

PRADINIŲ LIKUČIŲ NEDERINAMŲ OPERACIJŲ, ATLIEKAMŲ DARANT DVEJYBINĮ ĮRAŠĄ, GRUPĖS IR DUOMENŲ ĮVEDIMO FORMŲ SĄRAŠAS (KITAIS NEGU PIRMŲJŲ KONSOLIDAVIMO METŲ ATASKAITINIAIS LAIKOTARPIAIS)

Pradinių likučių nederinamų operacijų, atliekamų darant dvejybinių įrašų, grupės (kitais negu pirmųjų konsolidavimo metų ataskaitiniais laikotarpiais)

Kodas	Pavadinimas	Paiškinimas
E29	Išankstinių apmokėjimų ir gautinų sumų nuvertėjimas (pradiniai likučiai – įeinantys)	Informaciją teikia tik tie VSS, kurie ataskaitinio laikotarpio pradžioje apskaitoje registravo gautinų sumų ir išankstinių apmokėjimų kitiems VSS nuvertėjimą. Teikiama informacija apie su gautinų sumų ir išankstinių apmokėjimų kitiems VSS susijusį nuvertėjimą.
E30	Atidėjiniai (pradiniai likučiai – įeinantys)	Atidėjiniai Teikiama informacija apie apskaitoje ataskaitinio laikotarpio pradžioje registruotus atidėjinius dėl įsipareigojimų (išmokų) kitiems VSS. Pvz., praėjusį ataskaitinį laikotarpį buvo tikėtina, kad VSS ataskaitiniu laikotarpiu turės sumokėti baudą už aplinkos teršimą Valstybinei mokesčių inspekcijai. Kadangi buvo didelė tikimybė, kad VSS turės ateityje sumokėti baudą ir įsipareigojimo suma galėjo būti patikimai įvertinta, tai apskaitoje buvo registruotas atidėjinys. Kadangi bauda bus mokama kitam VSS ataskaitiniu laikotarpiu, tai informaciją apie šį atidėjinį VSS turi pateikti pradinių duomenų įvedimo formoje D-E22-A-PL-1 „Atidėjinių ataskaitinio laikotarpio pradžioje eliminavimo informacijos duomenų įvedimo forma“. Ši operacija atliekama prieš eliminuojant investiciją į kontroliuojamą VSS. Sukauptos atostogų išmokos Teikiama informacija apie VSS (mokesčių mokėtojo) ataskaitinio laikotarpio pradžioje priskaičiuotas socialinio draudimo sumas nuo sukauptų atostogų išmokų. Ši informacija nėra derinama, nes mokesčių mokėtojas kaupia sukauptų atostogų išmokų ir mokėtinų mokesčių sąnaudas, o mokesčių ir išteklių fondai su tuo susijusių pajamų nekaupia. Duomenų įvedimo formoje D-E22-B-PL-1 „Sukauptų atostogų sąnaudų ataskaitinio laikotarpio pradžioje eliminavimo informacijos duomenų įvedimo forma“ teikiama sukauptų atostogų išmokų socialinio draudimo suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje. Šios grupės informaciją teikia visi VSS, kurie moka darbo užmokestį ir apskaitoje registruoja sukauptas atostogų išmokas. Partneriu gali būti tik mokesčių ir išteklių fondas. Ši operacija atliekama prieš eliminuojant investiciją į kontroliuojamą VSS.
E31	Finansinis turtas – laikomas iki išpirkimo (pradiniai likučiai – įeinantys)	Informaciją teikia tie VSS, kurie ataskaitinio laikotarpio pradžioje turėjo iki išpirkimo termino laikomo finansinio turto: buvo suteikę kitiems VSS ir (arba) gavę iš kitų VSS paskolų, išleidę kitiems VSS ir (arba) įsigiję iš kitų VSS išdo vekselių, obligacijų ar kitų ne nuosavybės vertybinių popierių. Duomenų įvedimo formose D-E23-A-PL-1 „Iki išpirkimo termino laikomo finansinio turto įsigijimo savikainos ir amortizuotos vertės skirtumo ataskaitinio laikotarpio pradžioje eliminavimo informacijos duomenų įvedimo forma“ ir D-E23-B-PL-1 „Finansinių įsipareigojimų įsigijimo savikainos ir amortizuotos vertės skirtumo ataskaitinio laikotarpio pradžioje eliminavimo informacijos duomenų įvedimo forma“ teikiama informacija apie pasikeitimus, susijusius su gautu iš VSS ir (arba) suteiktu kitiems VSS finansiniu turtu ataskaitinio laikotarpio pradžioje, balansinėse sąskaitose.

