

## KAUNO SAVIVALDYBĖS ĮMONĖ

### “KAPINIŲ PRIEŽIŪRA”

Kodas 132626180, K.Donelaičio 70, LT-44248 Kaunas, tel.837 206689

---

## AIŠKINAMASIS RAŠTAS PRIE FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS UŽ 2015 METŲ I PUSMETĮ

### Bendroji dalis

Kauno savivaldybės įmonė „Kapinių priežiūra“ yra ribotos civilinės atsakomybės viešasis juridinis asmuo. Įmonė yra įstatymų nustatyta tvarka perduota Kauno miesto savivaldybei. Įmonei perduotą ir jos įgytą turtą įmonė valdo, naudoja bei juo disponuoja patikėjimo teise.

SĮ „Kapinių priežiūra“ įregistruota 1991m. kovo 07 d., PVM mokėtojų registre įregistruota 1994m. gegužės 1d. ir iki šiol yra PVM mokėtoja. Filialų, atstovybių ir dukterinių įmonių nėra. Nauji įstatai, kuriais vadovaujasi įmonė, patvirtinti 2011m. gruodžio 21d. Ūkiniai metai sutampa su kalendoriniais metais. Įmonės veikla neterminuota.

SĮ „Kapinių priežiūra“ pagrindinis tikslas – miesto kapinių tvarkymas, jų apsauga, švaros kapinėse užtikrinimas, žemės sklypų paruošimas laidoti, laidojimų registravimas, laidojimo paslaugų teikimas juridiniams ir fiziniams asmenims, kapinių plėtros organizavimas.

Vidutinis darbuotojų skaičius per 2015 metų I pusmetį - 105, per 2014 metų I pusmetį - 103.

### Apskaitos politika

Kauno savivaldybės įmonės „Kapinių priežiūra“ finansinė atskaitomybė parengta remiantis Valstybės ir savivaldybės įmonių įstatymu, Buhalterinės apskaitos įstatymu, Įmonių finansinės atskaitomybės įstatymu, Verslo apskaitos standartais bei įmonės apskaitos politika. Apskaitos politikoje 2014 metais buvo patikslintas sąskaitų planas.

Įprastine veikla įmonėje laikomas visos su kapinių priežiūra ir laidojimu susijusios paslaugos.

Įmonė dirba veiklos tęstinumo principu. Finansinė apskaita kompiuterizuota. Finansinei apskaitai naudojamos dvi kompiuterinės programos. Atlyginimai ir ilgalaikis turtas apskaitomi „Polidoros“ programoje. Laidojimo paslaugų tarnybos prekių ir paslaugų apskaita bei trumpalaikio turto apskaita vedama programoje „Paulita“. „Paulitos“ programoje vedama apibendrinta buhalterinė apskaita, suvedant suminius duomenis iš kitų padalinių, taip pat čia yra vedama ir detalizuota skolų apskaita.

SĮ „Kapinių priežiūra“ ilgalaikiu turtu pripažįstamas toks turtas, kurio vertė 289,62 Eur (du šimtai aštuoniasdešimt devyni eurai 62 ct ) ir daugiau, išskyrus įmonės turto grupę „Įranga, prietaisai, įrankiai ir įrenginiai“. Šiai grupei priklausantis turtas laikomas ilgalaikiu, kai jo vertė 868,86 Eur ir daugiau. Turtas įvertinamas įsigijimo savikaina. Ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvai, pritarus steigėjui, patvirtinti direktoriaus įsakymu. Nusidėvėjimui skaičiuoti taikomas tiesiogiai proporcingas (tiesinis) ilgalaikio turto nusidėvėjimo metodas. Nusidėvėjimas pradedamas skaičiuoti įvedus ilgalaikį turtą į eksploataciją, nuo kito mėnesio 1d. Viso ilgalaikio turto nusidėvėjimas apskaitomas pastoviai, jei šis turtas nėra pripažintas kultūros paminklu.

