



KLAIPĖDOS UNIVERSITETAS

Viešoji įstaiga, H. Manto g. 84, 92294 Klaipėda, tel. (8 46) 398 900, 398 901, faks. (8 46) 398 999. el.p.: rektorius@ku.lt Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 211951150, PVM mokėtojo kodas LT119511515

AIŠKINAMASIS RAŠTAS PRIE 2014 METŲ FINANSINĖS ATASKAITOS

VŠĮ Klaipėdos universitetas, įmonės kodas 211951150, H. Manto 84, Klaipėda

2015 m. kovo 05 d.

I. BENDROJI DALIS

Klaipėdos universitetas, kaip biudžetinė įstaiga įsteigtas 1991 m. sausio 1 dieną Lietuvos Respublikos Aukščiausiosios Tarybos (Steigiamojo Seimo) nutarimu nr. 1-640. Klaipėdos universiteto steigėjas Lietuvos Respublikos seimas. Lietuvos respublikos Švietimo ir mokslo ministerija įgyvendina valstybės, kaip įstaigos savininkės, turtines ir neturtines teises ir pareigas. 2011 metų sausio 05 d. Klaipėdos universitetas tapo viešąja įstaiga. Savo akademinę veiklą pradėjo 1991 m. rugsėjo 1 d. turėdamas tris fakultetus (Humanitarinių ir gamtos mokslų, Jūrų technikos ir Pedagogikos) ir apie 3 000 studentų. Universitetas kūrėsi tuo metu Klaipėdoje buvusių aukštųjų mokyklų fakultetų arba jų filialų pagrindu.

Lietuvos Aukščiausiosios Tarybos nutarimu nuo 1991 m. sausio 1 d. įsteigiamas Klaipėdos universitetas.

Klaipėdos universitetas šiandien skaičiuoja antrąjį savo gyvavimo dešimtmetį. Tai vienintelis valstybinis klasikinis universitetas išskirtiniame ekonominiu, kultūriniu ir geopolitiniu požiūriais Lietuvos pajūrio areale, vieninteliame šalies uostamiestyje.

Universitete šiandien studijuoja 4936 studentai, dirba 1287 darbuotojai, palyginus su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu sumažėjo 22 darbuotojais. Veikia 7 fakultetai (Gamtos ir matematikos mokslų, Humanitarinių mokslų, Jūrų technikos, Menų, Pedagogikos, Socialinių mokslų, Sveikatos mokslų), 2 studijų institutai (Jūreivystės ir Tęstinių studijų), 5 mokslo institutai (Baltijos pajūrio aplinkos tyrimų ir planavimo, Baltijos regiono istorijos ir archeologijos, Jūrinio kraštovaizdžio, Mechatronikos,

dieną skirtumas, jei turtas įsigytas už simbolinį atlygį, arba visa tikroji turto vertė įsigijimo dieną, jei turtas gautas neatlygintinai, apskaitoje registruojami kaip finansavimo sumos pagal 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ nuostatas. Tuo atveju, kai tikrosios vertės negalima patikimai nustatyti, neatlygintinai gautas turtas apskaitoje registruojamas simboliškai vieno lito verte, o už simbolinį atlygį įsigytas turtas apskaitoje registruojamas to simbolinio atlygio verte.

Tyrimų ir plėtros sąnaudos

Tyrimų sąnaudos pripažįstamos sąnaudomis, kai patiriamos. Plėtros sąnaudos apskaitomos nematerialaus turto straipsnyje vykdant individualius projektus tik tuomet, kai Įstaiga turi technines galimybes pabaigti kurti turtą, kuris bus tinkamas naudojimui ar pardavimui, pagrindžia ketinimą sukurti ir sugebėjimą naudoti arba parduoti turtą, kuris sukurs būsimą ekonominę naudą, turi reikiamus resursus pabaigti kurti turtą ir galimybę tiksliai išmatuoti sąnaudas, susidariusias plėtros laikotarpiu.

Jei Įstaiga negali atskirti tyrimų etapo išlaidų nuo plėtros etapo išlaidų, visos išlaidos priskiriamos prie tyrimo etapo išlaidų ir pripažįstamos sąnaudomis tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos susidarė. Išlaidos, kurias Įstaiga pripažino sąnaudomis ankstesniais ataskaitiniais laikotarpiais, vėliau negali būti pripažįstamos nematerialiojo turto pasigaminimo savikainos dalimi.

