



VšĮ ASU
mokomasis ūkis

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Prie 2019m. sausio – rugsėjo 30d. finansinių ataskaitų rinkinio

2019-10-18 Nr. 12

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 teisės 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	<ol style="list-style-type: none">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 gamybiniiais 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 finansinės ataskaitos apima laikotarpį nuo sausio 1 d. iki rugsėjo 30d. 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" 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 – rugsėjo mėnesių tarpinės 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 dvejybiniu įrašu, 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 nustatytą 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 tikrąja 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 ištekliai“. 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 apskaitomos 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 pajamos, 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 – rugsėjo mėnesiais pateiktas 1 priede.

Per ataskaitinį laikotarpį įsigyta ilgalaikio materialaus turto už 29 784,38 Eur. Įstaigos veikloje naudojamo ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas per sausio - rugsėjo 77 565,73 Eur pripažintas kitos veiklos sąnaudomis .

Įstaigos ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje - 993 769,89 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 482 361,67 Eur.

2019-09-30 pasėlių balansinė vertė 42 304,44 Eur.

Produktyviųjų gyvulių balansinė vertė įsigijimo (pasigaminimo) savikaina per ataskaitinį laikotarpį padidėjo dėl pergrupavimo į produktyviųjų gyvulių grupę iš kitų grupių 54 280,17 Eur ir sumažėjo dėl pergrupavimo iš produktyviųjų gyvulių grupės į auginamų ir penimų gyvulių grupes 41 837,86 Eur, dėl gyvulių nurašymo (kritimo) – 1442,62 Eur.

2019-09-30 produktyviųjų gyvulių balansinė vertė 248 206,31 Eur.

Auginamų ir penimų gyvulių balansinė vertė įsigijimo (pasigaminimo) savikaina per ataskaitinį laikotarpį padidėjo dėl prieauglio ir prieaugio 118 441,73 Eur bei pergrupavimo iš produktyviųjų gyvulių grupės 41 837,86 Eur ,o sumažėjo dėl pardavimo 143 253,85 Eur , dėl pergrupavimo į produktyviųjų gyvulių grupę 54 280,17 Eur ir dėl gyvulių nurašymo (kritimo) 1 506,15 Eur.

Laikotarpio pabaigoje 2019-09-30 auginamų ir penimų gyvulių balansinė vertė sudarė 191 850,92 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 192 358,13 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 143 254,43 Eur.

Įstaigos pagrindinėje veikloje sunaudotų atsargų vertė 1 551,69 Eur, kitoje veikloje – 1 841,27 Eur.

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

Kitų nurašymų sumą sudaro ž. ū. produkcijos netinkamos naudoti (t.y. gydomų karvių pieno ir pirminių pieno čiurkšlių) nuostoliai – 2 054,23 Eur.

Pagamintos produkcijos vertė įsigijimo (pasigaminimo) savikaina atskaitinio laikotarpio pabaigoje 334 383,58 Eur ,iš jos: augalininkystės produkcijos savikaina 326 025,47 Eur, perdirbtos produkcijos savikaina 5 388,11 Eur, šalutinės produkcijos savikaina – 2 970,00 Eur.

Atsargų balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 2019 m. rugsėjo 30 d. – 413 511,64 Eur,

iš jų: 53 294,87 Eur medžiagos ir žaliavos, 25 832,90 Eur nebaigta gaminti produkcija, 334 383,58 Eur pagaminta, bet neparduota žemės ūkio produkcija, ir turtas skirtas parduoti už 0,29 Eur.

Nebalansinėse sąskaitose apskaitomas atiduotas naudoti ūkinis inventorių, kurio vertė - 16 150,63 Eur ir liekamosios medžiagos, kurių vertė 189,- Eur.

7 pastaba. Išankstiniai apmokėjimai.

Išankstinių apmokėjimų likutis 2019 m. rugsėjo 30 d. yra 752,41 Eur, iš jų: ateinančių laikotarpių sąnaudos už spaudos prenumeratą 126,59 Eur, transporto priemonių ir turto draudimo sąnaudos 613,41 Eur, kiti išankstiniai apmokėjimai 12,41 Eur.

8 pastaba. Per vienerius metus gautinos sumos.

Per vienerius metus gautinas sumas ataskaitinio laikotarpio pabaigai sudaro gautinos sumos už parduotas prekes - 29 739,69 Eur, iš jų: už augalininkystės produkciją 11 169,12 Eur, už gyvulininkystės produkciją 18 560,56 Eur ir kitos gautinos sumos 10,01 Eur.

