



VŠĮ ASU
mokomasis ūkis

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Prie 2019m. sausio - birželio 30d. finansinių ataskaitų rinkinio

2019-07-18 H: 8

I. Bendroji dalis

Straipsnio pavadinimas	Bendrieji duomenys apie įstaigą
Teisinė įstaigos forma	Viešoji įstaiga
Įstaigos pavadinimas	VŠĮ "Aleksandro Stulginskio universiteto mokomasis ūkis"
Įstaigos kodas, PVM kodas	302635752, LT100006191410
Buveinės adresas	Rapsų g. 1, Noreikiškės, Kauno r.
Įstaigos steigėjas ir savininkas	Lietuvos Respublika. Valstybę įstaigoje atstovauja bei valstybės kaip šios viešosios įstaigos steigėjos, savininkės ir dalininkės teises ir pareigas iki 2018 m. gruodžio 31d. įgyvendino Aleksandro Stulginskio Universitetas. Nuo 2019 m. sausio 1 d. Vytauto Didžiojo universitetas.
Informacija, duomenys apie veiklą (funkcijas)	Pelno nesiekiantis ribotos civilinės atsakomybės viešasis juridinis asmuo, veikiantis švietimo, studijų, mokslo, žemės ūkio produkcijos gamybos ir ekologinės žemdirbystės srityje ir viešai teikiantis šių sričių paslaugas.
Įstaigos pagrindiniai veiklos tikslai	1) teikti paslaugas mokslinių tyrimų, studijų, ir žinių sklaidos srityje studentams, dėstytojams, mokslo darbuotojams, žemės ūkio specialistams, ūkininkams;
	2) plėtojant pažangų ūkininkavimą, taikant modernias saugias technologijas, sudaryti palankias sąlygas studentų praktiniam mokymui, profesinės veiklos praktikoms ir mokomosioms ekskursijoms;
	3) sudaryti sąlygas mokslininkams ir studentams pasinaudoti ūkio gamybiniais ištekliais ir baze atliekant mokslinius bandymus, gamybos ir paslaugų teikimo procesų stebėjimus;
	4) skleisti pažangią ūkinę ir technologinę patirtį, sudaryti sąlygas demonstruoti naujoves, konsultuoti specialistus, ūkininkus, bendraujant su universiteto mokslininkais plėtoti ekologinį ūkininkavimą, elitinę sėklininkystę, vykdyti gamybinius parodomuosius ir mokslinius eksperimentinius tyrimus.

Informacija apie įmonės filialus ir struktūrinius vienetus	Įstaiga filialų ar struktūrinių vienetų neturi.
Informacija apie kontroliuojamus, asocijuotuosius ir kitus subjektus	Įstaiga neturi kontroliuojamų ar asocijuotų subjektų.
Vidutinis darbuotojų skaičius per atskaitinį laikotarpį	30
Tarpinės finansinės ataskaitos laikotarpis	Tarpinės I pusmečio finansinės ataskaitos apima laikotarpį nuo sausio 1 d. iki birželio 30. Finansinių ataskaitų rinkinys sudarytas pagal paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos duomenis.
Įvykiai, kurie gali paveikti įstaigos tolesnę veiklą	Lietuvoje vykstant aukštojo mokslo reformai ir LR Seimui priėmus nutarimą Nr. XIII-1026 " dėl pritarimo Lietuvos Edukologijos Universiteto ir Aleksandro Stulginskio Universiteto reorganizavimui prijungimo prie Vytauto Didžiojo Universiteto būdu" bus laikoma, kad visas įstaigos steigėjo ir savininko - Aleksandro Stulginskio Universiteto turtas, teisės ir pareigos perduodamos Vytauto Didžiojo Universitetui.

II. Apskaitos politika

VšĮ „Aleksandro Stulginskio universiteto mokomasis ūkis“ (toliau – Įstaiga) finansiniai metai trunka 12 mėnesių. Jie prasideda sausio 1 d. ir baigiasi gruodžio 31 d.

2019 m. sausio – birželio mėnesių finansinės ataskaitos parengtos vadovaujantis LR viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu, Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (toliau VSAFAS) ir kitais LR teisės aktais, reglamentuojančiais viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų parengimą.

Įstaigos apskaita tvarkoma dvejybinio įrašų, apskaitos dokumentai surašomi naudojant Lietuvos Respublikos piniginių vienetą – eurą, o prireikus - ir eurą, ir užsienio valiutą. Ūkiniai įvykiai ir ūkinės operacijos, kurių buvimas ir atlikimas ar rezultatų įforminimas LR teisės aktų nustatyta tvarka susijęs su užsienio valiuta, apskaitoje perskaičiuojamas į eurus pagal Lietuvos banko nustatyta užsienio valiutos santykį, galiojantį ūkinio įvykio arba ūkinės operacijos atlikimo dieną. Visos ūkinės operacijos ir įvykiai apskaitoje registruojami eurai ir centais, apvalinant iki šimtųjų euro dalių (dviejų skaitmenų po kablelio). Apskaitos dokumentai surašomi ir apskaitos registrai sudaromi lietuvių kalba, o prireikus – ir lietuvių, ir užsienio kalba.

