



VILNIAUS UNIVERSITETAS

**2017 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIŲ METŲ
KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS**

**Parengta pagal viešojo sektoriaus apskaitos
ir finansinės atskaitomybės standartus**

Vilnius

TURINYS

Vilniaus universiteto konsoliduota finansinės būklės ataskaita.....	1 – 2
Vilniaus universiteto konsoliduota veiklos rezultatų ataskaita.....	3
Vilniaus universiteto konsoliduota grynojo turto pokyčių ataskaita.....	4
Vilniaus universiteto konsoliduota pinigų srautų ataskaita.....	5 – 6
Vilniaus universiteto konsoliduotos finansinės atskaitomybės aiškinamasis raštas.....	7 – 32
Vilniaus universiteto konsoliduotos finansinės atskaitomybės aiškinamojo rašto priedai.....	33 – 53

Vilniaus universitetas, Universiteto g.3, Vilnius

2017 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID -2147434978
D/L 2 018-05-03 15:33:01

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2017 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

_____ Nr. _____

(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: tūkstančiais eurų

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4	5
A	ILGALAIKIS TURTAS		201.322,66	204.923,60
I	Nematerialusis turtas	P03	382,99	2.968,75
I.1	Plėtros darbai			
I.2	Programinė įranga ir jos licencijos		100,39	130,12
I.3	Kitas nematerialusis turtas		249,69	2.826,51
I.4	Nebaigti projektai ir išankstiniai mokėjimai		32,91	12,12
I.5	Prestižas			
II	Ilgalaikis materialusis turtas	P04	200.026,29	201.046,79
II.1	Žemė		4,23	3,77
II.2	Pastatai		124.451,82	120.345,93
II.3	Infrastruktūros ir kiti statiniai		3.319,94	3.560,89
II.4	Nekilnojamosios kultūros vertybės		33.426,89	23.684,54
II.5	Mašinos ir įrenginiai		11.661,37	18.031,73
II.6	Transporto priemonės		237,74	301,76
II.7	Kilnojamosios kultūros vertybės		3.789,48	3.777,16
II.8	Baldai ir biuro įranga		8.134,86	11.097,92
II.9	Kitas ilgalaikis materialusis turtas		11.136,45	10.803,79
II.10	Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai		3.863,50	9.439,29
III	Ilgalaikis finansinis turtas	P05,06	913,38	908,06
IV	Mineraliniai ištekliai ir kitas ilgalaikis turtas			
B	BIOLOGINIS TURTAS	P07	232,85	232,23
C	TRUMPALAIKIS TURTAS		24.045,53	24.955,44
I	Atsargos	P08	2.622,39	2.289,72
I.1	Strateginės ir neliečiamosios atsargos			
I.2	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių		2.241,92	1.972,95
I.3	Nebaigta gaminti produkcija ir nebaigtos vykdyti sutartys		210,73	86,48
I.4	Pagaminta produkcija, atsargos, skirtos parduoti (perduoti)		169,73	230,29
I.5	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti		0,01	0,01
II	Išankstiniai apmokėjimai	P09	1.090,02	1.305,04
III	Per vienus metus gautinos sumos	P10	1.953,54	6.626,69
III.1	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos			
III.2	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos			
III.3	Gautinos finansavimo sumos		47,32	115,17
III.4	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turta, paslaugas	P10	1.378,54	1.213,67
III.5	Sukauptos gautinos sumos		398,47	4.871,36
III.6	Kitos gautinos sumos		129,22	426,49
IV	Trumpalaikės investicijos		0,00	0,00
V	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	P11	18.379,58	14.733,98
	IŠ VISO TURTO		225.601,05	230.111,26

(tęsinys kitame puslapyje)

Vilniaus universitetas, Universiteto g.3, Vilnius

2017 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4	5
D	FINANSAVIMO SUMOS	P12	162.728,68	174.844,46
I	Iš valstybės biudžeto		59.032,87	64.216,33
II	Iš savivaldybės biudžeto		4,92	0,25
III	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		99.009,51	105.965,14
IV	Iš kitų šaltinių		4.681,38	4.662,74
E	ĮSIPAREIGOJIMAI		10.491,75	13.121,32
I	Ilgalaikiai įsipareigojimai		4.041,07	4.138,61
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai	P13	4.041,07	4.138,61
I.2	Ilgalaikiai atidėjiniai			
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai			
II	Trumpalaikiai įsipareigojimai		6.450,67	8.982,71
II.1	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai			
II.2	Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis	P13	247,53	120,46
II.3	Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai	P14	417,09	422,58
II.4	Mokėtinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos			
II.5	Mokėtinos sumos į Europos Sąjungos biudžetą			
II.6	Mokėtinos sumos į biudžetus ir fondus		0,14	0,41
II.6.1	Grąžintinos finansavimo sumos		0,14	0,41
II.6.2	Kitos mokėtinos sumos biudžetui			
II.7	Mokėtinos socialinės išmokos			
II.8	Grąžintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos			
II.9	Tiekėjams mokėtinos sumos	P14	577,88	1.077,80
II.10	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai		23,70	30,23
II.11	Sukauptos mokėtinos sumos	P17	2.704,84	5.211,00
II.12	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	P17	2.479,50	2.120,23
F	GRYNASIS TURTAS	P18	52.380,62	42.145,48
I	Dalininkų kapitalas		39.866,29	0,00
II	Rezervai		24.749,08	15.652,10
II.1	Tikrosios vertės rezervas		24.749,08	15.344,69
II.2	Kiti rezervai			307,41
III	Nuosavybės metodo įtaka		2.450,81	2.403,35
IV	Sukauptas perviršis ar deficitas		-14.685,56	24.090,03
IV.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas		694,33	-292,12
IV.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas		-15.379,89	24.382,15
G	MAŽUMOS DALIS			
	IS VISŲ FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ, GRYNŲJO TURTO IR MAŽUMOS DALIES		225.601,05	230.111,26

Rektorius

(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovė (parašas))

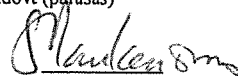
Finansų departamento direktorius

(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))



Artūras Žukauskas

(vardas ir pavardė)



Sergejus Stankevičius

(vardas ir pavardė)

Vilniaus universitetas, Universiteto g.3, Vilnius

2017 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID -2147434978
D/L 2018-05-03 15:51:07

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA
PAGAL 2017 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

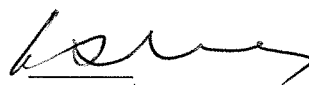
_____ Nr. _____
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: tūkstančiais eurų


Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praejęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4	5
A	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS		96.478,41	98.231,85
I	FINANSAVIMO PAJAMOS		78.319,90	81.581,19
I.1	Iš valstybės biudžeto		62.589,14	65.215,46
I.2	Iš savivaldybių biudžetų		100,34	61,94
I.3	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų		15.316,18	15.874,41
I.4	Iš kitų finansavimo šaltinių		314,23	429,38
II	MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS			
III	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS		18.158,51	16.650,66
III.1	Pagrindinės veiklos kitos pajamos	P21	18.158,51	16.650,66
III.2	Pervestinių į biudžetą pagrindinės veiklos kitų pajamų suma			
B	PAGRINDINĖS VEIKLOS ŠAUNUDOS	P02	-96.314,64	-101.032,59
I	DARBO UŽMOKESČIO IR SOCIALINIO DRAUDIMO	P22	-54.821,89	-55.543,38
II	NUSIDĖVĖJIMO IR AMORTIZACIJOS		-15.631,20	-18.484,86
III	KOMUNALINIŲ PASLAUGŲ IR RYŠIŲ		-3.932,40	-4.507,11
IV	KOMANDIRUOČIŲ		-1.728,82	-1.612,77
V	TRANSPORTO		-145,08	-149,82
VI	KVALIFIKACIJOS KĖLIMO		-162,50	-110,67
VII	PAPRASTOJO REMONTO IR EKSPLOATAVIMO		-1.039,91	-1.535,26
VIII	NUVERTĖJIMO IR NURĄŠYTŲ SUMŲ		134,55	-216,02
IX	SUNAUDŲTŲ IR PARDUOTŲ ATSARGŲ SAVIKAINA		-2.334,10	-2.796,41
X	SOCIALINIŲ ĮMOKŲ		-10.323,48	-9.787,93
XI	NUOMOS		-44,81	-3,49
XII	FINANSAVIMO		-597,99	-1.272,62
XIII	KITŲ PASLAUGŲ		-4.550,01	-3.557,28
XIV	KITOS		-1.136,96	-1.454,99
C	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVERŠIS AR DEFICITAS		163,77	-2.800,74
D	KITOS VEIKLOS REZULTATAS		717,14	675,91
I	KITOS VEIKLOS PAJAMOS	P21	1.500,82	1.262,63
II	PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS			
III	KITOS VEIKLOS ŠAUNUDOS		-783,68	-586,73
E	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS	P23	-186,59	-31,90
F	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIDŲ TAISYMO ĮTAKA			1.864,62
G	PELNO MOKESTIS			
H	GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ		694,33	-292,12
I	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA		47,46	76,83
J	GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS		741,79	-215,29
I	TENKANTIS KONTROLIUOJANČIAJAM SUBJEKTUI		741,79	-215,29
II	TENKANTIS MAŽUMOS DALIAI			

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

Finansų departamento direktorius
(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))



(parašas)



(parašas)

Artūras Žukauskas
(vardas ir pavardė)

Sergejus Stankevičius
(vardas ir pavardė)

Vilniaus universitetas, Universiteto g. 3, Vilnius
 2017 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusį metų KONSOLIDUOTŲJŲ
 FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
 (Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtina
 ID-2147434978
 D/L 2018.05.03 15:51:07

GRYNOJO TURTO POKYČIŲ ATASKAITA
 PAGAL 2017 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

Nr. _____
 (data)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Tenka kontroliuojančiam subjektui						Iš viso	Mažumos dalis
			Dalininkų kapitalas	Tikrosios vertės rezervas	Kiti rezervai	Nuosavybės metodo įtaka	Suakauptas perviršis ar deficitas prieš nuosavybės metodo įtaką	8		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
1	Likutis užpraėjusio laikotarpio paskutinę dieną		0,00	15.344,69	307,41	2.326,52	24.382,15	42.360,78		
2	Perimto ilgalaikio turto iš kito viešojo sektoriaus subjekto įtaka		X		X					
3	Perduoto arba parduoto ilgalaikio turto kitam subjektui įtaka		X		X					
4	Kitos rezervų padidėjimo (sumažėjimo) sumos		X			X				
5	Kiti sudaryti rezervai		X	X						
6	Kiti panaudoti rezervai		X	X						
7	Dalininkų (nuosavo) kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos		X	X	X		0,00	0,00		
8	Ataskaitinio laikotarpio grynasis perviršis ar deficitas		X	X	X		76,83	-292,12	-215,29	
9	Kiti konsolidavimo pokyčiai									
10	Likutis praėjusio laikotarpio paskutinę dieną		0,00	15.344,69	307,41	2.403,35	24.090,03	42.145,48		
11	Perimto ilgalaikio turto iš kito viešojo sektoriaus subjekto įtaka		X		X					
12	Perduoto arba parduoto ilgalaikio turto kitam subjektui įtaka		X		X					
13	Kitos rezervų padidėjimo (sumažėjimo) sumos		X	9.404,39		X		9.404,39		
14	Kiti sudaryti rezervai		X	X						
15	Kiti panaudoti rezervai		X	X						
16	Dalininkų (nuosavo) kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos		X	X	X		694,33	741,79		
17	Ataskaitinio laikotarpio grynasis perviršis ar deficitas		X	X	X		47,46	88,96		
18	Kiti konsolidavimo pokyčiai		39.866,29		-307,41		-39.469,92	52.360,62		
19	Likutis ataskaitinio laikotarpio paskutinę dieną		39.866,29	24.749,08		2.450,81	-14.685,56			

(teisės aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas) _____
 Rektorius
 Artūras Žukauskas
 (vardas ir pavardė)

(vyriausiasis buhalteris (buhalteris), jeigu privaloma pagal teisės aktus) _____
 Finansų departamento direktorius
 Sergejus Stankevičius
 (vardas ir pavardė)

Vilniaus universitetas, Universiteto g. 3, Vilnius
 2017 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
 (Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
 ID -2147434978
 D/L 2018-04-09 15:33:01

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA
 PAGAL 2017 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS
 _____ Nr. _____
 (data)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis		Pateikimo valiuta ir tikslumas: naktančiais eury		Iš viso	
			Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai	Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
A	PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		4.946,55	291,16	5.237,71	-1.911,75	226,84	-1.684,91
I	Iplaukos		68.577,79	20.479,70	89.057,49	63.371,61	20.993,81	84.365,42
I.1	Finansavimo sumos kitoms išlaidoms ir atsargoms:		49.900,02	20.479,70	70.379,72	45.275,29	20.993,81	66.269,10
I.1.1	Iš valstybės biudžeto		39.979,88	20.479,70	60.459,58	38.835,30	20.993,81	59.829,12
I.1.2	Iš savivaldybės biudžeto		105,00		105,00	62,14		62,14
I.1.3	Iš ES, užstienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų		9.621,22		9.621,22	6.139,63		6.139,63
I.1.4	Iš kitų šaltinių		193,92		193,92	238,21		238,21
I.2	Iš mokesčių							
I.3	Iš socialinių įmokų							
I.4	Už suteiktas paslaugas iš pirkėjų		17.344,38		17.344,38	16.315,02		16.315,02
I.5	Už suteiktas paslaugas iš biudžeto		7,47		7,47	0,01		0,01
I.6	Gautos palūkanos					0,48		0,48
I.7	Kitose įplaukos		1.325,92		1.325,92	1.780,82		1.780,82
II	Pervestos lėšos		-2.335,84		-2.335,84	-3.267,98		-3.267,98
II.1	I valstybės biudžetą		-567,91		-567,91	-1.579,42		-1.579,42
II.2	I savivaldybių biudžetus		-8,59		-8,59	-9,48		-9,48
II.3	ES, užstienio valstybėms ir tarptautinėms organizacijoms		-37,11		-37,11	-79,07		-79,07
II.4	I kitus šteklių fondus					-4,27		-4,27
II.5	Viešojo sektoriaus subjektams		-1.079,53		-1.079,53	-323,12		-323,12
II.6	Kitiems subjektams		-642,71		-642,71	-1.272,62		-1.272,62
III	Išmokos	P02	-61.295,40	-20.188,54	-81.483,94	-62.015,39	-20.766,97	-82.782,36
III.1	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo		-40.578,21	-17.424,54	-58.002,75	-39.935,61	-16.780,99	-56.716,61
III.2	Komunalinių paslaugų ir ryšių		-2.890,66	-1.551,49	-4.442,14	-2.757,20	-2.119,61	-4.876,82
III.3	Komandiruočių		-1.702,76	-22,87	-1.725,63	-1.541,34	-43,24	-1.584,58
III.4	Transporto		-137,15	-1,03	-138,17	-146,95	-9,82	-156,77
III.5	Kvalifikacijos kėlimo		-152,33	-4,17	-156,49	-94,73	-6,67	-101,40
III.6	Paprastojo remonto ir eksploataavimo		-466,68	-102,03	-568,71	-1.306,48	-189,47	-1.495,95
III.7	Atsargų įsigijimo		-2.558,17	-500,05	-3.058,22	-2.376,60	-761,28	-3.137,88
III.8	Socialinių išmokų		-7.854,94		-7.854,94	-9.848,97		-9.848,97
III.9	Nuomos		-69,63	-1,96	-71,59	-7,36	-1,80	-9,16
III.10	Kitų paslaugų įsigijimo		-4.168,55	-580,41	-4.748,96	-2.918,06	-845,75	-3.763,81
III.11	Sumokėtos palūkanos		-95,92		-95,92	-85,10		-85,10
III.12	Kitos išmokos		-620,40		-620,40	-996,98	-8,34	-1.005,32

Vilniaus universitetas, Universiteto g. 3, Vilnius
 2017 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
 (Visos sumos tiksliausiai eurai, jei nenurodyta kitaip)

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA
 PAGAL 2017 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS (tesimys)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis		Iš viso	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis		Iš viso
			Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai		Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai	
I	2	3	4	5	6	7	8	9
B	INVESTICINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		-1,549,19	-547,56	-2,096,75	-3,723,82	-1,186,28	-4,910,10
I	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto įsigijimas		-1,549,19	-547,56	-2,096,75	-3,723,82	-1,186,28	-4,910,10
II	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto perleidimas		0,00		0,00			
III	Ilgalaikio finansinio turto įsigijimas							
IV	Ilgalaikio finansinio turto perleidimas							
V	Terminuotųjų indėlių (padidėjimas) sumažėjimas							
VI	Gauti dividendai							
VII	Kit investicines veiklos pinigų srautai							
C	FINANSINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		435,81	256,40	692,22	3,591,16	959,44	4,550,59
I	Iplaukos iš gautų paskolų		150,00		150,00	1,809,71		1,809,71
II	Gautų paskolų grąžinimas		-120,46		-120,46			
III	Finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimų apmokėjimas							
IV	Gautos finansavimo sumos ilgalaikiam ir biologiniam turtui įsigyti		405,48	256,40	661,89	1,973,37	959,44	2,932,81
IV.1	Iš valstybės biudžeto		405,48	256,40	661,89	1,915,08	959,44	2,874,51
IV.2	Iš savivaldybės biudžeto							
IV.3	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų					58,29		58,29
IV.4	Iš kitų šaltinių							
V	Grąžintos ir perduotos finansavimo sumos ilgalaikiam ir biologiniam turtui įsigyti					-191,14		-191,14
VI	Gauti dalininko įnašai							
VII	Kit finansines veiklos pinigų srautai		0,80		0,80	-0,78		-0,78
D	VALUTOS KURSŲ PASKEITIMO ĮTAKA PINIGŲ IR PINIGŲ EKVIVALENTŲ LĖKŪČIUI		-187,57		-187,57	-7,16		-7,16
I	P pinigų ir pinigų ekvivalentų padidėjimas (sumažėjimas)		3,645,60	0,00	3,645,60	-2,051,58	0,00	-2,051,58
II	P pinigų ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pradžioje		14,733,98		14,733,98	16,785,56		16,785,56
III	P pinigų ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje		18,379,58		18,379,58	14,733,98		14,733,98

Rektorius

(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliojamas administracijos vadovas)

Finansų departamento direktorius

(vniausiasis buhalteris (buhalteris))

Artūras Žbikauskas

(vardas ir pavardė)

Sergejus Stankevičius

(vardas ir pavardė)

VILNIAUS UNIVERSITETO
2017 M. KONSOLIDUOTOS FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

2017 m. gruodžio 31 d.

2018-05-07

I. BENDROJI DALIS

Vilniaus universitetas (toliau – Universitetas, VU) Lietuvos Respublikos juridinių asmenų registre įregistruotas 1998 m. gruodžio 28 d. kaip valstybinė biudžetinė įstaiga. Nuo 2012 m. sausio 4 d. teisinė forma buvo pakeista iš biudžetinės įstaigos į viešąją įstaigą vykdant privalomą pertvarkymą pagal Lietuvos Respublikos mokslo ir studijų įstatymo 93 str. 8 d. ir Lietuvos Respublikos civilinio kodekso 2.105 str. 2 d. Universiteto buveinė – Universiteto g. 3, Vilnius, kodas – 211950810, PVM mokėtojo kodas – LT119508113. Nuo 2004 m. balandžio 24 d. Universitetui suteiktas paramos gavėjo statusas.

Universitetas turi struktūrinį padalinį, kuris yra įsikūręs Kaune, Muitinės g. 8, tai – Vilniaus universiteto Kauno fakultetas.