Atsargos ir prekės, skirtos perparduoti, apskaitomos įsigijimo verte ir nurašomos FIFO metodu. Į sąnaudas tiesiogiai nurašomos kanceliarinės prekės ir toks trumpalaikis turtas ar medžiagos, kuris nėra sandėliuojamas, o įsigijamas ir sunaudojamas tuo metu, kai tai būtina įmonės veiklai tęsti. Kuras automobiliams įsigijamas mokant avansu ir apskaitomas kiekvienam automobiliui atskirai.

Pajamos pripažįstamos vadovaujantis kaupimo principu, t.y. apskaitoje registruojamos tada, kai jos uždirbamos, neatsižvelgiant į pinigų gavimą. Visos gaunamos pajamos skirstomos į savivaldybės apmokamas, iš gyventojų gaunamas ir kitas.

Sąnaudomis pripažįstama tik ta išlaidų dalis, kuri yra patirta uždirbant ataskaitinio laikotarpio pajamas arba negali būti siejama su ateinančių laikotarpių pajamų uždirbimu.

Iš steigėjo gautos lėšos ilgalaikiam turtui įsigyti ir renovuoti, 2004m. apskaitytos dotacijų ir subsidijų straipsnyje, pripažįstamos, kaip panaudotos, dalimis, t.y. tiek, kiek to turto nudėvima.

## Aiškinamojo rašto pastabos

### 1. Ilgalaikis turtas

#### 1.1. Nematerialusis turtas

1.1 Autorinis kolumbariumų statybos projektas - 6941 Eur, amortizacija 5977,22 Eur, likutinė vertė 964,09 Eur. Įsigytas 2015 04 mėn. Kolumbariumų sienos projektas už 6661,26 Eur, nusidėvėjimas 370,08 Eur, likutinė vertė 6291,18 Eur.

#### 1.2 Ilgalaikis materialusis turtas

Rodikliai	Pastatai ir statiniai	Mašinos ir įrengimai	Transporto priemonės	Kita įranga	Kitas materialus turtas	Iš viso
<b>Likutinė vertė praėjusių finansinių metų pabaigoje</b>	<b>496787</b>	<b>3587</b>	<b>39801</b>	<b>1255</b>	<b>4</b>	<b>541434</b>
<b>a) įsigijimo savikaina</b>						
Praėjusių finansinių metų pabaigoje	1277005	6521	65553	21816	3835	1374731
Finansinių metų pokyčiai	8278	0	0	0	0	8278
Turto įsigijimai	8278					8278
Nurašytas turtas						
Perrašymai iš vieno straipsnio į kitą						
<b>Ataskaitinio finansinio laik. pabaigoje</b>	<b>1285283</b>	<b>6521</b>	<b>65553</b>	<b>21816</b>	<b>3835</b>	<b>1383008</b>
<b>b) nusidėvėjimas</b>						
Praėjusių finansinių metų pabaigoje	780218	2934	25752	20561	3831	833296
Finansinių metų pokyčiai	15066	326	2158	108	0	17658
Finansinių metų nusidėvėjimas	15066	326	2158	108	0	17658
Įsigyto turto nusidėvėjimas						
Nurašyto turto nusidėvėjimas						
Perrašymai iš vieno straipsnio į kitą						
<b>Ataskaitinio finansinio laik. pabaigoje</b>	<b>795284</b>	<b>3260</b>	<b>27909</b>	<b>20670</b>	<b>3831</b>	<b>850954</b>
<b>Likutinė vertė ataskaitinio finansinio laik. pabaigoje</b>	<b>489999</b>	<b>3261</b>	<b>37643</b>	<b>1147</b>	<b>4</b>	<b>532054</b>

#### Finansinis turtas

1.3. Suteikta 14481 Eur paskola VŠĮ "Žalgirio krepšinio centras" 2 metų laikotarpiui iki 2016-10-09.

#### 2. Trumpalaikis turtas

2.1 Atsargas 4529 Eur sudaro: statybinės medžiagos 1019 Eur, įrankiai ir kiti ūkiniai reikmenys 1510 Eur, kuras 1582 Eur, trumpalaikis turtas 418 Eur.