Visos ūkinės operacijos ir įvykiai registruojami Įstaigos sąskaitų plano sąskaitose, taikant Įstaigos apskaitos politiką, parengtą pagal VSAFAS reikalavimus (nurodytus principus, metodus ir taisykles) atskiroms ūkinėms operacijoms ir įvykiams, finansinių ataskaitų elementams arba straipsniams ir apskaitos procedūroms. Įstaiga tvarkydama buhalterinę apskaitą ir sudarydama finansines ataskaitas, vadovaujasi šiais bendraisiais apskaitos principais: kaupimo, subjekto, veiklos tęstinumo, periodiškumo, pastovumo, piniginio mato, palyginimo, atsargumo, neutralumo, turinio viršenybės prieš formą.

Nematerialusis turtas

Nematerialus turtas Įstaigoje pripažįstamas, jei atitinka 13-ajame VSAFAS pateiktą sąvoką ir nematerialiajam turtui nustatytus kriterijus. Įsigijimo metu nematerialusis turtas registruojamas apskaitoje įsigijimo savikaina. Finansinėse ataskaitose jis parodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą amortizaciją ir nuvertėjimą. Išankstiniai apmokėjimai už nematerialųjį turtą apskaitoje registruojami nematerialiojo turto sąskaitose. Nematerialiojo turto amortizuojamoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą nustatytą turto naudingo tarnavimo laiką tiesiogiai proporcingu metodu. Tam tikro nematerialiojo turto amortizacija pradeda skaičiuoti nuo kito mėnesio, kai turtas pradeda naudoti, pirmos dienos ir nebeskaičiuojama nuo kito mėnesio kai naudojamo nematerialiojo turto likutinė vertė sutampa su jo likvidacine verte, kai turtas perleidžiamas, nurašomas arba kai apskaičiuojamas ir užregistruojamas to turto nuvertėjimas, lygus jo likutinės vertės sumai, pirmos dienos. Nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laikas ir amortizacijos normatyvai nustatyti ir patvirtinti Įstaigos direktoriaus įsakymu. Įstaiga ataskaitinio laikotarpio pabaigai nematerialaus turto neturi.

Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikis materialusis turtas šiose finansinėse ataskaitose rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir nuvertėjimą, jei jis yra. Išankstiniai apmokėjimai už ilgalaikį materialųjį turtą apskaitoje registruojami tam skirtose ilgalaikio materialiojo turto sąskaitose. Ilgalaikio materialiojo turto nudėvimoji vertė nuosekliai paskirstoma per visą turto naudingo tarnavimo laiką.

Neatlygintinai gavus ilgalaikį materialųjį turtą iš viešojo sektoriaus subjekto, registruojama įsigijimo savikaina, nusidėvėjimas ir nuvertėjimas, jei jis yra, pagal ilgalaikio materialaus turto perdavimo dienos būklę. Neatlygintinai gavus ilgalaikį materialųjį turtą iš ne viešojo sektoriaus subjekto, registruojamas jo tikra verte pagal įsigijimo dienos būklę. Jei tikrosios vertės nustatyti negalima, ilgalaikis materialusis turtas registruojamas simboline vieno euro verte.

Ilgalaikio materialiojo turto rekonstravimas, remontas ar kiti darbai pripažįstami esminiu turto pagerinimu, jei padidina turto funkcijų apimtį arba pailgina turto naudingo tarnavimo laiką, arba iš esmės pagerina jo naudingąsias savybes. Šių darbų verte didinama ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina ir (arba) patikslinamas likęs turto naudingo tarnavimo laikas. Jei atlikti darbai nepagerina naudingųjų Ilgalaikio materialiojo turto savybių ar nepadidina turto funkcijų apimties, arba nepailgina jo naudingo tarnavimo laiko, jie nepripažįstami esminiu pagerinimu, o šių darbų vertė pripažįstama ataskaitinio laikotarpio sąnaudomis. Ilgalaikio materialiojo turto naudingo tarnavimo laikas ir amortizacijos normatyvai nustatyti ir patvirtinti Įstaigos direktoriaus įsakymu.

Biologinis turtas

Finansinės būklės ataskaitoje biologinis turtas rodomas atskirame straipsnyje – nepriskiriamas nei prie ilgalaikio, nei prie trumpalaikio turto straipsnių. Biologinis turtas kinta kokybiškai ir kiekybiškai. Šie pokyčiai yra išmatuojami, įvertinami. Biologinis turtas jo pripažinimo metu bei iš jo gauta produkcija vertinama įsigijimo (pasigaminimo) savikaina. Įstaigos biologinį turtą sudaro: pasėliai, produktyvieji gyvuliai ir penimi gyvuliai. Biologinis turtas apskaitomas vadovaujantis 16-uoju VSAFAS „Biologinis turtas ir mineraliniai išteklių“. Biologinio turto produkcija apskaitoje registruojama kaip atsargos ir joms taikomos 8-ojo VSAFAS „Atsargos“ nuostatos.

Ilgalaikis finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai

Ilgalaikis finansinis turtas apskaitomas vadovaujantis 17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ nuostatomis ir bendraisiais apskaitos principais. Finansinis turtas skirstomas į ilgalaikį ir trumpalaikį atsižvelgiant į turto realizavimo laikotarpį. Įstaiga ataskaitinio laikotarpio pabaigai ilgalaikio finansinio turto neturi.

