



KAUNO TECHNOLOGIJOS UNIVERSITETAS

**KONSOLIDUOTAS FINANSINIŲ
ATASKAITŲ RINKINYS**

2018 m. gruodžio 31 d.

TURINYS

Kauno technologijos universiteto finansinės būklės ataskaita	1
Kauno technologijos universiteto veiklos rezultatų ataskaita	3
Kauno technologijos universiteto grynojo turto pokyčių ataskaita	4
Kauno technologijos universiteto pinigų srautų ataskaita	5
Kauno technologijos universiteto finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas	7
I. Bendroji dalis	7
II. Apskaitos politika	10
III. Pastabos	18
Kauno technologijos universiteto finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto priedai	28

Kauno technologijos universitetas
KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKYNS
111950581, K. Donelaičio g. 73, 44249 Kaunas

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2018 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

2019 m gegužės 15 d. Nr. **DKIO-312**
(data)

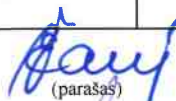
Pateikimo valiuta ir tikslumas: tūkstančiais eurų

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
A.	ILGALAIKIS TURTAS		100768,9	107510,4
I.	Nematerialusis turtas	1	404	279,1
I.1	Plėtros darbai		0	0
I.2	Programinė įranga ir jos licencijos		344,1	224,9
I.3	Kitas nematerialusis turtas		32,7	39
I.4	Nebaigti projektai ir išankstiniai mokėjimai		27,2	15,2
I.5	Prestižas		0	0
II.	Ilgalaikis materialusis turtas	2	97222,8	104121,9
II.1	Žemė		0	0
II.2	Pastatai		32731,8	33540,8
II.3	Infrastruktūros ir kiti statiniai		1884	1989,4
II.4	Nekilnojamosios kultūros vertybės		42839,4	45571,1
II.5	Mašinos ir įrenginiai		13029,8	17616,6
II.6	Transporto priemonės		0,1	0,4
II.7	Kilnojamosios kultūros vertybės		81,4	81,4
II.8	Baldai ir biuro įranga		3765,7	2655
II.9	Kitas ilgalaikis materialusis turtas		2625,1	2564,9
II.10	Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai		265,5	102,3
III.	Ilgalaikis finansinis turtas	3	3142,1	3109,4
IV.	Mineraliniai ištekliai ir kitas ilgalaikis turtas		0	0
B.	BIOLOGINIS TURTAS		0	0
C.	TRUMPALAIKIS TURTAS		21955,3	9666,3
I.	Atsargos	4	3331,6	541,2
I.1	Strateginės ir neliečiamosios atsargos		0	0
I.2	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių		452	439,9
I.3	Nebaigta gaminti produkcija ir nebaigtos vykdyti sutartys		0	0
I.4	Pagaminta produkcija, atsargos, skirtos parduoti (perduoti)		87,9	100,1
I.5	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti		2791,7	1,2
II.	Išankstiniai apmokėjimai	5	1908,1	795,1
III.	Per vienus metus gautinos sumos	6	5865,4	3859,9
III.1	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos		0	0
III.2	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos		0	0
III.3	Gautinos finansavimo sumos		32,8	0
III.4	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turą, paslaugas		1368	1010,3
III.5	Sukauptos gautinos sumos		4367,4	2769,7
III.6	Kitos gautinos sumos		97,2	79,9
IV.	Trumpalaikės investicijos		0	0
V.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	7	10850,2	4470,1
	IŠ VISO TURTO:		122724,2	117176,7
D.	FINANSAVIMO SUMOS	8	60403,1	61035,7
I.	Iš valstybės biudžeto		30098	32831,4
II.	Iš savivaldybės biudžeto		10,6	13,7
III.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		28673,1	26934,9
IV.	Iš kitų šaltinių		1621,4	1255,7
E.	ĮSIPAREIGOJIMAI		7045,2	5047,2
I.	Ilgalaikiai įsipareigojimai	9	290,9	275,3
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai		0	0
I.2	Ilgalaikiai atidėjimai		0	0
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai		290,9	275,3
II.	Trumpalaikiai įsipareigojimai	10	6754,3	4771,9
II.1	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjimai	27	687,3	795,9
II.2	Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis		0	0
II.3	Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai		0	0
II.4	Mokėtinės subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos		0	0
II.5	Mokėtinės sumos į Europos Sąjungos biudžetą		0	0
II.6	Mokėtinės sumos į biudžetus ir fondus		0	12,4
II.6.1	Gražintinos finansavimo sumos		0	12,4

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
II.6.2	Kitos mokėtinų sumos biudžetui		0	0
II.7	Mokėtinų socialinės išmokos		9,2	0
II.8	Gražintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos		0	0
II.9	Tiekėjams mokėtinų sumos	11	298,7	311,5
II.10	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	12	6,2	0
II.11	Sukauptos mokėtinų sumos	13	2746,9	2158,9
II.12	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	14	3006	1493,2
F.	GRYNASIS TURTAS		55275,9	51093,8
I.	Dalininkų kapitalas	25	14755,9	11265,9
II.	Rezervai		36491	36491
II.1	Tikrosios vertės rezervas		36491	36491
II.2	Kiti rezervai		0	0
III.	Nuosavybės metodo įtaka		836,2	356
IV.	Sukauptas perviršis ar deficitas		3192,8	2980,9
IV.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas		211,9	-1406
IV.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas		2980,9	4386,9
G.	MAŽUMOS DALIS			
	IS VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ, GRŲNOJO TURTO IR MAŽUMOS DALIES:		122724,2	117176,7

Rektorius
(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos
vadovas)

Vyriausioji buhalterė
(vyriausiasis buhalteris (bhalteris))


(parašas)


(parašas)

Eugenijus Valatka
(vardas ir pavardė)

Irena Dundulienė
(vardas ir pavardė)

Kauno technologijos universitetas
KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
111950581 K.Donelaičio g. 73, 442449 Kaunas

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA

PAGAL 2018 M.GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

2019 m. gegužės 15 d Nr. *0110-212*
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: tūkstančiais eurų

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
A.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS		64919,8	56770,0
I.	FINANSAVIMO PAJAMOS		52762,4	44702,1
I.1.	Iš valstybės biudžeto		39679,6	35396,4
I.2.	Iš savivaldybių biudžetų		14,7	6,4
I.3.	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų		12177,4	8867,9
I.4.	Iš kitų finansavimo šaltinių		890,7	431,4
II.	MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS			
III.	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS		12157,4	12067,9
III.1.	Pagrindinės veiklos kitos pajamos	15	12157,4	12067,9
III.2.	Pervestinių pagrindinės veiklos kitų pajamų suma			
B.	PAGRINDINĖS VEIKLOS ŠAUNAUDOS		64056,6	58360,8
I.	DARBO UŽMOKESČIO IR SOCIALINIO DRAUDIMO	17	37812,9	32550,1
II.	NUSIDĖVĖJIMO IR AMORTIZACIJOS		7934,1	8540,0
III.	KOMUNALINIŲ PASLAUGŲ IR RYŠIŲ	18	2382,8	2263,3
IV.	KOMANDIRUOČIŲ		1651,7	1337,7
V.	TRANSPORTO		126,1	134,9
VI.	KVALIFIKACIJOS KĖLIMO		247,0	277,9
VII.	PAPRASTOJO REMONTO IR EKSPLOATAVIMO		1802,9	1836,7
VIII.	NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ	23	321,1	725,7
IX.	SUNAUDOTŲ IR PARDUOTŲ ATSARGŲ SAVIKAINA		1541,5	1415,7
X.	SOCIALINIŲ ĮSMOKŲ	19	3338,3	3409,4
XI.	NUOMOS		294,9	198,3
XII.	FINANSAVIMO		719,1	564,9
XIII.	KITŲ PASLAUGŲ		5640,9	4906,7
XIV.	KITOS	20	243,3	199,5
C.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVIRŠIS AR DEFICITAS		863,2	-1590,8
D.	KITOS VEIKLOS REZULTATAS		1612,3	624,0
I.	KITOS VEIKLOS PAJAMOS	16	2059,5	981,8
II.	PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS			
III.	KITOS VEIKLOS ŠAUNAUDOS		447,2	357,8
E.	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS	21	-421,7	-439,2
F.	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIDŲ TAISYMO ĮTAKA			
G.	PELNO MOKESTIS			
H.	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ	27	2053,8	-1406
I.	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA		480,2	246,1
J.	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS		2534,0	-1159,9
I.	TENKANTIS KONTROLIUOJANČIAJAM SUBJEKTUI			
II.	TENKANTIS MAŽUMOS DALIAI			

Rektorius
(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

Vyriausioji buhalterė
(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))

Eugenijus Valatka
(parašas)
Irena Dundulienė
(parašas)

Eugenijus Valatka
(vardas ir pavardė)

Irena Dundulienė
(vardas ir pavardė)

Kauno technologijos universitetas
KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKYNYS
111950581 K. Donelaičio g. 73, 44249 Kaunas
GRYNOJO TURTO POKYČIŲ ATASKAITA*
PAGAL 2018 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

2019 m gegužės 15 d Nr. DV10-312
(data)

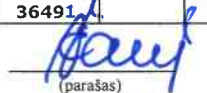
Pateikimo valiuta ir tikslumas: tūkst. eurų

Eil. Nr.	Straipsniai	Pasta- bos Nr.	Tenka kontroliuojančiam subjektui					Iš viso	Mažu- mos dalis
			Dalininkų kapitalas	Tikrosios vertės rezervas	Kiti rez- vai	Nuosavybės metodo įtaka	Sukauptas perviršis ar deficitas prieš nuosavybės metodo įtaką		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Likutis 2016 m. gruodžio 31 d.		11265,9	31675		109,8	4386,9	47437,6	
2.	Perimto ilgalaikio turto iš kito viešojo sektoriaus subjekto įtaka		x		x				x
3.	Perduoto arba parduoto ilgalaikio turto kitam subjektui įtaka		x		x				x
4.	Kitos rezervų padidėjimo (sumažėjimo) sumos		x	4816		x		4816	x
5.	Kiti sudaryti rezervai		x	x		x			x
6.	Kiti panaudoti rezervai		x	x		x			x
7.	Dalininkų (nuosavo) kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos			x	x				
8.	Ataskaitinio laikotarpio grynas perviršis ar deficitas		x	x	x	246,2	-1406	-1159,8	
9.	Likutis 2017 m. gruodžio 31 d.		11265,9	36491		356	2980,9	51093,8	
10.	Perimto ilgalaikio turto iš kito viešojo sektoriaus subjekto įtaka		x		x				x
11.	Perduoto arba parduoto ilgalaikio turto kitam subjektui įtaka		x		x				x
12.	Kitos rezervų padidėjimo (sumažėjimo) sumos		x			x			x
13.	Kiti sudaryti rezervai		x	x		x			x
14.	Kiti panaudoti rezervai		x	x		x			x
15.	Dalininkų (nuosavo) kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos		3490	x	x		-1841,9	1648,1	
16.	Ataskaitinio laikotarpio grynas perviršis ar deficitas		x	x	x	480,2	2053,8	2534	
17.	Likutis 2018 m. gruodžio 31 d.		14755,9	36491,1		836,2	3192,8	55275,9	

*Pažymėti ataskaitos laukai nepildomi.

Rektorius
(teisės aktais įpareigoto pasirašyti asmens
pareigų pavadinimas)

Vyriausioji buhalterė
(vyriausiasis buhalteris (bhalteris), jeigu
privaloma pagal teisės aktus)


(parašas)


(parašas)

Eugenijus Valatka
(vardas ir pavardė)

Irena Dundulienė
(vardas ir pavardė)

Kauno technologijos universitetas
KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)

111950581, K. Donelaičio g. 73, Kaunas

(viešojo sektoriaus subjekto, parengusio pinigų srautų ataskaitą (konsoliduotąją pinigų srautų ataskaitą), kodas, adresas)

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA
PAGAL 2018 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

2019 m gegužės 15 d Nr. DV10-312
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: tūkstančiais eurų

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis			Praėjęs ataskaitinis laikotarpis		
			Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai	Iš viso	Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai	Iš viso
1	2	3	4	5	6	7	8	9
A.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		8302,5	0	8302,5	992,3	0	992,3
I.	Išplaukos		48569,2	15250	63819,2	40415,4	12310,1	52725,5
I.1.	Finansavimo sumos kitoms išlaidoms ir atsargoms:		37277,2	15250	52527,2	26277,8	12310,1	38587,9
I.1.1.	Iš valstybės biudžeto		22235,4	15250	37485,4	21915,1	12310,1	34225,2
I.1.2.	Iš savivaldybės biudžeto		11,4		11,4	13,4		13,4
I.1.3.	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		14069,7		14069,7	3778,8		3778,8
I.1.4.	Iš kitų šaltinių		960,7		960,7	570,5		570,5
I.2.	Iš mokesčių							
I.3.	Iš socialinių įmokų							
I.4.	Už suteiktas paslaugas iš pirkėjų		11249,5		11249,5	13032,1		13032,1
I.5.	Už suteiktas paslaugas iš biudžeto							
I.6.	Gautos palūkanos							
I.7.	Kitos įplaukos		42,5		42,5	1105,5		1105,5
II.	Pervestos lėšos		4305	0	4305	3097,8	0	3097,8
II.1.	Iš valstybės biudžetą		1270,8		1270,8	1221,7		1221,7
II.2.	Iš savivaldybių biudžetus		0,2		0,2	0,4		0,4
II.3.	ES, užsienio valstybėms ir tarptautinėms organizacijoms					0,2		0,2
II.4.	Iš kitus išteklių fondus							
II.5.	Viešojo sektoriaus subjektams		2006,9	0	2006,9	971,2	0	971,2
II.6.	Kitiems subjektams		1027,1		1027,1	904,3		904,3
III.	Išmokos		35961,7	15250	51211,7	36325,3	12310,1	48635,4
III.1.	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo		26952,8	10591,8	37544,6	23047,3	9177,3	32224,6
III.2.	Komunalinių paslaugų ir ryšių		724	1723,9	2447,9	740,4	1607,2	2347,6
III.3.	Komandiruočių		1625	4,2	1629,2	1337,6	0,4	1338,0
III.4.	Transporto		58,9	42,9	101,8	170,8	7,2	178,0
III.5.	Kvalifikacijos kėlimo		173,9	72,9	246,8	265,9	53	318,9
III.6.	Paprastojo remonto ir eksploatavimo		939,2	398,4	1337,6	1658,6	191,9	1850,5
III.7.	Atsargų įsigijimo		1404	810	2214	1017,2	366,8	1384,0
III.8.	Socialinių išmokų		3326,1	3	3329,1	3409,4		3409,4
III.9.	Nuomos		300,9		300,9	232,2	3,1	235,3
III.10.	Kitų paslaugų įsigijimo		362	1602,9	1964,9	4219,5	868,2	5087,7
III.11.	Sumokėtos palūkanos				0			
III.12.	Kitos išmokos		94,9		94,9	226,4	35	261,3
B.	INVESTICINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		-2658,3	0	-2658,3	1515	241,4	1756,7

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis			Praėjęs ataskaitinis laikotarpis		
			Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai	Iš viso	Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai	Iš viso
1	2	3	4	5	6	7	8	9
I.	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto įsigijimas		4133,1		4133,1	2020,2	241,4	2261,6
II.	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto perleidimas		1474,8		1474,8	520,5		520,5
III.	Ilgalaikio finansinio turto įsigijimas					10		10
IV.	Ilgalaikio finansinio turto perleidimas							
V.	Terminuotųjų indėlių (padidėjimas) sumažėjimas		0		0	-5,3		-5,3
VI.	Gauti dividendai							
VII.	Kiti investicinės veiklos pinigų srautai							
C.	FINANSINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		732,8		732,8	-351,4	241,4	-110
I.	Įplaukos iš gautų paskolų							
II.	Gautų paskolų grąžinimas							
III.	Finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimų apmokėjimas							
IV.	Gautos finansavimo sumos ilgalaikiam ir biologiniam turtui įsigyti:		732,9		732,9	81,6	241,4	323
IV.1	Iš valstybės biudžeto		452,8		452,8	81,6	241,4	323
IV.2	Iš savivaldybės biudžeto				0			
IV.3	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		280,1		280,1			
IV.4	Iš kitų šaltinių		0		0			
V.	Grąžintos ir perduotos finansavimo sumos ilgalaikiam ir biologiniam turtui įsigyti		0,1		0,1	1		1
VI.	Gauti dalininko įnašai							
VII.	Kiti finansinės veiklos pinigų srautai					-432		-432
D.	VALIUTOS KURSŲ PASIKEITIMO ĮTAKA PINIGŲ IR PINIGŲ EKIVALENTŲ LIKUČIUI		3,1		3,1	-7,2		-7,2
I.	Pinigų ir pinigų ekvivalentų padidėjimas (sumažėjimas)		6380,1		6380,1	-881,3	0	-881,3
II.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pradžioje		4470,1		4470,1	5351,4		5351,4
III.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje		10850,2		10850,2	4470,1		4470,1

Rektorius

(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

Vyriausioji buhalterė

(vyriausiasis buhalteris (bualteris))

(parašas)

(parašas)

Eugenijus Valatka

(vardas ir pavardė)

Irena Dundulienė

(vardas ir pavardė)



KAUNO TECHNOLOGIJOS UNIVERSITETAS

AIŠKINAMASIS RAŠTAS PRIE 2018 M. KONSOLIDUOTOS FINANSINĖS ATASKAITOS

2019 m gegužės 15 d Nr.

I. BENDROJI DALIS

Kauno technologijos universiteto (toliau – Universiteto) konsoliduotų finansinių ataskaitų rinkinys apima VŠĮ Kauno technologijos universiteto ir VŠĮ Kauno technologijos universiteto Gimnazijos finansinių ataskaitų rinkinius.

Kauno technologijos universitetas (toliau – Universitetas) yra kilęs iš 1920 m. įsteigtų Aukštųjų kursų, kurie 1922 m. vasario 16 d. buvo pertvarkyti į Lietuvos universitetą, 1930 m. pavadintą Vytauto Didžiojo universitetu, 1940 m. Kauno universitetu, o 1944 m. – Kauno valstybiniu Vytauto Didžiojo universitetu. 1950 m. Universiteto techniškujų fakultetų pagrindu įkurtas Kauno politechnikos institutas, kuris 1990 m. spalio 31 d. tapo Kauno technologijos universitetu.

Kauno technologijos universitetas (toliau - Universitetas) Lietuvos Respublikos juridinių asmenų registre įregistruotas 1999 m. vasario 4 d. kaip valstybinė biudžetinė įstaiga, pažymėjimo Nr. 007646. Vadovaujantis 2010 m. lapkričio 30 d. Lietuvos Respublikos Seimo nutarimu Nr. XI-1194, 2011 m. gegužės 18 d. Universitetas kaip valstybinė aukštoji mokykla buvo pertvarkyta į viešąją įstaigą ir šis statusas įregistruotas Lietuvos Respublikos juridinių asmenų registre. Įstaigos kodas 111950581, buveinės adresas: K. Donelaičio g. 73, LT- 44029 Kaunas.

