavyzdžiui, VSS už 20X0 m. apskaičiuotą pelno mokesčio sumą pripažįsta 20X0 m. sąnaudomis, o Valstybinė mokesčių inspekcija šią sumą pripažįsta pajamomis 20X1 m., t.y. tą laikotarpį, kai pateikiama pelno mokesčio deklaracija.

Vidinių eliminavimo operacijų grupės:

- ▶ Vidinės eliminavimo operacijos sistemoje registruojamos dvejetainiu įrašu pagal vieno VSS pateiktą informaciją;
- ▶ Vidinės eliminavimo operacijos išskaičiuojamos pagal kelių VSS pateiktą nederinamą informaciją;
- ▶ Vidinės eliminavimo operacijos sistemoje registruojamos viengubu įrašu pagal vieno VSS pateiktą informaciją (viengubu įrašu eliminuojama informacija iš aiškinamojo rašto lentelių, kuriose pateikiama informacija, neregistruojama sistemoje dvejetainiu įrašu).

Vidinės eliminavimo operacijos sistemoje registruojamos dvejybiniu įrašu pagal vieno VSS pateiktą informaciją:

- ▶ Nerealizuoto pelno, gauto nurašant, sunaudojant, parduodant ar perduodant atsargas, nematerialųjį ir materialųjį ilgalaikį biologinį turta, įsigytą iš kito VSS;
- ▶ Finansinio turto;
- ▶ Išankstinių apmokėjimų ir gautinų sumų nuvertėjimo;
- ▶ Atidėjinių;
- ▶ Sukauptų atostogų išmokų (socialinio draudimo sumos nuo sukauptų atostogų išmokų);
- ▶ Mokesčių;
- ▶ Prestižo.

PAPILDOMOS ELIMINAVIMO INFORMACIJOS PATEIKIMAS

- ▶ Jei vienas viešojo sektoriaus subjektas parduoda atsargas, nematerialųjį ir materialųjį ilgalaikį ar biologinį turtą kitam viešojo sektoriaus subjektui, jis turi perduoti ir visą su tuo turtu susijusią informaciją
- ▶ Turta įsigijęs viešojo sektoriaus subjektas yra atsakingas už teisingą duomenų apie įsigytą turtą pateikimą eliminavimui

PAPILDOMOS ELIMINAVIMO INFORMACIJOS PATEIKIMAS

Parduodamo turto perduodama informacija:

Eil. Nr.	Vieneto pavadinimas	Turto grupė	Valstybės funkcija	Įsigijimo data (metai/mėnuo/diena)	Įsigijimo savikaina, Lt	Sukauptas nusidėvėjimas/amortizacija	Sukauptas nuvertėjimas	Vertės padidėjimas/sumažėjimas	Likutinė vertė

Parduodamo turto sukaupto nusidėvėjimo/amortizacijos ir nuvertėjimo sumų detalizacija pamėnesiui:

Eil. Nr.	Data (metai, mėnuo)	Įsigijimo savikaina	Nusidėvėjimo/amortizacijos suma	Nuvertėjimo suma	Tikrosios vertės padidėjimas (sumažėjimas)	Likutinė vertė

PAPILDOMOS ELIMINAVIMO INFORMACIJOS PATEIKIMAS

Vidinės eliminavimo operacijos, atliekamos dvejetainiu įrašu

MOKESČIAI (VIDINĖS OPERACIJOS)	
	Mokesčių ir išteklių fondai
FBA - eil. E.II.8	Gražintinų mokesčių ir gautų mokesčių permokų likutis laikotarpio pabaigoje
17 VSAFAS, 13 pr., 4.2 eil.	Gauti išankstiniai mokesčiai, ateinančių laikotarpių pajamos iš mokesčių laikotarpio pabaigoje
17 VSAFAS, 13 pr., 3.4 eil.	Sukauptos mokėtinos mokesčių sumos laikotarpio pabaigoje
9 VSAFAS, 6 pr., 3 st.	Mokesčių pajamos (uždirbtos)
17 VSAFAS, 7 pr., eil. 1.8	Ateinančių laikotarpių mokesčių likutis laikotarpio pabaigoje
17 VSAFAS, 8 pr., 1.3.1 eil.	Gautinų mokesčių įsigijimo savikaina laikotarpio pabaigoje
17 VSAFAS, 8 pr., 1.7 eil.	Sukauptos pajamos iš mokesčių įmokų ir rinkliavų laikotarpio pabaigoje
9 VSAFAS, 6 pr., 4 st.	Pajamų sumažėjimas dėl gražintinų mokesčių

