

**PRADINIŲ LIKUČIŲ TARPUSAVIO OPERACIJŲ DERINIMO GRUPĖS IR SUDERINTOS PRADINIŲ LIKUČIŲ TARPUSAVIO OPERACIJŲ INFORMACIJOS
DETALIZAVIMO DUOMENŲ ĮVEDIMO FORMŲ SĄRAŠAS**

Pradinių likučių tarpusavio operacijų derinimo grupės

VSAFAS nr., pr. nr., eil. nr., st. nr.	Finansinės eilutės pavadinimas	Paiškinimas	VSAFAS nr., pr. nr., eil. nr., st. nr.	Finansinės eilutės pavadinimas	Paiškinimas
E01-1 IKI IŠPIRKIMO LAIKOMAS FINANSINIS TURTAS – PASKOLOS ĮEINANTYS SUBJEKTAI (PRADINIAI LIKUČIAI)					
Suteiktos paskolos įeinančių subjektų			Gautos paskolos įeinančių subjektų		
17 VSAFAS, 5 pr., eil. 1.1., 4 st.	Suteiktų kitam VSS ilgalaikių paskolų įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pradžioje (+)		17 VSAFAS, 9 pr., eil. 1.3., 4 st.	Gautų iš kito VSS ilgalaikių paskolų (priimtų įsipareigojimų) įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pradžioje (+)	
17 VSAFAS, 5 pr., eil. 2.1., 4 st.	Suteiktų kitam VSS trumpalaikių paskolų įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pradžioje (+)		17 VSAFAS, 9 pr., eil. 2.3., 4 st.	Gautų iš kito VSS ilgalaikių paskolų (priimtų įsipareigojimų) einamųjų metų dalis įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pradžioje (+)	
			17 VSAFAS, 9 pr., eil. 2.3., 4 st.	Gautų iš kito VSS trumpalaikių paskolų (priimtų įsipareigojimų) įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pradžioje (+)	
E02-1 IKI IŠPIRKIMO LAIKOMAS FINANSINIS TURTAS – NE NUOSAVYBĖS VERTYBINIAI POPIERIAI ĮEINANTYS SUBJEKTAI (PRADINIAI LIKUČIAI)					
Gauti vekseliai įeinančių subjektų			Išleisti vekseliai įeinančių subjektų		

VSAFAS nr., pr. nr., eil. nr., st. nr.	Finansinės eilutės pavadinimas	Paaiškinimas	VSAFAS nr., pr. nr., eil. nr., st. nr.	Finansinės eilutės pavadinimas	Paaiškinimas
17 VSAFAS, 5 pr., eil. 1.3., 4 st.	Įsigytų iš kitų VSS ilgalaikių vekselių, laikomų iki išpirkimo termino, įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pradžioje (+)	Subjektas, įsigijęs valstybės išdo vekselius arba obligacijas antrinėje rinkoje, turi raštu per 10 kalendorinių dienų nuo vekselių arba obligacijų įsigijimo pateikti informaciją valstybės išdui apie tokius įsigytus ne nuosavybės vertybinius popierius tam, kad valstybės išdas galėtų pateikti derinimui išleistų ne nuosavybės vertybinių popierių įsigijimo savikainą.	17 VSAFAS, 9 pr., eil. 1.2., 4 st.	Išleistų ilgalaikių išdo vekselių įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pradžioje (+)	Valstybės išdas išleistų vertybinių popierių įsigijimo savikainą turi derinti ir tais atvejais, kai kitas viešojo sektorius subjektas įsigyja valstybės išdo išleistus ne nuosavybės vertybinius popierius antrinėje rinkoje. Toku atveju subjektas, įsigijęs popierius antrinėje rinkoje turi raštu per 10 kalendorinių dienų nuo vekselių arba obligacijų įsigijimo informuoti apie tokių popierių įsigijimą valstybės išdą.
17 VSAFAS, 5 pr., eil. 2.3., 4 st.	Įsigytų iš kitų VSS trumpalaikių vekselių, laikomų iki išpirkimo termino, įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pradžioje (+)		17 VSAFAS, 9 pr., eil. 2.2., 4 st.	Išleistų ilgalaikių išdo vekselių einamųjų metų dalies įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pradžioje (+)	
17 VSAFAS, 5 pr., eil. 1.2., 3 st.	Įsigytų iš kitų VSS ilgalaikių obligacijų, laikomų iki išpirkimo termino, įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pradžioje (+)		17 VSAFAS, 9 pr., eil. 2.2., 4 st.	Išleistų trumpalaikių išdo vekselių įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pradžioje (+)	
17 VSAFAS, 5 pr., eil. 2.2., 3 st.	Įsigytų iš kitų VSS trumpalaikių obligacijų, laikomų iki išpirkimo termino, įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pradžioje (+)		17 VSAFAS, 9 pr., eil. 1.1., 4 st.	Išleistų ilgalaikių obligacijų įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pradžioje (+)	