Universitetas yra pridėtinės vertės mokesčio (PVM) mokėtojas nuo 1994 m. gegužės 1 d., pažymėjimo Nr. 20036850. PVM mokėtojo kodas LT119505811.

Universiteto steigėjas yra Lietuvos Respublikos Seimas.

Vadovaujantis 2012 m. gegužės 23 d. Lietuvos Respublikos vyriausybės nutarimu Nr. 598 “Dėl valstybės turto investavimo ir perdavimo pagal valstybės turto patikėjimo sutartį” 3 punktu – Švietimo ir mokslo ministerija įgyvendina valstybės, kaip viešosios įstaigos Kauno technologijos universiteto savininkės, turtines ir neturtines teises ir pareigas.

Universitetas yra viešasis juridinis asmuo, veikiantis kaip viešoji įstaiga, turi antspaudą su valstybės herbu ir savo pavadinimu.

Universitetas yra Lietuvos mokslo, technologijų ir inovacijų ugdymo centras, neatskiriama Europos ir pasaulio akademinės bendruomenės dalis. Universitetas turi autonomiją, apimančią akademinę, administracinę, ūkio ir finansų tvarkymo veiklą, grindžiamą savivaldos principu, akademinę laisvę, pagarba žmogaus teisėms ir apibrėžtą Lietuvos Respublikos Konstitucijoje ir konstitucinėje doktrinoje bei Didžiojoje Europos universitetų chartijoje.

Universitetas vykdo studijas, teikiančias asmeniui moksliniais tyrimais grindžiamą, šiuolaikinį pažinimo ir technologijų lygį atitinkantį aukštąjį universitetinį išsilavinimą, darniai plėtoja įvairių sričių mokslinį pažinimą ir kuria naujas mokslo žinias, vykdo aukšto lygio mokslinius tyrimus ir

eksperimentinę plėtrą, rengia mokslininkus, skatina pažangią šalies raidą bendradarbiaujant su visuomenės ir ūkio partneriais, plėtoja inovacijų diegimą, technologijų kūrimą ir perdavimą.

Universiteto pagrindinės veiklos rūšys – aukštasis universitetinis mokslas, moksliniai tyrimai ir taikomoji veikla, darbuotojų kvalifikacijos tobulinimas, inovacijų diegimas ir technologinių paslaugų teikimas, kitos veiklos rūšys – leidyba, patalpų, ilgalaikio ir trumpalaikio turto nuoma, poilsio bazių veikla ir kitos veiklos, reikalingos Universiteto misijai, tikslams ir uždaviniams įgyvendinti.

Universitetui suteiktas paramos gavėjo statusas, todėl jis gali gauti paramą iš fizinių ir juridinių asmenų.

Universiteto vidutinis darbuotojų skaičius 2018 m. gruodžio 31 d. – 2091 (2017 m. - 2143).

Kauno technologijos universiteto gimnazija (toliau - Gimnazija) įsteigta 1989 metais. Gimnazijos statusas 1992 m. gegužės 5 d. Juridinių asmenų registre įregistruota 1995 m. rugsėjo 4 d. kaip valstybinė biudžetinė įstaiga, įstaigos kodas 19099483, buveinės adresas: Studentų g. 65, LT 51369, Kaunas. Įstaiga perregistruota 2004 m. lapkričio 24 d. kaip valstybinė viešoji įstaiga, pažymėjimo Nr. 028933, įstaigos kodas 190994836. Gimnazija nėra pridėtinės vertės mokesčio (PVM) mokėtoja. Gimnazijai suteiktas paramos gavėjo statusas, pagal kurį ji gauna paramą iš fizinių ir juridinių asmenų.

Iki 2009 m. gruodžio 31 d. Gimnazijos steigėjai buvo LR Švietimo ir mokslo ministerija ir Kauno technologijos universitetas. 2009 m. rugsėjo 9 d. Lietuvos Respublikos vyriausybės nutarimu Nr. 1114 “Dėl viešosios įstaigos Kauno technologijos universiteto gimnazijos turtinių ir neturtinių teisių įgyvendinimo” Gimnazijos steigėjo funkcijos perduotos Universitetui.

Gimnazija yra atskiras juridinis vienetas, ne pelno siekianti įstaiga, turinti ūkinį, finansinį, organizacinį ir teisinį savarankiškumą. Gimnazija neturi filialų ar kitų struktūrinių padalinių, be to neturi ir kontroliuojamųjų ir asocijuotų subjektų. Pagrindinė Gimnazijos veiklos sritis – švietimas. Gimnazija teikia pagrindinį ir vidurinį išsilavinimą, vykdo kultūrinį ir neformalųjį švietimą. Pagrindinis įstaigos lėšų šaltinis yra finansavimas iš LR biudžeto moksleivio krepšeliui ir aplinkai. Pajamos uždirbamos teikiant viešas paslaugas moksleiviams (testavimas, stojamieji egzaminai, edukacinės programos ir kt.).

Gimnazijos vidutinis darbuotojų skaičius 2018 m. gruodžio 31 d. 52 (2017 m. - 53).

Universitetas be Kauno technologijos universiteto Gimnazijos kontroliuoja dar vieną viešąją įstaigą – KTU aplinkos ir švarių technologijų centrą (likviduojamos įstaigos statusas). Universitetas turi investicijų į UAB „ISM Vadybos ir ekonomikos universitetas“, kontroliuoja UAB „Finansų analitikos platforma“. Universitetas turi investicijų į šiuos asocijuotuosius subjektus: VšĮ Lietuvos regioninių tyrimų institutą, VšĮ Kauno mokslo ir technologijų parką, VšĮ Kauno regioninę energetikos agentūrą, VšĮ Panevėžio mokslo ir technologijų parką, VšĮ Technopolį. Universitetas yra VšĮ Panevėžio mechatronikos centro dalininkas ir šio subjekto dalyvių susirinkime turi mažiau nei 20% balsų, todėl reikšmingo poveikio šiam subjektui nedaro, tačiau su kitais dalininkais, viešojo sektoriaus subjektais, universitetas šios įstaigos dalyvių susirinkime turi daugiau 20% balsų, todėl šį subjektą priskiriame asocijuotiems subjektams.

Informacijos apie svarbias sąlygas, kuriomis veikia įstaiga ir kurios gali paveikti tolesnę įstaigos veiklą nėra.

II. APSKAITOS POLITIKA

Finansinių ataskaitų parengimo pagrindas

Kauno technologijos universiteto 2018 metų finansinių ataskaitų rinkinys parengtas vadovaujantis Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu, VSAFAS ir kitais Lietuvos Respublikos teisės aktais, reglamentuojančiais viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų parengimą.

Universitetas, rengdamas metinę finansinę ataskaitą, taip pat vadovavosi rektoriaus 2015 m. kovo 2 d. įsakymu Nr. A-89 patvirtinta Universiteto apskaitos politika, rektoriaus 2014 m. gruodžio 12 d. įsakymu Nr. A-618 patvirtintu apskaitos vadovu bei rektoriaus 2014 m. gruodžio 23 d. įsakymu Nr. A-664 patvirtintu sąskaitų planu.

Šis ataskaitų rinkinys parengtas ūkinių operacijų ir įvykių apskaitai taikant kaupimo principą bei taikant vienodus apskaitos metodus panašioms sandoriams ir kitiems įvykiams panašiomis aplinkybėmis.

Rengiant šį ataskaitų rinkinį reikšminga suma buvo laikoma tokia suma, kuri viršija 0,1 procento Universiteto subjektų grupės konsoliduoto turto sumos, t. y. 122,7 tūkst. Eurų.

Apskaitos politikos tikslas ir apimtis

Pagrindinis Universiteto apskaitos politikos formavimo tikslas – reglamentuoti ir detalizuoti Universiteto apskaitą taip, kad gauti informaciją, reikalingą ekonominiams sprendimams priimti ir finansinėms, mokestinėms bei valdymo ataskaitoms parengti.

Valdymo apskaita skirta Universiteto valdymo sprendimams priimti, ji neregamentuota valstybiniu lygiu, yra konfidenciali ir reglamentuota Universiteto apskaitos politikos pagalba.

Finansų apskaita skirta Universiteto finansinės būklės parodymui pasinaudojant finansinės atskaitomybės ataskaitomis. Finansinių ataskaitų sudarymas, jų formatai, pateikimo terminai reglamentuojami valstybiniu lygiu, bet sudarymo procedūros yra Universiteto apskaitos politikos objektas.

Mokesčių apskaita skirta mokesčių bazei apskaičiuoti ir mokesčių sumos teisingumui įrodyti. Ji reglamentuota mokesčių teisės aktais, o Universiteto apskaitos politika turi užtikrinti tikslios ir teisingos mokesčių bazės apskaičiavimą ir patvirtinti mokesčių deklaracijų informaciją.

Biudžeto asignavimų apskaita turi atitikti valstybės biudžeto ir kitų asignavimų valdytojų keliamus reikalavimus.

Visos išvardytos apskaitos sritys remiasi tais pačiais apskaitos dokumentais, apskaitomos pagal tą patį sąskaitų planą, sudaromas tik vienas balansas, tačiau šios apskaitos sritys turi skirtingus tikslus, nevienodą metodologiją, todėl konkrečius apskaitos metodus ir būdus reikia pasirinkti taip, kad būtų pasiekti visi apskaitos tikslai.

Universitete yra vieninga ir metodiškai parengta buhalterinės apskaitos sistema, kurios duomenų pagrindu sudaroma finansinė ir valdymo atskaitomybė, mokesčių deklaracijos bei kitos ataskaitos, kuriose vieni rodikliai sisteminiu požiūriu kontroliuoja kitus.

Formuojant apskaitos politiką Universitete naudojamos nustatytos apskaitos taisyklės, apskaitos tvarkymo priemonės, būdai ir metodai, kurie yra glaudžiai susieti ir suderinti su Universiteto strateginiais veiklos tikslais.

Bendrieji apskaitos principai, metodai ir taisyklės

Universitetas, tvarkydamas buhalterinę apskaitą ir sudarydamas finansines ataskaitas, vadovaujasi šiais bendraisiais apskaitos principais: subjekto, veiklos tęstinumo, periodiškumo, pastovumo, piniginio mato, kaupimo, palyginimo, atsargumo, neutralumo, turto viršenybės prieš formą principais.

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

Universiteto ataskaitoje pateikiami duomenys išreiškiami Lietuvos Respublikos piniginiiais vienetais – eurai.

Universiteto apskaita tvarkoma dvejybiniu įrašu.

Universitete apskaita tvarkoma ir 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 sandorio dieną galiojusį euro ir užsienio valiutos santykį, nustatytą vadovaujantis Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymu. Visos ūkinės operacijos ir įvykiai apskaitoje registruojami eurai ir euro 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. Gauti dokumentai, kurie surašomi užsienio kalba, prireikus turi būti išversti į lietuvių kalbą.

Visos ūkinės operacijos ir įvykiai registruojami Universiteto sąskaitų plano sąskaitose, taikant Universiteto apskaitos politiką, parengtą pagal VSAFAS reikalavimus (nurodytus principus, metodus ir taisykles) atskiroms ūkinėms operacijoms ir įvykiams, finansinių ataskaitų elementams arba straipsniams ir apskaitos procedūroms.

Nematerialusis turtas

Nematerialusis turtas finansinėse ataskaitose yra parodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą amortizaciją ir nuvertėjimą. Išlaidos, patirtos po piršto ar susikurto nematerialiojo turto pirminio pripažinimo, didina nematerialiojo turto įsigijimo savikainą tik tais atvejais, kai galima patikimai nustatyti, kad patobulintas nematerialusis turtas teiks didesnę ekonominę naudą, t.y. kad atliktas esminis nematerialiojo turto pagerinimas.

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. Nematerialiojo turto vieneto 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 vieneto nuvertėjimas, lygus jo likutinės vertės sumai, pirmos dienos.

Nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laikas, nustatytas atsižvelgiant į sutartis ar kitas juridines teises, neturi būti ilgesnis už juridinių teisių galiojimo laikotarpį. Kitam nematerialiajam turtui Universiteto rektoriaus įsakymu nustatytos šis nematerialaus turto amortizacijos laikas:

1. Programinė įranga, jos licencijos ir techninė dokumentacija – 2 metai.
2. Kitas nematerialusis turtas – 2 metai.

Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikis materialusis turtas, išskyrus kultūros ir kitas vertybes, finansinėse ataskaitose rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir nuvertėjimą, jei jis yra.

Kultūros vertybės po pirminio pripažinimo finansinėse ataskaitose rodomos tikrąja verte. Kiekvienų finansinių metų pabaigoje kultūros vertybių tikroji vertė patikslinama. Tikrosios vertės pokytis (padidėjimas ir sumažėjimas) apskaitoje registruojamas tiesiogiai grynojo turto, tikrosios vertės rezervo sąskaitoje. Kultūros vertybėms nusidėvėjimas neskaičiuojamas.

Išankstiniai apmokėjimai už ilgalaikį materialųjį turtą apskaitoje registruojami tam skirtose ilgalaikio materialiojo turto sąskaitose.

Neatlygintinai gautas ilgalaikis materialusis turtas ne iš viešojo sektoriaus subjekto registruojamas jo tikrąja verte pagal įsigijimo dienos būklę. Jei tikrosios vertės nustatyti negalima, ilgalaikis materialusis turtas registruojamas simboline vieno euro verte.

Neatlygintinai gautas ilgalaikis materialusis turtas iš viešojo sektoriaus subjekto registruojamas įsigijimo savikaina, sukauptas nusidėvėjimas ir nuvertėjimas (jei jis yra), pagal ilgalaikio materialiojo turto perdavimo dienos būklę.

Įsigytas ilgalaikis materialusis turtas už simbolinį mokestį registruojamas ilgalaikio turto materialiojo turto tikrąja verte, jei tikrąją vertę galima patikimai nustatyti, jei negalime nustatyti,

tuomet – simboline vieno euro verte.

Ilgalaikio materialiojo turto nudėvimoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą turto naudingo tarnavimo laiką. Ilgalaikio materialiojo turto vieneto nusidėvėjimas pradedamas skaičiuoti nuo kito mėnesio, kai turtas pradedamas naudoti, pirmos dienos. Nusidėvėjimas nebeskaičiuojamas nuo kito mėnesio, kai naudojamo ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė sutampa su jo likvidacine verte, kai turtas perleidžiamas, nurašomas arba kai apskaičiuojamas ir užregistruojamas to turto vieneto nuvertėjimas, lygus jo likutinės vertės sumai, pirmos dienos.

Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą pagal ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo normatyvus, patvirtintus rektoriaus įsakymu:

1. Kapitaliniai mūriniai pastatai – 100 metų;
2. Pastatai (tašytų rastų, surenkami, išardomi, moliniai ir kiti) – 10-35 metai;
3. Infrastruktūros ir kiti statiniai – 30 metų;
4. Mašinos ir įrenginiai – 2 – 10 metų;
5. Transporto priemonės – 5 metai;
6. Baldai ir biuro įranga – 4-6 metai;
7. Kitas ilgalaikis materialusis turtas – 1-7 metai.

Kai turtas parduodamas arba nurašomas, jo įsigijimo savikaina, sukauptas nusidėvėjimas ir, jei yra, nuvertėjimas nurašomi. Pardavimo pelnas ar nuostoliai parodomi atitinkamame veiklos rezultatų ataskaitos straipsnyje.

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 apimtys, arba nepailgina jo naudingo tarnavimo laiko, jie nepripažįstami esminiu pagerinimu, o šių darbų vertė pripažįstama ataskaitinio laikotarpio sąnaudomis.

Atsargos

Finansinėse ataskaitose atsargos įvertintos – įsigijimo (pasigaminimo) savikaina ar grynąja galimo realizavimo verte, atsižvelgiant į tai, kuri iš jų mažesnė.

Apskaičiuodami atsargų, sunaudotų teikiant paslaugas, ar parduotų atsargų savikainą, Universitetas taiko konkrečių kainų metodą.

Atsargų sunaudojimas arba pardavimas apskaitoje registruojamas pagal nuolat apskaitomų atsargų būdą, kai buhalterinėje apskaitoje registruojama kiekviena su atsargų sunaudojimu arba pardavimu susijusi operacija.

Į atsargų grupę perkeliamas ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, pagal priimtą sprendimą parduoti ir kurį numatoma parduoti per 12 mėn.

Atiduotas naudoti ūkinis inventorių pripažįstamas sąnaudomis tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jis atiduotas. Naudojamo inventoriaus apskaita kiekinė ir vertinė išraiška tvarkoma nebalansinėse sąskaitose.

Finansinis turtas

Universiteto finansinis turtas yra skirstomas ilgalaikį ir trumpalaikį. Ilgalaikiam finansiniam turtui priskiriama: po vienerių metų gautinos sumos; kitas ilgalaikis finansinis turtas. Trumpalaikiam finansiniam turtui priskiriama: per vienerius metus gautinos sumos; pinigai ir jų ekvivalentai; kitas trumpalaikis finansinis turtas.

Universiteto ilgalaikį finansinį turtą sudaro investicijos į kontroliuojamus viešojo sektoriaus subjektus, į kontroliuojamus ne viešojo sektoriaus subjektus, į asocijuotuosius ir kitus subjektus.

Investicijos į kontroliuojamus viešojo sektoriaus subjektus parodomos taikant savikainos metodą - mokėtinos sumos dabartine verte arba perduodamo turto tikrąja verte. Investicijos į kontroliuojamus ne viešojo sektoriaus subjektus ir asocijuotus subjektus parodomos taikant nuosavybės metodą. Nuosavybės metodas – apskaitos metodas, kai investicija iš pradžių apskaitoje registruojama įsigijimo savikaina, o vėliau jos vertė didinama ar mažinama atsižvelgiant į ūkio subjekto, į kurį investuota, investuotojui tenkančios grynojo turto dalies pokyčius po įsigijimo. Universiteto veiklos rezultatų ataskaitoje rodoma ūkio subjektų, į kuriuos investuota, Universitetui tenkanti grynojo rezultato dalis.

Universiteto finansinis turtas ir įsipareigojimai apskaitomi vadovaujantis 17-uoju viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartu „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“. Išvestinės finansinės priemonės nebuvo naudotos. Finansinė rizika valdoma vadovaujantis įprasta Universiteto praktika, atsižvelgiant į esminius principus, pateiktus LR Finansų ministerijos parengtose "Rekomendacinėse finansinės rizikos valdymo gairėse valstybės valdomoms įmonėms.

Gautinos sumos

Gautinos sumos registruojamos tada, kada universitetas įgyja teisę gauti pinigus ar kitą finansinį turtą. Gautinos sumos pirminio pripažinimo metu yra įvertinamos įsigijimo savikaina.

Vėliau ilgalaikės gautinos sumos ataskaitose parodomos amortizuota savikaina, o trumpalaikės gautinos sumos ataskaitose parodomos įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius.

Gautinų sumų nuvertėjimo pripažinimo priežastis - kai balansinė vertė yra didesnė už tikėtiną atgauti sumą.

