

Pelno (nuostolių) ataskaitos forma

Kauno savivaldybės įmonė "Kapinių priežiūra", 132626180

(įmonės teisinė forma, pavadinimas, kodas)

Savanorių pr. 347, Kaunas; Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre

(buveinė (adresas), registras, kuriame kaupiami ir saugomi duomenys)

(teisinis statusas, jei įmonė likviduojama, reorganizuojama ar yra bankrutavusi)

(Tvirtinimo žyma)

2018 M. GRUODŽIO MĖN. 31 D. PELNO (NUOSTOLIŲ) ATASKAITA

2019-03-05 Nr. PN-4

(ataskaitos sudarymo data)

2018 12 31

(ataskaitinis laikotarpis)

EUR

(ataskaitos tikslumo lygis ir valiuta)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1.	Pardavimo pajamos		1379836	1458745
2.	Pardavimo savikaina		(751285)	(907276)
3.	Biologinio turto tikrosios vertės pokytis			
4.	BENDRASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)		628551	551469
5.	Pardavimo sąnaudos		(8130)	
6.	Bendrosios ir administracinės sąnaudos		(395583)	(367469)
7.	Kitos veiklos rezultatai		8344	8345
8.	Investicijų į patrunuojančiosios, patronuojamųjų ir asocijuotųjų įmonių akcijas pajamos			
9.	Kitų ilgalaikių investicijų ir paskolų pajamos			
10.	Kitos palūkanų ir panašios pajamos			
11.	Finansinio turto ir trumpalaikių investicijų vertės sumažėjimas			
12.	Palūkanų ir kitos panašios sąnaudos		(1)	(50)
13.	PELNAS (NUOSTOLIAI) PRIEŠ APMOKESTINIMĄ		233181	192295
14.	Pelno mokestis		(35729)	(29717)
15.	GRYNASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)		197452	162578

Pastaba. Biologinio turto tikrosios vertės pokyčio eilutėje tikrosios vertės sumažėjimas rodomas skliaustuose arba su minuso ženklu. Sąnaudos, t. y. grynąjį pelną mažinanti suma, įrašomos skliaustuose arba su minuso ženklu.

Direktorius

(įmonės vadovo pareigų pavadinimas)

(parašas)

Ričardas Čėsna

(vardas ir pavardė)

Finansininkė

(vyriausiojo buhalterio (buhalterio) arba galinčio tvarkyti apskaitą kito asmens pareigų pavadinimas)

(parašas)

Jurgita Remenčiūtė

(vardas ir pavardė)

Kauno savivaldybės įmonė "Kapinių priežiūra", kodas 132626180

(įmonės teisinė forma, pavadinimas, kodas)

Savanorių pr. 347, Kaunas; Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre

(buveinė (adresas), registras, kuriame kaupiami ir saugomi duomenys)

(teisinis statusas, jei įmonė likviduojama, reorganizuojama ar yra bankrutavusi)

(Tvirtinimo žyma)

2018 M. GRUODŽIO MĖN. 31 D. BALANSAS

2019-03-05 Nr. BK-4

(ataskaitos sudarymo data)

2018 12 31

(ataskaitinis laikotarpis)

EUR

(ataskaitos tikslumo lygis ir valiuta)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
	TURTAS			
A.	ILGALAIKIS TURTAS		754969	622037
1.	NEMATERIALUSIS TURTAS		13467	16063
1.1.	Plėtros darbai			
1.2.	Programinė įranga		1446	1946
1.3.	Koncesijos, patentai, licencijos, prekių ženklai ir panašios teisės			
1.4.	Kitas nematerialusis turtas		12021	14117
1.5.	Sumokėti avansai			
2.	MATERIALUSIS TURTAS		741502	605974
2.1.	Žemė			
2.2.	Pastatai ir statiniai		683325	565389
2.3.	Mašinos ir įranga			
2.4.	Transporto priemonės		19286	30937
2.5.	Kiti įrenginiai, prietaisai ir įrankiai		7815	9648
2.6.	Investicinis turtas		-	-
2.6.1.	Žemė			
2.6.2.	Pastatai			
2.7.	Sumokėti avansai ir vykdomi materialiojo turto statybos (gamybos) darbai		31076	
3.	FINANSINIS TURTAS		-	-
3.1.	Po vienu metų gautinos sumos			
3.2.	Kitas finansinis turtas			
4.	KITAS ILGALAIKIS TURTAS		-	-
4.1.	Atidėtojo pelno mokesčio turtas			
4.2.	Biologinis turtas			
4.3.	Kitas turtas			
B.	TRUMPALAIKIS TURTAS		337212	411077
1.	ATSARGOS		13830	6893
1.1.	Žaliavos, medžiagos ir komplektavimo detalės		3406	3720
1.2.	Nebaigta produkcija ir vykdomi darbai			
1.3.	Produkcija			
1.4.	Pirktos prekės, skirtos perparduoti			
1.5.	Biologinis turtas			
1.6.	Ilgalaikis materialusis turtas, skirtas parduoti			
1.7.	Sumokėti avansai		10424	3173
2.	PER VIENUS METUS GAUTINOS SUMOS		1327	73881
2.1.	Pirkėjų skolos		1327	73381
2.2.	Kitos gautinos sumos			500
3.	TRUMPALAIKĖS INVESTICIJOS			
4.	PINIGAI IR PINIGŲ EKVIVALENTAI		322055	330303
C.	ATEINANČIŲ LAIKOTARPIŲ SAŃAUDOS IR SUKAUPTOS PAJAMOS		747	1304
	TURTO IŠ VISO		1092928	1034418

	NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI		
D.	NUOSAVAS KAPITALAS	869391	789916
1.	ĮMONĖS SAVININKO KAPITALAS	555374	555374
2.	TURŲ, KURIS PAGAL ĮSTATYMUS GALI BŪTI TIK VALSTYBĖS NUOSAVYBĖ, ATITINKANTIS KAPITALAS		
3.	CENTRALIZUOTAI VALDOMĄ VALSTYBĖS TURŲ ATITINKANTIS KAPITALAS		
4.	PERKAINOJIMO REZERVAS		
5.	REZERVAI	116565	37914
5.1.	Privalomasis	55538	10497
5.2.	Kiti rezervai	61027	27417
6.	NEPASKIRSTYTASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)	197452	196628
6.1.	Ataskaitinių metų pelnas (nuostoliai)	197452	162578
6.2.	Ankstesnių metų pelnas (nuostoliai)		34050
E.	DOTACIJOS, SUBSIDIJOS	15010	16101
F.	ATIDĖJINIAI	-	-
1.	Pensijų ir panašių įsipareigojimų atidėjiniai		
2.	Mokesčių atidėjiniai		
3.	Kiti atidėjiniai		
G.	MOKĖTINOS SUMOS IR KITI ĮSIPAREIGOJIMAI	158472	178346
	PO VIENŲ METŲ MOKĖTINOS SUMOS IR KITI ILGALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI		
1.	ISIPAREIGOJIMAI	-	-
1.1.	Skoliniai įsipareigojimai		
1.2.	Skolos kredito įstaigoms		
1.3.	Gauti avansai		
1.4.	Skolos tiekėjams		
1.5.	Pagal vekselius ir čekius mokėtinos sumos		
1.6.	Kitos mokėtinos sumos ir ilgalaikiai įsipareigojimai		
2.	PER VIENUS METUS MOKĖTINOS SUMOS IR KITI TRUMPALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI	158472	178346
2.1.	Skoliniai įsipareigojimai		
2.2.	Skolos kredito įstaigoms		
2.3.	Gauti avansai		
2.4.	Skolos tiekėjams	28361	13889
2.5.	Pagal vekselius ir čekius mokėtinos sumos		
2.6.	Pelno mokesčio įsipareigojimai	7067	15913
2.7.	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	117392	132892
2.8.	Kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai	5652	15652
H.	SUKAUPTOS SAŃAUDOS IR ATEINANČIŲ LAIKOTARPIŲ PAJAMOS	50055	50055
	NUOSAVO KAPITALO IR ĮSIPAREIGOJIMŲ IŠ VISO	1092928	1034418

