



VŠĮ ASU
mokomasis ūkis

**TARPINIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO
AIŠKINAMASIS RAŠTAS
PAGAL 2020M.KOVO MĖN. 31D. DUOMENIS**

2020-04-23 Nr. 03

I. BENDROJI DALIS

Bendroji informacija

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	Viešosios įstaigos steigėjo, savininko ir dalininko 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.
Informacija apie žemės naudojimo pagrindą ir bendrą plotą	Pagal Jungtinės veiklos sutartį Nr.0019/2013 su universitetu įstaiga naudojami žemės naudmenomis 420 ha ir 30 ha pagal žemės nuomos sutartis įstaiga nuomoja iš fizinių asmenų
Vidutinis darbuotojų skaičius per ataskaitinį laikotarpį	30
Tarpinių finansinių ataskaitų laikotarpis	Tarpinės finansinės ataskaitos apima laikotarpį nuo sausio 1 d. iki kovo 31d. 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

Finansinių ataskaitų parengimo pagrindas

VšĮ „Aleksandro Stulginskio universiteto mokomasis ūkis“ (toliau – Įstaiga)

2020 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.

Bendrieji apskaitos principai, metodai ir taisyklės

Įstaigos finansiniai metai trunka 12 mėnesių. Jie prasideda sausio 1 d. ir baigiasi gruodžio 31 d.

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 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 (dvejų 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 pradamas 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.

Įstaigos nematerialaus turto amortizacijos normatyvai:

Eil.Nr.	Nematerialiojo turto grupės	Amortizacijos normatyvai metais	
		minimalūs	maksimalūs
1	Programinė įranga, jos licencijos	5	1

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. Įstaigoje yra nustatyta visam ilgalaikiam materialiam turtui minimali įsigijimo (pasigaminimo) savikaina 500 Eur, o likvidacinė vertė 0,29 Eur.

Ilgalaikio materialiojo turto naudingo tarnavimo laikas ir nusidėvėjimo normatyvai nustatyti ir patvirtinti Įstaigos direktoriaus įsakymu:

Eil.Nr.	Ilgalaikio materialiojo turto grupės	Turto nusidėvėjimo (normatyvai metais)	
		minimalūs	maksimalūs
1	Pastatai	100	15
2	Infrastruktūros ir kiti statiniai	100	5
3	Mašinos ir įrengimai	25	2
4	Transporto priemonės	10	4
5	Baldai ir biuro įranga	12	3
6	Kompiuterinė įranga	7	3
7	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	10	1

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“.

Žemės ūkio produkcija gauta iš įstaigos valdomo biologinio turto, pirminio žemės ūkio produkcijos pripažinimo momentu vertinama įsigijimo arba pasigaminimo savikaina. Žemės ūkio produkcija apskaitoje registruojama kaip atsargos.

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 bei kitų šaltinių 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.

Finansiniai įsipareigojimai

Šiose finansinėse ataskaitose trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai parodomi įsigijimo savikaina.

Pajamos

Pajamos apskaitomos vadovaujantis 10-ojo VSAFAS „Kitos pajamos“ nuostatomis ir bendraisiais apskaitos principais. Pajamų apskaitai taikomas kaupimo principas, t.y. pajamos finansinėse ataskaitose parodomos tą ataskaitinį laikotarpį, kurį yra uždirbamos, t.y. kurį parduodamos prekės suteikiamos viešosios paslaugos, atliekami darbai ar kt., nepriklausomai nuo pinigų gavimo momento.

Finansavimo pajamos pripažįstamos tuo pačiu laikotarpiu, kai yra patiriamos su šiomis pajamomis susijusios sąnaudos. Pajamos, išskyrus finansavimo pajamas, pripažįstamos, kai tikėtina, kai įstaiga gaus su sandoriu susijusių ekonominę naudą, kai galima patikimai įvertinti pajamų sumą ir kai įstaiga gali patikimai įvertinti su pajamų uždirbimu susijusias sąnaudas. Pardavimų ir paslaugų pajamos registruojamos atėmus PVM ir suteiktas nuolaidas. Pajamomis laikoma tik pačios 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 ataskaitiniais laikotarpiais, šios išlaidos pripažįstamos sąnaudomis tą patį laikotarpį, kada buvo padarytos. Sąnaudų dydis įvertinamas sumokėta arba mokėtina pinigų arba jų ekvivalentų suma.