Universiteto savininkė yra Lietuvos valstybė. Vadovaudamasi 2014 m. kovo 5 d. Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu Nr. 219 „Dėl valstybės turto investavimo“ LR švietimo ir mokslo ministerija įgyvendina valstybės, kaip viešosios įstaigos Vilniaus universiteto savininkės, turtines ir neturtines teises ir pareigas.

Universiteto finansiniai metai yra kalendoriniai metai: finansinių metų pradžia yra sausio 1 d., pabaiga – gruodžio 31 d.

Vidutinis metinis darbuotojų skaičius – 4768 (2016 m. – 4751).

Pagrindinė Universiteto funkcija – švietimas ir mokslas.

Vilniaus universitetas yra svarbiausias klasikinis (visapusiškas) mokslo universitetas Lietuvoje, kurio misija yra iš praeities kylanti, dabarties iššūkių skatinama ir ateities kartoms perduodama priedermė stiprinti Lietuvos ir pasaulio pažintines ir kūrybines galias, puoselėti akademinės bei kitas dvasines ir socialines vertybes, ugdyti aktyvius ir atsakingus piliečius ir visuomenės lyderius.

Universiteto lėšų šaltiniai yra valstybės biudžeto tiksliniai asignavimai programoms „Aukščiausios kvalifikacijos specialistų rengimas ir mokslo plėtojimas“, „Studentų rėmimas“, „Valstybinės reikšmės Vilniaus universiteto bibliotekos veiklos užtikrinimas“, „Mokslo ir studijų kokybės užtikrinimo programa“, pajamos už teikiamas paslaugas, gauta parama, Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšos, Europos Sąjungos lėšos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšos, taip pat kitos teisėtai gaunamos lėšos.

Universitetas kontroliuoja tris viešąsias įstaigas: viešojo sektoriaus subjektas – VšĮ Vilniaus universiteto Tarptautinio verslo mokykla (100 proc. dalininko balsų) – likviduojama, ne viešojo sektoriaus subjektai – VšĮ Europos integracijų studijų centras (100 proc.), VšĮ „Akademinė leidyba“ (100 proc.).

Taip pat Universitetas turi investicijų į asocijuotus subjektus: viešojo sektoriaus subjektai – VšĮ Vilniaus universiteto ligoninės Santaros klinikos (50 proc.), VšĮ Vilniaus universiteto Žalgirio klinikos (50 proc.) ir ne viešojo sektoriaus subjektai – VšĮ Studijų užsienyje informacijos centras (50 proc.), VšĮ „Vilniaus universiteto Teisės klinika“ (33,33 proc.), VšĮ Rytų Europos Žydų kultūros ir istorijos tyrimų centras (25 proc.), VšĮ „Vilniaus universiteto būstas“ (50 proc.), VšĮ „Saulėtekio slėnis“ (24 proc.), VšĮ Vilniaus verslo konsultacinis centras (20 proc.), VšĮ Rytų Europos studijų centras (50 proc.), VšĮ Kultūros paveldo akademija (33,33 proc.), VšĮ „Mokslo ir technologijų parkas“ (33 proc.), VšĮ Azijos menų centras (50 proc.), VšĮ „Vilniaus universiteto verslo informacijos centras“ (25 proc.), VšĮ „Visorių informacinių technologijų parkas“ (7,14 proc.).

Universiteto investicija į kitus subjektus – VšĮ „Nacionalinės plėtros institutas“ (14,29 proc.), VšĮ „Strateginių studijų centras“ (<20 proc.), ne pelno įmonė „Vilniaus mokslinis parkas“ (11,11 proc.), UAB „Baltijos tyrimai“ (10 proc.).

II. APSKAITOS POLITIKA

Universiteto buhalterinės apskaitos vadovas (toliau – apskaitos vadovas) parengtas vadovaujantis Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymu, Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu, Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (toliau – VSAFAS) ir kitais teisės aktais. Apskaitos vadove pateikti VSAFAS nuostatų praktinio taikymo Universitete nurodymai.

Apskaitos vadovą sudaro:

- Universiteto apskaitos politikos aprašai, kuriuose pateikti galimų ūkinių operacijų ir ūkinių įvykių registravimo buhalterinėje apskaitoje detalūs nurodymai, patvirtinti 2009 m. gruodžio 31 d. rektoriaus įsakymu Nr. R-274, 2015 m. gegužės 4 d. rektoriaus įsakymu Nr. R-167 papildyti ir pataisyti atsižvelgiant į VSAFAS pasikeitimus.

- Universiteto sąskaitų planas, patvirtintas 2014 m. gruodžio 11 d. rektoriaus įsakymu Nr. R-612.

Universiteto veiklai vykdyti įsigytas nematerialusis, ilgalaikis ir trumpalaikis materialusis turtas bei atsargos į apskaitą yra įtraukiami kartu su pridėtinės vertės mokesčiu, nes Universiteto pagrindinė veikla nėra PVM apmokestinama pagal PVM įstatymo 22 straipsnį. Tais atvejais, kai pridėtinės vertės mokestis gali būti įtrauktas į apskaitą, įsigytas ilgalaikis ir trumpalaikis materialusis turtas bei atsargos ir paslaugos į apskaitą yra įtraukiamos be pridėtinės vertės mokesčio.

Universitetas taiko tokią apskaitos politiką, kuri užtikrina, kad apskaitos duomenys atitiktų kiekvieno taikytino VSAFAS reikalavimus. Jeigu nėra konkretaus VSAFAS reikalavimo, Universitetas vadovaujasi bendraisiais apskaitos principais, nustatytais 1-ajame VSAFAS „Finansinių ataskaitų rinkinio pateikimas“. Apskaitos vadovo nuostatai neprieštaruoja VSAFAS nuostatams. Šiame apskaitos vadove pateikta apskaitos politika, ūkinių įvykių ir ūkinių operacijų registravimo tvarka užtikrina, kad finansinėse ataskaitose pateikiama informacija yra:

- svarbi;
- patikima;
- nešališka;
- visais reikšmingais atvejais išsamai.

Universitetas pasirinktą apskaitos politiką taiko nuolat.

Apskaitos politika keičiama tik vadovaujantis 7-uoju VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“ ir taikoma vienodai visiems finansinių ataskaitų straipsniams, kuriems turi įtakos apskaitos politikos keitimas.

Apskaitos politika apima ūkinių operacijų ir įvykių pripažinimo, įvertinimo ir apskaitos principus, metodus ir taisykles.

Rengiant finansinių ataskaitų rinkinius reikšminga suma laikoma 0,1 proc. viso turto vertės.

Bendrieji apskaitos principai, metodai ir taisyklės

Tvarkydamas apskaitą ir sudarydamas finansines ataskaitas, Universitetas vadovaujasi VSAFAS.

Universiteto apskaitoje ūkinės operacijos ir įvykiai registruojami ir finansinių ataskaitų rinkinys rengiamas taikant šiuos bendruosius apskaitos principus:

- kaupimo;
- subjekto;
- veiklos tęstinumo;
- periodiškumo;
- pastovumo;
- piniginio mato;
- palyginimo;
- atsargumo;
- neutralumo;
- turinio viršenybės prieš formą.

Universitetas, sudarydamas biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį, vadovaujasi šiais bendraisiais apskaitos principais:

- pinigų;
- subjekto;
- periodiškumo;
- pastovumo;
- piniginio mato.

Pagal subjekto principą Universitetas laikomas apskaitos vienetu: atskirai tvarko apskaitą, sudaro ir teikia žemesniojo lygio finansinių ataskaitų ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius. Universiteto apskaitoje registruojamas tik nuosavybės ir patikėjimo teise valdomas, naudojamas ir disponuojamas turtas, finansavimo sumos ir įsipareigojimai, pajamos ir sąnaudos. Turtas, valdomas ir naudojamas kitomis teisėmis (pvz., panaudos, nuomos), registruojamas nebalansinėse sąskaitose.

Universitetas taiko visus VSAFAS nustatytus reikalavimus, išskyrus:

- 9-ąjį VSAFAS „Mokesčių ir socialinių įmokų pajamos“;
- 26-ąjį VSAFAS „Išteklių fondų apskaita ir finansinių ataskaitų rinkinys“.

Nuo euro įvedimo dienos – 2015 m. sausio 1 d. Universiteto apskaita tvarkoma eurais ir euro centais, apvalinant iki šimtųjų (dviejų skaičių po kablelio). Sąskaitų plano likučiai 2014 m. gruodžio 31 d. perskaičiuoti į eurus pagal neatšaukiamai nustatytą euro ir lito perskaičiavimo kursą – 3,45280 ir apvalinti pagal nustatytas apvalinimo taisykles. Skirtumas, atsiradęs duomenis perskaičiuojant iš litų į eurus, parodytas finansinės būklės ataskaitoje ankstesnių metų perviršio ar deficito eilutėje. Toliau pateikiama taikoma apskaitos politika, apimanti atskirus finansinių ataskaitų elementus arba straipsnius, ūkines operacijas, ūkinius įvykius ir jų apskaitos procedūras.

Sąskaitų planas

Universiteto sąskaitų planas yra sudarytas pagal pavyzdinį viešojo sektoriaus įstaigų sąskaitų planą.

Sąskaitų planas apima privalomojo bendrojo sąskaitų plano sąskaitas ir privalomus detalizuojančius požymius, taip pat registravimo sąskaitas ir kitus detalizuojančius požymius.

Apskaitos duomenys detalizuojami pagal šiuos požymius:

- valstybės funkciją;
- programą;
- lėšų finansavimo šaltinį;
- valstybės biudžeto išlaidų ir pajamų ekonominės klasifikacijos straipsnį;
- kitą informaciją (padalinį, lėšų rūšį, fondus).

Universitetas visas ūkines operacijas ir ūkinius įvykius apskaitoje registruoja kaupimo principu. Ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai registruojami Finansų valdymo ir apskaitos informacinėje sistemoje „Visma Business“, kuri yra pritaikyta apskaitai tvarkyti pagal VSAFAS reikalavimus.

Sąskaitų planą sudaro 6 sumavimo lygių (vienaženklės – šešiaženklės) sąskaitos ir registravimo (devyniaženklės) sąskaitos. Įrašai daromi tik registravimo sąskaitose.

Nematerialusis turtas

Nematerialiojo turto apskaitos politika nustatyta 13-ajame VSAFAS „Nematerialusis turtas“, nematerialiojo turto nuvertėjimo apskaičiavimo ir apskaitos metodai ir taisyklės – 22-ajame VSAFAS „Turto nuvertėjimas“.

Nematerialusis turtas yra pripažįstamas, jei atitinka 13-ajame VSAFAS pateiktą sąvoką ir nematerialiajam turtui nustatytus kriterijus.

Nematerialusis turtas per pirminį pripažinimą apskaitoje yra registruojamas įsigijimo savikaina. Išlaidos, patirtos po piršto ar susikurto nematerialiojo turto pirminio pripažinimo, didina nematerialiojo turto įsigijimo savikainą tik tais atvejais, kai galima patikimai nustatyti, kad atliktas esminis nematerialiojo turto pagerinimas.

Išankstiniai mokėjimai už nematerialųjį turtą apskaitoje registruojami nematerialiojo turto sąskaitose.

Po pirminio pripažinimo nematerialusis turtas, kurio naudingo tarnavimo laikas ribotas, finansinėse ataskaitose yra parodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą amortizaciją ir nuvertėjimą, jei jis yra.

Kuriant nematerialųjį turtą VU viduje, visos patirtos išlaidos skirstomos į tyrimų ir plėtros. Tyrimo etapas prasideda pradėjus rinkti informaciją apie nematerialųjį turtą, kurį buvo nuspręsta kurti. Pvz., siekiama įgyti naujų žinių, jas įvertinti ir pritaikyti ar ieškoma alternatyvių medžiagų, priemonių, gaminių, procesų, sistemų ar paslaugų, bei jos įvertinamos. Tyrimo išlaidos nėra laikomos nematerialiuoju turtu, todėl pripažįstamos sąnaudomis jų susidarymo metu. Plėtros etape VU, jau nusprendęs kurti konkretų turto vienetą, gali jį atskirti ir įrodyti, kad yra techninių galimybių užbaigti šio turto kūrimą taip, kad būtų galima parduoti arba naudoti savo veikloje ir gauti iš jo ekonominės naudos.

Išlaidos, patirtos kuriant nematerialųjį turtą, kaupiamos nebaigtų nematerialiojo turto kūrimo ir vystymo projektų įsigijimo savikainos sąskaitose pagal atskirus projektus.

Sukūrus nematerialųjį turtą, pagal atliktų darbų ir tinkamumo eksploatuoti aktus užpajamuojamas nematerialusis turtas, perkeliant sumas iš nebaigtų nematerialiojo turto kūrimo ir vystymo projektų sąskaitos į atitinkamą nematerialiojo turto įsigijimo savikainos sąskaitą.

Nematerialiojo turto amortizacija skaičiuojama taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą pagal amortizacijos normatyvus, patvirtintus 2014 m. gruodžio 12 d. rektoriaus įsakymu Nr. R-622:

- plėtros darbai – 2 metai;
- įsigytos teisės – autoriniai darbai – 2 metai*;
- prestižas – 5 metai;
- kompiuterinė programinė įranga ir jos licencijos – 1 metai;
- patentai, išradimai, licencijos, įsigytos kitos teisės – 2 metai*;
- kitas nematerialusis turtas – 2 metai.

* Jeigu patentai, išradimai, licencijos ar kitos teisės yra įsigyti konkrečiam laikotarpiui, tokio laikotarpio trukmė laikoma naudingo tarnavimo laiku ir juo remiantis skaičiuojama amortizacija. Šiuo atveju nurodyti amortizacijos normatyvai netaikomi.

Nematerialiojo turto amortizuojamoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą nustatytą turto naudingo tarnavimo laiką tiesiogiai proporcingu metodu. Tam tikro nematerialiojo turto vieneto amortizacija pradeda skaičiuoti nuo kito mėnesio pirmos dienos, kai turtas pradedamas naudoti, ir nebeskaičiuojama nuo kito mėnesio pirmos dienos, 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 likutinės vertės sumai.

Nematerialiojo turto apskaitos tvarka ir procedūros nustatytos Vilniaus universiteto nematerialiojo turto apskaitos tvarkos apraše.

Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos politika nustatyta 12-ajame VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“, ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimo apskaičiavimo ir apskaitos metodai ir taisyklės – 22-ajame VSAFAS „Turto nuvertėjimas“.

Ilgalaikis materialusis turtas – materialusis turtas, atitinkantis visus šiuos kriterijus: skirtas tam tikroms savarankiškomis funkcijoms atlikti: prekėms gaminti, paslaugoms teikti, nuomoti ar administraciniams tikslams, numatomas naudoti ilgiau nei vienus metus, daugiau negu vieną veiklos ciklą ir jo įsigijimo ar pasigaminimo savikaina yra ne mažesnė už Vyriausybės nustatytą minimalią viešojo sektoriaus subjekto ilgalaikio materialiojo turto vertę – 500 eurus. Paskutinis kriterijus netaikomas nekilnojamajam turtui, kilnojamosioms kultūros vertybėms, kitoms vertybėms, transporto priemonėms ir šaunamiesiems ginklams, išskyrus vienkartinio naudojimo.

Ilgalaikis materialusis turtas pagal pobūdį skirstomas į pagrindines, nustatytas VSAFAS, grupes. Į smulkesnes grupes ilgalaikis materialusis turtas skirstomas pagal Vilniaus universiteto ilgalaikio materialiojo turto apskaitos tvarkos apraše nustatytas grupes.

Įsigytas ilgalaikis materialusis turtas pirminio pripažinimo momentu apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina.

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

Po pirminio pripažinimo ilgalaikis materialusis turtas, išskyrus kultūros ir kitas vertybes, finansinėse ataskaitose rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir nuvertėjimą, jei jis yra. Kultūros vertybės po pirminio pripažinimo finansinėse ataskaitose rodomos tikrąja verte. Kiekvienų finansinių metų pabaigoje kultūros vertybių tikroji vertė patikslinama. Tikrosios vertės pokytis (padidėjimas ir sumažėjimas) apskaitoje registruojamas tiesiogiai grynojo turto, tikrosios vertės rezervo sąskaitoje. Kultūros vertybėms nusidėvėjimas neskaiciuojamas.

Ilgalaikio materialiojo turto nudėvimoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą turto naudingo tarnavimo laiką. Ilgalaikio materialiojo turto vieneto nusidėvėjimas pradedamas skaičiuoti nuo kito mėnesio pirmos dienos, kai turtas pradedamas naudoti. Nusidėvėjimas nebeskaiciuojamas nuo to mėnesio pirmos dienos, 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.

Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą pagal ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvus, patvirtintus 2014 m. gruodžio 12 d. rektoriaus įsakymu Nr. R-622:

- kapitaliniai mūriniai pastatai – 90 metų;
- pastatai (iki 2,5 plytos storio mūriniai, blokų, monolitinio šlako) – 10–70 metų;
- tašytų rąstų – 35 metai;
- moliniai, išardomieji, surenkamieji ir kiti pastatai – 10 metų;
- infrastruktūros ir kiti statiniai – 10–20 metų;
- mašinos ir įrenginiai – 5–10 metų;
- transporto priemonės – 5–9 metai;
- baldai ir biuro įranga – 3–7 metai;
- kitas ilgalaikis turtas – 2–50 metų.

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 apskaitos ypatumai detalčiai nustatyti Vilniaus universiteto ilgalaikio materialiojo turto apskaitos tvarkos apraše.

Ilgalaikio materialiojo turto rekonstravimas, remontas ar kiti darbai pripažįstami esminiu turto pagerinimu, jei padidina turto funkcijų apimtį, 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 apimtį arba nepailgina jo naudingo tarnavimo laiko, jie nepripažįstami esminiu pagerinimu, o šių darbų vertė pripažįstama ataskaitinio laikotarpio sąnaudomis.

Biologinis turtas

Biologinis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka biologinio turto sąvoką ir visus biologinio turto pripažinimo kriterijus, pateiktus 16-ajame VSAFAS „Biologinis turtas ir mineraliniai išteklių“. Universiteto apskaitoje visas biologinis turtas, atsižvelgiant į jo paskirtį, priskiriamas ne žemės ūkio veikloje naudojamam biologiniam turtui. Ne žemės ūkio veikloje naudojamas biologinio turto grupės vienetas pirminio pripažinimo ir paskesnio vertinimo metu registruojamas tikrąja verte. Tikroji vertė nustatoma pagal LR žemės ūkio ministerijos patvirtintas normatyvines kainas. Jei tikrosios vertės patikimai nustatyti nėra galimybės ir nėra LR žemės ūkio ministerijos patvirtintų normatyvinių kainų, VU ne žemės ūkio veikloje naudojamą biologinį turtą įvertina ir rodo finansinėse ataskaitose vadovaudamasis 16-uju VSAFAS „Biologinis turtas ir mineraliniai išteklių“ taip:

- įsigijimo ar pasigaminimo savikaina;
- simboline vieno euro verte, jei įsigijimo ar pasigaminimo savikaina lygi nuliui arba negalima jos patikimai nustatyti.

Biologinio turto įsigijimo būdai yra:

- pirkimas;
- prieauglis;
- neatlygintinai gautas turtas;
- kiti teisės aktų nustatyti būdai.

Jeigu tikroji įsigyto ne žemės ūkio veikloje naudojamo biologinio turto vertė skiriasi nuo pirkimo–pardavimo dokumentuose nurodytos vertės, ji koreguojama iki tikrosios vertės:

- jei tikroji vertė yra didesnė, tuomet yra kredituojama pagrindinės veiklos kitų sąnaudų sąskaita;
- jei tikroji vertė yra mažesnė, tuomet yra debetuojama pagrindinės veiklos kitų sąnaudų sąskaita.