Trumpalaikės gautinos sumos

Trumpalaikės gautinos sumos registruojamos tada, kai Įstaiga įgyja teisę gauti pinigus ar kitą finansinį turtą. Trumpalaikės gautinos sumos šiose finansinėse ataskaitose parodomos įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius. Jeigu trumpalaikės gautinos sumos neapmokamos daugiau kaip metus, registruojamas 100 proc. nuvertėjimas.

Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Pinigams ir jų ekvivalentams priskiriami visi įstaigos pinigai kasoje ir banko sąskaitoje. Pinigų ekvivalentai yra trumpalaikės, likvidžios investicijos (banko čekiai, piniginės perlaidos ir pan.), kurios gali būti greitai ir lengvai iškeičiamos į žinomą pinigų sumą. Tokių investicijų terminas neviršija trijų mėnesių, o vertės pokyčių rizika yra labai nedidelė. Įstaigos apskaitoje pinigai ir jų ekvivalentai registruojami valiuta- eurai.

Atsargos

Šiose finansinėse ataskaitose atsargos įvertintos įsigijimo (pasigaminimo) savikaina ar grynąja galimo realizavimo verte, atsižvelgiant į tai, kuri iš jų mažesnė. Nemokamai gautos atsargos registruojamos grynąja realizavimo verte. Apskaičiuodama sunaudotų ar parduotų atsargų savikainą įstaiga taiko FIFO būdą, t.y. daroma prielaida, kad atsargos, kurios buvo įsigytos pirmiausia, bus parduotos ar sunaudotos pirmiausia. Atsargos, likusios laikotarpio pabaigoje, bus vėliausiai įsigytos ar pagamintos ir įvertintos pagal paskutinių įsigijimų atsargų įsigijimo savikainą. Atsargų sunaudojimas arba pardavimas registruojamas pagal nuolat apskaitomų atsargų būdą, kai buhalterinėje apskaitoje registruojama kiekviena su atsargų sunaudojimu arba pardavimu susijusi operacija. Įstaiga veiklai vykdyti įsigytas atsargas įtraukia į apskaitą be pridėtinės vertės mokesčio. Pirkimo pridėtinės vertės mokestis įtraukiamas į atskaitą. Tais atvejais, kai pridėtinės vertės mokestis negali būti įtrauktas į atskaitą, įsigytos atsargos į apskaitą turi būti įtraukiamos su pridėtinės vertės mokesčiu. Prie atsargų priskiriamas neatiduotas naudoti ūkinis inventorių. Atiduoto naudoti inventoriaus vertė iškart įtraukiama į sąnaudas. Ūkinio inventoriaus kiekinė ir vertinė apskaita kontrolės tikslais toliau tvarkoma nebalansinėse sąskaitose.

Finansavimo sumos

Finansavimo sumos apskaitomas vadovaujantis 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ nuostatomis ir bendraisiais apskaitos principais. Finansavimo sumos pripažįstamos, kai atitinka šiame VSAFAS nustatytus kriterijus. Finansavimo sumos – tai iš valstybės, Europos Sąjungos, Lietuvos ir užsienio paramos fondų gauti arba gautini pinigai arba kitas turtas, skirti įstatuose nustatytiems tikslams pasiekti ir funkcijoms atlikti bei vykdomoms programoms įgyvendinti. Finansavimo sumos apima gautus arba gautinus pinigus ir kaip paramą gautą turtą, įskaitant įsigytą už simbolinę vertę. Panaudotos

finansavimo sumos pripažįstamos finansavimo pajamomis tais laikotarpiais, kuriais patiriamos su finansavimo sumomis susijusios sąnaudos.

Pajamos

Pajamos apskaitomos vadovaujantis 10-ojo VSAFAS „Kitos pajamos“ nuostatomis ir bendraisiais apskaitos principais. Pajamų apskaitai taikomas kaupimo principas, t.y. pajamas finansinėse ataskaitose parodomas tą ataskaitinį laikotarpį, kurį yra uždirbamos, t.y. kurį suteikiamos viešosios paslaugos, atliekami darbai arba parduodamos prekės ar kt., nepriklausomai nuo pinigų gavimo momento. Finansavimo pajamas pripažįstamos tuo pačiu laikotarpiu, kai yra patiriamos su šiomis pajamomis susijusios sąnaudos. Pajamos, išskyrus finansavimo pajamas, pripažįstamos, kai tikėtina, kai įstaiga gaus su sandoriu susijusią ekonominę naudą, kai galima patikimai įvertinti pajamų sumą ir kai įstaiga gali patikimai įvertinti su pajamų uždirbimu susijusias sąnaudas. Pardavimų ir paslaugų pajamas registruojamos atėmus PVM ir suteiktas nuolaidas. Pajamomis laikoma tik pačios Įstaigos gaunama ekonominė nauda. Įstaigos pajamomis nepripažįstamos trečiųjų asmenų vardu surinktos sumos, kadangi tai nėra Įstaigos gaunama ekonominė nauda.