Gautinų sumų nuvertėjimas ir senėjimas skaičiuojamas kiekvienai gautinų sumų grupei. Remiantis gautinų sumų senaties žiniaraščiu sudaromas gautinų vertės koregavimo žiniaraštis. Gautinų sumų nuvertėjimas universitete skaičiuojamas nuo 91 pradelstos gautinų sumų dienos.

Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Pinigus sudaro pinigai banko sąskaitose. Išskiriamos atskiros sąskaitos skirtingos paskirties lėšoms registruoti apskaitoje (biudžetinės, nebiudžetinės, nuosavos).

Biudžetinių lėšų banko sąskaitoje apskaitomi Universitetui pervesti valstybės biudžeto asignavimai, kurie naudojami pagal Universitete patvirtintas sąmatas.

Nuosavų lėšų banko sąskaitose apskaitomos Universiteto pajamos gautos iš juridinių ir fizinių asmenų už teikiamas paslaugas: už mokslą, bendrabučius, patalpų nuomą, knygas, leidybos ir kitas paslaugas.

Nebiudžetinių lėšų sąskaitose yra apskaitomos tikslinės paskirties lėšos, t.y. iš fizinių ir juridinių asmenų gautos lėšos tam tikriems pavedimams vykdyti. Šiose sąskaitose yra apskaitomos tarptautinės mokslo ir studijų programų lėšos, kitos valstybės institucijų tikslinės paskirties lėšos, įmonių stipendijos, rėmėjų parama, bei kitos lėšos (mecenatų fondai, ir kt.).

Universitetas turi ES finansinės paramos lėšas – tai Europos Sąjungos finansuojamų projektų lėšos.

Finansavimo sumos

Finansavimo sumos – Universiteto iš valstybės ir savivaldybių biudžeto, kitų išteklių fondų, Europos Sąjungos, Lietuvos ir užsienio paramos fondų gauti arba gautini pinigai arba kitas turtas, skirtas Universiteto tikslams ir programoms įgyvendinti. Finansavimo sumos apima ir Universiteto gautus arba gautinus pinigus, ir kitą turtą pavedimams vykdyti, kitas lėšas Universiteto išlaidoms dengti ir paramos būdu gautą turtą.

Universiteto gautos (gautinos) finansavimo sumos pagal paskirtį skirstomos į:

- finansavimo sumas nepiniginiam turtui įsigyti ir

- finansavimo sumas kitoms išlaidoms kompensuoti.

Finansavimo sumos nepiniginiam turtui įsigyti yra gaunamos kaip nemokamai gautas ilgalaikis turtas arba atsargos, įskaitant paramą, arba kaip pinigai, skirti įsigyti ilgalaikį arba trumpalaikį nepiniginį turtą.

Finansavimo sumos kitoms išlaidoms dengti yra skirtos ataskaitinio laikotarpio išlaidoms (negautoms pajamoms) kompensuoti. Taip pat finansavimo sumomis, skirtomis kitoms išlaidoms kompensuoti, yra laikomos visos likusios finansavimo sumos, nepriskiriamos nepiniginiam turtui įsigyti.

Gautos (gautinos) ir panaudotos finansavimo sumos arba jų dalis pripažįstamos finansavimo pajamomis tais laikotarpiais, kuriais patiriamos su finansavimo sumomis susijusios sąnaudos.

Gautos ir perduotos kitiems viešojo sektoriaus subjektams finansavimo sumos, Universiteto sąnaudomis nepripažįstamos. Perdavus finansavimo sumas kitiems viešojo sektoriaus subjektams, mažinamos gautos finansavimo sumos.

Gautos ir perduotos ne viešojo sektoriaus subjektams finansavimo sumos, įskaitant suteiktas subsidijas, registruojamos kaip Universiteto sąnaudos, kartu pripažįstant finansavimo, kuris buvo skirtas šiam tikslui, pajamas.

Universiteto apskaitoje finansavimo sąnaudomis perduotos sumos pripažįstamos tik tuomet, kai Universitetas kitiems viešojo sektoriaus subjektams perduoda savo uždirbtų pajamų lėšas.

Finansiniai įsipareigojimai

Universiteto visi įsipareigojimai yra finansiniai ir skirstomi į ilgalaikius ir trumpalaikius. Ilgalaikiams finansiniams įsipareigojimams priskiriama:

- ilgalaikiai atidėjiniai (pvz., atidėjiniai dėl Universitetui iškeltų teisminių ieškinių, kai tikėtina, kad dėl jų baigties Universitetas turės sumokėti priteistas sumas);
- ilgalaikės finansinės skolos;
- kiti ilgalaikiai įsipareigojimai;

Trumpalaikiams finansiniams įsipareigojimams priskiriama:

- ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai;
- ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis;
- trumpalaikės finansinės skolos;
- pervestinos finansavimo sumos;
- finansavimo sumos;
- pervestinos sumos į biudžetus, fondus ir kitiems subjektams;
- mokėtinos sumos, susijusios su vykdoma veikla;
- kiti trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai.

Pirminio pripažinimo metu finansiniai įsipareigojimai įvertinami įsigijimo savikaina. Vėliau šie įsipareigojimai įvertinami:

- ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai – amortizuota savikaina;
- trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai – įsigijimo savikaina.

Atidėjiniai

Atidėjiniai pripažįstami ir registruojami apskaitoje tada, kai dėl įvykio praeityje Universitetas turi dabartinę teisinę prievolę ar neatšaukiamą pasižadėjimą, ir tikėtina, kad jam įvykdyti bus reikalingi ištekliai, o įsipareigojimo suma gali būti patikimai įvertinta (pvz., jei Universitetui iškeltas ieškinys ir 90% tikėtina, kad Universitetas privalės sumokėti ieškovui priteistą sumą, turi būti suformuotas atidėjinys lygus tikėtina sumokėti sumai). Jei patenkinamos ne visos šios sąlygos, atidėjiniai nėra pripažįstami. Atidėjiniai yra peržiūrimi paskutinę kiekvieno ataskaitinio laikotarpio dieną ir koreguojami, atsižvelgiant į naujus įvykius ar aplinkybes, kad parodytų

tikslingiausia dabartinį įvertinimą.

Finansinė nuoma (lizingas) ir veiklos nuoma

Nuomos sutartims taikomas turinio viršenybės prieš formą principas. Ar nuoma bus laikoma veiklos nuoma, ar finansine nuoma, priklauso ne nuo sutarties formos, o nuo jos turinio ir ekonominės prasmės.

Nuomos sandoriai grupuojami į veiklos nuomos ar finansinės nuomos (lizingo) sandorius, atsižvelgiant į tai, kiek turto nuosavybės teikiamos naudos ir rizikos tenka nuomotojui ir kiek nuomininkui.

Nuoma yra laikoma finansine nuoma, jei iš esmės visa su turto nuosavybe susijusi nauda ir didžioji dalis rizikos perduodama nuomininkui.

Nuoma laikoma veiklos nuoma, kai didžioji dalis su turto nuosavybe susijusios rizikos ir naudos neperduodama nuomininkui, o lieka nuomotojui. Nuomos įmokos pagal veiklos nuomos sutartį yra registruojamos apskaitoje kaip sąnaudos tolygiai (tiesiniu metodu) per nuomos laikotarpį.

Apskaitoje registruojamos finansinės nuomos įmokos yra padalinamos, išskiriant turto vertės dengimo sumą, palūkanas ir kitas įmokas (kompensuotinas nuomos sumas, neapibrėžtus nuomos mokesčius ir pan., jei tokie yra numatyti finansinės nuomos sutartyje). Palūkanos priskiriamos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudoms ir apskaitoje yra registruojamos kaupimo principu t.y. registruojamos tą ataskaitinį laikotarpį už kurį apskaičiuojamos ateityje mokėtinos palūkanos. Finansinės nuomos būdu įsigyto ilgalaikio materialiojo turto nudėvimoji vertė paskirstoma per visą jo naudingo tarnavimo laiką.

Pajamos

Pajamos Universitete skirstomos į pagrindinės veiklos, kitos veiklos ir finansinės – investicinės veiklos pajamas. Prie pagrindinės veiklos pajamų priskiriamos pajamos, gaunamos už universitetines studijas, už mokslinius tyrimus ir eksperimentinę plėtrą, tęstinį mokymą, įgytos kvalifikacijos kėlimą bei perkvalifikavimą, bendrabučių vietų nuomą ir kitas trečiosioms šalims teikiamas paslaugas, išskyrus tas, kurios priskiriamos kitai veiklai. Prie kitos veiklos pajamų priskiriamos pajamos, gaunamos už sporto centro teikiamas paslaugas, leidyklos paslaugas, poilsio bazių veiklą, patalpų, ilgalaikio ir trumpalaikio turto nuomą, nereikalingo, netinkamo naudoti ir susidėvėjusio turto pardavimą.

Pajamų apskaitai taikomas kaupimo principas. Finansavimo pajamos pripažįstamos tuo pačiu laikotarpiu, kai yra patiriamos su šiomis pajamomis susijusios sąnaudos. Registruojant visas su finansavimo pajamų pripažinimu susijusias operacijas, būtina nurodyti, kokios valstybės funkcijos ir kurios programos ir priemonės vykdymui buvo pripažintos finansavimo pajamos, panaudojant detalizuojančius požymius.

Pajamos, išskyrus finansavimo pajamas, pripažįstamos, kai tikėtina, jog Universitetas gaus su sandoriu susijusią ekonominę naudą, kai galima patikimai įvertinti pajamų sumą ir kai Universitetas gali patikimai įvertinti su pajamų uždirbimu susijusias sąnaudas. Pardavimų ir paslaugų pajamos registruojamos, atėmus PVM ir suteiktas nuolaidas.

Pajamomis laikoma tik Universiteto gaunama ekonominė nauda. Universiteto pajamomis nepripažįstamos trečiųjų asmenų vardu surinktos sumos, kadangi tai nėra Universiteto gaunama ekonominė nauda. Jei Universitetas yra atsakingas už tam tikrų sumų administravimą ir surinkimą, tačiau teisės aktų nustatyta tvarka privalo pervesti surinktas sumas į biudžetą ir neturi teisės šių sumų ar jų dalies atgauti tą patį ar vėlesniais ataskaitiniais laikotarpiais, tokios sumos ar jų dalis nėra Universiteto pajamos ir apskaitoje registruojamos kaip gautinos ir mokėtinos sumos.

Pajamos registruojamos apskaitoje ir rodomos finansinėse ataskaitose tą ataskaitinį laikotarpį, kurį yra uždirbamos, t.y. kurį suteikiamos viešosios paslaugos, atliekami darbai, parduodamos

prekės ar kt., nepriklausomai nuo pinigų gavimo momento.

Kitos pajamos už suteiktą paslaugą pripažįstamos:

a) kai paslauga baigiama teikti tą patį ataskaitinį laikotarpį, kurį buvo pradėta, pajamos įvertinamos sutartyje nurodyta suma ir pripažįstamos bei registruojamos apskaitoje tą patį ataskaitinį laikotarpį;

b) kai paslauga baigiama teikti kitą ataskaitinį laikotarpį, nei buvo pradėta, paslaugos teikimo pajamos pripažįstamos atsižvelgiant į paslaugos atlikimui pervestą ir panaudotą išankstinio apmokėjimo sunaudojimą.

Teikiamų, paslaugų skaičiaus, kuris persikelia į kitus metus nustatyti nėra įmanoma (tai darbo imlus procesas), pajamos apskaitoje registruojamos taikant tiesiogiai proporcingą metodą per nustatytą laikotarpį.

Sąnaudos

Sąnaudos Universitete skirstomos į pagrindinės veiklos, kitos veiklos ir finansinės – investicinės veiklos sąnaudas. 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 konkrečių pajamų uždirbimu ir jos neduos ekonominės naudos ateinančiais ataskaitiniais laikotarpiais, šios išlaidos pripažįstamos sąnaudomis tą patį laikotarpį, kada buvo patirtos.

Sąnaudų dydis įvertinamas sumokėta arba mokėtina pinigų arba jų ekvivalentų suma. Tais atvejais, kai numatytas ilgas atsiskaitymo laikotarpis ir palūkanos nėra išskirtos iš bendros mokėtinės sumos, sąnaudų dydis įvertinamas diskontuojant atsiskaitymo sumą taikant rinkos palūkanų normą.

Sandoriai užsienio valiuta

Sandoriai užsienio valiuta pirminio pripažinimo metu registruojami apskaitoje eurais pagal sandorio dieną galiojusį euro ir užsienio valiutos santykį, nustatytą vadovaujantis Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymu. Valiutos kurso ir valiutos keitimo kurso skirtumas, susidaręs keičiant (perkant ar parduodant) valiutą, laikomas banko paslauga ir registruojamas kaip pagrindinės veiklos kitos sąnaudos.

Pajamos ir sąnaudos, atsirandančios dėl valiutos kurso pokyčių, priskiriamos prie finansinės ir investicinės veiklos. Šiame ataskaitų rinkinyje atlikta tokių pajamų ir sąnaudų tarpusavio užskaita ir parodytas tik perskaičiavimo dėl valiutos kursų pokyčių rezultatas.

Turto nuvertėjimas

Nuostoliai dėl turto nuvertėjimo apskaitoje pripažįstami pagal nuvertėjimo požymius. Sudarydamas finansinių ataskaitų rinkinį, Universitetas nustato, ar yra turto nuvertėjimo požymių. Jeigu yra vidinių ar išorinių nuvertėjimo požymių, Universitetas nustato turto atsiperkamąją vertę ir palygina ją su turto balansine verte.

Nuostoliai dėl turto nuvertėjimo apskaitoje registruojami apskaičiuotų nuostolių suma mažinant turto balansinę vertę bei tą pačią sumą registruojant ataskaitinio laikotarpio pagrindinės arba kitos veiklos sąnaudas.

Turto nuvertėjimas nėra tolygus turto nurašymui. Turto nuvertėjimo atveju yra mažinama turto vieneto balansinė vertė, tačiau išsaugoma informacija apie turto įsigijimo savikainą, t.y. turto vieneto įsigijimo savikainą apskaitoje lieka tokia pati kaip iki nuvertėjimo nustatymo, o nuvertėjimas registruojamas atskiroje sąskaitoje. Turto nuvertėjimas apskaitoje yra registruojamas ne didesne verte nei turto balansinė vertė.

Kai vėlesnį ataskaitinį laikotarpį, pasikeitus aplinkybėms, atstatoma anksčiau pripažinta turto

nuvertėjimo suma, turto balansinė vertė po nuvertėjimo atstatymo negali viršyti jo balansinės vertės, kuri būtų buvusi, jeigu turto nuvertėjimas nebūtų buvęs pripažintas.

Pripažinus ilgalaikio materialiojo ar nematerialiojo turto nuvertėjimo nuostolį, perskaičiuojamos būsimiesiems ataskaitiniam laikotarpiams tenkančios turto nusidėvėjimo (amortizacijos) sumos, kad turto nudėvimoji (amortizuojamoji) vertė po nuvertėjimo būtų tolygiai paskirstyta per visą likusį jo naudingo tarnavimo laiką, t.y. nuvertėjimo suma nudėvima per likusį naudingo tarnavimo laiką, mažinant nusidėvėjimo sąnaudas.

Minimalūs statybos ir ilgalaikių sutarčių apskaitos principai

Šie minimalūs apskaitos principai taikomi statybos ir kitoms ilgalaikėms sutartims (projektavimo, tyrimo, plėtros darbams), kurios vykdomos ilgiau negu vieną ataskaitinį laikotarpį. Statybos sutartis – rangovo ir užsakovo sutartis, kurioje numatytas rangovo įsipareigojimas per sutartyje nustatytą terminą pastatyti statinį pagal užsakovo užduotį arba atlikti kitus darbus ir užsakovo įsipareigojimas sudaryti rangovui būtinas darbo sąlygas, priimti darbą ir sumokėti sutartyje numatytą kainą. Universitetas tokio tipo sutartyse dalyvauja kaip užsakovas.

Paprastai kiekviena statybos sutartis pripažįstama atskiru pajamų ir sąnaudų apskaitos objektu. Tačiau būna sąlygų, kai kelias sutartis reikia registruoti apskaitoje kaip vieną apskaitos objektą, neatsižvelgiant į tai, ar jos sudarytos su vienu ar su keliais rangovais. Kita vertus viena statybos sutartis gali būti traktuojama kaip keli savarankiški apskaitos objektai.

Sutartis sujungti į vieną apskaitos objektą galima tada, kai:

- derybos dėl statybos sutarčių grupės vyko kaip dėl vienos sutarties;
- sutartys sudarytos tarpusavyje susijusioms ir priklausomoms vieno bendro projekto dalims;
- sutartys vykdomos vienu metu arba nuosekliai, be pertraukų, kaip vienas darbų kompleksas.

Tam tikromis sąlygomis gali būti, kad viena statybos sutartis, apimanti kelių objektų statybą, apskaitoje traktuojama kaip keletas apskaitos objektų, jeigu:

- kiekvieno statybos objekto statybai buvo pateiktas atskiras pasiūlymas;
- dėl kiekvieno statybos objekto buvo deramasi ir jų dalyviai (užsakovas ir rangovas) turėjo galimybę pasirinkti, ar įtraukti vienus ar kitus statybos objektus į bendrą sutartį ar ne;
- kiekvieno statybos objekto pajamos ir sąnaudos gali būti patikimai įvertintos ir į apskaitą įtrauktos atskirai.

Kai pasirašoma statybos sutartis ji registruojama Universiteto sutarčių registre. Informacija apie pasirašytas, bet dar nepradėtas vykdyti sutartis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje pateikiama Universiteto finansinės atskaitomybės aiškinamajame rašte. Universiteto apskaitoje jokie įrašai nedaromi.

Nustatant pirminę sutarties sumą, dėl kurios susitariama su rangovu, įvertinamos visos numatomos patirti išlaidos: tyrimo, projektavimo, bendrųjų ir specialiųjų statybos darbų, technologinių įrenginių įsigijimo, montavimo, derinimo, išbandymo, techninio personalo mokymo juos eksploatuoti, bandomosios produkcijos gamybos, konsultavimo, informacinės ir kitų paslaugų, susijusių su statybos organizavimu ir kontroliavimu, bei išlaidos, susijusios su statinio statyba ir jo pripažinimu tinkamu naudoti. Bendroji sutarties suma, dėl kurios buvo susitarta su rangovu sutartyje, apskaitoje neregistruojama ir finansinėje atskaitomybėje neparodoma.

Nukrypimai nuo pirminės sutarties sąlygų dažniausiai atsiranda užsakovo iniciatyva. Nukrypimais gali būti laikomi darbų masto, įvykdymo tempo, objekto paskirties pakeitimas, vieno objektų pakeitimas kitais, jų konstrukcijos, naudojamų medžiagų ar technologijų pakeitimas, įvairūs kiti techniniai ar technologiniai pakeitimai keičiantys sutartį. Atsiradus tokiems nukrypimams, įvertinama jų įtaka ir tikslinama bendroji sutarties suma. Nukrypimai gali daryti įtaką pajamų ir sąnaudų dydžiui, todėl keičiama statybos sutartis. Tuo metu kai keičiama statybos sutartis, apskaitoje jokie įrašai nedaromi.