VSAFAS nr., pr. nr., eil. nr., st. nr.	Finansinės eilutės pavadinimas	Paiškinimas	VSAFAS nr., pr. nr., eil. nr., st. nr.	Finansinės eilutės pavadinimas	Paiškinimas
17 VSAFAS, 5 pr., eil. 1.4., 3 st.	Įsigytų iš kitų VSS ilgalaikių ne nuosavybės vertybinių popierių, laikomų iki išpirkimo termino, įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pradžioje (+)		17 VSAFAS, 9 pr., eil. 2.1., 4 st.	Išleistų ilgalaikių obligacijų einamųjų metų dalies įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pradžioje (+)	
17 VSAFAS, 5 pr., eil. 2.4., 3 st.	Įsigytų iš kitų VSS trumpalaikių kitų ne nuosavybės vertybinių popierių, laikomų iki išpirkimo termino, įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pradžioje (+)		17 VSAFAS, 9 pr., eil. 2.1., 4 st.	Išleistų trumpalaikių obligacijų įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pradžioje (+)	
17 VSAFAS, 4 pr., eil. 1.2., 4 st.	Įsigytų iš kitų VSS ilgalaikių ne nuosavybės vertybinių popierių, skirtų parduoti, įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pradžioje (+)		<u>2 VSAFAS,</u> E.I.1 eil.	Ilgalaikių finansinių įsipareigojimų, apskaitoje rodomų tikrąja verte, įsigijimo savikaina laikotarpio pradžioje (+)	
17 VSAFAS, 4 pr., eil. 2.2., 4 st.	Įsigytų iš kitų VSS trumpalaikių ne nuosavybės vertybinių popierių, skirtų parduoti, įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pradžioje (+)		<u>2 VSAFAS,</u> E.II.2 eil.	Ilgalaikių finansinių įsipareigojimų, apskaitoje rodomų tikrąja verte, einamųjų metų dalies įsigijimo savikaina laikotarpio pradžioje	
			<u>2 VSAFAS,</u> E.II.3 eil.	Trumpalaikių finansinių įsipareigojimų, apskaitoje rodomų tikrąja verte, įsigijimo savikaina laikotarpio pradžioje (+)	
E03-1 IŠANKSTINIAI APMOKĖJIMAI ĮEINANTYS SUBJEKTAI (PRADINIAI LIKUČIAI)					

VSAFAS nr., pr. nr., eil. nr., st. nr.	Finansinės eilutės pavadinimas	Paaiškinimas	VSAFAS nr., pr. nr., eil. nr., st. nr.	Finansinės eilutės pavadinimas	Paaiškinimas
	Gauti išankstiniai apmokėjimai įeinančių subjektų	Gauti išankstiniai mokesčiai, ateinančių laikotarpių pajamos iš mokesčių iš kitų VSS ataskaitinio laikotarpio pradžioje nėra derinamos, tačiau VSS pateikia sumas nederinamų operacijų įvedimo formose.		Išankstiniai mokėjimai įeinančių subjektų	Išankstiniai mokesčių mokėjimai kitiems VSS ataskaitinio laikotarpio pradžioje nėra derinami, tačiau VSS pateikia sumas nederinamų operacijų įvedimo formose. Šioje grupėje iš anksto perduotos finansavimo sumos, už kurias finansavimo sumų gavėjas turi atsiskaityti, nėra derinamos. Šios sumos derinamos grupėje „Finansavimo sumos“. Šioje grupėje socialinių įmokų ir mokesčių permokos nėra derinamos. Šios sumos derinamos grupėje „Gautinos (mokėtinos) sumos“, kadangi permoka yra gautina suma, o ne išankstinis apmokėjimas.

