

**VšĮ „ALEKSANDRO STULGINSKIO UNIVERSITETO MOKOMASIS ŪKIS“
2019 METŲ I KETVIRČIO FINANSINIŲ ATASKAITŲ
AIŠKINAMASIS RAŠTAS**

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 ketvirčio finansinės ataskaitos apima laikotarpį nuo sausio 1 d. iki kovo 31. 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 – kovo 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 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 nustatyta užsienio valiutos santykį, galiojantį ūkinio įvykio arba ūkinės operacijos atlikimo dieną. Visos ūkinės operacijos ir įvykiai apskaitoje registruojami eurais 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

Nematerialusis 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 pradedama skaičiuoti nuo kito mėnesio, kai turtas pradedamas 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 vertė 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 apimtį, 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. Biologinio turto produkcija apskaitoje registruojama kaip atsargos ir joms taikomos 8-ojo VSAFAS „Atsargos“ nuostatos. Įstaigos biologinį turtą sudaro: pasėliai, produktyvieji gyvuliai ir penimi gyvuliai.

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- eurais.

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 atskaitinį laikotarpį padarytų išlaidų neįmanoma tiesiogiai susieti su tam tikrų pajamų uždirbimu ir jos neduos ekonominės naudos ateinančiais atskaitiniais 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 išraiškėmis 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 atskaitinio laikotarpio pabaigoje neturėjo.

2 pastaba. Ilgalaikis materialusis turtas.

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

Įstaigos ilgalaikio materialiojo turto balansinė vertė atskaitinio laikotarpio pabaigoje- 1 016 000,87 Eur.

Įstaigos veikloje naudojamo ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas per sausio - kovo mėn. 25 550,37 Eur pripažintas kitos veiklos sąnaudomis .

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“ atskaitinio laikotarpio pabaigoje nebaigtos statybos ir išankstinių apmokėjimų už ilgalaikį materialųjį turtą neturi.

4 pastaba. Ilgalaikis finansinis turtas.

VšĮ „ASU mokomasis ūkis“ atskaitinio 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.

Pasėlių balansinė vertė įsigijimo (pasigaminimo) savikaina per atskaitinį laikotarpį padidėjo dėl pergrupavimo iš medžiagų ir žaliavų sąskaitų 11 633,64 Eur ir iš kitų sąskaitų 555,76 Eur.

2019-03-31 pasėlių balansinė vertė 81 246,13 Eur.

Produktyviųjų gyvulių balansinė vertė įsigijimo (pasigaminimo) savikaina per atskaitinį laikotarpį padidėjo dėl pergrupavimo į produktyviųjų gyvulių grupę iš kitų grupių 28 021,27 Eur ir sumažėjo dėl pergrupavimo iš produktyviųjų gyvulių grupės į auginamų ir penimų gyvulių grupes 17 838,31 Eur.

2019-03-31 produktyviųjų gyvulių balansinė vertė 247 389,58 Eur.

Auginamų ir penimų gyvulių balansinė vertė įsigijimo (pasigaminimo) savikaina per atskaitinį laikotarpį padidėjo dėl prieauglio ir prieaugio 6 927,86 Eur bei pergrupavimo iš produktyviųjų gyvulių grupės 17838,31 Eur ,o sumažėjo dėl pardavimo 58 446,73 Eur ir dėl pergrupavimo į produktyviųjų gyvulių grupę 28 021,27 Eur.

Laikotarpio pabaigoje 2019-03-31 auginamų ir penimų gyvulių balansinė vertė sudarė 168 909,67 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 atskaitinį laikotarpį įsigyta medžiagų žaliavų, ūkinio inventoriaus už 62 588,80 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 58 446,73 Eur. Į nebaigtos gamybos grupę pergrupuota 77 308,18 Eur : medžiagų žaliavų ir ūkinio inventoriaus grupės turto už 30 672,69 Eur , iš kitų sąskaitų 46 635,49 Eur.

Įstaigos veikloje sunaudotų atsargų vertė 871,41 Eur, iš jų: 103,68 Eur pagrindinės veiklos sąnaudos ir 767,73 kitos veiklos sąnaudos.

Į pagamintos produkcijos grupę užpajamuota inventorizacijos metu apskaitoje nepajamuotos sėklos už 114,34 Eur. Kitų nurašymų sumą sudaro žemės ūkio produkcijos natūralios netekties nuostoliai – 674,93 Eur.

