



VILNIAUS UNIVERSITETAS

**2014 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 – 37
Vilniaus universiteto konsoliduotos finansinės atskaitomybės aiškinamojo rašto priedai.....	38 – 62

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
 PAGAL 2014 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

2015-04-16 Nr. LUKO-186-1
 (data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: litais				
Eil. Nr.	Stralpsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4	5
A	ILGALAIKIS TURTAS			
I	Nematerialusis turtas	P03	561.881.702,28	456.043.154,78
I.1	Plėtros darbai		15.827.639,75	8.830.027,28
I.2	Programinė įranga ir jos licencijos			
I.3	Kitas nematerialusis turtas		2.187.521,63	1.162.445,44
I.4	Nebaigti projektai ir išankstiniai mokėjimai		684.656,14	2.726.220,49
I.5	Prestižas		12.955.461,98	4.941.361,35
II	Ilgalaikis materialusis turtas	P04		
II.1	Žemė		543.520.677,93	444.892.869,42
II.2	Pastatai		10.807,26	8.430,00
II.3	Infrastruktūros ir kiti statiniai		140.371.251,48	133.985.231,98
II.4	Nekilnojamosios kultūros vertybės		6.566.418,54	5.489.619,18
II.5	Mašinos ir įrenginiai		76.003.446,73	65.888.625,29
II.6	Transporto priemonės		97.499.945,91	109.977.606,68
II.7	Kilnojamosios kultūros vertybės		660.316,15	437.477,82
II.8	Baldai ir biuro įranga		1.889.681,51	1.414.286,01
II.9	Kitas ilgalaikis materialusis turtas		36.222.265,95	36.038.534,88
II.10	Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai		40.052.837,19	35.107.619,55
III	Ilgalaikis finansinis turtas	P05, P06	144.243.707,21	56.545.438,03
IV	Mineraliniai išteklių ir kitas ilgalaikis turtas		2.533.384,60	2.320.258,08
B	BIOLOGINIS TURTAS	P07	794.322,83	259.361,08
C	TRUMPALAIKIS TURTAS			
I	Atsargos	P08	128.958.273,54	133.159.734,63
I.1	Strateginės ir nefinansinės atsargos		6.731.395,76	9.654.081,79
I.2	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių			
I.3	Nebaigta gaminti produkcija ir nebaigtos vykdyti sutartys		5.021.227,57	7.267.792,06
I.4	Pagaminta produkcija, atsargos, skirtos parduoti (perduoti)		588.517,39	1.069.998,08
I.5	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti		1.121.646,80	1.316.291,65
II	Išankstiniai apmokėjimai	P09	4,00	
III	Per vienerius metus gautinos sumos	P10	4.747.618,45	6.188.075,43
III.1	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos		40.073.557,53	43.045.158,82
III.2	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos			
III.3	Gautinos finansavimo sumos			
III.4	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas	P10	51.726,52	1.396.236,19
III.5	Suakauptos gautinos sumos		2.994.541,78	3.136.976,04
III.6	Kitos gautinos sumos		36.027.253,68	38.131.912,32
IV	Trumpalaikės investicijos	P05	1.000.035,55	380.034,27
V	P pinigai ir pinigų ekvivalentai	P11	9.619.609,59	8.017.000,00
	IŠ VISO TURTO		67.786.092,21	66.255.418,59
D	FINANSAVIMO SUMOS	P12	691.634.298,65	589.462.250,49
I	Iš valstybės biudžeto		502.229.810,88	443.215.036,66
II	Iš savivaldybės biudžeto		191.671.476,53	181.806.823,06
III	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		119,58	104,06
IV	Iš kitų šaltinių		298.896.493,71	247.163.642,63
E	ĮSIPAREIGOJIMAI		11.661.721,06	14.244.466,91
I	Ilgalaikiai įsipareigojimai		41.442.108,69	55.501.091,72
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai		4.256,00	29.792,00
I.2	Ilgalaikiai atidėjiniai			
I.3	Kiti įsipareigojimai		4.256,00	29.792,00
II	Trumpalaikiai įsipareigojimai		41.437.852,69	55.471.299,72
II.1	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai			
II.2	Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis	P13, P14	25.532,00	44.280,00
II.3	Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai	P13, P14	1.343.599,13	1.381.261,13
II.4	Mokėtinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos	P17	5.390,13	298.305,19
II.5	Mokėtinos sumos iš Europos Sąjungos biudžetą			

(tęsinys kitame puslapyje)

Vilniaus universitetas, Universiteto g.3, Vilnius

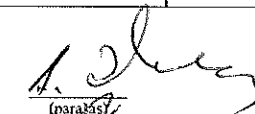
2014 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusio metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos litais, jei nurodyta kitaip)


FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2014 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS (tęsinys)

Eil. Nr.	Stralpsnis	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4	5
II.6	Mokėtinos sumos į biudžetus ir fondus		12.462,25	28.036,50
II.6.1	Gražintinos finansavimo sumos		292,25	26.582,50
II.6.2	Kitos mokėtinos sumos biudžetui		12.170,00	1.454,00
II.7	Mokėtinos socialinės išmokos			
II.8	Gražintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos			
II.9	Tiekėjams mokėtinos sumos	P17	13.760.861,47	8.350.947,53
II.10	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai		135.157,10	371.498,14
II.11	Suakauptos mokėtinos sumos	P17	18.273.422,26	18.230.580,34
II.12	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	P17	7.881.428,35	26.766.390,89
F	GRYNASIS TURTAS	P18	147.962.379,08	90.746.122,11
I	Dalininkų kapitalas		0,00	0,00
II	Rezervai		46.336.197,04	38.452.963,14
II.1	Tikrosios vertės rezervas		45.274.762,04	37.391.528,14
II.2	Kiti rezervai		1.061.435,00	1.061.435,00
III	Nuosavybės metodo įtaka		7.842.808,10	7.629.681,58
IV	Suakauptas perviršis ar deficitas		93.783.373,94	44.663.477,39
IV.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas		49.119.896,55	5.379.105,04
IV.2	Ankstesniųjų metų perviršis ar deficitas		44.663.477,39	39.284.372,35
G	MAŽUMOS DALIS			
	IŠ VISŲ FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ, GRYNOJO TURTO IR MAŽUMOS DALIES		691.634.298,65	589.462.250,49

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

Finansų ir ekonomikos direktorius
(vriaušiasis buhalteris (buhalteris))


(parašas)


(parašas)

prof. Artūras Žukauskas
(vardas ir pavardė)

Gintaras Binkauskas
(vardas ir pavardė)

Vilniaus universitetas, Universiteto g.3, Vilnius

2014 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos litais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID -2147475830
D/L 2015-04-14 18:23:22

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA
PAGAL 2014 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

2015-04-16 Nr. 1200-186-2
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas:

litais

Eil. Nr.	Stripsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Pratęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4	5
A	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS		359.831.716,92	347.971.998,09
I	FINANSAVIMO PAJAMOS		297.099.748,90	287.559.620,20
I.1	Iš valstybės biudžeto		211.101.597,11	204.684.458,99
I.2	Iš savivaldybių biudžetų		40.000,00	30.000,00
I.3	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų		84.115.780,87	81.592.667,19
I.4	Iš kitų finansavimo šaltinių		1.842.370,92	1.252.494,02
II	MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS			
III	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS		62.731.968,02	60.412.377,89
III.1	Pagrindinės veiklos kitos pajamos	P21	62.731.968,02	60.412.377,89
III.2	Pervestinos į biudžetą pagrindinės veiklos kitos pajamos			
B	PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS	P02	-369.072.472,18	-342.366.935,60
I	DARBO UŽMOKESČIO IR SOCIALINIO DRAUDIMO	P22	-208.389.960,70	-205.192.134,06
II	NUSIDĖVĖJIMO IR AMORTIZACIJOS		-62.999.882,65	-37.761.077,76
III	KOMUNALINIŲ PASLAUGŲ IR RYŠIŲ		-15.822.991,22	-16.919.416,24
IV	KOMANDIRUOČIŲ		-6.812.403,15	-6.696.321,94
V	TRANSPORTO		-778.948,48	-797.917,71
VI	KVALIFIKACIJOS KĖLIMO		-905.511,23	-897.355,33
VII	PAPRASTOJO REMONTO IR EKSPLOATAVIMO		-3.521.802,70	-3.290.315,83
VIII	NUVERTĖJIMO IR NURAŠYŲ SUMŲ		268.962,39	-359.185,65
IX	SUNAUDOTŲ IR PARDUOTŲ ATSARGŲ SAVIKAINA		-17.133.717,35	-15.828.892,77
X	SOCIALINIŲ ĮSMOKŲ		-31.333.013,12	-31.674.970,25
XI	NUOMOS		-74.232,65	-199.475,25
XII	FINANSAVIMO		-3.738.877,00	-3.780.333,42
XIII	KITŲ PASLAUGŲ		-13.532.551,98	-12.722.035,58
XIV	KITOS		-4.297.542,34	-6.247.503,81
C	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVERŠIS AR DEFICITAS		-9.240.755,26	5.605.062,49
D	KITOS VEIKLOS REZULTATAS		1.026.326,45	1.118.859,73
I	KITOS VEIKLOS PAJAMOS	P21	2.592.421,43	2.471.559,98
II	PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS			
III	KITOS VEIKLOS SĄNAUDOS		-1.566.094,98	-1.352.700,25
E	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS	P23	663.181,33	84.983,17
F	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIDŲ TAISYMO ĮTAKA	P01	-2.344.773,67	-1.429.800,35
G	PELNO MOKESTIS			
H	GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ		-9.896.021,15	5.379.105,04
I	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA		213.126,52	173.944,37
J	GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS		-9.682.894,63	5.553.049,41
I	TENKANTIS KONTROLIUOJANČIAJAM SUBJEKTUI		-9.682.894,63	5.553.049,41
II	TENKANTIS MAŽUMOS DALIAI			

Rektorius

(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

Finansų ir ekonomikos direktorius
(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))

(parašas)

(parašas)

prof. Artūras Žukauskas

(vardas ir pavardė)

Gintaras Binkauskas
(vardas ir pavardė)

GRYNOJO TURTO POKYČIŲ ATASKAITA
 PAGAL 2014 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

2015-04-16 Nr. 12200-186-3
 (data)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Tenka kontroliuojančiam subjektui					Iš viso	Mažumas dalis
			Dalininkų kapitalas	Tikrosios vertės rezervas	Kiti rezervai	Nuosavybės metodo įtaka	Sukauptas perviršis ar deficitas prieš nuosavybės metodo įtaką		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Likutis užpraėjusio laikotarpio paskutinę dieną		0,00	38.104.606,05	1.061.435,00	7.455.737,21	39.284.372,35	85.906.150,61	
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	-713.077,91		X		-713.077,91	
5	Kiti sudaryti rezervai		X	X		X			
6	Kiti panaudoti rezervai		X	X		X			
7	Dalininkų (nuosavo) kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos		X	X	X				
8	Ataskaitinio laikotarpio grynasis perviršis ar deficitas		X	X	X	173.944,37	5.379.105,04	5.553.049,41	
9	Kiti konsolidavimo pokyčiai								
10	Likutis praėjusio laikotarpio paskutinę dieną		0,00	37.391.528,14	1.061.435,00	7.629.681,58	44.663.477,39	90.746.122,11	
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	7.883.233,90		X		7.883.233,90	
14	Kiti sudaryti rezervai		X	X		X			
15	Kiti panaudoti rezervai		X	X		X			
16	Dalininkų (nuosavo) kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos		0,00	X	X		59.015.917,70	59.015.917,70	
17	Ataskaitinio laikotarpio grynasis perviršis ar deficitas		X	X	X	213.126,52	-9.896.021,15	-9.682.894,63	
18	Kiti konsolidavimo pokyčiai								
19	Likutis ataskaitinio laikotarpio paskutinę dieną		0,00	45.274.762,04	1.061.435,00	7.842.808,10	93.783.373,94	147.962.379,08	

X pažymėti ataskaitos laukai nepildomi.

Rektorius

(teisės aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas)

Finansų ir ekonomikos direktorius

(vyriausiasis buhalteris (būhalteris), iciau privaloma pagal teises aktus)

(parasas)

(data)

prof. Artūras Žukauskas

(vardas ir pavardė)

Gintaras Binkauskas

(vardas ir pavardė)

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA
 PAGAL 2014 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

2015-04-16 Nr. 12300-186-4
 (data)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Atskaitinis laikotarpis			Pratęs atskaitinis laikotarpis		
			Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai	Iš viso	Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai	Iš viso
1	2	3	4	5	6	7	8	9
A	PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		-18.964.380,32	98.446,82	-18.865.933,50	-9.320.639,50	0,00	-9.320.639,50
I	Iplaukos		226.271.847,77	76.064.830,15	302.336.677,92	236.107.669,73	61.214.925,57	297.322.595,30
I.1	Finansavimo sumos kitoms išlaidoms ir atsargoms:		171.298.335,00	76.064.830,15	247.363.165,15	190.682.472,10	61.214.925,57	251.897.397,67
I.1.1	Iš valstybės biudžeto		122.052.737,25	76.064.830,15	198.117.567,40	128.745.992,08	61.214.925,57	189.960.917,65
I.1.2	Iš savivaldybės biudžeto		40.000,00		40.000,00			30.000,00
I.1.3	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		48.940.843,43		48.940.843,43	61.226.181,68		61.226.181,68
I.1.4	Iš kitų šaltinių		264.754,32		264.754,32	680.298,34		680.298,34
I.2	Iš mokesčių							
I.3	Iš socialinių įmokų							
I.4	Už suteiktas paslaugas iš pirkėjų		44.788.833,84		44.788.833,84	33.248.163,72		33.248.163,72
I.5	Už suteiktas paslaugas iš biudžeto		160.057,02		160.057,02	84.906,00		84.906,00
I.6	Gautos palūkanos		8.245,26		8.245,26	14.399,35		14.399,35
I.7	Kitos įplaukos		10.016.376,65		10.016.376,65	12.077.728,56		12.077.728,56
II	Pervestos lėšos		-27.043.715,08		-27.043.715,08	-11.120.616,77	-1.810.295,37	-12.930.912,14
II.1	I valstybės biudžeta		-1.870.355,20		-1.870.355,20	-854.587,45	-1.810.295,37	-2.664.882,82
II.2	I savivaldybių biudženus							
II.3	ES, užsienio valstybėms ir tarptautinėms organizacijoms		-396.410,70		-396.410,70	-25.755,11		-25.755,11
II.4	I kitus išteklių fondus							
II.5	Viešojo sektoriaus subjektams		-18.179.977,53		-18.179.977,53	-6.519.155,55		-6.519.155,55
II.6	Kitiems subjektams		-6.596.971,65		-6.596.971,65	-3.721.118,66		-3.721.118,66
III	Išmokos	P02	-218.192.513,01	-75.966.383,33	-294.158.896,34	-234.307.692,46	-59.404.630,20	-293.712.322,66
III.1	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo		-147.392.980,18	-62.311.609,20	-209.704.589,38	-154.873.261,72	-52.226.261,00	-207.099.522,72
III.2	Komunalinių paslaugų ir ryšių		-6.297.374,64	-8.765.988,11	-15.063.362,75	-13.436.016,52	-4.118.062,20	-17.554.078,72
III.3	Komandiruočių		-6.783.482,00	-123.077,79	-6.906.559,79	-6.704.284,89	-58.042,71	-6.762.327,60
III.4	Transporto		-723.460,12	-112.276,81	-835.736,93	-784.157,99	-22.954,85	-807.112,84
III.5	Kvalifikacijos kelimo		-978.571,51	-5.671,08	-984.242,59	-879.895,95	-10.560,00	-890.455,95
III.6	Paprastojo remonto ir eksploatavimo		-2.130.938,03	-1.537.831,42	-3.668.769,45	-4.411.259,47	-888.950,67	-5.300.210,14
III.7	Atsargų įsigijimo		-15.107.236,74	-1.954.537,99	-17.061.774,73	-13.085.462,27	-1.356.571,37	-14.442.033,64
III.8	Socialinių išmokų		-23.783.242,61		-23.783.242,61	-24.048.501,32		-24.048.501,32
III.9	Nuomos		-59.671,88	-3.954,65	-63.626,53	-191.169,27	-14.943,50	-206.112,77
III.10	Kitų paslaugų įsigijimo		-13.625.718,85	-1.151.436,28	-14.777.155,13	-14.141.459,19	-708.283,90	-14.849.743,09
III.11	Sumokėtos palūkanos					-2,00		-2,00
III.12	Kitos išmokos		-1.309.836,45		-1.309.836,45	-1.752.221,87		-1.752.221,87

(tęsinys kitame puslapyje)

Vilniaus universitetas, Universiteto g.3, Vilnius

2014 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusiu metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos litais, jei nurodyta kitaip)

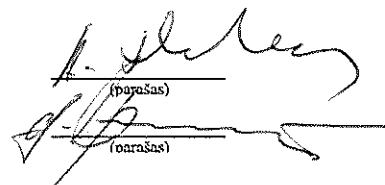
PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA
PAGAL 2014 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS (tesinys)

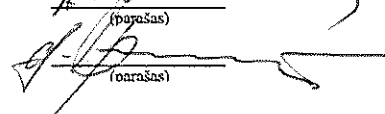
Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis			Praėjęs ataskaitinis laikotarpis		
			Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai	Iš viso	Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai	Iš viso
I	2	3	4	5	6	7	8	9
B	INVESTICINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		-138.119.491,66	-3.650.546,82	-141.770.038,48	-76.885.057,80	-2.101.999,05	-78.987.056,85
I	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto įsigijimas		-139.722.101,25	-3.650.546,82	-143.372.648,07	-76.885.057,80	-2.101.999,05	-78.987.056,85
II	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto perleidimas							
III	Ilgalaikio finansinio turto įsigijimas							
IV	Ilgalaikio finansinio turto perleidimas							
V	Terminuotųjų indėlių (padidėjimas) sumažėjimas		1.602.609,59		1.602.609,59			
VI	Kiti investicinės veiklos pinigų srautai							
C	FINANSINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		158.186.524,96	3.552.100,00	161.738.624,96	80.645.118,69	2.101.999,05	82.747.117,74
I	Iplaukos iš gautų paskolų							
II	Gautų paskolų grąžinimas							
III	Finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimų apmokejimas							
IV	Gautos finansavimo sumos ilgalaikiam ir biologiniam turtui įsigyti		158.190.145,47	3.552.100,00	161.742.245,47	91.514.944,10	2.101.999,05	93.616.943,15
IV.1	Iš valstybės biudžeto		35.644.161,31	3.552.100,00	39.196.261,31	18.810.084,98	2.101.999,05	20.912.084,03
IV.2	Iš savivaldybės biudžeto							
IV.3	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		121.679.576,68		121.679.576,68	72.239.503,38		72.239.503,38
IV.4	Iš kitų šaltinių		866.407,48		866.407,48	465.355,74		465.355,74
V	Grąžintos ir perduotos finansavimo sumos ilgalaikiam ir biologiniam turtui įsigyti		-8.350,97		-8.350,97	-10.870.212,41		-10.870.212,41
VI	Gauti dividendai							
VII	Kiti finansinės veiklos pinigų srautai		4.730,46		4.730,46	387,00		387,00
D	VALIUTOS KURSŲ PASIKEITIMO ĮTAKA PINIGŲ IR PINIGŲ EKVIVALENTŲ LIKUČIUI		428.020,64		428.020,64	43.191,06		43.191,06
	P pinigų ir pinigų ekvivalentų padidėjimas (sumažėjimas)		1.530.673,62	0,00	1.530.673,62	-5.517.387,55	0,00	-5.517.387,55
	P pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pradžioje		66.255.418,59		66.255.418,59	71.772.806,14		71.772.806,14
	P pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje		67.786.092,21		67.786.092,21	66.255.418,59		66.255.418,59

Rektorius

(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

Finansų ir ekonomikos direktorius
(vyrinysis buhalteris (buhalteris))


(parašas)


(parašas)

prof. Artūras Žukauskas

(vardas ir pavardė)

Gintaras Binkauskas

(vardas ir pavardė)

VILNIAUS UNIVERSITETAS
2014 M. KONSOLIDUOTOS FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS
AIŠKINAMASIS RAŠTAS
2014 m. gruodžio 31 d.