PAPILDOMOS ELIMINAVIMO INFORMACIJOS PATEIKIMAS

Vidinės eliminavimo operacijos, atliekamos dvejbiniu įrašu

MOKESČIAI (VIDINĖS OPERACIJOS)	
	Mokesčių mokėtojas
17 VSAFAS, 13 pr., 4.1 eil.	Mokėtini veiklos mokesčiai laikotarpio pabaigoje
17 VSAFAS, 7 pr., eil. 1.3	Išankstinių mokesčių mokėjimų likutis laikotarpio pabaigoje
17 VSAFAS, 8 pr., 1.7 eil.	Sumokėtos mokesčių permokos laikotarpio pabaigoje
VRA - eil. B. XIV.1	Veiklos mokesčių sąnaudos
VRA - eil. D.III.5.	Kitos veiklos mokesčių sąnaudos
VRA - eil. G.	Pelno mokestis
	Papildomai eliminuojam viengubu įrašu:
	Mokesčių pajamos
	Kitos sukauptos mokėtinės sumos
	Ateinančių laikotarpių sąnaudos
	Kitos gautinos sumos

VIDINIŲ OPERACIJŲ ELIMINAVIMAS

MOKESČIAI (VIDINĖS OPERACIJOS)					
					Mokesčių ir išteklių fondai
D	FF1020081	F15	MK (visos)	FBA - eil. E.II.8	Gražintinų mokesčių ir gautų mokesčių permokų likutis laikotarpio pabaigoje
D	FF10201122	F15	MK (visos), D5	17 VSAFAS, 13 pr., 4.2 eil.	Gauti išankstiniai mokesčiai, ateinančių laikotarpių pajamos iš mokesčių laikotarpio pabaigoje
D	TS10051	F15	D5	17 VSAFAS, 13 pr., 3.4 eil.	Sukauptos mokėtinos mokesčių sumos laikotarpio pabaigoje
D	TS100241U	F99	MK	9 VSAFAS, 6 pr., 3 st.	Mokesčių pajamos (uždirbtos)
K	TS10061	F15		17 VSAFAS, 7 pr., eil. 1.8	Ateinančių laikotarpių mokesčių likutis laikotarpio pabaigoje
K	FF1011211	F15	MK (visos), D5	17 VSAFAS, 8 pr., 1.3.1 eil.	Gautinų mokesčių įsigijimo savikaina laikotarpio pabaigoje
K	TS10041	F15	D5	17 VSAFAS, 8 pr., 1.7 eil.	Sukauptos pajamos iš mokesčių įmokų ir rinkliavų laikotarpio pabaigoje
K	FV1007412	F99	MK	9 VSAFAS, 6 pr., 4 st.	Pajamų sumažėjimas dėl gražintinų mokesčių
*	MOK001	F15			Mokesčių operacijų eliminavimas

VIDINIŲ OPERACIJŲ ELIMINAVIMAS

MOKESČIAI (VIDINĖS OPERACIJOS)					
					Mokesčių mokėtojas
D	FF10201121	F15	D5	17 VSAFAS, 13 pr., 4.1 eil.	Mokėtini veiklos mokesčiai laikotarpio pabaigoje
K	FF101013	F15		17 VSAFAS, 7 pr., eil. 1.3	Išankstinių mokesčių mokėjimų likutis laikotarpio pabaigoje*
K	TS10042	F15	D5	17 VSAFAS, 8 pr., 1.7 eil.	Sumokėtos mokesčių permokos laikotarpio pabaigoje
K	FV10084111	F99	SG	VRA - eil. B. XIV.1	Veiklos mokesčių sąnaudos
K	FV1009305	F99		VRA - eil. D.III.5.	Kitos veiklos mokesčių sąnaudos
K	FV1012	F99		VRA - eil. G.	Pelno mokestis
*	MOK001	F15			Mokesčių operacijų eliminavimas

