



KAUNO TECHNOLOGIJOS UNIVERSITETAS

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	9
III. Pastabos	16
Kauno technologijos universiteto finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto priedai	26

Kauno technologijos universitetas
(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)
111950581, K. Donelaičio g. 73, 44249 Kaunas

(viešojo sektoriaus subjekto, parengusio finansinės būklės ataskaitą (konsoliduotąją finansinės būklės ataskaitą), kodas, adresas)

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

2019 m gegužės 15d. Nr. DVA-36
(data)

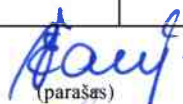
Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
A.	ILGALAIKIS TURTAS		100742887	107472498
I.	Nematerialusis turtas	1	403840	278977
I.1	Plėtros darbai		0	0
I.2	Programinė įranga ir jos licencijos		344001	224855
I.3	Kitas nematerialusis turtas		32662	38914
I.4	Nebaigti projektai ir išankstiniai mokėjimai		27177	15208
I.5	Prestižas		0	0
II.	Ilgalaikis materialusis turtas	2	97196957	104084171
II.1	Žemė		0	0
II.2	Pastatai		32731863	33540782
II.3	Infrastruktūros ir kiti statiniai		1884005	1989427
II.4	Nekilnojamosios kultūros vertybės		42839404	45571139
II.5	Mašinos ir įrenginiai		13017060	17598203
II.6	Transporto priemonės		84	419
II.7	Kilnojamosios kultūros vertybės		81354	81354
II.8	Baldai ir biuro įranga		3757334	2642125
II.9	Kitas ilgalaikis materialusis turtas		2620366	2560534
II.10	Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai		265487	100188
III.	Ilgalaikis finansinis turtas	3	3142090	3109350
IV.	Mineraliniai išteklių ir kitas ilgalaikis turtas		0	0
B.	BIOLOGINIS TURTAS		0	0
C.	TRUMPALAIKIS TURTAS		21814201	9576093
I.	Atsargos	4	3331491	541236
I.1	Strateginės ir nelinečiamosios atsargos		0	0
I.2	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių		452002	439891
I.3	Nebaigta gaminti produkcija ir nebaigtos vykdyti sutartys		0	40
I.4	Pagaminta produkcija, atsargos, skirtos parduoti (perduoti)		87752	100104
I.5	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti		2791737	1201
II.	Išankstiniai apmokėjimai	5	1907099	794806
III.	Per vienus metus gautinos sumos	6	5808088	3824398
III.1	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos		0	0
III.2	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos		0	0
III.3	Gautinos finansavimo sumos		32771	0
III.4	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turą, paslaugas		1363521	1005579
III.5	Sukauptos gautinos sumos		4312680	2738534
III.6	Kitos gautinos sumos		99116	80285
IV.	Trumpalaikės investicijos		0	0
V.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	7	10767523	4415653
	IŠ VISO TURTO:		122557088	117048591
D.	FINANSAVIMO SUMOS	8	60375507	61010158
I.	Iš valstybės biudžeto		30097058	32830983
II.	Iš savivaldybės biudžeto		10603	13712
III.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		28672024	26932203
IV.	Iš kitų šaltinių		1595822	1233260
E.	ISIPAREIGOJIMAI		6949586	5007302
I.	Ilgalaikiai įsipareigojimai	9	290858	275299
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai		0	0
I.2	Ilgalaikiai atidėjiniai		0	0
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai		290858	275299
II.	Trumpalaikiai įsipareigojimai	10	6658728	4732003
II.1	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai	29	687306	795857
II.2	Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis		0	0
II.3	Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai		0	0
II.4	Mokėtinų subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos		0	0
II.5	Mokėtinų sumų į Europos Sąjungos biudžetą		0	0

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
II.6	Mokėtinų sumų į biudžetą ir fondus	11	1	12383
II.6.1	Gražintinų finansavimo sumų		1	12383
II.6.2	Kitos mokėtinų sumų biudžetui		0	0
II.7	Mokėtinų socialinės išmokos		9223	0
II.8	Gražintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos		0	0
II.9	Tiekėjams mokėtinų sumų	12	298588	311254
II.10	Su darbo santykiais susiję išsipareigojimai	13	6224	15
II.11	Sukauptos mokėtinų sumų	14	2690043	2126409
II.12	Kiti trumpalaikiai išsipareigojimai	15	2967343	1486085
F.	GRYNASIS TURTAS		55231995	51031131
I.	Dalininkų kapitalas	26	14755863	11265863
II.	Rezervai		36491030	36491030
II.1	Tikrosios vertės rezervas		36491030	36491030
II.2	Kiti rezervai		0	0
III.	Nuosavybės metodo įtaka		836156	355981
IV.	Sukauptas perviršis ar deficitas		3148946	2918257
IV.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas		230689	-1419144
IV.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas		2918257	4337401
G.	MAŽUMOS DALIS			
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ, GRŲNOJO TURTO IR MAŽUMOS DALIES:		122557088	117048591

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

Vyriausioji buhalterė
(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))


(parašas)


(parašas)

Eugenijus Valatka
(vardas ir pavardė)

Irena Dundulienė
(vardas ir pavardė)

Kauno technologijos universitetas
(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)
111950581 K.Donelaičio g. 73, 442449 Kaunas
(viešojo sektoriaus subjekto, parengusio veiklos rezultatų ataskaitą
arba konsoliduotąją veiklos rezultatų ataskaitą, kodas, adresas)

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA

PAGAL 2018 M.GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

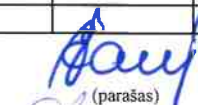
2019 m. gegužės 15 d. Nr. DVH-36
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurai arba tūkstančiais eurų

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
A.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS		64083082	56015237
I.	FINANSAVIMO PAJAMOS		52080336	44089389
I.1.	Iš valstybės biudžeto		39015803	34826672
I.2.	Iš savivaldybių biudžetų		10992	2761
I.3.	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų		12175778	8864540
I.4.	Iš kitų finansavimo šaltinių		877763	395416
II.	MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS			
III.	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS		12002746	11925848
III.1.	Pagrindinės veiklos kitos pajamos	16	12002746	11925848
III.2.	Pervestinių pagrindinės veiklos kitų pajamų suma			
B.	PAGRINDINĖS VEIKLOS ŠAŪAUDOS		63221678	57628408
I.	DARBO UŽMOKESČIO IR SOCIALINIO DRAUDIMO	18	37110724	31951514
II.	NUSIDĖVĖJIMO IR AMORTIZACIJOS		7919770	8523723
III.	KOMUNALINIŲ PASLAUGŲ IR RYŠIŲ	20	2360804	2243951
IV.	KOMANDIRUOČIŲ		1648950	1335303
V.	TRANSPORTO		117380	127205
VI.	KVALIFIKACIJOS KĖLIMO		241620	272755
VII.	PAPRASTOJO REMONTO IR EKSPLOATAVIMO		1781656	1806485
VIII.	NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ		320802	725738
IX.	SUNAUDOTŲ IR PARDUOTŲ ATSARGŲ SAVIKAINA		1509358	1379200
X.	SOCIALINIŲ ĮSMOKŲ	19	3338254	3409363
XI.	NUOMOS		294899	198320
XII.	FINANSAVIMO		771464	618859
XIII.	KITŲ PASLAUGŲ		5565456	4841645
XIV.	KITOS	21	240541	194347
C.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVIRŠIS AR DEFICITAS		861404	-1613171
D.	KITOS VEIKLOS REZULTATAS	17	1632945	633165
I.	KITOS VEIKLOS PAJAMOS		2080521	990988
II.	PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS			
III.	KITOS VEIKLOS ŠAŪAUDOS		447576	357823
E.	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS	22	-421742	-439138
F.	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIDŲ TAISYMO ĮTAKA			
G.	PELNO MOKESTIS			
H.	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ	27	2072607	-1419144
I.	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA		480175	246160
J.	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS		2552782	-1172984
I.	TENKANTIS KONTROLIUOJANČIAJAM SUBJEKTUI			
II.	TENKANTIS MAŽUMOS DALIAI			

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

Vyriausioji buhalterė
(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))


(parašas)


(parašas)

Eugenijus Valatka
(vardas ir pavardė)

Irena Dundulienė
(vardas ir pavardė)

Kauno technologijos universitetas

(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)

111950581 K. Donelaičio g. 73, 44249 Kaunas

(viešojo sektoriaus subjekto, parengusio grynojo turto pokyčių ataskaitą arba konsoliduotąją grynojo turto pokyčių ataskaitą, kodas, adresas)

GRYNOJO TURTO POKYČIŲ ATASKAITA*
PAGAL 2018 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

2019 m. gegužės 15 d. Nr. DVA-36
(data)

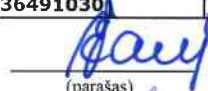
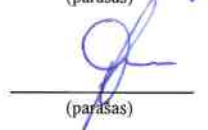
Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurai

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Tenka kontroliuojančiajam subjektui					Iš viso	Mažumos dalis
			Dalininkų kapitalas	Tikrosios vertės rezervas	Kiti rezervai	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.		11265863	31675000		109821	4337401	47388085	
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	4816030		x		4816030	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	246160	-1419144	-1172984	
9.	Likutis 2017 m. gruodžio 31 d.		11265863	36491030		355981	2918257	51031131	
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		3490000	x	x		-1841918	1648082	
16.	Ataskaitinio laikotarpio grynas perviršis ar deficitas		x	x	x	480175	2072607	2552782	
17.	Likutis 2018 m. gruodžio 31 d.		14755863	36491030		836156	3148946	55231995	