Pagal VU nustatytą tvarką ne žemės ūkio paskirties biologinio turto grupės gyvūnai, gyvenantys labai trumpai (iki 1 metų), ir vienmečiai augalai jų įsigijimo momentu, užregistravus biologinio turto sąskaitose, gali būti pripažįstami ataskaitinio laikotarpio sąnaudomis.

Kai ne žemės ūkio veikloje naudojamo biologinio turto vienetas naudojamas moksliniams tikslams (pvz., laboratorinės pelės ar kiti ne žemės ūkio veikloje naudojami biologinio turto vienetai), šis turtas pripažįstamas sąnaudomis tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai jis pradedamas naudoti moksliniams tikslams pagal biologinio turto perdavimo naudoti aktą, šio akto sudarymo dienos data. VU kontrolės tikslais tokį turtą registruoja nebalansinėse sąskaitose.

Želdinių ir kito panašaus biologinio turto, skirto puošybai, įsigijimo išlaidos iš karto pripažįstamos ataskaitinio laikotarpio pagrindinės veiklos sąnaudomis.

VU biologinio turto prieauglį ir su juo susijusias pajamas registruoja apskaitos politikoje atskiroms prieauglio rūšims nustatytu momentu ir tvarka.

Nemokamai (neatlygintinai) gautas biologinis turtas ne iš viešojo sektoriaus subjekto pagal turto perdavimo ir priėmimo aktą apskaitoje registruojamas jo tikrąja verte arba LR Žemės ūkio ministerijos nustatytais normatyvinėmis kainomis. Kai negalima nustatyti tikrosios vertės ir nėra LR Žemės ūkio ministerijos nustatytų normatyvinių kainų, gautas biologinis turtas registruojamas kiekvieną gautą vienetą įvertinant vieno euro verte. Tuo pačiu metu registruojamos iš kitų finansavimo šaltinių gautos finansavimo sumos.

VU, neatlygintinai gavęs iš kito viešojo sektoriaus subjekto biologinį turtą, apskaitoje registruoja:

- biologinį turtą, kuriam iki perdavimo buvo taikomas įsigijimo ar pasigaminimo savikainos metodas arba Lietuvos Respublikos Žemės ūkio ministro patvirtintos normatyvinės kainos, arba tą turtą valdančio viešojo sektoriaus subjekto nustatytos taisyklės (metodika). Šis turtas apskaitoje registruojamas tokia pačia įsigijimo ar pasigaminimo savikaina, kokia jis buvo užregistruotas turtą perduodančio viešojo sektoriaus subjekto apskaitoje. Perimto turto balansinė vertė perėmimo momentu registruojama kaip finansavimo sumos remiantis 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ nuostatomis;

- biologinį turtą, kuriam iki perdavimo buvo taikomas tikrosios vertės metodas, įsigijimo ar pasigaminimo savikaina yra prilyginama tikrajai vertei, kuria šis turtas buvo registruotas perduodančio viešojo sektoriaus subjekto apskaitoje. Tokia pačia suma registruojamos finansavimo sumos, remiantis 20-uoju VSAFAS „Finansavimo sumos“;

- Biologinio turto aprašo 20.1 ir 20.2 punktuose neišvardytais atvejais biologinio turto vienetas apskaitoje registruojamas tikrąja verte.

- Sąnaudos, patirtos auginant ne žemės ūkio paskirties biologinį turtą, VU apskaitoje registruojamos kaip nurodyta Vilniaus universiteto sąnaudų apskaitos tvarkos apraše.

- Kai VU nusprendžia biologinio turto vienetą perkelti į kitą biologinio turto grupę (pergrupuoti), apskaitoje registruojamas buvusio biologinio turto nurašymas kredituojant atitinkamą biologinio turto registravimo sąskaitą ir naujo biologinio turto įsigijimas, debetuojant kitą biologinio turto įsigijimo sąskaitą, perkėlimo į kitą biologinio turto grupę dieną. Jei, perkeliant į kitą biologinio turto grupę, keičiasi biologinio turto įvertinimo metodas, biologinio turto balansinės vertės skirtumas dėl jo priskyrimo prie kitos biologinio turto grupės apskaitoje registruojamas kredituojant 871XXXXXX Sąnaudos, kai biologinio turto vertė padidėja arba debetuojant 871320101 Biologinio turto perkainojimo nuostoliai, kai biologinio turto vertė sumažėja.

Kai VU nusprendžia nebenaudojamą biologinio turto vienetą parduoti, šis turto vienetas pergrupuojamas į atsargas to turto balansine verte tą dieną, kurią priimtas sprendimas turtą parduoti. Atlikus pergrupavimą, šiam turtui taikomos 8-ojo VSAFAS nuostatos.

Kiekvienų finansinių metų pabaigoje, atliekant metinę inventurizaciją arba esant poreikiui, nustatoma, ar biologinis turtas, kuris apskaitoje per pirminį pripažinimą užregistruotas įsigijimo savikaina, neturi nuvertėjimo požymių. Jei biologinis turtas, kuris apskaitoje pirminio pripažinimo momentu buvo užregistruotas įsigijimo savikaina, atitinka bent vieną iš 22-ajame VSAFAS „Turto nuvertėjimas“ nurodytų turto nuvertėjimo požymių, VU rektoriaus įsakymu sudaryta komisija arba jo įgalioti asmenys turi įvertinti biologinio turto atsiperkamąją vertę.

VU apskaitoje nuvertėjimas skaičiuojamas tik to biologinio turto, kuris apskaitoje užregistruotas įsigijimo savikaina ir finansinėse ataskaitose rodomas įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius.

Biologinio turto, kuris apskaitoje užregistruotas įsigijimo savikaina ir kurio tikroji vertė ar tikroji vertė, atėmus įvertintas pardavimo vietas išlaidas, viršija balansinę vertę, nuvertėjimas neregistruojamas.

Jeigu įvykus tam tikriems įvykiams VU dėl susidariusių aplinkybių visiškai negali naudoti biologinio turto savo veikloje ir negali jo perleisti, tokio biologinio turto vertė turi būti lygi nuliui.

Atsargos

Atsargų apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 8-ajame VSAFAS „Atsargos“.

Per pirminį pripažinimą atsargos įvertinamos įsigijimo (pasigaminimo) savikaina, o sudarant finansines ataskaitas – įsigijimo (pasigaminimo) savikaina ar grynąja realizavimo verte, atsižvelgiant į tai, kuri iš jų mažesnė.

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

Atsargos gali būti nukainojamos iki grynosios realizavimo vertės tam, kad jų balansinė vertė neviršytų būsimos ekonominės naudos ar paslaugų vertės, kurią tikimasi gauti šias atsargas pardavus, paskirsčius ar panaudojus. Kai atsargos perduodamos, jų balansinė vertė pripažįstama sąnaudomis to laikotarpio, kuriuo pripažįstamos atitinkamos pajamos. Atsargų sunaudojimas arba pardavimas apskaitoje registruojamas pagal nuolat apskaitomų atsargų būdą, kai buhalterinėje apskaitoje registruojama kiekviena su atsargų sunaudojimu arba pardavimu susijusi operacija.

Prie atsargų priskiriamas neatiduotas naudoti ūkinis inventorių. Atiduoto naudoti inventoriaus vertė iš karto įtraukiama į sąnaudas. Naudojamo inventoriaus apskaita tvarkoma nebalansinėse sąskaitose.

Atsargų apskaita detalai aprašoma Universiteto Atsargų apskaitos tvarkos apraše.

Finansinis turtas

Finansinis turtas apskaitoje pripažįstamas tik tada, kai yra įvykdomos visos sąlygos, nustatytos 14-ajame VSAFAS „Investicijos į asocijuotąsias įmones“, 15-ajame VSAFAS „Konsoliduota finansinė ataskaita ir investicijos į kontroliuojamąsias įmones“ ir 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“.

Pirmą kartą pripažindamas finansinį turtą, Universitetas turi įvertinti jį įsigijimo savikaina.

Finansinis turtas apskaitoje registruojamas pagal pagrindžiančius dokumentus (pvz.: Pirkimo sutartis).

Išankstinių apmokėjimų ir gautinų sumų apskaitos politika nustatyta VU Išankstinių apmokėjimų ir gautinų sumų apskaitos politikos apraše.

Universitetas taiko įsigijimų arba savikainos finansinio turto vertinimo metodą. Investicijos į kontroliuojamuosius subjektus (kuriuose Universitetas turi 50 proc. ir daugiau balsavimo teisių), asocijuotuosius subjektus (kuriuose Universitetas turi nuo 20 proc. iki 50 proc. balsavimo teisių) apskaitoje pirminio pripažinimo momentu registruojamos įsigijimo savikaina, o finansinėse ataskaitose parodomas nuosavybės metodu.

Investicijos į kitus subjektus (kuriuose Universitetas turi mažiau nei 20 proc. balsavimo teisių) apskaitoje pirminio pripažinimo momentu registruojamos įsigijimo savikaina.

Finansinis turtas Universiteto apskaitoje grupuojamas į ilgalaikį ir trumpalaikį.

VU ilgalaikiam finansiniam turtui priskiriama:

- investicijos į kontroliuojamus ir asocijuotus subjektus;
- investicijos į kitus subjektus;
- po vienu metų gautinos sumos;
- ilgalaikiai terminuoti indėliai;
- kitas ilgalaikis finansinis turtas;
- išankstiniai mokėjimai už ilgalaikį finansinį turtą.

Universiteto trumpalaikiam finansiniam turtui priskiriama:

- per vienus metus gautinos sumos (įskaitant ilgalaikių gautinų sumų einamųjų metų dalį);
- pinigai ir pinigų ekvivalentai.

Gautinos sumos

Gautinos sumos per pirminį pripažinimą yra įvertinamos įsigijimo savikaina.

Vėliau ilgalaikės gautinos sumos ataskaitose parodomos amortizuota savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius, o trumpalaikės gautinos sumos ataskaitose parodomos įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius. Gautinų sumų nuvertėjimo apskaičiavimo principai ir gautinų sumų apskaitos ypatumai aprašomi Universiteto išankstinių apmokėjimų ir gautinų sumų apskaitos tvarkos apraše.

Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Pinigus sudaro pinigai kasoje ir banko sąskaitose. Pinigai ir pinigų ekvivalentai Universiteto apskaitoje skirstomi į grupes pagal pinigų buvimo vietą:

- pinigus bankų sąskaitose;
- grynuosius pinigus;
- įšaldytas sąskaitas;
- pinigus kelyje;
- piniginius dokumentus.

Sąskaita „Pinigai bankų sąskaitose“ skirta apskaityti piniginį turtą, laikomą bankų sąskaitose ir mokėjimo kortelėse eurais ir užsienio valiuta. Atitinkamai sąskaitos tiek eurais, tiek užsienio valiuta dar skirstomos pagal pinigų paskirtį: biudžeto asignavimų lėšos, nuosavos lėšos, pavedimų lėšos, ES paramos lėšos, išteklių fondo lėšos, paramos lėšos. Mokėjimo kortelėse laikomi pinigai priskiriami sąskaitų grupei „Pinigai bankų sąskaitose“.

Grynieji pinigai kasoje apskaitomi eurais. Taip pat skirstomi pagal pinigų paskirtį į nuosavų lėšų pajamas, nuosavų lėšų išlaidas.

Finansavimo sumos

Finansavimo sumų apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 20-ajame VSAFAS „Finansavimo sumos“.

Finansavimo sumos pripažįstamos, kai atitinka VSAFAS nustatytus kriterijus.

Finansavimo sumos – Universiteto iš valstybės biudžeto, Europos Sąjungos (finansinė parama), užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų bei iš kitų šaltinių gauti arba gautini pinigai arba kitas turtas, skirtas Universiteto statute nustatytiems tikslams ir programoms įgyvendinti. Finansavimo sumos apima gautus arba gautinus pinigus ir kitą turtą pavedimams vykdyti, kitas lėšas Universiteto išlaidoms kompensuoti ir paramos būdu gautą turtą.

Visos Universiteto gaunamos ir perduodamos finansavimo sumos grupuojamos, atsižvelgiant į finansavimo sumų paskirtį:

- finansavimo sumos nepiniginiam turtui įsigyti – finansavimo sumos, gaunamos pinigais ilgalaikiam materialiajam ir nematerialiajam, biologiniam turtui ir atsargoms įsigyti, investicijos į kitų subjektų nuosavybės ir ne nuosavybės popierius arba gautas ilgalaikis turtas ar atsargos (natūra), taip pat finansavimo sumos, apimančios nemokamai gautą arba už simbolinį atlygį įsigytą nepiniginį turtą;

- finansavimo sumos, skirtos kitoms išlaidoms kompensuoti – finansavimo sumos, skirtos Universiteto veiklos išlaidoms padengti.

Visos Universiteto gaunamos ir perduodamos finansavimo sumos grupuojamos pagal finansavimo šaltinius:

- finansavimo sumos iš užsienio valstybių (neįskaitant Europos Sąjungos valstybių) (pvz., finansinė parama iš Norvegijos Karalystės Vyriausybės);
- finansavimo sumos iš tarptautinių organizacijų (pvz., lėšos iš NATO, Jungtinių Tautų organizacijos);
- finansavimo sumos iš Europos Sąjungos;
- finansavimo sumos iš valstybės biudžeto (neįskaitant Europos Sąjungos struktūrinių fondų finansinės paramos);
- finansavimo sumos iš išteklių fondų (pvz., Privatizavimo fondo ir kt.);
- finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto;
- finansavimo sumos iš kitų šaltinių (pvz., trečiųjų juridinių asmenų parama, 2 proc. gyventojų pajamų mokesčio, skirto paramai, trečiųjų asmenų padovanotas turtas).

Finansavimo sumos Universiteto apskaitoje grupuojamos pagal sąskaitų plano privalomąsias sąskaitas:

- gautinos finansavimo sumos (2 ir 4 klasės sąskaitos);
- gautos finansavimo sumos (4 klasės sąskaitos);
- panaudotos finansavimo sumos (4 klasės sąskaitos);
- perduotos finansavimo sumos (4 klasės sąskaitos);
- gražintos finansavimo sumos (4 klasės sąskaitos);
- gražintinos finansavimo sumos (6 klasės sąskaitos);
- mokėtinos finansavimo sumos (6 klasės sąskaitos).

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

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

Universitetas gali turėti finansavimo sąnaudų šiais atvejais:

- jei perduoda sumas iš savo uždirbtų pajamų (suteiktų paslaugų, turto nuomos, turto pardavimo pajamų) finansuoti viešojo sektoriaus arba ne viešojo sektoriaus subjektų turtui įsigyti ar kitoms išlaidoms;
- jei perdavė gautas finansavimo sumas ne viešojo sektoriaus subjektui; tą patį ataskaitinį laikotarpį, kai VU užregistravo sąnaudas, ta pačia suma turi registruoti ir finansavimo sumų sumažėjimą (panaudojimą) bei finansavimo pajamas.

- finansavimo sąnaudos registruojamos tuo pačiu metu, kai registruojama kitam subjektui mokėtina finansavimo suma pagal jo pateiktą mokėjimo paraišką arba remiantis kitais dokumentais.

Detaliai finansavimo sumų apskaitos ypatumai nustatyti Universiteto finansavimo sumų apskaitos tvarkos apraše.

Finansiniai įsipareigojimai

Finansinių įsipareigojimų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“, 18-ajame VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui“, 19-ajame VSAFAS „Finansinė nuoma (lizingas) ir kitos turto perdavimo sutartys“ ir 24-ajame VSAFAS „Išmokos darbuotojams“.

Universitete visi įsipareigojimai yra skirstomi į ilgalaikius ir trumpalaikius.

Ilgalaikiams finansiniams įsipareigojimams priskiriami:

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

Trumpalaikiams finansiniams įsipareigojimams priskiriama:

- trumpalaikiai atidėjiniai;
- ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis;
- trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai;
- mokėtinos finansavimo sumos;
- pervestinos sumos;
- mokėtinos sumos, susijusios su vykdoma veikla.

Per pirminį pripažinimą finansiniai įsipareigojimai įvertinami įsigijimo savikaina.

Vėliau šie įsipareigojimai įvertinami:

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

Atidėjiniai

Atidėjiniai pripažistami ir registruojami apskaitoje tada, kai dėl įvykio praeityje Universitetas turi dabartinę teisinę prievolę ar neatšaukiamą pasižadėjimą ir tikėtina, kad jam įvykdyti bus reikalingi ištekliai, o įsipareigojimo suma gali būti patikimai įvertinta. Jei patenkinamos ne visos šios sąlygos, atidėjiniai nėra pripažistami, o tik informacija apie susijusį su tikėtina sumokėti suma neapibrėžtą įsipareigojimą yra pateikiama finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte. Atidėjiniai yra peržiūrimi paskutinę kiekvieno ataskaitinio laikotarpio dieną ir koreguojami, atsižvelgiant į naujus įvykius ar aplinkybes, kad parodytų tiksliausią dabartinį įvertinimą.

Detaliai atidėjinių apskaitos ypatumai aprašomi Universiteto ilgalaikių ir trumpalaikių įsipareigojimų apskaitos tvarkos apraše.

Finansinė nuoma (lizingas)

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 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 apskaitoje laikoma finansine nuoma, jeigu sutartyje yra nustatyta (arba sutarties sąlygos lemia) bent viena iš šių sąlygų:

- nuomos laikotarpio pabaigoje nuomotojas perduoda Universitetui turto nuosavybės teisę;
- nuomos laikotarpio pabaigoje Universitetas turi teisę įsigyti turtą už kainą, kuri, tikimasi, bus reikšmingai mažesnė (daugiau nei 30 proc.) už jo tikrąją vertę nuomos laikotarpio pabaigoje, ir nuomos laikotarpio pradžioje labai tikėtina, kad šia teise bus pasinaudota;
- nuomos laikotarpis apima lygią ar didesnę nei 75 proc. turto ekonominio naudingo tarnavimo laiko dalį, net jei turto nuosavybės teisės nenumatoma perduoti;
- nuomojamas turtas yra specifinės paskirties, šio turto savybės negali būti lengvai pakeičiamos ir, neatlikus didesnių pakeitimų, juo naudotis galėtų tik Universitetas.

Apskaitoje registruojamos finansinės nuomos įmokos yra padalijamos, išskiriant turto vertės dengimo sumą, palūkanas ir kitas įmokas. 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, kaip nurodyta Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos tvarkos apraše.

Detaliai finansinės nuomos apskaitos ypatumai aprašomi Universiteto ilgalaikių ir trumpalaikių įsipareigojimų apskaitos tvarkos apraše.

Veiklos nuoma

Nuoma laikoma veiklos nuoma, kai didžioji dalis su turto nuosavybe susijusios rizikos ir naudos neperduodama nuomininkui, o lieka nuomotojui.

Pajamos

Pajamų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti VSAFAS „Kitos pajamos“ ir 20-ajame VSAFAS „Finansavimo sumos“ bei 21-ajame VSAFAS „Sandoriai užsienio valiuta“.

Pajamos universitete skirstomos į pagrindinės veiklos, kitos veiklos ir finansinės-investicinės veiklos pajamas. Prie pagrindinės veiklos pajamų priskiriamos pajamos, gaunamos už studijas, tęstines studijas, kvalifikacijos kėlimą bei specialistų tobulinimą, už mokslinius tyrimus ir užsakomuosius darbus, leidybą, bendrabučių nuomą studentams. Prie kitos veiklos pajamų priskiriamos pajamos, gaunamos už poilsio bazių teikiamas paslaugas, negyvenamųjų patalpų nuomą, architektūrinio ansamblio ir muziejaus lankymą, nereikalingo, netinkamo naudoti ir susidėvėjusio turto, atsargų ir leidinių pardavimą ir kt.