VSAFAS nr., pr. nr., eil. nr., st. nr.	Finansinės eilutės pavadinimas	Paaiškinimas	VSAFAS nr., pr. nr., eil. nr., st. nr.	Finansinės eilutės pavadinimas	Paaiškinimas
17 VSAFAS, 12 pr., 5.2 eil.	Socialinių įmokų, gautų avansu, sumos iš kitų VSS ataskaitinio laikotarpio pradžioje (+)	Rodomos tik draudėjo socialinių įmokų (pvz., VSDF) avansu gautos sumos ataskaitinio laikotarpio pradžioje – derina socialines įmokas surenkantis išteklių fondas (pvz., VSDF).	13 VSAFAS, 1 pr., eil. 1., 9 st.	Išankstinių mokėjimų kitiems VSS už nematerialųjį turtą įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pradžioje (+)	Išankstinių mokėjimų už nematerialųjį turtą įsigijimo savikaina (1 klasės sąskaitos likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje).
17 VSAFAS, 12 pr., 5.2 eil.	Gautų iš kitų VSS išankstinių apmokėjimų, išskyrus mokesčius ir socialines įmokas, suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje (+)	Pvz., VSS išrašė sąskaitą ir gavo iš kito VSS pinigus už paslaugas praėjusį ataskaitinį laikotarpį, paslaugos suteiktos ataskaitinį ar vėlesnį laikotarpį.	12 VSAFAS, 1 pr., eil. 1., 15 st.	Išankstinių mokėjimų kitiems VSS už ilgalaikį materialųjį turtą įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pradžioje (+)	Išankstinių mokėjimų už ilgalaikį materialųjį turtą įsigijimo savikaina (1 klasės sąskaitos likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje).
17 VSAFAS, 12 pr., 5.2 eil.	Gauti išankstiniai mokesčiai, ateinančių laikotarpių pajamos iš mokesčių laikotarpio pradžioje (+)		6 VSAFAS, 5 pr., eil. 6, 3 st.	Išankstinių mokėjimų kitiems VSS už ilgalaikį finansinį turtą įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pradžioje (+)	Išankstinių mokėjimų už ilgalaikį finansinį turtą įsigijimo savikaina (1 klasės sąskaitos likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje).

VSAFAS nr., pr. nr., eil. nr., st. nr.	Finansinės eilutės pavadinimas	Paaiškinimas	VSAFAS nr., pr. nr., eil. nr., st. nr.	Finansinės eilutės pavadinimas	Paaiškinimas
			16 VSAFAS, 1 pr., eil. 1, 9 st.	Išankstinių mokėjimų kitiems VSS už biologinį turtą, įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pradžioje (+)	Išankstinių mokėjimų už biologinį turtą įsigijimo savikaina (1 klasės sąskaitos likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje).
			6 VSAFAS, 6 pr., eil. 1.1, 4 st.	Išankstiniai mokėjimai tiekėjams (kitiems VSS) ataskaitinio laikotarpio pradžioje (+)	Pvz., išankstinis mokėjimas už paslaugas VSS.
			6 VSAFAS, 6 pr., eil. 1.6, 4 st.	Kiti išankstiniai mokėjimai kitiems VSS ataskaitinio laikotarpio pradžioje (+)	
			6 VSAFAS, 6 pr., eil. 1.3, 4 st.	Išankstinių mokesčių mokėjimų likutis laikotarpio pradžioje (+)	
			6 VSAFAS, 6 pr., eil. 1.8, 4 st.	Kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos kitiems VSS laikotarpio pradžioje (+)	Socialinio draudimo įmokos , nuo priskaičiuotų atostogų išmokų, kai darbuotojas išleidžiamas atostogų, bet dar nėra jų sukaukęs.
E04-1 GAUTINOS (MOKĖTINOS) SUMOS ĮEINANČIŲ SUBJEKTAI (PRADINIAI LIKUČIAI)					

VSAFAS nr., pr. nr., eil. nr., st. nr.	Finansinės eilutės pavadinimas	Paaiškinimas	VSAFAS nr., pr. nr., eil. nr., st. nr.	Finansinės eilutės pavadinimas	Paaiškinimas
Gautinų sumų įsigijimo savikainos likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje įeinančių subjektų			Mokėtinų sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje įeinančių subjektų		
17 VSAFAS, 7 pr., 1.1 eil.	Gautinos finansavimo sumos iš VSS ataskaitinio laikotarpio pradžioje (+)	Pateikta mokėjimo paraiška (mokėjimo prašymas) ataskaitinio laikotarpio pradžioje, pagal kurią ataskaitinio laikotarpio pradžioje finansavimo sumos nebuvo gautos, o paraiška nebuvo atmesta.	2 VSAFAS- eil. E.II.6.1	Grąžintinos finansavimo sumos ataskaitinio laikotarpio pradžioje (+)	Pvz., praėjusį ataskaitinį laikotarpį nepanaudotas finansavimo sumų likutis, kuris grąžintas finansavimo sumų davėjui ataskaitinio laikotarpio pradžioje (iki sausio 10 d.).
17 VSAFAS, 7 pr., 1.2.2 eil.	Gautinų socialinių įmokų iš kitų VSS įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pradžioje (+)	VSDF gautinos socialinės įmokos iš VSS (šioje eilutėje sumas derinti teikia tik socialines įmokas surenkantis išteklių fondas).	2 VSAFAS - eil. E.II.6.2	Kitos mokėtinos sumos biudžetui ataskaitinio laikotarpio pradžioje (+)	Pvz., laikotarpio pradžioje nepervesta suma išdui, gauta pardavus turtą, gauta, tačiau nepervesta suma išdui už VSS suteiktas paslaugas, kai surinktos sumos turi būti neatlygintinai pervedamos išdui.