Kodas	Pavadinimas	Paaiškinimas
E32	Finansinis turtas – laikomas parduoti (pradiniai likučiai – įeinantys)	Informaciją teikia tie VSS, kurie ataskaitinio laikotarpio pradžioje turėjo laikomo parduoti finansinio turto: buvo suteikę kitiems VSS ir (arba) gavę iš kitų VSS paskolų, išleidę kitiems VSS ir (arba) įsigiję iš kitų VSS išdo vekselių, obligacijų ar kitų ne nuosavybės vertybinių popierių. Duomenų įvedimo formose D-E32-A-PL-1 „Parduoti laikomo finansinio turto įsigijimo savikainos ir tikrosios vertės skirtumų (kai tikroji vertė didesnė) eliminavimo informacijos duomenų įvedimo forma (įeinančių)“, D-E32-B-PL-1 „Parduoti laikomo finansinio turto įsigijimo savikainos ir tikrosios vertės skirtumų (kai tikroji vertė mažesnė) eliminavimo informacijos duomenų įvedimo forma (įeinančių)“, D-E32-C-PL-1 „Finansinio įsipareigojimų apskaitomų tikrąja verte įsigijimo savikainos ir tikrosios vertės skirtumų (kai tikroji vertė didesnė) eliminavimo informacijos duomenų įvedimo forma“ ir D-E32-D-PL-1 „Finansinio įsipareigojimų apskaitomų tikrąja verte įsigijimo savikainos ir tikrosios vertės skirtumų (kai tikroji vertė mažesnė) eliminavimo informacijos duomenų įvedimo forma“ teikiama informacija apie pasikeitimus, susijusius su gautu iš kitų VSS ir (arba) suteiktu kitiems VSS finansiniu turtu ataskaitinio laikotarpio pradžioje, balansinėse sąskaitose.
E33	Finansavimo sumos (pradiniai likučiai – įeinantys)	Informaciją teikia tie VSS (finansavimo sumų gavėjai), kurie ataskaitinio laikotarpio pradžioje turėjo gautinų (gautų) finansavimo sumų iš kitų VSS ir tie VSS (finansavimo sumų davėjai), kurie ataskaitinio laikotarpio pradžioje turėjo išankstinių mokėjimų VSS pavedimams vykdyti. Finansavimo sumų gavėjai, teikdami informaciją apie gautinas (gautas) finansavimo sumas, turi nurodyti VSS, kuris yra pirminis finansavimo sumų teikėjas. Teikiant informaciją apie finansavimo sumų iš valstybės biudžeto likutį ataskaitinio laikotarpio pradžioje kaip pirminis finansavimo teikėjas turi būti nurodomas valstybės išdas. Teikiant informaciją apie finansavimo sumų iš savivaldybės biudžeto likutį ataskaitinio laikotarpio pradžioje kaip pirminis finansavimo teikėjas turi būti nurodomas atitinkamos savivaldybės išdas. Teikiant informaciją apie finansavimo sumų iš kitų finansavimo šaltinių likutį ataskaitinio laikotarpio pradžioje (kiti šaltiniai) kaip pirminis finansavimo teikėjas turi būti nurodomas atitinkamas mokesčių ir išteklių fondas (išskyrus valstybės išdą arba savivaldybių išdus) arba kitas VSS, kuris iš savo pajamų suteikė finansavimą kaip pirminis finansavimo sumų teikėjas. Finansavimo sumų davėjai, teikdami informaciją apie išankstinius apmokėjimus VSS pavedimams vykdyti, turi nurodyti VSS, kuriam pervėdė finansavimo sumas.
E34	Investicijos į kontroliuojamus subjektus (pradiniai likučiai - įeinantys)	Duomenys apskaičiuojami pagal kelių VSS pateiktą finansinių ataskaitų rinkinio duomenų informaciją. Eliminuojamos kontroliuojančiojo VSS grupės investicijos į konsoliduojamus VSS ir VSS grupei tenkanti konsoliduojamų VSS grynojo turto dalis ataskaitinio laikotarpio pradžioje. Pavyzdys. VSS „A“ ataskaitinio laikotarpio pradžioje turi viešosios įstaigos „B“, kuri yra VSS, nuosavybės vertybinių popierių, suteikiančių 60 proc. balsų visuotiniame dalininkų susirinkime, už 60 000 eurų. Ataskaitinio laikotarpio pradžioje viešosios įstaigos „B“ grynasis turtas buvo 100 000 eurų (dalininkų kapitalas buvo 10 000 eurų, rezervai 20 000 eurų, nuosavybės metodo įtaka -1 000 eurų, sukauptas perviršis 71 000 eurų) Investicijos į kontroliuojamus VSS eliminavimo operacijos: K Investicijos įsigijimo savikaina 60 000 eurų D Dalininkų kapitalas 10 000 eurų * 60 proc. = 6 000 eurų D Rezervai 20 000 eurų * 60 proc. = 12 000 eurų K Nuosavybės metodo įtaka -1 000 eurų * 60 proc. = 600 eurų D Sukauptas perviršis 71 000 eurų * 60 proc. = 42 600 eurų