Vėlesnės išlaidos

Vėlesnės išlaidos, susijusios su jau pripažintu apskaitoje ir Įstaigos naudojamu nematerialiuoju turtu, pripažįstamos sąnaudomis tą ataskaitinį laikotarpį, kurį padaromos. Tačiau, jeigu Įstaiga gali patikimai nustatyti, kad tokios išlaidos leis iš esmės pagerinti naudojamą nematerialųjį turtą ir gauti iš to turto didesnės ekonominės naudos ateityje, ir jeigu jos gali būti patikimai įvertintos ir priskirtos prie konkretaus turto, šių išlaidų suma turi būti didinama turto įsigijimo savikaina.

Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikis materialusis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka ilgalaikio materialiojo turto sąvoką ir VSAFAS nustatytus ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo kriterijus.

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

1. Įsigytas ilgalaikis materialusis turtas pirminio pripažinimo momentu apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina, pagal ilgalaikio materialiojo turto vienetų, kaip nurodyta ilgalaikio materialiojo turto universiteto tvarkos apraše.

2. Išankstiniai mokėjimai už ilgalaikį materialųjį turtą apskaitoje registruojami tam skirtose ilgalaikio materialiojo turto sąskaitose.
3. Po pirminio pripažinimo ilgalaikis materialusis turtas, išskyrus žemę ir kultūros vertybes, finansinėse ataskaitose rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimo ir nuvertėjimo, jei jis yra, sumą.
4. Ilgalaikio materialiojo turto nudėvimoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą turto naudingo tarnavimo laiką.
5. Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant LRV nutarimą „Dėl minimalios ilgalaikio materialiojo turto vertės nustatymo ir ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) minimalių ir maksimalių ekonominių normatyvų viešojo sektoriaus subjektams patvirtinimo“ taikant tiesiogiai proporcingą metodą pagal konkrečius materialiojo turto nusidėvėjimo normatyvus, patvirtintus rektoriaus 2012.04.30 d. įsakymu Nr. 1-100

Materialaus turto grupė	Naudingo tarnavimo laikotarpis
Pastatai mūriniai	90 metų
Kiti pastatai	70 metų
Infrastruktūros ir kiti statiniai (betoniniai, gelžbetoniniai, akmenys)	20 metų
Infrastruktūros ir kiti statiniai (metaliniai)	30 metų
Infrastruktūros ir kiti statiniai (mediniai ir kiti)	7 metai
Gamybos mašinos ir įrengimai	5 metai
Medicinos įranga	5 metai
Filmavimo, fotografavimo, mobiliojo ryšio įrengimai	2 metai
Radio ir televizijos, informacinių ir ryšių technologijų tinklų valdymo įrenginiai ir įranga	5 metai
Kitos mašinos ir įrengimai	3 metai
Lengvieji automobiliai	5 metai
Spec. automobiliai	5 metai
Autobusai, krovininiai automobiliai	5 metai
Kitos transporto priemonės	5 metai
Baldai	3 metai
Kompiuteriai ir jų įranga	3 metai
Kopijavimo ir dokumentų dauginimo priemonės	3 metai
Kita biuro įranga	3 metai

6. Kai turtas parduodamas arba nurašomas, jo įsigijimo savikaina, sukaupto nusidėvėjimo ir, jei yra, nuvertėjimo sumos nurašomos.

Turto likvidacinės vertės, naudingo tarnavimo laikotarpiai ir nusidėvėjimo metodai yra peržiūrimi ir, jei reikia, pakoreguojami kiekvienų finansinių metų pabaigoje.

Neatlygintinai gautas turtas

Įstaiga gali gauti ilgalaikį materialųjį turtą neatlygintinai arba įsigyti už simbolinį atlygį, t. y. už reikšmingai mažesnę nei turto rinkos vertę. Prie neatlygintinai gauto turto priskiriamas ir Įstaigai perduotas teisės aktų nustatyta tvarka turtas, ir padovanotas turtas.