*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
(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 15d. Nr. *DU4-36*
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais

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		8271766	0	8271766	967782	0	967782
I.	Išplaukos		47810099	15844004	63654103	39700599	12874088	52574687
I.1.	Finansavimo sumos kitoms išlaidoms ir atsargoms:		36664802	15844004	52508806	25678610	12874088	38552698
I.1.1	Iš valstybės biudžeto		21640854	15844004	37484858	21349302	12874088	34223390
I.1.2	Iš savivaldybės biudžeto		7500		7500	9771		9771
I.1.3	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		14069683		14069683	3778424		3778424
I.1.4	Iš kitų šaltinių		946765		946765	541113		541113
I.2.	Iš mokesčių							
I.3.	Iš socialinių įmokų							
I.4.	Už suteiktas paslaugas iš pirkėjų		11102668		11102668	12916836		12916836
I.5.	Už suteiktas paslaugas iš biudžeto							
I.6.	Gautos palūkanos							
I.7.	Kitos išplaukos		42629		42629	1105153		1105153
II.	Pervestos lėšos		4351636	594000	4945636	3097255	564000	3661255
II.1	Iš valstybės biudžetą		1270811		1270811	1221662		1221662
II.2	Iš savivaldybių biudžetus					391		391
II.3.	ES, užsienio valstybėms ir tarptautinėms organizacijoms					237		237
II.4	Iš kitus išteklių fondus							
II.5	Viešojo sektoriaus subjektams		2053867	594000	2647867	971210	564000	1535210
II.6	Kitiems subjektams		1026958		1026958	903755		903755
III.	Išmokos		35186697	15250004	50436701	35635562	12310088	47945650
III.1	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo		26276394	10591769	36868163	22452293	9177337	31629630
III.2	Komunalinių paslaugų ir ryšių		721844	1723906	2445750	738283	1607223	2345506
III.3	Komandiruočių		1622258	4212	1626470	1335208	388	1335596
III.4	Transporto		50164	42936	93100	170834	7176	178010
III.5	Kvalifikacijos kėlimo		168475	72962	241437	260800	52996	313796
III.6	Paprastojo remonto ir eksploatavimo		917779	398365	1316144	1627690	191914	1819604
III.7	Atsargų įsigijimo		1373744	809967	2183711	980416	366786	1347202
III.8	Socialinių išmokų		3326070	2960	3329030	3409363		3409363
III.9	Nuomos		300853		300853	232150	3060	235210
III.10	Kitų paslaugų įsigijimo		284141	1602927	1887068	4143159	868208	5011367
III.11	Sumokėtos palūkanos				0			
III.12	Kitos išmokos		144975		144975	285366	35000	320366
B.	INVESTICINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		-2655800	0	-2655800	1495272	241377	1736649
I.	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto įsigijimas		4130621		4130621	2000513	241377	2241890
II.	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto perleidimas		1474821		1474821	520542		520542
III.	Ilgalaikio finansinio turto įsigijimas					10000		10000
IV.	Ilgalaikio finansinio turto perleidimas							
V.	Terminuotųjų indėlių (padidėjimas) sumažėjimas		0		0	-5301		-5301
VI.	Gauti dividendai							

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
VII.	Kiti investicinės veiklos pinigų srautai							
C.	FINANSINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		732776		732776	-351387	241377	-110010
I.	Iplaukos iš gautų paskolų							
II.	Gautų paskolų gražinimas							
III.	Finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimų apmokėjimas							
IV.	Gautos finansavimo sumos ilgalaikiam ir biologiniam turtui įsigyti:		732902		732902	81637	241377	323014
IV.1	Iš valstybės biudžeto		452819		452819	81637	241377	323014
IV.2	Iš savivaldybės biudžeto				0			
IV.3	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		280083		280083			
IV.4	Iš kitų šaltinių		0		0			
V.	Gražintos ir perduotos finansavimo sumos ilgalaikiam ir biologiniam turtui įsigyti		126		126	1023		1023
VI.	Gauti dalininko įnašai							
VII.	Kiti finansinės veiklos pinigų srautai					-432001		-432001
D.	VALIUTOS KURSŲ PASIKEITIMO ĮTAKA PINIGŲ IR PINIGŲ EKVIVALENTŲ LIKUČIUI		3128		3128	-7137		-7137
I.	Pinigų ir pinigų ekvivalentų padidėjimas (sumažėjimas)		6351870	0	6351870	-886014	0	-886014
II.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pradžioje		4415653		4415653	5301667		5301667
III.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje		10767523		10767523	4415653		4415653

Rektorius

(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

Vyriausioji buhalterė

(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))

(parašas)

(parašas)

Eugenijus Valatka

(vardas ir pavardė)

Irena Dundulienė

(vardas ir pavardė)



KAUNO TECHNOLOGIJOS UNIVERSITETAS

AIŠKINAMASIS RAŠTAS PRIE 2018 M. FINANSINĖS ATASKAITOS

2019 m. gegužės mėn. 15 d. Nr. *DVM-36*

I. BENDROJI DALIS

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, akademinė laisve, 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).

Universitetas kontroliuoja dvi viešąsias įstaigas – KTU Aplinkos ir švarių technologijų centrą (likviduojamos įstaigos statusas), KTU gimnaziją (2011 m. tapo viešojo sektoriaus subjektu) ir dvi uždarąsias akcines bendroves - UAB „ISM Vadybos ir ekonomikos universitetą“, UAB „Finansų analitikos platformą“ (veikla sustabdyta nuo 2017-05-29 d.)

Universitetas turi investicijų į šiuos asocijuotuosius subjektus: VšĮ Lietuvos regioninių tyrimų institutą, VšĮ Kauno mokslo ir technologijų parką, VšĮ Panevėžio mokslo ir technologijų parką. 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 rektorius 2015 m. kovo 2 d. įsakymu Nr. A-89 patvirtinta Universiteto apskaitos politika, rektorius 2014 m. gruodžio 12 d. įsakymu Nr. A-618 patvirtintu apskaitos vadovu bei rektorius 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 turto vertės, t. y. 122557 EUR.

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 dvejetainiu 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 Lietuvos banko skelbiamą užsienio valiutos kursą. Visos ūkinės operacijos ir įvykiai apskaitoje registruojami eurai ir euro centais, apvalinant iki šimtųjų euro dalių (dvejų skaitmenų po kablelio).

Apskaitos dokumentai surašomi ir apskaitos registrai sudaromi lietuvių kalba, o prireikus – ir lietuvių, ir užsienio kalba. 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. Nematerialiajam turtui Universiteto rektoriaus įsakymu nustatytas šis nematerialaus turto amortizacijos laikas:

1. Programinė įranga, jos licencijos ir techninė dokumentacija -2 metai.

2. Kitas nematerialus turtas – 2 metai.

Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikis materialusis turtas, išskyrus kultūros ir kitas vertybes, finansinėse ataskaitose rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukaupą 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 apimties, 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 kiekiu ir vertine išraiška tvarkoma nebalansinėse sąskaitose.

Finansinis turtas

Universiteto finansinis turtas yra skirstomas į 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 apskaičiavimo principai ir gautinų sumų apskaitos ypatumai aprašomi Universiteto gautinų sumų apskaitos tvarkos apraše

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:

- finansavimo sumas nepiniginiam turtui įsigyti;
- 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 tik 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 tiksliausią 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 mokėtinos sumos, sąnaudų dydis įvertinamas diskontuojant atsiskaitymo sumą taikant rinkos palūkanų normą.

Sandoriai užsienio valiuta

Sandoriai užsienio valiuta pirminio pripažinimo metu registruojami apskaitoje pagal sandorio dieną galiojusį Lietuvos banko skelbiamą užsienio valiutos kursą. 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 ta pačia suma 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 savikaina 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 ataskaitiniams 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;
- sutartis sudarytos tarpusavyje susijusioms ir priklausomoms vieno bendro projekto dalims;
- sutartis 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 pasirašytą, bet dar nepradėtą vykdyti sutartį 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 nepašalinama.

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-uju 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 išteklių.

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 paviršiaus dalies, susidarančios 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 0,2 procento per finansinius metus gautų finansavimo sumų vertės.

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 344001 EUR (2017 m. – 224855 EUR), kitas nematerialus turtas 32662 EUR (2017 m. – 38914 EUR), bei nebaigti projektai ir išankstiniai apmokėjimai 27177 EUR (2017 m. – 15208 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 5694 EUR. Iš atsargų sąskaitos užpajamuota turto į kito nematerialaus turto grupę už 8659 EUR.

Per ataskaitinį laikotarpį apskaičiuota 389958 EUR (2017 m. – 524580 EUR) amortizacijos, 368388 EUR (2017 m. – 514766 EUR) įtraukta į pagrindinės veiklos sąnaudas, 21570 EUR (2017 m. – 9814 EUR) įtraukta į kitos veiklos sąnaudas.

Nematerialiojo turto, kuris yra visiškai amortizuotas, tačiau vis dar naudojamas Universiteto veikloje, įsigijimo savikainą sudaro 11178016 EUR (2017 m. – 11113681 EUR).