Direktorius

(įmonės vadovo pareigų pavadinimas)

(parašas)

Ričardas Čėsna

(vardas ir pavardė)

Finansininkė

(vyriausiojo buhalterio (buhalterio) arba galinčio tvarkyti apskaitą kito asmens pareigų pavadinimas)

(parašas)

Jurgita Remenčiūtė

(vardas ir pavardė)

Tiesioginiu būdu sudaromos valstybės
įmonių ir savivaldybės įmonių pinigų
srautų ataskaitos forma

Kauno savivaldybės įmonė "Kapinių priežiūra", 132626180

(įmonės teisinė forma, pavadinimas, kodas)

Savanorių pr. 347, Kaunas; Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre

(buveinė (adresas), registras, kuriame kaupiami ir saugomi duomenys)

(teisinis statusas, jei įmonė likviduojama, reorganizuojama ar yra bankrutavusi)

(Tvirtinimo žyma)

2018 M. GRUODŽIO 31 D. PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA

2019-03-05

(ataskaitos sudarymo data)

2018-12-31

(ataskaitinis laikotarpis)

EUR

(ataskaitos tikslumo lygis ir
valiuta)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1.	Pagrindinės veiklos pinigų srautai			
1.1.	Ataskaitinio laikotarpio pinigų įplaukos (su PVM)		1737193	1746426
1.1.1.	Pinigų įplaukos iš klientų		1733443	1744938
1.1.2.	Kitos įplaukos		3750	1488
1.2.	Ataskaitinio laikotarpio pinigų išmokos		(1531096)	(1553085)
1.2.1.	Pinigai, sumokėti žaliavų, prekių ir paslaugų tiekėjams (su PVM)		(498113)	(469171)
1.2.2.	Pinigų išmokos, susijusios su darbo santykiais		(448252)	(830552)
1.2.3.	Sumokėti į biudžetą mokesčiai		(582763)	(253362)
1.2.4.	Kitos išmokos		(1968)	
	Grynieji pagrindinės veiklos pinigų srautai		206097	193341
2.	Investicinės veiklos pinigų srautai			
2.1.	Ilgalaikio turto, išskyrus investicijas, įsigijimas		(214345)	(111798)
2.2.	Ilgalaikio turto, išskyrus investicijas, perleidimas			
2.3.	Ilgalaikių investicijų įsigijimas			
2.4.	Ilgalaikių investicijų perleidimas			
2.5.	Paskolų suteikimas			
2.6.	Paskolų susigrąžinimas			
2.7.	Gautos palūkanos			
2.8.	Kitas investicinės veiklos pinigų srautų padidėjimas			
2.9.	Kitas investicinės veiklos pinigų srautų sumažėjimas			
	Grynieji investicinės veiklos pinigų srautai		(214345)	(111798)
3.	Finansinės veiklos pinigų srautai			

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Prie 2018 m. gruodžio mėn. 31 d. finansinių ataskaitų

I. BENDROJI DALIS

Kauno savivaldybės įmonė „Kapinių priežiūra“, (toliau - Įmonė) įregistruota 1991 m. kovo 07 d., yra ribotos civilinės atsakomybės viešasis juridinis asmuo. Įmonė yra įstatymų nustatyta tvarka perduota Kauno miesto savivaldybei. Įmonei perduotą ir jos įsigytą turtą įmonė valdo, naudoja bei juo disponuoja patikėjimo teise. Įmonės kodas 132626180, buveinės adresas – Savanorių pr. 347, Kaunas. Duomenys apie įmonę kaupiami ir saugomi VI „Registrų centras“ Juridinių asmenų registro Kauno filiale.

Įmonės pagrindinė veikla: laidojimo paslaugų teikimas juridiniams ir fiziniams asmenims, laidojimų registravimas, miesto kapinių tvarkymas, jų apsauga, švaros kapinėse užtikrinimas, žemės sklypų paruošimas laidojimui, kapinių plėtros organizavimas.

Įmonės įstatinis (savivaldybės) kapitalas 555374 Eur.

Savarankiškų filialų, atstovybių, dukterinių ir asocijuotų įmonių Įmonė neturi.

2018 m. gruodžio 31 d. Įmonėje dirbo 62 darbuotojai (2017 m. gruodžio 31 d. – 73 darbuotojai).

Įmonės finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais.

II. APSKAITOS POLITIKA

Įmonė sudaro ir pateikia metines finansines ataskaitas vadovaujantis Lietuvos Respublikoje finansinę apskaitą ir finansinių ataskaitų parengimą reglamentuojančiais teisės aktais (Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymu, Lietuvos Respublikos įmonių finansinės atskaitomybės įstatymu ir kt.), akcininko – Kauno miesto savivaldybės tarybos – sprendimais bei Verslo apskaitos standartais.

Finansinės ataskaitos parengtos remiantis prielaida, kad Įmonė artimiausioje ateityje galės tęsti savo veiklą.

Nuo 2015 m. sausio 1 d. Įmonės finansinių ataskaitų valiuta yra euras. Finansinės ataskaitos sudaromos sveiko euro tikslumu.

Toliau yra išdėstyti svarbiausi apskaitos principai, kuriais Įmonė vadovavosi rengiant šias finansines ataskaitas.

(a) Nematerialusis turtas

Įmonė išlaidas pripažįsta nematerialiuoju turtu, jei jos atitinka nematerialiojo turto apibrėžimą ir visus šiuos pripažinimo požymius:

- pagrįstai tikisi ateityje gauti iš turto ekonominės naudos;
- turto įsigijimo savikaina gali būti patikimai įvertinta ir atskirta nuo kito turto vertės;
- įmonė gali turtu disponuoti, jį kontroliuoti arba apriboti teisę juo naudotis kitiems;
- turto įsigijimo savikaina yra ne mažesnė nei 174 Eur.

Nematerialusis turtas apskaitomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą amortizaciją ir vertės sumažėjimą. Amortizacija skaičiuojama taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą, atsižvelgiant į nustatytus nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laikotarpius.