I. BENDROJI DALIS

Vilniaus universitetas (toliau – Universitetas) Lietuvos Respublikos juridinių asmenų registre įregistruotas 1998 m. gruodžio 28 d. kaip valstybinė biudžetinė įstaiga. Nuo 2012 metų 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. Vilniaus universiteto buveinė – Universiteto g. 3, Vilnius, kodas – 211950810, PVM mokėtojo kodas – LT119508113. Nuo 2004 m. balandžio 24 d. Vilniaus universitetui suteiktas paramos gavėjo statusas.

Universitetas turi struktūrinį padalinį, kuris yra įsikūręs Kaune, Muitinės g. 8 (Vilniaus universiteto Kauno humanitarinis 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.

VŠĮ Vilniaus universiteto Tarptautinio verslo mokyklos steigėjas yra VŠĮ Vilniaus universitetas.

Viešoji įstaiga Vilniaus Universiteto Tarptautinio verslo mokykla įregistruota 1989 m. Nuo 2003 m. birželio mėn. 17 d. įstaigos statusas - Vilniaus Universiteto Tarptautinio verslo mokykla (įregistravimo pažymėjimas M Nr.000494, išduotas 2003-08-25). Nuo 2004 m. rugpjūčio 4 d. – viešoji įstaiga Vilniaus universiteto Tarptautinio verslo mokykla (registravimo pažymėjimas Nr. 000013).

LR Švietimo ir mokslo ministro 2003-12-02 įsakymu Nr.1723 VŠĮ „Vilniaus Universiteto Tarptautinė verslo mokykla“ leista vykdyti aukštojo mokslo universitetines studijas (išduotas LR Švietimo ir mokslo ministerijos leidimas Nr.001086 2003-12-02).

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

Pagrindinė Universiteto funkcija – švietimas ir mokslas, specialistų kvalifikacijos tobulinimas.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje Vilniaus universiteto vidutinis metinis darbuotojų skaičius – 4911 (2013 m. – 4770), VU TVM – 184 (2013 m. – 197).

Informacija apie sąlygas, kuriomis veikia įstaiga ir kurios gali paveikti tolesnę įstaigos veiklą, ataskaitos sudarymo laikotarpiui nėra žinoma.

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 keturias viešąsias įstaigas: viešojo sektoriaus subjektas – VŠĮ Vilniaus universiteto Tarptautinio verslo mokykla (100 proc. dalininko balsų), ne viešojo sektoriaus subjektai – VŠĮ Europos integracijų studijų centras (100 proc.), VŠĮ „Akademinė leidyba“ (100 proc.), VŠĮ Multimedijos centras humanitarams (100 proc.). Taip pat Universitetas turi investicijų į asocijuotus subjektus: viešojo sektoriaus subjektai – VŠĮ Vilniaus universiteto ligoninės Santariškių 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“ (50 proc.), VšĮ Azijos menų centras (50 proc.), VšĮ „Visorių informacinių technologijų parkas“ (7,1429 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 Vilniaus 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.

- Universiteto sąskaitų planas, patvirtintas 2009 m. gruodžio 31 d. rektoriaus įsakymu Nr. R-273.

Universiteto veiklai vykdyti įsigytas nematerialusis, ilgalaikis ir trumpalaikis materialusis turtas bei atsargos į apskaitą yra įtraukiami kartu su pridėtinės vertės mokesčiu, nes Vilniaus 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 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, Vilniaus 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 išsami.

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 rinkinius 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 atskirus 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 „Išteklų fondų apskaita ir finansinių ataskaitų rinkinys“.

Visos ūkinės operacijos ir įvykiai apskaitoje registruojami litais ir centais, apvalinant iki šimtųjų (dviejų skaičių po kablelio).

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 vieneta, 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 aktą užpajamuojamas nematerialusis turtas, perkeltas 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 2010 m. sausio 4 d. rektoriaus įsakymu Nr. R-4:

- plėtros darbai – 2 metai;
- įsigytos teisės – autoriniai darbai – 2 metai*;
- prestižas – 5 metai;
- kompiuterinė programinė įranga ir jos licencijos – 1–3 metai;
- patentai, išradimai, licencijos, įsigytos kitos teisės – 2 metai*;
- kitas nematerialusis turtas – 2 – 4 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 pradama skaičiuoti nuo kito mėnesio pirmos dienos, kai turtas pradamas 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 pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka ilgalaikio materialiojo turto sąvoką ir VSAFAS nustatytus ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo kriterijus. Vilniaus universiteto minimali ilgalaikio materialiojo turto vertė 2010 m. sausio 4 d. rektoriaus įsakymu Nr. R-4 yra nustatyta (įsigijimo (pasigaminimo) savikaina) 1000 litų, išskyrus nekilnojamąjį turtą, kilnojamąsias kultūros vertybes ir transporto priemones, priskiriamus ilgalaikiam materialiajam turtui neatsižvelgiant į jų vertę (įsigijimo (pasigaminimo) savikainą).

Ilgalaikis materialusis turtas pagal pobūdį skirstomas į pagrindines, nustatytas VSAFAS. 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 neskaičiuojamas.

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 nebeskaičiuojamas 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 2013 m. gruodžio 31 d. rektoriaus įsakymu Nr. R-739:

- kapitaliniai mūriniai pastatai – 90 metų;
- pastatai (iki 2,5 plytos storio mūriniai, bloku, 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 ištekliai“. Vilniaus universiteto (toliau – VU) 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 tikraja verte. Tikroji vertė nustatoma pagal Žemės ūkio ministerijos patvirtintas normatyvines kainas. Jei tikrosios vertės patikimai nustatyti nėra galimybės ir nėra Žemės ūkio ministerijos patvirtintų normatyvinių kainų, VU ne žemės ūkio veikloje naudojamą biologinį turtą įvertina ir rodo finansinėse ataskaitose vadovaudamasis 16-uoju VSAFAS „Biologinis turtas ir mineraliniai ištekliai“ taip:

- įsigijimo ar pasigaminimo savikaina;
- simboline vieno lito 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 tikraja verte arba Žemės ūkio ministerijos nustatytomis normatyvinėmis kainomis. Kai negalima nustatyti tikrosios vertės ir nėra Žemės ūkio ministerijos nustatytų normatyvinių kainų, gautas biologinis turtas registruojamas kiekvieną gautą vieneta įvertinant vieno lito verte. Tuo pačiu metu registruojamos iš kitų finansavimo šaltinių gautos finansavimo sumos.

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

- 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;

- 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 Sąnaudų apskaitos biudžetinėse įstaigose tvarkos apraše.

- Kai VU nusprendžia biologinio turto vieneta perkelti į kitą biologinio turto grupę (pergrupuoti), apskaitoje registruojamas buvusio biologinio turto nurašymas kredituojant atitinkamą biologinio turto registravimo sąskaitą ir naujo biologinio turto įsigijimas, debetuoju 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 debetuoju 871320101 Biologinio turto perkainojimo nuostoliai, kai biologinio turto vertė sumažėja.

Kai VU nusprendžia nebenaudojamą biologinio turto vieneta 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 inventorizaciją 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 savikaina, Vilniaus universitetas taiko konkrečių kainų įkainojimo metodą.

Atsargos gali būti nukainojamos iki gryniosios 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 Vilniaus 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 Vilniaus universitetas turi 50 proc. ir daugiau balsavimo teisių), asocijuotuosius subjektus (kuriuose Vilniaus universitetas turi nuo 20 proc. iki 50 proc. balsavimo teisių) apskaitoje pirminio pripažinimo momentu registruojamos įsigijimo savikaina, o finansinėse ataskaitose parodomos nuosavybės metodu. Investicijos į kitus subjektus (kuriuose Vilniaus universitetas turi mažiau nei 20 proc. balsavimo teisių) apskaitoje pirminio pripažinimo momentu registruojamos įsigijimo savikaina, o finansinėse ataskaitose parodomos tikrąja verte arba įsigijimo savikaina atėmus nuvertėjimo nuostolius, jei tikrosios vertės nustatyti negalima (detalesniam paaiškinimui ataskaitinio laikotarpio operacijų aiškinamojo rašto IV dalį „Aiškinamojo rašto pastabos“).

Finansinis turtas Vilniaus universiteto apskaitoje grupuojamas į ilgalaikį ir trumpalaikį.

VU ilgalaikiam finansiniam turtui priskiriama:

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

Vilniaus 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 Vilniaus universiteto išankstinių apmokėjimų ir gautinų sumų apskaitos tvarkos apraše.

Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Pinigus sudaro pinigai kasoje ir banko sąskaitose. Pinigai ir pinigų ekvivalentai VU 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 piniginių turta, laikomą bankų sąskaitose ir mokėjimo kortelėse litais ir valiuta. Banko sąskaitose pinigai skirstomi pagal valiutą litais ir užsienio valiutą. Atitinkamai sąskaitos tiek litais, tiek 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“, tačiau nėra skirstomi pagal valiutą ir pinigų paskirtį.

Grynieji pinigai kasoje skirstomi pagal valiutą į grynuosius pinigus kasoje litais ir grynuosius pinigus kasoje valiuta. Taip pat litais ir valiuta pinigai 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 – Vilniaus 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 Vilniaus universiteto statute nustatytiems tikslams ir programoms įgyvendinti. Finansavimo sumos apima gautus arba gautinus pinigus ir kitą turtą pavedimams vykdyti, kitas lėšas Vilniaus universiteto išlaidoms kompensuoti ir paramos būdu gautą turtą.

Visos Vilniaus 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 Vilniaus universiteto veiklos išlaidoms padengti.

Visos Vilniaus 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 skirta paramai, trečiųjų asmenų padovanotas turtas).

Finansavimo sumos Vilniaus 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.

Vilniaus 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 Vilniaus 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“.

Vilniaus 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 Vilniaus 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 pripažįstami ir registruojami apskaitoje tada, kai dėl įvykio praeityje Vilniaus 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 pripažįstami, o tik informacija apie susijusį su tikėtina sumokėti suma neapibrėžtąjį 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 Vilniaus 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 Vilniaus universitetui turto nuosavybės teisę;

- nuomos laikotarpio pabaigoje Vilniaus 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 Vilniaus 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 Vilniaus 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 paslaugas, negyvenamųjų patalpų nuomą, architektūrinio ansamblio ir muziejaus lankymą, nereikalingo, netinkamo naudoti ir susidėvėjusio turto 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 Vilniaus universitetas gaus su sandoriu susijusią ekonominę naudą, kai galima patikimai įvertinti pajamų sumą ir kai Vilniaus 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 Vilniaus 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 Vilniaus 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 Vilniaus 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 Lietuvos banko skelbiamą užsienio valiutos kursą. Pelnas ir nuostoliai iš sandorių užsienio valiuta bei iš užsienio valiuta išreikšto turto ir įsipareigojimų likučių perkainojimo dieną yra registruojami finansinės ir investicinės veiklos pajamų ar sąnaudų sąskaitose.

Valiutinių straipsnių likučiai perkainojami pagal ataskaitinio laikotarpio pabaigos Lietuvos banko skelbiamą Lietuvos Respublikos piniginių vieneto 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, Vilniaus universitetas nustato, ar yra turto nuvertėjimo požymių. Jeigu yra vidinių ar išorinių nuvertėjimo požymių, Vilniaus 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 savikainą 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 būsimiesiems ataskaitiniams laikotarpiams tenkančios turto nusidėvėjimo (amortizacijos) sumos, kad turto nudėvimoji (amortizuojamoji) vertė po nuvertėjimo būtų tolygiai paskirstyta per visą likusį jo naudingo tarnavimo laiką, mažinant nusidėvėjimo sąnaudas.

Detaliai turto nuvertėjimo apskaitos ypatumai aptariami Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos 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 Vilniaus 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 įskaitomos 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.

Apskaitos politikos keitimas

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

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

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

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

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 laikotarpiais, jei pasikeitimas turi įtakos ir jiems.

Vilniaus 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 Vilniaus 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

2014 m. į apskaitą įtraukti LITNET programos finansuoti optiniai kabeliai ir magistralės – 3542852,23 Lt ilgalaikio turto įsigijimo savikaina (ankstesniais laikotarpiais buvo paslaugų sąnaudos) ir priskaičiuotas 1690948,99 Lt ilgalaikio turto nusidėvėjimas. Veiklos rezultatų ataskaitoje sumažintos praėjusių laikotarpių paslaugų sąnaudos ir finansavimo sumų iš biudžeto pajamos 3542852,33 Lt, taip pat užregistruotos ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudos ir panaudotų finansavimo sumų pajamos 1690948,99 Lt. Iš viso veiklos rezultatų ataskaitoje sąnaudos ir pajamos sumažėjo 1851903,24 Lt. Tai pačiai sumai finansinės būklės ataskaitoje padidėjo ilgalaikio turto straipsnis ir gautos finansavimo sumos iš biudžeto.

Prijungus Biotechnologijos institutą prie Vilniaus universiteto apskaitoje pagal Biotechnologijos instituto pateiktą informaciją neteisingai buvo užregistruotas Biotechnologijos instituto pastatų ir statinių finansavimo šaltinis – nuosavos lėšos, o turėjo būti biudžeto lėšos. Dėl to ankstesniais laikotarpiais lėšos, kurios turėjo būti registruojamos kaip finansavimo sumos, buvo užregistruotos kaip pajamos. Atlikus klaidų taisymo operaciją, finansavimo sumos 2344773,67 Lt iškeltos iš 31 klasės į 42 klasę. Finansinės būklės ataskaitoje padidėjo gautos finansavimo sumos iš biudžeto 2344773,67 Lt. Taip pat ši suma parodyta 20-jo VSAFAS „Finansavimo sumos“ 4 priede 5 stulpelyje „Finansavimo sumų pergrupavimas“.

Iki 2012 m. birželio 30 d. į apskaitą buvo įtraukti avansai projektų vykdymui ir registruoti „Kiti gauti išankstiniai mokėjimai“ sąskaitose. Pasikeitus VSAFAS-ui, 2014 m. gruodžio 31 d. vadovaujantis 7-jo VSAFAS nuostatomis atliktas esminis klaidų taisymas: iš straipsnio „Kiti gauti išankstiniai mokėjimai“ perkelta 2818895,41 Lt į straipsnį „Finansavimo sumos (gautos) iš valstybės biudžeto“ ir 15549254,24 Lt į straipsnį „Finansavimo sumos (gautos) iš Europos Sąjungos“. Šios sumos parodytos 20-jo VSAFAS „Finansavimo sumos“ 4 priede 5 stulpelyje „Finansavimo sumų pergrupavimas“ ir 7-jo VSAFAS 7 priede „Apskaitos politikos keitimo ir klaidų taisymo įtaka finansinės būklės ataskaitos straipsniams“. Šis esminės klaidos taisymas įtakos finansinės būklės ataskaitai neturėjo.

2 pastaba. Veiklos segmentai.

2014 metai Vilniaus universiteto ir VU TVM pagrindinės veiklos sąnaudos priskiriamos vienam segmentui pagal valstybės funkcijas – švietimas.

Informacija apie veiklos segmentus pateikta 1 ir 2 prieduose.

3 pastaba. Nematerialusis turtas

Vilniaus universitetas turi nematerialiojo turto už 30094641,97 Lt (2013 m. – 20187123,98 Lt) įsigijimo savikaina, šis turtas yra iš dalies amortizuotas, amortizacijos suma 14323465,22 Lt (2013 m. – 11456 863,70 Lt). Likutinė nematerialiojo turto vertė – 15771176,75 Lt (2013 m. – 8730260,28 Lt).

Per 2014 metus nematerialiojo turto pirkti už 10925313,16 Lt (2013 m. – 6494826,89 Lt), iš jų didžiąją dalį sudaro programinė įranga ir jos licencijos – 2614258,43 Lt ir nematerialiojo turto kūrimo darbai – 8016394,59 Lt (nebaigti vykdyti struktūrinių fondų projektai). 2014 m. neatlygintinai gauta nematerialiojo turto nebuvo (2013 m. – 83140,00 Lt). 2014 m. neatlygintinai perduoto nematerialiojo turto – 20728,00 Lt. 2014 m. nurašyta nematerialiojo turto 1087055,92 Lt (2013 m. – nebuvo).

Pergrupavimus sudaro:

- iš išankstinių apmokėjimų už nematerialųjį turtą perkelta į programinę įrangą ir jos licencijas 12928,93 Lt (2013 m. – 11158,72 Lt), į kitą nematerialųjį turtą 14520,00 Lt (2013 m. – 14113,32 Lt);
- iš nebaigtų projektų į patentus 2293,96 Lt (2013 m. – 521,00 Lt);

- iš atsargų (nebaigtų vykdyti sutarčių) pergrupuota į kitą nematerialųjį turtą 88677,00 Lt (2013 m. – 4340,00 Lt).
- iš ūkinio inventoriaus, klaidingai užpajamuotą nematerialųjį turtą – 253,00 Lt.
- iš išankstinių apmokėjimų už materialųjį turtą į programinę įrangą ir jos licencijas 1058,75 Lt.