Sandoriai užsienio valiuta

Sandoriai užsienio valiuta pirminio pripažinimo metu registruojami apskaitoje pagal sandorio dieną galiojusį Europos centrinio banko skelbiamą užsienio valiutos kursą. Pelnas ir nuostoliai iš sandorių užsienio valiuta bei iš užsienio valiuta išreikšto turto ir įsipareigojimų likučių perkainojimo dieną yra registruojami finansinės ir investicinės veiklos pajamų ar sąnaudų sąskaitose. Valiutų straipsnių likučiai perkainojami pagal ataskaitinio laikotarpio pabaigos Europos Centrinio banko skelbiamą Lietuvos Respublikos piniginio vieneto ir užsienio valiutos santykį.

Informacijos pagal segmentus pateikimas

Įstaiga tvarko apskaitą taip, kad galėtų pagrindinės veiklos sąnaudas ir išmokas priskirti prie veiklos segmento pagal valstybės funkciją. Įstaiga vykdo veiklą, priskiriamą segmentui „Švietimas“

Apskaitos politikos keitimas

Įstaiga vadovaujasi apskaitos politikos ir apskaitinių įverčių keitimo principais nurodytais 7-ajame VSAFAS „, Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“.

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“ neamortizuoto nematerialiojo turto ataskaitinio laikotarpio pabaigoje neturi.

Įstaigos amortizuotą, bet vis dar naudojamą veikloje nematerialųjį turtą sudaro buhalterinė programa „DB Apskaita“.

Nematerialiojo turto, kuris yra visiškai amortizuotas, tačiau vis dar naudojamas veikloje, įsigijimo ar pasigaminimo savikainą sudaro 1 563,95 Eur, amortizacija 1 563,95 Eur, likutinė vertė 0,00 Eur.

2 pastaba. Ilgalaikis materialusis turtas.

Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas pagal grupes 2020 metų sausio – kovo mėnesiais pateiktas 1 priede.

Per ataskaitinį laikotarpį įsigyta ilgalaikio materialaus turto už 14 041,94 Eur. Įstaigos veikloje naudojamo ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas per sausio – kovo mėn. 20 368,33 Eur, iš kurio 1 548,00 Eur įtrauktą į pagrindinės veiklos sąnaudas veiklos rezultatų ataskaitoje, o 18 820,33 Eur įtraukta į kitos veiklos sąnaudas.

Įstaigos ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje - 987 238,39 Eur.

Materialiojo turto, kuris yra visiškai nudėvėtas, tačiau vis dar naudojamas veikloje, įsigijimo pasigaminimo savikainą sudaro: 20 406,26 Eur.

Dalis materialiojo turto įprastinėje veikloje nenaudojama ir laikoma vien tik pajamoms iš nuomos gauti. tokio turto likutinę vertę sudaro: 5 313,43 Eur.

Ilgalaikio turto nuvertėjimo per ataskaitinį laikotarpį nebuvo.

Ilgalaikio turto, gauto pagal panaudos sutartį, apskaitomo nebalansinėse sąskaitose vertė 2020m. kovo 31d.:

Eil. Nr.	Pavadinimas	Kiekis, vnt	Inventorinis Nr.	Įsigijimo savikaina, Eur	Nusidėvėjimas, Eur	Likutinė vertė, Eur	Finansavimo šaltinis
1	Traktorius K-701, valstybinis numeris E0721	1	PRS677	8803,29	8803,29	0,00	Nuosavos lėšos

Panaudos terminas iki 2024m. lapkričio 3d., su galimybe pratęsti terminą papildomiems 5 (penkiems) metams.

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. Biologinio turto pasikeitimas per 2020 metus pateiktas 4 priede.

Įstaigoje biologiniam turtui naudojamam žemės ūkio veikloje, įvertintam įsigijimo (pasigaminimo) savikaina priskiriami pasėliai, produktyvieji ir penimi gyvuliai už 503 342,48 Eur.