Nustatytos šios nematerialiojo turto grupės ir turto naudingo tarnavimo laikas:

Kauno savivaldybės įmonė „Kapinių priežiūra“
2018 M. GRUODŽIO 31 D. FINANSINĖS ATASKAITOS

Eil. Nr.	Nematerialaus turto grupės pavadinimas	Minimali vertė	Amortizacijos laikotarpis metais
1	Plėtos darbai	174	3
2	Prestižas	174	5
3	Programinė įranga	174	3
4	Koncesijos, patentai, licencijos, prekių ženklai ir panašios teisės	174	3
5	Kitas nematerialus turtas	174	5

Nematerialiojo turto atnaujinimo ir tobulinimo išlaidos, patirtos po turto įsigijimo ar sukūrimo, pripažįstamos sąnaudomis tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai jos patiriamos.

(b) Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikis materialusis turtas apskaitomas įsigijimo (pasigaminimo) savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir vertės sumažėjimą. Nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą, atsizvelgiant į nustatytus materialiojo ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laikotarpius.

Turtas priskiriamas ilgalaikiam turtui, jeigu jo:

- tarnavimo trukmė yra ilgesnė nei vieneri metai;
- pagrįstai tikimasi iš jo gauti ekonominės naudos būsimaisiais laikotarpiais;
- galima patikimai nustatyti turto įsigijimo vertę;
- turto įsigijimo savikaina yra ne mažesnė nei 290 Eur.

Investicinis turtas parodomas:

- tikrąja verte (jei pagal įmonės pasirinktą apskaitos politiką šis turtas į apskaitą įtrauktas tikrąja verte), arba
- likutine verte, kuri gaunama iš įsigijimo savikainos atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir vertės sumažėjimą (jei pagal įmonės apskaitos politiką šis turtas apskaitoje užregistruotas įsigijimo savikaina).

Pradėjus naudoti ilgalaikį materialųjį turtą, nusidėvėjimas skaičiuojamas nuo kito mėnesio 1 dienos, nebeskaiciuojamas nuo kito mėnesio 1 dienos, kai nurašomas, perleidžiamas ar kitaip perduodamas.

Įmonė taiko šiuos ilgalaikio materialiojo turto naudingo tarnavimo laikotarpius:

Ilgalaikio turto grupė	Minimali vertė	Metodas	Naudingo tarnavimo laikas metais
Pastatai ir statiniai	290	tiesinis	8-25
Mašinos ir įranga	290	tiesinis	5
Kitas anksčiau neišvardytas materialusis turtas	290	tiesinis	50
Kiti įrenginiai, prietaisai ir įrankiai	869	tiesinis	4
Baldai, išskyrus naudojamus viešbučių veiklai	290	tiesinis	6
Kompiuterinė technika ir ryšių priemonės (kompiuteriai, jų tinklai ir įranga)	290	tiesinis	3

Naudingo tarnavimo laikas yra reguliariai peržiūrimas užtikrinant, kad nusidėvėjimo terminas atitinka numatomą ilgalaikio materialiojo turto naudingo tarnavimo laikotarpį.

Jei ilgalaikio materialiojo turto rekonstravimas ar remontas pailgina turto naudingo tarnavimo laiką ir pagerina jo naudingąsias savybes, šių darbų verte didinama ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina ir patikslinamas turto naudingo tarnavimo laikas. Jei ilgalaikio materialiojo turto rekonstravimas ar remontas tik pagerina naudingąsias turto savybes, bet nepailgina turto naudingo tarnavimo laiko, šių darbų verte didinama ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina.

Sumokėti avansai ir vykdomi materialiojo turto statybos (gamybos) darbai - iš anksto už ilgalaikį materialųjį turtą sumokėta suma, pagal panaudos ir veiklos nuomos sutartį naudojamo turto rekonstrukcijos ir kitų jo pagerinimo

Kauno savivaldybės įmonė „Kapinių priežiūra“
2018 M. GRUODŽIO 31 D. FINANSINĖS ATASKAITOS

darbų ir iki metų pabaigos nebaigto statyti (gaminti) ilgalaikio turto vertė, taip pat sumokėti avansai, susiję su ilgalaikio turto statyba (gamyba).

Jei ilgalaikis materialusis turtas nurašomas nevisiškai nudėvėtas, nenudėvėta suma pripažįstama ataskaitinio laikotarpio nuostoliu dėl turto nurašymo.

Pelnas arba nuostoliai, perleidus ilgalaikį materialųjį turtą, yra apskaičiuojami iš gautų pajamų atimant parduoto turto likutinę vertę bei visas su perleidimu susijusias sąnaudas. Perleidus ilgalaikį materialųjį turtą, pelno (nuostolių) ataskaitoje parodomas sandorio rezultatas.

(c) Finansinis turtas

Visi investicijų įsigijimai ir pardavimai yra pripažįstami jų pirkimo/pardavimo dieną. Iš pradžių investicijos yra apskaitomos įsigijimo verte, kuri yra lygi sumokėto atlyginimo tikrajai vertei, įtraukiant sandorio sudarymo sąnaudas. Investicijos apskaitoje registruojamos įsigijimo savikaina, iš kurios atimama nuvertėjimo suma. Įmonės pelno (nuostolių) ataskaitoje parodomi tik dividendai ar kitos tiesioginės išmokos, gautos paskirsčius dukterinės įmonės pelną.

Investicijos į dukterines ir asocijuotas įmones balanse parodomos įsigijimo savikaina.

Kitas finansinis turtas balanse parodomas įsigijimo savikaina.

(d) Atsargos

Atsargos apskaitoje registruojamos įsigijimo savikaina, balanse parodomos įsigijimo savikaina arba grynąja galimo realizavimo verte, ta, kuri iš jų yra mažesnė. Nustatant įsigijimo savikainą, prie sumokėtos (mokėtinos) sumos pridedamos tiesioginės, su jų įsigijimu susijusios išlaidos. Atsargų apskaitai taikomas nuolat apskaitomų atsargų būdas, parduotų atsargų savikaina įvertinama FIFO metodu. Grynoji galimo realizavimo vertė yra įvertinta pardavimo kaina, esant įprastoms verslo sąlygoms, atėmus įvertintas gamybos užbaigimo bei galimas pardavimo išlaidas. Atsargos, kurios nebegali būti realizuotos, yra nurašomos.

(e) Gautinos sumos

Gautinos sumos pirminio pripažinimo metu yra įvertinamos tikrąja verte. Vėliau trumpalaikės gautinos sumos yra apskaitomos įvertinus jų vertės sumažėjimą, o ilgalaikės gautinos sumos ir suteiktos paskolos – diskontuota verte, atėmus vertės sumažėjimo nuostolius. Jei tikėtina, kad Įmonė negalės atgauti gautinų sumų, pripažįstamas nuostolis dėl vertės sumažėjimo, kuris apskaičiuojamas kaip skirtumas tarp turto balansinės vertės ir dabartinės būsimųjų pinigų srautų, diskontuotų, taikant apskaičiuotąją palūkanų normą, vertės.