Pajamų apskaitai taikomas kaupimo principas. Finansavimo pajamos pripažįstamos tuo pačiu laikotarpiu, kai yra patiriamos su šiomis pajamomis susijusios sąnaudos.

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.

Pajamos registruojamos apskaitoje ir rodomos finansinėse ataskaitose tą ataskaitinį laikotarpį, kurį yra uždirbamos, t. y. kurį suteikiamos paslaugos, parduodamas turtas ar kt., nepriklausomai nuo pinigų gavimo momento.

Detaliai pajamų apskaitos ypatumai aprašomi Universiteto pajamų apskaitos tvarkos apraše, Finansavimo sumų apskaitos tvarkos apraše bei Finansinės ir investicinės veiklos pajamų ir sąnaudų apskaitos tvarkos apraše.

Sąnaudos

Sąnaudų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 11-ajame VSAFAS „Sąnaudos“. Sąnaudų, susijusių su konkrečių turto, finansavimo sumų ir įsipareigojimų straipsnių apskaita, principai nustatyti šių straipsnių apskaitą reglamentuojančiuose VSAFAS.

Sąnaudos Universitete skirstomos į pagrindinės veiklos, kitos veiklos bei finansinės ir investicinės veiklos sąnaudas. Sąnaudos apskaitoje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo ir palyginimo 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 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.

Detaliai sąnaudų apskaitos ypatumai aprašomi Universiteto sąnaudų apskaitos tvarkos apraše bei Finansinės ir investicinės veiklos pajamų ir sąnaudų apskaitos tvarkos apraše.

Sandoriai užsienio valiuta

Sandorių užsienio valiuta apskaitos principai nustatyti 21-ajame VSAFAS „Sandoriai užsienio valiuta“.

Sandoriai užsienio valiuta per pirminį pripažinimą registruojami apskaitoje pagal sandorio dieną galiojusį Europos banko skelbiamą euro ir užsienio valiutos kursą. Pelnas ir nuostoliai iš sandorių užsienio valiuta bei iš užsienio valiuta išreikšto turto ir įsipareigojimų likučių perkainojimo dieną yra registruojami finansinės ir investicinės veiklos pajamų ar sąnaudų sąskaitose.

Valiutinių straipsnių likučiai perkainojami pagal ataskaitinio laikotarpio pabaigos Europos banko skelbiamą euro ir užsienio valiutos santykį.

Turto nuvertėjimas

Turto nuvertėjimo apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 8-ajame VSAFAS „Atsargos“, 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ ir 22-ajame VSAFAS „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 pagrindines 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 nei turto balansine verte.

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 būsiesiems ataskaitiniams laikotarpiams tenkančios turto nusidėvėjimo (amortizacijos) sumos, kad turto nudėvimoji (amortizuojamoji) vertė po nuvertėjimo būtų tolygiai paskirstyta per visą likusį jo naudingo tarnavimo laiką, mažinant nusidėvėjimo sąnaudas.

Detaliai turto nuvertėjimo apskaitos ypatumai aptariami Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos tvarkos apraše, Nematerialiojo turto tvarkos apraše, Atsargų apskaitos tvarkos apraše bei Išankstinių apmokėjimų bei gautinų sumų apskaitos tvarkos apraše.

Įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui

Įvykių, pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui, apskaitos pateikimo finansinėse ataskaitose taisyklės pateiktos 18-ajame VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui“.

Įvykiai, pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui, kurie suteikia papildomos informacijos apie Universiteto finansinę padėtį paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną (koreguojantys įvykiai), atsižvelgiant į jų įtakos reikšmę parengtoms finansinėms ataskaitoms, yra parodomi finansinės būklės, veiklos rezultatų ir pinigų srautų ataskaitose. Nekoreguojantys įvykiai, pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui, aprašomi aiškinamajame rašte, kai jie reikšmingi.

Tarpusavio užskaitos ir palyginamieji skaičiai

Sudarant finansinių ataskaitų rinkinį, turtas ir įsipareigojimai bei pajamos ir sąnaudos nėra įskaitomi tarpusavyje, išskyrus atvejus, kai konkretus VSAFAS reikalauja būtent tokios užskaitos.

Palyginamieji skaičiai yra koreguojami, kad atitiktų ataskaitinių metų finansinius rezultatus. Apskaitos principų bei apskaitinių įverčių pasikeitimai, sudarant ataskaitinio laikotarpio finansinių ataskaitų rinkinį, pateikiami aiškinamajame rašte.

Apskaitinių įverčių keitimas

Apskaitinių įverčių keitimo principai ir taisyklės nustatyti 7-ajame VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“.

Apskaitiniai įverčiai yra peržiūrimi tuo atveju, jei pasikeičia aplinkybės, kuriomis buvo remtasi atliekant įvertinimą, arba atsiranda papildomos informacijos ar kitų įvykių.

Apskaitinio įverčio pasikeitimo poveikis nustatant grynąjį perviršį ar deficitą priskiriamas:

- laikotarpiui, kada įvyko pasikeitimas, jei jis turi įtakos tik tam laikotarpiui;
- laikotarpiui, kada įvyko pasikeitimas ir vėlesniems laikotarpiams, jei pasikeitimas turi įtakos ir jiems.

Universiteto apskaitinio įverčio pasikeitimo rezultatas įtraukiamas į tą veiklos rezultatų ataskaitos eilutę, kurioje buvo parodytas pirminis įvertis, nebent pasikeitimas ataskaitiniu laikotarpiu turi įtakos tik finansinės būklės ataskaitos straipsniams. Informacija, susijusi su apskaitinio įverčio pakeitimu, pateikiama aiškinamajame rašte.

Apskaitos politika laikomas pasirinktas apskaitos metodas (pvz., nusidėvėjimas skaičiuojamas tiesioginiu būdu), o apskaitiniu įverčiu laikoma Universiteto pasirinkta apskaičiavimo taisyklė.

Apskaitos klaidų taisymas

Apskaitos klaidų taisymo taisyklės nustatytos 7-ajame VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“.

Ataskaitiniu laikotarpiu gali būti pastebėtos apskaitos klaidos, padarytos praėjusių ataskaitinių laikotarpių finansinėse ataskaitose.

Ir esminės, ir neesminės apskaitos klaidos taisomos einamojo ataskaitinio laikotarpio finansinėse ataskaitose. Apskaitos klaidų taisymo įtaka finansinėse ataskaitose parodoma taip:

- Jei apskaitos klaida nėra esminė, jos taisymas registruojamas toje pačioje sąskaitoje, kurioje buvo užregistruota klaidinga informacija ir parodomas toje pačioje veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje, kurioje buvo pateikta klaidinga informacija.

- Jei apskaitos klaida esminė, jos taisymas registruojamas tam skirtoje sąskaitoje ir parodomas veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje „Apskaitos politikos keitimo bei esminių apskaitos klaidų taisymo įtaka“. Lyginamoji ankstesnio ataskaitinio laikotarpio finansinė informacija pateikiama tokia, kokia buvo, t. y. nekoreguojama. Su esminės klaidos taisymu susijusi informacija pateikiama aiškinamajame rašte.

III. AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

1 pastaba. Apskaitos politikos keitimas ir esminių klaidų taisymas

2017 m. apskaitos politika nebuvo keičiama ir esminių klaidų taisymo nebuvo.

2 pastaba. Veiklos segmentai

2017 m. Universiteto pagrindinės veiklos sąnaudos priskiriamos vienam segmentui pagal valstybės funkcijas – švietimui.

2017 m. patirtos pagrindinės veiklos sąnaudos – 96.314,64 tūkst. Eur (2016 m. – 101.032,59 tūkst. Eur). Informacija apie veiklos segmentus pateikta 1 ir 2 prieduose.

3 pastaba. Nematerialusis turtas

Universitetas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje turi nematerialiojo turto įsigijimo savikaina – 12.213,93 tūkst. Eur (2016 m. – 12.288,52 tūkst. Eur). Šis turtas yra iš dalies amortizuotas, sukaupta amortizacijos suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 11.830,95 tūkst. Eur (2016 m. – 9.320,23 tūkst. Eur).

Per ataskaitinį laikotarpį apskaičiuota amortizacijos – 2.767,02 tūkst. Eur, kuri įtraukta į pagrindinės veiklos sąnaudas (2016 m. – 3.588,62 tūkst. Eur).

Per ataskaitinį laikotarpį nupirktas nematerialiojo turto viso už 161.12 tūkst. Eur (2016 m. – 183.26 tūkst. Eur), iš jų:

- programinės įrangos ir jos licencijų – 114,45 tūkst. Eur;
- patentų ir kitų licencijų – 3,09 tūkst. Eur, kito nematerialiojo turto (internetinės svetainės, elektroniniai leidiniai) – 5,49 tūkst. Eur;
- nebaigtų projektų (patentai ir internetinis portalas) – 31,92 tūkst. Eur.

Per ataskaitinį laikotarpį neatlygintinai gauto nematerialiojo turto iš Valstybinio studijų fondo (programinės įrangos ir jos licencijų) – 1,01 tūkst. Eur (2016 m. – 17,54 tūkst. Eur).

Neatlygintinai perduoto nematerialiojo turto nebuvo (2016 m. – taip pat nebuvo).

Nurašyta nebenaudojamo ir pilnai amortizuoto nematerialiojo turto įsigijimo savikaina – 273,86 tūkst. Eur (2016 m. – 122,95 tūkst. Eur).

Nematerialiojo turto pergrupavimai per ataskaitinį laikotarpį – 19,59 tūkst. Eur (2016 m. – 486,22 tūkst. Eur):

- iš sąnaudų pergrupuota į patentus ir kitas licencijas – 3,44 tūkst. Eur;
- iš sąnaudų pergrupuota į kitą nematerialųjį turtą (autorinius kūrinius) – 13,70 tūkst. Eur;
- iš nematerialiojo turto išankstinių apmokėjimų pergrupuota į programinę įrangą ir jos licencijas – 6,17 tūkst. Eur;

- iš nebaigtų projektų pergrupuota į kitą nematerialųjį turtą (internetinis portalas) – 11,13 tūkst. Eur;
- rasta inventorizacijos metu neužpajamuoto nematerialiojo turto – 2,45 tūkst. Eur, iš jų: programinės įrangos ir jos licencijų – 1,45 tūkst. Eur, kito nematerialiojo turto (intelektinės nuosavybės) – 1,00 tūkst. Eur.

Įvertinus pergrupavimus ir amortizaciją nematerialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 382,99 tūkst. Eur (2016 m. – 2.968,29 tūkst. Eur). Ji sumažėjo palyginti su praėjusiu laikotarpiu – 2.585,30 tūkst. Eur (2016 m. – 2.973,42 tūkst. Eur).

Kito nematerialiojo turto grupėje apskaitomi patentai, elektroniniai leidiniai, žodynai, dokumentiniai filmai, video filmai, mikrofilmai, interneto svetainės, turtinės teisės, intelektinė nuosavybė, autoriniai darbai, duomenų bazės.

Universiteto veikloje yra naudojamas visiškai nudėvėtas nematerialusis turtas, kurio įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė – 6.105,79 tūkst. Eur (2016 m. – 4.684,77 tūkst. Eur). Tai yra patentai ir kitos licencijos, programinės įrangos ir jos licencijos, kitas nematerialusis turtas.

Nebaigtus nematerialiojo turto kūrimo ir vystymo projektus ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudaro patentų įregistravimo paraiškos – 32,91 tūkst. Eur (2016 m. – 12,12 tūkst. Eur).

Išankstinių apmokėjimų už nematerialųjį turtą ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nebuvo (2016 m. – nebuvo).

Pagal panaudos sutartis gauto ilgalaikio nematerialiojo turto nebuvo (2016 m. – taip pat nebuvo).

Universitetas turi iš „SQUALIO Lietuva, UAB“ išsinuomoto ilgalaikio nematerialiojo turto (programinės įrangos ir jų licencijų) – 69,63 tūkst. Eur (2016 m. - nebuvo).

Universitetas neužstatė ir neįkeitė nematerialiojo turto.

Duomenys apie nematerialųjį turtą yra pateikti aiškinamojo rašto 3 priede.

4 pastaba. Ilgalaikis materialusis turtas

Universitetas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje turi ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina – 301.268,27 tūkst. Eur (2016 m. – 299.822,92 tūkst. Eur), sukaupto nusidėvėjimo suma – 117.950,06 tūkst. Eur (2016 m. – 105.735,28 tūkst. Eur). Likutinė ilgalaikio materialiojo turto vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 200.026,29 tūkst. Eur (2016 m. – 201.046,79 tūkst. Eur).

Per ataskaitinį laikotarpį įsigyta ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina – 1.870,87 tūkst. Eur (2016 m. – 6.547,55 tūkst. Eur), iš jo: pirka – 1.740,93 tūkst. Eur (2016 m. – 6.160,17 tūkst. Eur), neatlygintinai gauta – 129,94 tūkst. Eur (2016 m. – 387,38 tūkst. Eur).

Neatlygintinai gautą ilgalaikį materialųjį turtą sudaro:

- mašinos ir įrengimai – 1,91 tūkst. Eur, iš jų gauta pagal paramos sutartį iš VŠĮ Vilniaus Jidiš instituto – 0,80 tūkst. Eur, iš Markevičius, Gerasičkinas ir Partneriai, Advokatų Profesinės Bendrijos – 1,11 tūkst. Eur);
- kilnojamosios kultūros vertybės (fizinio asmens dovana) – 11,92 tūkst. Eur;
- kitos vertybės (fizinių asmenų dovanos) – 0,77 tūkst. Eur;
- baldai ir biuro įranga (gauta pagal paramos sutartį iš Markevičius, Gerasičkinas ir Partneriai, Advokatų Profesinės Bendrijos) – 2,72 tūkst. Eur;
- kitas ilgalaikis materialusis turtas (bibliotekų fondai) – 112.61 tūkst. Eur, iš jų: iš kitų subjektų – 41,71 tūkst. Eur, fizinių asmenų dovanos – 70.89 tūkst. Eur, iš kito VSS – 0,01 tūkst. Eur.

Per ataskaitinį laikotarpį neatlygintinai perduoto ilgalaikio materialiojo turto kitiems subjektams nebuvo (2016 m. – 4,92 tūkst. Eur).

Per ataskaitinį laikotarpį buvo nurašyta, kai netikslinga ar neįmanoma parduoti viešuose prekių aukcionuose nenaudojamo visiškai nudėvėto ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina – 477,82 tūkst. Eur (2016 m. – 1.240,46 tūkst. Eur).

Per ataskaitinį laikotarpį apskaičiuota nuvertėjimo – 14,54 tūkst. Eur, iš jo: mašinoms ir įrengimams – 0,13 tūkst. Eur, kitam ilgalaikiam materialiajam turtui (bibliotekų fondui) – 14,40 Eur (2016 m. – 107,00 tūkst. Eur).

Per ataskaitinį laikotarpį buvo įsigyta rekonstrukcijos darbų – 513,01 Eur (2016 m. – 4.519,11 tūkst. Eur).

Per ataskaitinį laikotarpį buvo užbaigti 6 rekonstrukcijos projektai už 6.230,55 tūkst. Eur:

- pastato - bendrabučio Vilniuje, Saulėtekio al. 4, kapitalinis remontas – 1.233,64 tūkst. Eur;
- pastato - bendrabučio Vilniuje, Saulėtekio al. 6, kapitalinis remontas – 1.120,16 tūkst. Eur;
- pastato - bendrabučio Vilniuje, Saulėtekio al. 8, kapitalinis remontas – 1.291,44 tūkst. Eur;
- pastato - bendrabučio Vilniuje, Saulėtekio al. 12, kapitalinis remontas – 1.177,44 tūkst. Eur;
- pastato - bendrabučio Vilniuje, Didlaukio g. 59, kapitalinis remontas – 1.019,03 tūkst. Eur;
- pastato - bendrabučio Vilniuje, Čiurlionio g. 1, kapitalinis remontas – 388,83 tūkst. Eur.

Per ataskaitinį laikotarpį Universitetas savo veikloje naudojo visiškai nudėvėtą ilgalaikį materialųjį turtą:

Aprašymas	Ataskaitinio laikotarpio pradžia (įsigijimo savikaina)	Ataskaitinio laikotarpio pabaiga (įsigijimo savikaina)
Gyvenamieji pastatai	4,10	4,10
Negyvenamieji pastatai	236,32	208,68
Infrastruktūros statiniai	1.016,35	1.016,35
Kiti statiniai	395,49	395,19
Mašinos ir įrengimai	36.492,63	47.929,16
Transporto priemonės	645,42	648,28
Baldai ir biuro įranga	16.844,11	17.719,68
Kitas ilgalaikis materialusis turtas	163,21	179,33
Iš viso	55.797,63	68.100,78

Nenaudojamo ilgalaikio turto Universiteto veikloje pokytis:

Turto aprašymas	Ataskaitinio laikotarpio pradžia (likutinė vertė)	Ataskaitinio laikotarpio pabaiga (likutinė vertė)
Negyvenamieji pastatai	31,30	8,12
Infrastruktūros statiniai	7,81	0,00
Iš viso	39,10	8,12

Nenaudojama, nes kiti negyvenamieji pastatai ir gyvenamasis namas yra avarinės būklės ir nebetinkami naudoti.

Išankstiniai mokėjimai už ilgalaikį materialųjį turtą – 6,54 tūkst. Eur (2016 m. nebuvo).