Pagal panaudos sutartis gauto ilgalaikio nematerialiojo turto vertę sudaro 46288 EUR (2017 m. – 46288 EUR) iš jų: programinė įranga – 23298 EUR (2017 m. – 23299 EUR), licencijos – 22989 EUR (2017 m. 22989 EUR), kitas nematerialus turtas – 1 EUR.

2018 m. nebaigtus vykdyti projektus sudaro 26962 EUR, iš jų: prekių ženklo "AKREDITUOTAS PASLAUGŲ TIEKĖJAS. lt" paraiška už 127 EUR, taip pat išradimo „Ūmių hipotensinių epizodų ankstyvo nustatymo metodas ir sistema“ paraiška už 5444 EUR, tarptautinių patentų paraiškos Nr. PCT/IB2016/055767, Nr. TPP2017/03/PCT/IB2017/052357, Nr. TPP2017/07, Nr. TPP2018/09/PCT/IB218/055455 už 7933 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 13458 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 – 32731863 EUR (2017 m. – 33540782 EUR), mašinos ir įrenginiai – 13017060 EUR (2017 m. – 17598203 EUR), taip pat nekilnojamosios kultūros vertybės – 42839404 EUR (2017 m. – 45571139 EUR).

2018 metais nekilnojamosios kultūros vertybės ir kilnojamosios kultūros vertybės buvo įvertintos tikrąja verte. Tikrosios vertės rezervas suformuotas 36491030 EUR (2017 m. – 36491030 EUR). Nekilnojamųjų kultūros vertybių, kurių tikroji vertė buvo nustatyta remiantis draudžiamąja verte, bendra suma 42839404 EUR. Tikroji vertė nustatyta 2018 06 14. Kilnojamųjų kultūros vertybių tikroji vertė 81354 EUR. Tai vertybės įrašytos į Kultūros vertybių registrą – paveikslai ir baldai.

Per ataskaitinį laikotarpį apskaičiuota 7589820 EUR (2017 m. – 8051436 EUR) nusidėvėjimo, kurio 7551382 EUR (2017 m. – 8008957 EUR) įtraukta į pagrindinės veiklos sąnaudas ir 38438 EUR (2017 m. – 42479 EUR) – į kitos veiklos sąnaudas veiklos rezultatų ataskaitoje.

Per ataskaitinį laikotarpį apskaičiuota 20062 EUR nuvertėjimo, tame skaičiuje 531 EUR baldų ir biuro įrangos grupėje, 204 EUR infrastruktūros ir kitų statinių grupėje, mašinų ir įrenginių grupėje 756 EUR, kito ilgalaikio materialaus turto grupėje 18571 EUR.

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: 756 EUR nuvertėjimas mašinų ir įrengimų grupėje, 531 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 18571 EUR nuvertėjimas (2017 m. buvo paskaičiuotas 89062 EUR nuvertėjimas).

2018 m. Kauno technologijos universiteto apskaitoje buvo užregistruotas 204 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 206 EUR nuvertėjimą iki rinkos kainos. Išieškotina suma už padarytą žalą buvo išieškota iš turto naudotojo.

2015 m. Kauno technologijos universiteto apskaitoje buvo užregistruotas 11040 EUR negyvenamųjų pastatų ir 3069 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 54805 EUR nuvertėjimas.

Per 2018 m. iš ilgalaikio materialaus turto sąskaitų į atsargų, skirtų parduoti, sąskaitą iškelta įsigijimo savikaina iš gyvenamųjų pastatų grupės – 48241 EUR, iš kitų pastatų grupės – 387864 EUR, iš infrastruktūros ir kitų statinių grupės – 16199 EUR, iš kitų nekilnojamųjų kultūros vertybių grupės – 2731735 EUR, iš mašinų ir įrenginių grupės – 742684 EUR, iš transporto priemonių grupės – 32807 EUR, iš baldų ir biuro įrangos grupės – 509745 EUR. Iš viso iškelta iš turto įsigijimo savikainos sąskaitų – 4469275 EUR, iš sukaupto nusidėvėjimo sąskaitų – 1489359 EUR, iš sukaupto nuvertėjimo sąskaitų – 39480 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. Jo metu 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 1135 EUR (2017 m. – 622 EUR). Ilgalaikio materialiojo turto, kuris yra visiškai nudėvėtas, tačiau vis dar naudojamas Universiteto veikloje, įsigijimo savikainą sudaro 32291285 EUR (2017 m. – 26650780 EUR).

Pastatų, kurie nenaudojami Universiteto įprastinėje veikloje ir laikomi vien tiktai pajamoms iš nuomos, likutinę vertę sudaro 896078 EUR (2017 m. – 1171289 EUR).

Nebenaudojamo Universiteto veikloje materialiojo turto likutinę vertę sudaro 2791737 EUR (2017 m. – 1201 EUR).

Sutarčių, pasirašytų dėl ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo ateityje, bendroji vertė paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną sudaro 1796826 EUR (2017 m. – 794397 EUR).

2018 m. pergrupuoto turto likutinė vertė sudarė 2944030 EUR (2017 m. – 19215 EUR).

Per 2018 m. ilgalaikis materialus turtas sumažėjo 6887214 EUR (2017 m. sumažėjo 1653437 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 369605 EUR (2017 m. – negyvenamųjų pastatų balansinę vertę sudarė 383459 EUR).

Pagal panaudos sutartis gauto ilgalaikio materialiojo turto vertę sudaro 4344612 EUR (2017 m. – 4328110 EUR); žemė – 4009044 EUR (2017 m. – 4009044 EUR), pastatai – 36785 EUR (2017 m. – 36785 EUR), mašinos ir įrenginiai – 71732 EUR (2017 m. – 62103 EUR), baldai ir biuro įranga – 215834 EUR (2017 m. – 215834 EUR), kitas materialus turtas – 11217 EUR (2017 m. – 4344 EUR).

Pastaba Nr.3. Informacija apie ilgalaikį finansinį turtą pateikta 3 priede. Jame pavaizduota investicijų į uždarąsias akcines bendroves ir viešąsias įstaigas, kurios yra ne viešojo sektoriaus subjektai, vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, kuri nustatyta taikant nuosavybės metodą. Investicijos vertės pokytis 480175 EUR (2017 m. – 246160 EUR) pavaizduotas veiklos rezultatų ataskaitos straipsnyje „Nuosavybės metodo įtaka“. Universiteto investicijų įsigijimo savikaina ir vertės pasikeitimas sudaro 3142090 EUR (2017 m. – 3109350 EUR).

Informacija apie kontroliuojamus, asocijuotus ir kitus subjektus pateikta 3.1 - 3.3 prieduose.

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

Universiteto atsargas sudaro medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių 452002 EUR (2017 m. – 439891 EUR), nebaigta gaminti produkcija ir nebaigtos vykdyti sutartys 0 EUR (2017 m. - 40 EUR), pagaminta produkcija ir atsargos, skirtos parduoti 87752 EUR (2017 m.- 100104 EUR), ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti 2791737 EUR (2017 m. - 1201 EUR).

Per 2018 metus nurašyta atsargų, kurios sunaudotos universiteto veikloje 1903969 EUR (2017 m. – 1632857 EUR). Perleista kitiems viešojo sektoriaus subjektams 7731 EUR (2017 m. – 7326 EUR) Vykdydant Universiteto veiklą parduota atsargų už 1582046 EUR (2017 m. – 1559157 EUR) iš jų: pagaminta produkcija ir atsargos skirtos parduoti 20033 EUR, ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas skirtas parduoti 1562013 EUR.

Per 2018 m. atsargos padidėjo 2790255 EUR (2017 m. sumažėjo 137935 EUR).

Trumpalaikio turto gauto pagal panaudos sutartis ir apskaitomo nebalansinėse sąskaitose vertė gruodžio 31 dienai buvo 6827 EUR (2017 m. – 6827 EUR).

Ilgalaikio materialiojo turto skirtas parduoti gruodžio 31 dienai Universitetas turėjo už 2791737 EUR (2017 m. – 1201 EUR). Per 2018 metus aukcionuose buvo parduota turto ir gautas pelnas iš turto pardavimo 1324922 EUR: iš pastatų pardavimo – 1318583,18 EUR, iš transporto pardavimo – 3790 EUR Taip pat gauta 2549 EUR iš ilgalaikio materialus turto pardavimo supirkėjui. 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 – 48241 EUR, iš negyvenamųjų pastatų grupės – 387864 EUR, iš infrastruktūros ir kitų statinių grupės – 16199 EUR, iš kitų nekilnojamųjų kultūros vertybių grupės – 2731735 EUR, iš mašinų ir įrenginių grupės – 742684 EUR, iš transporto priemonių grupės – 32807 EUR, iš baldų ir biuro įrangos grupės – 509745 EUR. Iš viso iškelta iš turto įsigijimo savikainos sąskaitų 4469275 EUR, iš sukaupto nusidėvėjimo sąskaitų 1489359 EUR, iš sukaupto nuvertėjimo sąskaitų 39480 EUR.

2018 m. pergrupuotų atsargų vertę sudaro – 4199399 EUR (2017 m. – -1200363 EUR). Atsargos per ataskaitinį laikotarpį buvo pergrupuotos iš vienos atsargų grupės į kitą, pagaminta produkcija (leidiniai) buvo parduota arba atiduota naudoti Universiteto reikmėms.