PAPILDOMOS ELIMINAVIMO INFORMACIJOS PATEIKIMAS

Vidinės eliminavimo operacijos, atliekamos dvejetainiu įrašu

IŠANKSTINIAI APMOKĖJIMAI (VIDINĖS OPERACIJOS)			
	Išankstiniai apmokėjimai (nuvertėjimas)		
13 VSAFAS, 1 pr., eil. 14., 9 stul.	Išankstinių mokėjimų už nematerialųjį turtą nuvertėjimas per ataskaitinį laikotarpį (-)	VRA - eil. D.III	Kitos veiklos sąnaudos (nuvertėjimas)
12 VSAFAS, 1 pr., eil. 14., 15 stul.	Išankstinių mokėjimų už ilgalaikį materialųjį turtą nuvertėjimas per ataskaitinį laikotarpį (-)		
6 VSAFAS, 5 pr., eil. 6	Išankstinių mokėjimų už ilgalaikį finansinį turtą nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (-)		
17 VSAFAS, 7 pr., eil. 2.	Išankstinių apmokėjimų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (-)		
13 VSAFAS, 1 pr., eil. 15.	Išankstinių mokėjimų už nematerialųjį turtą nuvertėjimo atstatymas per ataskaitinį laikotarpį (+)		
12 VSAFAS, 1 pr., eil. 15.	Išankstinių mokėjimų už ilgalaikį materialųjį turtą nuvertėjimo atstatymas per ataskaitinį laikotarpį (+)		
16 VSAFAS, 3 pr., eil. 3.7., 5 st.	Išankstinių mokėjimų už biologinį turtą, įvertintą tikrąja verte, nuvertėjimas per ataskaitinį laikotarpį (+/-)		
16 VSAFAS, 4 pr., eil. 3.5., 5 st.	Išankstinių mokėjimų už biologinį turtą, įvertintą įsigijimo savikaina arba normatyvinėmis kainomis, nuvertėjimas per ataskaitinį laikotarpį (+/-)		
17 VSAFAS, 8 pr., 2 eil.	Gautinų mokesčių nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (-)		
17 VSAFAS, 8 pr., 2 eil.	Gautinų socialinių įmokų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (-)		
17 VSAFAS, 8 pr., 2 eil.	Gautinų finansavimo sumų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (-)		
17 VSAFAS, 8 pr., 2 eil.	Gautinų sumų už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (-)		
17 VSAFAS, 8 pr., 2 eil.	Sukauptų gautinų sumų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (-)		
17 VSAFAS, 8 pr., 2 eil.	Kitų gautinų sumų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (-)		
VRA - eil. B.VIII	Visų išankstinių apmokėjimų gautinų sumų nuvertėjimo per ataskaitinį laikotarpį sąnaudos grynąja verte (pagrindinė veikla)		

VIDINIŲ OPERACIJŲ ELIMINAVIMAS

IŠANKSTINIŲ APMOKĖJIMŲ IR GAUTINŲ SUMŲ NUVERTĖJIMAS (VIDINĖS OPERACIJOS)					
					Išankstiniai apmokėjimai (nuvertėjimas)
D	FF100302	F25	NT.04.02	13 VSAFAS, 1 pr., eil. 14., 9 stul.	Išankstinių mokėjimų už nematerialųjį turtą nuvertėjimas per ataskaitinį laikotarpį (-)
D	FF100402	F25	IMT.10.02	12 VSAFAS, 1 pr., eil. 14., 15 stul.	Išankstinių mokėjimų už ilgalaikį materialųjį turtą nuvertėjimas per ataskaitinį laikotarpį (-)
D/K	FF1005521	F15		6 VSAFAS, 5 pr., eil. 6	Išankstinių mokėjimų už ilgalaikį finansinį turtą nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (-)
D	FF10102	F15		17 VSAFAS, 7 pr., eil. 2.	Išankstinių apmokėjimų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (-)
K	FF100302	F34	NT.04.02	13 VSAFAS, 1 pr., eil. 15.	Išankstinių mokėjimų už nematerialųjį turtą nuvertėjimo atstatymas per ataskaitinį laikotarpį (+)
K	FF100402	F34	IMT.10.02	12 VSAFAS, 1 pr., eil. 15.	Išankstinių mokėjimų už ilgalaikį materialųjį turtą nuvertėjimo atstatymas per ataskaitinį laikotarpį (+)
K	FF100713	F25		16 VSAFAS, 3 pr., eil. 3.7., 5 st.	Išankstinių mokėjimų už biologinį turtą, įvertintą tikrąja verte, nuvertėjimas per ataskaitinį laikotarpį (+/-)
K	FF100723	F25		16 VSAFAS, 4 pr., eil. 3.5., 5 st.	Išankstinių mokėjimų už biologinį turtą, įvertintą įsigijimo savikaina arba normatyvinėmis kainomis, nuvertėjimas per ataskaitinį laikotarpį (+/-)