Per ataskaitinį laikotarpį atlikti reikšmingi ilgalaikio materialiojo turto pergrupavimai įsigijimo savikaina:

- iš nebaigtos statybos rekonstrukcijos darbų pergrupuota į gyvenamuosius pastatus – 6.230,55 tūkst. Eur;

- iš nebaigtos statybos rekonstrukcijos darbų po nekilnojamųjų kultūros vertybių atliktų rekonstrukcijos darbų pergrupuota į paprastojo remonto ir eksploatavimo sąnaudas – 320,87 tūkst. Eur;

- iš negyvenamųjų pastatų po rekonstrukcijos, apjungus du pastatus gyvenamąjį ir negyvenamąjį Vilniuje, M. K. Čiurlionio g. 1 ir pakeitus paskirtį į gyvenamųjų, pergrupuota į gyvenamuosius pastatus – 26,16 tūkst. Eur;

- iš finansinio turto, mažinant VŠĮ Tarptautinio verslo mokyklos dalininko įnašą, pergrupuota VŠĮ Tarptautinio verslo mokyklos likvidatoriaus perduoti Tarptautinio verslo mokyklos pastato ir kiemo įrenginių rekonstrukcijos darbai – 456,07 tūkst. Eur;

- iš finansinio turto, mažinant VŠĮ Tarptautinio verslo mokyklos dalininko įnašą, pergrupuota VŠĮ Tarptautinio verslo mokyklos likvidatoriaus perduoti Tarptautinio verslo mokyklos bibliotekų fondai – 189,31 tūkst. Eur;

- iš mašinų ir įrengimų pergrupuota į baldus ir biuro įrangą (kompiuterinė įranga) – 2,47 tūkst. Eur;

- iš paprastojo remonto ir eksploataavimo (modernizavimo) sąnaudų į negyvenamuosius pastatus – 48,07 tūkst. Eur;

- iš kitų paslaugų sąnaudų (prenumeratos) į kitą ilgalaikį materialųjį turtą (bibliotekos fondus) – 61,42 tūkst. Eur;

- iš išankstinių mokėjimų už ilgalaikį materialųjį turtą – 37,47 tūkst. Eur, iš jų: į mašinas ir įrengimus – 18,40 tūkst. Eur, į baldus ir biuro įrangą – 11,78 tūkst. Eur, į kitą ilgalaikį materialųjį turtą – 7,28 tūkst. Eur;

- iš ilgalaikio turto pergrupuota į atsargas – ilgalaikį turtą, skirtą parduoti – 306,34 tūkst. Eur

įsigijimo savikaina, tarp jų: iš transporto priemonių – 9,33 tūkst. Eur, iš mašinų ir įrengimų – 31,88 tūkst. Eur, iš baldų ir biuro įrangos – 263,44 tūkst. Eur, iš kito ilgalaikio materialiojo turto – 1,69 tūkst. Eur;

- iš atsargų, skirtų parduoti perduota į kitą ilgalaikį materialųjį turtą (bibliotekos fondus) – 1,35 tūkst. Eur;

- iš atsargų (pagamintos produkcijos) pergrupuota į kitą ilgalaikį materialųjį turtą (bibliotekos fondus) – 1,02 tūkst. Eur (pergrupuotos iš viešojo sektoriaus gautos knygos, kaip atsargos);

- iš atsargų (ūkinio inventoriaus) perduota į ilgalaikį turtą (bibliotekos fondus) – 36,50 tūkst. Eur;

- iš ilgalaikio turto pergrupuota į atsargas – ilgalaikį turtą, skirtą parduoti – 306,34 tūkst. Eur įsigijimo savikaina, tarp jų: iš transporto priemonių – 9,33 tūkst. Eur, iš mašinų ir įrengimų – 31,88 tūkst. Eur, iš baldų ir biuro įrangos – 263,44 tūkst. Eur, iš kito ilgalaikio materialiojo turto – 1,69 tūkst. Eur;

- iš nebalansinės sąskaitos perduota į ilgalaikį turtą (bibliotekos fondus) gautos knygos iš kito Viešojo sektoriaus – 0,17 tūkst. Eur.

Per ataskaitinį laikotarpį kilnojamųjų kultūros vertybių likutinė vertė padidėjo – 12,32 tūkst. Eur, iš jų grafikos – 0,397 tūkst. Eur ir kitų kilnojamųjų kultūros vertybių – 11,92 tūkst. Eur:

Aprašas	Ataskaitinio laikotarpio pradžia	Ataskaitinio laikotarpio pabaiga
Antikvariniai ir meno kūriniai	10,27	10,27
Reti spaudiniai	172,68	172,68
Rankraščiai	374,09	374,09
Grafika	90,89	91,29
Spaudinių kolekcijos	773,75	773,75
Muziejaus rankraščiai	928,80	928,80
Muziejaus grafika	96,33	96,33
Muziejaus medaliai	37,34	37,34
Muziejaus tapyba	52,26	52,26
Muziejaus skulptūros	16,84	16,84
Muziejaus numizmatika	98,92	98,92
Kitos kilnojamosios kultūros vertybės	1.095,26	1.107,18
Muziejaus knygos	29,73	29,73
Iš viso	3.777,16	3.789,48

Kilnojamosios kultūros vertybės įvertintos vieno euro verte ataskaitiniam laikotarpiui už 1.080,06 tūkst. Eur (2016 m. – 1.079,89 tūkst. Eur), iš jų:

- antikvariniai ir meno kūriniai – 0,113 tūkst. Eur;
- rankraščiai – 278,96 tūkst. Eur;
- grafika – 91,06 tūkst. Eur;
- spaudinių kolekcijos – 559,50 tūkst. Eur;
- reti spaudiniai – 149,97 tūkst. Eur;
- muziejaus rankraščiai – 0,002 tūkst. Eur;
- muziejaus tapyba – 0,002 tūkst. Eur;
- muziejaus numizmatika – 0,365 tūkst. Eur;
- kitos kilnojamosios kultūros vertybės – 0,089 tūkst. Eur.

Nekilnojamųjų kultūros vertybių tikroji vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 33.426,89 tūkst. Eur (2016 m. – 23.684,54 tūkst. Eur), iš jų draudžiamąja verte 31.229,37 tūkst. Eur (2016 m. – 1.254,98 tūkst. Eur). Nekilnojamųjų kultūros vertybių draudžiamoji vertė padidėjo 29.974,39 tūkst. Eur.

Žemės tikroji vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 4,23 tūkst. Eur (2016 m. – 3,77 tūkst. Eur). Lyginant su 2016 m. žemės tikroji vertė padidėjo 0,460 tūkst. Eur.

Pagal panaudos sutartis perduoto ilgalaikio turto balansinė vertė – 366,39 tūkst. Eur (2016 m. – 529,36 tūkst. Eur). Didžioji perduoto turto dalis: VŠĮ Vilniaus universiteto Žalgirio klinikai mašinos ir įrengimai, baldai ir biuro įranga – 366,32 tūkst. Eur.

Pagal panaudos sutartis gauto ilgalaikio turto vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 45.672,16 tūkst. Eur (2016 m. – 45.604,84 tūkst. Eur). Ji lyginant su 2016 m. padidėjo – 67,32 tūkst. Eur.

Per ataskaitinį laikotarpį pagal panaudos sutartis gauta:

- iš VMTI Fizinių ir technologijos mokslų centro laboratoriniai prietaisai už 47,45 tūkst. Eur;
- iš UAB Fox Vision laboratorinis prietaisas už 50,00 tūkst. Eur;
- iš Lietuvos nacionalinio kultūros centro scenos meno priemonė už 1,53 tūkst. Eur;
- iš „Nacionalinės žemės tarnybos prie ŽŪM“ žemės sklypas Kaune, Muitinės g. 8 už 65,29 tūkst. Eur;
- iš Kauno technologijos universiteto baldų ir biuro įrangos už – 12,20 tūkst. Eur.

Grąžinta pasibaigus panaudos sutarčiai AB „Amilina“ prietaisai už 69,62 tūkst. Eur sumą.

Saugoti priimto turto vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 14,82 tūkst. Eur (2016 m. – 17,91 tūkst. Eur). Ji lyginant su 2016 m. sumažėjo – 3,09 tūkst. Eur. Buvo grąžintas trumpalaikis turtas Lietuvos nacionaliniam kultūros centrui keičiant pasaugos į panaudos sutartis – 9,36 tūkst. Eur, grąžinti baldai M. Mažvydo nacionalinei bibliotekai pasibaigus pasaugos sutarčiai – 6,31 tūkst. Eur. Buvo gauta iš Kauno technologijos universiteto saugoti tris serverius, viso už – 12,59 tūkst. Eur.

Išsinuomoto ilgalaikio turto ataskaitinio laikotarpio pabaigoje turi: dvi transporto priemonės – 0,00 tūkst. Eur (vertės nenurodytos).

Duomenys apie ilgalaikį materialųjį turtą yra pateikti aiškinamojo rašto 4 priede.

5, 6 pastaba. Ilgalaikis finansinis turtas.

Šiame straipsnyje yra registruojami Universiteto įnašai į viešųjų įstaigų ir kitų subjektų kapitalą.

Investicija į kontroliuojamą viešojo sektoriaus subjektą – VŠĮ Vilniaus universiteto tarptautinio verslo mokyklą (100 proc. dalininko balsų) – apskaitoje buvo registruojama įsigijimo savikaina 716,25 tūkst. Eur. Nuo 2016 m. spalio mėn. pradėta likvidavimo procedūra. 2017 metais likvidavimo procedūra baigta. Universitetui grąžintas dalininko įnašas turtu ir pinigais 647,53 tūkst. Eur, į finansinės investicinės veiklos sąnaudas nurašyta 68,72 tūkst. Eur, 2017-12-31 d. dalininko įnašas lygus 0 (nulis) Eur.

Kontroliuojamas ne viešojo sektoriaus subjektas VŠĮ „Multimedijos centras humanitaroms“ 2017 m. likviduotas, Universiteto investicija 0,289 tūkst. Eur nurašyta į finansinės investicinės veiklos sąnaudas.

Kontroliuojamas ne viešojo sektoriaus subjektas VŠĮ „Akademine leidyba“ (100 proc. dalininko balsų) 2017 m. gavo 45,25 tūkst. Eur (2016 m. – 17,52 tūkst. Eur) grynojo pelno.

Investicija į asocijuotuosius sveikatos priežiūros viešojo sektoriaus subjektus VŠĮ Vilniaus universiteto ligoninės Santaros klinikos (50 proc.) ir VŠĮ Vilniaus universiteto ligoninės Žalgirio klinikos (50 proc.)

apskaitoje registruojamos įsigijimo savikaina, nes šiuos subjektus konsoliduoja LR sveikatos apsaugos ministerija.

Investicija į kontroliuojamus ir asocijuotuosius ne viešojo sektoriaus subjektus apskaitoje registruojama taikant nuosavybės metodą. Taikant nuosavybės metodą apskaitoma investicija į 14-a viešųjų įstaigų. Viešoji įstaiga „Visorių informacinių technologijų parkas“ yra asocijuotųjų subjektų grupėje, nes vadovaujantis VSAFAS VŠĮ „Visorių informacinių technologijų parkas“ (7,1429 proc.) bendrai viešajam sektoriui yra asocijuotas subjektas (be Universiteto, dalininkų sąraše yra taip pat ir VGTU, ir Vilniaus kolegija) ir Universitetui priklausančiam procentui investicija rodoma nuosavybės metodu. Nuosavas kapitalas yra neigiamas VŠĮ „Vilniaus universiteto Teisės klinika“ (-21,38 tūkst. Eur), VŠĮ „Mokslo ir technologijų parkas“ (-5,59 tūkst. Eur), VŠĮ Azijos menų centras (-1,7 tūkst. Eur), VŠĮ Rytų Europos studijų centras (-8,56 tūkst. Eur), todėl Universitetas savo apskaitoje investicijas į šias viešąsias įstaigas rodo lygias 0 (nuliui), o nuosavo kapitalo nuostolis, viršijantis investicinę vertę yra registruotas užbalansėje.

VŠĮ „Rytų Europos žydų kultūros ir istorijos tyrimų centras“ ir VŠĮ „Vilniaus universiteto verslo informacijos ir konsultacijų centras“ finansinių ataskaitų nepateikė.

Investicijos į kitus subjektus UAB „Baltijos tyrimai“, ne pelno įmonę „Vilniaus mokslinis parkas“, VŠĮ „Nacionalinis plėtros institutas“, VŠĮ „Strateginių studijų centras“ dėl mažo Universiteto balsų skaičiaus (mažiau negu 20 proc.) reikšmingo poveikio šiems subjektams nedarą, todėl Universiteto apskaitoje registruojama įsigijimo savikaina.

Bendra balansinė ilgalaikio finansinio turto vertė 2017-12-31 sudarė 913,38 tūkst. Eur (2016 m. – 908,06 tūkst. Eur).

Informacija apie kontroliuojamus, asocijuotus ir kitus subjektus pateikta aiškinamojo rašto 5 priede.

7 pastaba. Biologinis turtas

Biologinio turto tikroji vertė atskaitinio laikotarpio pabaigoje – 232,85 tūkst. Eur (2016 m. – 232,23 tūkst. Eur), tai yra ne žemės ūkyje naudojamas biologinis turtas.

Per atskaitinį laikotarpį nupirkta biologinio turto – 0,680 tūkst. Eur (2016 m. – 0,549 tūkst. Eur),

iš jų: augalų kolekcijoms – 0,680 tūkst. Eur (2016 m. – 0,504 tūkst. Eur) ir nupirkta daugiamečių sodinių nebuvo (2016 m. – 0,044 tūkst. Eur).

Per atskaitinį laikotarpį gauta neatlygintinai biologinio turto (priglausti du šunys, kurie įvertinti tikrąja verte) – 0,02 tūkst. Eur (2016 m. – 1,64 tūkst. Eur).

Per atskaitinį laikotarpį nurašyta biologinio turto įsigijimo savikaina – 0,102 tūkst. Eur, iš jo: nugaišęs šuo – 0,058 tūkst. Eur ir nudžiuvę medžiai – 0,044 tūkst. Eur (2016 m. – nebuvo).

Per atskaitinį laikotarpį apskaičiuota biologinio turto nuvertėjimo (nudžiuvę medžiai) – 0,043 tūkst. Eur (2016 m. – nebuvo).

Per atskaitinį laikotarpį nurašyta biologinio turto nuvertėjimo – 0,072 tūkst. Eur, iš jo: nugaišęs šuo – 0,029 tūkst. Eur ir nudžiuvę medžiai – 0,044 tūkst. Eur (2016 m. – nebuvo).

Biologinio turto likučiai pagal grupes:

Aprašymas	2017	2016
Gyvūnai	3,09	3,1
Daugiamečiai sodiniai	28,74	28,78
Augalų kolekcijos	201,03	200,35
Iš viso:	232,85	232,23

Duomenys apie biologinį turtą yra pateikti aiškinamojo rašto 7 priede.

8 pastaba. Atsargos

Atsargos – trumpalaikis turtas, kurį VU sunaudoja pajamoms uždirbti per vienus metus. Apskaičiuodamas atsargų, sunaudotų teikiant paslaugas, ar parduotų atsargų savikainą, VU taiko konkrečių kainų įkainojimo metodą.

2016 – 2017 metų atsargų judėjimas:

	2017	2016
Likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje	2.749,64	2.462,61
Įsigyta	3.404,54	3.310,50
Nemokamai gauta	53,52	55,43
Sunaudota atsargų savo veikloje	2.845,20	3.210,59
Kiti atsargų nurašymai	3,00	3,53
Parduota	518,07	946,05
Nemokamai perduota	12,02	19,82
Atsargų likutis ataskaitinių metų pabaigoje	2.622,39	2.289,72

Atsargų likučiai pagal grupes:

	2017	2016
Medžiagos mokymo ir mokslo tikslams	509,88	466,72
Ūkinės medžiagos ir raštinės reikmenys	732,39	583,22
Kuras, degalai, tepalai	7,52	9,64
Atsarginės dalys	21,42	22,91
Montuotinos kompiuterinės dalys	152,36	136,13
Spaudiniai	782,16	719,29
Tara	0,03	0,01
Griežtos atskaitomybės blankai	3616	31,37
Medžiagos ir žaliavos iš viso:	2.241,92	1.969,28
Nebaigta gaminti produkcija	210,73	86,48
Pagaminta produkcija ir atsargos, skirtos parduoti (perduoti)	169,73	228,95
Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti	0,007	0,013
Iš viso:	2.622,39	2.289,72

Per ataskaitinį laikotarpį atlikti reikšmingi atsargų pergrupavimai:

- iš ilgalaikio turto pergrupuota į atsargas – ilgalaikį turtą, skirtą parduoti – 306,34 tūkst. Eur įsigijimo savikaina, tarp jų: iš transporto priemonių – 9,33 tūkst. Eur, iš mašinų ir įrengimų – 31,88 tūkst. Eur, iš baldų ir biuro įrangos – 263,44 tūkst. Eur, iš kito ilgalaikio materialiojo turto – 1,70 tūkst. Eur;
- iš atsargų (medžiagos ir žaliavos) pergrupuota į nebaigtą gamybą – 47,98 tūkst. Eur;
- iš atsargų (nebaigtos gamybos) pergrupuota į pagamintą produkciją – 387,88 tūkst. Eur;
- iš atsargų (pagamintos produkcijos) pergrupuota 347,16 tūkst. Eur, iš jų: į medžiagas ir žaliavas (spaudinius) – 256,77 tūkst. Eur, į atsargas (suvenyrus) – 2,64 tūkst. Eur, į atsargas, skirtas parduoti – 85,15 tūkst. Eur, į kitą ilgalaikį materialųjį turtą (bibliotekos fondus) – 1,02 tūkst. Eur (pergrupuotos iš viešojo sektoriaus gautos knygos, kaip atsargos), į ūkinį inventorių – 1,58 tūkst. Eur.;
- iš atsargų (medžiagos ir žaliavos) panaudota ilgalaikio turto kūrimui ar esminiam pagerinimui – 63,14 tūkst. Eur, iš jų: į mašinas ir įrengimus – 5,84 tūkst. Eur, į baldus ir biuro įrangą – 26,10 tūkst. Eur, į kitą ilgalaikį materialųjį turtą (bibliotekos fondus) – 31,20 tūkst. Eur (pergrupuotos iš viešojo sektoriaus gautos knygos, kaip atsargos ir iš Universiteto knygų sandėlio perduotos knygos į bibliotekos fondus);
- iš atsargų, skirtų parduoti perduota į kitą ilgalaikį materialųjį turtą (bibliotekos fondus) – 1,35 tūkst. Eur;
- rasta neužpajamuotų atsargų (medžiagos ir žaliavos) inventurizacijos metu – 1,77 tūkst. Eur;
- iš atsargų (ūkinio inventoriaus) perduota į ilgalaikį turtą (bibliotekos fondus) – 36,50 tūkst. Eur;
- iš finansinio turto (dalininko įnašo) į ūkinį inventorių – 1,35 tūkst. Eur.

Atsargos (spaudiniai ir atsargos, skirtos parduoti) nuvertinamos dėl to, kad dėl aukštos savikainos prekės užsiguli sandėlyje ir negalima jų realizuoti.

Atsargų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pradžioje sudarė – 459,92 tūkst. Eur, pabaigoje – 424,56 tūkst. Eur.

Per ataskaitinį laikotarpį priskaičiuota atsargų nuvertėjimo – 152,07 tūkst. Eur, iš jų: medžiagų ir žaliavų – 74,54 tūkst. Eur, atsargų, skirtų parduoti – 77,53 tūkst. Eur.

Per ataskaitinį laikotarpį atkurta atsargų nuvertėjimo 81,09 tūkst. Eur, iš jų: medžiagų ir žaliavų – 30,20 tūkst. Eur, atsargų, skirtų parduoti – 50,90 tūkst. Eur.

Per ataskaitinį laikotarpį sumažėjo medžiagų ir žaliavų nuvertėjimas – 29,19 tūkst. Eur, iš jų parduota 11,72 tūkst. Eur, sunaudota veikloje 17,47 tūkst. Eur.

Per ataskaitinį laikotarpį sumažėjo atsargų, skirtų parduoti nuvertėjimas – 21,49 tūkst. Eur, iš jų parduota 13,45 tūkst. Eur, sunaudota veikloje 8,03 tūkst. Eur.

Per ataskaitinį laikotarpį sumažėjo ilgalaikio turto, skirto parduoti nuvertėjimas jį pardavus –373,89 tūkst. Eur.

Per ataskaitinį laikotarpį pergrupuota iš ilgalaikio turto nusidėvėjimo į atsargų – ilgalaikio turto, skirto parduoti nuvertėjimą – 305,80 tūkst. Eur.

Atiduoto naudoti ūkinio inventoriaus likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje yra 10.189,29 tūkst. Eur (2016 m. – 9.938,30 tūkst. Eur). Panauda 17,76 tūkst. Eur.

Informacija apie atsargų vertės pasikeitimą pateikta aiškinamojo rašto 8 priede.

9 pastaba. Išankstiniai apmokėjimai

Išankstiniai apmokėjimai ataskaitinio laikotarpio pabaigai sudaro 1.090,02 tūkst. Eur (2016 m. – 1.305,04 Eur).