Per ataskaitinį laikotarpį atsargų nuvertėjimas nebuvo registruotas (2017 m. atsargų nuvertėjimas taip pat nebuvo registruotas). Parduotų, perleistų (paskirstytų), sunaudotų ir nurašytų atsargų nuvertėjimas laikotarpio pabaigoje sudaro – 239521 EUR. Nuvertėjusių atsargos pokytį sudaro: parduotos nuvertėjusios atsargos 1408519 EUR, nuvertėjusių atsargų pergrupavimas sudaro – 1525245.

Pastaba Nr. 5 Informacija apie išankstinius apmokėjimus pateikta 5 priede. Kitas ateinančių laikotarpių sąnaudas sudaro 88306 EUR (2017 m. – 159667 EUR), iš jų:

- spaudos prenumerata 2019 metams 3748 EUR (2017 m. – 5478 EUR);
- duomenų bazių prenumerata 2019 metams 11667 EUR (2017 m. – 99778 EUR);
- transporto priemonių draudimas 2019 metams 220 EUR (2017 m. – 290 EUR);
- konferencijų, kvalifikacijos kėlimo kursų mokesčiai 2019 metams 146 EUR (2017 m. – 2269 EUR);
- programų palaikymo mokestis, metiniai nario mokesčiai įvairiose tarptautinėse organizacijose ir kitos 2019 m. paslaugos 72525 EUR (2017 m. – 51852 EUR);

Paskutinei ataskaitinio laikotarpio dienai didelę išankstinių apmokėjimų dalį 860928 EUR sudaro pervestos lėšos tarptautinių programų vykdytojams pagal sutartis.

Pastaba Nr. 6 Informacija apie per vienus metus gautinas sumas 5808088 EUR (2017 m. – 3824398 EUR.) pateikta 6 priede.

Gautinas finansavimo sumas sudaro 32771 EUR (2017 m. – 0 EUR).

Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas sudaro 1466119 EUR (2017 m. – 110043 EUR). Jas sudaro:

- gautinos sumos už mokslą 572761 EUR (2017 m. – 621896 EUR);
- mokslo tyrimo paslaugas 180042 EUR (2017 m. – 168207 EUR);
- suteiktas paslaugas 282608 EUR (2017 m. – 267057 EUR);
- gautinas sumas už turto naudojimą 19757 EUR (2017 m. – 10352 EUR);
- gautinos sumos už parduotas prekes, turtą 16812 EUR (2017 m. – 19719 EUR);
- gautinos sumos už pragyvenimą bendrabučiuose 28521 EUR (2017 m. – 22812 EUR)
- kitas gautinas sumas 365618 EUR (2017 m. – 0,00 EUR).

Gautinų sumų už turto naudojimą, parduotas prekes, paslaugas nuvertėjimas 127834 EUR (2017 m. – 141520 EUR).

Sukauptas gautinas sumas sudaro 4312680 EUR (2017 m. – 2738534 EUR).

Sukauptas gautinas sumas iš biudžeto sudaro 2034707 EUR (2017 m. – 1551036 EUR).

Tai:

- sukauptos atostoginių išmokos (už nepanaudotas kasmetinių atostogų dienas) 1544784 EUR (2017 m. – 1176234 EUR.);
- sukauptos socialinio draudimo įmokos nuo sukaupėtų atostoginių 489923 EUR (2017 m. – 374802 EUR);

Kitas sukauptas gautinas sumas 2277973 EUR (2017 m. – 1187498 EUR) sudaro:

- kitos sukauptos gautinos sumos iš valstybės biudžeto 434575 EUR (2017 m. – 109862 EUR)
- sukauptos gautinos sumos iš tarptautinių organizacijų 852653 EUR (2017 m. – 591227 EUR);
- iš Europos Sąjungos 633063 EUR (2017 m. – 325412 EUR);
- iš kitų šaltinių 323929 EUR (2017 m. – 105384 EUR);
- iš užsienio valstybių 15449 (2017 m. – 12752 EUR);
- kitos sukauptos pajamos 18304 EUR (2017 m. – 4286 EUR);

Kitos gautinos sumos sudaro 99116 EUR (2017 m. – 80285 EUR.)

- gautinos sumos iš atskaitingų asmenų (mokėjimo kortelės) 1983 EUR (2017 m. – 6618 EUR);
- gautinos sumos iš atskaitingų asmenų (komandiruočių) 26364 EUR (2017 m. – 18834 EUR.);

- išieškotinos sumos už padarytą žalą 8848 EUR. (2017 m. – 9347 EUR.);
- gautinos gražintinos finansavimo sumos 15138 EUR (2017 m. – 15138 EUR);
- kitos gautinos sumos (komunaliniai patarnavimai) 43842 EUR (2017 m. – 40258 EUR);
- kitos gautinos sumos 28177 EUR (2017 m. – 27146 EUR.)

Kitų gautinų sumų nuvertėjimas 25236 EUR (2017 m. – 37056 EUR).

Gautinų sumų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudaro 127834 EUR (2017 m. – 141520 EUR.), iš jų:

- gautinų sumų už turto naudojimą, parduotas prekes, paslaugas nuvertėjimas 102598 EUR (2017 m. – 104464 EUR). Nustatant gautinų sumų balansinę vertę, kai nesilaikoma sutarties sąlygų pagal senaties terminus, buvo paskaičiuotas gautinų sumų nuvertėjimas.
- išieškotinių sumų už padarytą žalą nuvertėjimas 8753 EUR (2017 m. – 8981 EUR). Nuvertėjimas paskaičiuotas už laiku neatlygintą žalą padarytą Universitetui;
- kitų gautinų sumų nuvertėjimas 16483 EUR (2017 m. – 28075 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 10767523 EUR (2017 m. – 4415653 EUR.) pagal paskirtį sudarė :

- biudžeto asignavimai 0 EUR (2017 m. -0 EUR);
- nuosavos lėšos 5955779 EUR (2017 m. – 3003467 EUR);
- pavedimų lėšos 3651360 EUR (2017 m. – 1231774 EUR);
- Europos Sąjungos finansuojamų projektų lėšos 1160273 EUR (2017 m. – 180301 EUR);
- gryniesi pinigai kasoje 111 EUR (2017 m. 111 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 30097058 EUR (2017 m. – 32830983 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 savivaldybės biudžeto – 10603 EUR (2017 m. – 13712 EUR).

Finansavimo sumos iš Europos Sąjungos (89 sutartys), užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų (244 sutartys) ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudaro 28672024 EUR (2017 m. – 26932203 EUR).

Finansavimo sumos iš kitų šaltinių – 1595822 EUR (2017 m. – 1233260 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. finansavimo sumų 3495215 EUR (2017 m. – 1624376 EUR) buvo perduota kitiems viešojo sektoriaus subjektams. Nemokamai perduota lėšų nepiniginiam turtui įsigyti - 1891250 EUR (2017 m. – 0 EUR), suma 1648082 EUR, tai investuoto turto suma pagal LR vyriausybės nutarimą 2018-07-04 Nr. 643, suma 243168 EUR – lėšos nepiniginiam turtui įsigyti pagal ESF projektus. Perduotos lėšos kitoms išlaidoms – 1603965 EUR (2017 m. – 1624376 EUR.): 930120 EUR suma iš valstybės biudžeto projektų, 673845 EUR suma iš ES, užsienio ir tarptautinių organizacijų projektų.

Per 2018 m. finansavimo sumų - 600268 EUR (2017 m. – 536857 EUR) buvo perduota ne viešojo sektoriaus subjektams.

Per 2018 m. Universitetas neatlygintinai gavo turto - 82360 EUR (atsargų - 17675 EUR, ilgalaikio turto įsigijimo savikaina - 64685 EUR).

Pastaba Nr. 9 Ilgalaikiai įsipareigojimai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 290858 EUR (2017 m. – 275299 EUR), tai studentų sumokėti užstatai už pragyvenimą Universiteto bendrabučiuose. Jų pokytis parodytas priede.

Pastaba Nr. 10 Trumpalaikiai įsipareigojimai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 6658728 EUR (2017 m. – 4732003 EUR). Informacija apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas pateikta 10 ir 11 prieduose.

Pastaba Nr. 11 Mokėtinos sumos į biudžetus ir fondus sudaro 1 EUR (2017 m. – 12383 EUR), tai grąžintinos finansavimo sumos į valstybės biudžetą.

Pastaba Nr. 12 Tiekėjams mokėtinos sumos sudaro 298588 EUR (2017 m. – 311254 EUR): už komunalinius patarnavimus 111064 EUR (2017 m. – 244595 EUR), už kitas prekes ir paslaugas 167074 EUR (2017 m. – 46284 EUR), už transporto paslaugas 4241 EUR (2017 m. – 3162 EUR), už ilgalaikio turto įsigijimą 16192 EUR (2017 m. – 11131 EUR), už kitas prekes ir paslaugas, įsigytas iš ES struktūrinių projektų lėšų 17 EUR (2017 m. – 6082 EUR).

Pastaba Nr. 13 Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai sudaro 6224 EUR (2017 m. – 15 EUR). Tai įsipareigojimai darbuotojams pagal darbo užmokestį ir mokesčiai VMI, VSDFV.