2020-03-31 pasėlių balansinė vertė 88 661,05 Eur.

Produktyviųjų gyvulių balansinė vertė įsigijimo (pasigaminimo) savikaina per ataskaitinį laikotarpį padidėjo dėl pergrupavimo į produktyviųjų gyvulių grupę iš kitų grupių 23 678,72 Eur ir sumažėjo dėl pergrupavimo iš produktyviųjų gyvulių grupės į auginamų ir penimų gyvulių grupes 29 253,96 Eur.

2020-03-31 produktyviųjų gyvulių balansinė vertė 246 393,58 Eur.

Auginamų ir penimų gyvulių balansinė vertė įsigijimo (pasigaminimo) savikaina per ataskaitinį laikotarpį padidėjo dėl prieauglio ir prieaugio 11 599,13 Eur bei pergrupavimo iš produktyviųjų gyvulių grupės

29 253,96 Eur, o sumažėjo dėl gyvulių pardavimo 79 455,68 Eur, dėl pergrupavimo į produktyviųjų gyvulių grupę 23 678,72 Eur.

Laikotarpio pabaigoje 2020-03-31 auginamų ir penimų gyvulių balansinė vertė sudarė 168 287,85 Eur.

Biologinio turto nuvertėjimo per ataskaitinį laikotarpį nebuvo.

6 pastaba. Atsargos.

Atsargų vertės pasikeitimas per atskaitinį laikotarpį pateiktas 2 priede.

Atsargų likutį 229 096,25 Eur laikotarpio pradžioje sudaro nesunaudotos medžiagos – 22 816,18 Eur, nebaigta gaminti produkcija – 26 915,92 Eur ir pagaminta, bet neparduota žemės ūkio produkcija – 179 364,15 Eur.

Medžiagų, žaliavų, ūkinio inventoriaus likutis atskaitinio laikotarpio pradžioje 22 816,18 Eur, per atskaitinį laikotarpį įsigyta iš tiekėjų už 79 185,51 Eur.

Iš biologinio turto į atsargų grupę pergrupuota biologinio turto skirta parduoti už 79 455,68 Eur.

Įstaigos pagrindinėje veikloje sunaudotų atsargų 862,52 vertė Eur, kitoje veikloje – 775,65 Eur.

Kitų nurašymų sumą sudaro ž. ū. produkcijos netinkamos naudoti (t. y. gydomų karvių pieno ir pirminių pieno čiurkšlių) nuostoliai – 598,22 Eur.

Pagamintos produkcijos vertė įsigijimo (pasigaminimo) savikaina atskaitinio laikotarpio pabaigoje 84 010,05 Eur, iš jos: augalininkystės produkcijos savikaina - 65 075,95 Eur, perdirbtos produkcijos savikaina - 6 964,10 Eur, šalutinės produkcijos savikaina – 11 970,00 Eur.

Atsargų balansinė vertė atskaitinio laikotarpio pabaigoje 2020 m. kovo 31 d. – 276 327,71 Eur, iš jų: 52 930,98 Eur medžiagos ir žaliavos, 139 386,68 Eur nebaigta gaminti produkcija, 84 010,05 Eur pagaminta, bet neparduota žemės ūkio produkcija.

Nebalansinėse sąskaitose apskaitomas atiduotas naudoti ūkinis inventorių, kurio vertė - 16 190,41 Eur ir liekamosios medžiagos, kurių vertė 170,69 Eur.

Pagamintos produkcijos ir atsargų nuvertėjimo per atskaitinį laikotarpį nebuvo.

7 pastaba. Išankstiniai apmokėjimai.

Išankstinių apmokėjimų likutis 2020 m. kovo 31 d. yra 1 551,52 Eur, iš jų:

- ateinančių laikotarpių sąnaudos už spaudos prenumeratą 146,71 Eur,
- ateinančių laikotarpių transporto priemonių ir turto draudimo sąnaudos 1 153,47 Eur,
- kiti išankstiniai apmokėjimai 251,34 Eur.

Išankstinių apmokėjimų nuvertėjimo požymių nebuvo.

8 pastaba. Per vienerius metus gautinos sumos.