Pagal statybos sutarties sąlygas už atliktus darbus gali būti atsiskaitoma mokant išankstinius, tarpinius mokėjimus, kurie mokami sutartyje nustatytais terminais arba už rangovo atliktus darbus. Taip pat gali būti atsiskaitoma tik už visiškai atliktus darbus.

Sutarties sąnaudos apskaitoje pripažįstamos ir registruojamos tais ataskaitiniais laikotarpiais, kuriais šie darbai buvo atliekami. Kai sutartys vykdomos kelis ataskaitinius laikotarpius, toks pajamų ir sąnaudų pripažinimo finansinėje atskaitomybėje būdas leidžia statybos sutarčių pajamas ir sąnaudas, parodyti tolygiai per visą sutarties vykdymo laikotarpį. Kiekvieno ataskaitinio laikotarpio sąnaudas tikslinga įvertinti atskirai, neatsižvelgiant į tai, kokie yra mokėjimo už sutarties įvykdymą terminai.

Minimalūs finansinės rizikos valdymo principai

Pagrindiniai Universiteto turto, piniginių išteklių finansinės rizikos valdymo principai, atsakomybės laipsnis, Universiteto vadovybės informavimo, apie finansinės rizikos lygio atitiktį nustatytiems reikalavimams, tvarka apibrėžta 2013 m. birželio 27 d. Kauno technologijos universiteto tarybos nutarime Nr. V7-T-13 „Dėl KTU lėšų ir nuosavybės teise valdomo turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais tvarkos”.

Segmentų apskaitos politika

Segmentų apskaita tvarkoma vadovaujantis 25-uoju viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartu „Segmentai“.

Universiteto vykdoma veikla priskiriama prie vieno veiklos segmento (pirminio) – švietimo.

Turtas, finansavimo sumos, įsipareigojimai, pajamos, sąnaudos ir pinigų srautai prie veiklos segmento priskiriami pagal tai, kokioms valstybės funkcijoms vykdyti skiriami ir naudojami ištekliai.

Turto, įsipareigojimų ir finansavimo sumų apskaita pagal segmentą tvarkoma taip, kad finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte rodomos pagrindinės veiklos sąnaudos ir išmokos būtų tinkamai priskirtos prie veiklos segmento.

Prie veiklos segmento priskirtas pajamas, sąnaudas, turtą, finansavimo sumas, įsipareigojimus ir pinigų srautus sudaro sumos, kurios tiesiogiai priskiriamos prie segmento, ir sumos, kurios gali būti netiesiogiai, tačiau pagrįstai priskiriamos prie segmento.

Prie veiklos segmento priskiriamos tik pagrindinės veiklos pajamos ir sąnaudos (įskaitant praėjusių laikotarpių klaidų taisymą ir apskaitos politikos keitimo įtaką), turtas, finansavimo sumos, įsipareigojimai ir pinigų srautai.

Prie segmento nepriskiriama:

16.1. finansinės ir investicinės veiklos pajamos ir sąnaudos;

16.2. kitos veiklos pajamos ir sąnaudos;

16.3. nuosavybės metodo įtaka – viešojo sektoriaus subjekto grynojo perviršio dalies, susidaranti iš nuosavybės metodu apskaitoje rodomų kontroliuojamų, asocijuotųjų viešojo sektoriaus subjektų, jungtinės sutarties subjektų investicijų ar kitų investicijų.

Prie segmento nepriskiriamas turtas ir finansinis turtas, su kurių naudojimu susijusios pajamos ir sąnaudos priskiriamos prie kitos veiklos ir finansinės veiklos vykdymo. Taip pat prie segmento nepriskiriamos investicijos į kontroliuojamus ir asocijuotuosius subjektus.

Prie segmento nepriskiriami iš subjekto kitos veiklos kylantys įsipareigojimai, taip pat tie įsipareigojimai, su kuriais susijusios pajamos ir sąnaudos, priskiriamos prie finansinės veiklos.

Prie segmento nepriskiriamos gautinos ir gautos finansavimo sumos, skirtos kitai, finansinei ir investicinei veikloms finansuoti.

Prie segmento nepriskiriami investicinės ir finansinės veiklos pinigų srautai.

Antriniai segmentai nenustatomi, aiškinamajame rašte informacija teikiama tik apie pirminius segmentus.

Apskaitos klaidų taisymas

Einamuoju ataskaitiniu laikotarpiu gali būti pastebėtos klaidos, padarytos ir einamųjų, ir 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 0,1 procento Universiteto subjektų grupės konsoliduoto turto sumos.

Ir esminės, ir neesminės klaidos taisomos einamojo ataskaitinio laikotarpio finansinėse ataskaitose. Jei apskaitos klaida nėra esminė, jos taisymas registruojamas toje pačioje sąskaitoje, kurioje buvo užregistruota klaidinga informacija, ir rodomas toje pačioje veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje, kurioje buvo pateikta klaidinga informacija. Jeigu apskaitos klaida esminė, jos taisymas registruojamas tam skirtoje sąskaitoje ir rodomas veiklos rezultatų ataskaitos straipsnyje „Apskaitos politikos keitimo ir esminių klaidų taisymo įtaka“.

Apskaitos politikos keitimas

Universitetas pasirinktą apskaitos politiką taiko nuolat arba gana ilgą laiką tam, kad būtų galima palyginti skirtingų ataskaitinių laikotarpių finansines ataskaitas. Tokio palyginimo reikia Universiteto finansinės būklės, veiklos rezultatų, grynojo turto ir pinigų srautų keitimosi tendencijoms nustatyti.

Universitetas pasirenka ir taiko apskaitos politiką remdamasis nuostatomis, pateiktomis 1-ajame VSAFAS „Finansinių ataskaitų rinkinio pateikimas“. Ūkinių operacijų bei ūkinių įvykių pripažinimo, apskaitos ar dėl jų atsirandančio turto, įsipareigojimų, finansavimo sumų, pajamų ir (arba) sąnaudų vertinimo apskaitoje pakeitimas yra laikomas apskaitos politikos keitimu.

Apskaitos politika keičiama dėl VSAFAS pasikeitimo arba jei kiti teisės aktai to reikalauja. Apskaitos politikos keitimas finansinėse ataskaitose parodomas taikant retrospektyvinį būdą, t.y. nauja apskaitos politika taikoma taip, lyg ji visada būtų buvusi naudojama, todėl pakeista apskaitos politika yra pritaikoma ūkinėms operacijoms ir ūkiniams įvykiams nuo jų atsiradimo. Poveikis, kurį daro apskaitos politikos keitimas einamojo ataskaitinio laikotarpio informacijai ir darytų ankstesnių ataskaitinių laikotarpių informacijai, registruojamas apskaitoje tą ataskaitinį laikotarpį, kurį apskaitos politika pakeičiama ir parodomas einamojo ataskaitinio laikotarpio veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje „Apskaitos politikos keitimo bei esminių klaidų taisymo įtaka“. Šioje eilutėje yra parodoma apskaitos politikos keitimo poveikio dalis, susijusi su ankstesniais ataskaitiniais laikotarpiais. Lyginamoji ankstesnio ataskaitinio laikotarpio informacija finansinėse ataskaitose pateikiama tokia, kokia buvo, t.y. nėra koreguojama.

III. PASTABOS

Pastaba Nr.1. Nematerialiojo turto balansinės vertės pagal nematerialiojo turto grupes pasikeitimas per 2018 metus pavaizduotas 1 priede.

Didžiausią dalį Universiteto nematerialiojo turto sudarė programinė įranga ir jos licencijos 344,1 tūkst. EUR (2017 m. – 224,9 tūkst. EUR), kitas nematerialus turtas 32,7 tūkst. EUR (2017 m. – 39,0 tūkst. EUR), bei nebaigti projektai ir išankstiniai apmokėjimai 27,2 tūkst. EUR (2017 m. – 15,2 tūkst. EUR). Kitam nematerialiajam turtui Universitete priskirta interneto svetainės, projektai, planai, duomenų bazės, elektroninės knygos.

Per 2018 metus iš išankstinių apmokėjimų sąskaitos užpajamuota turto į programinės įrangos ir jos licencijų grupę už 5,7 tūkst. EUR. Iš atsargų sąskaitos užpajamuota turto į kito nematerialaus turto grupę už 5,1 tūkst. EUR.

Per ataskaitinį laikotarpį apskaičiuota 390,3 tūkst. EUR (2017 m. – 525,7 tūkst. EUR) amortizacijos, 368,7 EUR (2017 m. – 515,9 tūkst. EUR) įtraukta į pagrindinės veiklos sąnaudas, 21,6 tūkst. EUR (2017 m. – 9,8 tūkst. EUR) įtraukta į kitos veiklos sąnaudas.

Nematerialiojo turto, kuris yra visiškai amortizuotas, tačiau vis dar naudojamas Universiteto veikloje, įsigijimo savikainą sudaro 11181,8 tūkst. EUR (2017 m. – 11117,4 tūkst. EUR).

Pagal panaudos sutartis gauto ilgalaikio nematerialiojo turto vertę sudaro 46,3 tūkst. EUR (2017 m. – 46,3 tūkst. EUR) iš jų: programinė įranga – 23,3 tūkst. EUR (2017 m. – 23,3 tūkst. EUR), licencijos – 23,0 tūkst. EUR (2017 m. – 23,0 tūkst. EUR).

2018 m. nebaigtus vykdyti projektus sudaro 27,1 tūkst. EUR, iš jų: prekių ženklo "AKREDITUOTAS PASLAUGŲ TIEKĖJAS. lt" paraiška už 0,1 tūkst. EUR, taip pat išradimo „Ūmių hipotensinių epizodų ankstyvo nustatymo metodas ir sistema“ paraiška už 5,5 tūkst. EUR, tarptautinių patentų paraiškos Nr. PCT/IB2016/055767, Nr. TPP2017/03/PCT/IB2017/052357, Nr. TPP2017/07, Nr. TPP2018/09/PCT/IB218/055455 už 7,9 tūkst. EUR, patentų paraiškos Nr. 2016800/95346, Nr. US15/554,3, Nr. EP16707981.3, Nr. 2017-546731, Nr. PCT/IB2017/05557, Nr. 10-2017-7027656, Nr. 2018-531, Nr. LT2018-029 už 13,6 tūkst. EUR.

Pastaba Nr.2. Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per 2018 metus atvaizduotas 2 priede.

Vieną didžiausių Universiteto ilgalaikio materialiojo turto dalių sudaro pastatai – 32731,8 tūkst. EUR (2017 m. – 33540,8 tūkst. EUR), taip pat nekilnojamosios kultūros vertybės – 42839,4 tūkst. EUR (2017 m. – 45571,1 tūkst. EUR). 2018 metais nekilnojamosios kultūros vertybės ir kilnojamosios kultūros vertybės buvo įvertintos tikrąja verte ir suformuotas 36491,0 tūkst. EUR (2017 m. – 36491,0 tūkst. EUR) tikrosios vertės rezervas. Nekilnojamųjų kultūros vertybių, kurių tikroji vertė buvo nustatyta remiantis draudžiamąja verte, bendra suma 42839,4 tūkst. EUR. Tikroji vertė nustatyta 2018 06 14. Kilnojamųjų kultūros vertybių tikroji vertė 81,4 tūkst. EUR. Tai vertybės įrašytos į Kultūros vertybių registrą – paveikslai ir baldai.

Per ataskaitinį laikotarpį apskaičiuota 7603,8 tūkst. EUR (2017 m. – 8066,6 tūkst. EUR) nusidėvėjimo, kurio 7565,4 tūkst. EUR (2017 m. – 8024,1 tūkst. EUR) įtraukta į pagrindinės veiklos sąnaudas ir 38,4 tūkst. EUR (2017 m. – 42,5 tūkst. EUR) – į kitos veiklos sąnaudas veiklos rezultatų ataskaitoje.

Per ataskaitinį laikotarpį apskaičiuota 20,1 tūkst. EUR nuvertėjimo, tame skaičiuje: 0,3 tūkst. EUR baldų ir biuro įrangos grupėje, 0,2 tūkst. EUR infrastruktūros ir kitų statinių grupėje, 1,0 tūkst. EUR mašinų ir įrenginių grupėje, 18,6 tūkst. EUR kito ilgalaikio materialaus turto grupėje.

2018 m. turto nurašymo komisijoms radus ilgalaikio turto nuvertėjimo požymių, t.y. turtas buvo sugedęs, nebetinkamas naudoti veikloje, nors dar nebuvo visiškai nudėvėtas, buvo paskaičiuotas nuvertėjimas: 0,8 tūkst. EUR nuvertėjimas mašinų ir įrengimų grupėje, 0,5 tūkst. EUR nuvertėjimas baldų ir biuro įrangos grupėje.

2018 m. turto nurašymo komisijoms radus bibliotekų fondų sąskaitoje nuvertėjimo požymių, t. y. knygos, leidiniai buvo nepaklausūs, susidėvėję, bet turėjo likutinę vertę, buvo paskaičiuotas 18,6 tūkst. EUR nuvertėjimas (2017 m. buvo paskaičiuotas 89,1 tūkst. EUR nuvertėjimas).

2018 m. Kauno technologijos universiteto apskaitoje buvo užregistruotas 0,2 tūkst. EUR infrastruktūros statinių nuvertėjimas. Ilgalaikio turto nuvertėjimas paskaičiuotas vadovaujantis turto vertintojo ataskaita ir Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2018-07-04 nutarimu Nr. 643 „Dėl valstybės turto investavimo ir viešosios įstaigos Kauno technologijos universiteto savininko kapitalo didinimo“.

2017 m. turto inventorizacijos komisija, neradusi kompiuterio, paskaičiavo 0,2 tūkst. EUR nuvertėjimą iki rinkos kainos. Išieškotina suma už padarytą žalą buvo išieškota iš turto naudotojo.

2015 m. Kauno technologijos universiteto apskaitoje buvo užregistruotas 11,0 tūkst. EUR negyvenamųjų pastatų ir 3,1 tūkst. EUR infrastruktūros statinių nuvertėjimas. Ilgalaikio turto nuvertėjimas paskaičiuotas vadovaujantis turto vertintojo ataskaita ir Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2015-09-16 nutarimu Nr. 999 „Dėl valstybės turto investavimo ir viešosios įstaigos Kauno technologijos universiteto savininko kapitalo didinimo“. 2015 m. turto nurašymo komisijoms radus ilgalaikio turto mašinų ir įrengimų grupėje nuvertėjimo požymių, t. y. turtas buvo

nenaudojamas veikloje, nors dar nebuvo visiškai nudėvėtas, buvo paskaičiuotas 54,8 tūkst. EUR nuvertėjimas.

Per 2018 m. iš ilgalaikio materialaus turto sąskaitų į atsargų, skirtų parduoti, sąskaitą iškelta įsigijimo savikaina iš gyvenamųjų pastatų grupės – 48,2 tūkst. EUR, iš kitų pastatų grupės – 387,9 tūkst. EUR, iš infrastruktūros ir kitų statinių grupės – 16,2 tūkst. EUR, iš kitų nekilnojamųjų kultūros vertybių grupės – 2731,7 tūkst. EUR, iš mašinų ir įrenginių grupės – 742,7 tūkst. EUR, iš transporto priemonių grupės – 32,8 tūkst. EUR, iš baldų ir biuro įrangos grupės – 509,8 tūkst. EUR. Iš viso iškelta iš turto įsigijimo savikainos sąskaitų – 4469,3 tūkst. EUR, iš sukaupto nusidėvėjimo sąskaitų – 1489,3 tūkst. EUR, iš sukaupto nuvertėjimo sąskaitų – 39,4 tūkst. EUR. Šis iškėlimas padarytas dėl to, kad ilgalaikio materialaus turto vienetai buvo pripažinti netinkamais naudoti, buvo funkciškai ir morališkai nusidėvėję ir neatitiko dabartinio mokymo lygio rezultatų. Juos nuspręsta parduoti supirkėjui. Pastatus ir statinius, valdomus nuosavybės teise, nuspręsta parduoti nekilnojamojo turto viešajame aukcione, kuris įvyko 2018 m. spalio 29 d. Parduoti pastatai ir jiems priklausantys statiniai Kaune: Kęstučio g. 8, Kęstučio g. 27, A. Mickevičiaus g. 39, Gedimino g. 43, Laisvės al. 55. Pastato Kęstučio g. 8 perdavimas ir galutinis atsiskaitymas įvyko gruodžio mėnesį. Pastatų Kęstučio g. 27, Gedimino g. 43, A. Mickevičiaus g. 39 ir Laisvės al. 55 perdavimas ir galutinis atsiskaitymas už juos įvyko 2019 m. I ketvirtyje. Pagal pirkimo pardavimo sutarties Nr. SV6-0237 5.4. punktą pastatas Laisvės al. 55 įkeistas kreditoriaus naudai sutartine hipoteka.

Per 2018 m. nurašyto ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė sudarė 1,1 tūkst. EUR (2017 m. – 0,6 tūkst. EUR). Ilgalaikio materialiojo turto, kuris yra visiškai nudėvėtas, tačiau vis dar naudojamas Universiteto veikloje, įsigijimo savikainą sudaro 32334,0 tūkst. EUR (2017 m. – 26236,2 tūkst. EUR).

Pastatų, kurie nenaudojami Universiteto įprastinėje veikloje ir laikomi vien tiktai pajamoms iš nuomos, likutinę vertę sudaro 896,1 tūkst. EUR (2017 m. – 1171,3 tūkst. EUR).

Nebenaudojamo Universiteto veikloje materialiojo turto likutinę vertę sudaro 2791,7 tūkst. EUR (2017 m. – 1,2 tūkst. EUR).

Sutarčių, pasirašytų dėl ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo ateityje, bendroji vertė paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną sudaro 1796,8 tūkst. EUR (2017 m. – 794,4 tūkst. EUR).

2018 m. pergrupuoto turto likutinė vertė sudarė 2940,4 tūkst. EUR (2017 m. -19,0 tūkst. EUR EUR).

Per 2018 m. ilgalaikis materialus turtas sumažėjo 6899,1 tūkst. EUR (2017 m. sumažėjo 1656,3 tūkst. EUR).

Išnuomoto turto plotas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 6779,05 m². Tame tarpe: gyvenamųjų pastatų – 690,49 m², nekilnojamųjų kultūros vertybių – 893,66 m², negyvenamųjų pastatų – 3112,52 m², negyvenamųjų pastatų su priklausiniais K. Baršausko g. 59, Kaune – 2082,38 m².

Pagal panaudos sutartis perduoto ilgalaikio materialiojo turto: negyvenamųjų pastatų – balansinę vertę sudaro 83,1 tūkst. EUR (2017 m. – 90,6 tūkst. EUR).

Pagal panaudos sutartis gauto ilgalaikio materialiojo turto vertę sudaro 4373,8 tūkst. EUR (2017 m. – 4357,3 tūkst. EUR); žemė – 4009,0 tūkst. EUR (2017 m. – 4009,0 tūkst. EUR), pastatai – 36,8 tūkst. EUR (2017 m. – 36,8 tūkst. EUR), mašinos ir įrenginiai – 72,4 tūkst. EUR (2017 m. – 62,7 tūkst. EUR), baldai ir biuro įranga – 237,2 tūkst. EUR (2017 m. – 237,2 tūkst. EUR), kitas materialus turtas – 18,4 tūkst. EUR (2017 m. – 11,6 tūkst. EUR).