Pastaba Nr. 14. Sukauptas mokėtinas sumas sudaro 2690043 EUR (2017 m. – 2126409 EUR) :

- sukauptos atostoginių sąnaudos 2012773 EUR (2017 m. – 1583791 EUR);
- sukauptos valstybinio socialinio draudimo 637796 EUR (2017 m. – 503124 EUR);
- kitos sukauptos mokėtinos sumos 21435 EUR (2017 m. – 20736 EUR);
- kitos sukauptos sąnaudos 18039 EUR (2017 m. – 18758 EUR).

Pastaba Nr.15. Kitus trumpalaikius įsipareigojimus 2967343 EUR (2017 m. – 1486085 EUR) sudaro:

- mokėtini veiklos mokesčiai – 178951 EUR (2017 m. – 239854 EUR);
- gauti išankstiniai apmokėjimai 2395329 EUR (2017 m. – 1233657 EUR), iš jų už studijas 555638 EUR (2017 m. – 525462 EUR), už parduotą turtą 1127900 EUR (2017 m. – 0 EUR), už mokslo tiriamuosius darbus 48922 EUR (2017 m. – 25881 EUR), už bendrą 27200 EUR (2017 m. – 25558 EUR), už internetinių vardų suteikimą 35598 EUR (2017 m. – 38799 EUR), už turto naudojimą ir kitą turtą bei paslaugas 104601 EUR (2017 m. – 69049 EUR) ir 495470 EUR (2017 m. – 548908 EUR) ateinančių laikotarpių pajamos (už studijas iš studentų, studijuojančių savo lėšomis, paskaičiuotos pagal paslaugų įvykdymo procentą iki paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos).
- kitos mokėtinos sumos – 393063 EUR (2017 m. – 12574 EUR).

Pastaba Nr.16. Informacija apie pagrindinės veiklos kitas pajamas pateikta 12 priede.

Pagrindinės veiklos kitas pajamas sudaro 12002746 EUR (2017 m. – 11925848 EUR), iš jų:

- pajamos už studijas 4485948 EUR (2017 m. – 4826663 EUR);
- pajamos iš mokslo tiriamųjų darbų ir mokslo paslaugų 2567876 EUR (2017 m. – 2284906 EUR);
- pajamos už kursus, seminarus 659747 EUR (2017 m. – 611653 EUR);
- pajamos už bendrabučių vietų nuomą studentams 2177394 EUR (2017 m. – 2096182 EUR);
- pajamos už leidybos paslaugas 34504 EUR (2017 m. – 39732 EUR);
- pajamos už suteiktas internetinio vardo suteikimo bei palaikymo paslaugas 1419875 EUR (2017 m. – 1409016 EUR);
- pajamos už kitas paslaugas 657402 EUR (2017 m. – 657696 EUR).

Pastaba Nr.17. Informacija apie kitos veiklos pajamas ir sąnaudas pateikta 13 priede.

Kitos veiklos pajamas sudaro 2080521 EUR (2017 m. – 990988 EUR), iš jų :

- nuomos pajamos 373410 EUR (2017 m. – 370781 EUR);
- pajamos už poilsio namų teikiamas paslaugas 208295 EUR (2017 m. – 216527 EUR);
- pajamos už leidybos paslaugas 84515 EUR (2017 m. – 86354 EUR)
- kitos veiklos kitos pajamos 89379 EUR (2017 m. – 59762 EUR);
- apskaičiuotas pelnas iš ilgalaikio turto perleidimo 1324922 EUR (2017 – 257564 EUR).

Kitos veiklos sąnaudos sudaro 447576 EUR (2017 m. – 357823 EUR). Tai:

- sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina 40194 EUR (2017 m. – 55678 EUR);
- ilgalaikio turto nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos 60008 EUR (2017 m. – 52293 EUR);
- paslaugų sąnaudos 174597 EUR (2017 m. – 70569 EUR);
- darbo užmokesčio, socialinio draudimo ir komandiruočių sąnaudos 185663 EUR (2017 m. – 178307 EUR);
- kitos veiklos sąnaudos -12886 EUR (2017 m. 976 EUR).

Kitos veiklos rezultatas sudaro 1632945 EUR (2017 m. – 633165 EUR.). Kitos veiklos rezultatas sumažėjo dėl apskaičiuoto pelno iš ilgalaikio turto sumažėjimo.

Pastaba Nr.18. Darbo užmokesčio, garantinio fondo ir socialinio draudimo sąnaudos per ataskaitinį laikotarpį sudarė 37296289 EUR (2017 m. – 32129821 EUR): iš jų pagrindinei veiklai 37110724 EUR (2017 m. – 31951514 EUR), kitai veiklai 185565 EUR (2017 m. – 178307 EUR).

- pagrindinės veiklos darbo užmokesčio sąnaudos pagal neterminuotas ir terminuotas darbo sutartis 28135427 EUR (2017 m. – 24272315 EUR);
- pagrindinės veiklos socialinio draudimo, garantinio ir ilgalaikio darbo fondo sąnaudos 8975297 EUR (2017m. -7679199 EUR).
- kitos veiklos darbo užmokesčio sąnaudos 140678 EUR (2017 m. – 135536 EUR);
- kitos veiklos socialinio draudimo, garantinio ir ilgalaikio darbo fondo sąnaudos 44887 EUR (2017 m. – 42771 EUR).

Išmokų darbuotojams suma reikšmingai padidėjo, nes pagal valstybės skirtą papildomą tikslinį finansavimą buvo padidintas darbo užmokestis 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 2054 (2017 m -2113).

Pagal terminuotas darbo sutartis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje dirbo 792 darbuotojai. Darbo užmokesčio sąnaudos darbuotojams, dirbantiems pagal terminuotas darbo sutartis 11573407 EUR (2017 m. 8069277 EUR), socialinio draudimo , garantinio fondo ir ilgalaikio darbo fondo sąnaudos 3768868 EUR (2017 m. 2582169).

Pastaba Nr. 19 Pagrindinės veiklos socialinių išmokų sąnaudas per ataskaitinį laikotarpį sudarė 3338254 EUR (2017 m. – 3409363 EUR) iš jų pirmos ir antros pakopos studijų studentų stipendijos 1900899 EUR (2017 m. – 2103623 EUR), doktorantų stipendijos 1343345 EUR (2017 m. – 1206733 EUR), kitos socialinės išmokos studentams 15410 EUR (2017 m. – 13746 EUR) darbdavio kitos socialinės išmokos 78600 EUR. (2017 m. – 85261 EUR).

Pastaba Nr.20. Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudas sudarė 2421125 EUR (2017 m. – 2291589 EUR); iš jų pagrindinei veiklai 2360804 EUR (2017 m. – 2243951 EUR), kitai veiklai 60321 EUR (2017 m. – 47638 EUR) :

- šildymo sąnaudos 1041398 EUR (2017 m. – 964188 EUR): iš jų pagrindinei veiklai 1035388 EUR (2017 m. – 959271 EUR), kitai veiklai 6010 EUR (2017 m. – 4917 EUR);
- elektros energijos sąnaudos 970223 EUR (2017 m. – 877017 EUR): iš jų pagrindinei veiklai 937754 EUR (2017 m. – 845352 EUR), kitai veiklai 32469 EUR (2017 m. – 31665 EUR);
- vandentiekio ir kanalizacijos sąnaudos 178099 EUR (2017 m. – 191225 EUR): iš jų pagrindinei veiklai 170182 EUR (2017 m. – 181643 EUR), kitai veiklai 7917 EUR (2017 m. – 9582 EUR);
- ryšių paslaugų sąnaudos 74277 EUR (2017 m. – 113520 EUR): iš jų pagrindinei veiklai 74129 EUR (2017 m. – 113247 EUR), kitai veiklai 148 EUR (2017 m. – 273 EUR);
- kitų komunalinių paslaugų 157128 EUR (2017 m. – 145640 EUR): iš jų pagrindinei veiklai 143351 EUR (2017 m. – 144438 EUR), kitai veiklai 13777 EUR (2017 m. - 1201 EUR);

Pastaba Nr.21. Kitos sąnaudos 240541 EUR (2017 m. – 194347 EUR): įvairūs mokesčiai ir banko mokesčiai už valiutos pirkimą pardavimą 5207 EUR (2017 m. – 27694 EUR), metiniai narystės mokesčiai tarptautinėse organizacijose, užsienio universitetuose, įvairiose asociacijose ir kitos sąnaudos 235334 EUR (2017 m. – 166653 EUR).

Pastaba Nr. 22 Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas atspindi 14 priede.

Finansinės ir investicinės veiklos pajamos sudaro 29588 EUR (2017 m. – 20631 EUR), iš jų pelnas dėl valiutos kurso pasikeitimo 6620 EUR (2017 m. – 5003 EUR), baudų ir delspinigių pajamos 21743 EUR (2017 m. – 14707 EUR), palūkanų pajamos 1225 EUR. (2017 m. – 921 EUR).

Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos sudaro 451330 EUR (2017 m. – 459769 EUR), iš jų nuostolis dėl valiutos kurso pasikeitimo 3492 EUR (2017 m. – 12140 EUR), baudų ir delspinigių sąnaudos 404 EUR (2017 m. – 224 EUR.), kitos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos 447434 EUR sąnaudos susidariusios dėl „ISM Vadybos ir ekonomikos universitetas“ UAB prestižo nusidėvėjimo (2017 m. – 447405 EUR).