(f) Pinigai ir jų ekvivalentai

Pinigus sudaro pinigai kasoje ir banko sąskaitose bei pinigai kelyje. Pinigų ekvivalentai yra trumpalaikės, labai likvidžios investicijos, lengvai konvertuojamos į žinomą pinigų sumą. Tokių investicijų terminas neviršija trijų mėnesių, o vertės pokyčių rizika yra labai nežymi.

Pinigų srautų ataskaitoje pinigus ir jų ekvivalentus sudaro pinigai kasoje, banko sąskaitose, pinigai kelyje, indėliai einamosiose sąskaitose, kitos trumpalaikės labai likvidžios investicijos.

(g) Ateinančių laikotarpių sąnaudos ir sukauptos pajamos

Ateinančių laikotarpių sąnaudos susidaro, kai Įmonė per ataskaitinį ir ankstesnius ataskaitinius laikotarpius sumokėjo už būsimais laikotarpiais teiktinas tęstinio pobūdžio paslaugas, už kurias sumokėtos sumos bus tolygiai pripažįstamos sąnaudomis ateinančiais ataskaitiniais laikotarpiais, kai bus patiriamos.

Sukauptos pajamos – tai per ataskaitinį ir ankstesnius ataskaitinius laikotarpius Įmonės uždirbtomis pajamomis pripažintos sumos, dėl kurių skolininkas prisiima įsipareigojimą sumokėti ateinančiais ataskaitiniais laikotarpiais už Įmonės per tam tikrą laikotarpį teikiamas tęstinio pobūdžio paslaugas, už kurias uždirbtos pajamos kaupiamos tolygiai arba atsižvelgiant į paslaugų įvykdymo lygį.

Kauno savivaldybės įmonė „Kapinių priežiūra“
2018 M. GRUODŽIO 31 D. FINANSINĖS ATASKAITOS

(h) Nuosavas kapitalas

Nuosavam kapitalui priskiriama:

- apmokėta įstatinio kapitalo dalis;
- akcijų priedai;
- savos akcijos (-);
- privalomasis rezervas;
- rezervas savoms akcijoms įsigyti;
- nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai).

Įstatinio kapitalo sąskaitoje registruojama tik akcijų nominali vertė.

Privalomasis rezervas yra sudaromas iš paskirstytino pelno ir naudojamas nuostoliams padengti. Jei privalomojo rezervo suma yra mažesnė kaip 1/10 įstatinio kapitalo, atskaitymai į privalomąjį rezervą yra privalomi ir negali būti mažesni, kaip 1/20 ataskaitinių finansinių metų grynojo pelno arba tokie, kurie leistų pasiekti 1/10 įstatinio kapitalo privalomojo rezervo dydį.

Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai) – Įmonės sukauptas ir dar nepaskirstytas pelnas arba patirti, bet dar nepadengti nuostoliai. Nepaskirstytasis pelnas per ataskaitinį laikotarpį tiesiogiai didinamas (mažinamas), registruojant esminių klaidų taisymo ir apskaitos politikos keitimo rezultata. Pelno paskirstymas Įmonės apskaitoje registruojamas tada, kai savininkai priima sprendimą paskirstyti pelną.

(i) Dotacijos

Dotacijos, gaunamos ilgalaikio turto forma arba skiriamos ilgalaikiam turtui pirkti, statyti ar kitaip įsigyti laikomos dotacijomis, susijusiomis su turtu. Šiai dotacijų grupei priskiriamas ir nemokamai gautas turtas. Dotacijos, susijusios su turtu, suma finansinėse ataskaitose pripažįstama panaudota dalimis tiek, kiek nudėvimas su šia dotacija susijęs turtas ir pelno (nuostolių) ataskaitoje mažinamas atitinkamų sąnaudų straipsnis.

Dotacijos, gaunamos ataskaitinio ar praėjusio laikotarpio išlaidoms ar negautoms pajamoms kompensuoti, taip pat visos kitos dotacijos, nepriskiriamos dotacijoms, susijusioms su turtu, yra laikomos dotacijomis, susijusiomis su pajamomis. Dotacijos, susijusios su pajamomis, pripažįstama panaudota dalimis tiek, kiek per ataskaitinį laikotarpį patiriama sąnaudų, arba kiek apskaičiuojama negautų pajamų, kurioms kompensuoti skirta dotacija.

Nepanaudotas dotacijos likutis rodomas balanso eilutėje „Dotacijos, subsidijos“.

(j) Atidėjiniai

Atidėjiniai apskaitomi tada ir tik tada, kai dėl įvykio praeityje Įmonė turi teisinį įsipareigojimą ar neatšaukiamą pasižadėjimą, ir tikėtina, kad jam įvykdyti bus reikalingi ekonominę naudą teikiantys ištekliai, ir įsipareigojimo suma gali būti patikimai įvertinta. Atidėjiniai yra peržiūrimi kiekvieno balanso sudarymo dieną ir koreguojami, kad atspindėtų tiksliausią dabartinį įvertinimą. Tais atvejais, kai pinigų laiko vertės poveikis yra reikšmingas, atidėjinio suma yra išlaidų, kurių, tikėtina, reikės įsipareigojimui padengti, dabartinė vertė. Kai naudojamas diskontavimas, atidėjinio padidėjimas, atspindintis praėjusį laiko tarpą, yra apskaitomas kaip palūkanų sąnaudos.

(k) Mokėtinos sumos

Įsipareigojimai pripažįstami apskaitoje ir atvaizduojami balanse, kai Įmonė įgyja prievolės, kurios turės būti įvykdytos. Įsipareigojimai įvertinami savikaina.

Planuojami sandoriai, suteiktos garantijos įsipareigojimu nepripažįstamos.

Palūkanos, pelnas ar nuostoliai, susiję su įsipareigojimais, pripažįstami ataskaitinio laikotarpio sąnaudomis ar pajamomis.

Skolos priskiriamos ilgalaikėms, jei iki finansinių ataskaitų patvirtinimo datos sudaryta finansavimo sutartis įrodo, kad įsipareigojimas balanso datai pagal pobūdį buvo ilgalaikis.

Kauno savivaldybės įmonė „Kapinių priežiūra“
2018 M. GRUODŽIO 31 D. FINANSINĖS ATASKAITOS

Lizingas (finansinė nuoma)

Įmonė apskaito finansinę nuomą kaip turtą bei įsipareigojimus balanse, kurių vertės yra lygios nuomojamo turto tikrajai vertei finansinės nuomos pradžioje arba minimalių finansinės nuomos mokėjimų dabartinei vertei, jei pastaroji yra mažesnė.

Finansinės nuomos būdu įsigytam turtui skaičiuojamas nusidėvėjimas, be to, dėl finansinės nuomos kiekvieną ataskaitinį laikotarpį yra patiriamos finansinės sąnaudos. Nusidėvėjimo skaičiavimo tvarka finansinės nuomos būdu įsigytam turtui yra analogiška kaip ir nuosavam turtui, tačiau toks turtas negali būti nudėvimas per ilgesnį nei lizingo laikotarpį, jei, pagal lizingo sutartį, sutarties laikotarpiui pasibaigus, nuosavybė nėra perduodama Įmonei.