Sąnaudos

Sąnaudos apskaitomos vadovaujantis 11-ojo VSAFAS nuostatomis ir bendraisiais apskaitos principais. Sąnaudos apskaitoje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo ir palyginamumo principais tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamas, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką. Tais atvejais kai per ataskaitinį laikotarpį padarytų išlaidų neįmanoma tiesiogiai susieti su tam tikrų pajamų uždirbimu ir jos neduos ekonominės naudos ateinančiais ataskaitiniais laikotarpiais, šios išlaidos pripažįstamos sąnaudomis tą patį laikotarpį, kada buvo padarytos. Sąnaudų dydis įvertinamas sumokėta arba mokėtina pinigų arba jų ekvivalentų suma. Kai Įstaigos sąnaudas kompensuoja trečioji šalis, gautų kompensacijų suma mažinamos pripažintos sąnaudos.

Apskaitos politikos keitimas

Nuo 2019 m. sausio 1d. įsigaliojus Lietuvos Respublikos Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo pakeitimams Įstaiga priskiriama prie viešojo sektoriaus subjektų. Viešojo sektoriaus subjektu tapusi įstaiga nuo 2019-01-01 savo apskaitą privalo tvarkyti ir finansinių ataskaitų rinkinius sudaryti pagal viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų (VSAFAS) nuostatas.

Apskaitos klaidų taisymas

Ataskaitiniu laikotarpiu gali būti pastebėtos apskaitos klaidos, padarytos praėjusių ataskaitinių laikotarpių finansinėse ataskaitose. Apskaitos klaida laikoma esmine, jei jos vienos vertinė išraiška arba kartu su kitų to ataskaitinio laikotarpio klaidų vertinėmis išraiškomis yra didesnė nei 0,5 procento įstaigos turto balansinės vertės.

Esminės ir neesminės apskaitos klaidos taisomos einamojo ataskaitinio laikotarpio finansinėse ataskaitose.

III. PASTABOS

1 pastaba. Nematerialusis turtas.

VšĮ „ASU mokomasis ūkis“ nematerialiojo turto ataskaitinio laikotarpio pabaigoje neturėjo

2 pastaba. Ilgalaikis materialusis turtas.

Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas pagal grupes 2019 metų sausio - birželio mėnesiais pateiktas 1 priede.

Per ataskaitinį laikotarpį įsigyta ilgalaikio materialaus turto už 20 284,38 Eur. Įstaigos veikloje naudojamo ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas per sausio - birželio mėn. 51 382,45 Eur pripažintas kitos veiklos sąnaudomis.

Įstaigos ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje - 1 010 453,17 Eur.

Ilgalaikio materialiojo turto, kuris yra visiškai nudėvėtas, tačiau vis dar naudojamas veikloje, įsigijimo pasigaminimo savikainą sudaro 21 857,43 Eur

3 pastaba. Nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai.

VšĮ „ASU mokomasis ūkis“ ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nebaigtos statybos ir išankstinių apmokėjimų už ilgalaikį materialųjį turtą neturi.

4 pastaba. Ilgalaikis finansinis turtas.

VšĮ „ASU mokomasis ūkis“ ataskaitinio laikotarpio pabaigai ilgalaikio finansinio turto neturi.

5 pastaba. Biologinis turtas.

Įstaigoje biologiniam turtui naudojamam žemės ūkio veikloje, įvertintam įsigijimo (pasigaminimo) savikaina priskiriami pasėliai, produktyvieji ir penimi gyvuliai už 620 242, 72 Eur.

Pasėlių balansinė vertė įsigijimo (pasigaminimo) savikaina per ataskaitinį laikotarpį padidėjo dėl pergrupavimo iš medžiagų ir žaliavų sąskaitų 47 751,89 Eur ir iš kitų sąskaitų 18 787,25 Eur.

2019-06-30 pasėlių balansinė vertė 135 595,87 Eur.

Produktyviųjų gyvulių balansinė vertė įsigijimo (pasigaminimo) savikaina per ataskaitinį laikotarpį padidėjo dėl pergrupavimo į produktyviųjų gyvulių grupę iš kitų grupių 40 882,29 Eur ir sumažėjo dėl pergrupavimo iš produktyviųjų gyvulių grupės į auginamų ir penimų gyvulių grupes 23 680,73 Eur, dėl gyvulių nurašymo (kritimo) – 1442,62 Eur.

2019-06-30 produktyviųjų gyvulių balansinė vertė 252 965,56 Eur.

Auginamų ir penimų gyvulių balansinė vertė įsigijimo (pasigaminimo) savikaina per ataskaitinį laikotarpį padidėjo dėl prieauglio ir prieaugio 112 386,19 Eur bei pergrupavimo iš produktyviųjų gyvulių grupės 23 680,73 Eur, o sumažėjo dėl pardavimo 93 243,91 Eur, dėl pergrupavimo į produktyviųjų gyvulių grupę 40 882,29 Eur ir dėl gyvulių nurašymo (kritimo) 870,93 Eur.

Laikotarpio pabaigoje 2019-06-30 auginamų ir penimų gyvulių balansinė vertė sudarė 231 681,29 Eur.

6 pastaba. Atsargos.

Atsargų vertės pasikeitimas per atskaitinį laikotarpį pateiktas 2 priede.

Atsargų likutį 253 250,69 Eur laikotarpio pradžioje sudaro nesunaudotos medžiagos – 24 981,94 Eur, nebaigta gaminti produkcija – 16 860,30 Eur ir pagaminta, bet neparduota žemės ūkio produkcija – 211 407,58 Eur bei turtas skirtas parduoti 0,87 Eur.