Per vienerius metus gautinas sumas atskaitinio laikotarpio pabaigai 80 635,05 Eur sudaro :

- gautinos sumos už parduotas prekes - 80 626,93 Eur, iš jų:
 - už augalininkystės produkciją 48 712,87 Eur,
 - už gyvulius 7 651,25 Eur,
 - už gyvulininkystės produkciją 24 118,86 Eur,
 - už prekes, skirtas perparduoti 143,95 Eur.
- kitos gautinos sumos - 8,12 Eur

Per vienerius metus gautinų sumų nuvertėjimo požymių nebuvo.

9 pastaba. Pinigai ir pinigų ekvivalentai.

2020 m. kovo 31 d. piniginių lėšų likutis sąskaitoje ir kasoje – 147 761,61 Eur, iš jų:

- banko atsiskaitomojoje sąskaitoje 146 557,13 Eur, - įstaigos kasoje 1 204,48 Eur

Pinigų ir pinigų ekvivalentų nuvertėjimų nebuvo.

10 pastaba. Finansavimo sumos.

Finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per atskaitinį ketvirtį pateikti 3 priede. Finansavimo sumos gautos iš NMA 9 349,84 Eur už pieninių veislių ir mėsinis galvijus finansavimo šaltinis ES Finansavimo sumos 1 697,78 Eur gautos iš projekto „Konkurencingas ūkis“ :

finansavimo šaltinis ES - 1 443,11 Eur

finansavimo šaltinis VB – 254,67 Eur

Finansavimo sumų likutį 36 559,59 Eur 2020 m. kovo 31 d. sudaro:

finansavimo sumos nepiniginiam turtui įsigyti iš Europos Sąjungos 36 489,59 Eur

nemokamai gauto turto iš kitų šaltinių 70,00 Eur.

11 pastaba. Įsipareigojimai.

2020m. kovo 31d. Įstaigos įsipareigojimai nacionaline valiuta sudarė – 140 773,68 Eur.
Įsipareigojimų užsienio valiuta nėra.

12 pastaba. Ilgalaikiai įsipareigojimai.

Ilgalaikių įsipareigojimų įstaiga neturi.

13 pastaba. Trumpalaikiai įsipareigojimai.

Trumpalaikius įsipareigojimus - 140 773,68 Eur, sudaro:
- skolos tiekėjams - 41 277,82 Eur,
- su darbo santykiais susiję įsipareigojimai – 43 421,36 Eur
- sukauptas mokėtinos sumos - 54 025,51 Eur.
- kiti trumpalaikiai įsipareigojimai – 2 048,99 Eur

14 pastaba. Tiekėjams mokėtinos sumos.

Tiekėjams mokėtinas sumas - 41 277,82 Eur sudaro:
- už sėklą – 13 063,65 Eur ,
- už trąšas – 5 311,42 Eur,
- už augalų apsaugos priemones 2 090,88 Eur
- už ryšių paslaugas - 16,25 Eur,
- už komunalinius patarnavimus – 1 530,49 Eur,
- už kitas prekes ir paslaugas - 19 265,13 Eur.

15 pastaba. Sukauptos mokėtinos sumos.

2020-03-31 Sukauptas mokėtinas sumas 54 025,51 Eur sudaro:
- sukauptos atostoginių sąnaudos - 53 085,89 Eur
- sukauptos socialinio draudimo įmokos – 939,62 Eur.

16 pastaba. Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai.

Kitus trumpalaikius įsipareigojimus sudaro mokėtinas į biudžetą pridėtinės vertės mokestis 2 048,99 Eur .

17 pastaba. Pagrindinės veiklos sąnaudas sudarė 12 613,62 Eur, iš jų:

- darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos 9 855,52 Eur
- ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudos 1 548,00 Eur,
- sunaudotų atsargų savikaina 862,52 Eur,
- komunalinių paslaugų sąnaudos 347,58 Eur,

18 pastaba. Kitos veiklos pajamos.