Pastaba Nr. 23 Nuvertėjimo ir nurašytų sumų sąnaudų yra 27193 EUR (2017 m. – nuvertėjimo ir nurašytų sumų sąnaudos 77846 EUR), jas sudaro ilgalaikio materialaus turto nuvertėjimo sąnaudos 20062 EUR (2017 m. – ilgalaikio materialaus turto nuvertėjimo sąnaudų sumažėjimas 89268 EUR), ilgalaikio turto nurašymo sąnaudos 0 EUR (2017 m. – 117 EUR), gautinų sumų nuvertėjimo sąnaudos 7131 EUR (2017 m. – gautinų sumų nuvertėjimo sąnaudų atstatymas 11539 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 Būsimosios pagrindinės nuomos įmokų, kurias numatoma sumokėti arba gauti pagal pasirašytas veiklos nuomos sutartis, duomenys pateikti 15, 16 prieduose.

Pastaba Nr. 25 Universiteto finansinių ataskaitų rinkinys sudarytas pagal segmentą „Švietimas“.

Pastaba Nr. 26 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 7848203 EUR (iš jų: ilgalaikio turto 7341712 EUR, trumpalaikio turto 506491 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 3232159 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 3185500 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 3490000 EUR.

2018 m. gruodžio 31 d. dalininko kapitalas sudarė 14755863 EUR.

Pastaba Nr. 27 Investavus nekilnojamąjį turtą ir didinant dalininko kapitalą, 1841918 EUR buvo apskaityta sukauptame einamųjų metų perviršyje ar deficite, todėl šia suma skiriasi Veiklos rezultatų ir Finansinės būklės ataskaitų galutinis rezultatas.

Pastaba Nr. 28 Per ataskaitinį laikotarpį apskaitos politika ir apskaitiniai įverčiai keičiami nebuvo.

Pastaba Nr. 29 2018 m. gruodžio 31 d. yra suformuoti trumpalaikiai atidėjiniai 687306 EUR sumai: 404306 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 283000 EUR atidėjinys suformuotas dėl Universiteto vidaus tvarka skolintų 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 19 ir 19.1 prieduose.

Pastaba Nr. 30 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. 31 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, asocijuotus ir kitus subjektus.
- 3.2 priedas Valstybės ar savivaldybių 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 pinigus 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 nacionaline ir užsienio valiutomis.
- 12 priedas Pagrindinės veiklos kitų pajamų pateikimas žemesniojo ir aukštesniojo lygių viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte.
- 13 priedas Kitos veiklos pajamų ir sąnaudų pateikimas žemesniojo ir aukštesniojo lygių viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte.
- 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 Informacija pagal veiklos segmentus (2018 m.).
- 17 priedas Informacija pagal veiklos segmentus (2017 m.).
- 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.dundulienė@ktu.lt

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		11.326.069	26.007		356.549	9.300	5.908		11.723.833
2.	Išigijimai per ataskaitinį laikotarpį		471.470	10.182	0	10.240	17.663	0	0	509.555
2.1.	pirkto turto įsigijimo savikaina		449.361	10.182		10.240	17.663			487.446
2.2.	neatlygintinai gauto turto įsigijimo savikaina		22.109							22.109
3.	Parduoto, perduoto ir nurašyto turto suma per ataskaitinį laikotarpį		444.856	0	0	9.013	0	0	0	453.869
3.1.	parduoto									
3.2.	perduoto									0
3.3.	nurašyto		444.856			9.013			0	453.869
4.	Pergrupavimai (+/-)		5.694	151	0	5.115		-5.694	0	5.266
5.	Išigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (1+2-3+/-4)		11.358.377	36.340	0	362.891	26.963	214		11.784.785
6.	Sukaupta amortizacijos suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje	X	11.101.214	13.871	X	329.771	X	X		11.444.856
7.	Neatlygintinai gauto turto sukaupta amortizacijos suma**	X			X		X	X		
8.	Apskaičiuota amortizacijos suma per ataskaitinį laikotarpį	X	358.018	12.155	X	19.785	X	X		389.958
9.	Sukaupta perduoto, perduoto ir nurašyto turto amortizacijos suma	X	444.856	0	X	9.013	X	X		453.869

Eil. Nr.	Straipsniai	Plėtos 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
9.3.	nurašyto	X	444.856		X	9.013	X	X		453.869
10.	Pergrupavimai (+/-)	X			X		X	X		
11.	Sukaupta amortizacijos suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (6+7+8-9+/-10)	X	11.014.376	26.026	X	340.543	X	X		11.380.945
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)		344.001	10.314		22.348	26.963	214		403.840
20.	Nematerialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje (1-6-12)		224.855	12.136		26.778	9.300	5.908		278.977

* – Pažymėti ataskaitos laukai nepildomi.

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

2 Priedas

12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“

I 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
			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
1.	Išigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pradžioje		10.155.919	33.404.414	2.818.294	9.129.399	56.954.480	114.989	61.058	16.025.526	0	3.628.931	28.990	71.198	132.393.198
2.	Išigijimai per ataskaitinį laikotarpį (2.1+2.2)				0		929.844			2.390.787		94.865	272.981	9.208	3.697.685
2.1.	pirkto turto išigijimo savikaina						924.768			2.365.035		83.714	272.383	9.208	3.655.109
2.2.	neatlygintinai gauto turto išigijimo savikaina						5.076			25.752		11.151	598		42.577
3.	Parduoto, perduoto ir nurašyto turto suma per ataskaitinį laikotarpį (3.1+3.2+3.3)						230.232			120.147		29.439	6.873		386.691
3.1.	parduoto														
3.2.	perduoto												6873		6 873
3.3.	nurašyto						230.232			120.147		29.439			379.818
4.	Pergrupavimai (+/-)		-48241	-387.863	-16.199	-2.731.735	-688.195	-32.807		-483.161		2.371	-36.810	-73.207	-4.495.847
5.	Išigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (1+2-3+/-4)		10.107.678	33.016.551	2.802.095	6.397.664	56.965.897	82.182	61.058	17.813.005	0	3.696.728	258.288	7.199	131.208.345
6.	Suakaupta nusidėvėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje	X	2.968.030	7.040.480	825.798	0	37.665.287	114.541	0	12.947.328	X	307.940	X	X	61.869.404
7.	Neatlygintinai gauto turto suakaupta nusidėvėjimo suma**	X									X		X	X	
8.	Apskaičiuota nusidėvėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį	X	129.051	479.247	97.598	0	5.564.001	335		1.300.755	X	18.833	X	X	7.589.820

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					213.934			104.678		2.958	0		321.570
9.1.	parduoto	X													
9.2.	perduoto	X													0
9.3.	nurašyto	X					213.934			104.678		2.958			321.570
10.	Pergrupavimai (+/-)	X	-32035	-203448	-8375		-727.084	-32807		-485.609	X		X	X	-1.489.358
11.	Sukaupta nusidėvėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (6+7+8-9+/-10)	X	3.065.046	7.316.279	915.021	0	42.288.270	82.069	0	13.657.796	X	323.815	X	X	67.648.296
12.	Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje	X	0	11.041	3.069	0	1.690.990	29	0	436.073	X	760.457	0	0	2.901.659
13.	Neatlygintinai gauto turto sukaupta nuvertėjimo suma**	X									X				
14.	Apskaičiuota nuvertėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį	X			204		1015			272	X	18571			20.062
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					16.298			14334	X	26.481			57.113
16.1.	parduoto	X									X				
16.2.	perduoto	X									X				
16.3.	nurašyto	X					16.298			14334	X	26.481			57.113
17.	Pergrupavimai (+/-)	X			-204		-15.140			-24.136	X				-39.480
18.	Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (12+13+14-15-16+/-17)	X	0	11.041	3.069	0	1.660.567	29	0	397.875	X	752.547			2.825.128
19.	Tikroji vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje***		X	X	X	36.441.740	X	X	20.296	X		X	X	X	36.462.036

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
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
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	36.441.740	X	X	20.296	X		X	X	X	36.462.036
25.	Ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (5-11-18+24)		7.042.632	25.689.231	1.884.005	42.839.404	13.017.060	84	81.354	3.757.334		2.620.366	258.288	7.199	97.196.957
26.	Ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje (1-6-12+19)		7.187.889	26.352.893	1.989.427	45.571.139	17.598.203	419	81.354	2.642.125	0	2.560.534	28.990	71.198	104.084.171

* - Pažymėti ataskaitos laukai nepildomi.

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

*** - Pažymėtose eilutėse parodomas skirtumas tarp ilgalaikio materialiojo turto tikrosios vertės ir įsigijimo savikainos.

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	3.142.090	3.109.350
1.1.	Investicijos į kontroliuojamus viešojo sektoriaus subjektus		
1.2.	Investicijos į kontroliuojamus ne viešojo sektoriaus ir asocijuotuosius subjektus	3.142.090	3.109.350
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	3.142.090	3.109.350

* Reikšmingos sumos turi būti detalizuojamos aiškinamojo rašto tekste.