VSAFAS nr., pr. nr., eil. nr., st. nr.	Finansinės eilutės pavadinimas	Paaiškinimas	VSAFAS nr., pr. nr., eil. nr., st. nr.	Finansinės eilutės pavadinimas	Paaiškinimas
17 VSAFAS, 7 pr., 1.3.1 eil.	Gautinos sumos iš kitų VSS už turto naudojimą ataskaitinio laikotarpio pradžioje (+)	Pvz., gautinos sumos už patalpų nuomą.	2 VSAFAS - eil. E.II.7	Mokėtinios kitiems VSS socialinės išmokos ataskaitinio laikotarpio pradžioje (+)	Derinamos socialinės išmokos, mokamos kitiems VSS, pvz., Valstybinių ligonių kasų įsipareigojimas ataskaitinio laikotarpio pradžioje sveikatos priežiūros viešosioms įstaigoms.
17 VSAFAS, 7 pr., 1.3.2 eil.	Gautinos sumos iš kitų VSS už parduotas prekes ataskaitinio laikotarpio pradžioje (+)	Pvz., gautinos sumos už kitam viešojo sektoriaus subjektui parduotas atsargas.	FB2 VSAFAS - eil. E.II.8	Grąžintinos socialinės įmokos ir gautos socialinių įmokų permokos ataskaitinio laikotarpio pradžioje (+)	Derinamos grąžintinos socialinės įmokos.
17 VSAFAS, 7 pr., 1.3.3 eil.	Gautinos sumos iš kitų VSS už suteiktas paslaugas ataskaitinio laikotarpio pradžioje (+)	Dar negauta iš kito VSS suma, jeigu paslaugos VSS jau suteiktos, bet apmokėjimas negautas.			
17 VSAFAS, 7 pr., 1.3.4 eil.	Gautinos sumos iš kitų VSS už parduotą ilgalaikį turtą ataskaitinio laikotarpio pradžioje (+)	Negauta iš kito VSS suma už VSS parduotą ilgalaikį turtą.	17 VSAFAS, 12 pr., 1 eil.	Mokėtinios kitiems VSS subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos ataskaitinio laikotarpio pradžioje (+)	Pvz., mokėtinios finansavimo sumos pagal VSS pateiktas mokėjimo paraiškas (prašymus), kurios neatmestos, tačiau finansavimo sumos pervestos ataskaitinio laikotarpio metu.

VSAFAS nr., pr. nr., eil. nr., st. nr.	Finansinės eilutės pavadinimas	Paaiškinimas	VSAFAS nr., pr. nr., eil. nr., st. nr.	Finansinės eilutės pavadinimas	Paaiškinimas
17 VSAFAS, 7 pr., 1.3.5 eil.	Kitos gautinos sumos iš kitų VSS už turto naudojimą ataskaitinio laikotarpio pradžioje (+)		17 VSAFAS, 12 pr., 3 eil.	Tiekėjams (kitiems VSS) mokėtinos sumos ataskaitinio laikotarpio pradžioje (+)	Mokėtina suma tiekėjui, jei tiekėjas VSS (pvz., už paslaugas, įsigytas atsargas, ilgalaikį turtą).
17 VSAFAS, 7 pr., 1.5.1 eil.	Sukauptos gautinos sumos iš biudžeto ataskaitinio laikotarpio pradžioje (+)	Biudžetinių įstaigų pajamos, kurios pervestos į biudžetą, bet nesusigražintos; sukauptos finansavimo pajamos iš biudžeto (įskaitant ir sukauptas finansavimo pajamas sukauptoms atostogų išmokoms).	17 VSAFAS, 12 pr., 4.1 eil.	Sukauptos kitiems VSS finansavimo sąnaudos ataskaitinio laikotarpio pradžioje (+)	Pvz., pagal VSS pateiktas finansavimo sumų pažymas sukauptos finansavimo sąnaudos (kai finansuojama iš savo uždirbtų pajamų).
17 VSAFAS, 7 pr., 1.5.2 eil.	Kitos sukauptos gautinos sumos iš kitų VSS ataskaitinio laikotarpio pradžioje (+)	Sukauptos finansavimo pajamos ne iš biudžeto; sukauptos gautinos finansavimo sumos ne iš biudžeto.	17 VSAFAS, 12 pr., 4.3 eil.	Kitos sukauptos VSS sąnaudos ataskaitinio laikotarpio pradžioje (+)	Pvz., kito VSS suteiktos paslaugos praėjusį ataskaitinį laikotarpį, kai sąskaita išrašyta ataskaitinį laikotarpį.
17 VSAFAS, 7 pr., 1.4 eil.	Gautinos sumos iš kitų VSS už konfiskuotą turtą, baudos ir kitos netesybos ataskaitinio laikotarpio pradžioje (+)	Išrašytos, bet negautos iš kito VSS baudos, delspinigiai.			