Ilgalaikis materialusis turtas, gautas iš kito viešojo sektoriaus subjekto teisės aktų nustatyta tvarka, kuriam iki perdavimo buvo taikomas įsigijimo savikainos metodas, apskaitoje registruojamas tokia pačia įsigijimo savikaina, kokia jis buvo užregistruotas perduodančio viešojo sektoriaus subjekto apskaitoje. Perimantis turtą Įstaiga taip pat registruoja sukaupą nusidėvėjimo sumą ir nuvertėjimo sumą turto perdavimo dieną. Tokio turto naudingo tarnavimo laikas turi būti lygus likusiam jo naudingo tarnavimo laikui. Perimto turto balansinė vertė perėmimo momentu taip pat registruojama kaip finansavimo sumos.

Ilgalaikio materialiojo turto, gauto iš kito viešojo sektoriaus subjekto teisės aktų nustatyta tvarka, kuriam iki perdavimo buvo taikomas tikrosios vertės metodas, įsigijimo savikaina perėmimo momentu yra prilyginama tikrajai vertei, kuria šis turtas buvo registruotas perduodančio viešojo sektoriaus subjekto apskaitoje. Tokia pati suma registruojama kaip finansavimo sumos.

Kitais atvejais neatlygintinai gautas arba perduotas ne už rinkos kainą turtas apskaitoje registruojamas tikraja verte, kuri nustatoma pagal rinkos kainą, kai rinkoje prekiaujama šiuo turtu. Jei, neatlygintinai perduodant turtą, dokumente, kuriuo patvirtinamas turto perdavimas, nurodyta vertė neatitinka tikrosios to turto vertės, turto vienetas turi būti registruojamas apskaitoje tikraja verte.

Vėlesnės išlaidos

Ilgalaikio materialiojo turto eksploatavimo išlaidos priskiriamos prie to ataskaitinio laikotarpio, kuriuo jos buvo padarytos, sąnaudų, jeigu jos nepriskiriamos prie pagamintų atsargų ar kito ilgalaikio materialiojo turto pasigaminimo savikainos.

Ilgalaikio materialiojo turto rekonstravimo, remonto ir pan. atliktų darbų išlaidų registravimas apskaitoje priklauso nuo tų darbų teikiamo rezultato:

- esminio turto pagerinimo išlaidos apskaitoje registruojamos didinant atitinkamo ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikainą;
- jei atlikti darbai nėra esminis turto pagerinimas, tokios išlaidos nurašomos į sąnaudas tą ataskaitinį laikotarpį, kai padarytos.

Jei įstaiga, siekdamas įgyvendinti viešąjį interesą, atlieka turto, kurio nevaldo, kuriuo nesinaudoja (nesinuomoja ar kitaip nesinaudoja) ir nedisponuoja, esminio pagerinimo darbus, išlaidas šiems darbams atlikti pripažįsta ilgalaikiu materialiuoju turtu ir savo apskaitoje registruoja atskirą turto vienetą, kurį nudėvi per naudingo tarnavimo laiką.

Išnuomotas ir išsinuomotas turtas

Išsinuomoto turto eksploatavimo ir paprastojo remonto išlaidos (jei jų nekompensuoja nuomotojas) pripažįstamos nuomininko veiklos sąnaudomis, jeigu jos nepriskiriamos pagamintų atsargų ar kito ilgalaikio materialiojo turto pasigaminimo savikainai. Jei nuomotojas nekompensuoja nuomininko padarytų esminio turto pagerinimo išlaidų, šias išlaidas nuomininkas registruoja kaip atskirą ilgalaikio materialiojo turto vienetą ir pripažįsta jo nusidėvėjimo sąnaudas per likusį nuomos laikotarpį.

Ilgalaikis materialusis turtas yra nurašomas jį pardavus arba kai iš jo naudojimo ar pardavimo nebesitikima jokios ekonominės naudos. Bet koks pelnas ar nuostoliai, atsirandantys dėl turto nurašymo (apskaičiuojamas kaip grynujų pardavimo pajamų ir balansinės turto vertės skirtumas), yra įtraukiami į tų metų veiklos rezultatų ataskaitą, kuriais turtas yra nurašomas.