3.1 Priedas

6-ojo VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“

I 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 nominaliaja verte (Eur)	Dotacijų balansinė vertė	Grynasis ataskaitinio laikotarpio rezultatas, iš visų (Eur)	Nuosavas kapitalas arba grynasis turtas, iš viso (Eur)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Kontroliuojamos biudžetinės		X	X	X			
1.1.			X	X	X			
2.	Kontroliuojamos viešosios įstaigos, priskiriamos prie viešojo sektoriaus subjektų		100	0		-15.143	37.314	
2.1.	VšĮ "Kauno technologijos universiteto gimnazija	Studentų g. 65, Kaunas	100	0		-15.143	37.314	Bendrasis vidurinis mokymas, bendrasis pagrindinis mokymas, papildomas mokymas, kvalifikacijos tobulinimas.
3.	Kontroliuojamos viešosios įstaigos, nepriskiriamos prie viešojo sektoriaus subjektų		100	290	0	0	0	
3.1.	VšĮ "KTU aplinkosaugos ir švarių technologijų centras"	Grimiaus g. 2, Kaunas	100	290		0	0	Technologijų tyrimai, komercinė-ūkinė veikla ir paslaugų teikimas.
3.2.								
4.	Valstybės ir savivaldybių įmonės***		X	X				
4.1.			X	X				
5.	Kontroliuojamos akcinės ir uždarosios akcinės bendrovės		179,00	3.483.710		602.788	1.080.609	
5.1.	UAB "ISM Vadybos ir ekonomikos universitetas"	Aušros vartų g. 7A, Vilnius	79,000	3.473.710		604.153	1.079.474	Veikla švietimo ir mokslo srityje tenkinti individualius, verslo ir visuomenės nuolatinio mokymosi poreikius
5.2.	UAB "Finansų analitikos platforma"	K. Donelaičio g. 73, Kaunas	100	10.000		-1.365	1.135	Konsultacinė veikla, švietimui būdingų paslaugų veikla.
6.	Asocijuotieji subjektai		90,41	19.404		9.249	1.289.906	
6.1.	VšĮ "Lietuvos regioninių tyrimų institutas"	K. Donelaičio g. 60, Kaunas	24,39	2.896		-10.120	12.180	Socialinių ir humanitarinių mokslų moksliniai tyrimai ir taikomoji veikla.

6.2.	VšĮ "Panevėžio mokslo ir technologijų parkas"	J. Žemglio g. 46, Panevėžys	25	1.448		-6.338	943.654	Informacijos teikimas apie ES mokslinių tyrimų programas ir fondus, konsultacijos mokslinių tyrimų ir inovacijų diegimo klausimais, patalpų nuoma
6.3.	VšĮ "Panevėžio mechatronikos centras"	S. Daukanto g. 12, Kaunas	7,69	434		6.278	33.562	Švietimas, leidyba, susijusi su švietimu ir moksliniais tiriamaisiais darbais.
6.4.	VšĮ "Kauno mokslo ir technologijų parkas"	K. Petrausko g. 26, Kaunas	33,33	14.626		19.429	300.510	Verslo ir inovacijų paramos paslaugų teikimas žinioms imlioms įmonėms, inkubavimo paslaugų teikimas naujai įsteigtoms įmonėms, projektų jungiančių verslą, mokslą ir studijas inicijavimas ir vykdymas
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 eilučių, kiek yra kontroliuojamų, asocijuotųjų ir kitų subjektų.

*** – 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	487519	626985
I.	Nematerialusis turtas	104513	181504
II.	Materialusis turtas	363094	371935
III.	Finansinis turtas	19912	73546
B.	Biologinis turtas		
C.	Kitas trumpalaikis turtas	1921312	1420907
I.	Atsargos, išankstiniai apmokėjimai ir nebaigtos vykdyti sutartys	47349	53489
II.	Iš viešojo sektoriaus subjektų gautinos sumos		
III.	Kitos per vienus metus gautinos sumos	363263	144990
IV.	Kitas trumpalaikis turtas	368337	198210
V.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	1142363	1024218
	IŠ VISO TURTO:	2408831	2047892
D.	Nuosavas kapitalas	1080609	476456
I.	Išstatinis kapitalas arba įmonės savininko (dalininkų) kapitalas	75472	75472
II.	Turtą, kuris pagal įstatymus gali būti tik valstybės nuosavybė, atitinkantis kapitalas		
III.	Perkainojimo rezervas (rezultatai)		
IV.	Rezervai	1737	1737
V.	Nepaskirstytas pelnas (nuostoliai)	1003400	399247
V.1.	Ataskaitinių metų pelnas (nuostoliai)	604153	297068
V.2.	Ankstesnių metų pelnas (nuostoliai)	399247	102179
E.	Dotacijos ir subsidijos	266153	465155
F.	Įsipareigojimai viešojo sektoriaus subjektams		
G.	Kiti įsipareigojimai	1062069	1106281
I.	Po vieno metų mokėtinos sumos ir ilgalaikiai įsipareigojimai	13022	14902
II.	Per vienus metus mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai	1049047	1091379
	IŠ VISO NUOSAVO KAPITALO IR ĮSIPAREIGOJIMŲ	2408831	2047892

* – 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 inventoriųs	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		440.589	40	0	147.753	22.618	53.031	664.031
2.	Įsigyta atsargų per ataskaitinį laikotarpį (2.1+2.2)		1.809.174	393.414	0	0	1	0	2.202.589
2.1.	įsigyto turto įsigijimo savikaina		1.791.500	393.414					2.184.914
2.2.	nemokamai gautų atsargų įsigijimo savikaina		17.674				1		17.675
3.	Atsargų sumažėjimas per ataskaitinį laikotarpį (3.1+3.2+3.3+3.4)		1.903.948	0	0	18.287	10.759	1.562.013	3.495.007
3.1.	Parduota					9.274	10.759	1.562.013	1.582.046
3.2.	Perleista (paskirstyta)					7.731			7.731
3.3.	Sunaudota veikloje		1.903.948			21			1.903.969
3.4.	Kiti nurašymai					1.261			1.261
4.	Pergrupavimai (+/-)		106.885	-393.454		3.340	13.353	4.469.275	4.199.399
5.	Atsargų įsigijimo vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (1+2-3+/-4)		452.700	0	0	132.806	25.213	2.960.293	3.571.012
6.	Atsargų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pradžioje		698	0	0	70.229	38	51.830	122.795
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	1.408.519	1.408.519
10.1.	Parduota							1.408.519	1.408.519
10.2.	Perleista (paskirstyta)								0
10.3.	Sunaudota veikloje		0						0
10.4.	Kiti nurašymai								0
11.	Nuvertėjimo pergrupavimai (+/-)							1.525.245	1.525.245
12.	Atsargų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (6+7+8-9-10+/-11)		698	0	0	70.229	38	168.556	239.521
13.	Atsargų balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (5-12)		452.002	0	0	62.577	25.175	2.791.737	3.331.491
14.	Atsargų balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje (1-6)		439.891	40	0	77.524	22.580	1.201	541.236

*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	4
1.	Išankstinių apmokėjimų įsigijimo savikaina	1907099	794806
1.1.	Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams	76989	57307
1.2.	Išankstiniai apmokėjimai viešojo sektoriaus subjektams pavedimams vykdyti	880876	80489
1.3.	Išankstiniai mokesčių mokėjimai		
1.4.	Išankstiniai mokėjimai Europos Sąjungai		
1.5.	Išankstiniai apmokėjimai darbuotojams		
1.6.	Kiti išankstiniai apmokėjimai	860928	497343
1.7.	Ateinančių laikotarpių sąnaudos ne viešojo sektoriaus subjektų pavedimams vykdyti		
1.8.	Kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos	88306	159667
2.	Išankstinių apmokėjimų nuvertėjimas		
3.	Išankstinių apmokėjimų balansinė vertė (1-2)	1907099	794806

(Informacijos apie per vienus metus gautinas sumas, pateikimo žemesniojo ir aukštesniojo lygių finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte forma)

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 subjektų	iš viso	tarp jų iš viešojo sektoriaus subjektų	tarp jų iš kontroliuojamų ir asocijuotųjų ne viešojo sektoriaus subjektų
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)	5935922	2125858	41419	3965918	1593734	7605
1.1.	Gautinos finansavimo sumos	32771	32771				
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	1466119	2423		1110043	12	0
1.3.1.	Gautinos sumos už turto naudojimą	19757			10352		
1.3.2.	Gautinos sumos už parduotas prekes	16812			19719		
1.3.3.	Gautinos sumos už suteiktas paslaugas	1063932	2423		1079972	12	0
1.3.4.	Gautinos sumos už parduotą ilgalaikį turtą						
1.3.5.	Kitos	365618					
1.4.	Gautinos sumos už konfiskuotą turtą, baudos ir kitos netesybos						
1.5.	Sukauptos gautinos sumos	4312680	2056678		2738534	1579617	0
1.5.1.	Iš biudžeto	2034707	2034707		1551036	1551036	
1.5.2.	Kitos	2277973	21971		1187498	28581	
1.6.	Kitos gautinos sumos	124352	33986	41419	117341	14105	7605
2.	Per vienus metus gautinų sumų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	127834			141520		
3.	Per vienus metus gautinų sumų balansinė vertė (1-2)	5808088	2125858	41419	3824398	1593734	7605