Atliekant apmokėjimą klaidingai buvo priskirta išankstinių apmokėjimų sąskaitą – ne išankstiniai apmokėjimai už nematerialųjį turtą, o išankstiniai apmokėjimai už materialųjį turtą.

Įvertinus visus pergrupavimus bei amortizaciją, nematerialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje yra 15771176,75 Lt (2013 m. – 8730260,28 Lt). Ji padidėjo palyginti su praėjusiu laikotarpiu – 7040916,47 Lt.

2014 m. nematerialusis turtas nebuvo įkeistas ar užstatytas.

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

Vilniaus universiteto veikloje yra naudojamas visiškai nudėvėtas nematerialusis turtas 2014 m. pabaigoje – 8954780,04 Lt (2013 m. – 8687276,71 Lt) įsigijimo savikaina. Tai yra patentai ir kitos licencijos, programinės įrangos ir licencijos, kitas nematerialusis turtas.

VU TVM ilgalaikio nematerialaus turto likutinė vertė 2014 m. pabaigai yra 56463 Lt. Nematerialaus ilgalaikio turto per 2014 metus įsigyta už 1394 Lt. Sukaupta ilgalaikio nematerialaus turto amortizacijos suma 2014 m. gale – 200981 Lt. Per ataskaitinius metus apskaičiuota amortizacijos suma – 44698 Lt.

Duomenys apie nematerialųjį turtą yra pateikti 4 priede.

4 pastaba. Ilgalaikis materialusis turtas

Vilniaus universitetas turi ilgalaikio materialiojo turto už 799062721,76 Lt įsigijimo savikaina (2013 m. – 661025803,87 Lt), sukaupto nusidėvėjimo suma sudaro 272421346,95 Lt (2013 m. – 222839216,11 Lt). Likutinė ilgalaikio materialiojo turto vertė – 542623450,93 Lt (2013 m. – 444084856,42 Lt).

Per 2014 metus buvo įsigyta ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina už 144253641,49 Lt (2013 m. – 72899936,49 Lt), iš jo: pirka – 140101789,90 Lt (2013 m. – 69999204,04 Lt), nemokamai gauta – 4151851,59 Lt (2013 m. – 2900732,45 Lt). Nemokamai gautą ilgalaikį materialųjį turtą sudaro turtas, gautas pagal paramos ir labdaros sutartis ir dovanotas turtas, neatlygintinai iš viešojo sektoriaus subjektų (toliau – VSS) gautas turtas, taip pat per inventorizaciją rastas neapskaitytas turtas. Didžiausi paramos davėjai yra: UAB „Berlin Chemie Menarini Baltic“ – 20000,00 Lt (transporto priemonė), Advokatų profesinė bendrija „Motieka ir Audzevičius“ – 15095,76 Lt (bibliotekos fondai), UAB „Linea Libera“ – 7400,00 Lt (kitos mašinos ir įrenginiai). Didžiausios neatlygintinai gautos sumos iš viešojo sektoriaus subjektų yra iš Valstybinio studijų fondo – kita biuro įranga už 80922,09 Lt ir kompiuterinė įranga už 56618,10 Lt. Neatlygintinai gautas turtas iš fizinių asmenų kaip dovanos bibliotekų fondui – 26342,04 Lt, gauta iš įvairių leidyklų ir kitų ne viešojo sektoriaus organizacijų bibliotekų fondui – 153399,02 Lt, gauta kaip dovanos bibliotekų fondui – 1025464,14 Lt.

Per inventorizaciją rastas neužpajamuotas turtas: kilnojamosios kultūros vertybės – Vilniaus universiteto observatorijos rytinio bokšto laikrodis, XIX a. II p., įvertintas 20000,00 Lt, taip pat įvertintos ir kitos vertybės už 2733234,50 Lt (sidabro lydiniai, numizmatika).

Dėl atlikto ankstesnių laikotarpių esminio klaidų taisymo, 2014 m. į apskaitą įtraukti LITNET programos lėšomis finansuoti optiniai kabeliai ir magistralės – 3542852,23 Lt įsigijimo savikaina ir priskaičiuotas 1690948,99 Lt nusidėvėjimas.

Per 2014 m. buvo parduota nenaudojamo visiškai nudėvėto ilgalaikio materialiojo turto aukcione, kuris prieš parduodant buvo pergrupuotas į atsargas (ilgalaikį turtą skirtą parduoti), iš jo

parduota – 4675826,94 Lt įsigijimo savikaina, 4674585,17 Lt sukaupto nusidėvėjimo (2013 m. – nebuvo), taip pat buvo nurašyta, kai netikslinga ar neįmanoma parduoti viešuose prekių aukcionuose nenaudojamo visiškai nudėvėto ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina – 6146077,46 Lt (2013 m. – nebuvo). 2014 m. ilgalaikio materialiojo turto nebuvo perduota kitiems VSS (2013 m. – taip pat nebuvo).

2014 m. nurašytas inventorizacijos metu rastas trūkumas įstaigos sąskaita: Pastatas – tvartas, Kairėnų g. 57A, Vilnius, unikalus Nr. 1094-0139-7013, pažymėjimas plane 111m – 22150,00 Lt įsigijimo savikaina – 1,00 Lt likutine verte.

Universitetas savo veikloje naudoja visiškai nudėvėtą ilgalaikį materialųjį turtą:

Aprašymas	Ataskaitinio laikotarpio pradžia (įsigijimo savikaina)	Ataskaitinio laikotarpio pabaiga (įsigijimo savikaina)
Gyvenamieji pastatai	807203,38	753568,38
Negyvenamieji pastatai	918204,28	838914,28
Infrastruktūros statiniai	3518287,97	3518287,97
Kiti statiniai	1365550,40	1365550,40
Mašinos ir įrengimai	43777013,39	82807842,62
Transporto priemonės	2126788,59	2198018,95
Baldai ir biuro įranga	39900967,03	49817145,76
Kitas ilgalaikis materialusis turtas	357594,69	351425,60
Iš viso	92771609,73	141650753,96

Nenaudojamo ilgalaikio turto Universiteto veikloje pokytis:

Turto aprašymas	Ataskaitinio laikotarpio pradžia (likutinė vertė)	Ataskaitinio laikotarpio pabaiga (likutinė vertė)
Mašinos ir įrengimai	4009,43	0,00
Negyvenamieji pastatai	80037,82	140425,77
Infrastruktūros statiniai	26957,78	26957,78
Iš viso	111005,03	167383,55

Dalis pastatų ir statinių nenaudojama, nes yra priimtas sprendimas dalį negyvenamųjų pastatų ir infrastruktūros statinių perduoti savivaldybei, dokumentai dar tvarkomi, kiti negyvenamieji pastatai ir gyvenamasis namas yra avarinės būklės ir nebetinkami naudoti.

Pagal finansų ministro 2013 m. gruodžio 19 d. įsakymo Nr. 1K-405 pakeistą 12-ąjį VSAFAS standartą, kilnojamųjų kultūros vertybių konservavimo ir restauravimo bei nekilnojamųjų kultūros vertybių tvarkybos darbų išlaidos pripažįstamos sąnaudomis tą ataskaitinį laikotarpį, kai jos padaromos. 2014 m. užbaigus nekilnojamųjų kultūros vertybių tvarkybos darbus, sukauptos sumos nekilnojamųjų kultūros vertybių nebaigtos statybos ir esminio pagerinimo darbų turto kortelėse – 345148,67 Lt, buvo pripažintos paprastojo remonto ir eksploatavimo sąnaudomis.

Pagal finansų ministro 2013 m. gruodžio 19 d. įsakymo Nr. 1K-405 pakeistą 12-ąjį VSAFAS standartą paprastojo remonto (modernizavimo) sąnaudomis už 2014 metus buvo padidinta negyvenamųjų pastatų vertė – 76230,00 Lt ir gyvenamųjų pastatų vertė – 42955,00 Lt suma.

2014 m. priskaitytas investuoto ilgalaikio materialiojo turto vertės sumažėjimas – 4927,24 Lt, iš jo: mašinoms ir įrengimams – 216,29 Lt, baldams ir biuro įrangai – 2542,84 Lt, kitam ilgalaikiam materialiajam turtui – 2168,11 Lt.

Per 2014 metus reikšmingai pasikeitė nebaigtos statybos ir išankstinių apmokėjimų grupė. Nebaigtos statybos likutis padidėjo 104249850,14 Lt (2013 m. sumažėjo 22403509,28 Lt). Didžiąja dalimi tai yra: Nacionalinio fizinių ir technologijos mokslų centro statyba (Saulėtekio al. 9) –

64306660,00 Lt, Jungtinio gyvybės mokslų centro ir su juo susijusių statinių projektavimas ir statyba – 44831530,03 Lt.

2014 m. buvo baigti vykdyti 5 rekonstrukcijos projektai ir pradėta vykdyti 11 naujų investicinių projektų:

Aprašymas	Ataskaitinio laikotarpio pradžia	Ataskaitinio laikotarpio pabaiga
VU Botanikos sodo pastatų rekonstrukcija. Vilnius, Kairėnų g. 43	651368,83	651368,83
VU Botanikos sodo infrastruktūros rekonstrukcija. Vilnius, Kairėnų g. 43	808563,40	808563,40
Kauno humanitarinio fakulteto ūkinio pastato rekonstrukcija. Kaunas, Muitinės g. 18	390451,07	812351,76
Nacionalinio fizinių ir technologijų mokslų centro statyba. Vilnius, Saulėtekio al. 9	14493185,68	78799845,68
Ekonomikos fakulteto rūšio ir 9-jo aukšto kapitalinis remontas. Vilnius, Saulėtekio al. 9, II rūmai.	885093,99	0,00
Lazerinių tyrimų centro rekonstrukcija. Vilnius, Saulėtekio al.10	5087110,08	0,00
Mokomosios poilsio bazės ir ūkinio pastato rekonstrukcija. Varėnos r. sav., Marcinkonių sen., Puvočių k.	20736,01	2279194,96
Vilniaus fotografų kiemo kapitalinis remontas. Vilnius, Maironio g. 7	39930,00	39930,00
Pastato – mokslo įstaigos su valgykla (ITTC) rekonstrukcija. Vilnius, Saulėtekio al. 9	3226004,01	0,00
Nuotekų sistemos prijungimas prie miesto tinklų. Vilnius, Kairėnų g. 43, 75, 79	361444,73	361444,73
Automobilių stovėjimo aikštelės (prie MKIC) ir paviršinių nuotekų tinklų statyba	1319745,62	0,00
Tvoros Žirmūnų g. 124, Vilniuje statyba	34578,18	0,00
Jungtinio gyvybės mokslų centro ir su juo susijusių statinių projektavimas ir statyba	5568105,02	50399635,05
Pėsčiųjų takų ir kelių statybos bei remonto darbai VU Botanikos sode, Kairėnuose	87000,00	242484,59
VU Matematikos ir informatikos fakulteto pastato statyba ir įrengimas Visoriuose	160809,00	392403,00
Kiti statiniai (inžineriniai) – tvora, renovacija, Kairėnų g. 79	12000,00	12000,00
VU Botanikos sodo administracinio / laboratorinio pastato su priestatais rekonstrukcija	662710,86	1662710,86
Technologinio verslo inkubatoriaus pastato Saulėtekio al. 9, Vilniuje statyba	0,00	649806,30
Senoji VU Biblioteka Universiteto g. 3, kapitalinis remontas	0,00	46260,21
Senoji VU Biblioteka Universiteto g. 5, kapitalinis remontas	0,00	362203,14
Senoji VU Biblioteka Šv. Jono g. 4, kapitalinis remontas	0,00	4070,83
Pastatas – bendrabutis Olandų g. 51, kapitalinis remontas	0,00	165606,08
Pastatas – bendrabutis Saulėtekio al. 4, kapitalinis remontas	0,00	1210,00

Pastatas – bendrabutis Saulėtekio al. 6, kapitalinis remontas	0,00	1210,00
Pastatas – bendrabutis Saulėtekio al. 8, kapitalinis remontas	0,00	1210,00
Pastatas – bendrabutis Saulėtekio al. 12, kapitalinis remontas	0,00	1210,00
Pastatas – bendrabutis Didlaukio g. 59, kapitalinis remontas	0,00	1210,00
Pastatas – bendrabutis M. K. Čiurlionio g. 1, kapitalinis remontas	0,00	362757,20
Iš viso	33808836,48	138058686,62

Investicinių projektų finansavimo šaltiniai: VU Botanikos sodo rekonstrukcijos projektų, VU Bibliotekos Vilniuje Universiteto g. 3, 5 kapitalinio remonto, VU Bibliotekos Vilniuje Šv. Jono g. 4 kapitalinio remonto – valstybės biudžeto lėšos; Lazerinių tyrimų centro rekonstrukcijos Vilniuje, Saulėtekio al. 10, Nacionalinio fizinių ir technologijų mokslų centro statybos Vilniuje, Saulėtekio al. 9, Jungtinio gyvybės mokslų centro ir su juo susijusių statinių projektavimo ir statybos Vilniuje, Saulėtekio al. 9, VU Matematikos ir informatikos fakulteto pastato statybos ir įrengimo Visoriuose – Europos Sąjungos ir valstybės biudžeto struktūrinių fondų lėšos; Ekonomikos fakulteto Saulėtekio al. 9 II rūmų rekonstrukcijos projekto – VU nuosavos lėšos; Mokomosios poilsio bazės ir ūkinio pastato rekonstrukcijos Varėnos r. sav., Marcinkonių sen., Puvočių k., Technologinio verslo inkubatoriaus pastato Saulėtekio al. 9, Vilniuje statybos, kitų statinių (inžinerinių) – tvoros renovacijos, Kairėnų g. 79, pastato – mokslo įstaigos su valgykla (ITTC) rekonstrukcijos Vilniuje, Saulėtekio al. 9 – Europos Sąjungos lėšos; Vilniaus fotografų kiemo kapitalinio remonto Vilniuje, Maironio g. 7 – VU nuosavos lėšos; VU Botanikos sodo administracinio / laboratorinio pastato su priestatais rekonstrukcijos, nuotekų sistemos prijungimo prie miesto tinklų Vilniuje, Kairėnų g. 43, 75, 79, pėsčiųjų takų ir kelių statybos bei remonto darbų VU Botanikos sode, Kairėnuose – valstybės biudžeto lėšos; Kauno humanitarinio fakulteto ūkinio pastato rekonstrukcijos Kaune, Muitinės g. 18 – Europos Sąjungos ir VU nuosavos lėšos; tvoros Žirmūnų g. 124, Vilniuje, statyba – paramų ir VU nuosavos lėšos, pastatų – bendrabučių M. K. Čiurlionio g. 1, Olandų g. 51, Saulėtekio al. 4, Saulėtekio al. 6, Saulėtekio al. 8, Saulėtekio al. 12, Didlaukio g. 59 Vilniuje kapitalinio remonto – VU nuosavos lėšos.

Išankstiniai mokėjimai už ilgalaikį materialųjį turtą 2014 metų pabaigoje sumažėjo 16551580,96 Lt (2013 m. buvo padidėjimas 5325072,78 Lt palyginti su 2012 m. pabaiga). Reikšmingos sumos, dėl kurių įvyko sumažėjimas išankstiniuose mokėjimuose už ilgalaikį materialųjį turtą: išankstinių mokėjimų uždarymas ir priskaitymas nebaigtos statybos kortelėse: „Jungtinio gyvybės mokslų centro ir su juo susijusių statinių statyba Saulėtekio al. 9, Vilnius“, (išankstiniai mokėjimai anksčiau buvo atlikti rangovams: AB „Panevėžio statybos trestas“ – 6558871,11 Lt ir AB „Lesto“ – 485230,61 Lt,) „Nacionalinio fizinių ir technologijos mokslų centro statyba Saulėtekio al. 9, Vilnius“, (išankstiniai mokėjimai anksčiau buvo atlikti rangovui: UAB „Hidrostatyba“ – 12035641,61 Lt); išankstinių mokėjimų uždarymas mašinoms ir įrengimams (UAB „Arm Gate“ – 150000,00 Lt).

2014 metais buvo atlikti reikšmingi ilgalaikio materialiojo turto pergrupavimai:

- iš išankstinių mokėjimų už ilgalaikį materialųjį turtą – į nebaigtą statybą 19079743,33 Lt, į mašinas ir įrengimus – 366447,74 Lt, į baldus ir biuro įrangą – 36173,20 Lt, į kitą ilgalaikį materialųjį turtą – 107748,81 Lt;
- iš nebaigtos statybos – į negyvenamuosius pastatus – 9282222,48 Lt, į infrastruktūros ir kitus statinius – 1494153,32 Lt, į mašinas ir įrengimus – 83853,00 Lt;
- iš atsargų (panaudota ilgalaikio turto kūrimui ar esminiam pagerinimui): į mašinas ir įrengimus – 443620,72 Lt, į baldus ir biuro įrangą – 911862,47 Lt, į kitą ilgalaikį materialųjį turtą – 159436,93 Lt, t. y. į bibliotekos fondus (pergrupuotos iš viešojo sektoriaus gautos knygos,

kaip atsargos ir iš Vilniaus universiteto knygų sandėlio perduotos knygos į bibliotekos fondus);

- iš sąnaudų: į gyvenamuosius pastatus – 42955,00 Lt, į negyvenamuosius pastatus – 76230,00 Lt, į kitą ilgalaikį materialųjį turtą – 339818,87 Lt, t. y. į bibliotekos fondus;
 - pergrupuota tarp ilgalaikio materialiojo turto sąskaitų: iš negyvenamųjų pastatų į nekilnojamasias kultūros vertybes – 28464,00 Lt;
 - iš ilgalaikio turto pergrupuota į ilgalaikį turtą, skirtą parduoti – 5211697,80 Lt, tarp jų iš transporto priemonių – 281191,65 Lt, iš mašinų ir įrengimų – 1177385,34 Lt, iš baldų ir biuro įrangos – 3741744,81 Lt, iš kito ilgalaikio materialiojo turto – 11376,00 Lt įsigijimo savikaina;
 - iš ilgalaikio turto pergrupuota į atsargas (ūkinį inventorių) – 8657,04 Lt.
- Kilnojamosios kultūros vertybės pasikeitė per 2014 metus:
- per inventorizaciją užregistruotas antikvarinis meno kūrinys „Vilniaus universiteto observatorijos rytinio bokšto laikrodis, XIX a. II p. laikrodis“. Rastą laikrodį Turto įvertinimo komisija įvertino tikrąja verte;
 - įtrauktas į apskaitą dovanotas retas spaudinys „Plinius Caecilius Secundus, Gaius. NOVICOMENSIS EPISTOLARVM LIBRI DECEM. 1539 m.“ – 17250,00 Lt. Retą spaudinį Turto įvertinimo komisija įvertino tikrąja verte;
 - įtraukta į apskaitą „Leidinių užsienio kalbomis XIX–XX a. – kolekcija, 2266 egz.“ – 438145,50 Lt, rasta inventorizacijos metu. Kolekciją turto įvertinimo komisija įvertino tikrąja verte.