Pastaba Nr.3. Informacija apie ilgalaikį finansinį turtą pateikta 3 priede. Investicijos į kontroliuojamus ne viešojo sektoriaus ir asocijuotuosius subjektus sudaro 3142,1 tūkst. EUR (2017 m. – 3109,4 tūkst. EUR). Investicijų į viešąsias įstaigas, kurios yra ne viešojo sektoriaus subjektai, vertės pokytis taikant nuosavybės metodą, 480,2 tūkst. EUR (2017 m. – 246,2 tūkst. EUR) pavaizduotas veiklos rezultatų ataskaitos straipsnyje „Nuosavybės metodo įtaka“.

Universiteto investicijų įsigijimo savikaina ir vertės pasikeitimas sudaro 3142,1 tūkst. EUR (2017 m. – 3109,4 tūkst. EUR). Vertės padidėjimą sudaro UAB „ISM Vadybos ir ekonomikos universiteto“ investicijų į kontroliuojamus ne viešojo sektoriaus ir asocijuotuosius subjektus vertės pasikeitimas.

Pastaba Nr. 4. Atsargų vertės pasikeitimas per 2018 metus atvaizduotas 4 priede.

Universiteto atsargas sudaro medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių 452,0 tūkst. EUR (2017 m. – 439,9 tūkst. EUR), nebaigta gaminti produkcija ir nebaigtos vykdyti sutartys 0,0 tūkst. EUR (2017 m. – 0,0 tūkst. EUR), pagaminta produkcija ir atsargos, skirtos parduoti 87,9 tūkst. EUR (2017 m. – 100,1 tūkst. EUR), ilgalaikis materialus ir biologinis turtas, skirtas parduoti 2791,7 tūkst. EUR (2017 m. – 1,2 tūkst. EUR).

Per 2018 metus nurašyta atsargų, kurios buvo sunaudotos veikloje 1938,7 tūkst. EUR (2017 m. – 1671,1 tūkst. EUR), kurios buvo parduotos 1581,9 tūkst. EUR (2017 m. – 1559,1 tūkst. EUR). Kitos atsargos 7,7 tūkst. EUR (2017 m. – 7,3 tūkst. EUR) perduotos viešojo sektoriaus subjektams. Kiti nurašymai 1,3 tūkst. EUR (2017 m. – 0,3 tūkst. EUR).

Per 2018 m. atsargos padidėjo 2790,4 tūkst. EUR (2017 m. sumažėjo 138,0 tūkst. EUR).

Trumpalaikio turto gauto pagal panaudos sutartis ir apskaitomo nebalansinėse sąskaitose vertė gruodžio 31 dienai buvo 6,9 tūkst. EUR (2017 m. – 6,9 tūkst. EUR);

Ilgalaikio materialiojo turto skirtu parduoti gruodžio 31 dienai Universitetas turėjo už 2791,7 tūkst. EUR (2017 m. – 1,2 tūkst. EUR). Per 2018 metus aukcionuose buvo parduota turto ir gautas pelnas iš turto pardavimo 1324,9 tūkst. EUR: iš pastatų pardavimo – 1318,6 tūkst. EUR, iš transporto pardavimo – 3,8 tūkst. EUR. Iš ilgalaikio materialus turto pardavimo supirkėjui gauta 2,5 tūkst. EUR. Ilgalaikį materialųjį turtą buvo nuspręsta parduoti, vadovaujantis 2018 m. „Pripažinti nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti ilgalaikio turto apžiūros protokolais“, nes jis fiziškai ir morališkai nusidėvėjęs ir netinkamas naudoti Universiteto veikloje.

Per 2018 m. iš ilgalaikio materialaus turto sąskaitų į atsargų, skirtų parduoti, sąskaitą iškelta: iš gyvenamųjų pastatų grupės – 48,2 tūkst. EUR, iš kitų pastatų grupės – 387,9 tūkst. EUR, iš infrastruktūros ir kitų statinių grupės – 16,2 tūkst. EUR, iš kitų nekilnojamųjų kultūros vertybių grupės – 2731,7 tūkst. EUR, iš mašinų ir įrenginių grupės – 742,7 tūkst. EUR, iš transporto priemonių grupės – 32,8 tūkst. EUR, iš baldų ir biuro įrangos grupės – 509,8 tūkst. EUR. Iš viso iškelta iš turto įsigijimo savikainos sąskaitų 4469,3 tūkst. EUR. Šis iškėlimas padarytas dėl to, kad ilgalaikio materialaus turto vienetai buvo pripažinti netinkamais naudoti, buvo funkciškai ir morališkai nusidėvėję ir neatitiko dabartinio mokymo lygio rezultatų. Juos nuspręsta parduoti supirkėjui. Pastatai ir statiniai, valdomi nuosavybės teise, nuspręsta parduoti nekilnojamojo turto viešajame aukcione.

2018 m. pergrupuotų atsargų vertę sudaro - 4199,5 tūkst. EUR (2017 m. – 1200,5 tūkst. EUR). Atsargos per ataskaitinį laikotarpį buvo pergrupuotos iš vienos atsargų grupės į kitą, kadangi pagaminta produkcija (leidiniai) buvo parduota arba atiduota naudoti Universiteto reikmėms. Į atsargas pergrupuotas ilgalaikis materialusis turtas skirtas parduoti.

Per ataskaitinį laikotarpį atsargų nuvertėjimas nebuvo registruotas (2017 m. atsargų nuvertėjimas taip pat nebuvo registruotas). Parduotų, perleistų (paskirstytų), sunaudotų ir nurašytų atsargų nuvertėjimas sudaro 1408,5 tūkst. EUR. nuvertėjusių atsargų pokytį sudaro: parduotos nuvertėjusios atsargos 1408,5 tūkst. EUR.

Pastaba Nr. 5. Informacija apie išankstinius apmokėjimus pateikta 5 priede. Kitas ateinančių laikotarpių sąnaudas sudaro 88,3 tūkst. EUR (2017 m. – 159,9 tūkst. EUR.), iš jų:

- spaudos prenumerata 2019 metams 3,8 tūkst. EUR (2017 m. -5,6 tūkst. EUR);
- duomenų bazių prenumerata 2019 metams 11,7 tūkst. EUR (2017 m. – 99,8 tūkst. EUR);
- transporto priemonių draudimas 2019 metams 0,2 tūkst. EUR (2017 m. – 0,3 tūkst. EUR);
- konferencijų, kvalifikacijos kėlimo kursų mokesčiai 2019 metams 0,1 tūkst. EUR. (2017 m. – 2,3 tūkst. EUR);

- programų palaikymo mokestis, metiniai nario mokesčiai įvairiose tarptautinėse organizacijose ir kitos 2019 m. paslaugos 72,5 tūkst. EUR (2017 m. – 51,8 tūkst. EUR);
- nekilnojamojo turto, gauto pagal panaudos sutartį, draudimas 2019 metams 0,0 tūkst. EUR (2017 m. – 0,1 tūkst. EUR).

Paskutinei ataskaitinio laikotarpio dienai didžiausią išankstinių apmokėjimų dalį 861,9 tūkst. EUR sudaro pervestos lėšos tarptautinių programų vykdytojams pagal sutartis.

Pastaba Nr. 6. Informacija apie per vienus metus gautinas suma 5865,36 tūkst. EUR (2017 m. – 3859,9 tūkst. EUR.) pateikta 6 priede.

Gautinas finansavimo sumas sudaro 32,8 EUR (2017 m. – 0 tūkst. EUR).

Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas sudaro 1470,6 tūkst. EUR (2017 m. – 1114,8 tūkst. EUR). Jas sudaro:

- gautinos sumos už mokslą 572,8 tūkst. EUR (2017 m. – 621,9 tūkst. EUR);
- mokslo tyrimo paslaugas 180,0 tūkst. EUR (2017 m. – 168,2 tūkst. EUR);
- gautinas sumas už turto naudojimą 19,8 tūkst. EUR (2017 m. – 10,4 tūkst. EUR);
- gautinos sumos už pragyvenimą bendrabučiuose 28,5 tūkst. EUR (2017 m. – 22,8 tūkst. EUR);
- gautinos sumos už tyrimų, analizės ir kt. paslaugas 669,5 tūkst. EUR (2017 m. – 291,5 tūkst. EUR).

Sukauptas gautinas sumas sudaro tūkst. 4367,4 EUR (2017 m. – 2769,7 tūkst. EUR).

Sukauptas gautinas sumas iš biudžeto sudaro 2034,7 tūkst. EUR (2017 m. – 1551,0 tūkst. EUR). Tai:

- sukauptos atostoginių išmokos (už nepanaudotas kasmetinių atostogų dienas) 1544,8 tūkst. EUR (2017 m. – 1176,2 tūkst. EUR.);
- sukauptos socialinio draudimo įmokos, garantinio ir ilgalaikio darbo fondo įmokos nuo sukauptų atostoginių 489,9 tūkst. EUR (2017 m. – 374,8 tūkst. EUR);

Kitas sukauptas gautinas sumas 2332,7 tūkst. EUR (2017 m. – 1218,6 tūkst. EUR) sudaro:

- kitos sukauptos gautinos sumos iš valstybės biudžeto 489,3 tūkst. EUR (2017 m. – 109,8 tūkst. EUR)
- sukauptos gautinos sumos iš tarptautinių organizacijų 852,7 tūkst. EUR (2017 m. – 591,2 tūkst. EUR);
- iš Europos Sąjungos 633,1 tūkst. EUR (2017 m. – 325,4 tūkst. EUR);
- iš kitų šaltinių 323,9 tūkst. EUR (2017 m. – 105,3 tūkst. EUR);
- kitos sukauptos gautinos sumos 33,7 tūkst. EUR (2017 m. – 86,9 tūkst. EUR);

Kitos gautinos sumos sudaro 122,4 tūkst. EUR (2017 m. – 117,0 tūkst. EUR.)

- gautinos sumos iš atskaitingų asmenų (mokėjimo kortelės) 2,0 tūkst. EUR (2017 m. – 6,6 tūkst. EUR);
- gautinos sumos iš atskaitingų asmenų (komandiruotės) 26,4 tūkst. EUR (2017 m. – 18,8 tūkst. EUR.);
- išieškotinos sumos už padarytą žalą 8,9 tūkst. EUR. (2017 m. – 9,3 tūkst. EUR.);
- gautinos grąžintinos finansavimo sumos 15,1 tūkst. EUR (2017 m. – 15,1 tūkst. EUR);
- kitos gautinos sumos (komunaliniai patarnavimai) 43,8 tūkst. EUR (2017 m. – 40,3 tūkst. EUR);
- kitos gautinos sumos 26,2 tūkst. EUR (2017 m. – 26,9 tūkst. EUR.)

Gautinų sumų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudaro 127,8 tūkst. EUR (2017 m. – 141,5 tūkst. EUR.), iš jų:

- gautinų sumų už turto naudojimą, parduotas prekes, paslaugas nuvertėjimas 102,3 tūkst. EUR (2017 m. – 104,4 tūkst. EUR). Nustatant gautinų sumų balansinę vertę, kai nesilaikoma sutarties sąlygų pagal senaties terminus, buvo paskaičiuotas gautinų sumų nuvertėjimas.
- išieškotinių sumų už padarytą žalą nuvertėjimas 9,0 tūkst. EUR (2017 m. – 9,0 tūkst. EUR). Nuvertėjimas paskaičiuotas už laiku neatlygintą žalą padarytą;

- kitų gautinų sumų nuvertėjimas 16,5 tūkst. EUR (2017 m. – 28,1 tūkst. EUR). Nustatant gautinų sumų balansinę vertę, kai nesilaikoma sutarties sąlygų pagal senaties terminus, buvo paskaičiuotas gautinų sumų nuvertėjimas.

Pastaba Nr. 7. Informacija apie pinigus ir jų ekvivalentus pateikta 7 priede.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje pinigus bankinėse sąskaitose, kasose ir kelyje 10850,2 tūkst. EUR (2017 m. – 4470,10 tūkst. EUR) pagal paskirtį sudarė :

- biudžeto asignavimai 0 tūkst. EUR.
- nuosavos lėšos 6022,2 tūkst. EUR (2017 m. – 3049,5 tūkst. EUR);
- pavedimų lėšos 3667,7 tūkst. EUR (2017 m. – 1240,3 tūkst. EUR);
- Europos Sąjungos finansuojamų projektų lėšos 1160,3 tūkst. EUR (2017 m. – 180,3 tūkst. EUR);

Pastaba Nr. 8 Finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį pavaizduoti 8 priede. Finansavimo sumų likučiai pateikti 8.1 priede.

Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudaro 30098,0 tūkst. EUR (2017 m. – 32831,4 tūkst. EUR). Tai Universiteto gaunamų biudžeto asignavimų, Universiteto gaunamų finansavimo sumų iš valstybės biudžetinių įstaigų (Švietimo ir mokslo ministerijos, Lietuvos mokslo tarybos, Lietuvių kalbos komisijos, Tarptautinių mokslo ir technologijų plėtros programų agentūros ir pan.), bei iš Finansų ministerijos gaunamų ES finansuojamų projektų lėšų (valstybės biudžeto dalis) finansavimo sumos.

Finansavimo sumos iš savivaldybių biudžetų sudaro 10,6 tūkst. EUR (2017 m. – 13,7 tūkst. EUR).

Finansavimo sumos iš Europos Sąjungos (89 sutartys), užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų (244 sutartys) ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudaro 28673,1 tūkst. EUR (2017 m. – 26934,9 tūkst. EUR).

Finansavimo sumos iš kitų šaltinių – 1621,4 tūkst. EUR (2017 m. – 1255,7 tūkst. EUR). Tai Universiteto gaunamos paramos iš fizinių ir juridinių asmenų, nemokamai gauto turto bei gaunamų lėšų iš kitų finansavimo šaltinių finansavimo sumos.

Per 2018 m. Universitetas neatlygintinai gavo turto už 83,7 tūkst. EUR (atsargų 19,0 tūkst. EUR, ilgalaikio turto įsigijimo savikaina 64,7 tūkst. EUR).

Per 2018 m. finansavimo sumų 2854,2 tūkst. EUR (2017 m. – 1060,4 tūkst. EUR) buvo perduota viešojo sektoriaus subjektams.

Per 2018 m. finansavimo sumų 600,3 tūkst. EUR (2017 m. – 536,9 tūkst. EUR) buvo perduota ne viešojo sektoriaus subjektams.

Pastaba Nr. 9 Ilgalaikiai įsipareigojimai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 290,9 tūkst. EUR (2017 m. – 275,3 tūkst. EUR), tai studentų sumokėti užstatai už pragyvenimą Universiteto bendrabučiuose. Jų pokytis parodytas 9 priede.

Pastaba Nr. 10 Trumpalaikiai įsipareigojimai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė tūkst. 6754,3 EUR (2017 m. – 4771,9 tūkst. EUR). Informacija apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas pateikta 10 priede.

Pastaba Nr. 11 Tiekėjams mokėtinos sumos sudaro 298,8 tūkst. EUR (2017 m. – 311,5 tūkst. EUR): už komunalinius patarnavimus 111,3 tūkst. Lt (2017 m. – 244,7 tūkst. EUR), už transporto paslaugas 4,2 tūkst. EUR (2017 m. – 3,2 tūkst. EUR), už ilgalaikio turto įsigijimą 16,2 tūkst. EUR. (2017 m. – 11,1 tūkst. EUR), už kitas prekes ir paslaugas 167,1 tūkst. EUR (2017 m. – 46,4 tūkst. EUR), už kitas prekes ir paslaugas, įsigytas iš ES struktūrinių projektų lėšų 0,0 tūkst. EUR (2017 m. – 6,1 tūkst. EUR).

Pastaba Nr. 12 Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai 6,2 tūkst. EUR. (2017 m. – 0,0 tūkst. EUR). Tai įsipareigojimai darbuotojams pagal darbo užmokestį ir mokesčiai VMI, VSDV.

Pastaba Nr.13. Sukauptas mokėtinas sumas sudaro 2746,9 tūkst. EUR (2017 m. – 2158,9 tūkst. EUR) :

- sukauptos atostoginių sąnaudų 2057,5 tūkst. EUR (2017 m. – 1609,3 tūkst. EUR);

- sukauptos valstybinio socialinio draudimo ir garantinio fondo įmokų sąnaudos 651,9 tūkst. EUR (2017 m. – 511,1 tūkst. EUR);
- kitos sukauptos mokėtinės sumos 19,5 tūkst. EUR (2017 m. – 19,7 tūkst. EUR);
- kitos sukauptos sąnaudos 18,0 tūkst. EUR (2017 m. – 18,8 tūkst. EUR).

Pastaba Nr.14. Kitus trumpalaikius įsipareigojimus sudaro 3006,0 tūkst. EUR (2017 m. – 1493,2 tūkst. EUR) sudaro:

- mokėtini veiklos mokesčiai 179,0 tūkst. EUR (2017 m. – 239,8 tūkst. EUR);
- gauti išankstiniai apmokėjimai – 2434,0 tūkst. EUR (2017 m. – 1240,8 tūkst. EUR): iš jų gauti išankstiniai apmokėjimai už studijas 555,6 tūkst. EUR (2017 m. – 525,4 tūkst. EUR), už parduotą turtą 1127,9 tūkst. EUR (2017 m. – 0 EUR), už mokslo tiriamuosius darbus 48,9 tūkst. EUR (2017 m. – 25,9 tūkst. EUR), už bendrą 27,2 tūkst. EUR (2017 m. – 25,6 tūkst. EUR), už internetinių vardų suteikimą 35,6 tūkst. EUR (2017 m. – 38,8 tūkst. EUR), už turto naudojimą ir kitą turtą bei paslaugas 143,3 tūkst. EUR (2017 m. – 76,2 tūkst. EUR) ir 495,5 tūkst. EUR (2017 m. – 548,9 tūkst. EUR) ateinančių laikotarpių pajamos (už studijas iš studentų, studijuojančių savo lėšomis, paskaičiuotos pagal paslaugų įvykdymo procentą iki paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos).
- kitos mokėtinės sumos 393,0 tūkst. EUR (2017 m. – 12,6 tūkst. EUR).

Pastaba Nr. 15. Uždirbtos pagrindinės veiklos kitos pajamos detalizuotos 12 priede.