Jeigu pardavimo ir atgalinės nuomos sandorio rezultatas yra finansinė nuoma, bet koks pardavimo pelnas, viršijantis apskaitinę vertę, nėra iš karto pripažįstamas pajamomis. Jis yra atidedamas ir amortizuojamas per finansinės nuomos laikotarpį.

Veiklos nuoma

Turto nuoma, pagal kurią visa su nuosavybe susijusi rizika ir teikiama nauda pasilieka nuomotojui, yra laikoma veiklos nuoma. Įmokos pagal veiklos nuomos sutartį yra apskaitomos kaip sąnaudos tiesiniu metodu per nuomos laikotarpį.

Bendra nuomotojo suteikiamų lengvatų nauda yra pripažįstama kaip nuomos sąnaudų sumažėjimas per nuomos laikotarpį tiesiniu metodu.

Jeigu pardavimo ir atgalinės nuomos sandorio rezultatas yra veiklos nuoma, ir akivaizdu, kad sandoris yra sudarytas tikrąja verte, bet koks pelnas ar nuostoliai yra apskaitomi iš karto. Jei pardavimo kaina yra žemesnė nei tikroji vertė, bet koks pelnas ar nuostoliai yra apskaitomi iš karto, išskyrus atvejus, kai nuostoliai kompensuojami žemesnėmis už rinkos kainas nuomos įmokomis ateityje. Tuomet jie atidedami ir amortizuojami proporcingai nuomos įmokomis per laikotarpį, kurį turtą numatoma naudoti. Jei pardavimo kaina viršija tikrąją vertę, suma, kuria viršijama tikroji vertė, yra atidedama ir amortizuojama per laikotarpį, kurį turtą numatoma naudoti.

(l) Sukauptos sąnaudos ir ateinančių laikotarpių pajamos

Sukauptos sąnaudos – tai per ataskaitinį ir ankstesniais ataskaitiniais laikotarpiais už gautas tęstines paslaugas Įmonės sąnaudomis tolygiai pripažintos sumos, dėl kurių ji prisiėmė įsipareigojimą sumokėti ateinančiais ataskaitiniais laikotarpiais.

Ateinančių laikotarpių pajamos sudaro Įmonės dar neuždirbtos, tačiau pirkėjų (užsakovų) už teikiamas tęstinio pobūdžio paslaugas sumokėtos sumos, kurios pajamomis bus tolygiai pripažįstamos ateinančiais ataskaitiniais laikotarpiais, kai, suteikus paslaugą, jos bus uždirbamos.

(m) Užsienio valiutos

Visi valiutiniai straipsniai balanse yra įvertinti eurais, taikant balanso datos valiutos kursą. Įsigijimo verte apskaitomas už užsienio valiutą pirktas turtas balanse įvertinamas eurais, taikant įsigijimo metu galiojusį valiutos kursą. Turtas, kurio tikroji vertė nustatoma užsienio valiuta, balanse įvertinamas eurais, taikant tikrosios vertės nustatymo dienos valiutos kursą. Sandoriai užsienio valiuta yra įvertinti eurais pagal sandorio dienos valiutos kursą. Skirtumai, kurie susidaro apmokėjus valiutiniuose straipsniuose užregistruotas sumas kitu valiutos kursu yra pripažįstami ataskaitinio laikotarpio pajamomis arba sąnaudomis.

(n) Pajamos

Pardavimo pajamos pripažįstamos vadovaujantis kaupimo principu. Pajamų dydis yra įvertinamas tikrąja verte, atsižvelgiant į suteiktas ir numatomas nuolaidas bei parduotų prekių grąžinimą ir nukainojimą. Prekių pardavimo pajamos pripažįstamos tuomet, kai prekės yra parduotos, o pajamų suma gali būti patikimai įvertinta.

Paslaugų, kurios pagal sutartį teikiamos ilgiau nei vieną ataskaitinį laikotarpį, teikimo pajamos yra proporcingai paskirstomos tiems laikotarpiams, kurių metu buvo teikiamos paslaugos.

Kauno savivaldybės įmonė „Kapinių priežiūra“
2018 M. GRUODŽIO 31 D. FINANSINĖS ATASKAITOS

(o) Sąnaudos

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 ateinančiais laikotarpiais neduos pajamų, šios išlaidos pripažįstamos sąnaudomis tą patį laikotarpį, kada buvo patirtos.

Sąnaudų dydis paprastai įvertinamas sumokėta arba mokėtina pinigų suma, neįskaitant PVM. Tais atvejais, kai numatytas ilgas atsiskaitymo laikotarpis ir palūkanos nėra išskirtos, sąnaudų dydis įvertinamas diskontuojant atsiskaitymo sumą rinkos palūkanų norma.

(p) Pelno mokestis

Pelno mokestis apskaičiuojamas vadovaujantis Lietuvos Respublikos mokesčių įstatymais. Standartinis Lietuvos Respublikos įmonėms taikomas pelno mokesčio tarifas yra 15 proc., įmonėms, kuriose vidutinis sąrašuose esančių darbuotojų skaičius neviršija 10 žmonių ir mokestinio laikotarpio pajamos neviršija 300 tūkst. Eur, ir kurios tenkina Pelno mokesčio įstatymo 5 str. 2 d., apmokestinamasis pelnas apmokestinamas taikant 5 procentų mokesčio tarifą.

Mokestiniai nuostoliai gali būti keliami neribotą laikotarpį, išskyrus mokestinius nuostolius, kurie susidarė dėl vertybinių popierių ir (arba) išvestinių finansinių priemonių perleidimo. Nuostoliai iš vertybinių popierių ir (arba) išvestinių finansinių priemonių perleidimo gali būti keliami 5 metus ir dengiami tik su pelnu iš tokio paties pobūdžio sandorių.

Atidėtieji mokesčiai apskaičiuojami balansinių įsipareigojimų metodu. Atidėtasis mokestis atspindi laikinųjų skirtumų tarp turto ir įsipareigojimų apskaitinės vertės ir jų mokesčių bazės grynąją mokestinę įtaką. Atidėtųjų mokesčių turtas ir įsipareigojimai yra vertinami mokesčių tarifu, kuris, kaip tikimasi, bus taikomas laikotarpiui, kuriame bus realizuojamas turtas ar padengiamas įsipareigojimas, atsižvelgiant į mokesčių tarifus, kurie buvo priimti ar iš esmės priimti balanso data.

Atidėtojo mokesčio turtas yra pripažįstamas balanse tiek, kiek įmonės vadovybė tikisi, kad jis bus realizuotas artimiausioje ateityje atsižvelgiant į apmokestinamojo pelno prognozes. Jei tikėtina, kad dalis atidėtojo mokesčio nebus realizuota, ši atidėtojo mokesčio dalis nėra pripažįstama finansinėse ataskaitose.

(q) Pinigų srautų ataskaita

Pinigų srautų ataskaitoje pinigai ir pinigų ekvivalentai apima pinigus kasoje, bankuose bei trumpalaikius terminuotus indėlius. Gauti dividendai pinigų srautų ataskaitoje yra priskiriami investicinei veiklai, išmokėti – finansinei veiklai. Sumokėtos palūkanos už paskolas ir lizingą priskiriamos finansinei veiklai. Gautos palūkanos už terminuotus indėlius parodomos investicinėje veikloje.