	2017	2016
Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams	204,75	158,59
Viešojo sektoriaus subjektams pavedimams vykdyti	0,35	0,16
Avansai projektų vykdytojams, numatyti finansavimo sutartyse, kitiems subjektams	120,87	0,08
Ateinančių laikotarpių sąnaudas:	690,15	585,10
-spaudos prenumerata	5,04	14,69
-duomenų bazių prenumerata	142,59	18,52
-komandiruočių ir stažuotių išlaidos (registracijos mokesčiai, bilietai, viešbučiai)	37,74	34,77
-transporto priemonių draudimas ir mokesčiai	6,77	8,61
-studentų, doktorantų, rezidentų mobilumo stipendijos	274,04	227,15
- studentų, doktorantų, rezidentų, užsieniečių kelionių išlaidų kompensacijos	13,73	8,62
-paslaugos ir abonementiniai mokesčiai	210,24	272,75
Iš viso:	1.090,02	1.305,04

Išankstinių apmokėjimų nuvertėjimas 0,00 Eur (2016 m. – 0,00 Eur).

Duomenys apie išankstinius apmokėjimus yra pateikti aiškinamojo rašto 9 priede.

10 pastaba. Gautinos sumos

Per vienierius metus gautinos sumos 1.953,54 tūkst. Eur (2016 m. – 6.626,69 tūkst. Eur).

Gautinas finansavimo sumas 47,32 tūkst. Eur (2016 m. – 82,32 tūkst. Eur) sudaro iš ES ir užsienio valstybių gautinos sumos. Gautinos finansavimo sumos iš valstybės biudžeto (pavedimų lėšos) – 0,00 Eur (2016 m. – 0,00 Eur).

	2017	2016
Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turta, paslaugas, iš kurių:	1.378,54	1.213,67
įmokos iš studentų už studijas	969,36	881,85
už suteiktas paslaugas	258,95	213,91
už turto nuomą	146,39	117,91
Sukauptos gautinos sumos:	398,47	4.871,36
sukauptos pajamos iš biudžeto	14,85	4.178,68
Universiteto vykdomų projektų sukauptos pajamos	383,62	692,68
Kitos gautinos sumos:	129,22	426,49
gautinos sumos iš atskaitingų asmenų	13,67	18,94
išieškotinos sumos už padarytą žalą	5,56	4,18
socialinio draudimo įmokų permoka	3,93	2,31
gautinos kompensacijos už komunalines paslaugas	109,36	401,06

Gautinų sumų už turto naudojimą, parduotas prekes, paslaugas nuvertėjimas 38,86 tūkst. Eur (2016 m. – 28,01 tūkst. Eur). Nuvertėjimo priežastis: įmonėms iškelti bankroto procesai, pateikti ieškiniai teismams dėl savalaikio paslaugų neapmokėjimo .

Per vienus metus kitų gautinų sumų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 296,62 tūkst. Eur (2016 m. – 294,75 tūkst. Eur).

Kitos gautinos sumos – 293,32 tūkst. Eur (Maidanako astronominė stebėjimo stotis). Nuo 2010-01-01 reorganizacijos būdu prie Universiteto yra prijungtas Vilniaus universiteto Teorinės fizikos ir astronomijos institutas (VU TFAI). Perėmus institutą, paaiškėjo, kad dalis ilgalaikio materialiojo turto (likutinė vertė – 293,32 tūkst. Eur) yra Kaškadarijinsko srityje, Uzbekistane, Maidanako kalne. VU TFAI nuo 1993 m. minėtu turtu naudotis negali, nes 1993 m. vasario 11 d. Uzbekistano prezidento A. Karimovo įsaku Nr. 559, Maidanako astronominė stebėjimo stotis su visu turtu, iš jų technine dokumentacija (pastatų ir įrenginių), nacionalizuota. Šis turtas valdytojo sprendimu buvo pripažintas negalimu naudoti vadovaujantis Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo 22 straipsnio 1 dalies 6 punktu (dėl trečiųjų asmenų veiklos), todėl, vadovaujantis tuo pačiu punktu, šis turtas buvo perkeltas į finansinį turtą (gautinas lėšas) – t. y. buvo pakeista šio turto rūšis. Kadangi šių sumų nėra tikimybės atgauti, jos buvo nuvertintos.

Informacija apie per vienus metus gautinas sumas yra pateikta 10 priede.

11 pastaba. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

2017 gruodžio 31 d. pinigų likutis bankų sąskaitose sudarė – 18.379,58 tūkst. Eur (2016 m. – 14.733,98 Eur), pagal lėšų šaltinius:

Lėšų šaltinis	2017	2016
Biudžeto asignavimai	0,00	0,00
Nuosavos lėšos	10.007,23	9.522,81
Pavedimų lėšos	7.729,00	4.595,48
Paramos lėšos	643,35	615,69
Iš viso:	18.379,58	14.733,98

Universitetas 2017-12-31d. trumpalaikių investicijų neturėjo.

Pinigų likutis įšaldytose banko „Snoras“ sąskaitose – 231,47 tūkst. Eur, tai studentų sumokėtos įmokos už studijas Universitete ir apgyvendinimą bendrabutyje. Įšaldytas pinigų likutis bankrutavusiame banke „Snoras“ yra nuvertintas, nes labai maža tikimybė juos atgauti.

VŠĮ Tarptautinio verslo mokyklos visos banko sąskaitos uždarytos.

Duomenys apie pinigus ir pinigų ekvivalentus pateikti 11 priede.

12 pastaba. Finansavimo sumos

2017 m. gautos finansavimo sumos 72.382,21 tūkst. Eur (2016 m. – 69.764,72 tūkst. Eur), tame skaičiuje:

- Biudžeto asignavimai 54.484,79 tūkst. Eur (2016 m. – 53.608,70 tūkst. Eur);
- Finansavimas, gautas iš kitų biudžetinių įstaigų pavedimams vykdyti 7.271,41 tūkst. Eur (2016 m. – 9.726,06 tūkst. Eur):

Finansuojanti institucija	Projektų skaičius 2017	Projektų skaičius 2016
LR švietimo ir mokslo ministerijos ir Švietimo mainų paramos fondo	36	34
Lietuvos mokslo tarybos	340	196
Mokslo, inovacijų ir technologijų agentūros	27	14
LR kultūros ministerijos ir Lietuvos Kultūros tarybos	18	15
Valstybinės Lietuvių kalbos komisijos	7	7
Kitos ministerijos	10	9

- Savivaldybių finansavimas, gautas pavedimams vykdyti 105,00 tūkst. Eur (2016 m. – 62,14 tūkst. Eur):

Finansuojanti institucija	Projektų skaičius	Projektų skaičius

	2017	2016
Vilniaus m. savivaldybė	4	1
Kauno m. savivaldybė	1	

- Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių, tarptautinių organizacijų gautas finansavimas – 10.327,09 tūkst. Eur (2016 m. – 6.131,50 tūkst. Eur):

	Projektų skaičius 2017	Projektų skaičius 2016
ES struktūrinių fondų	18	8
Tarptautinių programų	100	74
Norvegijos finansinio mechanizmo projektai	2	0

- Iš kitų šaltinių – 193,92 tūkst. Eur (2016 m. – 236,32 tūkst. Eur) (fizinių ir juridinių asmenų paramos lėšos, nemokamai gautas turtas ir finansavimas iš anksčiau nepaminėtų šaltinių).

Perduotos finansavimo sumos viešojo ir ne viešojo sektoriaus projektų partneriams:

- Iš valstybės biudžeto lėšų ilgalaikiam turtui – 4,90 tūkst. Eur (2016 m. – 237,38 tūkst. Eur), kitoms išlaidoms – 192,64 tūkst. Eur (2016 m. – 258,20 tūkst. Eur);
- Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų ilgalaikiam turtui 1,42 tūkst. Eur (2016 m. – 115,76 tūkst. Eur), kitoms išlaidoms 796,49 tūkst. Eur (2016 m. – 736,28 tūkst. Eur);
- Iš kitų finansavimo šaltinių ilgalaikiam turtui 0,30 tūkst. Eur (2016 m. – 0,49 tūkst. Eur), kitoms išlaidoms 0,25 tūkst. Eur (2016 m. – 68,87 tūkst. Eur).

Grąžintos nepanaudotos finansavimo sumos valstybės biudžetui – 83,38 tūkst. Eur (2016 m. – 58,76 tūkst. Eur), Europos Sąjungai, užsienio valstybėms ir tarptautinėms organizacijoms 37,11 tūkst. Eur (2016 m. – 1,82 tūkst. Eur), paramos davėjams 0,00 Eur (2016 m. – 4,27 tūkst. Eur).

Finansavimo sumų pergrupavimą per ataskaitinį laikotarpį sudaro:

- finansavimo sumų pergrupavimas pagal tikslinę paskirtį;
- gautos Švietimo mainų paramos fondo finansavimas iš valstybės biudžeto pagal 2015 m. sutartis – 2,50 tūkst. Eur;

Duomenys apie finansavimo sumų pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį pateikti 12 ir 13 prieduose.

13 pastaba. Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai

Ilgalaikiai įsipareigojimai 4.041,07 tūkst. Eur (2016 m. – 4.138,61 tūkst. Eur) yra paskolos studentų bendrabučių renovavimui, gautos pagal paskolos sutartis iš UAB „Viešųjų investicijų plėtros agentūros“ ir AB SEB banko. Užregistruota ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis 247,53 tūkst. Eur. Per 2017 m. grąžinta 120,46 tūkst. Eur paskolų.

Paskolų grąžinimo pabaigos data: AB SEB banko – 2026-12-29 d, UAB „Viešųjų investicijų plėtros agentūros“ – 2034-04-15 d.

Ataskaitinio laikotarpio ilgalaikių finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimų nėra.

Duomenys apie ilgalaikius įsipareigojimus pateikti 14 priede.

14, 17 pastaba. Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai

Universiteto trumpalaikiai įsipareigojimai 6.450,67 tūkst. Eur (2016 m. – 8.982,71 tūkst. Eur)

Kai kurios trumpalaikės mokėtinos sumos:

	2017	2016
Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai:	417,09	422,58
- viešųjų pirkimų užstatai	222,59	218,13
- užstatai už apgyvendinimą bendrabučiuose	194,50	204,44
Tiekėjams mokėtinos sumos:	577,88	1.081,71
- už ilgalaikį nematerialųjį ir materialųjį turtą	263,69	692,99
- už prekes ir paslaugas	28910	388,73
Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai:	23,70	24,26
- darbdavio ir darbuotojo socialinio draudimo įmokos	21,94	22,40
- komandiruočių išmokos	1,76	1,86

Sukauptos mokėtinės sumos:	2.704,84	5.203,82
-sukauptos atostoginių sąnaudos	2.056,32	3.970,22
-sukauptos socialinio draudimo sąnaudos	647,39	1.229,97
-sukauptos mokėtinės sumos už padarytą žalą	1,12	3,62
Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai:	2.479,50	2.104,24
-mokėtini veiklos mokesčiai	45,80	32,87
-gauti išankstiniai mokėjimai	208,38	48,14
-ateinančių laikotarpių pajamos	2.180,25	1.983,86
-neatpažintos įplaukos	41,83	37,47
-deponuotos sumos (stipendijos)	2,95	0,04
-užsieniečių kelionės ir pragyvenimo išlaidų kompensavimas	0,30	1,67

Duomenys apie įsipareigojimus pateikti 15 priede.

18 pastaba. Grynasis turtas

Bendras Universiteto grynasis turtas 2017 m. gruodžio 31 d. sudarė 52.380,62 tūkst. Eur (2016 m. – 42.156,00 Eur). Per ataskaitinį laikotarpį padidėjo 10.224,62 tūkst. Eur.

2016 m. ir ankstesniais metais Grynojo turto pokyčių ataskaitoje nekorektiškai buvo konsoliduojamas Universiteto dalininko kapitalas. 2017 m. Grynojo turto pokyčių ataskaitos eilutėje „Kiti konsolidavimo pokyčiai“ dalininko kapitalą išskelėme iš Sukaupto perviršio ar deficito stulpelio į Dalininko kapitalo stulpelį.

21 pastaba. Pagrindinės veiklos kitos pajamos, kitos veiklos pajamos ir sąnaudos

Pagrindinės veiklos kitų pajamų detalizavimas pateiktas lentelėje:

	2017	2016
Apskaičiuotos pajamos už studijas aukštojoje mokykloje	11.296,30	10.651,70
Apskaičiuotos pajamos už kitas suteiktas paslaugas	3.629,98	2.882,92
Pajamos už studentų apgyvendinimą bendrabučiuose	3.232,24	3.116,04
Iš viso:	18.158,51	16.650,66

Vilniaus universitetas turi konferencijų ir seminarų centrus namus Palangoje, Pervalkoje, svečių namus Vilniuje, nuomoja kai kurias savo patalpas. Su šia veikla susijusios pajamos yra priskiriamos prie kitos veiklos pajamų.

	2017	2016
Pajamos už poilsio namus, bendrabučius (kita veikla)	185,80	175,06
Nuomos pajamos (kita veikla)	949,37	696,30
Apskaičiuotos pajamos už leidinių pardavimą	31,52	53,84
Apskaičiuotos pajamos už parduotas prekes	126,17	131,15
Apskaičiuotos pajamos už parduotą turtą aukcione	6,19	16,99
Kitos apskaičiuotos kitos veiklos pajamos už suteiktas paslaugas:	201,78	189,29
- VU architektūrinio ansamblio ir muziejaus lankymas	169,75	164,44
- Kopijavimo techninio baro paslaugos	18,19	19,16
- Įrangos nuoma	12,84	5,69
Iš viso:	1.500,82	1.262,63

Kitos veiklos sąnaudas sudarė 783,68 tūkst. Eur (2016 m. – 586,73 tūkst. Eur), iš jų:

	2017	2016
Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos	428,34	250,30
Paslaugų sąnaudos:	98,91	67,35
-kompiuterinės įrangos remonto ir aptarnavimo paslaugos	1,12	0,58
-inžinierinių tinklų ir pastatų remontas	0,430	32,61
-įvairios paslaugos	67,35	33,23

-banko mokesčiai	0,68	0,43
-reprezentacinės ir reklamos paslaugos	0,00	0,50
-komunalinių paslaugų sąnaudos (šildymas, elektros energija, vandentiekis ir kanalizacija ir pan.)	29,34	44,00
Ilgalaikio turto nusidėvėjimas ir amortizacija	119,56	145,48
Sunaudotų, parduotų atsargų sąnaudos	125,70	122,47
Parduoto ilgalaikio turto nurašymo sąnaudos	0,54	0,00
Gautinų sumų vertės sumažėjimo sąnaudos	10,63	1,13
Iš viso:	783,68	586,73

2017 m. VU TVM patyrė su uždarymu susijusias sąnaudas 134,22 tūkst. Eur, t.y.: darbo užmokesčio ir socialinio draudimo – 0,84 tūkst. Eur, komunalinių paslaugų – 0,01 tūkst. Eur, nuvertėjimo ir nurašytų sumų – 98,57 tūkst. Eur, kitų paslaugų – 34,80 tūkst. Eur.

Konsoliduotos kitos veiklos sąnaudos sudarė 783,68 tūkst. Eur, (2016 m. – 586,73 tūkst. Eur).

Konsoliduotas kitos veiklos rezultatas – perviršis 717,14 tūkst. Eur (2016 m. – 675,91 tūkst. Eur).

Duomenys apie pagrindinės veiklos kitas pajamas, kitos veiklos pajamas ir sąnaudas pateikti 16, 17 prieduose.

22 pastaba. Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje Universitete dirbo 2210 (2016 m. – 1898) pedagoginio personalo darbuotojai, 656 (2016 m. – 629) mokslininkai, tyrėjai ir kitas pareigas užimančių darbuotojų 2013 (2016 m. – 2224). Vidutinis metinis darbuotojų skaičius – 4768 (2016 m. – 4751). Vidutinis etatų skaičius 4367 (2016 m. – 4377).

Darbo užmokesčio, socialinio draudimo sąnaudos per ataskaitinį laikotarpį sudarė 55.249,39 tūkst. Eur (2016 m. – 55.134,09 tūkst. Eur), iš jų:

- pagrindinės veiklos 54.821,05 tūkst. Eur (2016 m. – 55.543,38 tūkst. Eur);
- kitos veiklos 428,34 tūkst. Eur (2016 m. – 250,30 tūkst. Eur).

Per ataskaitinį laikotarpį Universitete buvo sudaryta 413 autorinės sutartys, iš jų su dirbančiais Universitete darbuotojais 167, su nedirbančiais – 105, su ne Lietuvos piliečiais – 141.

Už autorinius darbus priskaičiuota 187,21 tūkst. Eur (2016 m. – 243,50 tūkst. Eur), iš jų:

- Universiteto darbuotojams 81,47 tūkst. Eur (2016 m. – 149,86 tūkst. Eur);
- ne Universiteto darbuotojams 38,40 tūkst. Eur (2016 m. – 24,33 tūkst.3 Eur);
- ne Lietuvos Respublikos piliečiams 67,34 tūkst. Eur (2016 m. – 69,31 tūkst. Eur).

Autorinių darbų sąnaudomis buvo pripažinta 172,45 tūkst. Eur, nes dalis autorinių darbų sąnaudų 14,76 tūkst. Eur buvo perkelta į pagamintos produkcijos ar kuriamo ilgalaikio turto savikainą.

Išankstinių apmokėjimų darbuotojams nebuvo.

Priežasčių registruoti apskaitoje atidėjinius ar neapibrėžtus įsipareigojimus dėl darbo užmokesčio nebuvo.

23 pastaba. Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas

Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas (deficitas) – (-)186.59 tūkst. Eur (2016 m. – (-)31,90 tūkst. Eur).

Finansinės ir investicinės veiklos pajamos sudarė 165,97 tūkst. Eur (2016 m. – 98,74 tūkst. Eur), iš jų:

- baudų ir delpinigių pajamos 45,53 tūkst. Eur (2016 m. – 49,55 tūkst. Eur);
- pajamos dėl valiutos kurso pasikeitimo 119,93 tūkst. Eur (2016 m. – 48,72 tūkst. Eur);
- palūkanų pajamos 0,51 tūkst. Eur (2016 m. – 0,48 tūkst. Eur).

Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudas sudarė 352,56 tūkst. Eur (2016 m. – 130,64 Eur), iš jų:

- nuostolis dėl valiutos kurso pasikeitimo 187,57 tūkst. Eur (2016 m. – 41,90 tūkst. Eur), didžiausią įtaką turėjo JAV dolerio kurso kritimas;

- baudų ir delspinigių sąnaudos 0,05 tūkst. Eur (2016 m. – 3,64 tūkst. Eur);
 - sumokėtos ilgalaikių paskolų palūkanų sąnaudos 95,92 tūkst. Eur (2016 m. – 85,10 tūkst. Eur);
 - investicijų į kontroliuojamų įstaigų sumažėjimas 69,01 tūkst. Eur dėl jų likvidavimo .
- Informacija apie finansinės ir investicinės veiklos pajamas ir sąnaudas pateikta 18 priede.

24 pastaba.

Per ataskaitinį laikotarpį apskaitos politika ir apskaitiniai įverčiai nebuvo keičiami.

25 pastaba.

Universiteto apskaitoje užregistruota neapibrėžtų įsipareigojimų:

- 2016-12-30 d. pasirašyta kreditavimo sutartis su AB SEB banku bendrabučių renovavimo darbų užbaigimui. Prievolių užtikrinimui įkeistos SEB banko sąskaitos, užtikrinimo suma 474,87 tūkst. Eur. Kredito grąžinimo pabaigos data 2026-12-29 d.;
- 2015-02-18 d. pasirašyta paskolos sutartis su UAB "Viešųjų investicijų plėtros agentūra" bendrabučių renovavimo darbams, užtikrinimo suma 66,30 tūkst. Eur, paskolos grąžinimo pabaigos data 2034-04-15 d.;
- 2017-11-30 d. ieškinys 123,05 tūkst. Eur Vilniaus universitetui civilinėje byloje su UAB „Nidulus appraisal“ dėl skolos priteisimo už kadastrinius matavimus, kurios Universitetas nepripažįsta atliktais.