Aprašymas	Ataskaitinio laikotarpio pradžia	Ataskaitinio laikotarpio pabaiga
Antikvariniai ir meno kūriniai	15172,76	35172,76
Reti spaudiniai	154499,25	171749,25
Rankraščiai	594226,00	594226,00
Grafika	90888,00	90888,00
Spaudinių kolekcijos	559500,00	997645,50
Iš viso	1414286,01	1889681,51

Kilnojamosios kultūros vertybės, kurios įvertintos vieno lito verte: antikvariniai ir meno kūriniai – 112,00 Lt; rankraščiai – 278961,00; grafika – 90888,00; spaudinių kolekcijos – 559500,00 Lt; reti spaudiniai – 144967,00 Lt. Iš viso: 1074428 Lt.

Nekilnojamųjų kultūros vertybių tikroji vertė nustatyta pagal VĮ Registrų centro svetainėje 2015 m. sausio 1 d. paskelbtas vidutines rinkos vertes. Nekilnojamųjų kultūros vertybių tikroji vertė 2014 m. yra 76003446,73 Lt (2013 m. buvo 65888625,29 Lt).

Žemės tikroji vertė nustatyta pagal VĮ Registrų centro svetainėje 2015 m. sausio 1 d. paskelbtas vidutines rinkos vertes. Žemės tikroji vertė 2014 m. yra 10807,26 Lt (2013 m. buvo 8430,00 Lt).

Dalis pastatų įprastinėje veikloje yra nenaudojami ir laikomi vien tik pajamoms iš nuomos gauti. Tokio turto likutinė vertė – 2957856,52 Lt (2013 m. sudarė 3718559,04 Lt).

Pagal panaudos sutartis perduoto ilgalaikio turto balansinė vertė – 9690308,02 Lt (2013 m. buvo 12048800,62 Lt). Didžioji perduoto turto dalis: VŠĮ Tarptautinė verslo mokykla perduotas pastatas – 8040910,74 Lt; VĮ Santariškių klinikoms mašinos ir įrengimai, baldai ir biuro įranga – 1534658,72 Lt.

Pagal panaudos sutartis gauto ilgalaikio turto vertė 159067583,89 Lt (2013 m. – 147753604,73 Lt), iš kurio didžiausią dalį sudaro: valstybės žemė, gauta pagal panaudos sutartis – 155078634,00 Lt; pastatas – kultūros organizacijų veiklos pastatas (TSPMI biblioteka) Vilniuje, Ašmenos g. 8 – 980024,35 Lt; negyvenamosios patalpos – instituto patalpos Vilniuje, Goštauto g. 12 – 2293642,58 Lt.

Išsinuomoto ilgalaikio turto vertė – 6364,60 Lt. Išnuomotas turtas yra nešiojamasis kompiuteris.

Saugoti priimto turto vertė – 43511,37 Lt. Saugoti priimtą turtą sudaro: baldai – 21789,37 Lt, dujų apskaitos įranga – 7302,00 Lt, radijo bangų siųstuvai su antena – 420,00 Lt, tautiniai rūbai, batai, stebulės – 14000,00 Lt.

VšĮ VU TVM ilgalaikio materialaus turto likutinė vertė 2014 m. pabaigai yra 897227 Lt. VšĮ VU TVM per 2014 m. įsigijo ilgalaikio materialaus turto už 240587 Lt. Knygų, skirtų bibliotekai, įsigyta už 61796 Lt. Baldų, kitos biuro įrangos ir kompiuterių įsigyta už 178791 Lt, tame tarpe:

- iš ES vykdomo projekto „ICT 4SME Inovation, Creativity and talent įsigytas projektorius, kurio vertė 1990 Lt;

- vadovaujantis 2012 m. balandžio 30 d. Partnerystės sutartimi ir įgyvendinant projektą „Studijų prieinamumo užtikrinimas specialiųjų poreikių turintiems studentams“ Nr. ESFA3-33, 2013 m. iš Valstybinio studijų fondo buvo neatlygintinai gauta biuro įrangos už 54446 Lt. Tai mobilus kaupiklis, brailio rašto spausdintuvas, akustinė spinta brailio rašto spausdintuvui.

Sukaupta ilgalaikio materialaus turto nusidėvėjimo suma 2014 m. gale – 2464172 Lt. Per ataskaitinius metus apskaičiuota nusidėvėjimo suma – 147228 Lt. Nurašytas ilgalaikis turtas, kurio įsigijimo savikaina 20128 Lt.

Duomenys apie ilgalaikį materialųjį turtą pateikti aiškinamojo rašto 5 priede.

5 pastaba. Ilgalaikis finansinis turtas.

Šiame straipsnyje yra registruojami Vilniaus universiteto įnašai į viešųjų įstaigų kapitalą. Informacija apie kontroliuojamus, asocijuotus ir kitus subjektus pateikta aiškinamojo rašto 1 ir 2 prieduose.

Investicija į kontroliuojamą viešojo sektoriaus subjektą – VšĮ Vilniaus universiteto tarptautinio verslo mokykla (100 proc. dalininko balsų) – apskaitoje registruojama įsigijimo savikaina 2473067,77 Lt. Investicija į asocijuotuosius sveikatos priežiūros viešojo sektoriaus subjektus VšĮ Vilniaus universiteto ligoninės Santariškių 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 remiantis VSAFAS VšĮ „Visorių informacinių technologijų parkas“ (7,1429 proc.) bendrai viešajam sektoriui yra asocijuotas subjektas (be Vilniaus universiteto, dalininkų sąraše yra taip pat ir VGTU, ir Vilniaus kolegija) ir Vilniaus universitetui priklausančiam procentui investicija rodoma nuosavybės metodu. Viešosios įstaigos „Vilniaus universiteto Teisės klinika“ veiklos rezultatų ataskaita ir finansinės būklės ataskaita rodo, kad ši įstaiga yra nemoki, jos nuosavas kapitalas yra neigiamas (-73832 Lt), todėl Vilniaus universitetas savo apskaitoje investiciją į šią viešąją įstaigą rodo lygią 0 (nuliui). Neigiamas nuosavas kapitalas taip pat yra ir viešosios įstaigos Rytų Europos žydų kultūros ir istorijos tyrimų centras (-4387 Lt), viešosios įstaigos Azijos menų centras (-917 Lt), todėl Vilniaus universitetas savo apskaitoje investicijas į šias viešąsias įstaigas rodo lygias 0 (nuliui).

Investicijos į kitus subjektus dėl mažo Vilniaus universiteto balsų skaičiaus (mažiau negu 20 proc.) ir kitų mums žinomų poveikio priemonių nereikšmingumo, reikšmingo poveikio šioms subjektams nedaro, todėl Universiteto apskaitoje registruojama įsigijimo savikaina. Nors pagal VSAFAS reikalavimus investiciją į kitus subjektus registruojama perduoti laikomo finansinio turto buhalterinėje sąskaitoje, Vilniaus universitetas, investuodamas į šiuos subjektus, neturėjo tikslo ir artimiausiu metu neketina savo dalininko įnašo perduoti ar kitaip perleisti, todėl nenustatinėja šių investicijų tikrosios vertės.

Bendra balansinė ilgalaikio finansinio turto vertė 2014-12-31 sudarė 5006452,37 Lt ir palyginti su 2013-12-31 padidėjo 213126,52 Lt.

Informacija apie kontroliuojamus, asocijuotus ir kitus subjektus ataskaitinio laikotarpio pabaigoje pateikta 3 priede.

6 pastaba. Trumpalaikės investicijos

Vilniaus universitetas 2014-12-31 turi trumpalaikių investicijų – tai terminuotieji indėliai banke iki 1 metų – 8219629,71 Lt ir LRV taupymo laktai – 1399979,88 Lt vertės. (10 priedas).

Informacija apie ilgalaikį finansinį turtą pateikta 6, 7, 8 prieduose.

7 pastaba. Biologinis turtas

2014 m. biologinis turtas apskaitoje buvo užregistruotas nepriklausomų turto vertintojų nustatyta tikrąja verte, kai:

- nustatytas vertės padidėjimas – 662400,00 Lt, iš jų: gyvūnams – 2000,00 Lt, daugiamečiams sodiniams – 2351,00 Lt, augalų kolekcijoms – 658049,00 Lt;
- nustatytas vertės sumažėjimas – 139731,00 Lt, iš jų: gyvūnams – 3486,00 Lt, daugiamečiams sodiniams – 136245,00 Lt.

Biologinio turto vertė yra 794322,83 Lt (2013 m. – 259361,08 Lt), tai yra ne žemės ūkyje naudojamas biologinis turtas. Per ataskaitinį laikotarpį nupirkta biologinio turto augalų kolekcijoms – 2559,45 Lt, pergrupuota iš atsargų į augalų kolekcijas už 5795,38 Lt (2013 m. – 1708,41 Lt) ir iš išankstinių apmokėjimų už biologinį turtą į augalų kolekcijas – 3937,92 Lt.

2014 m. išauginta biologinio turto prieaugio – augalų sėklų už 0,04 Lt, kurios buvo perduotos neatlygintinai kitam viešojo sektoriaus subjektui.

Aprašymas	Ataskaitinio laikotarpio pradžia	Ataskaitinio laikotarpio pabaiga
Gyvūnai	13186,00	11700,00
Daugiamečiai sodiniai	233113,01	99219,01
Augalų kolekcijos	11353,66	683403,82
Iš viso	257652,67	794322,83

Duomenys apie biologinį turtą pateikti „Biologinio turto, įvertinto tikrąja verte, vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį“ 9, 10 prieduose.

8 pastaba. Atsargos

VU ataskaitinio laikotarpio pradžioje turėjo atsargų už 9522110,79 Lt (2013 m. – 7894908,32 Lt). Per 2014 metus buvo įsigyta 15919763,90 Lt (2013 m. – 15125006,23 Lt), nemokamai gauta 632802,92 Lt (2013 m. – 183136,51 Lt). Sunaudota atsargų savo veikloje per ataskaitinį laikotarpį 17087094,67 Lt (2013 m. – 15563163,16 Lt), parduota 73338,50 Lt (2013 m. – 47792,22 Lt), perleista (paskirstyta) 77698,59 Lt (2013 m. – 18828,73 Lt). Atsargų likutis ataskaitinių metų pabaigoje yra 6591389,76 Lt (2013 m. – 9522110,79 Lt).

2014 metais buvo atlikti reikšmingi atsargų pergrupavimai:

- iš atsargų (panaudota ilgalaikio turto kūrimui ar esminiam pagerinimui): į mašinas ir įrengimus – 443620,72 Lt, į baldus ir biuro įrangą – 911862,47 Lt, į kitą ilgalaikį materialųjį turtą – 159436,93 Lt, t. y. į bibliotekos fondus (pergrupuotos iš viešojo sektoriaus gautos knygos, kaip atsargos ir iš Vilniaus universiteto knygų sandėlio perduotos knygos į bibliotekos fondus);
- iš atsargų į biologinį turtą – augalų kolekcijas už 5795,38 Lt;
- iš ilgalaikio turto pergrupuota į atsargas – ilgalaikį turtą, skirtą parduoti – 5211697,80 Lt, tarp jų iš transporto priemonių – 281191,65 Lt, iš mašinų ir įrengimų – 1177385,34 Lt, iš baldų ir

biuro įrangos – 3741744,81 Lt, iš kito ilgalaikio materialiojo turto – 11376,00 Lt įsigijimo savikaina;

- iš ilgalaikio turto pergrupuota į atsargas (ūkinį inventorių) iškomplektuotas ilgalaikis turtas – 8657,04 Lt;

- iš atsargų (ūkinio inventoriaus), klaidingai užpajamuotas nematerialusis turtas į nematerialųjį turtą – 253,00 Lt.

Atsargų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pradžioje sudarė 659512,12 Lt, pabaigoje – 2542910,24 Lt.

Per ataskaitinį laikotarpį priskaičiuota atsargų nuvertėjimo:

- investuotų atsargų -1607127,57 Lt, iš jų: medžiagų ir žaliavų – 1550813,28 Lt, atsargų, skirtų parduoti – 56314,29 Lt

- medžiagų ir žaliavų (atstatytas) – 1563,11 Lt;

- atsargų, skirtų parduoti priskaičiuotas – 102716,43 Lt.

Per ataskaitinį laikotarpį sumažėjo medžiagų ir žaliavų nuvertėjimo – 38922,72 Lt, iš jų: parduota 24694,37 Lt, sunaudota veikloje: 14228,35 Lt.

Per ataskaitinį laikotarpį sumažėjo atsargų, skirtų parduoti nuvertėjimo – 28272,91 Lt, iš jų: parduota 20546,54 Lt, sunaudota veikloje: 7726,37 Lt. Ilgalaikio turto, skirto parduoti sumažėjo nuvertėjimo – 4958722,49 Lt, iš jo: parduota 4674585,17 Lt, nurašyta 284137,32 Lt.

VU turi šių atsargų: medžiagų, žaliavų, nebaigtos gaminti produkcijos, pagamintos produkcijos ir atsargų, skirtų parduoti:

Aprašymas	Ataskaitinio laikotarpio pradžia	Ataskaitinio laikotarpio pabaiga
Medžiagos mokymo ir mokslo tikslams	2493835,87	1463875,49
Ūkinės medžiagos ir raštinės reikmenys	2138922,08	1365971,62
Kuras, degalai, tepalai	12695,38	38727,93
Atsarginės dalys	81284,00	21014,19
Montuotinos kompiuterinės dalys	1275974,67	74319,95
Spaudiniai	1082116,55	1898579,47
Tara	10321,23	0,00
Griežtos atskaitomybės blankai	68336,28	38900,92
Iš viso medžiagos, žaliavos, ūkinis inventorių:	7163486,06	4901389,57
Nebaigta gaminti produkcija	1069998,08	588517,39
Pagaminta produkcija ir atsargos, skirtos parduoti (perduoti)	1288626,65	1101478,80
Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti	0,00	4,00
Iš viso:	9522110,79	6591389,76

VšĮ VU TVM per 2014 metus įsigyta atsargų už 189567 Lt. Tai ūkinis inventorių, medžiagos naudojamos ūkinėje veikloje, kuras, knygos skirtos parduoti. Sunaudota VšĮ VU TVM veikloje atsargų už 173366 Lt. Parduotų atsargų įsigijimo savikaina sudarė 5884 Lt. Atsargų vertė 2014 metų pabaigai - 140006 Lt.

Duomenys apie atsargas pateikti 11 priede.

9 pastaba. Išankstiniai apmokėjimai

Išankstiniai apmokėjimai ataskaitinio laikotarpio pabaigai sudaro 2519641,45 Lt (2013 m. – 3374808,43 Lt). Didžiausią šių apmokėjimų dalį sudaro išankstiniai apmokėjimai tiekėjams – 160287,41 Lt (2013 m. – 1233847,86 Lt), viešojo sektoriaus subjektams pavedimams vykdyti – 682149,45 Lt (2013 m. – 1170677,51 Lt) ir avansai projektų vykdytojams, numatyti finansavimo sutartyse, kitiems subjektams – 326496,16 Lt (2013 m. – 190254,53 Lt).

Kitas ateinančių laikotarpių sąnaudas 1350708,43 Lt (2013 m. – 788377,50 Lt) sudaro:

- spaudos prenumerata – 57585,28 Lt (2013 m. – 291752,19 Lt);
- duomenų bazių prenumerata – 2802,02 Lt (2013 m. – 94480,81 Lt);
- darbuotojų komandiruočių išlaidos (registracijos mokesčiai, bilietai) – 76832,46 Lt (2013 m. – 100060,34 Lt);
- transporto priemonių draudimas ir mokesčiai – 4800,00 Lt (2013 m. – 6430,23 Lt);
- ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto nuoma – 1750,00 Lt (2013 m. – 12452,92 Lt);
- studentų, doktorantų, rezidentų mobilumo stipendijos ir kelionių išlaidų kompensacijos – 616993,93 Lt (2013 m. – 9325,61 Lt);
- paslaugos ir abonementiniai mokesčiai – 589944,74 Lt (2013 m. – 273875,40 Lt).

Išankstinių apmokėjimų nuvertėjimas 0,00 Lt (2013 m. – 8349,00 Lt). 2014 m. išankstinių apmokėjimų nuvertėjimas buvo nurašytas, gavus Kauno apygardos teismo 2014-03-28 d. sprendimą pripažinti VŠĮ „JJJ leidyba“ bankrutavusia ir likviduojama dėl bankroto. 2014-05-05 d. įstaiga buvo išregistruota iš mokesčių mokėtojų registro.

VšĮ VU TVM išankstiniai mokėjimai 2014 m. gruodžio 31 d. sudarė 2227977 Lt. Iš jų ateinančių laikotarpių sąnaudos 2221357 Lt. Didžiausią šių sąnaudų dalį - 2134603 Lt, sudaro VU priklausančio pastato remonto darbai, atlikti iki 2004 m. VšĮ VU TVM lėšomis. 2004 m. pastato ir kiemo įrenginių remonto darbų vertė siekė 8746000 Lt. Ši vertė į sąnaudas perkeliama palaipsniui, likusi dalis dar bus nudėvima 10 metų. Per 2004-2014 m. laikotarpį į sąnaudas nurašyta 6611397 Lt. suma.

Taip pat ateinančių laikotarpių sąnaudose parodomas: automobilių, turto bei pastato draudimai, prenumerata, nario mokesčiai, kurie buvo apmokėti 2014 metais, bet paslaugos bus gaunamos 2015 metais.