Įstaiga per ataskaitinį ketvirtį gavo kitos veiklos pajamų 230 973,96 Eur, iš jų:
- produkcijos pardavimo pajamos 230 317,19 Eur
- pirktų prekių pardavimo ir perpardavimo pajamos 214,21 Eur
- patalpų nuomos pajamos 442,56 Eur

19 pastaba. Kitos veiklos sąnaudos.

Įstaiga per ataskaitinį ketvirtį patyrė kitos veiklos sąnaudų 242 114,27 Eur, iš jų:

- parduotos produkcijos savikaina – 215 575,37 Eur
- perparduotų prekių savikainos ir kitų paslaugų savikaina – 199,48 Eur
- darbo užmokesčio, socialinio draudimo sąnaudos – 17 842,32 Eur
- nusidėvėjimo – 918,96 Eur
- transporto – 412,14 Eur
- ryšių – 111,75 Eur
- pardavimo kitos sąnaudos - 487,22 Eur
- kitų kitos veiklos sąnaudų – 6 567,03 Eur

20 pastaba. Finansinė investicinė veikla.

Finansinės investicinės veiklos pajamų ir sąnaudų įstaiga neturėjo.

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

Per ataskaitinį laikotarpį apskaitos politika keista nebuvo.

Kai kuriems ilgalaikio turto vienetams, atsižvelgiant į numatomą ilgalaikio turto naudojimo trukmę ir intensyvumą veikloje, techninį bei technologinį senėjimą, laikotarpį, kuriuo numatoma naudoti turta, pakeisti apskaitiniai įverčiai, t.y prailginti ilgalaikio turto naudojimo normatyvai.

To pasekoje nusidėvėjimo sąnaudos per ketvirtį sumažėja 6768,77 Eur

22 pastaba. Grynasis turtas.

Įstaigos grynasis turtas ataskaitinio laikotarpio pabaigai sudarė 1 819 523,49 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.

23 pastaba. Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtas turtas.

Įstaiga atidėjinių, neapibrėžtųjų įsipareigojimų ir neapibrėžto turto neturi.

24 pastaba. Po ataskaitiniai įvykiai.

Esminių po ataskaitinių įvykių, turinčių įtakos įstaigos veiklai nebuvo.

25 pastaba. Grynasis perviršis deficitas.

Grynasis perviršis(deficitas) - 11 140,31 Eur .

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. Biologinio turto vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį.

Direktorius

Vladas Kurutis

Vyriausioji buhalterė

Žydra Čekanauskienė

VŠĮ "ASU mokomasis ūkis"

ILGALAIKIO MATERIALIOJO TURTO BALANSINĖS VERTĖS PASIKEITIMAS PER ATASKAITINI LAIKOTARPI*

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	Kiti							Kitos vertybės	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	Nebaigta statyba		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	
1.	Išsigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pradžioje	-	-	746453,45	61725,06	-	756379,24	30163,28		4176,17		62599,56			1661496,76	
2.	Išsigijimai per ataskaitinį laikotarpį (2.1+2.2)							11706,61				2335,33			14041,94	
2.1.	pirkto turto įsigijimo savikaina							11706,61				2335,33			14041,94	
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)			746453,45	61725,06		756379,24	41869,89		4176,17		64934,89			1675538,70	
6.	Suakaupta nusidėvėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje	X		159377,4	12352,66		442298,75	21379,84		3050,71		29472,62	X	X	667931,98	
7.	Neatlygintinai gauto turto suakaupta nusidėvėjimo suma**	X											X	X		
8.	Apskaičiuota nusidėvėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį	X		4458,3	1028,82		12199,26	949,57		81,71		1650,67	X	X	20368,33	
9.	Suakaupta parduoto, perduoto ir nurašyto turto nusidėvėjimo suma (9.1+9.2+9.3)	X											X	X		
9.1.	parduoto	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		163835,70	13381,48		454498,01	22329,41		3132,42		31123,29	X	X	688300,31	
12.	Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje	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			Išankstiniai apmokėjimai	Iš viso
			Gyvenamieji	Kiti pastatai							Kitos vertybės	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	Nebaigta statyba		
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.	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	
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)			582617,75	48343,58		301881,23	19540,48		1043,75		33811,6			987238,39
26.	Ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje (1-6-12+19)			587076,05	49372,4		314080,49	8783,44		1125,46		33126,94			993564,78