Pagamintos produkcijos vertė įsigijimo (pasigaminimo) savikaina atskaitinio laikotarpio pabaigoje 143 747,78 Eur, iš jos: augalininkystės produkcijos savikaina 124 617,68 Eur, perdirbtos produkcijos savikaina 5285,24 Eur, šalutinės produkcijos savikaina – 13844,86 Eur.

Atsargų balansinė vertė atskaitinio laikotarpio pabaigoje 2019 m. kovo 31 d. - 293 900,67 Eur, iš jų: 55 983,54 Eur medžiagos ir žaliavos, 94 168,48 Eur nebaigta gaminti produkcija, 143 747,78 Eur pagaminta, bet neparduota žemės ūkio produkcija Eur, ir turtas skirtas parduoti už 0,87 Eur.

Nebalansinėse sąskaitose apskaitomas atiduotas naudoti ūkinis inventorių, kurio vertė - 17 575,66 Eur ir liekamosios medžiagos, kurių vertė 189,- Eur.

7 pastaba. Išankstiniai apmokėjimai.

Išankstinių apmokėjimų likutis 2019 m. kovo 31 d. yra 1 119,41 Eur, iš jų: ateinančių laikotarpių sąnaudos už spaudos prenumeratą 141,84 Eur, transporto priemonių ir turto draudimo sąnaudos 926,76 Eur, kiti išankstiniai apmokėjimai 50,81 Eur.

8 pastaba. Per vienerius metus gautinos sumos.

Per vienerius metus gautinas sumas atskaitinio laikotarpio pabaigai sudaro gautinos sumos už parduotas prekes - 63 027,46 Eur, iš jų: už augalininkystės produkciją 30 000,- Eur, už gyvulininkystės produkciją 33 027,46 Eur.

9 pastaba. Pinigai ir pinigų ekvivalentai.

2019 m. kovo 31 d. pajamų sąskaitos likutis sąskaitose ir kasoje – 188 838,31 Eur, pavedimų lėšų likutis – 2 718,41 Eur.

10 pastaba. Finansavimo sumos.

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

Finansavimo sumų likutį 47 200,19 Eur 2019 m. kovo 31 d. sudaro gautos išmokos iš Europos Sąjungos 47 100,19 Eur ir inventorizacijos metu rasto ir užpajamuoto turto vertė iš kitų šaltinių 100,00 Eur.

11 pastaba. Įsipareigojimai.

Įstaigos sudaro įsipareigojimai (įskaitant finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimus) nacionaline valiuta sudarė – 134 627,31 Eur.

Įsipareigojimų užsienio valiuta nėra.

12 pastaba. Ilgalaikiai įsipareigojimai.

Ilgalaikių įsipareigojimų įstaiga neturi.

13 pastaba. Trumpalaikiai įsipareigojimai.

Trumpalaikius įsipareigojimus 134 627,31 Eur, sudaro:

- skolos tiekėjams - 41 826,72 Eur,
- su darbo santykiais susiję įsipareigojimai - 36 941,31 Eur
- sukauptas mokėtinos sumos -49 758,75 Eur.
- kiti trumpalaikiai įsipareigojimai – 6 100,53 Eur

14 pastaba. Tiekėjams mokėtinos sumos.

Tiekėjams mokėtinas sumas 41 826,72 Eur sudaro:

- už ryšių paslaugas 134,24 Eur
- už komunalinius patarnavimus – 1 244,25 Eur
- už prekes ir kitas paslaugas – 40 448, 23 Eur

15 pastaba. Sukauptos mokėtinos sumos.

Sukauptas mokėtinas sumas 49 758,75 Eur sudaro:

- sukauptos atostoginių sąnaudos - 48 893,36 Eur
- sukauptos socialinio draudimo įmokos - 865,39 Eur.

16 pastaba. Kiti trumpalaikiai išsipareigojimai.

Kitus trumpalaikius išsipareigojimus sudaro mokėtinas pridėtinės vertės mokestis- 6100,53 Eur.

17 pastaba. Kitos veiklos pajamos.

Įstaiga gavo kitos veiklos pajamų 198 525,52 Eur, iš jų:

- augalininkystės produkcijos pardavimo pajamos 58 325,20 Eur
- gyvulių pardavimo pajamos 24 503,34 Eur
- gyvulininkystės produkcijos (pieno) pardavimo pajamos 115 114, 17 Eur
- pirktų prekių perpardavimo pajamos 194,61 Eur
- patalpų nuomos pajamos 388,20 Eur

18 pastaba. Kitos veiklos sąnaudos.