Pagrindinės veiklos kitas pajamas sudaro 12157,4 tūkst. EUR (2017 m. – 12067,9 tūkst. EUR), iš jų:

- pajamos už studijas 4486,0 tūkst. EUR (2017 m. – 4826,7 tūkst. EUR);
- pajamos iš mokslo tiriamųjų darbų 2567,9 tūkst. EUR (2017 m. – 2284,9 tūkst. EUR);
- pajamos už kursus, seminarus 659,7 tūkst. EUR (2017 m. – 611,7 tūkst. EUR);
- pajamos už bendrą vietų nuomą studentams 2177,4 tūkst. EUR (2017 m. – 2096,2 tūkst. EUR);
- pajamos už leidybos paslaugas 34,5 tūkst. EUR (2017 m. – 39,7 tūkst. EUR);
- pajamos už suteiktas internetinio vardo suteikimo bei palaikymo paslaugas 1419,9 EUR (2017 m. – 1409,0 EUR);
- pajamos už kitas paslaugas 655,5 tūkst. EUR (2017 m. – 646,6 tūkst. EUR);
- už moksleivių testavimą, stojamuosius egzaminus ir kitas gimnazijos moksleiviams suteiktas paslaugas 156,5 tūkst. EUR (2017 m. – 153,1 tūkst. EUR)

Pastaba Nr.16. Informacija apie kitos veiklos pajamas ir sąnaudas pateikta 13 priede.

Kitos veiklos pajamas sudaro 2059,6 tūkst. EUR (2017 m. – 981,8 tūkst. EUR), iš jų :

- nuomos pajamos 373,4 tūkst. EUR (2017 m. – 370,8 tūkst. EUR);
- pajamos už poilsio namų teikiamas paslaugas 209,7 tūkst. EUR (2017 m. – 216,5 tūkst. EUR);
- pajamos už leidybos paslaugas 84,5 tūkst. EUR (2017 m. – 86,4 tūkst. EUR);
- kitos veiklos kitos pajamos 67,1 tūkst. EUR (2017 m. – 50,5 tūkst. EUR);
- apskaičiuotas pelnas iš ilgalaikio turto perleidimo 1324,9 tūkst. EUR (2017 – 257,6 tūkst. EUR).

Kitos veiklos sąnaudas sudaro 447,3 tūkst. EUR (2017 m. – 357,8 tūkst. EUR):

- sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina 39,9 tūkst. EUR (2017 m. – 55,7 tūkst. EUR)
- ilgalaikio turto nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos 60,0 tūkst. EUR. (2017 m. – 52,3 tūkst. EUR);
- paslaugų sąnaudos 174,6 tūkst. EUR. (2017 m. – 70,50 tūkst. EUR);
- darbo užmokesčio, socialinio draudimo ir komandiruočių sąnaudos 185,7 tūkst. EUR. (2017 m. – 178,3 tūkst. EUR);
- kitos veiklos kitos sąnaudos -12,9 tūkst. EUR (2017 m. 1 tūkst. EUR).

Kitos veiklos rezultatas 1612,3 tūkst. EUR (2017 m. –624,0 tūkst. EUR).

Pastaba Nr.17. Darbo užmokesčio, garantinio fondo ir socialinio draudimo sąnaudos per ataskaitinį laikotarpį sudarė 37998,5 tūkst. EUR (2017 m. – 32728,4 tūkst. EUR): iš jų pagrindinei

veikai 37812,9 tūkst. EUR (2017 m. – 32550,1 tūkst. EUR), kitai veiklai 185,6 tūkst. EUR (2017 m. – 178,3 tūkst. EUR).

- pagrindinės veiklos darbo užmokesčio sąnaudos pagal darbo ir terminuoto valandinio darbo sutartis 28670,2 tūkst. EUR (2017 m. – 24728,6 tūkst. EUR);
- pagrindinės veiklos socialinio draudimo, garantinio fondo sąnaudos ir ilgalaikio darbo fondo sąnaudos 9142,7 tūkst. EUR (2017 m. – 7821,5 tūkst. EUR);
- kitos veiklos darbo užmokesčio sąnaudos 140,7 tūkst. EUR (2017 m. – 135,5 tūkst. EUR)
- kitos veiklos socialinio draudimo, garantinio fondo ir ilgalaikio darbo fondo sąnaudos 44,9 tūkst. EUR (2017 m. – 42,8 tūkst. EUR).

Išmokų darbuotojams suma reikšmingai padidėjo, nes pagal valstybės skirtą papildomą tikslinį finansavimą buvo padidintas darbo užmokestis KTU akademiniams ir kitiems darbuotojams (KTU Tarybos nutarimai: 2017-12-06 Nr. V7-T-30 ir 2018-02-28 Nr. V7-T-5).

Darbuotojų skaičius ataskaitinio laikotarpio pabaigoje iš viso buvo 2106 (2017 m.-2354).

Pagal terminuotas darbo sutartis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje dirbo 792 darbuotojai. Darbo užmokesčio sąnaudos darbuotojams, dirbantiems pagal terminuotas darbo sutartis 11573,4 tūkst. EUR, socialinio draudimo ir garantinio fondo sąnaudos 3768,9 tūkst. EUR.

Pastaba Nr.18. Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudas sudarė 2443,1 tūkst. EUR (2017 m. – 2311,0 tūkst. EUR); iš jų pagrindinei veiklai 2382,8 tūkst. EUR (2017 m. – 2263,3 tūkst. EUR), kitai veiklai 60,3 tūkst. EUR (2017 m. – 47,7 tūkst. EUR) :

- šildymo sąnaudos 1050,0 tūkst. EUR (2017 m. – 971,2 tūkst. EUR): iš jų pagrindinei veiklai 1044,0 tūkst. EUR (2017 m. – 966,3 tūkst. EUR), kitai veiklai 6,0 tūkst. EUR (2017 m. – 4,9 tūkst. EUR);
- elektros energijos sąnaudos 977,0 tūkst. EUR (2017 m. – 883,2 tūkst. EUR): iš jų pagrindinei veiklai 944,5 tūkst. EUR (2017 m. – 851,5 tūkst. EUR), kitai veiklai 32,5 tūkst. EUR (2017 m. – 31,7 tūkst. EUR);
- vandentiekio ir kanalizacijos sąnaudos 179,4 tūkst. EUR (2017 m. – 192,7 tūkst. EUR): iš jų pagrindinei veiklai 171,5 tūkst. EUR (2017 m. – 183,1 tūkst. EUR), kitai veiklai 7,9 tūkst. EUR (2017 m. – 9,6 tūkst. EUR);
- ryšių paslaugų sąnaudos 75,2 tūkst. EUR (2017 m. – 114,4 tūkst. EUR): iš jų pagrindinei veiklai 75,1 tūkst. EUR (2017 m. – 114,1 tūkst. EUR), kitai veiklai 0,1 tūkst. EUR (2017 m. – 0,3 tūkst. EUR);
- kitų komunalinių paslaugų 161,5 tūkst. EUR (2017 m. – 149,5 tūkst. EUR): iš jų pagrindinei veiklai 147,7 tūkst. EUR (2017 m. – 148,3 tūkst. EUR), kitai veiklai 13,8 tūkst. EUR (2017 m. – 1,2 tūkst. EUR);

Pastaba Nr.19 Pagrindinės veiklos socialinių išmokų sąnaudas per ataskaitinį laikotarpį sudarė 3338,3 tūkst. EUR (2017 m. – 3409,4 tūkst. EUR) iš jų pirmos ir antros pakopos studijų studentų stipendijos 1900,9 tūkst. EUR (2017 m. – 2103,6 tūkst. EUR), doktorantų stipendijos tūkst. 1343,4 EUR (2017 m. – 1206,7 tūkst. EUR), kitos socialinės išmokos studentams 15,4 tūkst. EUR (2017 m. – 13,8 tūkst. EUR), darbdavio kitos socialinės išmokos 78,6 tūkst. EUR (2017 m. – 85,3 tūkst. EUR).

Pastaba Nr.20. Kitos sąnaudos 243,3 tūkst. EUR (2017 m. – 199,5 tūkst. EUR): iš jų įvairūs banko mokesčiai (mokesčiai už valiutinius pavedimus, elektroninės bankininkystės ir sąskaitų aptarnavimo mokesčiai, komisiniai) 5,2 tūkst. EUR (2017 m. – 27,7 tūkst. EUR), metiniai narystės mokesčiai tarptautinėse organizacijose, užsienio universitetuose, įvairiose asociacijose ir kitos sąnaudos 238,1 tūkst. EUR (2017 m. – 171,8 tūkst. EUR).

Pastaba Nr. 21 Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas atsispindi 14 priede. Finansinės ir investicinės veiklos pajamos sudaro 29,6 tūkst. EUR (2017 m. – 20,6 tūkst. EUR), iš jų pelnas dėl valiutos kurso pasikeitimo 6,7 tūkst. EUR (2017 m. – 5 tūkst. EUR), baudų ir delspinigių

pajamos 21,7 tūkst. EUR (2017 m. -14,7 tūkst. EUR), palūkanų pajamos 1,2 tūkst. EUR (2017 m. – 0,9 tūkst. EUR).

Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos sudaro 451,3 tūkst. EUR (2017 m. – 459,8 tūkst. EUR), iš jų nuostolis dėl valiutos kurso pasikeitimo 3,5 tūkst. EUR (2017 m. – 12,2 tūkst. EUR) baudų ir delspinigių sąnaudos 0,4 tūkst. EUR (2017 m. – 0,2 tūkst. EUR), kitos finansinės investicinės veiklos sąnaudos 447,4 tūkst. EUR. susidariusios dėl „ISM Vadybos ir ekonomikos universitetas“ UAB prestižo nusidėvėjimo (2017 m. – 447,4 tūkst. EUR).

Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas 421,7 tūkst. EUR.

Pastaba Nr. 22 Būsimosios pagrindinės nuomos įmokų, kurias numatoma sumokėti arba gauti pagal pasirašytas veiklos nuomos sutartis, duomenys pateikti 15 priede.

Pastaba Nr. 23 Nuvertėjimo ir nurašytų sumų sumažėjimo sąnaudos yra 321,1 tūkst. EUR (2017 m. – nuvertėjimo ir nurašytų sumų sąnaudos 725,7 tūkst. EUR), jas sudaro ilgalaikio materialaus turto nuvertėjimo sąnaudos 20,4 tūkst. EUR (2017 m. – ilgalaikio materialaus turto nuvertėjimo sąnaudų sumažėjimas 89,3 tūkst. EUR), ilgalaikio turto nurašymo sąnaudos 0,0 tūkst. EUR (2017 m. – 0,1 tūkst. EUR), gautinų sumų nuvertėjimo sąnaudų atstatymas 7,1 tūkst. EUR (2017 m. – gautinų sumų nuvertėjimo sąnaudos 11,5 tūkst. EUR), pagrindinės veiklos atidėjinių sąnaudos 293,6 tūkst. EUR (2017 m. pagrindinės veiklos atidėjinių sąnaudos 647,8 tūkst. EUR) .

Sudarant finansines ataskaitas nustatyta, kad ilgalaikis nematerialusis ir materialusis turtas, taip pat kitas trumpalaikis turtas neturi nuvertėjimo požymių, todėl atsiperkamoji vertė nenustatoma. Išankstinių apmokėjimų nuvertėjimas nevertintas, nes nėra požymių, kad paslaugos arba prekės, už kurias buvo sumokėta, arba jų dalis nebus gauta.

Pastaba Nr. 24 Universiteto finansinių ataskaitų rinkinyje sudarytas pagal segmentą „Švietimas“.

Pastaba Nr. 25 Vadovaudamasis Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2012-05-23 nutarimu Nr. 598 „Dėl valstybės turto investavimo ir perdavimo pagal valstybės turto patikėjimo sutartį“, Universitete, investavus turtą, buvo suformuotas dalininkų kapitalas 7848,2 tūkst. EUR (iš jų: ilgalaikio turto 7341,7 tūkst. EUR, trumpalaikio turto 506,5 tūkst. EUR).

Vadovaudamasis Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2014-08-27 nutarimu Nr. 824 „Dėl valstybės turto investavimo ir viešosios įstaigos Kauno technologijos universiteto savininko kapitalo didinimo“ investavus nekilnojamąjį turtą buvo padidintas dalininko kapitalas 3232,2 tūkst. EUR.

Vadovaudamasis Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2015-09-16 nutarimu Nr. 999 „Dėl valstybės turto investavimo ir viešosios įstaigos Kauno technologijos universiteto savininko kapitalo didinimo“ investavus nekilnojamąjį turtą buvo padidintas dalininko kapitalas 3185,5 tūkst. EUR.

Vadovaudamasis Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2018-07-04 nutarimu Nr. 643 „Dėl valstybės turto investavimo ir viešosios įstaigos Kauno technologijos universiteto savininko kapitalo didinimo“ investavus nekilnojamąjį turtą buvo padidintas dalininko kapitalas 3490,0 tūkst. EUR.

2018 m. gruodžio 31 d. dalininko kapitalas sudarė 14755,9 tūkst. EUR.

Pastaba Nr.26 Per ataskaitinį laikotarpį apskaitos politika ir apskaitiniai įverčiai keičiami nebuvo.

Pastaba Nr.27 2018 m gruodžio 31 d yra suformuoti trumpalaikiai atidėjiniai 687,3 tūkst. EUR sumai: 404,3 tūkst. EUR dėl vykdomo darbuotojų metinės veiklos vertinimo proceso, nes atsižvelgiant į proceso metu pasiektus rezultatus yra numatoma darbuotojų motyvacijai išmokėti nustatyto dydžio metinius priedus ir 283,0 tūkst. EUR atidėjinys suformuotas dėl Universiteto vidaus tvarka skolinų nuosavų lėšų nuo 2015 m vykdomam projektui „Maisto instituto ir cheminės technologijos fakulteto infrastruktūros atnaujinimas“, kurio finansavimo klausimas iš Valstybės

biudžeto lėšų dar nėra galutinai patvirtintas. Informacija apie atidėjinius pateikta 18 ir 18.1 prieduose

Pastaba Nr. 28 2018 m. spalio 29 d. įvyko universiteto pastatų viešasis nekilnojamojo turto aukcionas. Pastatų Kęstučio g. 27, Gedimino g. 43, A. Mickevičiaus g. 39 ir Laisvės al. 55 perdavimas ir galutinis atsiskaitymas už juos įvyko 2019 m. I ketvirtyje. Tai yra esminis po ataskaitinis įvykis, kuris turės įtakos KTU 2019 m. I ketvirčio veiklos rezultatui

Pastaba Nr. 29 Per ataskaitinį laikotarpį finansinių ataskaitų straipsnių tarpusavio užskaitos nebuvo atliktos.

PRIDEDAMA:

- 1 priedas Nematerialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį.
- 2 priedas Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį.
- 3 priedas Informacija apie ilgalaikį finansinį turtą.
- 3.1 priedas Informacija apie kontroliuojamus, asocijuotuosius ir kitus subjektus.
- 3.2 priedas Informacija apie kontroliuojamus, asocijuotuosius ir kitus subjektus ataskaitinio laikotarpio pabaigoje.
- 3.3 priedas Valstybės ar savivaldybės įmonių, kontroliuojamų akcinių ir uždaryjū akcinių bendrovių, kontroliuojamų viešųjų įstaigų jungtinė finansinės būklės ataskaita (balansas).
- 4 priedas Atsargų vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį.
- 5 priedas Informacija apie išankstinius apmokėjimus.
- 6 priedas Informacija apie per vienus metus gautinas sumas.
- 7 priedas Informacija apie pinigų ir pinigų ekvivalentus.
- 8 priedas Finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį.
- 8.1 priedas Finansavimo sumų likučiai.
- 9 priedas Įsipareigojimų, apskaitoje užregistruotų amortizuota savikaina, pokytis per 2018 m.
- 10 priedas Informacija apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas.
- 11 priedas Informacija apie įsipareigojimų dalį eurai ir užsienio valiutomis.
- 12 priedas Pagrindinės veiklos kitos pajamos.
- 13 priedas Kitos veiklos pajamos ir sąnaudos
- 14 priedas Finansinės ir investicinės veiklos pajamos ir sąnaudos
- 15 priedas Būsimosios pagrindinės nuomos įmokos, numatomos gauti pagal pasirašytas veiklos nuomos sutartis pagal laikotarpius
- 16 priedas 2018 m. informacija pagal veiklos segmentus.
- 17 priedas 2017 m. informacija pagal veiklos segmentus.
- 18 priedas Atidėjiniai pagal jų paskirtį.
- 18.1 priedas Atidėjiniai pagal jų panaudojimo laiką.

Rektorius



Eugenijus Valatka

Vyriausioji buhalterė



Irena Dundulienė

Irena Dundulienė, tel. (8 37) 30 00 60, fax. (8 37) 32 41 44, el.p. irena.dunduliene@ktu.lt

1 Priedas

13-ojo VSAFAS „Nematerialusis turtas“

1 priedas

NEMATERIALIOJO TURTO BALANSINĖS VERTĖS PASIKEITIMAS PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ*

Eil. Nr.	Straipsniai	Plėtros darbai	Programinė įranga ir jos licencijos	Kitas nematerialusis turtas			Nebaigti projektai ir išankstiniai apmokėjimai		Prestižas	Iš viso
				patentai ir kitos licencijos (išskyrus nurodytus 4 stulpelyje)	literatūros, mokslo ir meno kūriniai	kitas nematerialusis turtas	nebaigti projektai	išankstiniai apmokėjimai		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1.	Išigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pradžioje		11.330,0	26,0		356,5	9,4	5,8		11.727,7
2.	Išigijimai per ataskaitinį laikotarpį		471,8	10,2	0,0	10,2	17,7	0,0	0,0	509,9
2.1.	pirkto turto išigijimo savikaina		449,7	10,2		10,2	17,7			487,8
2.2.	neatlygintinai gauto turto išigijimo savikaina		22,1							22,1
3.	Parduoto, perduoto ir nurašyto turto suma per ataskaitinį laikotarpį		444,9	0,0	0,0	9,0	0,0	0,0	0,0	453,9
3.1.	parduoto									
3.2.	perduoto									0,0
3.3.	nurašyto		444,9			9,0			0,0	453,9
4.	Pergrupavimai (+/-)		5,7	0,2	0,0	5,1		-5,7	0,0	5,3
5.	Išigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (1+2-3+/-4)		11.362,6	36,4	0,0	362,8	27,1	0,1		11.789,0
6.	Sukaupta amortizacijos suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje	X	11.105,1	13,7	X	329,8	X	X		11.448,6
7.	Neatlygintinai gauto turto sukaupta amortizacijos suma**	X			X		X	X		
8.	Apskaičiuota amortizacijos suma per ataskaitinį laikotarpį	X	358,3	12,2	X	19,8	X	X		390,3
9.	Sukaupta parduoto, perduoto ir nurašyto turto amortizacijos suma	X	444,9	0,0	X	9,0	X	X		453,9

Eil. Nr.	Straipsniai	Plėtros darbai	Programinė įranga ir jos licencijos	Kitas nematerialusis turtas			Nebaigti projektai ir išankstiniai apmokėjimai		Prestižas	Iš viso
				patentai ir kitos licencijos (išskyrus nurodytus 4 stulpelyje)	literatūros, mokslo ir meno kūriniai	kitas nematerialusis turtas	nebaigti projektai	išankstiniai apmokėjimai		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
9.1.	parduoto	X			X		X	X		
9.2.	perduoto	X			X		X	X		0,0
9.3.	nurašyto	X	444,9		X	9,0	X	X		453,9
10.	Pergrupavimai (+/-)	X			X		X	X		
11.	Sukaupta amortizacijos suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (6+7+8-9+/-10)	X	11.018,5	25,9	X	340,6	X	X		11.385,0
12.	Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje									
13.	Neatlygintinai gauto turto sukaupta nuvertėjimo suma**									
14.	Apskaičiuota nuvertėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį									
15.	Panaikinta nuvertėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį									
16.	Sukaupta perduoto, perduoto ir nurašyto turto nuvertėjimo suma									
16.1.	parduoto									
16.2.	perduoto									
16.3.	nurašyto									
17.	Pergrupavimai (+/-)									
18.	Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (12+13+14-15-16+/-17)									
19.	Nematerialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (5-11-18)		344,1	10,5		22,2	27,1	0,1		404,0
20.	Nematerialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje (1-6-12)		224,9	12,3		26,7	9,4	5,8		279,1

* – Pažymėti ataskaitos laukai nepildomi.