Per ataskaitinį laikotarpį įsigyta medžiagų žaliavų, ūkinio inventoriaus už 139 754,38 Eur iš tiekėjų ir užpajamuota inventorizacijos metu apskaitoje neregistruoto turto 100,00 Eur iš kitų šaltinių.

Iš biologinio turto į atsargų grupę pergrupuota turto skirta parduoti už 93 243,91 Eur.

Iš medžiagų žaliavų ir ūkinio inventoriaus grupės į nebaigtos gamybos grupę pergrupuota medžiagų ir žaliavų už 61 027,06 Eur, į biologinio turto (pasėlių) grupę už 47 751,89 Eur.

Įstaigos pagrindinėje veikloje sunaudotų atsargų vertė 1 551,69 Eur.

Į pagamintos produkcijos grupę užpajamuota inventorizacijos metu apskaitoje nepajamutos sėklos už 114,34 Eur.

Kitų nurašymų sumą sudaro ž. ū. produkcijos netinkamos naudoti (t.y. gydomų karvių pieno ir pirminių pieno čiurkšlių) nuostoliai – 1378,78 Eur.

Pagamintos produkcijos vertė įsigijimo (pasigaminimo) savikaina atskaitinio laikotarpio pabaigoje 103 556,85 Eur, iš jos: augalininkystės produkcijos savikaina 77 385,78 Eur, perdirbtos produkcijos savikaina 7 250,21 Eur, šalutinės produkcijos savikaina – 18 920,86 Eur.

Atsargų balansinė vertė atskaitinio laikotarpio pabaigoje 2019 m. birželio 30 d. – 235 029,07 Eur, iš jų: 53 583,99 Eur medžiagos ir žaliavos, 77 887,36 Eur nebaigta gaminti produkcija, 103 556,85 Eur pagaminta, bet neparduota žemės ūkio produkcija, ir turtas skirtas parduoti už 0,87 Eur.

Nebalansinėse sąskaitose apskaitomas atiduotas naudoti ūkinis inventorių, kurio vertė - 15 615,46 Eur ir liekamosios medžiagos, kurių vertė 189,- Eur.

7 pastaba. Išankstiniai apmokėjimai.

Išankstinių apmokėjimų likutis 2019 m. birželio 30 d. yra 1 163,71 Eur, iš jų: ateinančių laikotarpių sąnaudos už spaudos prenumeratą 91,23 Eur, transporto priemonių ir turto draudimo sąnaudos 1 049,06 Eur, kiti išankstiniai apmokėjimai 23,42 Eur.

8 pastaba. Per vienerius metus gautinos sumos.

Per vienerius metus gautinas sumas atskaitinio laikotarpio pabaigai sudaro gautinos sumos už parduotas prekes - 24 376,25 Eur, iš jų: už augalininkystės produkciją 6 022,87 Eur, už gyvulininkystės produkciją 18 346,40 Eur ir kitos gautinos sumos 6,98 Eur.

9 pastaba. Pinigai ir pinigų ekvivalentai.

2019 m. birželio 30 d. piniginių lėšų likutis sąskaitoje ir kasoje – 121 573,36 Eur, iš jų: 120 001,58 Eur banko atsiskaitomojoje sąskaitoje ir 1 571,78 Eur įstaigos kasoje.

10 pastaba. Finansavimo sumos.

Finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per atskaitinį laikotarpį pateikti 3 priede.

Finansavimo sumų likutį 42 367,05 Eur 2019 m. birželio 30 d. sudaro gautos išmokos iš Europos Sąjungos 42 267,05 Eur ir inventorizacijos metu rasto ir užpajamuoto turto vertė iš kitų šaltinių 100,00 Eur.

11 pastaba. Įsipareigojimai.

2019-06-30 Įstaigos įsipareigojimai nacionaline valiuta sudarė – 116 560,08 Eur. Įsipareigojimų užsienio valiuta nėra.

12 pastaba. Ilgalaikiai įsipareigojimai.

Ilgalaikių įsipareigojimų įstaiga neturi.

13 pastaba. Trumpalaikiai įsipareigojimai.

Trumpalaikius įsipareigojimus 116 560,08 Eur, sudaro:

- skolos tiekėjams - 21 711,13 Eur,
- su darbo santykiais susiję įsipareigojimai - 40 211,24 Eur
- sukauptas mokėtinos sumos - 50 822,75 Eur.
- kiti trumpalaikiai įsipareigojimai – 3 814,96 Eur

14 pastaba. Tiekėjams mokėtinos sumos.

Tiekėjams mokėtinas sumas 21 711,13 Eur sudaro:

- už ryšių paslaugas 117,79 Eur
- už komunalinius patarnavimus – 883,75 Eur
- už prekes ir kitas paslaugas – 20 709,59 Eur

15 pastaba. Sukauptos mokėtinos sumos.

Sukauptas mokėtinas sumas 50 822,75 Eur sudaro:

- sukauptos atostoginių sąnaudos - 49 938,81 Eur
- sukauptos socialinio draudimo įmokos – 883,94 Eur.

16 pastaba. Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai.

Kitus trumpalaikius įsipareigojimus sudaro mokėtinas pridėtinės vertės mokestis- 3 814,96 Eur.