Atsargos

Pirminio pripažinimo metu atsargos įvertinamos įsigijimo (pasigaminimo) savikaina, o sudarant finansines ataskaitas – įsigijimo ar pasigaminimo savikaina ar grynąją galimo realizavimo vertę, atsižvelgiant į tai, kuri iš jų mažesnė.

Apskaičiuojant atsargų, sunaudotų teikiant paslaugas, ar parduotų atsargų savikainą, mokykla taiko konkrečių kainų įkainojimo metodą.

Prie atsargų priskiriamas neatiduotas naudoti ūkinis inventorių. Atiduoto naudoti ūkinio inventoriaus vertė iš karto įtraukiama į sąnaudas.

Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Pinigus sudaro pinigai kasoje ir banko sąskaitose.

Gautinos sumos

Gautinos sumos pirminio pripažinimo metu yra įvertinamos įsigijimo savikaina.

Finansavimo sumos

Finansavimo sumos pripažįstamos, kai atitinka 20 – ajame VSAFAS „Finansavimo sumos“ nustatytus kriterijus.

Finansavimo sumos – universiteto gautos iš valstybės biudžeto, Europos Sąjungos, Lietuvos ir užsienio paramos fondų gauti arba gautini pinigai arba kitas turtas, skirti universiteto statute nustatytiems tikslams pasiekti ir funkcijoms atlikti bei vykdomoms programoms įgyvendinti. Finansavimo sumos apima ir universiteto gautus arba gautinus pinigus ir kitą turtą pavedimams vykdyti, kitas lėšas išlaidoms dengti ir paramos būdu gautą turtą.

Finansavimo sumos pagal paskirtį skirstomos į : finansavimo sumas nepiniginiam turtui įsigyti ir finansavimo sumas kitoms išlaidoms kompensuoti.

Finansavimo sumos nepiniginiam turtui įsigyti apima ir nemokamai gautą arba už simbolinį atlygį įsigytą nepiniginį turtą.

Finansavimo sumos kitoms išlaidoms dengti yra ataskaitinio laikotarpio išlaidoms kompensuoti. Taip pat finansavimo sumomis, skirtomis kitoms išlaidoms kompensuoti, yra laikomos visos likusios finansavimo sumos, kurios nepriskiriamos nepiniginiam turtui įsigyti.

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

Finansiniai įsipareigojimai

Finansinių įsipareigojimų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 17-ajame VSAFAS, 18 – ajame VSAFAS, 19 – ajame viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarte ir 24 –ajame viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarte.

Universitete visi įsipareigojimai yra finansiniai ir skirstomi į ilgalaikius ir skirstomi į ilgalaikius ir trumpalaikius.

Atidėjiniai

Atidėjiniai pripažįstami ir registruojami apskaitoje tada ir tada, kai dėl įvykio praeityje universitetas turi dabartinę teisinę prievolę ar neatšaukiamą pasižadėjimą, ir tikėtina, kad jam įvykdyti bus reikalingi ištekliai, o įsipareigojimo suma gali būti patikimai įvertinta. Jei patenkintos ne visos šios sąlygos, atidėjiniai nėra pripažįstami, o tikrai informacija apie susijusį su tikėtina sumokėti suma neapibrėžtąjį įsipareigojimą yra pateikiama finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte.

Nuoma

Nuomos sutartims taikomos turinio viršenybės prieš formą principas. Ar nuoma bus laikoma veiklos nuoma, ar finansine nuoma, priklauso ne nuo sutarties formos, o nuo jos turinio ir ekonominės prasmės. Nuomos sandoriai grupuojami į veiklos nuomos ar finansinės nuomos. lizingo) sandorius, atsižvelgiant į tai, kiek turto nuosavybės teikiamos naudos ir rizikos tenka nuomotojui ir kiek nuomininkui.

Pajamos

Pajamų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatytos 9 – ajame VSAFAS, 10- ajame VSAFAS ir 20 – ajame viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarte.

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

Pajamos, išskyrus finansavimo pajamas, pripažįstamos kaupimo principu.

Pajamos registruojamos apskaitoje ir rodomos finansinėje ataskaitose tą ataskaitinį laikotarpį, kurį yra uždirbamos.

Sąnaudos

Sąnaudų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 11 – ajame viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarte „, Sąnaudos“.