Avansiniai mokėjimai tiekėjams ataskaitinio laikotarpio pabaigoje yra 6544 Lt. Iš jų didžiąją dalį sudaro : UAB „SEB lizingas“ automobilių veiklos nuomai – 4985 Lt; UAB „Lukoil Baltija“ - 1132 Lt.

Duomenys apie išankstinius apmokėjimus yra pateikti aiškinamojo rašto 12 priede.

10 pastaba. Gautinos sumos

Gautinas finansavimo sumas sudaro: iš ES ir užsienio valstybių gautinos sumos – 17070,99 Lt (2013 m. – 768754,72 Lt), gautinos finansavimo sumos iš valstybės biudžeto (pavedimų lėšos) – 3012,53 Lt (2013 m. – 314835,66 Lt).

Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas – 2992040,28 Lt (2013 m. – 3165493,44 Lt), iš kurių 1769430,85 Lt (2013 m. – 1816179,15 Lt) yra gautinos įmokos iš studentų už studijas.

Sukauptos gautinos sumos – 36022085,68 Lt (2013 m. – 38104429,23 Lt), iš kurių: sukauptos atostoginių ir socialinio draudimo sąnaudos – 14661280,16 Lt (2013 m. – 13697430,49 Lt) ir Universiteto vykdomų projektų sukauptos sąnaudos, kurioms padengti dar negautas finansavimas – 21360805,52 Lt (2013 m. – 24406998,74 Lt).

Kitos gautinos sumos:

- palūkanos už terminuotąjį indėlį 32135,96 Lt (2013 m. – 39624,09 Lt);
- gautinos sumos iš atskaitingų asmenų 146330,21 Lt (2013 m. – 49648,36 Lt);
- išieškotinos sumos už padarytą žalą 173409,05 Lt (2013 m. – 173409,05 Lt);
- mokesčių permokos 153981,90 Lt (2013 m. – 8319,81 Lt);
- gautinos kompensacijos už komunalines paslaugas 608325,38 Lt (2013 m. – 281358,30 Lt);

Per vienus metus gautinų sumų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 1291282,11 Lt (2013 m. – 1299103,30 Lt), iš jų:

Kitos gautinos sumos – 1012769,87 Lt (Maidanako astronominė stebėjimo stotis). Nuo 2010-01-01 reorganizacijos būdu prie Vilniaus universiteto yra prijungtas Vilniaus universiteto Teorinės fizikos ir astronomijos institutas (VU TFAI). Perėmus institutą, paaiškėjo, kad dalis ilgalaikio materialiojo turto (likutinė vertė – 1012769,87 Lt) 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.

Gautinų sumų už turto naudojimą, parduotas prekes, paslaugas nuvertėjimas 89305,99 Lt (2013 m. – 110198,11 Lt).

VšĮ VU TVM gautinos sumos 2014 m. gruodžio 31 d. sudarė 144708 Lt. Iš jų: 31643 Lt-gautina finansavimo suma iš ES ir VB vykdomų projektų išlaidoms padengti (iš biudžeto planuojama gauti 4567 Lt ir iš ES – 27076 Lt lėšų).

Gautinos sumos už paslaugas sudarė 79269 Lt (už Korporatyvinius mokymus, už Inovacijų ir verslo centro teikiamas paslaugas ir už mokyklos valgyklai nuomojamus baldus), bei gautinos įmokos už studijas sudarė 27503 Lt.

Sukauptos gautinos sumos 5168 Lt yra patirtos sąnaudos, kurios bus kompensuotos vėlesniais ataskaitiniais laikotarpiais.

Informacija apie per vienus metus gautinas sumas yra pateikta 13 priede.

11 pastaba. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

2014 gruodžio 31 d. pinigų likutis bankų sąskaitose sudarė – 67786092,21 Lt (2013 m. – 66255418,59 Lt), pagal lėšų šaltinius:

- biudžeto asignavimai 0,00 Lt;
- nuosavos lėšos 2014 m. – 16721463,25 Lt (2013 m. – 13208998,66 Lt);
- pavedimų lėšos 2014 m. – 47489956,82 Lt (2013 m. – 45260466,27 Lt);
- paramos lėšos 2014 m. – 506695,14 Lt (2013 m. – 3048986,66Lt).

Per ataskaitinį laikotarpį pinigų likutis banko sąskaitose padidėjo 3199663,62 Lt.

Pinigų likutis įšaldytose banko „Snoras“ sąskaitose – 799215,93 Lt, 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 VU TVM pinigų ir jų ekvivalentų suma 2014 m. gruodžio 31 d. yra 3067977 Lt. Pinigai ataskaitinio laikotarpio pabaigai iš valstybės biudžeto sudaro 69950 Lt, iš ES - 86028 Lt. Įstaigos pinigų likutis metų pabaigai sudarė 2911999 Lt.

Atsiskaitomosiose sąskaitose eurų litinė išraiška – 325586 Lt.

VšĮ VU TVM sąskaitos nėra įkeistos ir jų naudojimas nėra apribotas.

VšĮ VU TVM pinigų ir jų ekvivalentų suma 2014 m. gruodžio 31 d. yra 3067977 Lt. Pinigai ataskaitinio laikotarpio pabaigai iš valstybės biudžeto sudaro 69950 Lt, iš ES- 86028 Lt. Įstaigos pinigų likutis metų pabaigai sudarė 2911999 Lt.

Duomenys apie pinigus ir pinigų ekvivalentus pateikti 14 priede.

12 pastaba. Finansavimo sumos

Iš valstybės biudžeto gautų finansavimo sumų likutis laikotarpio pabaigoje buvo 191599586,53 Lt (2013 m. – 181773812,06 Lt), iš kurio biudžeto asignavimai ir finansavimas, gautas iš kitų biudžetinių įstaigų (Švietimo ir mokslo ministerijos – 58 projektai (2013 m. – 53), Lietuvos mokslo

tarybos – 278 projektai (2013 m. – 236), Mokslo, inovacijų ir technologijų agentūros – 32 projektai (2013 m. – 40), Lietuvos Kultūros ministerijos ir Lietuvos Kultūros tarybos – 19 projektų (2013 m. – 8), Lietuvių kalbos komisijos – 5 projektai (2013 m. – 4) ir kt., iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių, tarptautinių organizacijų finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 298730567,71 Lt (2013 m. – 246739153,63 Lt) (ES finansuojami struktūrinių fondų projektai – 160 projektų (2013 m. – 186) ir tarptautinių programų projektai – 108 (2013 m. – 119), ES ir Šveicarijos projektai – 6 (2013 m. – 6), ES ir Norvegijos finansinio mechanizmo projektai – 2 ir kt.), iš kitų šaltinių – 11662545,06 Lt (2013 m. – 14113041,91 Lt) (fizinų ir juridinių asmenų paramos lėšos, nemokamai gautas turtas ir finansavimas iš anksčiau nepaminėtų šaltinių).

Perduotos finansavimo sumos:

- projektų partneriams ilgalaikiam turtui – 12701638,24 Lt, kitoms išlaidoms – 4294295,48 Lt,
- Švietimo ir mokslo ministerijai dėl investavimo ilgalaikiam ir biologiniam turtui – 58375484,55 Lt, atsargoms – 640433,15 Lt;
- nemokamai perduota nematerialaus turto 20728,00 Lt;
- nemokamai perduota atsargų 65065,39 Lt.

Gražintos nepanaudotos finansavimo sumos valstybės biudžetui – 253609,89 Lt (2013 m. – 213057,63 Lt), Europos Sąjungai, užsienio valstybėms ir tarptautinėms organizacijoms gražinta 396410,70 Lt (2013 m. – 275583,42 Lt).

Pergrupuotos finansavimo sumos per ataskaitinį laikotarpį:

- iš gautų išankstinių mokėjimų pavidimams vykdyti perkelta į gautas finansavimo sumas 18368149,85 Lt;
- iš 31 klasės perkelta 2344773,67 Lt dėl finansavimo šaltinio keitimo;
- iš 31 klasės perkelta 1851903,24 Lt ankstesnių metų klaidų taisymo;
- dėl finansavimo paskirties keitimo 2854868,14 Lt.

Neatlygintinai gauto turto finansavimo sumos didesnės už neatlygintinai gautą turtą dėl turto ir finansavimo gavimo laikotarpių neatitikimo. Valstybinis studijų fondas turtą už 86345,60 LT perdavė 2013 m, o finansavimo sumas 2014 m.

VšĮ Vilniaus universiteto Tarptautinio verslo mokykla per 2014 metus gavo 1945107 Lt finansavimo sumą iš 3 šaltinių:

- iš Valstybės biudžeto (toliau VB) gavo 940164 Lt;
- iš Europos sąjungos (toliau ES) gavo 1001809 Lt;
- iš kitų šaltinių 3134 Lt.

Duomenys apie finansavimo sumų pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį pateikti 15, 16 prieduose.

13, 14 pastabos. Finansiniai įsipareigojimai

Šiame straipsnyje Vilniaus universitetas apskaito viešųjų pirkimų užstatus 427976,78 Lt (2013 m. – 432360,73 Lt) ir studentų sumokėtus užstatus už apgyvendinimą bendrabučiuose 915622,35 Lt (2013 m. – 948900,40 Lt). Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai per ataskaitinį laikotarpį sumažėjo 37662,00 Lt.

VšĮ VU TVM ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalį 25532 Lt sudaro automobilių nuoma, kurią reikės sumokėti AB SEB lizingui per 2015 metus.

Vilniaus universitetas ilgalaikių įsipareigojimų ir ilgalaikių finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimų ataskaitinio laikotarpio pabaigoje neturi.

VšĮ VU TVM ilgalaikiai įsipareigojimai 2014 m. gruodžio 31 d. yra 4256 Lt. VšĮ VU TVM nuomavo iš AB „SEB lizingas“ automobilius TOYOTA PRIUS ir iki rugpjūčio 1 d. Toyota Auris. Automobilių nuoma apskaitoje priskirtina veiklos nuomai.

2014 m. finansiniai įsipareigojimai sumažėjo 81946,00 Lt.

Duomenys apie įsipareigojimus pateikti 17 priede.

17 pastaba. Trumpalaikės mokėtinės sumos.

Kai kurios trumpalaikės mokėtinės sumos:

- Tiekėjams mokėtinės sumos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 13760861,47Lt (2013 m. – 8350947,53 Lt), iš tos sumos: viešojo sektoriaus subjektams – 0,49 Lt (2013 m. – 1572,80 Lt), už ilgalaikį nematerialųjį ir materialųjį turtą 12276373,79 Lt (2013 m. – 5357539,04 Lt), už prekes ir paslaugas 1484487,19 Lt (2013 m. – 2866580,69 Lt);
- Sukauptos atostoginių ir socialinio draudimo sąnaudos (nepanaudotų atostogų rezervas) – 18273422,26 Lt (2013 m. – 18230580,34 Lt);
- Mokėtini veiklos mokesčiai – 12170 Lt (2013 m. – 78029,75 Lt);
- Kitos mokėtinės sumos – neatpažintos įplaukos ir klaidingai pervestos sumos – 170916,43 Lt (2013 m. – 204380,61 Lt);

Gauti išankstiniai apmokėjimai – tai gauti avansai pagal sutartis 1356510,30 Lt (2013 m. 19431704,16 Lt) ir ateinančių laikotarpių pajamos – 7367071,62 Lt (2013 m. – 7052276,37 Lt) – įmokos už studijas paskirstytos laikotarpiais, kuriais yra uždirbamos. Gauti išankstiniai apmokėjimai žymiai sumažėjo, nes gautų avansų likutis projektų vykdymui 18368149,65 perkeltas į gautą finansavimą. (Žiūrėti 1 pastaba).

VšĮ VU TVM gautų išankstinių apmokėjimų likutį 2014 m. pabaigai sudaro 977117 Lt; tai avansu gauti mokėjimai už studijas 926.300 Lt, avansu gautos sumos už automobilių aikštelės saugojimą 2694 Lt ir klaidingai pervestos sumos – 48123 Lt.

Duomenys apie įsipareigojimus pateikti 18 priede.

18 pastaba. Grynasis turtas

2014 metais Vilniaus universiteto einamųjų metų pagrindinės veiklos deficitas sudarė (-) 7803641,26 Lt, kitos veiklos rezultatas 958641,45 Lt perviršis, finansinės investicinės veiklos rezultatas 657126,33 Lt perviršis (2013 m. – 78692,17 Lt). Pagrindinės bei kitos veiklos ir finansinės ir investicinės veiklos suminis rezultatas – deficitas sudarė (-)6187873,48 Lt. Apskaitos politikos keitimo ir ankstesnių laikotarpių esminių klaidų taisymas (-)2344773,67 Lt padidino 2014 m. deficitą iki (-) 8532647,15 Lt (2013 m. buvo 5705140,90 Lt perviršis).

Vadovaujantis 12-ojo VSAFAS nuostatomis, nekilnojamosios kultūros vertybės ir žemė buvo įvertintos tikraja verte pagal VĮ Registrų centro vertinimo duomenis ir suformuotas tikrosios vertės rezervas 2014 m. – 45274762,04 (2013 m. – 37391528,14 Lt), t. y. per ataskaitinius 2014 metus tikrosios vertės rezervas padidėjo 7883233,90 Lt.

Vilniaus universitetas turi 16 viešųjų įstaigų, kurių suminis 2014 m. rezultatas, tenkantis Universitetui, yra 213126,52 Lt perviršis (2013 m. – perviršis 173944,37 Lt).

Vadovaujantis 2014 m. kovo 5 d. Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu Nr. 219 „Dėl valstybės turto investavimo“ LR švietimo ir mokslo ministerija, įgyvendindama valstybės, kaip viešosios įstaigos Vilniaus universiteto savininkės, turtines ir neturtines teises ir pareigas, investavo turtą ir suformavo dalininko kapitalą 137650340,23 Lt ilgalaikiu nematerialiuoju, materialiuoju, biologiniu turtu, atsargomis ir trumpalaikiu turtu. Investavus turtą ir formuojant dalininko kapitalą praėjusių metų sukauptas perviršis buvo sumažintas 78634422,53 Lt (todėl šia suma skiriasi VRA ir FBA galutinis rezultatas). Vilniaus universitetas motyvuotu raštišku prašymu keletą kartų kreipėsi į LR finansų ministeriją aiškindamas, kad turto vertintojams nustatytas didesnę turto vertę reikėtų ją atvaizduoti turto padidėjimo balanso dalyje ir jokia būdu to netraktuoti kaip sąnaudų, tačiau LR finansų ministerija kategoriškai su tuo nesutiko ir vienareikšmiškai reikalavo registruoti buhalterinius įrašus, fiksuojančius finansinės ir investicinės veiklos sąnaudas. Priėmus LR finansų ministerijos siūlymus Universitetas fiksavo 56741177,02 Lt finansinės ir investicinės veiklos sąnaudų ir 21893245,51 Lt

buvo sumažintas ankstesnių metų sukauptas perviršis. Vėliau, LR Finansų ministru 2014m. lapkričio 28 d. įsakymu Nr. 1K-406 priėmus VSAFA 4-ojo standarto pakeitimą, skirtumas VU apskaitoje buvo atvaizduotas per Grynojo turto pokyčius, o ne per finansinės ir investicinės veiklos sąnaudas.

2014 m. Universiteto veiklos rezultatas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, įvertinus veiklos rezultatus, tikrosios vertės rezervą, nuosavybės metodo įtaką ir turto investavimą, sudaro – (-)87167069,68 Lt deficitą, kai 2013 m. rezultatas 42073196,16 Lt perviršis.

VŠĮ VU TVM 2014 metų veiklos rezultatas – gautas 1365692 Lt deficitas. 2014 m. deficitą lėmė ankstesnių laikotarpių sąnaudų nurašymas (pastato ir kiemo įrengimų remonto darbų sąnaudos) – 489353 Lt, veiklos efektyvumo gerinimui bei išlaidų mažinimui atliktų struktūrinių pokyčių sąnaudos – 413730 Lt, siekiant didesnio studentų pritraukimo, reklamos sąnaudų lyginant su 2013 m. padidėjimas – 337004 Lt, naujai įrengtos magistrų zonos sukūrimo darbų sąnaudos – 75912 Lt.

Bendras Universiteto ir TVM grynasis turtas 2014 m. gruodžio 31 d. sudarė 147962379,08 Lt (2013 m. – 90746122,11 Lt).

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

Vilniaus universiteto pagrindinės veiklos kitų pajamų detalizavimas pateiktas lentelėje:

	2014	2013
Apskaičiuotos pajamos už studijas aukštojoje mokykloje	35390017,83	33956342,64
Pajamos už diplomų priedėlių išdavimą (nuo 2014 m. išduodama nemokamai)	0,00	60420,02
Apskaičiuotos pajamos už leidinių pardavimą	229903,30	286313,97
Apskaičiuotos pajamos už parduotas prekes	502329,69	497982,58
Apskaičiuotos pajamos už kitas suteiktas paslaugas	8894955,63	6484154,00
Pajamos už apgyvendinimą bendrabučiuose	10820661,40	10735902,64
Iš viso	55837867,85	52021115,75

VšĮ VU TVM 2014 m. pagrindinės veiklos kitos pajamos – 6961652 Lt. Didžiausiąją pagrindinės veiklos kitų pajamų t.y. 65 proc. sudarė pajamos už suteiktas mokymo paslaugas – 6071283 Lt. Pajamos už organizuojamus Korporatyvinius mokymus – 360862 Lt, už Inovacijų ir verslumo centro atliekamus mokslinių tyrimų darbus – 284529 Lt, automobilių aikštelės administravimo pajamos - 39209 Lt. Lyginant su 2014 metais, pagrindinės veiklos pajamų gauta 21 % mažiau.

Konsoliduotos pagrindinės veiklos kitos pajamos 62731968,02 Lt (2013 m. – 60412377,89 Lt), ataskaitiniais metais padidėjo 2319590,13 Lt.

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.

	2014	2013
Pajamos už poilsio namus, bendrabučius (kita veikla)	376832,44	383186,10
Nuomos pajamos (kita veikla)	1508618,81	1526111,48
Apskaičiuotos pajamos už parduotą turtą aukcione	121633,78	0,00
Kitos apskaičiuotos kitos veiklos pajamos už suteiktas paslaugas:	512436,40	516676,48
- VU architektūrinio ansamblio ir muziejaus lankymas	441015,31	476516,00
- Kopijavimo techninio baro paslaugos	45238,42	23024,79
- Įrangos nuoma	26182,67	17135,69
Iš viso	2519521,43	2425974,06

TVM kitos veiklos pajamos – 72900 Lt. Tai pajamos už parduotas knygas – 5049 Lt, už nuomojamus valgyklai baldus, kompiuterių nuomą – 23674 Lt, suteiktų paslaugų pajamos – 2500 Lt, kitos veiklos kitos pajamos – 8547 Lt. Vykdam inventurizaciją, rastos ankstesniais metais dovanotos ir apskaitoje neatvaizduotos knygos, kurių vertė 35630 Lt įtraukta į kitos veiklos kitas pajamas.