17 pastaba. Kitos veiklos pajamos.

Įstaiga gavo kitos veiklos pajamų 338 376,44 Eur, iš jų:

- augalininkystės produkcijos pardavimo pajamos 74 243,29 Eur
- gyvulių pardavimo pajamos 41 452,89 Eur
- gyvulininkystės produkcijos (pieno) pardavimo pajamos 220 748,68 Eur
- pirktų prekių perpardavimo pajamos 1 155,18 Eur
- patalpų nuomos pajamos 776,40 Eur

18 pastaba. Kitos veiklos sąnaudos.

Įstaiga patyrė kitos veiklos sąnaudų 391 489,01 Eur, iš jų:

- parduotos augalininkystės produkcijos savikaina – 57 080,57, Eur
- parduotų gyvulių savikaina – 93 243,91 Eur
- parduotos gyvulininkystės produkcijos savikaina – 167 493,77 Eur
- perparduotų prekių savikainos ir kitų paslaugų savikaina – 1 029,35 Eur
- kitų kitos veiklos sąnaudų – 72 641,41 Eur

19 pastaba. Finansinė investicinė veikla.

Finansinės investicinės veiklos pajamų ir sąnaudų įstaiga neturėjo.

20 pastaba. Apskaitos politikos keitimo ir esminių klaidų taisymo įtaka.

Dėl nuo 2019 m. sausio 1 d. įstaigos priskyrimo prie viešojo sektoriaus subjektų, pirmą kartą pritaikius VSAFAS perėjimas nuo anksčiau taikytos apskaitos politikos turėjo įtakos įstaigos finansinės būklės ataskaitoje pateikiamai informacijai perėjimo prie VSAFAS dieną (4 priedas).

21 pastaba. Grynasis turtas.

Įstaigos grynasis turtas ataskaitinio laikotarpio pabaigai sudarė 1 853 911,15 iš jo:

- dalininkų kapitalas 1 616 316,50 Eur. Dalininkų kapitalas teisės aktų nustatyta tvarka lygus steigėjo investuoto ilgalaikio ir trumpalaikio turto (įvertinto rinkos verte) vertei.

22 pastaba. Neapibrėžtieji įsipareigojimai.

Įstaiga neapibrėžtųjų įsipareigojimų ir neapibrėžto turto neturi.

23 pastaba. Po ataskaitiniai įvykiai.

Tiesioginių išmokų, t.y. paramos už žemės ūkio naudmenas ir kitus plotus bei gyvulius, per ataskaitinį laikotarpį apie trisdešimt tūkstančių buvo gauta mažiau, o tai turėjo įtakos veiklos rezultatui.

Kitų esminių po ataskaitinių įvykių, turinčių įtakos įstaigos veiklai, nebuvo.

PRIDEDAMA:

1.priedas.Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį.

2.priedas.Atsargų vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį.

3.priedas.Finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį.

4.priedas.Perėjimo nuo anksčiau taikyto apskaitos politikos prie VSAFAS taikymo poveikis kitų viešojo sektoriaus subjektų pradinėje finansinės būklės ataskaitoje pagal VSAFAS rodomai informacijai.

Direktorius



Vladas Kurutis

Vyriausioji buhalterė



Žydra Čekanauskienė



Finansų departamento
direktoriaus pavaduotoja
Aušra Malakauskienė

VŠĮ "ASU mokomasis ūkis"

ILGALAIKIO MATERIALIOJO TURTO BALANSINĖS VERTĖS PASIKEITIMAS PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ*

Eil. Nr.	Straipsniai	Žemė	Pastatai		Infrastruktūros ir kiti statiniai	Nekilnojamosios kultūros vertybės	Mašinos ir įrenginiai	Transporto priemonės	Kilnojamosios kultūros vertybės	Baldai ir biuro įranga	Kitas ilgalaikis materialusis turtas			Išankstiniai apmokėjimai	Iš viso
			Gyvenamieji	Kiti pastatai							Kitos vertybės	Kitas ilgalaikis turtas	Nebaigta statyba		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
1.	Įsigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pradžioje	-	-	746453,74	52344,99	-	721961,91	30163,28	4176,17	4176,17	50456,31				1605556,40
2.	Įsigijimai per ataskaitinį laikotarpį (2.1+2.2)						20284,38								20284,38
2.1.	pirkto turto įsigijimo savikaina						20284,38								20284,38
2.2.	neatlygintinai gauto turto įsigijimo savikaina														
3.	Parduoto, perduoto ir nurašyto turto suma per ataskaitinį laikotarpį (3.1+3.2+3.3)														
3.1.	perduoto														
3.2.	perduoto														
3.3.	nurašyto														
4.	Pergrupavimai (+/-)														
5.	Įsigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (1+2-3+/-4)			746453,74	52344,99		742246,29	30163,28		4176,17	50456,31				1625840,78
6.	Suakaupta nusidėvėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje	X		141544,2	8862,7		369644,56	18299,89		2623,87	23029,94		X	X	564005,16
7.	Neatlygintinai gauto turto suakaupta nusidėvėjimo suma**	X											X	X	
8.	Apskaičiuota nusidėvėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį	X		8916,6	1744,98		35715,1	1571,01		213,42	3221,34		X	X	51382,45
9.	Suakaupta parduoto, perduoto ir nurašyto turto nusidėvėjimo suma (9.1+9.2+9.3)	X											X	X	
9.1.	perduoto	X											X	X	
9.2.	perduoto	X											X	X	
9.3.	nurašyto	X											X	X	
10.	Pergrupavimai (+/-)	X											X	X	
11.	Suakaupta nusidėvėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (6+7+8-9+/-10)	X		150460,80	10607,68		405359,66	19870,9		2837,29	26251,28		X	X	615387,61
12.	Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje	X											X		
13.	Neatlygintinai gauto turto suakaupta nuvertėjimo suma**	X											X		