Sąnaudos apskaitoje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo ir palyginamumo principais tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo

laiką. Tais atvejais, kai per ataskaitinį laikotarpį padarytų išlaidų neįmanoma tiesiogiai susieti su konkrečių pajamų uždirbimu ir jos neduos ekonominės naudos ateinančiais ataskaitiniais laikotarpiais, šios išlaidos pripažįstamos sąnaudomis tą patį laikotarpį, kada buvo patirtos.

Sandoriai užsienio valiuta

Sandorių užsienio valiuta apskaitos principai nustatomi 21 – ajame viešojo sektoriaus ir finansinės atskaitomybės standarte „Sandoriai užsienio valiuta“.

Sandoriai užsienio valiuta pirminio pripažinimo metu 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 piniginio vieneto ir užsienio valiutos santykį.

III PASTABOS

1.pastaba.Nematerialus turtas

Universitetas turi šias nematerialiojo turto grupes : programinę įrangą, licencijas.

Programinei įrangai nustatytas 1 metų tarnavimo laikas. Nematerialiojo turto vienetų, kurių naudingo tarnavimo laikas neribotas universitetas neturi.

2014 12 31 d. Klaipėdos universitetas turi nematerialiojo turto įsigijimo savikaina 2 140 406,64 Lt. apskaičiuota amortizacija 2 047 345,09 Lt. per 2014 metus įsigyta už 83 940,93 Lt. Nemokamai atiduoto nėra, nurašyta už 43 504,86 Lt. Lyginant su ataskaitiniu laikotarpiu turtas sumažėjo Turto pergrupavimo nebuvo.

Pridedamas 13-ojo VSAFAS 1 priedas.

Turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai, ir turto, užstatyto kaip įsipareigojimų įvykdymo garantija, ir turto, kuris nebenaudojamas universiteto veikloje, nėra.

Naujo turto, įsigyto perduoti, ir patikėjimo teise perduoto kitiems subjektams turto, universitete nėra.

2 pastaba. Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos politika nustatyta Apskaitos vadove, patvirtintame 2010 m. sausio 6 d., trumpai aprašyta šio rašto Apskaitos politikos dalyje ataskaitiniais metais nebuvo pakeista.

Universitete, IMT naudingo tarnavimo laikas nustatytas rektoriaus 2010.04.30 d. įsakymu Nr. 1 -100.

Klaipėdos universitetas 2014 12 31 d. turi ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina 77 435 228,77 Lt., įsigyta per ataskaitinį laikotarpį už 49 112 033,33 Lt. iš jų nemokamai gauta 24 409,82 Lt. iš Valstybinio studijų fondo (biuro baldai ir kompiuterinė įranga). Nurašyta 244 967,11 Lt., t. sk. mašinos ir įrenginiai 46 439,67 Lt., transporto priemonės 5 300,00 Lt., baldai ir biuro įranga 168 956,00 Lt., kito ilgalaikio turto 24 271,44 Lt. Nekilnojamųjų kultūros vertybių nuvertėjimas 23616796,00 Lt. Suformuotas tikrosios vertės rezervas 11619771,40 Lt.

Sukauptas nusidėvėjimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 34 021 837,46 Lt.

Nebaigtos statybos sąskaitoje apskaitoma 51 684 619,05 Lt. iš jų: 14 972 719,70 Lt. projekto „Inžinerinių tinklų ir susiekimo komunikacijų įrengimas bei Klaipėdos mokslo ir technologijų parko infrastruktūros plėtra jūriniame slėnyje“ lėšomis atlikti inžinerinių tinklų statybos darbai. Projektas finansuojamas iš ES struktūrinių fondų paramos 85%, 15% iš Valstybės biudžeto. 36 481 500 Lt. laivo „Mintis“ statyba, finansuojamas ES struktūrinių fondų paramos 85%, 15% iš Valstybės biudžeto. 217 800,00 Lt. Klaipėdos universiteto bendrabučio statybos I etapas. 12599,35 Lt. krovos terminalas.

Pridedamas 12-ojo VSAFAS 1 priedas.

Turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai, ir turto, užstatyto kaip įsipareigojimų įvykdymo garantija universitete nėra.