26 pastaba. Reikšmingi po ataskaitiniai įvykiai.

Lietuvos Respublikos vyriausybė 2018 m. sausio 10 d. Nr. 46 nutarimu „Dėl valstybės turto investavimo ir viešosios įstaigos Vilniaus universiteto savininko kapitalo didinimo“ nutarė, kad valstybei nuosavybės teise priklausantis ir viešosios įstaigos Vilniaus universiteto pagal valstybės turto patikėjimo sutartį valdomas nekilnojamas turtas, kurio nepriklausomo turto vertintojo nustatyta bendra rinkos vertė – 10.625,00 tūkst. Eur, investuojamas, didinant viešosios įstaigos Vilniaus universiteto savininko kapitalą.

Būsimosios pagrindinės nuomos įmokos, numatomos gauti pagal pasirašytas veiklos nuomos sutartis, pagal laikotarpius yra pateiktos aiškinamojo rašto 20 priede.

Būsimosios pagrindinės nuomos įmokos, kurias numatoma sumokėti pagal pasirašytas veiklos nuomos sutartis yra pateiktos aiškinamojo rašto 21 priede.


PRIEDAI:

- 1 priedas. Ataskaitinio laikotarpio informacija pagal veiklos segmentus.
- 2 priedas. Praėjusio ataskaitinio laikotarpio informacija pagal veiklos segmentus.
- 3 priedas. Nematerialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį.
- 4 priedas. Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį.
- 5 priedas. Informacija apie ilgalaikį finansinį turtą.
- 6 priedas. Informacija apie kontroliuojamus, asocijuotus ir kitus subjektus ataskaitinio laikotarpio pabaigoje.
- 7 priedas. Biologinio turto, įvertinto tikrąja verte, vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį.
- 8 priedas. Atsargų vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį.
- 9 priedas. Informacija apie išankstinius apmokėjimus.
- 10 priedas. Informacija apie per vienus metus gautinas sumas.
- 11 priedas. Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus
- 12 priedas. Finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį.
- 13 priedas. Finansavimo sumų likučiai.
- 14 priedas. Informacija apie paskolų įvykdymo terminus ir palūkanų normas.
- 15 priedas. Informacija apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas.
- 16 priedas. Pagrindinės veiklos kitos pajamos.
- 17 priedas. Kitos veiklos pajamos ir sąnaudos.
- 18 priedas. Finansinės ir investicinės veiklos pajamos ir sąnaudos.
- 19 priedas. Informacija apie įsipareigojimų dalį eurais ir užsienio valiutomis.

20 priedas. Būsamosios pagrindinės nuomos įmokos, numatomos gauti pagal pasirašytas veiklos nuomos sutartis, pagal laikotarpius.

21 priedas. Būsamosios pagrindinės nuomos įmokos, kurias numatoma sumokėti pagal pasirašytas veiklos nuomos sutartis.

Rektorius



prof. Artūras Žukauskas

Finansų departamento direktorius



Sergejus Stankevičius

PRIEDAS NR. 1

Vilniaus universitetas, Universiteto g.3, Vilnius
 2017 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
 (Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Pasirašė
 ID - 2147434978
 D/L 2018-04-09 15:33:01

P2 Informacija pagal segmentus

ATASKAITINIO LAIKOTARPIO INFORMACIJA PAGAL VEIKLOS SEGMENTUS

Eil. Nr.	Finansinių ataskaitų straipsniai	Segmentai						Segmentai				Iš viso
		Bendros veiktybės pajamos	Gyvyba	Viešoji sveikata ir visuomenės apsauga	Ekonomika	Aplinkos apsauga	Būstas ir komunaliniai darbai	Sveikatos apsauga	Politis, kultūra ir religija	Švietimas	Socialinė apsauga	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1	Pagrindinės veiklos sąnaudos											
1.1	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo									-96,314,64		-96,314,64
1.2	Nusidėvėjimo ir amortizacijos									-54,821,89		-54,821,89
1.3	Komunalinių paslaugų ir ryšių									-15,631,20		-15,631,20
1.4	Komandiruočių									-3,932,40		-3,932,40
1.5	Transporto									-1,728,82		-1,728,82
1.6	Kvalifikacijos kėlimo									-145,08		-145,08
1.7	Paprastojo remonto ir eksploataavimo									-162,50		-162,50
1.8	Nuovėžimo ir nurašyti sumų									-1,039,91		-1,039,91
1.9	Suamonių ir parbusių atsigrąžavimas									134,55		134,55
1.10	Socialinių išmokų									-2,334,10		-2,334,10
1.11	Nuomos									-10,323,48		-10,323,48
1.12	Finansavimo									-44,81		-44,81
1.13	Kitų paslaugų									-597,99		-597,99
1.14	Kitos									-4,550,01		-4,550,01
2	Apskaičiuota politikos keitimo ir esminių apskaitos klaidų ištaisyti įtaka									-1,136,96		-1,136,96
3	Pagrindinės veiklos pinigų sraunai											
3.1	Išmokos	0,00										
3.1.1	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo									-81,483,94		-81,483,94
3.1.2	Komunalinių paslaugų ir ryšių									-58,002,75		-58,002,75
3.1.3	Komandiruočių									-4,442,14		-4,442,14
3.1.4	Transporto									-1,725,63		-1,725,63
3.1.5	Kvalifikacijos kėlimo									-138,17		-138,17
3.1.6	Paprastojo remonto ir eksploataavimo									-156,49		-156,49
3.1.7	Atsargų įsigijimo									-568,71		-568,71
3.1.8	Socialinių išmokų									-3,058,22		-3,058,22
3.1.9	Nuomos									-7,854,94		-7,854,94
3.1.10	Kitų paslaugų įsigijimo									-21,59		-21,59
3.1.11	Susiekimo patalpanos									-4,748,96		-4,748,96
3.1.12	Kitos išmokos	0,00								-95,92		-95,92
										-620,40		-620,40

33

PRIEDAS Nr.2.

Vilniaus universitetas, Universiteto g.3, Vilnius

2017 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIŲ METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nurodyta kitaip)

Pasveidina
ID - 2147434978
D/L 2018-04-09 15:33:01

PRAEJUSIO ATASKAITINIO LAIKOTARPIO INFORMACIJA PAGAL VEIKLOS SEGMENTUS

Eil. Nr.	Finansinių ataskaitų straipsniai	Segmentai						Segmentai			Iš viso	
		Bendros veiklos pajamos	Gyvyba	Viduje tvarka ir visuomenės apsauga	Ekonomika	Aplinkos apsauga	Būtos ir komunaliniai ūkiai	Sveikatos apsauga	Politis, kultūra ir religija	Švietimas		Socialinė apsauga
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1	Pagrindinės veiklos sąnaudos	0								-101.033		-101.033
1.1	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo									-55.543		-55.543
1.2	Nusidėjimo ir amortizacijos									-18.485		-18.485
1.3	Komunalinių paslaugų ir ryšių									-4.507		-4.507
1.4	Komandiruočių									-1.613		-1.613
1.5	Transporto									-150		-150
1.6	Kvalifikacijos kėlimo									-111		-111
1.7	Paprastoji remonto ir eksploatavimo									-1.535		-1.535
1.8	Nuvertėjimo ir nurašų suma									-216		-216
1.9	Sunaudojų ir paruoštųjų išrašų sąvokaina									-2.796		-2.796
1.10	Socialinių išmokų									-9.788		-9.788
1.11	Nuomos									-3		-3
1.12	Finansavimo									-1.273		-1.273
1.13	Kitų paslaugų	0								-3.557		-3.557
1.14	Kitos									-1.455		-1.455
2	Apskaitos politikos keitimo ir eminių apskaitos klaidų taisymo įtaka											
3	Pagrindinės veiklos pinigų sraunai											
3.1	Ištekės	0										
3.1.1	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo									-82.782		-82.782
3.1.2	Komunalinių paslaugų ir ryšių									-56.717		-56.717
3.1.3	Komandiruočių									-4.877		-4.877
3.1.4	Transporto									-1.585		-1.585
3.1.5	Kvalifikacijos kėlimo									-157		-157
3.1.6	Paprastoji remonto ir eksploatavimo									-101		-101
3.1.7	Atsargų įsigijimo									-1.496		-1.496
3.1.8	Socialinių išmokų									-3.138		-3.138
3.1.9	Nuomos									-9.849		-9.849
3.1.10	Kitų paslaugų įsigijimo									-9		-9
3.1.11	Sumokėtos pajamos									-3.764		-3.764
3.1.12	Kitas išmokos	0								-45		-45
										-1.005		-1.005

PRIEDAS NR.3

Vilniaus universitetas, Universiteto g. 3, Vilnius
2017 M. GRUODŽIO 31 D. patalpinamųjų finansinių ataskaitų rinkinys
(Visos sumos išraiškiais euro, jei nenurodyta kitaip)

Pavadinimas
ID - 214724978
DL - 2016-04-09 15:33:01

P3 Nematurtiniai turtais
NEMATERIALIOJO TURTO BALANSINĖS VERTĖS PASIKEITIMAS PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ

Kil. Nr.	Straipsniai	Pildytos dalys	Programinės įrangos licencijos	Kitas nematurtinis turas	Kitas nematurtinis turas		Nebaigti projektai ir išskaitinijami apmoldijimai	Nebaigti projektai ir išskaitinijami apmoldijimai	Iš viso
					Literatūros, mokymo ir meno šifrai	Kitas nematurtinis turas			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
				Patentai ir kitos licencijos (išskyrus naujųjų 4 nuorodą)					
1	Įsigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pradžioje		3 605,08	61,20		8 627,66	12,12		12 306,07
2	Įsigijimo per ataskaitinį laikotarpį		115,46	3,09		5,49	31,82		165,13
2.1	Neatlyginamai gauto turto įsigijimo rezultatai		114,45	3,09		5,49	31,92		164,13
2.2	Neatlyginamai gauto turto įsigijimo sąlyšias		1,01						1,00
3	Perduoto, perduoto ir nurašyto turto suma per ataskaitinį laikotarpį		-239,91	-0,13		-33,81			-273,86
3.1	Perduoto								
3.2	Perduoto								
3.3	Nurašyto		-239,91	-0,13		-33,81			-273,86
4	Pergrupavimas (+/-)		7,62	3,44		25,83	-11,13		19,59
5	Įsigijimo ar pasigaminimo sąvokianis kiti konsolidavimo pobūdžiai		0,00			0,00			0,00
6	Įsigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (1+2-3+/-4+/-5)	X	3 486,26	67,60		8 625,17	32,91		12 213,93
7	Sukaupta amortizacijos suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje	X	-3 474,97	-45,84		-5 816,51	X	X	-9 317,32
8	Neatlyginamai gauto turto sukaupta amortizacijos suma*	X					X	X	
9	Atskaitoma amortizacija per ataskaitinį laikotarpį	X	-152,35	-11,90		-2 602,77	X	X	-2 767,02
10	Sukaupta parduoto, perduoto ir nurašyto turto amortizacijos suma	X	239,45	0,13		33,81	X	X	273,40
10.1	Perduoto	X					X	X	
10.2	Perduoto	X					X	X	
10.3	Nurašyto	X	239,45	0,13		33,81	X	X	273,40
11	Pergrupavimai (+/-)	X					X	X	
12	Sukaupta amortizacijos suma kiti konsolidavimo pobūdžiai	X	0,00				X	X	0,00
13	Sukaupta amortizacijos suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (7+8-9+/-10+/-11)	X	-3 387,87	-57,61		-8 385,47	X	X	-11 830,95
14	Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje								
15	Neatlyginamai gauto turto sukaupta nuvertėjimo suma*								
16	Apskaičiuota nuvertėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį								
17	Patikslinta nuvertėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį								
18	Sukaupta parduoto, perduoto ir nurašyto turto nuvertėjimo suma								
18.1	Perduoto								
18.2	Perduoto								
18.3	Nurašyto								
19	Pergrupavimai (+/-)								
20	Nuvertėjimo suma kiti konsolidavimo pobūdžiai								
21	Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (14+15-16-17+18+/-19+/-20)								
22	Nematurtinio turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (6+7-11-12-13)		100,39	9,99		239,70	32,91		382,99
23	Nematurtinio turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje (1+2-14)		130,12	15,36		2 811,14	12,12		2 988,75

X - apskaičiuota atskaitinė lanki sąlyšokė.
* Kito subjekto sukaupta turto nuvertėjimo arba nuvertėjimo suma iki perkavimo.

PRIEDAS NR.4

Vienas administracinis vienetas: UAB "Vidurys"
 2017 M. GRUODŽIO 31 D. pabaigai atlikto konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys
 (Visos sumos išreikštos tūk., be centų ir žemiau ženkli)

Pasirašė:
 ...
 D/L 2018/05/15/13/01

74 Išplėtimai susiję su turto balansas vertės pakeičiamas per ataskaitinį laikotarpį

Kod.	Aprašymas	Turtas				Pasivaik.				Nulaukiamas turto balansas vertės pakeičiamas per ataskaitinį laikotarpį	Klasifikacinis kodo reikšmės pasikeitimas	Pakeičiamas turto balansas vertės pakeičiamas per ataskaitinį laikotarpį	Klasifikacinis kodo reikšmės pasikeitimas	Pakeičiamas turto balansas vertės pakeičiamas per ataskaitinį laikotarpį			
		1	2	3	4	5	6	7	8								
1	Išplėtimai susiję su turto balansas vertės pakeičiamas per ataskaitinį laikotarpį	1.01	1.02	1.03	1.04	1.05	1.06	1.07	1.08	1.09	1.10	1.11	1.12	1.13	1.14	1.15	1.16
2	Naudingumo grupės turto balansas vertės pakeičiamas per ataskaitinį laikotarpį																
3	Naftos, anglies ir naftos rūgšties išgavimas																
4	Pocheminė naftos ir naftos rūgšties išgavimas																
5	Naftos ir naftos rūgšties išgavimas																
6	Naftos ir naftos rūgšties išgavimas																
7	Naftos ir naftos rūgšties išgavimas																
8	Naftos ir naftos rūgšties išgavimas																
9	Naftos ir naftos rūgšties išgavimas																
10	Naftos ir naftos rūgšties išgavimas																
11	Naftos ir naftos rūgšties išgavimas																
12	Naftos ir naftos rūgšties išgavimas																
13	Naftos ir naftos rūgšties išgavimas																
14	Naftos ir naftos rūgšties išgavimas																
15	Naftos ir naftos rūgšties išgavimas																
16	Naftos ir naftos rūgšties išgavimas																
17	Naftos ir naftos rūgšties išgavimas																
18	Naftos ir naftos rūgšties išgavimas																
19	Naftos ir naftos rūgšties išgavimas																
20	Naftos ir naftos rūgšties išgavimas																
21	Naftos ir naftos rūgšties išgavimas																
22	Naftos ir naftos rūgšties išgavimas																
23	Naftos ir naftos rūgšties išgavimas																
24	Naftos ir naftos rūgšties išgavimas																
25	Naftos ir naftos rūgšties išgavimas																
26	Naftos ir naftos rūgšties išgavimas																
27	Naftos ir naftos rūgšties išgavimas																
28	Naftos ir naftos rūgšties išgavimas																
29	Naftos ir naftos rūgšties išgavimas																
30	Naftos ir naftos rūgšties išgavimas																

* Kiti turto balansas vertės pakeičiamas per ataskaitinį laikotarpį suma ši pakeičiamas.

PRIEDAS NR. 5

Vilniaus universitetas, Universiteto g.3, Vilnius

2017 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID -2147434978
D/L 2018-04-09 15:33:01

P5 Finansinis turtas

INFORMACIJA APIE ILGALAIKĮ FINANSINĮ TURTA*

Eil. Nr.	Straipsniai	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4
1	Investicijos į nuosavybės vertybinius popierius	913,38	908,06
1.1	Investicijos į kontroliuojamus viešojo sektoriaus subjektus	0,00	0,00
1.2	Investicijos į kontroliuojamus ne viešojo sektoriaus ir asocijuotuosius subjektus	912,42	865,26
1.3	Investicijos į kitus subjektus	0,96	42,80
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 vienu metų gautinos sumos		
4	Ilgalaikiai terminuotieji indėliai		
5	Kitas ilgalaikis finansinis turtas		
6	Išankstiniai mokėjimai už ilgalaikį finansinį turtą		
7	Iš viso	913,38	908,06

* Reikšmingos sumos turi būti detalizuojamos aiškinamojo rašto tekste.

Vilniaus universitetas, Universiteto g.3, Vilnius

2017 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusį metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID -2147434978
D/L 2018-05-03 15:51:07

1 Bendroji informacija

INFORMACIJA APIE KONTROLIUOJAMUS, ASOCIJUOTUOSIUS IR KITUS SUBJEKTUS ATASKAITINIO LAIKOTARPIO PABAIGOJE

Eil. Nr.	Subjekto tipas ir pavadinimas	Subjektų skaičius
1	2	3
1	Kontroliuojamos biudžetinės įstaigos	
2	Kontroliuojamos viešosios įstaigos, priskiriamos prie viešojo sektoriaus subjektų	1
3	Kontroliuojamos viešosios įstaigos, nepriskiriamos prie viešojo sektoriaus subjektų	2
4	Valstybės ir savivaldybių įmonės*	
5	Kontroliuojamos akcinės ir uždarnosios akcinės bendrovės	
6	Asocijuotieji subjektai	14
7	Administruojami išteklių fondai	
8	Administruojami mokesčių fondai	
9	Kiti subjektai	4

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

PRIEDAS NR. 7

Vilniaus universitetas, Universiteto g.3, Vilnius
 2017 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
 (Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
 ID -2147434978
 D/L 2018-04-09 15:33:01

BIOLOGINIO TURTO, ĮVERTINTO TIKRĄJA VERTE, VERTĖS PASIKEITIMAS PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ

Eil. Nr.	Straipsniai	Žemės ūkio veikloje naudojamą biologinio turto grupę	Ne žemės ūkio veikloje naudojamą biologinio turto grupę	Išankstiniai mokėjimai už biologinį turtą	Iš viso
1	2	3	4	5	6
1	Likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje		232,23		232,23
2	Biologinio turto padidėjimas dėl:	0,00	0,70	0,00	0,70
2.1	Prieauglio			X	
2.2	Išsigijimo		0,68		0,68
2.3	Tikrosios vertės pasikeitimo, įvertinus pardavimo vietos išlaidas, pokyčių			X	
2.4	Gauto nemokamai		0,02	X	0,02
2.5	Pergrupavimo				
3	Biologinio turto sumažėjimas dėl:	0,00	-0,10	0,00	-0,10
3.1	Pardavimo			X	
3.2	Perdavimo			X	
3.3	Tikrosios vertės, atėmus įvertintas pardavimo vietos išlaidas, pokyčių			X	
3.4	Žemės ūkio produkcijos numatomo gavimo			X	
3.5	Nurašymo		-0,10		-0,10
3.6	Pergrupavimo				
3.7	Kitų priežasčių				
4	Kiti pokyčiai*		0,03		0,03
5	Kiti konsolidavimo pokyčiai				
6	Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (1+2-3+/-4+/-5)		232,85		232,85

X pažymėti ataskaitos laukai nepildomi.
 * Pokyčiai turi būti paaiškinti aiškinamojo rašto tekste.