Įstaiga patyrė kitos veiklos sąnaudų 216 570,43 Eur, iš jų:

- parduotos augalininkystės produkcijos savikaina - 42 584,88, Eur
- parduotų gyvulių savikaina - 58 446,73 Eur
- parduotos gyvulininkystės produkcijos savikaina - 84 882,05 Eur
- perparduotų prekių savikainos ir kitų paslaugų savikaina - 176,95 Eur
- kitų kitos veiklos sąnaudų – 30 479,82 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 1 881 323,01, 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 išsipareigojimai.

Įstaiga neapibrėžtųjų išsipareigojimų ir neapibrėžto turto neturi.

23 pastaba. Po ataskaitiniai įvykiai.

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

VŠĮ "ASU mokomasis ūkis"

ILGALAIKIO MATERIALIOJO TURTO BALANSINĖS VERTĖS PASIKEITIMAS PER ATASKAITINI 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		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
1.	Išsigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pradžioje	-	-	746453,74	52344,99	-	721961,91	30163,28		4176,17		50456,31			1605556,40
2.	Išsigijimai per ataskaitinį laikotarpį (2.1+2.2)														
2.1.	pirkto turto įsigijimo savikaina														
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.	Išsigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (1+2-3+/-4)			746453,74	52344,99		721961,91	30163,28		4176,17		50456,31			1605556,40
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.	Apskačiuota nusidėvėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį	X		4315,44	872,49		17844,75	816,54		106,71	X	1594,44	X	X	25550,37
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		145859,64	9735,19		387489,31	19116,43		2730,58	X	24624,38	X	X	589555,53
12.	Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje	X									X				
13.	Neatlygintinai gauto turto sukaupta nuvertėjimo suma**	X									X				

Eil. Nr.	Straipsniai	Žemė	Statybai		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.	Apskaičiuota nuvertėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį	X									X				
15.	Panaikinta nuvertėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį	X									X				
16.	Suakaupta 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	
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	
22.	Perduoto, perduoto ir nurašyto turto tikrosios vertės suma (22.1+22.2+22.3)***		X	X	X			X		X		X	X	X	
22.1.	perduoto***		X	X	X			X		X		X	X	X	
22.2.	perduoto***		X	X	X			X		X		X	X	X	
22.3.	nurašyto***		X	X	X			X		X		X	X	X	
23.	Pergrupavimai (+/-)***		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	
25.	Ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (5-11-18+24)			600594,10	42609,80		334472,60	11046,85		1445,59		25831,93			1016000,87
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 sukaupia turto nusidėvėjimo arba nuvertėjimo suma iki perdavimo.

*** - Pažymėtose eilutėse 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 ūkinis inventorius	Nebaigta gaminti produkcija ir vykdyti sutartys		Pagaminta produkcija ir atsargos, skirtos parduoti		Ilegaliais materialiais 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)		62688,80			114,34			62803,14
2.1.	įsigyto turto įsigijimo savikaina		62588,80			114,34			62588,80
2.2.	nemokamai gautų atsargų įsigijimo savikaina		100						214,34
3.	Atsargų sumažėjimas per ataskaitinį laikotarpį (3.1+3.2+3.3+3.4)		1014,51			128217,69		58446,73	187678,93
3.1.	Parduota		143,1			127542,76		58446,73	186132,59
3.2.	Perleista (paskirstyta)								
3.3.	Sunaudota veikloje		871,41			674,93			871,41
3.4.	Kiti nurašymai					60443,55		-58446,73	674,93
4.	Pergrupavimai (+/-)			77308,18					48632,31
5.	Atsargų įsigijimo vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (1+2-3+/-4)		55983,54	94168,48		143747,78		0,87	293900,67
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)		55983,54	94168,48		143747,78		0,87	293900,67
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 ŠALTINIŲ, TIKSLINĘ PASKIRTĮ IR JŲ POKYČIAI PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ

Eil. Nr.	Finansavimo sumos	Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Per ataskaitinį laikotarpį										Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
			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 viešojo sektoriaus subjektams	Finansavimo sumos (grąžintos)	Finansavimo sumų (gautinų) pasikeitimas		
1	2	3	4	5	6	6	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		15,55										
1.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti		15,55	-15,55					-15,55				
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, užsienio valstybių ir tarptautinių projektams finansuoti);												
3.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	46496,51		88,13					-2202,86				44381,78
3.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti		13170,46	-88,13					-10363,92				2718,41
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	13186,01	0		214,34			-12696,67				47200,19

* 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 izdo 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 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.