Kodas	Pavadinimas	Paiškinimas
E35	Mažumos dalis (pradiniai likučiai - įeinantys)	Duomenys apskaičiuojami pagal kelių VSS pateiktą finansinių ataskaitų rinkinio duomenų informaciją. Pagal ataskaitinio laikotarpio pradžios duomenis apskaičiuojama konsoliduojamų VSS mažumos dalis, proporcinga prie VSS grupės nepriklausančių konsoliduojamo VSS dalininkų įnašų ir (arba) balsų visuotiniame susirinkime daliai. Pavyzdys. VSS „A“ ataskaitinio laikotarpio pradžioje turėjo viešosios įstaigos „B“, kuri yra VSS, nuosavybės vertybinių popierių, suteikiančių 60 proc. balsų visuotiniame dalininkų susirinkime, už 60 000 eurų. Įsigijimo momentu viešosios įstaigos „B“ grynasis turtas buvo 100 000 eurų (dalininkų kapitalas buvo 10 000 eurų, rezervai 20 000 eurų, nuosavybės metodo įtaka-1 000 eurų, sukauptas perviršis 71 000 eurų). Mažumos dalies skaičiavimas: Įsigytos įstaigos grynasis turtas įsigijimo momentu * mažumos dalies balsų sk. = 100 000 eurų * (100 proc. - 60 proc.) = 40 000 eurų
E36	Prestižas (pradiniai likučiai - įeinantys)	Duomenys apskaičiuojami pagal kelių VSS pateiktą finansinių ataskaitų rinkinio duomenų informaciją. Pagal ataskaitinio laikotarpio pradžios duomenis apskaičiuojama prestižo įsigijimo savikainos, sukaupto nuvertėjimo ir sukaupto nusidėvėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje. Pavyzdys. VSS „A“ ataskaitinio laikotarpio pradžioje turėjo viešosios įstaigos „B“, kuri yra VSS, nuosavybės vertybinių popierių, suteikiančių 60 proc. balsų visuotiniame dalininkų susirinkime, už 70 000 eurų. Įsigijimo momentu viešosios įstaigos „B“ grynasis turtas buvo 100 000 eurų (dalininkų kapitalas buvo 10 000 eurų, rezervai 20 000 eurų, nuosavybės metodo įtaka-1 000 eurų, sukauptas perviršis 71 000 eurų). Prestižo skaičiavimas ataskaitinio laikotarpio pradžioje: Investicijos įsigijimo savikaina - įsigytas grynasis turtas = 70 000 eurų - (100 000 eurų * 60 proc.) = 10 000 eurų Prestižas registruojamas konsoliduotosiose finansinėse ataskaitose: D Prestižo įsigijimo savikaina laikotarpio pradžioje 10 000 eurų K Investicijos įsigijimo savikaina laikotarpio pradžioje 10 000 eurų