VSAFAS nr., pr. nr., eil. nr., st. nr.	Finansinės eilutės pavadinimas	Paaiškinimas	VSAFAS nr., pr. nr., eil. nr., st. nr.	Finansinės eilutės pavadinimas	Paaiškinimas
17 VSAFAS, 6 pr., 2.2, 2.3 eil., 3 st.	Nuo vienu metų (visa ilgalaikė dalis) kitų ilgalaikių gautinų sumų iš kitų VSS įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pradžioje (+)		17 VSAFAS, 12 pr., 5.3 eil.	Kitos mokėtinos sumos kitiems VSS ataskaitinio laikotarpio pradžioje (+)	Pvz., per klaidą gautos sumos iš kito VSS, kurios nebuvo grąžintos ataskaitinio laikotarpio pradžioje.
17 VSAFAS, 6 pr., 2.1 eilutė, 3 st.	Kitų ilgalaikių gautinų sumų iš kitų VSS einamųjų metų dalis įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pradžioje (+)		17 VSAFAS, 9 pr., eil. 3.1., 3 st.	Kitų ilgalaikių įsipareigojimų kitiems VSS balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje (+)	
9 VSAFAS, 4 pr., 3 st.	Gautinų mokesčių įsigijimo savikaina laikotarpio pradžioje (+)		9 VSAFAS, 4 pr., 6 st.	Grąžintinų mokesčių ir gautų mokesčių permokų likutis laikotarpio pradžioje (+)	
17 VSAFAS, 7 pr., 1.6 eil.	Kitos gautinos sumos iš kitų VSS laikotarpio pradžioje (+)		9 VSAFAS, 4 pr., 5 st.	Mokėtini veiklos mokesčiai laikotarpio pradžioje (+)	
			17 VSAFAS, 12 pr., 4.4 eil.	Kitos sukauptos mokėtinos sumos kitiems VSS laikotarpio pradžioje (+)	

VSAFAS nr., pr. nr., eil. nr., st. nr.	Finansinės eilutės pavadinimas	Paaiškinimas	VSAFAS nr., pr. nr., eil. nr., st. nr.	Finansinės eilutės pavadinimas	Paaiškinimas
			2 VSAFAS, 2 pr., E.II.10 eil.	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai kitiems VSS ataskaitinio laikotarpio pradžioje (+)	Rodomi su darbo santykiais susiję mokėtini mokesčiai kitiems VSS ataskaitinio laikotarpio pradžioje. Pvz., socialinio draudimo įmokos (darbuotojo ir darbdavio), įskaitant ir nuo autorinių sutarčių, kurios atitinka darbo sutarčių esmę (derinama apskaitoje užregistruota suma, o ne pagal F4 Valstybinio socialinio draudimo ir sveikatos draudimo fondų lėšų finansinę ataskaitą.
			17 VSAFAS, 9 pr. 3.2. eil. 3 st.	Kitų ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalies likutis laikotarpio pradžioje (+)	

Suderintos pradinių likučių tarpusavio operacijų informacijos detalizavimo duomenų įvedimo formų sąrašas

Nr.	Duomenų įvedimo formos kodas	Duomenų įvedimo formos pavadinimas
1.	D-E03-A-PL-1	Socialinių įmokų sumų, gautų avansu, iš kitų VSS eliminavimo informacija ataskaitinio laikotarpio pradžioje (įeinantys subjektai)
2.	D-E04-A-PL-1	Gautinų socialinių įmokų įsigijimo savikainos ataskaitinio eliminavimo informacija laikotarpio pradžioje (įeinantys subjektai)
3.	D-E04-B-PL-1	Grąžintinų socialinių įmokų ir jų permokų eliminavimo informacija ataskaitinio laikotarpio pradžioje (įeinantys subjektai)