**– Kito subjekto sukaupta turto amortizacijos arba nuvertėjimo suma iki perdavimo.

2 Priedas

12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“

1 priedas

ILGALAIKIO MATERIALIOJO TURTO BALANSINĖS VERTĖS PASIKEITIMAS PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ*

Eil. Nr.	Straipsniai	Žemė	Pastatai		Infrastruktūros ir kiti statiniai	Nekilnojamosios kultūros vertybės	Mašinos ir įrenginiai	Transporto priemonės	Kilnojamosios kultūros vertybės	Baldai ir biuro įranga	Kitas ilgalaikis materialusis turtas		Nebaigta statyba	Išankstiniai apmokėjimai	Iš viso
			Gyvena-mieji	Kiti pastatai							Kitos vertybės	Kitas ilgalaikis materialusis turtas			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
1.	Išigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pradžioje		10.156,0	33.404,3	2.818,4	9.129,4	57.000,0	114,9	61,1	16.120,5	0,0	3.653,9	29,0	73,3	132.560,8
2.	Išigijimai per ataskaitinį laikotarpį (2.1+2.2)				0,0		932,0			2.390,8		94,8	273,0	9,2	3.699,8
2.1.	pirkto turto išigijimo savikaina						926,9			2.365,0		83,7	272,4	9,2	3.657,2
2.2.	neatlygintinai gauto turto išigijimo savikaina						5,1			25,8		11,1	0,6		42,6
3.	Parduoto, perduoto ir nurašyto turto suma per ataskaitinį laikotarpį (3.1+3.2+3.3)						230,2			125,2		29,4	6,9		391,7
3.1.	parduoto												6,9		6,9
3.2.	perduoto														
3.3.	nurašyto						230,2			125,2		29,4			384,8
4.	Pergrupavimai (+/-)		-48,2	-387,9	-16,2	-2.731,7	-688,2	-32,8		-483,2		4,5	-36,8	-75,3	-4.495,8
5.	Išigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (1+2-3+/-4)		10.107,8	33.016,4	2.802,2	6.397,7	57.013,6	82,1	61,1	17.902,9	0,0	3.723,8	258,3	7,2	131.373,1
6.	Sukaupta nusidėvėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje	X	2.968,0	7.040,5	825,9	0,0	37.692,5	114,5	0,0	13.029,4	X	328,6	X	X	61.999,4
7.	Neatlygintinai gauto turto sukaupta nusidėvėjimo suma**	X									X		X	X	
8.	Apskaičiuota nusidėvėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį	X	129,0	479,3	97,6	0,0	5.571,8	0,3		1.305,2	X	20,6	X	X	7.603,8

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 ilgalaikis materialusis turtas			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
9.	Sukaupta parduoto, perduoto ir nurašyto turto nusidėvėjimo suma (9.1+9.2+9.3)	X					213,9			109,8		3,0	0,0		326,7
9.1.	parduoto	X													
9.2.	perduoto	X													0,0
9.3.	nurašyto	X					213,9			109,8		3,0			326,7
10.	Pergrupavimai (+/-)	X	-32,0	-203,4	-8,4		-727,1	-32,8		-485,6	X		X	X	-1.489,3
11.	Sukaupta nusidėvėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (6+7+8-9+/-10)	X	3.065,0	7.316,4	915,1	0,0	42.323,3	82,0	0,0	13.739,2	X	346,2	X	X	67.787,2
12.	Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje	X	0,0	11,0	3,1	0,0	1.690,9	0,0	0,0	436,1	X	760,4	0,0	0,0	2.901,5
13.	Neatlygintinai gauto turto sukaupta nuvertėjimo suma**	X									X				
14.	Apskaičiuota nuvertėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį	X			0,2		1,0			0,3	X	18,6			20,1
15.	Panaikinta nuvertėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį	X									X				
16.	Sukaupta parduoto, perduoto ir nurašyto turto nuvertėjimo suma (16.1+16.2+16.3)	X					16,3			14,3	X	26,5			57,1
16.1.	parduoto	X									X				
16.2.	perduoto	X									X				
16.3.	nurašyto	X					16,3			14,3	X	26,5			57,1
17.	Pergrupavimai (+/-)	X			-0,2		-15,1			-24,1	X				-39,4
18.	Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (12+13+14-15-16+/-17)	X	0,0	11,0	3,1	0,0	1.660,5	0,0	0,0	398,0	X	752,5			2.825,1
19.	Tikroji vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje***		X	X	X	36.441,7	X	X	20,3	X		X	X	X	36.462,0

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
			Gyvena-mieji	Kiti pastatai							Kitos vertybės	Kitas ilgalaikis materialusis turtas			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
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	0,0
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	36.441,7	X	X	20,3	X		X	X	X	36.462,0
25.	Ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (5-11-18+24)		7.042,8	25.689,0	1.884,0	42.839,4	13.029,8	0,1	81,4	3.765,7		2.625,1	258,3	7,2	97.222,8
26.	Ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje (1-6-12+19)		7.188,0	26.352,8	1.989,4	45.571,1	17.616,6	0,4	81,4	2.655,0	0,0	2.564,9	29,0	73,3	104.121,9

* - 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.

3 Priedas

6-ojo VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“
5 priedas

INFORMACIJA APIE ILGALAIKĮ FINANSINĮ TURTĄ*

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4
1.	Investicijos į nuosavybės vertybinius popierius	3.142,1	3.109,4
1.1.	Investicijos į kontroliuojamus viešojo sektoriaus subjektus		
1.2.	Investicijos į kontroliuojamus ne viešojo sektoriaus ir asocijuotuosius subjektus	3.142,1	3.109,4
1.3.	Investicijos į kitus subjektus		
2.	Investicijos į ne nuosavybės vertybinius popierius		
2.1.	Investicijos į iki išpirkimo termino laikomą finansinį turtą		
2.2.	Investicijos į parduoti laikomą finansinį turtą		
3.	Po vieno metų gautinos sumos		
4.	Ilgalaikiai terminuoti indėliai		
5.	Kitas ilgalaikis finansinis turtas		
6.	Išankstiniai mokėjimai už ilgalaikį finansinį turtą		
7.	Iš viso	3.142,1	3.109,4

* Reikšmingos sumos turi būti detalizuojamos aiškinamojo rašto tekste.

3.1 Priedas
6-ojo VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“
1 priedas

INFORMACIJA APIE KONTROLIUOJAMUS, ASOCIJUOTUOSIUS IR KITUS SUBJEKTUS *

Eil. Nr. **	Subjekto tipas ir pavadinimas	Buveinės adresas	Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje					Pagrindinė veikla
			Valdomų akcijų (dalininko) dalis (procentais)	Investicijos dydis nominaliąja verte (Eur)	Dotacijų balansinė vertė	Finansinis ataskaitinio laikotarpio rezultatas, iš	Nuosavas kapitalas arba grynasis turtas, iš viso (Eur)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Kontroliuojamos biudžetinės įstaigos		X	X	X			
1.1.			X	X	X			
2.	Kontroliuojamos viešosios įstaigos, priskiriamos prie viešojo sektoriaus subjektų		100	0		-15,1	37,3	
2.1.	VšĮ "Kauno technologijos universiteto gimnazija	Studentų g. 65, Kaunas	100	0		-15,1	37,3	Bendrasis vidurinis mokymas, bendrasis pagrindinis
3.	Kontroliuojamos viešosios įstaigos, nepriskiriamos prie viešojo sektoriaus subjektų		100	0,3	0	0	0	
3.1.	VšĮ "KTU aplinkosaugos ir švarių technologijų centras"	Grimiaus g. 2, Kaunas	100	0,3		0	0	Technologijų tyrimai, komercinė-ūkinė
3.2.								
4.	Valstybės ir savivaldybių įmonės***		X	X				
4.1.			X	X				
5.	Kontroliuojamos akcinės ir uždarosios akcinės bendrovės		179,00	3.483,7		602,8	1.080,6	
5.1.	UAB "ISM Vadybos ir ekonomikos universitetas"	Aušros vartų g. 7A, Vilnius	79,000	3 473,7		604,2	1 079,5	Veikla švietimo ir mokslo srityje tenkinti individualius, verslo ir
5.2.	UAB "Finansų analitikos platforma"	K. Donelaičio g. 73, Kaunas	100	10,0		-1,4	1,1	Konsultacinė veikla, švietimui būdinga
6.	Asocijuotieji subjektai		90,41	19,4		9,3	1 290,0	
6.1.	VšĮ "Lietuvos regioninių tyrimų institutas"	K. Donelaičio g. 60, Kaunas	24,39	2,9		-10,1	12,2	Sociuminių ir humanitarinių mokslų
6.2.	VšĮ "Panevėžio mokslo ir technologijų parkas"	J. Žemgilio g. 46, Panevėžys	25	1,5		-6,3	943,7	Informacijos teikimas apie ES mokslinių tyrimų programas ir fondus, konsultacijos mokslinių tyrimų
6.3.	VšĮ "Panevėžio mechatronikos centras"	S. Daukanto g. 12, Kaunas	7,69	0,4		6,3	33,6	Švietimas, leidyba, susijusi su švietimu ir moksliniais
6.4.	VšĮ "Kauno mokslo ir technologijų parkas"	K. Petrausko g. 26, Kaunas	33,33	14,6		19,4	300,5	Verslo ir inovacijų paramos paslaugų teikimas žinioms, imlioms įmonėms, inkubavimo paslaugų
7.	Kiti subjektai							
7.1.	Administruojami išteklių fondai	X	X	X	X			
7.1.1.		X	X	X	X			
7.2.	Administruojami mokesčių fondai	X	X	X	X			
7.2.1.		X	X	X	X			
7.3.	Kiti subjektai							
7.3.1.								

* – pažymėti ataskaitos laukai nepildomi;

** – įtraukiama tiek detalizuojamų vienetų, kiek yra kontroliuojamų, asocijuotųjų ir kitų subjektų;

*** – teikiama informacija apie tas valstybes ar savivaldybes įmones, kuriose viešojo sektoriaus subjektas įgyvendina įmonės savininko teises ir pareigas.

**INFORMACIJA APIE KONTROLIUOJAMUS, ASOCIJUOTUOSIUS IR
KITUS SUBJEKTUS ATASKAITINIO LAIKOTARPIO PABAIGOJE**

Eil. Nr.	Subjekto tipas ir pavadinimas	Subjektų skaičius
1	2	3
1.	Kontroliuojamos biudžetinės įstaigos	
2.	Kontroliuojamos viešosios įstaigos, priskiriamos prie viešojo sektoriaus subjektų	1
3.	Kontroliuojamos viešosios įstaigos, nepriskiriamos prie viešojo sektoriaus subjektų	1
4.	Valstybės ir savivaldybių įmonės*	
5.	Kontroliuojamos akcinės ir uždarnosios akcinės bendrovės	2
6.	Asocijuotieji subjektai	4
7.	Administruojami išteklių fondai	
8.	Administruojami mokesčių fondai	
9.	Kiti subjektai	

* – teikiama informacija apie tas valstybės ar savivaldybės įmones, kuriose viešojo sektoriaus subjektas įgyvendina įmonės savininko teises ir pareigas.

**VALSTYBĖS AR SAVIVALDYBĖS ĮMONIŲ*, KONTROLIUOJAMŲ AKCINIŲ IR UŽDARŲJŲ
AKCINIŲ BENDROVIŲ, KONTROLIUOJAMŲ VIEŠŲJŲ ĮSTAIGŲ
JUNG TINĖ FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA (BALANSAS)**

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4
A.	Ilgalaikis turtas	487,5	627,0
I.	Nematerialusis turtas	104,5	181,5
II.	Materialusis turtas	363,1	371,9
III.	Finansinis turtas	19,9	73,6
B.	Biologinis turtas		
C.	Kitas trumpalaikis turtas	1921,3	1420,9
I.	Atsargos, išankstiniai apmokėjimai ir nebaigtos vykdyti sutartys	47,3	53,5
II.	Iš viešojo sektoriaus subjektų gautinos sumos		
III.	Kitos per vienus metus gautinos sumos	363,3	145,0
IV.	Kitas trumpalaikis turtas	368,3	198,2
V.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	1142,4	1024,2
	IŠ VISO TURTO:	2408,8	2047,9
D.	Nuosavas kapitalas	1080,6	476,4
I.	Istatinis kapitalas arba įmonės savininko (dalininkų) kapitalas	75,5	75,5
II.	Turtą, kuris pagal įstatymus gali būti tik valstybės nuosavybė, atitinkantis kapitalas		
III.	Perkainojimo rezervas (rezultatai)		
IV.	Rezervai	1,7	1,7
V.	Nepaskirstytas pelnas (nuostoliai)	1003,4	399,2
V.1.	Ataskaitinių metų pelnas (nuostoliai)	604,2	297,1
V.2.	Ankstesnių metų pelnas (nuostoliai)	399,2	102,2
E.	Dotacijos ir subsidijos	266,2	465,2
F.	Isipareigojimai viešojo sektoriaus subjektams		
G.	Kiti isipareigojimai	1062,0	1106,3
I.	Po vieno metų mokėtinos sumos ir ilgalaikiai isipareigojimai	13,0	14,9
II.	Per vienus metus mokėtinos sumos ir trumpalaikiai isipareigojimai	1049,0	1091,4
	IŠ VISO NUOSAVO KAPITALO IR ĮSIPAREIGOJIMŲ	2408,8	2047,9

* – teikiama informacija apie tas valstybės ar savivaldybės įmones, kuriose viešojo sektoriaus subjektas įgyvendina įmonės savininko teises ir pareigas.

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		440,6	0,0	0,0	147,7	22,6	52,9	663,8
2.	Įsigyta atsargų per ataskaitinį laikotarpį (2.1+2.2)		1 843,9	393,4	0	0,0	0,0	0,0	2 237,3
2.1.	įsigyto turto įsigijimo savikaina		1 824,8	393,4					2 218,2
2.2.	nemokamai gautų atsargų įsigijimo savikaina		19,1						19,1
3.	Atsargų sumažėjimas per ataskaitinį laikotarpį (3.1+3.2+3.3+3.4)		1 938,7	0,0	0	18,1	10,8	1 562,0	3 529,6
3.1.	Parduota					9,1	10,8	1 562,0	1 581,9
3.2.	Perleista (paskirstyta)					7,7			7,7
3.3.	Sunaudota veikloje		1 938,7						1 938,7
3.4.	Kiti nurašymai					1,3			1,3
4.	Pergrupavimai (+/-)		106,9	-393,4		3,3	13,4	4 469,3	4 199,5
5.	Atsargų įsigijimo vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (1+2-3+/-4)		452,7	0	0	132,9	25,2	2 960,2	3 571,0
6.	Atsargų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pradžioje		0,7	0,0	0,0	70,2	0,0	51,7	122,6
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)		0	0	0	0,0	0,0	1 408,5	1 408 519,0
10.1.	Parduota							1 408,5	1 408 519,0
10.2.	Perleista (paskirstyta)								0,0
10.3.	Sunaudota veikloje		0						0,0
10.4.	Kiti nurašymai								0,0
11.	Nuvertėjimo pergrupavimai (+/-)							1 525,3	1 525,3
12.	Atsargų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (6+7+8-9-10+/-11)		0,7	0,0	0,0	70,2	0,0	168,5	239,4
13.	Atsargų balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (5-12)		452,0	0,0	0,0	62,7	25,2	2 791,7	3 331,6
14.	Atsargų balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje (1-6)		439,9	0,0	0,0	77,5	22,6	1,2	541,2

*Reikšmingos sumos turi būti detalizuojamos aiškinamojo rašto tekste.