* - 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 ūkinis inventoriųs	Nebaigta gaminti vykdyti sutartis		Pagaminta produkcija ir atsargos, skirtos parduoti		Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti	Iš viso
				nebaigta gaminti produkcija	nebaigtos vykdyti sutartis	pagaminta produkcija	atsargos, skirtos parduoti		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Atsargų įsigijimo vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje		22816,18	26915,92		179364,15		0	229096,25
2.	Įsigyta atsargų per ataskaitinį laikotarpį: (2.1+2.2)		79185,51						79185,51
2.1.	įsigyto turto įsigijimo savikaina		79185,51						79185,51
2.2.	nemokamai gautų atsargų įsigijimo savikaina								0
3.	Atsargų sumažėjimas per ataskaitinį laikotarpį (3.1+3.2+3.3+3.4)		-1843,07			-136717,91		-79455,68	-218016,66
3.1.	Parduota		-204,9			-136119,69		-79455,68	-215780,27
3.2.	Perleista (paskirstyta)								
3.3.	Sunaudota veikloje		-1638,17						-1638,17
3.4.	Kiti nurašymai					-598,22			-598,22
4.	Pergrupavimai (+/-)		-47227,64	112470,76		41363,81		79455,68	186062,61
5.	Atsargų įsigijimo vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (1+2-3+/-4)		52930,98	139386,68		84010,05		0	276327,71
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)		52930,98	139386,68		84010,05		0	276327,71
14.	Atsargų balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje (1-6)		22816,18	26915,92		179364,15		0	229096,25

*Reikšmingos sumos turi būti detalizuojamos aiškinamojo rašto tekste.

VŠĮ "ASU MOKOMASIS ŪKIS"

FINANSAVIMO SUMOS PAGAL ŠALTINIŲ, TIKSLINĘ PASKIRTĮ IR JŲ POKYČIAI PER ATASKAITINIŲ LAIKOTARPIŲ

Eil. Nr.	Finansavimo sumos	Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Per ataskaitinį laikotarpį								Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje		
			4	5	6	6	8	9	10	11		12	
1.	Iš valstybės biudžeto (išskyrus valstybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų);	254,67	0									13	0
1.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	254,67	254,67										
1.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti		-254,67										
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);	38037,59	10792,95							-12340,95			36489,59
3.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	38037,59	937,43							-2485,43			36489,59
3.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti		-937,43							-9855,52			0
4.	Iš kitų šaltinių;	88								-18			70
4.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	88								-18			70
4.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti												
5.	Iš viso finansavimo sumų	38125,59	11047,62	0						-12613,62			36559,59

* 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 išlaidoms finansavimo pajamomis.

VŠĮ "ASU mokomasis ūkis"

BIOLOGINIO TURTO VERTĖS PASIKEITIMAS PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ

Eil. Nr.	Straipsniai	Gyvūnai	Medynai	Parkų ir skverų želdiniai	Daugiamėčiai sodiniai	Pasėliai	Kitas biologinis turtas	Išankstiniai mokėjimai už biologinį turtą	Iš viso
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje	482537,98				75641,67			558179,65
2.	Biologinio turto padidėjimas per ataskaitinį laikotarpį dėl:	11599,13				13019,38			24618,51
2.1.	Prieauglio ar prieaugio	11599,13							11599,13
2.2.	Išsigijimo								
2.3.	Gavimo nemokamai								
2.4.	Pergrupavimo								
2.5.	Nuvertėjimo atstatymo					13019,38			13019,38
2.6.	Tikrosios vertės pokyčio								
3.	Biologinio turto sumažėjimas per ataskaitinį laikotarpį dėl:	79455,68							79455,68
3.1.	Pardavimo								
3.2.	Perdavimo								
3.3.	Nurašymo								
3.4.	Pergrupavimo	79455,68							79455,68
3.5.	Nuvertėjimo								
3.6.	Tikrosios vertės pokyčio								
4.	Kiti pokyčiai *								
5.	Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (1+2-3+/-4)	414681,43				88661,05			503342,48

* Pokyčiai turi būti paaiškinti aiškinamajame rašte.