VIDINIŲ OPERACIJŲ ELIMINAVIMAS

IŠANKSTINIŲ APMOKĖJIMŲ IR GAUTINŲ SUMŲ NUVERTĖJIMAS (VIDINĖS OPERACIJOS)					
					Išankstiniai apmokėjimai (nuvertėjimas)
D	FF1011212	F15		17 VSAFAS, 8 pr., 2 eil.	Gautinų mokesčių nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (-)
D	FF1011222	F15		17 VSAFAS, 8 pr., 2 eil.	Gautinų socialinių įmokų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (-)
D	FF101132	F15		17 VSAFAS, 8 pr., 2 eil.	Gautinų finansavimo sumų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (-)
D	FF101142	F15		17 VSAFAS, 8 pr., 2 eil.	Gautinų sumų už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (-)
D	FF101152	F15		17 VSAFAS, 8 pr., 2 eil.	Sukauptų gautinų sumų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (-)
D	FF101163	F15		17 VSAFAS, 8 pr., 2 eil.	Kitų gautinų sumų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (-)
K	FV10081	F99	SG (visos)	VRA - eil. B.VIII	Visų išankstinių apmokėjimų gautinų sumų nuvertėjimo per ataskaitinį laikotarpį sąnaudos grynąja verte (pagrindinė veikla)
K	FV1009307	F99		VRA - eil. D.III	Kitos veiklos sąnaudos (nuvertėjimas)

PAPILDOMOS ELIMINAVIMO INFORMACIJOS PATEIKIMAS

Vidinės eliminavimo operacijos, atliekamos dvejetainiu įrašu

ATIDĖJINIAI (VIDINĖS OPERACIJOS)	
	Atidėjiniai
18 VSAFAS, 4 pr. 1.1 eil.	Ilgalaikių atidėjinių, susijusių su išmokomis kitiems VSS, einamųjų metų dalies likutis laikotarpio pabaigoje (+)
18 VSAFAS, 4 pr. 1.2 eil.	Trumpalaikių atidėjinių, susijusių su išmokomis kitiems VSS, likutis laikotarpio pabaigoje (+)
18 VSAFAS, 4 pr. 2 eil.	Ilgalaikių atidėjinių, susijusių su išmokomis kitiems VSS, dalis po penkerių metų (+)
18 VSAFAS, 4 pr. 3 eil.	Ilgalaikių atidėjinių, susijusių su išmokomis kitiems VSS, dalis nuo vienu iki penkerių metų (+)
VRA B.XIV. eil.	Atidėjinių, susijusių su išmokomis kitiems VSS, sąnaudos per ataskaitinį laikotarpį (-)
	Atostogų rezervas
17 VSAFAS, 13 pr., 3.2 eil.	Socialinio draudimo sumos, įtrauktos į sukauptas nepanaudotų atostogų sąnaudas, likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (+)
VRA- B.I eil.	Socialinio draudimo suma, įtraukta į sukauptas nepanaudotų atostogų sąnaudas (-)

VIDINIŲ OPERACIJŲ ELIMINAVIMAS

ATIDĖJINIAI (VIDINĖS OPERACIJOS)					
					Atidėjiniai
D	FF102001	F15	D14	18 VSAFAS, 4 pr. 1.1 eil.	Ilgalaikių atidėjinių, susijusių su išmokomis kitiems VSS, einamųjų metų dalies likutis laikotarpio pabaigoje (+)
D	FF102001	F15	D15	18 VSAFAS, 4 pr. 1.2 eil.	Trumpalaikių atidėjinių, susijusių su išmokomis kitiems VSS, likutis laikotarpio pabaigoje (+)
D	FF10192	F15	L25	18 VSAFAS, 4 pr. 2 eil.	Ilgalaikių atidėjinių, susijusių su išmokomis kitiems VSS, dalis po penkerių metų (+)
D	FF10192	F15	L26	18 VSAFAS, 4 pr. 3 eil.	Ilgalaikių atidėjinių, susijusių su išmokomis kitiems VSS, dalis nuo vienu iki penkerių metų (+)
K	FV100841121	F99	SG (visos)	VRA B.XIV. eil.	Atidėjinių, susijusių su išmokomis kitiems VSS, sąnaudos per ataskaitinį laikotarpį (-)*
*	ATD001	F99	SG.01	VRA B.XIV. eil.	Atidėjinių operacijų eliminavimas
Atostogų rezervas					
D	FF1020102	F15, D5		17 VSAFAS, 13 pr., 3.2 eil.	Socialinio draudimo sumos, įtrauktos į sukauptas nepanaudotų atostogų sąnaudas, likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (+)
K	TS10032	F99	SG (visos)	VRA- B.I eil.	Socialinio draudimo suma, įtraukta į sukauptas nepanaudotų atostogų sąnaudas (-)
*	SOC002	F99	SG.01	VRA- B.I eil.	Socialinių draudimo sąnaudų eliminavimas (tarpinė eliminavimo sąskaita prie sąskaitos FV1008401, VRA- B.I eil.