9 pastaba. Pinigai ir pinigų ekvivalentai.

2019 m. rugsėjo 30 d. piniginių lėšų likutis sąskaitoje ir kasoje – 54 506,66 Eur, iš jų: 52 883,13 Eur banko atsiskaitomojoje sąskaitoje ir 1 623,53 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 40 252,32 Eur 2019 m. rugsėjo 30 d. sudaro gautos išmokos iš Europos Sąjungos 40 152,32 Eur ir inventorizacijos metu rasto ir užpajamuoto turto vertė iš kitų šaltinių 100,00 Eur.

11 pastaba. Įsipareigojimai.

2019-09-30 Įstaigos įsipareigojimai nacionaline valiuta sudarė – 124 323,67 Eur. Įsipareigojimų užsienio valiuta nėra.

12 pastaba. Ilgalaikiai įsipareigojimai.

Ilgalaikių įsipareigojimų įstaiga neturi.

13 pastaba. Trumpalaikiai įsipareigojimai.

Trumpalaikius įsipareigojimus 124 323,67 Eur, sudaro:

- skolos tiekėjams - 30 012,00 Eur,
- su darbo santykiais susiję įsipareigojimai - 37 859,62 Eur
- sukauptas mokėtinos sumos - 52 920,40 Eur.
- kiti trumpalaikiai įsipareigojimai – 3 531,65 Eur

14 pastaba. Tiekėjams mokėtinos sumos.

Tiekėjams mokėtinas sumas 30 012,00 Eur sudaro:

- už ryšių paslaugas 113,00 Eur
- už komunalinius patarnavimus – 1 484,92 Eur
- už prekes ir kitas paslaugas – 28 414,08 Eur

15 pastaba. Sukauptos mokėtinos sumos.

Sukauptas mokėtinas sumas 52 920,40 Eur sudaro:

- sukauptos atostoginių sąnaudos - 51 999,65 Eur
- sukauptos socialinio draudimo įmokos – 920,75 Eur.

16 pastaba. Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai.

Kitus trumpalaikius įsipareigojimus sudaro mokėtinas pridėtinės vertės mokestis- 3 531,65 Eur.

17 pastaba. Kitos veiklos pajamos.

Įstaiga gavo kitos veiklos pajamų 481 272,72 Eur, iš jų:

- augalininkystės produkcijos pardavimo pajamos 100 072,61 Eur
- gyvulių pardavimo pajamos 61 601,78 Eur
- gyvulininkystės produkcijos (pieno) pardavimo pajamos 315 296,70 Eur
- pirktų prekių pardavimo ir perpardavimo pajamos 3 137,03 Eur
- patalpų nuomos pajamos 1 164,60 Eur

18 pastaba. Kitos veiklos sąnaudos.

Įstaiga patyrė kitos veiklos sąnaudų 582 466,75 Eur, iš jų:

- parduotos augalininkystės produkcijos savikaina – 79 824,68 Eur
- parduotų gyvulių savikaina – 143 253,85 Eur
- parduotos gyvulininkystės produkcijos savikaina – 249 038,52 Eur
- perparduotų prekių savikainos ir kitų paslaugų savikaina – 1 186,43 Eur
- kitų kitos veiklos sąnaudų – 109 163,27 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 1 810 065,97 Eur 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 ir kitų kompensacinių išmokų pajamų lygiui palaikyti, kurias gauna vienetai vykdantys žemės ūkio veiklą, per ataskaitinį laikotarpį buvo gauta mažiau, o tai turėjo neigiamos 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	Baldui 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		50456,31			1605556,40
2.	Įsigijimai per ataskaitinį laikotarpį (2.1+2.2)						29784,38								29784,38
2.1.	pirkto turto įsigijimo savikaina						29784,38								29784,38
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.	parduoto														
3.2.	perduoto														
3.3.	nurašyto														
4.	Pergrupavimai (+/-)														
5.	Įsigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (1+2-3+/-4)			746453,74	52344,99		751746,29	30163,28		4176,17		50456,31			1635340,78
6.	Sukaupta nusidėvėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje	X		141544,2	8862,7		369644,56	18299,89		2623,87	X	23029,94	X	X	564005,16
7.	Neatlygintinai gauto turto sukaupta nusidėvėjimo suma**	X									X		X	X	
8.	Apskaičiuota nusidėvėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį	X		13374,9	2617,47		54095,74	2325,48		320,13	X	4832,01	X	X	77565,73
9.	Sukaupta parduoto, perduoto ir nurašyto turto nusidėvėjimo suma (9.1+9.2+9.3)	X									X		X	X	
9.1.	parduoto	X									X		X	X	
9.2.	perduoto	X									X		X	X	
9.3.	nurašyto	X									X		X	X	
10.	Pergrupavimai (+/-)	X									X		X	X	
11.	Sukaupta nusidėvėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (6+7+8-9+/-10)	X		154919,10	11480,17		423740,30	20625,37		2944	X	27861,95	X	X	641570,89
12.	Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje	X									X				
13.	Neatlygintinai gauto turto sukaupta nuvertėjimo suma**	X									X				