Eil. Nr.	Straipsniai	Žemė	Pastatai		Infrastruktūros ir kiti statiniai	Nekilnojamosios kultūros vertybės	Mašinos ir įrenginiai	Transporto priemonės	Kilnojamosios kultūros vertybės	Baldai ir biuro įranga	Kitas ilgalaikis materialusis turtas		Nebaigta statyba	Išankstiniai apmokėjimai	Iš viso
			Gyvenamieji	Kiti pastatai							Kitos vertybės	Kitas turtas			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
14.	Apskačiuota nuvertėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį	X									X				
15.	Panaikinta nuvertėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį	X									X				
16.	Sukaupta perduoto, perduoto ir nurašyto turto nuvertėjimo suma (16.1+16.2+16.3)	X									X				
16.1.	perduoto	X									X				
16.2.	perduoto	X									X				
16.3.	nurašyto	X									X				
17.	Pergrupavimai (+/-)	X									X				
18.	Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (12+13+14-15-16+/-17)	X									X				
19.	Tikroji vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje**		X	X	X		X	X		X	X	X	X	X	
20.	Neatlyginimai gauto turto iš kito subjekto sukauptos tikrosios vertės pokytis***														
21.	Tikrosios vertės pasikeitimo per ataskaitinį laikotarpį suma (+/-)***		X	X	X		X	X		X	X	X	X	X	
22.	Perduoto, perduoto ir nurašyto turto tikrosios vertės suma (22.1+22.2+22.3)***		X	X	X		X	X		X	X	X	X	X	
22.1.	perduoto***		X	X	X		X	X		X	X	X	X	X	
22.2.	perduoto***		X	X	X		X	X		X	X	X	X	X	
22.3.	nurašyto***		X	X	X		X	X		X	X	X	X	X	
23.	Pergrupavimai (+/-)***		X	X	X		X	X		X	X	X	X	X	
24.	Tikroji vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (19+20+/-21-22+/-23)***		X	X	X		X	X		X	X	X	X	X	
25.	Ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (5-11-18+24)			595992,94	41737,31		336886,63	10292,38		1338,88		24205,03			1010453,17
26.	Ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje (1-6-12+19)			604909,54	43482,29		352317,35	11863,39		1552,30		27426,37			1041551,24

* - Pažymėti ataskaitos laukai nepildomi.

** - Kito subjekto sukaupta turto nusidėvėjimo arba nuvertėjimo suma iki perdavimo.

*** - Pažymėtos eilutės parodomas skirtumas tarp ilgalaikio materialiojo turto tikrosios vertės ir įsigijimo savikainos.

VŠĮ "ASU mokomasis ūkis"

ATSARGŲ VERTĖS PASIKEITIMAS PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ*

Eil. Nr.	Straipsniai	Strateginės ir neliečiamos atsargos	Medžiagos, žaliavos ir tikimi inventoriai	Nebaigta gaminti produkcija ir nebaigtos vykdyti sutartys		Pagaminta produkcija ir atsargos, skirtos parduoti		Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti	Iš viso
				nebaigta gaminti produkcija	nebaigtos vykdyti sutartys	pagaminta produkcija	atsargos, skirtos parduoti		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Atsargų įsigijimo vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje		24981,94	16860,30		211407,58	0	0,87	253250,69
2.	įsigyta atsargų per ataskaitinį laikotarpį: (2.1+2.2)		139854,34			114,34			139968,68
2.1.	įsigyto turto įsigijimo savikaina		139754,38			114,34			139754,38
2.2.	nemokamai gautų atsargų įsigijimo savikaina		100						214,34
3.	Atsargų sumažėjimas per ataskaitinį laikotarpį (3.1+3.2+3.3+3.4)		2473,34			226028,95		93243,91	321746,2
3.1.	Parduota		921,65			224650,17		93243,91	318815,73
3.2.	Perleista (paskirstyta)								
3.3.	Sunaudota veikloje		1551,69				1378,78		1551,69
3.4.	Kiti nurašymai								1378,78
4.	Pergrupavimai (+/-)		-108778,95	61027,06		118063,88		-93243,91	-22931,92
5.	Atsargų įsigijimo vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (1+2-3+/-4)		53583,99	77887,36		103556,85		0,87	235029,07
6.	Atsargų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pradžioje								
7.	Nemokamai arba už simbolinį atlygį gautų atsargų sukaupta nuvertėjimo suma (iki perdavimo)								
8.	Atsargų nuvertėjimas per ataskaitinį laikotarpį								
9.	Atsargų nuvertėjimo atkūrimo per ataskaitinį laikotarpį suma								
10.	Per ataskaitinį laikotarpį parduotų, perleistų (paskirstytų), sunaudotų ir nurašytų atsargų nuvertėjimas (10.1+10.2+10.3+10.4)								
10.1.	Parduota								
10.2.	Perleista (paskirstyta)								
10.3.	Sunaudota veikloje								
10.4.	Kiti nurašymai								
11.	Nuvertėjimo pergrupavimai (+/-)								
12.	Atsargų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (6+7+8-9-10+/-11)		0	0		0			0
13.	Atsargų balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (5-12)		53583,99	77887,36		103556,85		0,87	235029,07
14.	Atsargų balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje (1-5)		24981,94	16860,3		211407,58		0,87	253250,69

*Reikšmingos sumos turi būti detalizuojamos aiškinamojo rašto tekste.