PAPILDOMOS ELIMINAVIMO INFORMACIJOS PATEIKIMAS

Vidinių eliminavimo operacijų grupės:

Vidinės eliminavimo operacijos išskaičiuojamos pagal kelių VSS pateiktą nederinamą informaciją :

- ▶ Investicijų į eliminuojamus VSS;
- ▶ Mažumos dalies;

VIDINIŲ OPERACIJŲ ELIMINAVIMAS

Vidinės eliminavimo operacijos išskaičiuojamos pagal kelių VSS pateiktą nederinamą informaciją

INVESTICIJOS Į KONTROLIUOJAMUS SUBJEKTUS (VIDINĖS OPERACIJOS)					
					Investicijų į kontroliuojamus VSS eliminavimas, kai subjektas yra steigėjas
D	FF10211	F40		GTPA - st. 4, 15 eil.	Dalininkų kapitalo dalis, kontroliuojančio VSS įsigyta per ataskaitinį laikotarpį
D	FF100301	F23	NT.05	13 VSAFAS, 1 pr., 2 eil, 10 st.	Per laikotarpį įsigytas prestižas
D	FF102121	F37		GTPA - st. 5, 15 eil.	Tikrosios vertės rezervo dalis, kontroliuojančio VSS įsigyta per ataskaitinį laikotarpį
D	FF102122	F41		GTPA - st. 6, 15 eil.	Kitų rezervų dalis, kontroliuojančio VSS įsigyta per ataskaitinį laikotarpį
D/K	FF10213	F10		GTPA - st. 7, 15 eil.	Nuosavybės metodo teigiama įtaka, tenkanti kontroliuojančiam subjektui per ataskaitinį laikotarpį
D/K	FF10214	F10		GTPA - st. 8, 15 eil.	Einamojo laikotarpio paviršis, tenkantis kontroliuojančiam subjektui
D/K	FF10214	F99		GTPA, 8 st.	Ankstesnių metų deficito dalis įsigytuose ar įsteigtuose kontroliuojamuose subjektuose, tenkantis kontroliuojančiam subjektui
K	FF1005111	F99		6 VSAFAS, 5 pr., eil. 1.1.	Investicijų į kontroliuojamus VSS vertė (į subjektus, įsteigtus ir įsigytus per ataskaitinį laikotarpį)

VIDINIŲ OPERACIJŲ ELIMINAVIMAS

Vidinės eliminavimo operacijos išskaičiuojamos pagal kelių VSS pateiktą nederinamą informaciją

MAŽUMOS DALIS (VIDINĖS OPERACIJOS)					
					Mažumos dalies išskyrimas pirminiu momentu
D	FF10211	F40		GTPA, 4 st., 15 eil.	Dalininkų kapitalo dalis įsigytuose ar įsteigtuose kontroliuojamuose subjektuose, tenkanti mažumai
D	FF102121	F37		GTPA, 5 st., 10 eil.	Tikrosios vertės rezervo dalis įsigytuose ar įsteigtuose kontroliuojamuose subjektuose, tenkanti mažumai
D	FF102121	F38		GTPA, 5 st., 11 eil.	Tikrosios vertės rezervo dalis įsigytuose ar įsteigtuose kontroliuojamuose subjektuose, tenkanti mažumai
D	FF102121	F39		GTPA, 5 st., 12 eil.	Tikrosios vertės rezervo dalis įsigytuose ar įsteigtuose kontroliuojamuose subjektuose, tenkanti mažumai
D	FF102122	F41		GTPA, 6 st., 13 eil.	Kitų rezervų dalis įsigytuose ar įsteigtuose kontroliuojamuose subjektuose, tenkanti mažumai
D	FF102122	F42		GTPA, 6 st., 14 eil.	Kitų rezervų dalis įsigytuose ar įsteigtuose kontroliuojamuose subjektuose, tenkanti mažumai
D/K	FF10213	F10		GTPA, 7 st.	Nuosavybės metodo įtaka, tenkanti mažumai

VIDINIŲ OPERACIJŲ ELIMINAVIMAS

Vidinės eliminavimo operacijos išskaičiuojamos pagal kelių VSS pateiktą nederinamą informaciją