Eil. Nr.	Straipsniai	Žemė	Pastatai		Infrastruktūros ir kiti statiniai	Nekilnojamosios kultūros vertybės	Masinės 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 ilgalaikis materialusis turtas			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
14.	Apskaičiuota nuvertėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį	X									X				
15.	Panaikinta nuvertėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį	X									X				
16.	Suakaupta parduoto, perduoto ir nurašyto turto nuvertėjimo suma (16.1+16.2+16.3)	X									X				
16.1.	parduoto	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	
20.	Neatlygintinai 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	
22.	Parduoto, perduoto ir nurašyto turto tikrosios vertės suma (22.1+22.2+22.3)***		X	X	X		X	X		X		X	X	X	
22.1.	parduoto***		X	X	X		X	X		X		X	X	X	
22.2.	perduoto***		X	X	X		X	X		X		X	X	X	
22.3.	nurašyto***		X	X	X		X	X		X		X	X	X	
23.	Pergrupavimai (+/-)***		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	
25.	Ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (5-11-18+24)			591534,64	40864,82		328005,99	9537,91		1232,17		22594,36			993769,89
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 nusidėėjimo 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 neliečiamosios atsargos	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių	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)		192458,13			114,34			192572,47
2.1.	įsigyto turto įsigijimo savikaina		192358,13						192358,13
2.2.	nemokamai gautų atsargų įsigijimo savikaina		100			114,34			214,34
3.	Atsargų sumažėjimas per ataskaitinį laikotarpį (3.1+3.2+3.3+3.4)		4540,94			330917,43		143254,43	478712,8
3.1.	Parduota		1147,98			328863,2		143254,43	473265,61
3.2.	Perleista (paskirstyta)								
3.3.	Sunaudota veikloje		3392,96						3392,96
3.4.	Kiti nurašymai					2054,23			2054,23
4.	Pergrupavimai (+/-)		-159604,26	8972,6		453779,09		-143253,85	159893,58
5.	Atsargų įsigijimo vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (1+2-3+/-4)		53294,87	25832,90		334383,58		0,29	413511,64
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)		53294,87	25832,9		334383,58		0,29	413511,64
14.	Atsargų balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje (1-6)		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 ŠALTIMŲ, TIKSLINĘ PASKIRTĮ IR JŲ POKYČIAI PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ

Eil. Nr.	Finansavimo sumos	Per ataskaitinį laikotarpį											Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
		3	4	5	6	6	8	9	10	11	12			
		Finansavimo sumos (gautos), išskyrus neatlygintinai gautą turtą	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 jų perdavimo ne viešojo sektoriaus subjektams	Finansavimo sumos (grąžintos)	Finansavimo sumų (gautinų) pasikeitimas				
1	2	3	4	5	6	8	9	10	11	12	13			
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		2354,31	-252,76			-2121,55							
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			-7663,12				40152,32			
3.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti		17223,92	-1318,93			-15904,99							
4.	Iš kitų šaltinių:													
4.1.	nepiniginiam turtui įsigyti				214,34		-114,34				100			
4.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti													
5.	Iš viso finansavimo sumų	46496,51	19578,23	0	214,34		-26036,76				40252,32			

* 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
 TAIKYMO 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 išpareigojimų 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.	Išpareigojimų vertės pasikeitimas	53707,11
2.1.	Atidėjinių suformavimas	
2.2.	Anksčiau neregistruotų kitų išpareigojimų registravimas apskaitoje	53704,77
2.3.	Anksčiau registruotų išpareigojimų vertės pasikeitimas	2,34
3.	Grynojo turto likučio registravimas	-70623,05
D.	Finansavimo sumų, išpareigojimų ir grynojo turto suma finansinės būklės ataskaitoje perėjimo prie VSAFAS dieną pagal VSAFAS	2014172,50

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