Turto, kuris nebenaudojamas veikloje ir turto, kuris laikinai nenaudojamas universiteto veikloje nėra.

Žemės ir pastatų, kurie nenaudojami įprastinėje veikloje ir laikomi vien tikslai pajamoms iš nuomos taip pat nėra.

Turto įsigyto pagal finansinės nuomos (lizingo) sutartis, kurio finansinės nuomos (lizingo) sutarties laikotarpis nėra pasibaigęs, nėra.

Sutarčių, pasirašytų dėl ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo ateityje paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną turi.

Turto pergrupavimo iš vienos turto grupės į kitą ataskaitiniame laikotarpyje nebuvo.

Universitetas turi ilgalaikio materialiojo turto, priskirto prie žemės, kilnojamųjų ir nekilnojamųjų kultūros vertybių grupių.

Pastatai ir statiniai valdomi patikėjimo teise.

3.pastaba .Ilgalaikis finansinis turtas

Ilgalaikį finansinį turtą sudaro 15 000,00 Lt., investicija į asocijuotus viešojo sektoriaus subjektus VŠĮ Klaipėdos mokslo ir technologijų parką, kas sudaro 9,09 % įstaigos įstatinio kapitalo. Pridedamas 6-ojo VSAFAS 1;6 priedas.

4.pastaba.Biologinis turtas

Biologinis turtas yra priskirtas, nežemės ūkio veikloje naudojamas biologinis turtas grupei.

Klaipėdos universiteto botanikos sode auginamas ir veisimas biologinis turtas naudojamas moksliniams tikslams, dalis augalų yra parduodama. Sodo biologinį turtą sudaro, medžių , krūmų, gėlių ir vaistažolių kolekcijos. 2014 metais biologinio turto įsigyta už 214,93 Lt., biologinio prieauglio vertė 32 889 ,83 Lt. parduotą už 31 250 ,53 Lt., nurašyta už 1 123,06 Lt.. Biologinio turto vertė 2014 12 31 sudaro 67 974 ,90 Lt.

Pridedamas 16-ojo VSAFAS 4 priedas.

5. pastaba. Atsargos

Atsargų sunaudojimas arba pardavimas apskaitoje registruojamas pagal nuolat apskaitomų atsargų būdą.

Prie atsargų priskiriamas neatiduotas naudoti ūkinis inventorių. Naudojamo inventoriaus kiekinė ir vertinė apskaita tvarkoma balansinėje sąskaitoje, nes nebalansinėje sąskaitoje apskaityti nėra privaloma.

Atsargų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje buvo 3 037 716,98 Lt, iš jų :

Atsargų rūšys	Suma , Lt	
Kuras	11 850,15	
Prekės skirtos parduoti	239,25	
Ūkinis inventoriųs	3 025 627,58	Kurio vertė iki 1 000 Lt.

Prekių skirtų parduoti sąskaitoje apskaitomos prekės gautos parduoti iš kitų universitetų leidyklų pardavimui konsignacijos pagrindais.

Pridedamas 8-ojo VSAFAS 1 priedas.

6.pastaba. Išankstiniai mokėjimai

Universitetas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje turėjo išankstinių mokėjimų 278 247,97Lt. tame skaičiuje:

Išankstiniai mokėjimai tiekėjams sudarė 201 694,86 Lt, tame skaičiuje Darbų rangovams ir partneriams : Verslo inkubatoriaus statyba 51 878,63 Lt. ir 51 300,00 Lt. projekto vykdytojams, 29 000,00 Lt. garantinis užstatas, vykdant projekto sutartyje numatytus darbus ir veiklas, 14 399,00 Lt. už dujas, 10 350,39 Lt. už konvertavimo į eurus paslaugas aptarnaujančiai programą įmonei, 44 766,84 Lt. smulkiems tiekėjams.

Ateinančių laikotarpių sąnaudas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 76 553,11 Lt. tame skaičiuje: 1 165,42 Lt. draudimo įmokos, 41 740,96 Lt. nario mokestis įvairiose asociacijose, 8 752,15 Lt. periodikos prenumeratos, 24894,58 Lt. išankstinės įmokos kitiems paslaugų tiekėjams.

Išankstinių apmokėjimai metų pabaigai sumažėjo, dėl tos priežasties , kad buvo gauta sąskaita už laivo „Mintis statybą“.