(r) Įvertinimų naudojimas rengiant finansines ataskaitas

Rengiant finansines ataskaitas pagal Verslo apskaitos standartus, vadovybei reikia padaryti tam tikras prielaidas ir įvertinimus, kurie įtakoja pateiktas turto, įsipareigojimų, pajamų bei sąnaudų sumas bei neapibrėžtumų atskleidimą. Finansinių ataskaitų reikšmingos sritys, kuriose naudojami įvertinimai, apima nusidėvėjimą ir vertės sumažėjimo įvertinimus. Ateityje įvyksiantys įvykiai gali pakeisti prielaidas, naudotas atliekant įvertinimus. Tokių įvertinimų pasikeitimų rezultatas bus apskaitomas finansinėse ataskaitose, kai bus nustatytas.

(s) Neapibrėžtieji įsipareigojimai ir turtas

Neapibrėžti įsipareigojimai nėra pripažįstami finansinėse ataskaitose. Jie yra aprašomi finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte, išskyrus tuos atvejus, kai tikimybė, kad ekonominę naudą duodantys ištekliai bus prarasti, yra labai maža.

Kauno savivaldybės įmonė „Kapinių priežiūra“

2018 M. GRUODŽIO 31 D. FINANSINĖS ATASKAITOS

Neapibrėžtas turtas finansinėse ataskaitose nėra pripažįstamas, tačiau jis yra aprašomas finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte tuomet, kai yra tikėtina, kad bus gautos pajamos arba ekonominė nauda.

(f) Poataskaitiniai įvykiai

Poataskaitiniai įvykiai, kurie suteikia papildomos informacijos apie Įmonės padėtį balanso sudarymo dieną (koreguojantys įvykiai), finansinėse ataskaitose yra atspindimi. Poataskaitiniai įvykiai, kurie nėra koreguojantys įvykiai, yra aprašomi pastabose, kai tai yra reikšminga.

(u) Tarpusavio užskaitos

Sudarant finansines ataskaitas turtas ir įsipareigojimai bei pajamos ir sąnaudos nėra sudengiami, išskyrus atvejus, kai atskiras verslo apskaitos standartas specifiškai tokio sudengimo reikalauja. Kur buvo reikalinga, palyginamieji skaičiai buvo pakoreguoti, kad atitiktų einamųjų metų pateikimo pokyčius.

Kauno savivaldybės įmonė „Kapinių priežiūra“
2018 M. GRUODŽIO 31 D. FINANSINĖS ATASKAITOS

III. AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

3.1. Apskaitos politikos ir apskaitinių įvertinimų keitimas, klaidų taisymas

Apskaitos politikos keitimas

2018 m. apskaitos politikoje nebuvo reikšmingų pokyčių.

3.2. Ilgalaikis nematerialusis turtas

	Rodikliai	Plėtros darbai	Prestižas	Programinė įranga	Koncesijos, patentai, licencijos ir pan. *	Kitas nematerialusis turtas *	Iš viso
a)	ĮSIGIJIMO SAVIKAINA						
	Užpraėjusio ataskaitinio laikotarpio pabaigoje			2 685		13 602	16 287
	- turto įsigijimas			2 000		13 554	15 554
	- parduotas turtas (-)						
	- nurašytas turtas (-)						
	- perklasifikavimai +/-(-)						
	Praėjusio ataskaitinio laikotarpio pabaigoje			4 685		27 156	31 841
	- turto įsigijimas						
	- parduotas turtas (-)						
	- nurašytas turtas (-)						
	- perklasifikavimai +/-(-)						
	Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje			4 685		27 156	31 841
b)	AMORTIZACIJA						
	Užpraėjusio ataskaitinio laikotarpio pabaigoje			2 685		10 642	13 327
	- amortizacija per metus			54		2 397	2 451
	- parduoto turto (-)						
	- nurašyto turto (-)						
	- perklasifikavimai +/-(-)						
	Praėjusio ataskaitinio laikotarpio pabaigoje			2 739		13 039	15 778
	- amortizacija per metus			500		2 096	2 596
	- parduoto turto (-)						
	- nurašyto turto (-)						
	- perklasifikavimai +/-(-)						
	Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje			3 239		15 135	18 374
c)	LIKUTINĖ VERTĖ (a)-(b)						
	Likutinė vertė užpraėjusio ataskaitinio laikotarpio pabaigoje					2 960	2 960
	Likutinė vertė praėjusio ataskaitinio laikotarpio pabaigoje			1 946		14 117	16 063
	Likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje			1 446		12 021	13 467

*- nuo 2016-01-01 pasikeitus norminiams aktams, reglamentuojantiems finansinių ataskaitų sudarymą, buvo pakeistas straipsnių klasifikavimas, pakoreguojant ir palyginamąją informaciją, lyginant su ankstesniais metais pateiktomis metinėmis finansinėmis ataskaitomis.

Visiškai amortizuoto, tačiau vis dar naudojamo ilgalaikio nematerialaus turto įsigijimo savikaina 2018-12-31 sudarė 2 685 Eur (2017-12-31 – 2 685 Eur).

Kauno savivaldybės įmonė „Kapinių priežiūra“
2018 M. GRUODŽIO 31 D. FINANSINĖS ATASKAITOS

3.3. Ilgalaikis materialusis turtas

Rodikliai	Pastatai ir statiniai	Transporto priemonės	Kiti įrenginiai, prietaisai ir įrankiai *	Sumokėti avansai ir vykdomi materialiojo turto statybos (gamybės) darbai	Iš viso
a) ĮSIGIJIMO SAVIKAINA					
Užpraėjusio ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	1 410 089	67 733	36 964		1 514 786
- turto įsigijimas	124 578		6 369		130 947
- parduotas turtas (-)			(12 764)		(12 764)
- nurašytas turtas (-)	(32 280)				(32 280)
- perklasifikavimai +/-(-)					
Praėjusio ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	1 502 387	67 733	30 569		1 600 689
- turto įsigijimas	168 981			31 076	130 947
- parduotas turtas (-)					(12 764)
- nurašytas turtas (-)					(32 280)
- perklasifikavimai +/-(-)					
Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	1 671 368	67 733	30 569	31 076	1 800 746
b) NUSIDĖVĖJIMAS					
Užpraėjusio ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	883 576	25 145	30 502		939 223
- nusidėvėjimas per metus	61 181	11 651	3 120		75 952
- parduoto turto (-)			(12 701)		(12 701)
- nurašyto turto (-)					
- perklasifikavimai +/-(-)	(7 759)				(7 759)
Praėjusio ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	936 998	36 796	20 921		994 715
- nusidėvėjimas per metus	51 045	11 651	1 833		64 529
- parduoto turto (-)					
- nurašyto turto (-)					
- perklasifikavimai +/-(-)					
Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	988 043	48 447	22 754		1 059 244
c) LIKUTINĖ VERTĖ (a)-(b)					
Likutinė vertė užpraėjusio ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	526 513	42 588	6 462		575 563
Likutinė vertė praėjusio ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	565 389	30 937	9 648		605 974
Likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	683 325	19 286	7 815	31 076	741 502

Įmonės ilgalaikio materialaus turto nusidėvėjimas 2018 m. sudaro 64 529 eurus, kuri yra įtraukta į suteiktų paslaugų savikainą.