MAŽUMOS DALIS (VIDINĖS OPERACIJOS)					
					Mažumos dalies išskyrimas pirminiu momentu
D/K	FF10214	F10		GTPA, 8 st., 12 eil.	Einamojo laikotarpio perviršis (deficitas), tenkantis mažumai
K	FF101501	F40		GTPA, 10 st., 15 eil.	Mažumos dalis įsigytose ar įsteigtuose kontroliuojamuose subjektuose
K	FF101502	F37		GTPA, 10 st., 10 eil.	Mažumos dalis įsigytose ar įsteigtuose kontroliuojamuose subjektuose
K	FF101502	F38		GTPA, 10 st., 11 eil.	Mažumos dalis įsigytose ar įsteigtuose kontroliuojamuose subjektuose
K	FF101502	F39		GTPA, 10 st., 12 eil.	Mažumos dalis įsigytose ar įsteigtuose kontroliuojamuose subjektuose
K	FF101503	F41		GTPA, 10 st., 13 eil.	Mažumos dalis įsigytose ar įsteigtuose kontroliuojamuose subjektuose
K	FF101503	F42		GTPA, 10 st., 14 eil.	Mažumos dalis įsigytose ar įsteigtuose kontroliuojamuose subjektuose
D/K	FV1002	F99		VRA J.II eil.	Grynasis perviršis (deficitas) tenkantis mažumos daliai per laikotarpį

VIDINIŲ OPERACIJŲ ELIMINAVIMAS

Vidinės eliminavimo operacijos išskaičiuojamos pagal kelių VSS pateiktą nederinamą informaciją

PRESTIŽAS (VIDINĖS OPERACIJOS)					
					Prestižo amortizacija per einamąjį laikotarpį
K	FF100303	F25		13 VSAFAS, 1 pr., eil. 8	Per ataskaitinį laikotarpį apskaičiuota prestižo amortizacija
D	FV1010242	F99		6 VSAFAS, 4 pr., 2.4 eil.	Per ataskaitinį laikotarpį kitos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudose apskaityta prestižo amortizacija
					Prestižo nuvertėjimas per einamąjį laikotarpį
K	FF100302	F25		13 VSAFAS, 1 pr., eil. 14	Per ataskaitinį laikotarpį apskaičiuotas prestižo nuvertėjimas
D	FV1010242	F99		6 VSAFAS, 4 pr., 2.4 eil.	Per ataskaitinį laikotarpį kitos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudose apskaitytas prestižo nuvertėjimas
					Prestižo nurašymas per einamąjį laikotarpį
K	FF100301	F32		13 VSAFAS, 1 pr., eil. 3.3	Per ataskaitinį laikotarpį nurašyto prestižo įsigijimo savikaina
D	FF100303	F32		13 VSAFAS, 1 pr., eil. 9.3	Per ataskaitinį laikotarpį nurašyto prestižo sukaupta amortizacija
D	FF100302	F32		13 VSAFAS, 1 pr., eil. 16.3	Per ataskaitinį laikotarpį nurašyto prestižo sukauptas nuvertėjimas
D	FV1010242	F99		6 VSAFAS, 4 pr., 2.4 eil.	Per ataskaitinį laikotarpį kitos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudose nurašytas prestižas

Vidinių eliminavimo operacijų grupės:

Vidinės eliminavimo operacijos apskaitoje registruojamos viengubu įrašu pagal vieno VSS pateiktą informaciją (1)

Pastabos Nr.	Lentelės/Informacijos pavadinimas
P3	Per ataskaitinį laikotarpį patikėjimo teise perduoto kitiems subjektams turto likutinė vertė atidavimo momentu buvo
P3	Visų per ataskaitinį laikotarpį pripažintų, panaikintų ar sumažintų nematerialiojo turto nuvertėjimo nuostolių informacija
P4	Visų per ataskaitinį laikotarpį pripažintų, panaikintų ar sumažintų ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimo nuostolių informacija
P6	Išnuomoto veiklos nuoma turto balansinė vertė
P6	Gautinos pagrindinės nuomos įmokos paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną
P7	Visų per ataskaitinį laikotarpį pripažintų, panaikintų ar sumažintų biologinio turto nuvertėjimo nuostolių informacija
P8	Trečiųjų asmenų laikomos atsargos
P10	Po vieno metų gautinos sumos pagal grąžinimo laikotarpius ir jų einamųjų metų dalis
P13	Gautos paskolos ir išleisti ne nuosavybės vertybiniai popieriai pagal grąžinimo ir išpirkimo laikotarpius paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną
P13	Informacija apie paskolų įvykdymo terminus ir palūkanų normas
P14	Ilgalaikiai finansinės nuomos įsipareigojimai ir jų einamųjų metų dalis
P14	Būsimosios pagrindinės nuomos įmokos, kurias numatoma sumokėti pagal pasirašytas veiklos nuomos sutartis, pagal laikotarpius

PAPILDOMOS ELIMINAVIMO INFORMACIJOS PATEIKIMAS

Vidinių eliminavimo operacijų grupės:

Vidinės eliminavimo operacijos apskaitoje registruojamos viengubu įrašu pagal vieno VSS pateiktą informaciją (2)