Pradinių likučių nederinamų operacijų, atliekamų darant dvejetainį įrašą (kitais negu pirmųjų konsolidavimo metų ataskaitiniais laikotarpiais), duomenų įvedimo formų sąrašas *

Nr.	Duomenų įvedimo formos kodas	Duomenų įvedimo formos pavadinimas
1.	D-E21-A-PL-1	Išankstinių apmokėjimų nuvertėjimo ataskaitinio laikotarpio pradžioje eliminavimo informacijos duomenų įvedimo forma (įeinantys subjektai)
2.	D-E21-B-PL-1	Gautinų sumų, išskyrus gautinų mokesčių ir socialinių įmokų, nuvertėjimo ataskaitinio laikotarpio pradžioje eliminavimo informacijos duomenų įvedimo forma (įeinantys subjektai)
3.	D-E21-C-PL-1	Gautinų mokesčių sumų nuvertėjimo eliminavimo informacijos duomenų įvedimo forma (įeinantys subjektai)
4.	D-E21-D-PL-1	Gautinų socialinių įmokų sumų nuvertėjimo eliminavimo informacijos duomenų įvedimo forma (įeinantys subjektai)
5.	D-E22-A-PL-1	Atidėjinių ataskaitinio laikotarpio pradžioje eliminavimo informacijos duomenų įvedimo forma (įeinantys subjektai)
6.	D-E22-B-PL-1	Sukauptų atostogų sąnaudų ataskaitinio laikotarpio pradžioje eliminavimo informacijos duomenų įvedimo forma (įeinantys subjektai)
7.	D-E23-A-PL-1	Iki išpirkimo termino laikomo finansinio turto įsigijimo savikainos ir amortizuotos vertės skirtumo ataskaitinio laikotarpio pradžioje eliminavimo informacijos duomenų įvedimo forma (įeinantys subjektai)
8.	D-E23-B-PL-1	Finansinių įsipareigojimų įsigijimo savikainos ir amortizuotos vertės skirtumo ataskaitinio laikotarpio pradžioje eliminavimo informacijos duomenų įvedimo forma (įeinantys subjektai)
9.	D-E24-A-PL-1	Išankstinių apmokėjimų viešojo sektoriaus subjektams pavedimams vykdyti ataskaitinio laikotarpio pradžioje eliminavimo informacijos duomenų įvedimo forma (įeinantys subjektai)
10.	D-E24-B-PL-1	Finansavimo sumų (pagal paskirtį) ataskaitinio laikotarpio pradžioje eliminavimo informacijos duomenų įvedimo forma (įeinantys subjektai)
11.	D-E24-C-PL-1	Finansavimo sumų (pagal gautinas ir gautas finansavimo sumas) ataskaitinio laikotarpio pradžioje eliminavimo informacijos duomenų įvedimo forma (įeinantys subjektai)
12.	D-E32-A-PL-1	Parduoti laikomo finansinio turto įsigijimo savikainos ir tikrosios vertės skirtumų (kai tikroji vertė didesnė) eliminavimo informacijos duomenų įvedimo forma (įeinančių)
13.	D-E32-B-PL-1	Parduoti laikomo finansinio turto įsigijimo savikainos ir tikrosios vertės skirtumų (kai tikroji vertė mažesnė) eliminavimo informacijos duomenų įvedimo forma (įeinančių)
14.	D-E32-C-PL-1	Finansinio įsipareigojimų apskaitomų tikrąja verte įsigijimo savikainos ir tikrosios vertės skirtumų (kai tikroji vertė didesnė) eliminavimo informacijos duomenų įvedimo forma
15.	D-E32-D-PL-1	Finansinio įsipareigojimų apskaitomų tikrąja verte įsigijimo savikainos ir tikrosios vertės skirtumų (kai tikroji vertė mažesnė) eliminavimo informacijos duomenų įvedimo forma

* E34, E35, E36 nederinamų operacijų grupių duomenų įvedimo formos nepateikiamos, kadangi duomenys ne įvedami, o apskaičiuojami pagal kelių VSS pateiktą finansinių ataskaitų rinkinio duomenų informaciją