Vilniaus universiteto kitos veiklos sąnaudas sudarė 1560879,98 Lt (2013 m. – 1347391,25 Lt), iš jų:

- darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos 810923,66 Lt;
- paslaugų sąnaudos 271326,17 Lt, iš jų: 19304,33 Lt ryšių ir kompiuterinės įrangos aptarnavimo paslaugos, 216524,79 Lt inžinierinių tinklų ir pastatų remontas; 33541,04 Lt įvairios paslaugos, 1106,01 Lt banko mokesčiai, 850,00 Lt reklamos paslaugos;
- komunalinių paslaugų sąnaudos (šildymas, elektros energija, vandentiekis ir kanalizacija ir pan.) 95803,84 Lt;
- ilgalaikio turto nusidėvėjimas ir amortizacija 178815,87 Lt;
- sunaudotų, parduotų atsargų sąnaudos 170102,74 Lt;

VŠĮ VU TVM kitos veiklos sąnaudas sudaro parduotų knygų įsigijimo savikaina - 5215 Lt.

Konsoliduotos kitos veiklos pajamos 2592421,43 Lt (2013 m. – 2471559,98 Lt), konsoliduotos kitos veiklos sąnaudos 1566094,98 Lt (2013 m. – 1352700,25 Lt). Konsoliduotas kitos veiklos rezultatas perviršis 1026326,45 Lt (2013 m. – 118859,73 Lt), palyginus su 2013 m. sumažėjo 92533,28 Lt.

Duomenys apie pagrindinės veiklos kitas pajamas, kitos veiklos pajamas ir sąnaudas pateikti 19, 20 prieduose.

22 pastaba. Sąnaudos.

2014 m. patirtos pagrindinės veiklos – 358205607,30 Lt (2013 m. – 330010674,26 Lt).

Kai kurių sąnaudų detalesnė informacija pateikta lentelėje:

Aprašymas	2014	2013
Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos	201463353,60	197480154,06
darbo užmokesčio sąnaudos	153596427,71	150521573,44
socialinio draudimo sąnaudos	47866925,99	46958580,62
Amortizacijos ir nusidėvėjimo sąnaudos	62807955,65	37559188,76
nematerialiojo turto amortizacijos sąnaudos	3950261,08	4184045,98
materialiojo turto nusidėvėjimo sąnaudos	58857694,57	33375142,78
Nuvertėjimo ir nurašytų sumų sąnaudos	-268962,39	359185,65
gautinų sumų vertės sumažėjimo sąnaudos	11083,42	75917,12
išankstinių apmokėjimų nuvertėjimo sąnaudos	0,00	8349,00
atsargų vertės sumažėjimas dėl perkainojimo (leidiniai)	101153,32	191919,53
atsargų nuvertėjimo sąnaudos dėl investavimo	1581734,74	0,00
ilgalaikio turto nuvertėjimo sąnaudos dėl investavimo	5172,25	0,00
turto nurašymo sąnaudos (neįmanoma parduoti aukcione)	237394,68	0,00
tikrosios vertės nustatymo sąnaudos	-2205500,80	83000,00
Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos:	15501635,22	16439125,73
šildymo sąnaudos	6318932,07	7561297,42
elektros sąnaudos	6887703,22	6859824,21
gamtinių dujų sąnaudos	164897,18	195092,66
vandentiekio ir kanalizacijos sąnaudos	1265201,35	1053925,63
ryšių sąnaudos	671173,62	768985,81
kitų komunalinių paslaugų	193727,78	128864,26
Paslaugų sąnaudos:	12073825,06	10997630,71
įvairių paslaugų sąnaudos	10306035,57	10086326,95
autorinių atlyginimų sąnaudos	643304,48	731558,64
samdomų ekspertų sąnaudos	87049,71	626293,06
informacinės sistemos palaikymo sąnaudos	128588,01	67103,28
VU organizuojamų konferencijų sąnaudos (nuo 2014 m.)	445590,97	

reprezentacinės sąnaudos	208250,50	179745,12
reklamos sąnaudos	132825,28	58508,11

Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo sąnaudos reikšmingai padidėjo dėl sumažinto naudingo tarnavimo laiko: mašinoms ir įrengimams nuo 8 iki 5 metų, kompiuterinei įrangai nuo 4 iki 3 metų.

2014 m. VŠĮ VU TVM patyrė sąnaudų 10684874 Lt. Pagrindinės veiklos sąnaudos 2014 metais sudarė 10679242 Lt, lyginant su 2013 metais, tai yra 16,5 % mažiau. Sąnaudos, patirtos iš nuosavų lėšų, sudarė 8401083 Lt ir iš finansavimo šaltinių – 2278159 Lt.

Pagrindinės veiklos sąnaudų didžiausią dalį sudarė darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos 6926607 Lt, komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos – 321356 Lt, komandiruočių sąnaudos – 261057 Lt, kitų paslaugų sąnaudos – 1420386 Lt (reklamos sąnaudos – 632562 Lt, VŠĮ VU TVM stipendijų sąnaudos – 229488 Lt, renginių ir reprezentacinės sąnaudos – 76447 Lt, pagrindinės veiklos kitos sąnaudos – 541201 Lt ir kitos). Kitos sąnaudos – 1908100 Lt (pastato ir kiemo įrenginių ALS nusidėvėjimas – 489353 Lt, ERASMUS stipendijos – 527781 Lt, bendrosios ir administracinės išlaidos – 98154, leidybos sąnaudos – 3612 Lt, išmokos neįgaliesiems – 1496 Lt).

Informacija apie visas patirtas sąnaudas pateikta 1, 2 prieduose.

23 pastaba. Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas

Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas (perviršis) – 663181,33 Lt (2013 m. – 84983,17 Lt perviršis). Finansinės ir investicinės veiklos pajamos sudarė 762654,22 Lt (2013 m. – 136796,68 Lt): iš jų baudų ir delspinigių pajamos 183621,47 Lt (2013 m. – 65678,00 Lt), indėlių palūkanų pajamos 35593,30 Lt (2013 m. – 54637,44 Lt), pajamos dėl valiutos kurso pasikeitimo 525843,99 Lt (2013 m. – 9313,24 Lt), kitos finansinės ir investicinės veiklos pajamos 17595,46 Lt (2013 m. – 7168,00 Lt). Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudas sudarė nuostolis dėl valiutos kurso pasikeitimo 97823,35 Lt (2013 m. – 51582,30 Lt), baudų ir delspinigių sąnaudos 1649,54 Lt (2013 m. – 229,21 Lt).

VŠĮ VU TVM finansinės veiklos sąnaudos sudaro 416 Lt. Tai baudų ir delspinigių sąnaudos - 373 Lt, sąnaudos dėl neigiamo valiutos kurso pasikeitimo įtakos - 43 Lt.

Detalesnė informacija apie finansinės ir investicinės veiklos pajamas ir sąnaudas pateikta 21 priede.

Būsimosios pagrindinės nuomos įmokos, numatomos gauti pagal pasirašytas veiklos nuomos sutartis, pagal laikotarpius yra pateiktos aiškinamojo rašto 23 priede.

Būsimosios pagrindinės nuomos įmokos, kurias numatoma sumokėti pagal pasirašytas veiklos nuomos sutartis yra pateiktos aiškinamojo rašto 24 priede.

PRIEDAI:

- 1 priedas. Informacija pagal veiklos segmentus.
- 2 priedas. Praėjusio ataskaitinio laikotarpio informacija pagal veiklos segmentus.
- 3 priedas. Informacija apie kontroliuojamus, asocijuotus ir kitus subjektus.
- 4 priedas. Nematerialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį.
- 5 priedas. Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį.
- 6 priedas. Informacija apie ilgalaikį finansinį turtą.
- 7 priedas. Parduoti laikomo finansinio turto pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį.
- 8 priedas. Iki išpirkimo termino laikomo finansinio turto ir suteiktų paskolų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį.
- 9 priedas. Biologinio turto, įvertinto įsigijimo savikaina arba normatyvinėmis kainomis, vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį.
- 10 priedas. Biologinio turto, įvertinto tikrąja verte, vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį.

- 11 priedas. Atsargų vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį.
- 12 priedas. Informacija apie išankstinius apmokėjimus.
- 13 priedas. Informacija apie per vienus metus gautinas sumas.
- 14 priedas. Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus.
- 15 priedas. Finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį.
- 16 priedas. Finansavimo sumų likučiai.
- 17 priedas. Finansinių įsipareigojimų pokytis per ataskaitinį laikotarpį.
- 18 priedas. Informacija apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas.
- 19 priedas. Pagrindinės veiklos kitos pajamos.
- 20 priedas. Kitos veiklos pajamos ir sąnaudos.
- 21 priedas. Finansinės ir investicinės veiklos pajamos ir sąnaudos.
- 22 priedas. Informacija apie įsipareigojimų dalį nacionaline ir užsienio valiutomis.
- 23 priedas. Būsimosios pagrindinės nuomos įmokos, numatomos gauti pagal pasirašytas veiklos nuomos sutartis, pagal laikotarpius.
- 24 priedas. Būsimosios pagrindinės nuomos įmokos, kurias numatoma sumokėti pagal pasirašytas veiklos nuomos sutartis.

Rektorius



prof. Artūras Žukauskas

Finansų ir ekonomikos direktorius



Gintaras Binkauskas

Vilniaus universitetas, Universiteto g.3, Vilnius

2014 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos litais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID -2147475830
D/L 2015-04-14 18:23:22

P2 Informacija pagal segmentus

ATASKAITINIO LAIKOTARPIO INFORMACIJA PAGAL VEIKLOS SEGMENTUS

Eil. Nr.	Finansinių ataskaitų straipsniai	Segmentai							Segmentai			Iš viso
		Bendros valstybės paslaugos	Gyvyba	Viešoji tvarka ir visuomenės apsauga	Ekonomika	Aplinkos apsauga	Būstas ir komunalniš ūkis	Sveikatos apsauga	Poilsis, kultūra ir religija	Švietimas	Socialinė apsauga	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
	Pagrindinės veiklos sąnaudos	0,00								-369.072,472,18		-369.072,472,18
1.1	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo									-208.389,960,70		-208.389,960,70
1.2	Nusidėjimo ir amortizacijos									-62.999,882,65		-62.999,882,65
1.3	Komunalinių paslaugų ir ryšių									-15.822,991,22		-15.822,991,22
1.4	Komandiruočių									-6.812,403,15		-6.812,403,15
1.5	Transporto									-778,948,48		-778,948,48
1.6	Kvalifikacijos kėlimo									-905,511,23		-905,511,23
1.7	Paprastojo remonto ir eksploatavimo									-3.521,802,70		-3.521,802,70
1.8	Nuvertėjimo ir nuslytų sumų									268,962,39		268,962,39
1.9	Sumaudytų ir pardarytų atsargų savikaina									-17.133,717,35		-17.133,717,35
1.10	Socialinių išmokų									-31.333,013,12		-31.333,013,12
1.11	Nuomos									-74,232,65		-74,232,65
1.12	Finansavimo									-3.738,877,00		-3.738,877,00
1.13	Kitų paslaugų	0,00								-13.532,551,98		-13.532,551,98
1.14	Kitos									-4.297,542,34		-4.297,542,34
2	Apskaitos politikos keitimo ir esminių apskaitos klaidų taisymo įtaka											
3	Pagrindinės veiklos pinigų srautai											
3.1	Išmokos	0,00										
3.1.1	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo									-294.158,896,34		-294.158,896,34
3.1.2	Komunalinių paslaugų ir ryšių									-209.704,589,38		-209.704,589,38
3.1.3	Komandiruočių									-15.063,362,75		-15.063,362,75
3.1.4	Transporto									-6.906,559,79		-6.906,559,79
3.1.5	Kvalifikacijos kėlimo									-835,736,93		-835,736,93
3.1.6	Paprastojo remonto ir eksploatavimo									-984,242,59		-984,242,59
3.1.7	Atsargų įsigijimo									-3.668,769,45		-3.668,769,45
3.1.8	Socialinių išmokų									-17.061,774,73		-17.061,774,73
3.1.9	Nuomos									-23.783,242,61		-23.783,242,61
3.1.10	Kitų paslaugų įsigijimo									-63,626,53		-63,626,53
3.1.11	Sumokėtos patikimos									-14.777,155,13		-14.777,155,13
3.1.12	Kitos išmokos	0,00								-1.309,836,45		-1.309,836,45

Vilniaus universitetas, Universiteto g.3, Vilnius

2014 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusią metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos litais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID -2147475830
D/L 2015-04-14 18:23:22

PRAEJUSIO ATASKAITINIO LAIKOTARPIO INFORMACIJA PAGAL VEIKLOS SEGMENTUS

EDL Nr.	Finansinių ataskaitų straipsniai	Segmentai							Segmentai			Iš viso
		Bendros valstybės paslaugos	Gyzyba	Viešoji tvarka ir visuomenės apsauga	Ekonomika	Aplinkos apsauga	Būstas ir komunalinis ūkis	Sveikatos apsauga	Poilsis, kultūra ir religija	Švietimas	Socialinė apsauga	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1	Pagrindinės veiklos sąnaudos	0								-342.366,936		-342.366,936
1.1	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo									-205.192,134		-205.192,134
1.2	Nusidėjimo ir amortizacijos									-37.761,078		-37.761,078
1.3	Komunalinių paslaugų ir ryšių									-16.919,416		-16.919,416
1.4	Komandiruočių									-6.696,322		-6.696,322
1.5	Transporto									-797,918		-797,918
1.6	Kvalifikacijos kelimo									-897,355		-897,355
1.7	Paprašyto remonto ir eksploatavimo									-3.290,316		-3.290,316
1.8	Nuvertėjimo ir nusaitytų sumų									-359,186		-359,186
1.9	Sumažėję ir parduotų atsargų sėvilkama									-15.828,893		-15.828,893
1.10	Socialinių išmokų									-31.674,970		-31.674,970
1.11	Nuomos									-199,475		-199,475
1.12	Finansavimo									-3.780,333		-3.780,333
1.13	Kitų paslaugų	0								-12.722,036		-12.722,036
1.14	Kitos									-6.247,504		-6.247,504
2	Apskaitos politikos keitimo ir esminių apskaitos klaidų taisymo įtaka									-398,489		-398,489
3	Pagrindinės veiklos pinigų srautai	0								-293.712,323		-293.712,323
3.1	Einamos	0								-293.712,323		-293.712,323
3.1.1	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo									-207.099,523		-207.099,523
3.1.2	Komunalinių paslaugų ir ryšių									-17.554,079		-17.554,079
3.1.3	Komandiruočių									-6.762,328		-6.762,328
3.1.4	Transporto									-807,113		-807,113
3.1.5	Kvalifikacijos kelimo									-890,456		-890,456
3.1.6	Paprašyto remonto ir eksploatavimo									-5.300,210		-5.300,210
3.1.7	Atsargų įsigijimo									-14.442,034		-14.442,034
3.1.8	Socialinių išmokų									-24.048,501		-24.048,501
3.1.9	Nuomos									-206,113		-206,113
3.1.10	Kitų paslaugų įsigijimo									-14.849,743		-14.849,743
3.1.11	Sumokėtos palūkanos									-2		-2
3.1.12	Kitos išmokos	0								-1.752,222		-1.752,222

(Informacijos apie kontroliuojamus, asocijuotuosius ir kitus subjektus pateikimo žemesniojo ir aukštesniojo lygių konsoliduotųjų finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte forma)

INFORMACIJA APIE KONTROLIUOJAMUS, ASOCIJUOTUOSIUS IR KITUS SUBJEKTUS ATASKAITINIO LAIKOTARPIO PABAIGOJE

2014 -12- 31 d. būklei

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	3
4.	Valstybės ir savivaldybių įmonės*	
5.	Kontroliuojamos akcinės ir uždarnosios akcinės bendrovės	
6.	Asocijuotieji subjektai	13
7.	Administruojami išteklių fondai	
8.	Administruojami mokesčių fondai	
9.	Kiti subjektai	2

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

P3 Nematerialiųjų turtas

NEMATERIALIOJO TURTO BALANSINĖS VERTĖS PASIKEITIMAS PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ

Eil. Nr.	Straipsniai	Pildros darbai	Programinės įrangos licencijos	Kitas nematerialiųjų turtas		Nebaigti projektai ir išankstiniai apmokėjimai		Prekižna	Iš viso	
				Patentai ir kitos licencijos (išskyrus nurodytus 4 straipsnyje)	Kitas nematerialiųjų turtas	Nebaigti projektai	Išankstiniai apmokėjimai			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Išgijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pradžioje		8.334.454,04	86.991,29		5.184.559,56	198.240,79	16.028,39		13.820.274,17
2	Išgijimai per ataskaitinį laikotarpį		1.439.092,92	34.428,22		359.859,71	4.806.283,39	9.764,65		6.649.428,89
2.1	Pirkto turto išgijimo savikaina		1.343.892,92	34.428,22		359.859,71	4.806.283,39	9.764,65		6.554.238,89
2.2	Neatlyginiai gauto turto išgijimo savikaina		95.200,00							95.200,00
3	Parduota, perduota ir numatyto turto suma per ataskaitinį laikotarpį						-76.271,00			-76.271,00
3.1	Parduota									
3.2	Perduota									
3.3	Numatyto						-76.271,00			-76.271,00
4	Pergrupavimai (+/-)		43.453,47	521,00		18.453,32	13.108,17	-25.793,04		49.742,92
5	Išgijimo ar pasigaminimo savikaina kitu konsolidavimo periodui									
6	Išgijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (1+2-3+4+/-5)		9.817.000,43	121.940,61		5.562.872,59	4.941.361,25			20.443.174,98
7	Sukaupta amortizacijos suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje	X	-6.612.266,63	-76.127,30	X	-688.415,20	X	X		-7.376.809,13
8	Neatlyginiai gauto turto sukaupta amortizacijos suma*	X			X		X	X		
9	Apskaičiuota amortizacija per ataskaitinį laikotarpį	X	-2.942.288,36	-14.011,27	X	-2.180.038,94	X	X		-4.236.338,57
10	Sukaupta parduota, perduota ir numatyto turto amortizacijos suma	X			X		X	X		
10.1	Parduota	X			X		X	X		
10.2	Perduota	X			X		X	X		
10.3	Numatyto	X			X		X	X		
11	Pergrupavimai (+/-)	X			X		X	X		
12	Sukauptos amortizacijos suma kitu konsolidavimo periodui				X		X	X		
13	Sukaupta amortizacijos suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (7+8+9-10+/-11+/-12)	X	-8.654.554,99	-90.138,57	X	-2.868.454,14	X	X		-11.613.147,70
14	Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje									
15	Neatlyginiai gauto turto sukaupta nuvertėjimo suma*									
16	Apskaičiuota nuvertėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį									
17	Panaikinta nuvertėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį									
18	Sukaupta parduota, perduota ir numatyto turto nuvertėjimo suma									
18.1	Parduota									
18.2	Perduota									
18.3	Numatyto									
19	Pergrupavimai (+/-)									
20	Nuvertėjimo suma kitu konsolidavimo periodui									
21	Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (14+15+16-17-18+/-19+/-20)									
22	Nematerialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (6-13-21)		1.162.445,44	31.802,04		2.694.418,45	4.941.361,25			8.830.027,28
23	Nematerialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje (1-7-14)		1.722.187,41	10.864,09		4.496.144,36	198.240,79	16.028,39		6.443.465,04

X pažymėti ataskaitos likuliai nepildomi.