Pastabos Nr.	Lentelės/Informacijos pavadinimas
P14	Nuomos įmokų pripažintų laikotarpio sąnaudomis ir subnuomos įmokų pripažintų laikotarpio pajamomis sumos
P15	Atidėjiniai pagal jų paskirtį
P16	Suteiktos garantijos dėl paskolų
P21	Turto ir paslaugų pajamų suma, gauta iš mainų sandorių
P24	Informacija apie įsipareigojimų dalį nacionaline ir užsienio valiutomis
P24	Turimas finansinis turtas, išreikštas užsienio valiuta
P25	Neapibrėžtųjų įsipareigojimų grupės paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną, išskyrus tuos atvejus, kai tikimybė, kad reikės padengti neapibrėžtuosius įsipareigojimus, yra maža

Vidinių eliminavimo operacijų įvedimo formos

Partnerio ir eliminuojamos finansinės eilutės pavadinimas	Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
1	2
Turto ir paslaugų pajamų suma, gauta iš mainų sandorių su VSS	
<i>[Partnerio pavadinimas][kodas]</i>	
<i>[Partnerio pavadinimas][kodas]</i>	
<i>[Partnerio pavadinimas][kodas]</i>	

Vidinių eliminavimo operacijų įvedimo formos

Partnerio ir eliminuojamos finansinės eilutės pavadinimas	Strateginės ir neliečiamosios atsargos	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventoriūs	Nebaigta gaminti produkcija	Nebaigtos vykdyti sutartys	Pagaminta produkcija	Atsargos, skirtos parduoti	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti	Iš viso
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Trečiųjų asmenų, kurie yra viešojo sektoriaus subjektai, laikomų atsargų ataskaitinio laikotarpio balansinė vertė								
<i>[Partnerio pavadinimas][kodu]</i>								[Suma visų eilutės reikšmių]
<i>[Partnerio pavadinimas][kodu]</i>								[Suma visų eilutės reikšmių]
<i>[Partnerio pavadinimas][kodu]</i>								[Suma visų eilutės reikšmių]

Vidinių eliminavimo operacijų įvedimo formos

Partnerio ir eliminuojamos finansinės eilutės pavadinimas	Išnuomoto kitiems VSS veiklos nuomos būdu turto balansinė vertė per ataskaitinį laikotarpį
1	3
Programinė įranga ir jos licencijos	
[Partnerio pavadinimas][kodas]	
[Partnerio pavadinimas][kodas]	
[Partnerio pavadinimas][kodas]	
Patentai ir kitos licencijos (išskyrus nurodytus 2 punkte)	
[Partnerio pavadinimas][kodas]	
[Partnerio pavadinimas][kodas]	
[Partnerio pavadinimas][kodas]	
Literatūros, mokslo ir meno kūriniai	
[Partnerio pavadinimas][kodas]	
[Partnerio pavadinimas][kodas]	
[Partnerio pavadinimas][kodas]	
Nebaigti projektai	
[Partnerio pavadinimas][kodas]	
[Partnerio pavadinimas][kodas]	
[Partnerio pavadinimas][kodas]	

UŽDAVINYS



MOKSLAS • EKONOMIKA • SĄSILAUDA



EUROPOS SĄJUNGA
EUROPOS SOCIALINIS FONDAS

Kuriame Lietuvos ateitį

Uždavinys

VSS "A" įsigijo viešosios įstaigos "B" nuosavybės vertybinių popierių, suteikiančių 60 proc. balsų visuotiniame dalininkų susirinkime, už 100 000 Lt. Įsigijimo momentu viešosios įstaigos "B" dalininkų kapitalas buvo 10 000 Lt, rezervai 20 000 Lt, nuosavybės metodo įtaka -1 000 Lt, o sukauptas perviršis 91 000 Lt.

Pagal aukščiau pateiktą informaciją apskaičiuoti mažumos dalį ir prestižo sumą.

AIŠKINAMOJO RAŠTO KOMENTARŲ KONSOLIDAVIMAS



Konsoliduojami aiškinamojo rašto komentarai.

Konsoliduotųjų komentarų pateikimo konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkiniuose etapai:

- ▶ Kiekvienas VSS pateikia aiškinamojo rašto komentarus;
- ▶ Skaitinė informacija susumuojama ir eliminuojami tarpusavio sandoriai;
- ▶ Konsoliduojantis subjektas (esantis trečiame ir aukštesniuose konsolidavimo lygiuose) peržiūri visų konsoliduojamųjų žemiau esančių VSS tekstinę komentarų informaciją;
- ▶ Konsoliduojantis subjektas pateikia visų konsoliduojamųjų subjektų apibendrintą komentarą.