3.4. Finansinis turtas

2018 metų pabaigoje Įmonė finansinio turto neturėjo.

Kauno savivaldybės įmonė „Kapinių priežiūra“
2018 M. GRUODŽIO 31 D. FINANSINĖS ATASKAITOS

3.5. Atsargos

Rodikliai	Žaliavos, medžiagos ir komplektavimo detalės	Nebaigta produkcija ir vykdomi darbai	Pirktos prekės, skirtos perparduoti	Iš viso
a) Atsargų įsigijimo savikaina				
Praėjusio ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	3 720		-	3 720
Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	3 406		-	3 406
b) Nukainojimas iki gryniosios galimo realizavimo vertės				
Praėjusio ataskaitinio laikotarpio pabaigoje				
Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje				
c) Grynoji galimo realizavimo vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (a) - (b)				
Įkainojimo skirtumai, jei buvo taikomas LIFO būdas				
Įkeistų atsargų vertė				-
Atsargos pas trečiuosius asmenis				-

3.6. Sumokėti avansai

Rodikliai	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
Sumokėti avansai tiekėjams už prekes ir paslaugas	10 424	3 173
Iš viso:	10 424	3 173

3.7. Per vienerius metus gautinos sumos

Straipsnio pavadinimas	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
Pirkėjų skolos įsigijimo savikaina	1 327	73 381
Pirkėjų skolų vertės sumažėjimas (-)		
Pirkėjų skolos grynąja verte	1 327	73 381
Kitos gautinos sumos:		500
Iš jų:		
Gautina garantija už dalyvavimą konkurse		500
Gautina suma iš biudžeto		
IŠ VISO:	1 327	73 881

Įmonėje pirkėjų įsiskolinimai suderinti. Per finansinius metus Įmonė neturėjo ir nepripažino beviltiškų ir abejotinų pirkėjų skolų.

3.8. Pinigai ir jų ekvivalentai

Rodikliai	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
Pinigai banke	322 055	330 303
Pinigai kasoje		
Pinigai kelyje		
Iš viso:	322 055	330 303

**Kauno savivaldybės įmonė „Kapinių priežiūra“
2018 M. GRUODŽIO 31 D. FINANSINĖS ATASKAITOS**

3.9. Ateinančių laikotarpių sąnaudos ir sukauptos pajamos

Rodikliai	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
Būsimų laikotarpių sąnaudos	747	1304
Iš jų:		
CA, turto ir verslo rizikų draudimas	377	971
Prenumerata, programos aptarnavimas	370	333
Sukauptos pajamos		
Iš viso:	747	1 304

3.10. Įstatinis kapitalas

Įstatinis savivaldybės kapitalas 555 374 Eur.

3.11. Rezervai

Privalomasis rezervas

Privalomasis rezervas yra privalomas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus. Šis rezervas gali būti naudojamas tik Įmonės nuostoliams padengti. Į jį privaloma kasmet pervesti ne mažiau kaip 5 proc. grynojo pelno, apskaičiuojamo vadovaujantis Verslo apskaitos standartais, kol rezervas pasieks 10 proc. įstatinio kapitalo. Įmonės suformuotas privalomasis rezervas 2018 m. gruodžio 31 d. yra 55 538 eurų.

Kiti rezervai

Kitų rezervų likutis 2018 m. gruodžio 31 d. yra 61 027 eurų.

3.12. Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)

Siūlomas pelno (nuostolių) paskirstymo projektas pateiktas lentelėje:

Straipsniai	Suma (Eur)
Nepaskirstytasis rezultatas – pelnas (nuostoliai) ataskaitinio laikotarpio pradžioje	0
Grynasis ataskaitinio laikotarpio rezultatas – pelnas (nuostoliai)	197 452
Paskirti tarpiniai dividendai, tvirtinant 2017 m. tarpines finansines ataskaitas	
Paskirstytinas rezultatas – pelnas (nuostoliai) ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	197 452
Akcininkų įnašai nuostoliams padengti	
Pervedimai iš rezervų	61 027
Paskirstytinas pelnas	258 479
Pelno paskirstymas:	
į įstatymo numatytus rezervus (privalomą rezervą)	0
į kitus rezervus (ilgalaikiam turtui įsigyti)	79 200
į valstybės ar savivaldybės biudžetą įmonės pelno įmoka	155 088
kiti	
Nepaskirstytasis rezultatas – pelnas (nuostoliai) ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	24 191

3.13. Gautų dotacijų ir subsidijų ilgalaikiam turtui įsigyti vertė 2018 m. pabaigai 15 010 Eur.

3.14. Mokėtinos sumos ir kiti įsipareigojimai

Skoliniai įsipareigojimai

Skolinių įsipareigojimų 2018 m. gruodžio 31 d. Įmonė neturėjo.

Gauti avansai

Gautų avansų 2018-12-31 Įmonėje nebuvo, (2017-12-31 – nebuvo).

Kauno savivaldybės įmonė „Kapinių priežiūra“
2018 M. GRUODŽIO 31 D. FINANSINĖS ATASKAITOS

Skolos tiekėjams

Mokėtinų skolų skaidymas pagal rūšis	Skolos ar jų dalys, apmokėtinos		
	Per vienerius finansinius metus	Po vienerių metų, bet ne vėliau kaip per penkerius metus	Po penkerių metų
Ataskaitinis laikotarpis			
Skolos tiekėjams	28 361		
Iš viso:	28 361		
Praėjęs ataskaitinis laikotarpis			
Skolos tiekėjams	13 889		
Iš viso:	13 889		

Kitos mokėtinos sumos

Mokėtinų skolų skaidymas pagal rūšis	Skolos ar jų dalys, apmokėtinos		
	Per vienerius finansinius metus	Po vienerių metų, bet ne vėliau kaip per penkerius metus	Po penkerių metų
Ataskaitinis laikotarpis			
Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	132 892		
t.t. sukauptų atostoginių įsipareigojimas	66 663		
Mokestinė paskola, palūkanos			
Mokesčiai	29 363		
Kita	2 202		
Iš viso:	164 457		
Praėjęs ataskaitinis laikotarpis			
Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	117 392		
t.t. sukauptų atostoginių įsipareigojimas	57 297		
Mokestinė paskola, palūkanos			
Mokesčiai	12 648		
Kita	71		
Iš viso:	130 111		

3.15. Sukauptos sąnaudos ir ateinančių laikotarpių pajamos

Rodikliai	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
Sukauptos sąnaudos		
Ateinančių laikotarpių pajamos	50 055	50 055
Iš viso:	50 055	50 055

Sukauptos sąnaudos – tai per ataskaitinį laikotarpį už gautas tęstines paslaugas Įmonės sąnaudomis pripažintos sumos, dėl kurių prisiimtas įsipareigojimas sumokėti ateinančiais ataskaitiniais laikotarpiais.