* Kito subjekto sukaupto turto nuvertėjimo arba nuvertėjimo suma iki perdavimo.

Pa Ilgalaikis materialinis turas

ILGALAIKIO MATERIALIOJO TURTO BALANSINĖS VERTĖS PASIKEITIMAS PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ

Eil. Nr.	Straipsniai	Žemė	Pentabai		Infrastruktūros ir kiti statiniai	Neaktyviosios kultūros vertybės	Mašinos ir įrenginiai	Transporto priemonės	Kilnojamosios kultūros vertybės	Baldai ir biuro įranga	Kitos ilgalaikis materialinis turas		Nebaigta statyba	Bankiniai apmokėjimai	Iš viso
			Cyveniamieji	Kiti							Kitos vertybės	Kitos ilgalaikis materialinis turas			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
1	Išplėtimo ar pasigaminimo savikainos ataskaitinio laikotarpio pradžioje	6,597,00	32,016,101,97	144,854,696,55	11,841,908,67	59,992,189,63	216,154,648,85	3,275,912,81	1,414,286,01	102,156,844,07	2,357,843,00	33,250,278,28	33,808,836,48	22,736,601,255	664,166,744,87
2	Įsigijimai per ataskaitinį laikotarpį (2.1+2.2)						28,291,789,79	386,693,19	475,395,50	11,123,528,24	2,764,234,50	2,033,220,75	96,375,484,28	3,043,882,24	144,694,228,49
2.1	Pirkti turto įsigijimo sąvokama						28,281,521,14	366,693,19		10,922,049,68	14,500,00	1,268,070,37	96,375,484,28	3,043,882,24	140,252,200,90
2.2	Neatlyginamai gauto turto įsigijimo sąvokama						10,268,65	20,000,00	475,395,50	221,478,56	2,749,734,50	765,150,38			4,242,027,59
3	Pardavimai, perdavimai ir nuavyto turto suma per ataskaitinį laikotarpį (3.1+3.2+3.3)			-22,150,00			-2,429,672,92			-3,452,158,27		-284,374,27	-345,148,67		-6,533,504,13
3.1	Pardavimai														
3.2	Perdavimai														
3.3	Nuavyta			-22,150,00			-2,429,672,92			-3,452,158,27		-284,374,27	-345,148,67		-6,533,504,13
4	Pergrupavimai (+/-)		42,955,00	9,325,988,48	1,494,153,32	28,464,00	-283,463,88	-281,191,65		740,492,50		601,203,43	8,219,514,23	-19,599,463,20	296,652,53
5	Išplėtimo ar pasigaminimo savikainos kiti konsolidavimo pokyčiai														
6	Išplėtimo ar pasigaminimo savikainos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (1+2-3+4+/-5)	6,597,00	32,059,056,97	154,162,535,03	13,336,061,99	60,020,653,63	241,733,301,84	3,381,414,35	1,889,681,51	110,586,706,54	5,122,077,50	35,900,328,19	138,058,686,62	6,185,020,59	802,424,121,76
7	Sukaupta nusidėvėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje	X	-10,469,898,29	-32,415,688,25	-6,352,289,49		-196,177,042,17	-2,838,434,49		-66,118,309,19	X	-800,501,73	X	X	-225,172,144,11
8	Neatlyginamai gauto turto sukauptas nusidėvėjimo suma*	X									X		X	X	
9	Apdailinta nusidėvėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį	X	-645,791,34	-2,341,131,64	-417,353,96		-41,647,909,64	-163,852,86		-13,735,570,34	X	-228,760,66	X	X	-59,180,370,44
10	Sukauptas pardavimai, perdavimai ir nuavyto turto nusidėvėjimo suma (10.1+10.2+10.3)	X		22,149,00			2,424,346,53			3,451,514,68	X	50,486,00	X	X	5,948,496,21
10.1	Pardavimai	X									X		X	X	
10.2	Perdavimai	X									X		X	X	
10.3	Nuavyta	X		22,149,00			2,424,346,53			3,451,514,68	X	50,486,00	X	X	5,948,496,21
11	Pergrupavimai (+/-)	X					1,167,465,64	281,189,65		2,058,467,10	X	11,276,00	X	X	3,518,498,39
12	Sukauptas nusidėvėjimo sumos kiti konsolidavimo pokyčiai	X									X		X	X	
13	Sukauptas nusidėvėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (7+8+9-10+/-11+/-12)	X	-11,115,689,62	-34,754,650,89	-6,769,643,45		-144,233,139,64	-2,721,098,20		-74,343,897,75	X	-967,400,39	X	X	-274,885,519,95
14	Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje	X									X				
15	Neatlyginamai gauto turto nuvertėjimo suma*	X									X				
16	Apdailinta nuvertėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį	X					-216,29			-2,542,84	X	-2,168,11			-4,927,24
17	Pasunkinta nuvertėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį	X									X				
18	Sukauptas pardavimai, perdavimai ir nuavyto turto nuvertėjimo suma (18.1+18.2+18.3)	X									X				
18.1	Pardavimai	X									X				
18.2	Perdavimai	X									X				
18.3	Nuavyta	X									X				
19	Pergrupavimai (+/-)	X									X				
20	Nuvertėjimo sumos kiti konsolidavimo pokyčiai	X									X				
21	Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (14+15+16-17-18+/-19+/-20)	X					-216,29			-2,542,84	X	-2,168,11			-4,927,24
22	Tiesoji vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje	1,833,00	X	X	X	5,896,435,66	X	X		X	X	X	X	X	5,898,266,66
23	Neatlyginamai gauto turto iš kito subjekto sukauptas ilgojo turto vertės pokytis		X	X	X		X	X		X	X	X	X	X	
24	Tiesiosios vertės pasikeitimo per ataskaitinį laikotarpį suma (+/-)	2,377,26	X	X	X	10,086,357,44	X	X		X	X	X	X	X	10,088,734,70
25	Pardavimai, perdavimai ir nuavyto turto tiesiosios vertės suma (25.1+25.2+25.3)		X	X	X		X	X		X	X	X	X	X	
25.1	Pardavimai		X	X	X		X	X		X	X	X	X	X	
25.2	Perdavimai		X	X	X		X	X		X	X	X	X	X	
25.3	Nuavyta		X	X	X		X	X		X	X	X	X	X	
26	Pergrupavimai (+/-)		X	X	X		X	X		X	X	X	X	X	

P4 Igaliais materialiais turtais

Eil. Nr.	Straipsniai	Žemė	Pastatai		Infrastruktūros ir kiti statiniai	Neįdiegtosios laivų veržės	Mašinos ir įrenginiai	Transporto priemonės	Kibolamomės kalbos veržės	Baldai ir biuro įranga	Kitas igaliamis materialiais turtais		Nebaigta statyba	Išskoliniai apmokėjimai	B viso
			Gyvenamieji	Kiti							Kitos veržės	Kitas igaliamis materialiais turtais			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
27	Tikrosios vertės kiti konsolidavimo pakeičiai		X	X	X		X	X		X		X	X	X	
28	Tikroji vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (22+23+(-24)+(-25)+(-26)+(-27))	4.210,26	X	X	X	15.982.793,10	X	X		X		X	X	X	15.987.003,36
29	Igaliais materialiais turtais išreikštas neto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (6-13-(-1)+(-28))	10.807,26	20.943.367,34	119.427.884,14	6.566.418,54	76.803.446,73	97.499.945,91	660.316,15	1.889.681,51	36.222.265,95	5.122.077,50	34.930.759,69	138.028.686,62	6.185.020,59	543.520.677,93
30	Igaliais materialiais turtais išreikštas neto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje (1-7-14+(-22))	8.430,00	21.546.203,68	112.439.028,30	5.489.619,18	65.888.625,29	109.977.606,68	437.477,82	1.414.266,01	36.038.534,88	2.357.843,00	32.749.776,55	33.868.836,48	22.736.601,25	444.892.869,42

X pažymėti suvestiniai laukai nepildomi.
 * Kito subjekto sudaupta turto nusidėjęs arba nuvertėjimo suma iki pabaigos.

Vilniaus universitetas, Universiteto g.3, Vilnius

2014 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusią metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos litais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID -2147475830
D/L 2015-04-14 18:23:22

P5 Finansinis turtas

INFORMACIJA APIE ILGALAIKĮ FINANSINĮ TURTA*

Eil. Nr.	Stripsniai	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4
1	Investicijos į nuosavybės vertybinius popierius	2.533.384,60	2.320.258,08
1.1	Investicijos į kontroliuojamus viešojo sektoriaus subjektus	0,00	0,00
1.2	Investicijos į kontroliuojamus ne viešojo sektoriaus ir asocijuotuosius subjektus	2.532.082,60	2.318.956,08
1.3	Investicijos į kitus subjektus	1.302,00	1.302,00
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 vienerių metų gautinos sumos		
4	Ilgalaikiai terminuoti indėliai		
5	Kitas ilgalaikis finansinis turtas		
6	Išankstiniai mokėjimai už ilgalaikį finansinį turtą		
7	Iš viso	2.533.384,60	2.320.258,08

* Reikšmingos sumos turi būti detalizuojamos aiškinamojo rašto tekste.

PARDUOTI LAIKOMO FINANSINIO TURTO POKYČIAI PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPIJ

EBL Nr.	Finansinio turto pavadinimas	Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Išlygta	Parduota (balansinė vertė pardavimo momentu)	Perkelta į (iš) kitas finansinio turto grupes	Nuvertėjimas	Nurašyta (balansinė vertė nurašymo momentu)*	TBroslos vertės pokytis	Kiti konsolidavimo pokyčiai	Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Ilgalaikis finansinis turtas	1.302,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.302,00
1.1	Nuosavybės vertybiniai popieriai	1.302,00								1.302,00
1.2	Ne nuosavybės vertybiniai popieriai									
1.3	Finansinis turtas iš išvestinės finansinės priemonės									
1.4	Kitas									
2	Trumpalaikis finansinis turtas									
2.1	Nuosavybės vertybiniai popieriai									
2.2	Ne nuosavybės vertybiniai popieriai									
2.3	Finansinis turtas iš išvestinės finansinės priemonės									
2.4	Kitas									
3	Iš viso	1.302,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.302,00

* Šioje skiltyje rodomas ir perduotas parduoti laikomas finansinis turtas.

IKI IŠPIRKIMO TERMINO LAIKOMO FINANSINIO TURTO IR SUTEKTŲ PASKOLŲ POKYČIAI PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ

Eil. Nr.	Finansinio turto pavadinimas	Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Per ataskaitinį laikotarpį			Per ataskaitinį laikotarpį				Per ataskaitinį laikotarpį Nuvertėjimas	Kiti konsolidavimo pokyčiai	Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
			Išgauta (išgijimo savikubui)	Parduota (bilansinė vertė pardavimo momentu)	Perkelta (iš) kita finansinio turto grupė	Amortizacijos suma**	Valiutos kurso pokyčio įtaka	Pilginės įplaukos	Nurašyta			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1	Ilgalaikis finansinis turtas ir suteiktos paskolos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1	Suteiktos paskolos											
1.2	Obligacijos											
1.3	Vekseliai											
1.4	Kiti ne nuosavybės vertybiniai popieriai											
1.5	Ilgalaikiniai terminuoti indėliai											
2	Trumpalaikis finansinis turtas ir suteiktos paskolos*	8.017.000,00	1.602.609,59	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.619.609,59
2.1	Suteiktos paskolos											
2.2	Obligacijos											
2.3	Vekseliai		1.399.979,88									1.399.979,88
2.4	Kiti ne nuosavybės vertybiniai popieriai											
2.5	Trumpalaikiniai terminuoti indėliai	8.017.000,00	202.629,71									8.219.629,71
3	Iš viso	8.017.000,00	1.602.609,59	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.619.609,59

* Nurodoma ir ilgalaikio finansinio turto, ir suteiktų paskolų einamųjų metų dalis.

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

Vilniaus universitetas, Universiteto g.3, Vilnius

2014 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos litais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta

ID -2147475830

D/L 2015-04-14 18:23:22

BIOLOGINIO TURTO, ĮVERTINTO ĮSIGIJIMO SAVIKAINA ARBA NORMATYVINĖMIS KAINOMIS, 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		259.361,08		259.361,08
2	Biologinio turto padidėjimas dėl:	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1	Prieauglio			X	
2.2	Įsigijimo				
2.3	Gauto nemokamai			X	
2.4	Pergrupavimo				
2.5	Nuvertėjimo atstatymo				
3	Biologinio turto sumažėjimas dėl:	0,00	-259.361,08	0,00	-259.361,08
3.1	Pardavimo			X	
3.2	Perdavimo			X	
3.3	Žemės ūkio produkcijos numatomo gavimo			X	
3.4	Nurašymo				
3.5	Nuvertėjimo				
3.6	Pergrupavimo		-259.361,08		-259.361,08
3.7	Kitų priežasčių				
4	Kiti pokyčiai*				
5	Kiti konsolidavimo pokyčiai				
6	Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (1+2-3+/-4+/-5)				

X pažymėti ataskaitos laukai nepildomi.

* Pokyčiai turi būti paaiškinti aiškinamojo rašto tekste.

Vilniaus universitetas, Universiteto g.3, Vilnius

2014 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos litais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID -2147475830
D/L 2015-04-14 18:23:22

BIOLOGINIO TURTO, ĮVERTINTO TIKRAJA 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 turą	Iš viso
1	2	3	4	5	6
1	Likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje				
2	Biologinio turto padidėjimas dėl:	0,00	924.320,57	3.937,92	928.258,49
2.1	Prieauglio		0,04	X	0,04
2.2	Išsigijimo		2.559,45	3.937,92	6.497,37
2.3	Tikrosios vertės pasikeitimo, įvertinus pardavimo vietas išlaidas, pokyčių		662.400,00	X	662.400,00
2.4	Gauto nemokamai			X	
2.5	Pergrupavimo		259.361,08		259.361,08
3	Biologinio turto sumažėjimas dėl:	0,00	-139.731,04	-3.937,92	-143.668,96
3.1	Pardavimo			X	
3.2	Perdavimo		-0,04	X	-0,04
3.3	Tikrosios vertės, atėmus įvertintas pardavimo vietas išlaidas, pokyčių		-138.863,23	X	-138.863,23
3.4	Žemės ūkio produkcijos numatomo gavimo			X	
3.5	Nurašymo				
3.6	Pergrupavimo		-867,77	-3.937,92	-4.805,69
3.7	Kitų priežasčių				
4	Kiti pokyčiai*		9.733,30		9.733,30
5	Kiti konsolidavimo pokyčiai				
6	Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (1+2-3+/-4+/-5)		794.322,83		794.322,83

X pažymėti ataskaitos laukai nepildomi.

* Pokyčiai turi būti paaiškinti aiškinamojo rašto tekste.

P8 Atsargos

ATSARGŲ VERTĖS PASIKEITIMAS PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ*

Eil. Nr.	Straipsniai*	Strateginės ir nefinansinės atsargos	Medžiagos, žaliavos ir aldūns inventoriūs	Nebaigta gaminti produkcija ir nebaigtos vykdyti sutartys		Pagaminta produkcija ir atsargos, skirtos parduoti		Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti	Iš viso
				Nebaigta gaminti produkcija	Nebaigtos vykdyti sutartys	Pagaminta produkcija	Atsargos, skirtos parduoti		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Atsargų įsigijimo vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje		7.711.988,75	984.961,08	85.037,00		1.531.607,08		10.313.593,91
2	Išgyta atsargų per ataskaitinį laikotarpį (2.1+2.2)		16.738.755,04	1.631.812,21	3.640,00	2.597,53	49.191,80		18.425.996,58
2.1	Išgyto turto įsigijimo savikaina		16.098.976,40	1.631.812,21	3.640,00		35.454,16		17.769.882,77
2.2	Nemokamai gautų atsargų įsigijimo savikaina		639.778,64			2.597,53	13.737,64		656.113,81
3	Atsargų sumažėjimas per ataskaitinį laikotarpį (3.1+3.2+3.3+3.4)		-17.410.236,26				-702.908,33	-4.969.380,94	-23.082.525,53
3.1	Parduota		-72.077,00				-434.139,47	-4.675.826,94	-5.182.043,41
3.2	Perleista (paskirstyta)		-77.698,59				-6.013,24		-83.711,83
3.3	Sunaudota veikloje		-17.260.460,67				-262.755,62		-17.523.216,29
3.4	Kiti nurašymai							-293.554,00	-293.554,00
4	Pergrupavimai (+/-)		-64.755,82	-2.028.255,90	-88.677,00	-2.597,53	589.829,49	5.211.697,80	3.617.241,04
5	Atsargų įsigijimo vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (1+2-3+/-4+/-6)		6.975.751,71	588.517,39			1.467.720,04	242.316,86	9.274.306,00
6	Kiti atsargų įsigijimo vertės konsolidavimo pokyčiai								
7	Atsargų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pradžioje		-444.196,69				-215.315,43		-659.512,12
8	Nemokamai arba už simbolinį atlygį gautų atsargų sukaupto nuvertėjimo suma (iki perdavimo)								
9	Atsargų nuvertėjimas per ataskaitinį laikotarpį		-1.549.250,17				-159.030,72		-1.708.280,89
10	Atsargų nuvertėjimo atkūrimo per ataskaitinį laikotarpį suma								
11	Per ataskaitinį laikotarpį parduotų, perleistų (paskirstytų), sunaudotų ir nurašytų atsargų nuvertėjimas (11.1+11.2+11.3+11.4)		38.922,72				28.272,91	4.958.722,49	5.025.918,12
11.1	Parduota		24.694,37				20.546,54	4.674.585,17	4.719.826,08
11.2	Perleista (paskirstyta)								
11.3	Sunaudota veikloje		14.228,35				7.726,37		21.954,72
11.4	Kiti nurašymai							284.137,32	284.137,32
12	Nuvertėjimo pergrupavimai (+/-)							-5.201.035,35	-5.201.035,35
13	Atsargų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (7+8-9-10+11+/-12+/-14)		-1.954.524,14				-346.073,24	-242.312,86	-2.542.910,24
14	Kiti atsargų nuvertėjimo konsolidavimo pokyčiai								
15	Atsargų balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (5-13)		5.021.227,57	588.517,39			1.121.646,80	4,00	6.731.395,76
16	Atsargų balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje (1-7)		7.267.792,06	984.961,08	85.037,00		1.316.291,65		9.654.081,79

* Reikšmingos sumos turi būti detalizuojamos aiškinamojo rašto tekste.