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	1160273		180301	
1.1.	Pinigai bankų sąskaitose	1160273		180301	
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	9607250		4235352	
3.1.	Pinigai bankų sąskaitose	9607139		4235241	
3.2.	Pinigai kasoje	111		111	
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)	10767523		4415653	
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):	32830983	37937477	0	13	2454758	0	38200521	6991	9145	0	30097058
1.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	32636097	452819	827378	13	1524638		3289993		126		29101550
1.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti	194886	37484658	-827378		930120		34910528	6991	9019		995508
2.	Iš savivaldybės biudžeto (išskyrus savivaldybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų):	13712	7500	0	0	0	0	10609	0	0	0	10603
2.1.	nepiniginiam turtui įsigyti			3286				3109				177
2.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti	13712	7500	-3286				7500				10426
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):	26932203	14349766	0	6702	1040457	0	11004188	593277	11496	32771	28672024
3.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	24641455	280083	460903	6702	366612		4900802	0			20121729
3.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti	2290748	14069683	-460903		673845		6103386	593277	11496	32771	8550295
4.	Iš kitų šaltinių:	1233260	946765	0	75645	0	0	659601	0	247	0	1595822
4.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	296695		52631	75645			91585				333386
4.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti	936565	946765	-52631				568016		247		1262436
5.	Iš viso finansavimo sumų	61010158	53241508	0	82360	3495215	0	49874919	600268	20888	32771	60375507

* 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)		32830983	32830983		30097058	30097058
2.	Iš savivaldybės biudžeto (išskyrus savivaldybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų)		13712	13712		10603	10603
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)		26932203	26932203	32771	28639253	28672024
4.	Iš kitų šaltinių		1233260	1233260		1595822	1595822
5.	Iš viso		61010158	61010158	32771	60342736	60375507

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
			prisiimti 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	275 299	156 872				141 313		290 858
3.1.	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai	275 299	156 872				141 313		290 858
3.2.	Kitų ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis								
4.	Iš viso	275 299	156 872				141 313		290 858

* 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 sektoriaus subjektams	tarp jų kontroliuojamiems ir asocijuotiesiems ne viešojo sektoriaus subjektams	iš viso	tarp jų viešojo sektoriaus subjektams	tarp jų kontroliuojamiems ir asocijuotiesiems ne viešojo sektoriaus subjektams
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Mokėtinų subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos						
2.	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	6224			15		
3.	Tiekėjams mokėtinos sumos	298588	600		311254	6687	
4.	Sukauptos mokėtinos sumos	2690043	673249		2126409	539072	
4.1.	Sukauptos finansavimo sąnaudos						
4.2.	Sukauptos atostoginių sąnaudos	2650569	637796		2086915	503124	
4.3.	Kitos sukauptos sąnaudos	18039	18039		18758	18758	
4.4.	Kitos sukauptos mokėtinos sumos	21435	17414		20736	17190	
5.	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	2967343	198114		1486085	259678	
5.1.	Mokėtini veiklos mokesčiai	178951	178951		239854	239854	
5.2.	Gauti išankstiniai apmokėjimai	2395329	10973		1233657	19763	
5.3.	Kitos mokėtinos sumos	393063	8190		12574	61	
6.	Kai kurių trumpalaikių mokėtinų sumų balansinė vertė (1+2+3+4+5)	5962198	871963		3923763	805437	

**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	3854425	5861733
2.	JAV doleriais	321631	348426
3.	Kitomis	35389	52121
4.	Iš viso	4211445	6262280

**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	12002746	11925848
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**	12002746	11925848
1.4.	Kitos		
2.	Pervestinos į biudžetą pagrindinės veiklos kitos pajamos		
3.	Pagrindinės veiklos kitos pajamos	12002746	11925848

* 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	2080521	990988
1.1	Pajamos iš atsargų pardavimo	46055	51477
1.2	Ilgalaikio materialiojo, nematerialiojo ir biologinio turto pardavimo pelnas	1324922	257564
1.3	Pajamos iš administracinių baudų		
1.4	Nuomos pajamos	373410	370781
1.5	Suteiktų paslaugų, išskyrus nuomą, pajamos**	248270	283725
1.6	Kitos	87864	27441
2.	Pervestinos į biudžetą kitos veiklos pajamos		
3.	Kitos veiklos sąnaudos	447576	357823
3.1	Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina	40194	55678
3.2	Nuostoliai iš ilgalaikio turto perleidimo		
3.3	Ilgalaikio turto nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos	60008	52293
3.4	Paslaugų sąnaudos	174597	70569
3.5	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos	185663	178307
3.6	Kitos veiklos sąnaudos	-12886	976
4.	Kitos veiklos rezultatas	1632945	633165

* 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	29588	20631
1.1.	Pelnas dėl valiutos kurso pasikeitimo	6620	5003
1.2.	Baudų ir delspinigių pajamos	21743	14707
1.3.	Palūkanų pajamos	1225	921
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	451330	459769
2.1.	Nuostolis dėl valiutos kurso pasikeitimo	3492	12140
2.2.	Baudų ir delspinigių sąnaudos	404	224
2.3.	Palūkanų sąnaudos	0	0
2.4.	Kitos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos*	447434	447405
3.	Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas (1-2)	-421742	-439138

* 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	350556
Nuo vienerių iki penkerių metų	528290
Po penkerių metų	244
Iš viso	879090

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									63221678		63221678
1.1.	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo									37110724		37110724
1.2.	Nusidėvėjimo ir amortizacijos									7919770		7919770
1.3.	Komunalinių paslaugų ir ryšių									2360804		2360804
1.4.	Komandiruočių									1648950		1648950
1.5.	Transporto									117380		117380
1.6.	Kvalifikacijos kėlimo									241620		241620
1.7.	Paprastojo remonto ir eksploatavimo									1781656		1781656
1.8.	Nuvertėjimo ir nurašytų sumų									320802		320802
1.9.	Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina									1509358		1509358
1.10.	Socialinių išmokų									3338254		3338254
1.11.	Nuomos									294899		294899
1.12.	Finansavimo									771464		771464
1.13.	Kitų paslaugų									5565456		5565456
1.14.	Kitos									240541		240541
2.	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIDŲ TAISYMO ĮTAKA											
3.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI											
3.1.	Išmokos:									50436701		50436701
3.1.1.	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo									36868163		36868163
3.1.2.	Komunalinių paslaugų ir ryšių									2445750		2445750
3.1.3.	Komandiruočių									1626470		1626470
3.1.4.	Transporto									93100		93100
3.1.5.	Kvalifikacijos kėlimo									241437		241437
3.1.6.	Paprastojo remonto ir eksploatavimo									1316144		1316144
3.1.7.	Atsargų įsigijimo									2183711		2183711
3.1.8.	Socialinių išmokų									3329030		3329030
3.1.9.	Nuomos									300853		300853
3.1.10.	Kitų paslaugų įsigijimo									1887068		1887068
3.1.11.	Sumokėtos palūkanos											
3.1.12.	Kitos išmokos									144975		144975

2017 M. INFORMACIJA PAGAL VEIKLOS SEGMENTUS

Eil. nr.	Finansinių atsaskaitų straipsniai	Segmentai										Iš viso
		Bendros valstybės paslaugos	Gynyba	Viešoji 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									57628408		57628408
1.1.	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo									31951514		31951514
1.2.	Nusidėvėjimo ir amortizacijos									8523723		8523723
1.3.	Komunalinių paslaugų ir ryšių									2243951		2243951
1.4.	Komandiruočių									1335303		1335303
1.5.	Transporto									127205		127205
1.6.	Kvalifikacijos kėlimo									272755		272755
1.7.	Paprastojo remonto ir eksploatavimo									1806485		1806485
1.8.	Nuvertėjimo ir nurašytų sumų									725738		725738
1.9.	Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina									1379200		1379200
1.10.	Socialinių išmokų									3409363		3409363
1.11.	Nuomos									198320		198320
1.12.	Finansavimo									618859		618859
1.13.	Kitų paslaugų									4841645		4841645
1.14.	Kitos									194347		194347
2.	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIDŲ TAISYMO ĮTAKA											
3.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI											
3.1.	Išmokos:									47945650		47945650
3.1.1.	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo									31629630		31629630
3.1.2.	Komunalinių paslaugų ir ryšių									2345506		2345506
3.1.3.	Komandiruočių									1335596		1335596
3.1.4.	Transporto									178010		178010
3.1.5.	Kvalifikacijos kėlimo									313796		313796
3.1.6.	Paprastojo remonto ir eksploatavimo									1819604		1819604
3.1.7.	Atsargų įsigijimo									1347202		1347202
3.1.8.	Socialinių išmokų									3409363		3409363
3.1.9.	Nuomos									235210		235210
3.1.10.	Kitų paslaugų įsigijimo									5011367		5011367
3.1.11.	Sumokėtos palūkanos											
3.1.12.	Kitos išmokos									320366		320366

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	421466	404306		421466		404306
2.	Žalos atlyginimas						
3.	Aplinkos tvarkymas						
4.	Turto likvidavimas						
5.	Restruktūrizavimas / veiklos nutraukimas						
6.	Garantių 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*	374391				91391	283000
12.	Iš viso atidėjinių	795857	404306		421466	91391	687306

* 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	687306	687306
1.1.	Trumpalaikiai atidėjiniai	687306	687306
1.2.	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis		
2.	Nuo vieno iki penkerių metų		
3.	Po penkerių metų		
4.	Atidėjinių suma, iš viso	687306	687306