INFORMACIJA APIE IŠANKSTINIUS APMOKĖJIMUS

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3,0	4
1.	Išankstinių apmokėjimų įsigijimo savikaina	1908,1	795,1
1.1.	Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams	77,1	57,4
1.2.	Išankstiniai apmokėjimai viešojo sektoriaus subjektams pavedimams vykdyti	880,9	80,5
1.3.	Išankstiniai mokesčių mokėjimai		
1.4.	Išankstiniai mokėjimai Europos Sąjungai		
1.5.	Išankstiniai apmokėjimai darbuotojams		
1.6.	Kiti išankstiniai apmokėjimai	861,9	497,3
1.7.	Ateinančių laikotarpių sąnaudos ne viešojo sektoriaus subjektų pavedimams vykdyti		
1.8.	Kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos	88,3	159,9
2.	Išankstinių apmokėjimų nuvertėjimas		
3.	Išankstinių apmokėjimų balansinė vertė (1-2)	1908,1	795,1

INFORMACIJA APIE PER VIENUS METUS GAUTINAS SUMAS

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena			Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena		
		iš viso	tarp jų iš viešojo sektoriaus subjektų	tarp jų iš kontroliuojamų ir asocijuotųjų ne viešojo sektoriaus subjektu	iš viso	tarp jų iš viešojo sektoriaus subjektų	tarp jų iš kontroliuojamų ir asocijuotųjų ne viešojo sektoriaus subjektu
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Per vienus metus gautinų sumų įsigijimo savikaina, iš viso (1.1+1.2+1.3+1.4+1.5+1.6)	5993,2	2124	41,4	4001,4	1593,1	7,6
1.1.	Gautinos finansavimo sumos	32,8	32,8				
1.2.	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos						
1.2.1.	Gautini mokesčiai						
1.2.2.	Gautinos socialinės įmokos						
1.3.	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas	1470,6	2,4		1114,8	0	0
1.3.1.	Gautinos sumos už turto naudojimą	19,8			10,4		
1.3.2.	Gautinos sumos už parduotas prekes	16,8			19,7		
1.3.3.	Gautinos sumos už suteiktas paslaugas	1068,4	2,4		1084,7		0
1.3.4.	Gautinos sumos už parduotą ilgalaikį turtą						
1.3.5.	Kitos	365,6					
1.4.	Gautinos sumos už konfiskuotą turtą, baudos ir kitos netesybos						
1.5.	Sukauptos gautinos sumos	4367,4	2056,7		2769,6	1579,6	0
1.5.1.	Iš biudžeto	2034,7	2034,7		1551	1551	
1.5.2.	Kitos	2332,7	22		1218,6	28,6	
1.6.	Kitos gautinos sumos	122,4	32,1	41,4	117	13,5	7,6
2.	Per vienus metus gautinų sumų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	127,8			141,5		
3.	Per vienus metus gautinų sumų balansinė vertė (1-2)	5865,4	2124	41,4	3859,9	1593,1	7,6

7 Priedas

17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“
8 priedas

INFORMACIJA APIE PINIGUS IR PINIGŲ EKVIVALENTUS

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	Paskutinė ataskaitinio		Paskutinė praėjusio	
		iš viso	biudžeto asignavimai	iš viso	biudžeto asignavimai
1	2	3	4	5	6
1.	Pinigai iš valstybės biudžeto (įskaitant	1160,3		180,3	
1.1.	Pinigai bankų sąskaitose	1160,3		180,3	
1.2.	Pinigai kasoje				
1.3.	Pinigai kelyje				
1.4.	Pinigai įšaldytose sąskaitose				
1.5.	Pinigų įšaldytose sąskaitose nuvertėjimas				
1.6.	Pinigų ekvivalentai				
2.	Pinigai iš savivaldybės biudžeto				
2.1.	Pinigai bankų sąskaitose				
2.2.	Pinigai kasoje				
2.3.	Pinigai kelyje				
2.4.	Pinigai įšaldytose sąskaitose				
2.5.	Pinigų įšaldytose sąskaitose nuvertėjimas				
2.6.	Pinigų ekvivalentai				
3.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai iš kitų šaltinių	9689,9		4289,8	
3.1.	Pinigai bankų sąskaitose	9689,4		4289,4	
3.2.	Pinigai kasoje	0,5		0,4	
3.3.	Pinigai kelyje				
3.4.	Pinigai įšaldytose sąskaitose				
3.5.	Pinigų įšaldytose sąskaitose nuvertėjimas				
3.6.	Indėliai, kurių terminas neviršija trijų mėnesių				
3.7.	Kiti pinigų ekvivalentai				
4.	Iš viso pinigų ir pinigų ekvivalentų (1+2+3)	10850,2		4470,1	
5.	Iš jų išteklių fondų lėšos				

FINANSAVIMO SUMOS PAGAL ŠALTINĮ, 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 jų perdavimo ne viešojo sektoriaus subjektams	Finansavimo sumos (grąžintos)	Finansavimo sumų (gautinų) pasikeitimas	
1	2	3	4	5	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):	32831,4	37938,0	0	0	1813,7	0	38841,6	7,0	9,1	0	30098,0
1.1	nepiniginiam turtui įsigyti	32636,5	452,9	841,6		1524,6		3304,5		0,1		29101,8
1.2	kitoms išlaidoms kompensuoti	194,9	37485,1	-841,6		289,1		35537,1	7,0	9		996,2
2.	Iš savivaldybės biudžeto (išskyrus savivaldybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų):	13,7	11,4	0	0	0	0	14,3	0	0,2	0	10,6
2.1	nepiniginiam turtui įsigyti			3,3				3,1				0,2
2.2	kitoms išlaidoms kompensuoti	13,7	11,4	-3,3				11,2		0,2		10,4
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):	26934,9	14349,8	0	6,7	1040,5	0	11005,8	593,3	11,5	32,8	28673,1
3.1	nepiniginiam turtui įsigyti	24644,1	280,1	460,9	6,7	366,6		4902,4	0			20122,8
3.2	kitoms išlaidoms kompensuoti	2290,8	14069,7	-460,9		673,9		6103,4	593,3	11,5	32,8	8550,3
4.	Iš kitų šaltinių:	1255,7	960,7	0	77,0	0	0	670,8	0	0,2	-1,0	1621,4
4.1	nepiniginiam turtui įsigyti	310,6	0,4	52,8	77,0			98,2				342,6
4.2	kitoms išlaidoms kompensuoti	945,1	960,3	-52,8				572,6		0,2	-1,0	1278,8
5.	Iš viso finansavimo sumų	61035,7	53259,9	0	83,7	2854,2	0	50532,5	600,3	21,0	31,8	60403,1

* 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.

8.1 Priedas

20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“

5 priedas

FINANSAVIMO SUMŲ LIKUČIAI

Eil. Nr.	Finansavimo šaltinis	Ataskaitinio laikotarpio pradžioje			Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje		
		Finansavimo sumos (gautinos)	Finansavimo sumos (gautos)	Iš viso	Finansavimo sumos (gautinos)	Finansavimo sumos (gautos)	Iš viso
1	2	3	4	5=3+4	6	7	8=6+7
1.	Iš valstybės biudžeto (išskyrus valstybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų)		32831,4	32831,4		30098,0	30098,0
2.	Iš savivaldybės biudžeto (išskyrus savivaldybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų)		13,7	13,7		10,6	10,6
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)		26934,9	26934,9	32,8	28640,3	28673,1
4.	Iš kitų šaltinių	1	1254,7	1255,7		1621,4	1621,4
5.	Iš viso	1	61034,7	61035,7	32,8	60370,3	60403,1

9 Priedas

17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“
9 priedas

ĮSIPAREIGOJIMŲ, APSKAITOJE UŽREGISTRUOTŲ AMORTIZUOTA SAVIKAINA, POKYTIS PER 2018 M.

Eil. Nr.	Finansinių įsipareigojimų pavadinimas	Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Per ataskaitinį laikotarpį						Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
			prisiūti įsipareigojimai (įsigijimo savikaina)	finansinių įsipareigojimų pergrupavimas	amortizacijos suma*	valiutos kurso pokyčio įtaka	įvykdyti įsipareigojimai (grąžintos skolos, sumokėtos palūkanos, išpirkti vertybiniai popieriai)	nurašyti įsipareigojimai	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Ilgalaikiai skoliniai įsipareigojimai								
1.1.	Išleistos obligacijos								
1.2.	Išleisti išdo vekseliai								
1.3.	Gautos paskolos								
1.4.	Finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimai								
1.5.	Kiti įsipareigojimai								
2.	Trumpalaikiai skoliniai ir ilgalaikių skolinių įsipareigojimų einamųjų metų dalis								
2.1.	Išleistos obligacijos								
2.2.	Išleisti išdo vekseliai								
2.3.	Gautos paskolos								
2.4.	Finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimai								
2.5.	Kiti įsipareigojimai								
3.	Kiti įsipareigojimai	275.3	156.9				141.3		290.9
3.1.	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai	275.3	156.9				141.3		290.9
3.2.	Kitų ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis								
4.	Iš viso	275.3	156.9				141.3		290.9

* Amortizacijos suma apima finansinio turto įsigijimo savikainos ir amortizuotos savikainos pirminio finansinio turto pripažinimo metu skirtumą ir amortizacijos sumos pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį.

10 Priedas

17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“

12 priedas

INFORMACIJA APIE KAI KURIAS TRUMPALAIKES MOKĖTINAS SUMAS

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena			Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena		
		iš viso	tarp jų viešojo sektorius subjektams	tarp jų kontroliuojamiems ir asocijuotiesiems ne viešojo sektorius subjektams	iš viso	tarp jų viešojo sektorius subjektams	tarp jų kontroliuojamiems ir asocijuotiesiems ne viešojo sektorius subjektams
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Mokėtinų subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos						
2.	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	6,2					
3.	Tiekėjams mokėtinų sumos	298,8	0,6		311,5	6,7	
4.	Sukauptos mokėtinų sumos	2746,9	685,3		2158,9	546	
4.1.	Sukauptos finansavimo sąnaudos						
4.2.	Sukauptos atostoginių sąnaudos	2709,4	651,9		2120,4	511,1	
4.3.	Kitos sukauptos sąnaudos	18,0	18,0		18,8	18,8	
4.4.	Kitos sukauptos mokėtinų sumos	19,5	15,4		19,7	16,1	
5.	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	3006,0	198,1		1493,2	259,7	
5.1.	Mokėtinų veiklos mokesčiai	179,0	179,0		239,8	239,8	
5.2.	Gauti išankstiniai apmokėjimai	2434,0	11,0		1240,8	19,8	
5.3.	Kitos mokėtinų sumos	393,0	8,1		12,6	0,1	
6.	Kai kurių trumpalaikių mokėtinų sumų balansinė vertė (1+2+3+4+5)	6057,9	884,0		3963,6	812,4	

**INFORMACIJA APIE ĮSIPAREIGOJIMŲ DALĮ (ĮSKAITANT FINANSINĖS NUOMOS
(LIZINGO) ĮSIPAREIGOJIMUS) EURAIS IR UŽSIENIO VALIUTOMIS**

Eil. Nr.	Įsipareigojimų dalis valiuta	Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
1	2	3	4
1.	Eurais	3894,3	5957,4
2.	JAV doleriais	321,6	348,5
3.	Kitomis	35,4	52,1
4.	Iš viso	4251,3	6358

**PAGRINDINĖS VEIKLOS KITŲ PAJAMŲ PATEIKIMAS ŽEMESNIOJO IR
AUKŠTESNIOJO LYGIŲ VIEŠOJO SEKTORIAUS SUBJEKTO FINANSINIŲ ATASKAITŲ
AIŠKINAMAJAME RAŠTE***

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
1.	Apskaičiuotos pagrindinės veiklos kitos pajamos	12157,4	12067,9
1.1.	Pajamos iš rinkliavų		
1.2.	Pajamos iš pagal Lietuvos Respublikos indėlių ir įsipareigojimų investuotojams draudimo įstatymą mokamų įmokų į fondus		
1.3.	Suteiktų paslaugų pajamos**	12157,4	12067,9
1.4.	Kitos		
2.	Pervestinos į biudžetą pagrindinės veiklos kitos pajamos		
3.	Pagrindinės veiklos kitos pajamos	12157,4	12067,9

* Reikšmingos sumos turi būti detalizuojamos viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto tekste.

** Nurodoma, kokios tai paslaugos, ir, jei suma reikšminga, ji detalizuojama viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto tekste.

**KITOS VEIKLOS PAJAMŲ IR SĄNAUDŲ PATEIKIMAS ŽEMESNIOJO IR AUKŠTESNIOJO
LYGIŲ VIEŠOJO SEKTORIAUS SUBJEKTO FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMAJAME
RAŠTE***

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
1.	Kitos veiklos pajamos	2059,6	981,8
1.1	Pajamos iš atsargų pardavimo	45,9	51,5
1.2	Ilgalaikio materialiojo, nematerialiojo ir biologinio turto pardavimo pelnas	1324,9	257,6
1.3	Pajamos iš administracinių baudų		
1.4	Nuomos pajamos	373,4	370,8
1.5	Suteiktų paslaugų, išskyrus nuomą, pajamos**	248,3	283,7
1.6	Kitos	67,1	18,2
2.	Pervestinos į biudžetą kitos veiklos pajamos		
3.	Kitos veiklos sąnaudos	447,3	357,8
3.1	Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina	39,9	55,7
3.2	Nuostoliai iš ilgalaikio turto perleidimo		
3.3	Ilgalaikio turto nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos	60,0	52,3
3.4	Paslaugų sąnaudos	174,6	70,5
3.5	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos	185,7	178,3
3.6	Kitos veiklos sąnaudos	-12,9	1,00
4.	Kitos veiklos rezultatas	1612,3	624,00

* Reikšmingos sumos turi būti detalizuotos viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto tekste.

** Nurodoma, kokios tai paslaugos, ir, jei suma reikšminga, ji detalizuojama viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto tekste.

FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS PAJAMOS IR SĄNAUDOS

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
1.	Finansinės ir investicinės veiklos pajamos	29,6	20,6
1.1.	Pelnas dėl valiutos kurso pasikeitimo	6,7	5
1.2.	Baudų ir delspinigių pajamos	21,7	14,7
1.3.	Palūkanų pajamos	1,2	0,9
1.4.	Dividendai	0	0
1.5.	Kitos finansinės ir investicinės veiklos pajamos*	0	0
1.6.	Pervestinos finansinės ir investicinės veiklos pajamos	0	0
2.	Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos	451,3	459,8
2.1.	Nuostolis dėl valiutos kurso pasikeitimo	3,5	12,2
2.2.	Baudų ir delspinigių sąnaudos	0,4	0,2
2.3.	Palūkanų sąnaudos	0	0
2.4.	Kitos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos*	447,4	447,4
3.	Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas (1-2)	-421,7	-439,2

* Reikšmingos sumos turi būti detalizuojamos aiškinamojo rašto tekste.

15 Priedas

19-ojo VSAFAS „Nuoma, finansinė nuoma (lizingas) ir kitos
turto perdavimo sutartys“
8 priedas

**BŪSIMOSIOS PAGRINDINĖS NUOMOS ĮMOKOS, NUMATOMOS GAUTI PAGAL
PASIRAŠYTAS VEIKLOS NUOMOS SUTARTIS PAGAL LAIKOTARPIUS**

Laikotarpis	Gautinos pagrindinės nuomos įmokos paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną
1	2
Per vienerius metus	350,6
Nuo vienerių iki penkerių metų	528,3
Po penkerių metų	0,2
Iš viso	879,1

2018 M. INFORMACIJA PAGAL VEIKLOS SEGMENTUS

Eil. nr.	Finansinių atsaskaitų straipsniai	Segmentai										Iš viso
		Bendros valstybės paslaugos	Gynyba	Viešojo tvarka ir visuomenės apsauga	Ekonomika	Aplinkos apsauga	Būstas ir komunalinis ūkis	Sveikatos apsauga	Poilsis, kultūra ir religija	Švietimas	Socialinė apsauga	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1.	PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS									64056,6		64056,6
1.1.	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo									37812,9		37812,9
1.2.	Nusidėvėjimo ir amortizacijos									7934,1		7934,1
1.3.	Komunalinių paslaugų ir ryšių									2382,8		2382,8
1.4.	Komandiruočių									1651,7		1651,7
1.5.	Transporto									126,1		126,1
1.6.	Kvalifikacijos kėlimo									247		247
1.7.	Paprastojo remonto ir eksploatavimo									1802,9		1802,9
1.8.	Nuvertėjimo ir nurašytų sumų									321,1		321,1
1.9.	Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina									1541,5		1541,5
1.10.	Socialinių išmokų									3338,3		3338,3
1.11.	Nuomos									294,9		294,9
1.12.	Finansavimo									719,1		719,1
1.13.	Kitų paslaugų									5640,9		5640,9
1.14.	Kitos									243,3		243,3
2.	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLaidų TAISYMO ĮTAKA											
3.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI											
3.1.	Išmokos:									51211,6		51211,6
3.1.1.	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo									37544,6		37544,6
3.1.2.	Komunalinių paslaugų ir ryšių									2447,9		2447,9
3.1.3.	Komandiruočių									1629,2		1629,2
3.1.4.	Transporto									101,8		101,8
3.1.5.	Kvalifikacijos kėlimo									246,8		246,8
3.1.6.	Paprastojo remonto ir eksploatavimo									1337,6		1337,6
3.1.7.	Atsargų įsigijimo									2214		2214
3.1.8.	Socialinių išmokų									3329		3329
3.1.9.	Nuomos									300,9		300,9
3.1.10.	Kitų paslaugų įsigijimo									1964,9		1964,9
3.1.11.	Sumokėtos palūkanos											0
3.1.12.	Kitos išmokos									94,9		94,9

2017 M. INFORMACIJA PAGAL VEIKLOS SEGMENTUS

Eil. nr.	Finansinių atsaskaitų straipsniai	Segmentai										Iš viso
		Bendros valstybės paslaugos	Gynyba	Viešojo tvarka ir visuomenės apsauga	Ekonomika	Aplinkos apsauga	Būstas ir komunalinis ūkis	Sveikatos apsauga	Poilsis, kultūra ir religija	Švietimas	Socialinė apsauga	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1.	PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS									58361		58361
1.1.	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo									32550		32550
1.2.	Nusidėvėjimo ir amortizacijos									8540		8540
1.3.	Komunalinių paslaugų ir ryšių									2263		2263
1.4.	Komandiruočių									1338		1338
1.5.	Transporto									135		135
1.6.	Kvalifikacijos kėlimo									278		278
1.7.	Paprastojo remonto ir eksploatavimo									1837		1837
1.8.	Nuvertėjimo ir nurašytų sumų									726		726
1.9.	Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina									1416		1416
1.10.	Socialinių išmokų									3409		3409
1.11.	Nuomos									198		198
1.12.	Finansavimo									565		565
1.13.	Kitų paslaugų									4906		4906
1.14.	Kitos									200		200
2.	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIDŲ TAISYMO ĮTAKA											
3.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI											
3.1.	Išmokos:									48635		48635
3.1.1.	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo									32225		32225
3.1.2.	Komunalinių paslaugų ir ryšių									2348		2348
3.1.3.	Komandiruočių									1338		1338
3.1.4.	Transporto									178		178
3.1.5.	Kvalifikacijos kėlimo									318		318
3.1.6.	Paprastojo remonto ir eksploatavimo									1851		1851
3.1.7.	Atsargų įsigijimo									1384		1384
3.1.8.	Socialinių išmokų									3409		3409
3.1.9.	Nuomos									235		235
3.1.10.	Kitų paslaugų įsigijimo									5088		5088
3.1.11.	Sumokėtos palūkanos											0
3.1.12.	Kitos išmokos									261		261

18 Priedas

18-ojo VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai“
3 priedas

ATIDĖJINIAI PAGAL JŲ PASKIRTĮ

Eil. Nr.	Atidėjinių paskirtis	Atidėjinių vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Atidėjinių vertės padidėjimas, išskyrus padidėjimą dėl diskontavimo	Atidėjinių vertės pasikeitimas dėl diskontavimo	Panaudota atidėjinių suma	Panaikinta atidėjinių suma	Atidėjinių vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Kompensacijos darbuotojams	421,7	404,3		421,7		404,3
2.	Žalos atlyginimas						
3.	Aplinkos tvarkymas						
4.	Turto likvidavimas						
5.	Restruktūrizavimas / veiklos nutraukimas						
6.	Garantijų įsipareigojimai						
7.	Baudos						
8.	Kompensacijų už valstybės išperkamą nekilnojamąjį turtą bei LR religinių bendrijų teisės į išlikusį nekilnojamąjį turtą atkūrimui						
9.	Lengvatinių paskolų gyvenamiesiems namams, butams statyti arba pirkti teikimo iš bankų kredito išteklių piliečiams, turintiems teisę į valstybės paramą, rinkos palūkanoms arba jų daliai padengti						
10.	Santaupoms atkurti						
11.	Kita*	374,4				91,4	283
12.	Iš viso atidėjinių	796,1	404,3		421,7	91,4	687,3

* Reikšmingos sumos detalizuojamos aiškinamojo rašto tekste.

18.1 Priedas

18-ojo VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai,
neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai“
4 priedas

ATIDĖJINIAI PAGAL JŲ PANAUDOJIMO LAIKĄ

Eil. Nr.	Atidėjinių panaudojimo laikas	Įsigijimo savikaina (nediskontuota)	Diskontuota vertė
1	2	3	4
1.	Per vienus metus	687,3	687,3
1.1.	Trumpalaikiai atidėjiniai	687,3	687,3
1.2.	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis		
2.	Nuo vieno iki penkerių metų		
3.	Po penkerių metų		
4.	Atidėjinių suma, iš viso	687,3	687,3