Vilniaus universitetas, Universiteto g.3, Vilnius

2014 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos litais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID -2147475830
D/L 2015-04-14 18:23:22

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	4.747.618,45	6.196.424,43
1.1	Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams	166.831,41	1.259.977,86
1.2	Išankstiniai apmokėjimai viešojo sektoriaus subjektams pavedimams vykdyti	682.149,45	1.170.677,54
1.3	Išankstiniai mokesčių mokėjimai		
1.4	Išankstiniai mokėjimai Europos Sąjungai		
1.5	Išankstiniai apmokėjimai darbuotojams		
1.6	Kiti išankstiniai apmokėjimai	76,00	190.329,53
1.7	Ateinančių laikotarpių sąnaudos ne viešojo sektoriaus subjektų pavedimams vykdyti	326.496,16	788.377,50
1.8	Kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos	3.572.065,43	2.787.062,00
2	Išankstinių apmokėjimų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje		-8.349,00
3	Išankstinių apmokėjimų balansinė vertė (1-2)	4.747.618,45	6.188.075,43

Vilniaus universitetas, Universiteto g.3, Vilnius

2014 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos litais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID -2147475830
D/L 2015-04-14 18:23:22

P10 Gautinos sumos

INFORMACIJA APIE PER VIENERIUS 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 vienerius metus gautinų sumų įsigijimo savikaina, iš viso (1.1+1.2+.1.3+1.4+1.5+1.6)	41.364.839,64	25.003.509,04	0,00	44.344.262,12	15.178.674,42	
1.1	Gautinos finansavimo sumos	51.726,52	20.083,52		1.396.236,19	1.375.342,19	
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, turta, paslaugas	3.083.847,77	19.934,05		3.244.100,24	96.401,60	
1.3.1	Gautinos sumos už turto naudojimą	187.338,81			148.715,78		
1.3.2	Gautinos sumos už parduotas prekes	34.944,77			90.301,41	263,51	
1.3.3	Gautinos sumos už suteiktas paslaugas	2.850.464,19	19.934,05		1.188.902,90	96.138,09	
1.3.4	Gautinos sumos už parduotą ilgalaikį turta	11.100,00			1,00		
1.3.5	Kitos				1.816.179,15		
1.4	Gautinos sumos už konfiskuotą turta, baudos ir kitos netesybos						
1.5	Sukauptos gautinos sumos	36.027.253,68	24.959.510,03		38.134.986,23	13.698.339,49	
1.5.1	Iš biudžeto	14.661.280,16	14.661.280,16		13.697.430,49	13.697.430,49	
1.5.2	Kitos	21.365.973,52	10.298.229,87		24.437.555,74	909,00	
1.6	Kitos gautinos sumos	2.202.011,67	3.981,44		1.568.939,46	8.591,14	
2	Per vienerius metus gautinų sumų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	-1.291.282,11			-1.299.103,30		
3	Per vienerius metus gautinų sumų balansinė vertė (1-2)	40.073.557,53	25.003.509,04	0,00	43.045.158,82	15.178.674,42	

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	Biudžeto asignavimai	Iš viso	Biudžeto 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)	64.367.398,07	69.950,00	59.929.851,23	44.624,00
1.1	Pinigai bankų sąskaitose	64.367.398,07	69.950,00	59.908.425,03	44.624,00
1.2	Pinigai kasoje			21.426,20	
1.3	Pinigai kelyje				
1.4	Pinigai įsaldytose sąskaitose			799.215,93	
1.5	Pinigų įsaldytose sąskaitose nuvertėjimas			-799.215,93	
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 įsaldytose sąskaitose				
2.5	Pinigų įsaldytose 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)	3.418.694,14		6.325.567,36	
3.1	Pinigai bankų sąskaitose	2.418.694,14		5.295.567,36	
3.2	Pinigai kasoje				
3.3	Pinigai kelyje				
3.4	Pinigai įsaldytose sąskaitose	799.215,93		30.000,00	
3.5	Pinigų įsaldytose sąskaitose nuvertėjimas	-799.215,93			
3.6	Indėliai, kurių terminas neviršija trijų mėnesių	1.000.000,00		1.000.000,00	
3.7	Kiti pinigų ekvivalentai				
4	Iš viso pinigų ir pinigų ekvivalentų (1+2+3)	67.786.092,21	69.950,00	66.255.418,59	44.624,00
5	Iš jų lėšėlių fondų lėšos				

P12 Finansavimo sumos

FINANSAVIMO SUMOS PAGAL ŠALTINĮ, TIKSLINĘ PASKIRTĮ IR JŲ POKYČIAI PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ

Eil. Nr.	Finansavimo sumos	Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Per ataskaitinį laikotarpį			Per ataskaitinį laikotarpį				Per ataskaitinį laikotarpį	Kiti konsolidavimo pakeitimai	Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
			Finansavimo sumos (gautos)	Finansavimo sumų pergrupavimas*	Perduota kitiems viešojo sektoriaus subjektams	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl turto pardavimo	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų panaudojimo savo veiklai	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų perdavimo ne viešojo sektoriaus subjektams	Finansavimo sumos grąžintos			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1	Iš valstybės biudžeto	181.806.823,06	237.378.087,57	5.202.593,75	-21.671.733,48		-210.355.531,99	-113.073,11	-261.139,14	-314.590,13		191.671.476,53
1.1	Nepiniginiam turtui įsigyti	175.680.436,17	39.260.520,17	-3.107.168,99	-20.017.790,55		-6.777.635,48		-4.839,25	-1.320,27		185.032.201,80
1.2	Kitoms išlaidoms kompensuoti	6.126.386,89	198.117.567,40	8.309.762,74	-1.653.942,93		-203.577.896,51	-113.073,11	-256.299,89	-313.229,86		6.639.274,73
2	Iš savivaldybės biudžeto	104,06	40.015,52				-40.000,00					119,58
2.1	Nepiniginiam turtui įsigyti	92,06	15,52	12,00								119,58
2.2	Kitoms išlaidoms kompensuoti	12,00	40.000,00	-12,00			-40.000,00					
3	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų	247.163.642,63	170.878.010,11	15.512.449,07	-47.789.217,31		-85.126.414,33	-315.606,22	-396.410,70	-1.029.959,54		298.896.493,71
3.1	Nepiniginiam turtui įsigyti	213.432.564,42	121.940.067,68	2.081.010,75	-45.173.213,02		-35.470.021,34		-3.623,97	-6.287,53		256.800.496,99
3.2	Kitoms išlaidoms kompensuoti	33.731.078,21	48.937.942,43	13.431.438,32	-2.616.004,29		-49.656.392,99	-315.606,22	-392.786,73	-1.023.672,01		42.095.996,72
4	Iš kitų šaltinių	14.244.466,91	5.735.011,78		-6.636.694,02		-1.681.063,61					11.661.721,06
4.1	Nepiniginiam turtui įsigyti	11.660.770,43	5.470.257,46	-492.851,93	-6.612.345,76		-570.875,97					9.454.954,23
4.2	Kitoms išlaidoms kompensuoti	2.583.696,48	264.754,32	492.851,93	-24.348,26		-1.110.187,64					2.206.766,83
5	Iš viso finansavimo sumų	443.215.036,66	414.031.124,98	20.715.042,82	-76.097.644,81		-297.203.009,93	-428.679,33	-657.549,84	-1.344.509,67		502.229.810,88

* Šioje skiltyje rodomas finansavimo sumų pergrupavimas, praėjusio ataskaitinio laikotarpio klaidų taisykimas ir valiutos kurso įtaka pinigų likučiams, susijusiems su finansavimo sumomis.

Vilniaus universitetas, Universiteto g.3, Vilnius

2014 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusį metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos litais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID -2147475830
D/L 2015-04-14 18:23:22

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)	322.129,66	181.484.693,40	181.806.823,06	7.579,53	191.663.897,00	191.671.476,53
2	Iš savivaldybės biudžeto (išskyrus savivaldybės biudžeto asignavimų dalį gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų)		104,06	104,06		119,58	119,58
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)	1.012.502,53	246.151.140,10	247.163.642,63	-17.457,01	298.913.950,72	298.896.493,71
4	Iš kitų šaltinių		14.244.466,91	14.244.466,91		11.661.721,06	11.661.721,06
5	Iš viso	1.334.632,19	441.880.404,47	443.215.036,66	-9.877,48	502.239.688,36	502.229.810,88

Vilniaus universitetas, Universiteto g.3, Vilnius

2014 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusį metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos litais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID -2147475830
D/L 2015-04-14 18:23:22

P13 Finansiniai įsipareigojimai

FINANSINIŲ ĮSIPAREIGOJIMŲ POKYTIS PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ

Eil. Nr.	Finansinių įsipareigojimų pavadinimas	Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Per ataskaitinį laikotarpį				Per ataskaitinį laikotarpį		Kiti konsolidavimo pokyčiai	Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
			Prisilmti įsipareigojimai (įsigijimo savikaina)	Finansinių įsipareigojimų pergrupavimas	Amortizacijos suma*	Valiutos kurso pokyčio įtaka	Įvykdyti įsipareigojimai (grąžintos skolos, sumokėtos palūšanos, išpirkti vertybiniai popieriai)	Nurašyti įsipareigojimai		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Ilgalaikiai	29,792,00		-25,536,00						4,256,00
1.1	Išleistos obligacijos									
1.2	Išleisti išdo vekseliai									
1.3	Gautos paskolos									
1.4	Finansines nuomos (lizingo) įsipareigojimai									
1.5	Kiti įsipareigojimai	29,792,00		-25,536,00						4,256,00
2	Trumpalaikiai	1,425,541,13		25,536,00			-81,946,00			1,369,131,13
2.1	Išleistos obligacijos									
2.2	Išleisti išdo vekseliai									
2.3	Gautos paskolos									
2.4	Finansines nuomos (lizingo) įsipareigojimai									
2.5	Kiti įsipareigojimai	1,425,541,13		25,536,00			-81,946,00			1,369,131,13
3	Iš viso	1,455,333,13		0,00			-81,946,00			1,373,387,13

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

Vilniaus universitetas, Universiteto g.3, Vilnius

2014 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos litais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID -2147475830
D/L 2015-04-14 18:23:22

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 asocijuotiesiems ne viešojo sektoriaus subjektams	Iš viso	Tarp jų viešojo sektoriaus subjektams	Tarp jų kontroliuojamiems ir asocijuotiesiems ne viešojo sektoriaus subjektams
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Mokėtinės subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos	5.390,13	5.390,13		298.305,19	298.305,19	
2	Tiekėjams mokėtinės sumos	13.760.861,47	0,49		8.350.947,53	1.572,80	
3	Sukauptos mokėtinės sumos	18.273.422,26	14.661.280,16		18.230.580,34	17.560.939,90	
3.1	Sukauptos finansavimo sąnaudos	37.108,83			159.806,69		
3.2	Sukauptos atostoginių sąnaudos	18.124.983,83	14.661.280,16		17.886.252,30	17.474.594,30	
3.3	Kitos sukauptos sąnaudos				13.540,61		
3.4	Kitos sukauptos mokėtinės sumos	111.329,60			170.980,74	86.345,60	
4	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	7.881.428,35	38.190,48		26.766.390,89	85.741,93	
4.1	Mokėtini veiklos mokesčiai	12.170,00	11.592,00		78.029,75	78.029,75	
4.2	Gauti išankstiniai apmokėjimai	7.698.341,92	9.372,02		26.483.980,53	6.272,18	
4.3	Kitos mokėtinės sumos	170.916,43	17.226,46		204.380,61	1.440,00	
5	Kai kurių trumpalaikių mokėtinų sumų balansinė vertė (1+2+3+4)	39.921.102,21	14.704.861,26	0,00	53.646.223,95	17.946.559,82	

Vilniaus universitetas, Universiteto g.3, Vilnius

2014 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos litais, jei nurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID -2147475830
D/L 2015-04-14 18:23:22

P21 Kitos pagrindinės veiklos pajamos ir kitos pajamos

PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS*

Eil. Nr.	Straipsniai	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
1	Apskaičiuotos pagrindinės veiklos kitos pajamos	62.731.968,02	60.412.377,89
1.1	Pajamos iš rinkliavų		
1.2	Pajamos iš administracinių baudų		
1.3	Pajamos iš dividendų		
1.4	Pajamos iš atsargų pardavimo	730.971,49	765.196,16
1.5	Ilgalaikio materialiojo, nematerialiojo ir biologinio turto pardavimo pelnas	28.810,38	
1.6	Suteiktų paslaugų pajamos**	61.965.986,11	59.647.181,63
1.7	Kitos	6.200,04	0,10
2	Pervestinos į biudžetą pagrindinės veiklos kitos pajamos		
3	Pagrindinės veiklos kitos pajamos	62.731.968,02	60.412.377,89

* Reikšmingos sumos turi būti detalizuojamos aiškinamojo rašto tekste.

** Nurodoma, kokios tai paslaugos, ir, jei suma reikšminga, ji detalizuojama aiškinamojo rašto tekste.

2014 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos litais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID -2147475830
D/L 2015-04-14 18:23:22

P21 Kitos pagrindinės veiklos pajamos ir kitos pajamos

KITOS VEIKLOS PAJAMOS IR SĄNAUDOS*

Eil. Nr.	Straipsniai	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
1	Kitos veiklos pajamos	2.592.421,43	2.471.559,98
1.1	Pajamos iš atsargų pardavimo	5.049,00	6.965,00
1.2	Ilgalaikio materialiojo, nematerialiojo ir biologinio turto pardavimo pelnas		
1.3	Nuomos pajamos	1.909.125,25	1.929.640,16
1.4	Suteiktų paslaugų, išskyrus nuomą, pajamos**	515.354,40	515.963,82
1.5	Kitos	162.892,78	18.991,00
2	Pervestinos į biudžetą kitos veiklos pajamos		
3	Kitos veiklos sąnaudos	-1.566.094,98	-1.352.700,25
3.1	Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina	-175.317,74	-94.149,24
3.2	Nuostoliai iš ilgalaikio turto perleidimo		
3.3	Ilgalaikio turto nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos	-178.815,87	-171.495,58
3.4	Paslaugų sąnaudos	-367.130,01	-232.538,69
3.5	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos	-810.923,66	-842.820,74
3.6	Kitos veiklos sąnaudos	-33.907,70	-11.696,00
4	Kitos veiklos rezultatas	1.026.326,45	1.118.859,73

* Reikšmingos sumos turi būti detalizuojamos aiškinamojo rašto tekste.

** Nurodoma, kokios tai paslaugos, ir, jei suma reikšminga, ji detalizuojama aiškinamojo rašto tekste.

Vilniaus universitetas, Universiteto g.3, Vilnius

2014 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos litais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID -2147475830
D/L 2015-04-14 18:23:22

P23 Finansinės ir investicinės veiklos pajamos ir sąnaudos

FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS PAJAMOS IR SĄNAUDOS

Eil. Nr.	Straipsniai	Ataskaitinis laikotarpis	Praejęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
1	Finansinės ir investicinės veiklos pajamos	762.654,22	136.796,68
1.1	Pelnas dėl valiutos kurso pasikeitimo	525.843,99	9.313,24
1.2	Baudų ir delspinigių pajamos	183.621,47	65.678,00
1.3	Palūkanų pajamos	35.593,30	54.637,44
1.4	Dividendai		
1.5	Kitos finansinės ir investicinės veiklos pajamos*	17.595,46	7.168,00
1.6	Pervestinos finansinės ir investicinės veiklos pajamos		
2	Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos	-99.472,89	-51.813,51
2.1	Nuostolis dėl valiutos kurso pasikeitimo	-97.823,35	-51.582,30
2.2	Baudų ir delspinigių sąnaudos	-1.649,54	-229,21
2.3	Palūkanų sąnaudos		-2,00
2.4	Kitos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos*		
3	Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas (1-2)	663.181,33	84.983,17

* Reikšmingos sumos turi būti detalizuojamos aiškinamojo rašto tekste.

Vilniaus universitetas, Universiteto g.3, Vilnius

2014 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos litais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID -2147475830
D/L 2015-04-14 18:23:22

P24 Finansinės rizikos valdymas

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

Eil. Nr.	Įsipareigojimų dalis valiuta	Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
1	2	3	4
1	Nacionaline valiuta	55.488.744,72	41.441.928,69
2	Eurais	12.347,00	180,00
3	JAV doleriais		
4	Kitomis		
5	Įš viso	55.501.091,72	41.442.108,69

Vilniaus universitetas, Universiteto g.3, Vilnius

2014 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos litais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID -2147475830
D/L 2015-04-14 18:23:22

**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	1.268.785,82
2	Nuo vienerių iki penkerių metų	1.560.470,94
3	Po penkerių metų	
4	Iš viso	2.829.256,76

Vilniaus universitetas, Universiteto g.3, Vilnius

2014 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusį metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos litais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID -2147475830
D/L 2015-04-14 18:23:22

**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	6.779,40
2	Nuo vienerių iki penkerių metų	33.897,00
3	Po penkerių metų	22.033,05
4	Iš viso	62.709,45