VŠĮ "ASU MOKOMASIS ŪKIS"

FINANSAVIMO SUMOS PAGAL ŠALTINIŲ, TIKSLINĘ PASKIRTĮ IR JŲ POKYČIAI PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ

Eil. Nr.	Finansavimo sumos	Per ataskaitinį laikotarpį											Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje
		3	4	5	6	6	8	9	10	11	12	13	
		Finansavimo sumos (gautos), išskyrus neatlygintinai gautą turą	Finansavimo sumų pergrupavimas	Neatlygintinai gautas turtas	Perduota kitiems viešojo sektoriaus subjektams	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl turto pardavimo	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų panaudojimo savo veiklai	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl viešojo sektoriaus subjektams	Finansavimo sumos (grąžintos)	Finansavimo sumų (gautinų) pasikeitimas	Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje		
1	2												
1.	Iš valstybės biudžeto (išskyrus valstybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų):												
1.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	232,76	232,76										
1.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti	232,76	-232,76										
2.	Iš savivaldybės biudžeto (išskyrus savivaldybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų):												
2.1.	nepiniginiam turtui įsigyti												
2.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti												
3.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų (finansavimo sumų dalis, kuri gaunama iš Europos Sąjungos, neįskaitant finansavimo sumų iš valstybės ar savivaldybės biudžetų ES projektams finansuoti):												
3.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	46496,51	1318,93										
3.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti	17223,92	-1318,93										
4.	Iš kitų šaltinių:												
4.1.	nepiniginiam turtui įsigyti		214,34										
4.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti												
5.	Iš viso finansavimo sumų	46496,51	17456,68	0	214,34		-21800,48					42367,05	

* Šioje skiltyje rodomas finansavimo sumų pergrupavimas; praėjusio ataskaitinio laikotarpio klaidų taisymas; valiutos kurso įtaka pinigų likučiams, susijusiems su finansavimo sumomis; finansavimo sumų dalis, pagal 26-ojo VSAFAS „Fondų apskaita ir finansinių ataskaitų rinkinys“ 24 punktą pripažinta valstybės išdo finansavimo pajamomis.

VšĮ "ASU mokomasis ūkis"

**PERĖJIMO NUO ANKSČIAU TAIKYTOS APSKAITOS POLITIKOS PRIE VSAFAS
 TAIKOMO POVEIKIS KITŲ VIEŠOJO SEKTORIAUS SUBJEKTŲ PRADINĖJE
 FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITOJE PAGAL VSAFAS RODOMAI INFORMACIJAI**

Eil. Nr.		Suma*
A.	Turto suma viešojo sektoriaus subjekto balanse paskutinę dieną iki perėjimo prie VSAFAS dienos pagal iki VSAFAS įsigaliojimo taikytą apskaitos politiką	2031088,44
1.	Nematerialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas	
2.	Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas	-112,87
3.	Ilgalaikio finansinio turto balansinės vertės pasikeitimas	
4.	Biologinio turto registravimas apskaitoje	
5.	Atsargų balansinės vertės pasikeitimas	-16805,41
6.	Gautinų sumų vertės pasikeitimas	
7.	Kiti koregavimai	2,34
B.	Turto suma viešojo sektoriaus subjekto finansinės būklės ataskaitoje perėjimo prie VSAFAS dieną pagal VSAFAS	2014172,50
C.	Savininkų nuosavybės ir įsipareigojimų suma viešojo sektoriaus subjekto balanse paskutinę dieną iki perėjimo prie VSAFAS dienos pagal iki VSAFAS įsigaliojimo taikytą apskaitos politiką	2031088,44
1.	Finansavimo sumų vertės pasikeitimas	
1.1.	Finansavimo sumų, lygių nematerialiojo, ilgalaikio materialiojo, biologinio, ilgalaikio finansinio turto ir atsargų balansinių verčių sumai, įkėlimas	
1.2.	Finansavimo sumų kitoms išlaidoms vertės pasikeitimas (+/-)	
2.	Įsipareigojimų vertės pasikeitimas	53707,11
2.1.	Atidėjinių suformavimas	
2.2.	Anksčiau neregistruotų kitų įsipareigojimų registravimas apskaitoje	53704,77
2.3.	Anksčiau registruotų įsipareigojimų vertės pasikeitimas	2,34
3.	Grynojo turto likučio registravimas	-70623,05
D.	Finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto suma finansinės būklės ataskaitoje perėjimo prie VSAFAS dieną pagal VSAFAS	2014172,50

*-Reikšmingos sumos turi būti detalizuojamos ir (arba) paaiškinamos papildomai.