Pridedamas 6-ojo VSAFAS 6 priedas.

7.pastaba Per vienerius metus gautinos sumos

Universitetas trumpalaikių gautinų sumų ataskaitinio laikotarpio pabaigoje turėjo 10 650 983,90 Lt. Iš jų:

Gautinos finansavimo sumos projektų vykdymui 5 183 654,62 Lt. ES lėšos, 1 002 173,74 Lt. Valstybės biudžeto lėšos.

Už mokslą aukštosiose mokyklose 1 568 298,68 Lt. Už turto naudojimą 51 165,82 Lt., už parduotas prekes ir paslaugas 23 613,38 Lt., kitos 1 260 146,85 Lt. už mokslinius ūkiskaitinius darbus.

Sukauptos finansavimo pajamos iš valstybės biudžeto 1 554 646,20 Lt.

Kitos gautinos sumos 7 284,61 Lt., atskaitingi asmenys. Gautinų sumų nuvertėjimas neskaičiuojamas.

Pridedamas 17-ojo VSAFAS 7 priedas.

8.pastaba Pinigai

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje universiteto pinigų biudžeto finansavimo sąskaitoje likutis 0,00 Lt. Kitų sąskaitų likutis banke sudarė – 5 208 42,50 Lt., tai projektų finansuojamų iš ES struktūrinių fondų, depozitai, ūkiskaitinės lėšos. .

Pridedamas 17-ojo VSAFAS 8 priedas.

9.pastaba Finansavimo sumos

Finansavimo sumos pripažįstamos, kai atitinka 20-ajame VSAFAS nustatytus kriterijus.

Informacija apie finansavimo sumas pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčius per ataskaitinį laikotarpį:

Iš valstybės biudžeto gautų finansavimo sumų likutis 11 152 962,90 Lt. iš kurio biudžeto asignavimai ir finansavimas gautas iš kitų biudžetinių įstaigų, Lietuvos mokslo tarybos, Lietuvių kalbos komisijos, Švietimo ir mokslo ministerijos.

Iš Europos sąjungos (finansinė parama), užsienio valstybių, tarptautinių organizacijų laikotarpio pabaigoje 85 906 514,07 Lt.

Iš kitų šaltinių 12 819 097,52 Lt

Pridedamas 20-ojo VSAFAS 4 ;5 priedai.

10.pastaba. Įsipareigojimai

2014 gruodžio mėn. 31 d. ilgalaikių įsipareigojimų dalis 1532152,96 Lt. iš jų: 1298099,96 litų skolintos iš banko „Swedbank“ lėšos.. Lėšos skolintos apyvartinėms lėšoms , žlugus Bankas SNORAS

Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai, tai užstatai už bendrabutį apskaitomi depozitinėje sąskaitoje sumoje 234 053,00 Lt.

Pridedamas 17-ojo VSAFAS 12 priedas.

Trumpalaikiai įsipareigojimai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 16891756,59 Lt. ,iš jų

658800,04 banko paskolos einamųjų metų dalis.

703,06 Lt. grąžintinos valstybės biudžeto lėšos Lietuvos mokslo tarybai..

39123,60 Lt. kitos mokėtinos sumos biudžetui

1922,58 Lt. su darbo santykiais susiję įsipareigojimai.

Sukauptos mokėtinos sumos- atostoginių sąnaudos 1 939 469,80 Lt.

Tiekėjams įsiskolinimas sudaro 11 361 217,63 Lt., tame skaičiuje 216 201,43 Lt. komunalinės paslaugos, 18 389,24 Lt. skola už ryšio paslaugas, Lt. kitos skolos susijusios su projektų vykdymu 8 107 000 Lt. laivo „Mintis“ statytojams, 2 941 482,38 Lt. atviros prieigos mokslo inkubatoriaus statyba , kitos susijusios su vykdoma veikla skolos 78 144,58 Lt.

Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai 2 890 519,88 Lt., šią sumą sudaro : 2877895,01 Lt. pirkėjų išankstiniai apmokėjimai, 1 573 619,42 Lt. ateinančių laikotarpių pajamos (įmokos už mokslą.), 2 343,90 Lt. neapmokėtos komandiruotės periodo pabaigai. 5983,99 Lt. mokėtinas pridėtinės vertės mokestis, 6640,88 lt. kitos mokėtinos sumos

Pridedamas 17-ojo VSAFAS 12 priedai.