PRIEDAS NR. 8

Vilniaus universitetas, Universiteto g. 3, Vilnius
 2017 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
 (Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Paviršius
 ID -2147434978
 D/L 2018-04-09 15:33:01

P8 Atsargos
 ATSARGŲ VERTĖS PASIKEITIMAS PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ*

Eil. Nr.	Straipsniai*	3	4	Nebaigta gaminti produkcija ir nebaigtos vykdyti sutartys		Pagaminta produkcija ir atsargos, skirtos parduoti		Ilgalaikis materialusis ir biologinis turas, skirtas parduoti	Iš viso
				5	6	7	8		
1	Atsargų įsigijimo vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje	2.224,31	86,48	334,10	104,75			10	2.749,64
2	Įsigyta atsargų per ataskaitinį laikotarpį (2.1+2.2)	2.989,32	464,16	3,66					3.438,06
2.1	Įsigyto turto įsigijimo sąvokaina	2.940,14	464,16						3.404,54
2.2	Nemokamai gautų atsargų įsigijimo sąvokaina	49,18		3,66					53,52
3	Atsargų sumažėjimas per ataskaitinį laikotarpį (3.1+3.2+3.3+3.4)	-2.820,25	-44,38	-139,23	-104,60				-3.378,29
3.1	Pardavimai	-39,03							-374,43
3.2	Perleista (paskirstyta)	-12,02							-12,02
3.3	Sunaudoita veikloje	-2.766,76		-44,38					-2.845,20
3.4	Kiti nurašymai	-2,43							-3,00
4	Pergrupavimai (+/-)	115,06							
5	Atsargų įsigijimo vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (1+2-3+/-4+/-6)	2.508,45	-339,90	40,73	82,88				205,11
6	Kiti atsargų įsigijimo vertės konsolidavimo pokyčiai	0,00	210,73		278,69				3.034,52
7	Atsargų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pradžioje								0,00
8	Nemokamai arba už simbolinį atlygį gautų atsargų sukaupto nuvertėjimo suma (iki perdavimo)	-251,37			-103,81				-459,92
9	Atsargų nuvertėjimas per ataskaitinį laikotarpį								
10	Atsargų nuvertėjimo atkūrimo per ataskaitinį laikotarpį suma	-74,54		-77,53					-152,07
11	Per ataskaitinį laikotarpį paduotų, perleistų (paskirstytų), sunaudotų ir nurašytų atsargų nuvertėjimas (1.1+1.2+1.3+1.4)	29,19		21,49					424,56
11.1	Pardavimai	11,72		13,45					373,89
11.2	Perleista (paskirstyta)								373,89
11.3	Sunaudoita veikloje	17,47							25,50
11.4	Kiti nurašymai								
12	Nuvertėjimo pergrupavimai (+/-)								
13	Atsargų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (7+8-9-10+11+/-12+/-14)	-266,53		-108,96					-305,80
14	Kiti atsargų nuvertėjimo konsolidavimo pokyčiai								-412,13
15	Atsargų balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (5-13)	2.241,92	210,73		169,73				2.622,39
16	Atsargų balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje (1-7)	1.972,95	86,48		230,29				2.289,72

* Reikšmingos sumos turi būti detalizuojamos atskirame rašto tekste.

PRIEDAS NR. 9.

Vilniaus universitetas, Universiteto g.3, Vilnius

2017 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusiu metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID -2147434978
D/L 2018-05-03 15:51:07

P9 Išankstiniai apmokėjimai

INFORMACIJA APIE IŠANKSTINIUS APMOKĖJIMUS

Eil. Nr.	Straipsniai	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4
1	Išankstinių apmokėjimų įsigijimo savikaina	1.090,02	1.305,04
1.1	Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams	204,75	158,79
1.2	Išankstiniai apmokėjimai viešojo sektoriaus subjektams pavedimams vykdyti	0,35	0,16
1.3	Išankstiniai mokesčių mokėjimai		
1.4	Išankstiniai mokėjimai Europos Sąjungai		
1.5	Išankstiniai apmokėjimai darbuotojams		
1.6	Kiti išankstiniai apmokėjimai	120,87	0,08
1.7	Ateinančių laikotarpių sąnaudos ne viešojo sektoriaus subjektų pavedimams vykdyti	28,47	23,21
1.8	Kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos	735,59	1.122,81
2	Išankstinių apmokėjimų nuvertėjimas		
3	Išankstinių apmokėjimų balansinė vertė (1-2)	1.090,02	1.305,04

PRIEDAS NR. 10

Vilniaus universitetas, Universiteto g.3, Vilnius
 2017 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
 (Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
 ID -2147434978
 D/L 2018-04-09 15:33:01

P10 Gautinos sumos

INFORMACIJA APIE PER VIENUS METUS GAUTINAS SUMAS

Eil. Nr.	Straipsniai	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)	2.297,59	134,94	0,00	6.970,33	4.211,51	
1.1	Gautinos finansavimo sumos	47,32			115,17		
1.2	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
1.2.1	Gautini mokesčiai						
1.2.2	Gautinos socialinės įmokos						
1.3	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas	1.417,40	12,50		1.241,68	27,34	
1.3.1	Gautinos sumos už turto naudojimą	159,75			120,63	0,09	
1.3.2	Gautinos sumos už parduotas prekes	6,29	0,15		18,77	1,46	
1.3.3	Gautinos sumos už suteiktas paslaugas	1.251,36	12,35		989,12	25,79	
1.3.4	Gautinos sumos už parduotą ilgalaikį turtą				0,00	0,00	
1.3.5	Kitos				113,15		
1.4	Gautinos sumos už konfiskuotą turtą, baudos ir kitos netesybos				290,00		
1.5	Sukauptos gautinos sumos	398,47	108,41		4.871,36	4.178,68	
1.5.1	Iš biudžeto	14,85	14,85		4.178,68	4.178,68	
1.5.2	Kitos	383,62	93,55		692,68		
1.6	Kitos gautinos sumos	434,40	14,03		452,13	5,49	
2	Per vienus metus gautinų sumų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	-344,05			-343,65		
3	Per vienus metus gautinų sumų balansinė vertė (1-2)	1.953,54	134,94	0,00	6.626,69	4.211,51	

A2

PRIEDAS NR 11

Vilniaus universitetas, Universiteto g.3, Vilnius
 2017 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
 (Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
 ID -2147434978
 D/L 2018-04-09 15:33:01

P11 Pinigai ir pinigų ekvivalentai

INFORMACIJA APIE PINIGUS IR PINIGŲ EKVIVALENTUS

Eil. Nr.	Straipsniai	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena		Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena	
		Iš viso	Budžeto asignavimai	Iš viso	Budžeto asignavimai
1	2	3	4	5	6
1	Pinigai iš valstybės biudžeto (įskaitant Europos Sąjungos finansinę paramą) (1.1+1.2+1.3+1.4+1.5+1.6)	8.005,88		5.244,79	
1.1	Pinigai bankų sąskaitose	8.005,88		5.244,79	
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+2.2+2.3+2.4+2.5+2.6)				
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 (3.1+3.2+3.3+3.4+3.5+3.6+3.7)	10.373,70		9.489,19	
3.1	Pinigai bankų sąskaitose	10.372,79		9.489,19	
3.2	Pinigai kasoje	0,91			
3.3	Pinigai kelyje				
3.4	Pinigai įšaldytose sąskaitose	231,47		231,47	
3.5	Pinigų įšaldytose sąskaitose nuvertėjimas	-231,47		-231,47	
3.6	Indėliai, kurių terminas neviršija trijų mėnesių				
3.7	Kiti pinigų ekvivalentai				
4	Iš viso pinigų ir pinigų ekvivalentų (1+2+3)	18.379,58		14.733,98	
5	Iš jų išteklių fondų lėšos				

PRIEDAS NR. 12.

Vilniaus universitetas, Universiteto g. 3, Vilnius
 2017 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
 (Visos sumos nūstatantais euru, jei nenurodyta kitaip)

Pasirašyta
 ID - 2147948978
 D/L - 2018-05-03 15:51:07

P12 Finansavimo sumos
 FINANSAVIMO SUMOS PAGAL ŠALTINIŲ TINKLINĘ PASKIRTIŲ IR JŲ POKYČIŲ PER ATASKAITŲ LAIKOTARPĮ

EIL. Nr.	Finansavimo sumos	Per ataskaitinį laikotarpį				Per ataskaitinį laikotarpį								Kiti komercijavimo pokyčiai	Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
		Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Finansavimo sumos (gautas), iškyrus neaplyginimą turėj	Finansavimo sumų pergrupavimas*	Neaplyginimai gautas turas	Perdozavimas vidio sektoriaus subjektams	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl turto paravinimo	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl įvykių, susijusių su finansavimo sumų panaudojimo sąlygų pakeičiais	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl įvykių, susijusių su sektoriaus subjektams	Finansavimo sumos grąžintos	Finansavimo sumų (gautas) pasikeitimas	10	11		
1		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14		
1	IF valstybės biudžeto (iškyrų valstybės biudžeto dalį gauta iš Europos Sąjungos, užskaito valstybei ir tarptautiniams organizacijoms)	64.216,33	61.756,20	-75,88	5,27	-197,54		-66.585,62	-2,51	-83,36		0,00	59.032,87		
1.1	Nepasigintam turui įsigyti	63.984,91	1.420,14	-2.983,52	5,27	-4,90		-4.744,79	-3,88			0,00	57.673,23		
1.2	Kiemonis išlaikoma kompensuoti	231,42	60.336,06	2.907,64		-192,64		-61.840,84	-2,51	-79,50		0,00	1.359,64		
2	IF savivaldybės biudžeto (iškyrus savivaldybės biudžeto asignavimų dalį gautą iš Europos Sąjungos, užskaito valstybei ir tarptautiniams organizacijoms)	0,25	165,00		0,01			-190,34					4,92		
2.1	Nepasigintam turui įsigyti	0,25		-1,49	0,01			-1,15					0,60		
2.2	Kiemonis išlaikoma kompensuoti		105,00	-1,49				-99,19					4,31		
3	IF Europos Sąjungos, užskaito valstybei ir tarptautiniams organizacijoms (finansavimo sumų dalis, kuri gaunama iš Europos Sąjungos, nepasigintam finansavimo sumų ir valstybei ar savivaldybės biudžetui ES projektams finansuoti)	105.965,14	10.327,09	-914,13	2,33	-797,91		-15.162,10	-338,79	-37,11	-35,00	0,00	96.009,51		
3.1	Nepasigintam turui įsigyti	98.415,74	708,93	1.673,67	2,33	-1,42		-10.660,40				0,00	90.185,76		
3.2	Kiemonis išlaikoma kompensuoti	7.549,40	9.618,16	-2.432,80		-796,49		-4.701,70	-338,79	-37,11	-35,00	0,00	8.827,76		
4	IF kitų šaltinių	4.662,74	193,92	-4,50	176,57	-0,39		-307,99				0,00	4.081,28		
4.1	Nepasigintam turui įsigyti	4.125,69	193,92	-4,50	176,57	-0,35		-307,99				0,00	4.136,63		
4.2	Kiemonis išlaikoma kompensuoti	537,05						-166,38				0,00	414,65		
5	IF viso finansavimo sumų	174.844,46	72.382,21	-994,52	184,18	-995,74		-82.135,11	-341,30	-128,48	-35,00	0,00	162.726,08		

* Šioje skiltyje rodomas finansavimo sumų pergrupavimas, praejusio ataskaitinio laikotarpio laikotarpio laikotarpio, valdant turto juokas pinigų likutius, susijviusius su finansavimo sumomis; finansavimo sumų dalis, prijedama fondo finansavimo pajamoms.

PRIEDAS Nr. B

Vilniaus universitetas, Universiteto g.3, Vilnius
 2017 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIŲ METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
 (Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
 ID -2147434978
 D/L 2018-04-09 15:33:01

FINANSAVIMO SUMŲ LIKUČIAI

Eil. Nr.	Finansavimo sumos	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)	0,00	64.216,33	64.216,33	0,00	59.032,87	59.032,87
2	Iš savivaldybės biudžeto (išskyrus savivaldybės biudžeto asignavimų dalį gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų)		0,25	0,25		4,92	4,92
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)	137,66	105.827,47	105.965,14	102,66	98.906,85	99.009,51
4	Iš kitų šaltinių		4.662,74	4.662,74		4.681,38	4.681,38
5	Iš viso	137,66	174.706,80	174.844,46	102,66	162.626,02	162.728,68

PRIEDAS NR. 14

Vilniaus universitetas, Universiteto g.3, Vilnius

2017 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID -2147434978
D/L 2018-04-09 15:33:01

INFORMACIJA APIE PASKOLŲ ĮVYKDYMO TERMINUS IR PALŪKANŲ NORMAS

Eil. Nr.	Paskolos grąžinimo terminas	Įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje		
		Beprocentinės paskolos	Paskolos su fiksuota palūkanų norma	Paskolos su kintama palūkanų norma
1	2	3	4	5
1	Per vienus metus		248	
1.1	Trumpalaikės paskolos			
1.2	Ilgalaikių paskolų einamųjų metų dalis		248	
2	Nuo vieno iki penkerių metų			
3	Po penkerių metų		4.041	
4	Iš viso paskolų (1+2+3)		4.289	

PRIEDAS NR. 15

Vilniaus universitetas, Universiteto g. 3, Vilnius
 2017 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIŲ METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
 (Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
 ID -2147434978
 D/L 2018-04-09 15:33:01

P17 Trumpalaikės mokėtinės sumos
 INFORMACIJA APIE KAI KURIAS TRUMPALAIKES MOKĖTINAS SUMAS

Eil. Nr.	Straipsniai	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena			Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena		
		Iš viso	Tarp jų viešojo sektoriaus subjektams	Tarp jų kontroliuojamiems ir asocijuotiems ne viešojo sektoriaus subjektams	Iš viso	Tarp jų viešojo sektoriaus subjektams	Tarp jų kontroliuojamiems ir asocijuotiems ne viešojo sektoriaus subjektams
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Mokėtinės subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos						
2	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	23,70			30,23		
3	Tiekėjams mokėtinės sumos	577,88	11,57		1.077,80	3,59	
4	Su kauptos mokėtinės sumos	2.704,84	647,39		5.211,00	1.229,97	
4.1	Su kauptos finansavimo sąnaudos						
4.2	Su kauptos atostoginių sąnaudos	2.703,71	647,39		5.207,37	1.229,97	
4.3	Kitos sukauptos sąnaudos						
4.4	Kitos sukauptos mokėtinės sumos	1,12			3,62		
5	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	2.479,50	50,02		2.120,23	43,66	
5.1	Mokėtinai veiklos mokesčiai	45,80	45,80		32,87	32,87	
5.2	Gauti išankstiniai apmokėjimai	2.388,63	4,22		2.048,00	10,78	
5.3	Kitos mokėtinės sumos	45,08			39,35		
6	Kai kurių trumpalaikių mokėtinų sumų balansinė vertė (1+2+3+4+5)	5.785,91	708,98	0,00	8.439,26	1.277,22	

PRIEDAS NR 16

Vilniaus universitetas, Universiteto g.3, Vilnius

2017 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID -2147434978
D/L 2018-04-09 15:33:01

P21 Kitos pagrindinės veiklos pajamos ir kitos pajamos

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

Eil. Nr.	Straipsniai	Ataskaitinis laikotarpis	Pratęjs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
1	Apskaičiuotos pagrindinės veiklos kitos pajamos	18.158,51	16.650,66
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**	18.158,01	16.126,80
1.4	Kitos	0,50	523,85
2	Pervestinos į biudžetą pagrindinės veiklos kitos pajamos		
3	Pagrindinės veiklos kitos pajamos	18.158,51	16.650,66

* 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.

PRIEDAS NR.17

2017 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID -2147434978
D/L 2018-04-09 15:33:01

P21 Kitos pagrindinės veiklos pajamos ir kitos pajamos

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

Eil. Nr.	Straipsniai	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
1	Kitos veiklos pajamos	1.500,82	1.262,63
1.1	Pajamos iš atsargų pardavimo	157,68	190,74
1.2	Ilgalaikio materialiojo, nematerialiojo ir biologinio turto pardavimo pelnas		10,51
1.3	Pajamos iš administracinių baudų		
1.4	Nuomos pajamos	1.135,16	856,51
1.5	Suteiktų paslaugų, išskyrus nuomą, pajamos**	201,78	187,88
1.6	Kitos	6,19	16,99
2	Pervestinos į biudžetą kitos veiklos pajamos		
3	Kitos veiklos sąnaudos	-779,00	-586,73
3.1	Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina	-129,86	-143,18
3.2	Nuostoliai iš ilgalaikio turto perleidimo	10,51	5,84
3.3	Ilgalaikio turto nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos	-119,56	-88,02
3.4	Paslaugų sąnaudos	-98,91	-106,40
3.5	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos	-428,34	-250,30
3.6	Kitos veiklos sąnaudos	-12,84	-4,67
4	Kitos veiklos rezultatas	721,82	675,91

* 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.

Vilniaus universitetas, Universiteto g.3, Vilnius

2017 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)Patvirtinta
ID -2147434978
D/L 2018-04-09 15:33:01

P23 Finansinės ir investicinės veiklos pajamos ir sąnaudos

FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS PAJAMOS IR SĄNAUDOS

Eil. Nr.	Straipsniai	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
1	Finansinės ir investicinės veiklos pajamos	165,97	98,74
1.1	Pelnas dėl valiutos kurso pasikeitimo	119,93	48,72
1.2	Baudų ir delspinigių pajamos	45,53	49,55
1.3	Palūkanų pajamos	0,51	0,48
1.4	Dividendai		
1.5	Kitos finansinės ir investicinės veiklos pajamos*		
1.6	Pervestinos finansinės ir investicinės veiklos pajamos		
2	Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos	-352,56	-130,64
2.1	Nuostolis dėl valiutos kurso pasikeitimo	-187,57	-41,90
2.2	Baudų ir delspinigių sąnaudos	-0,05	-3,64
2.3	Palūkanų sąnaudos	-95,92	-85,10
2.4	Kitos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos*	-69,01	0,00
3	Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas (1-2)	-186,59	-31,90

* Reikšmingos sumos turi būti detalizuojamos aiškinamojo rašto tekste.

Vilniaus universitetas, Universiteto g.3, Vilnius

2017 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID -2147434978
D/L 2018-04-09 15:33:01

P24 Finansinės rizikos valdymas

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	13.121,32	10.491,75
2	JAV doleriais		
3	Kitomis		
4	Iš viso	13.121,32	10.491,75

Vilniaus universitetas, Universiteto g.3, Vilnius

2017 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta

ID -2147434978

D/L 2018.05.03 15:51

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

Eil. Nr.	Laikotarpis	Gautinos pagrindinės nuomos įmokos paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną
1	2	3
1	Per vienerius metus	1.136,98
2	Nuo vienerių iki penkerių metų	2.122,01
3	Po penkerių metų	14,04
4	Iš viso	3.273,03

Vilniaus universitetas, Universiteto g.3, Vilnius

2017 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID -2147434978
D/L 2018-04-09 15:33:01

**BŪSIMOSIOS PAGRINDINĖS NUOMOS ĮMOKOS, KURIAS NUMATOMA SUMOKĖTI
PAGAL PASIRAŠYTAS VEIKLOS NUOMOS SUTARTIS, PAGAL LAIKOTARPIUS**

Eil. Nr.	Laikotarpis	Mokėtinos pagrindinės nuomos įmokos paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną
1	2	3
1	Per vienerius metus	55,08
2	Nuo vienerių iki penkerių metų	85,07
3	Po penkerių metų	0,49
4	Iš viso	140,64