**PAPILDOMOS INFORMACIJOS PATEIKIMAS
PIRMAISIAS KONSOLIDAVIMO METAIS,
SUBJEKTAMS ĮEINANT/IŠEINANT Į/IŠ
KONSOLIDAVIMO SCHEMOS**



Pirmaisiais konsolidavimo metais VSS teikiama ir derinama informacija

VSS teikia duomenis pirmą kartą (dalyvauja pirmojoje konsolidacijoje 2010 m.)	VSS teikia duomenis pirmą kartą (kiti ataskaitiniai laikotarpiai negu 2010 m.)
<ul style="list-style-type: none">▶ Likučiai ataskaitinio laikotarpio pradžioje;▶ Pilnas FAR;▶ Suderintos tarpusavio operacijos ataskaitinio laikotarpio pabaigai;▶ Tarpusavio eliminavimo operacijos ataskaitinio laikotarpio pabaigai.	<ul style="list-style-type: none">▶ Likučiai ataskaitinio laikotarpio pradžioje;▶ Pilnas FAR;▶ Suderintos tarpusavio operacijos ataskaitinio laikotarpio pradžia ir pabaigai;▶ Tarpusavio eliminavimo operacijas ataskaitinio laikotarpio pradžia ir pabaigai.

Veiksmai keičiant vietą/išeinant iš konsolidavimo schemas

VSS pereina iš vienos grupės konsolidavimo schemoje į kitą grupę	VSS išeina iš konsolidavimo schemas (yra likviduojamas)
<p>Galiojantys VSAFAS:</p> <ul style="list-style-type: none">▶ Perėjimas vyksta ataskaitinio laikotarpio pirmą dieną;▶ Duomenys teikiami pagal standartinę procedūrą.	<ul style="list-style-type: none">▶ Pilnas FAR išėjimo datai;▶ Suderintos tarpusavio operacijos išėjimo datai;▶ Tarpusavio eliminavimo operacijos išėjimo datai.

PRAKTINIAI KLAUSIMAI



PRAKTINIAI KLAUSIMAI

Klausimas: 2013 m. viešojo sektoriaus subjektas prisijungia prie konsolidavimo schemos ir pirmą kartą teikia duomenis. Kokius duomenis jis turi pateikti?

- A. Likučius ataskaitinio laikotarpio pradžioje, pilną FAR, suderintas tarpusavio operacijas ataskaitinio laikotarpio pradžiai ir pabaigai, tarpusavio eliminavimo operacijas ataskaitinio laikotarpio pradžiai ir pabaigai;
- B. Likučius ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, tarpinį FAR, suderintas tarpusavio operacijas ataskaitinio laikotarpio pradžiai ir pabaigai, tarpusavio eliminavimo operacijas ataskaitinio laikotarpio pradžiai ir pabaigai;
- C. Likučius ataskaitinio laikotarpio pradžioje, pilną FAR, suderintas tarpusavio operacijas ataskaitinio laikotarpio pabaigai, tarpusavio eliminavimo operacijas ataskaitinio laikotarpio pabaigai.

PAPILDOMI KONSOLIDAVIMO ĮRAŠAI (RANKINIS DUOMENŲ KOREGAVIMAS)



Pagal poreikį registruojami papildomi konsolidavimo įrašai (atliekamas rankinis duomenų koregavimas).

Žemiau išvardintais atvejais yra atliekami papildomi konsolidavimo įrašai. Įrašus atlieka III ir aukštesnio lygio VSS:

- ▶ VSS pateikė neteisingą informaciją – pateiktoje informacijoje nustatytos klaidos arba netikslumai;
- ▶ Reikia atlikti papildomus konsolidavimo įrašus, kurie nenustatyti taisyklėse;
- ▶ Reikia atlikti įrašus dėl tarpusavio operacijų derinimo metu susidariusių skirtumų (jei skirtumai yra reikšmingi).

Rankinis duomenų koregavimas gali būti daromas dviem būdais:

- ▶ Rankiniais įrašais koreguojama VSS finansinių ataskaitų rinkinio informacija ir visi atlikti pataisymai atsispindės VSS kito ataskaitinio laikotarpio pradinuose likučiuose (VSS informuotas apie pastebėtas klaidas, privalo pataisyti savo kitų metų FAR vadovaudamasis 7-uoju VSAFAS);
- ▶ Rankiniais įrašais koreguojama tik ataskaitinio laikotarpio konsoliduotųjų ataskaitų informacija.

Atlikus papildomus rankinius duomenų koregavimus, gali būti formuojama konsoliduotųjų ataskaitų rankinių koregavimo įrašų pažyma. Pažymos paskirtis – peržiūrėti detalų rankinių įrašų sąrašą.