Nuoma

Universitetas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje turėjo veiklos nuomas. Nuomojamos patalpos UAB Simasta, UAB Jogundė, studentų maitinimo paslaugų teikimui. Patalpų nuoma kitų paslaugų teikimui, Bitė Lietuva, VŠĮ Klaipėdos technologijų parkas ir kiti. Universitetas patalpų nesinuomoja.

12 pastaba.Pajamos

Pajamų apskaitai taikomas kaupimo principas. Pagrindinės veiklos pajamas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 74 912 117,53 Lt.. iš jų finansavimo pajamos :

valstybės biudžeto – 55 793 778,88 Lt,

iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų -16 995 334,57 Lt.,

iš kitų finansavimo šaltinių 2 123 004,08 Lt.(vardinės stipendijos, Parama, ir kiti),

Pagrindinės veiklos kitos pajamos 16 610 870,48 Lt. tame sk.:

Pajamos už parduotas prekes ir turtą 198 857,68

Turto naudojimo pajamos 1 010 454,55

Už suteiktas paslaugas 2 189 733,84

Už mokslą aukštosiose mokyklose -12 214 065,78

Paslaugų švietimo įstaigose pajamos -959 390,60

Apskaičiuoti delspinigiai už netesybas-38 368,03

Kitos veiklos pajamos (Patalpų nuoma) 270 150,93 Lt.

Finansinės investicinės veiklos pajamos 5 779,37 Lt. iš jų 5 779,37 Lt. banko palūkanos už pinigų likučius banko sąskaitose.

13.pastaba. Sąnaudos

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje Klaipėdos universitetas turėjo pagrindinės veiklos sąnaudų 94 893 198,18 Lt., tame skaičiuje:

Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudas -43 931 617,01 Lt. sudaro darbo užmokesčio, priedai ir priemokos socialinių pašalpų mirus darbuotojui, išmokos emeritams, darbdavio socialinio draudimo įmoka.

Nusidėvėjimo ir amortizacijos -11 988 914,26

Komunalinių paslaugų ir ryšio paslaugų sąnaudas-2 796 186,15,Lt. sudaro patalpų šildymo, elektros tiekimo , dujų tiekimo išlaidos.

Komandiruočių -1 371 471,23 Lt, padidėjo lyginant su 2013 metais dėl projektų vykdymo.

Transporto -97 228,41

Paprastojo remonto ir eksploataavimo -631 459,40

Nuvertėjimo ir nurašytų sumų sąnaudos -23 777 186,41, nuvertėjimo sąnaudas įtakojo nekilnojamų kultūros vertybių vertinimas tikraja verte.

Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina -1 200 784,85

Socialinių išmokų (stipendijų) -1 110 000,00 Lt., lyginant su 2013 metais sumažėjo 220000,00 Lt.

Finansavimo sumų – 2 331 339,51, projektų partneriams užsienio subjektams pervestos finansavimo sumos., VŠĮ Klaipėdos universitetas indėlio dalis į projektus.

Kitų paslaugų – 3 555 513,91

Kitos – 2 101 497,04

Finansinės investicinės veiklos sąnaudos 68 071,43 Lt. : tame skaičiuje palūkanų už kreditą sąnaudos 45 361,10 Lt., baudų ir delspinigių 990,54 Lt., kitos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos 21 719,79 Lt. neigiama valiutų kurso pasikeitimo įtaka.

11.pastaba. Esminių apskaitos klaidų taisymas

Esminių klaidų taisymų 2014 metais buvo, 2013 metais dalininko turtas nurašant buvo sumažintas sumoje sumoje 91910,40 Lt., 2014 metais 32131,33 Lt. Atstatytas dalininko kapitalas sumoje 124041,73 ir ši suma perkeltas į 2014 metų perviršio/ deficito sąskaitą.

Pridedamas 7-ojo VSAFAS 7;10 priedai.

Rektorius



Eimutis Juzeliūnas

Vyriausioji buhalterė



Laimutė Leketienė