Ateinančių laikotarpių pajamos sudaro Įmonės dar neuždirbtos, tačiau pirkėjų už teikiamas tęstinio pobūdžio paslaugas sumokėtos sumos, kurios pajamomis bus tolygiai pripažįstamos ateinančiais ataskaitiniais laikotarpiais, kai suteikus paslaugą, jos bus uždirbamos.

3.16. Pardavimo pajamos ir pardavimo savikaina

Rodikliai	Ataskaitinis laikotarpis			Praėjęs ataskaitinis laikotarpis		
	Pajamos	Sąnaudos (-)	Bendrasis pelnas	Pajamos	Sąnaudos (-)	Bendrasis pelnas
Paslaugų teikimas	1 379 836	(751 285)	628 551	1 458 745	(907 276)	551 469
Iš viso:	1 379 836	(751 285)	628 551	1 458 745	(907 276)	551 469

Kauno savivaldybės įmonė „Kapinių priežiūra“
2018 M. GRUODŽIO 31 D. FINANSINĖS ATASKAITOS

3.17. Pardavimo bei bendrosios ir administracinės sąnaudos

Rodikliai	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
Bendrosios ir administracinės sąnaudos (-):	(395 583)	(367 469)
Turto draudimo sąnaudos	1 550	2 126
Darbo užmokestis ir su juo susiję išlaidos	303 841	270 122
Turto nuomos sąnaudos	17 807	7 256
Buhalterinių paslaugų sąnaudos	16 231	16 511
Teisinės ir audito sąnaudos	480	109
Komunalinių paslaugų sąnaudos	6 461	8 092
Banko komisiniai	3 395	4 645
Automobilių eksploatacijos sąnaudos	10 148	10 174
Komandiruočių sąnaudos	0	270
Aplinkos teršimo mokestis	137	160
Kitos bendrosios ir administracinės sąnaudos	35 533	48 004

3.18. Kitos veiklos rezultatai

Rodikliai	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
Ilgalaikio turto pardavimo pelnas		
Veiklai nebūdingų atsargų pardavimo pajamos		
Gautos kompensacijų sumos, viršijančios patirtus nuostolius		
Kitos pajamos	8344	8 345
Ilgalaikio turto pardavimo nuostoliai (-)		
Veiklai nebūdingų atsargų pardavimo savikaina (-)		
Kitos sąnaudos (-)		
Iš viso:	8 344	8 345

3.19. Finansinės ir investicinės veiklos rezultatai

Rodikliai	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
Kitos palūkanų ir panašios pajamos:		
Palūkanos už banke laikomus pinigus		
Valiutų kursų pokyčio pelnas		
Baudos ir delspinigiai		
Trumpalaikių investicijų perleidimo pelnas		
Pelnas dėl investicijų tikrosios vertės padidėjimo		
Iš viso:		
Palūkanų ir kitos panašios sąnaudos (-)		
Palūkanų (t.t. ir patron.bei asoc.) sąnaudos (-)		
Lizingo palūkanų sąnaudos (-)		
Valiutų kursų pokyčio nuostoliai (-)		
Nuostoliai dėl investicijų tikrosios vertės sumažėjimo (-)		
Baudos ir delspinigiai (-)	(1)	(50)
Iš viso:	(1)	(50)

Kauno savivaldybės įmonė „Kapinių priežiūra“
2018 M. GRUODŽIO 31 D. FINANSINĖS ATASKAITOS

3.20. Pelno mokestis ir atidėtas pelno mokestis

Bendros pelno mokesčio sąnaudos gali būti suderintos su apskaitiniu pelnu prieš apmokestinimą. Mokėtino pelno mokesčio apskaičiavimas:

Eil.Nr.	Rodikliai	Tarifas	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	Pelnas prieš mokesčius		233 181	192 295
2	Pastovieji skirtumai:			
3	Pastovieji mokestiniai skirtumai		5012	5 818
4	Neapmokestinamos pajamos (-)			
5	Pelnas po pastoviųjų skirtumų		238 193	198 113
6	Laikinieji skirtumai:			
7	Sukauptų atostoginių įsipareigojimai (pokytis)			
8	Abejotinos pirkėjų skolos (pokytis)			
9	Perkainoto turto nusidėvėjimas			
10	Kiti laikinieji skirtumai			
11	Laikinių skirtumų iš viso			
12	Pelnas po laikinių skirtumų		238 193	198 113
13	Pelno mokesčio lengvata dėl suteiktos paramos (-)			
14	Panaudoti sukaupti mokestiniai nuostoliai (-)			
15	Apmokestinamosios pajamos		238 193	198 113
16	Ataskaitinių metų mokėtinas pelno mokestis	15%	35 729	29 717
17	Sumokėta avansu (-)		-28 662	-13 804
18	Ataskaitinių metų mokėtinas mokestis Balanse iš viso:	15%	7 067	15 913

2018 m. Įmonė Atidėtojo pelno mokesčio nepriskaičiavo.

3.21. Finansiniai ryšiai su Įmonės vadovais

	Rodikliai	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis	Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
1.	Sumos, susijusios su darbo santykiais, priskaičiuotos per metus	31 309	28 246	-
2.	Kitos reikšmingos sumos, per metus priskaičiuotos (išskaitinęs išmokos)	-	-	-
3.	Vidutinis vadovų skaičius per metus	1	1	

Vadovais Įmonėje laikomas direktorius. Įmonės vadovybei nebuvo suteikta jokių paskolų, garantijų, nebuvo jokių kitų išmokėtų ar priskaičiuotų sumų ar turto perleidimo.

3.22. Užbalansiniai įsipareigojimai

Įmonė 2018 m. gruodžio 31 d. nebuvo suteikusi ir gavusi jokių laidavimų, antrinių įkeitimų, garantijų ir kt.

3.23. Neapibrėžtumai

Įmonei 2018 m. gruodžio 31 d. nėra pareikšti ir nevyksta bylinėjimaisi pagal jokių reikalavimus.

Informacijos apie kitas aplinkybes ar įvykius, kurie rodytų požymius, kad gali būti pareikštas ieškiny, nėra.

Nėra žinoma apie kitas trečiųjų asmenų neįvykdytas arba netinkamai įvykdytas prievoles, dėl kurių būtų buvę kreiptasi į Įmonę.

**Kauno savivaldybės įmonė „Kapinių priežiūra“
2018 M. GRUODŽIO 31 D. FINANSINĖS ATASKAITOS**

3.24. Poataskaitiniai įvykiai ir veiklos tęstinumas

Poataskaitiniu laikotarpiu įvykių, kurie galėtų reikšmingai keisti metinių finansinių ataskaitų duomenis, Įmonėje neįvyko.

Finansinės ataskaitos parengtos remiantis veiklos tęstinumo principu, darant prielaidą, kad Įmonė galės artimiausiu metu toliau tęsti savo veiklą.

Direktorius



Ričardas Česna

Finansininkė



Jurgita Remenčiūtė