2.2 Prekės perpardavimui 1991 Eur.

2.3 Išankstiniai apmokėjimai ir būsimų laikotarpių sąnaudos 6815 Eur.

2.4 Pirkėjų įsiskolinimas 229606 Eur, Kauno miesto savivaldybės administracijos skola už suteiktas paslaugas.

### 3. Įstatinio kapitalo struktūra

3.1 Įmonės savininko, savivaldybės, kapitalas neakcionuotas 579775 Eur.

3.2 Ataskaitinių metų grynasis pelnas 56381 Eur.

3.3 Dotacijos ir subsidijos 18828 Eur, lėšos skirtos ilgalaikio turto įsigijimui bei renovavimui.

### 4. Įsipareigojimų būklė

4.1. Skolos kredito įstaigoms:

Transporto priemonės lizingas – 7493 Eur.

4.2 Skolas tiekėjams sumažėjo nuo 147433 Eur iki 107757 Eur. Didžiausias įsiskolinimas, 94 proc. visų skolų tiekėjams, sudarė UAB “Kauno švara“ už paslaugas 101017 Eur (metų pradžioje įsiskolinimas siekė 133980 Eur).

4.3. Pelno mokesčio įsipareigojimai – 9950 Eur

4.4 Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai 152659 Eur:

Mokėtinas darbo užmokestis – 46537 Eur

Soc.draudimas – 23560 Eur

Gyventojų pajamų mokestis – 7637 Eur

Garantinio fondo įmokos – 96 Eur

Kaupimai atostoginiams (su soc. draudimu) -74925 Eur

4.5 Kiti įsipareigojimai – 27172 Eur:

PVM ir kiti mokesčiai – 16034 Eur

Kitos mokėtinos sumos užsakovams – 1620 Eur

### 5. Pajamos

5.1 Pardavimo pajamos – 666462 Eur:

Už kapinių priežiūros darbus – 342616 Eur

Už vienišų ir neatpažintų žmonių palaikų laidojimą ir pervežimą - 7776 Eur

Duobių kasimo pajamos – 188665 Eur

Laidojimo prekių ir paslaugų pardavimo pajamos – 86599 Eur

Pajamos už kolumbariumus – 31738 Eur

Už paslaugas, klientams vykdant statybos darbus – 9068 Eur

5.2 Kitos veiklos pajamos- 3025 Eur:

Laikinių prekyviečių nuomos pajamos – 1723 Eur

Medžių pjovimo pajamos – 2307 Eur

### 6. Sąnaudos

6.1 Pardavimo savikaina - 464662 Eur:

Darbo užmokesčio sąnaudos - 252518 Eur

Socialinio draudimo sąnaudos – 78302 Eur

Šiukšlių išvežimo sąnaudos - 41611 Eur

Ilgalaikio turto nusidėvėjimas – 36070 Eur

Prekės skirtos perparduoti – 32935 Eur

Įmonės nuosavo transporto sąnaudos – 11550 Eur

Kitos sąnaudos – 11676 Eur

6.2 Veiklos sąnaudos (bendrosios ir administracinės sąnaudos) – 138396 Eur:

Darbo užmokesčio sąnaudos – 89971 Eur  
Socialinio draudimo sąnaudos – 27665 Eur  
Nuomos sąnaudos – 5751 Eur  
Reklamos sąnaudos – 2551 Eur  
Transporto sąnaudos – 2330 Eur  
Biuro įrangos remonto ir išlaikymo sąnaudos – 2004 Eur  
Telefono ir pašto sąnaudos – 1603 Eur  
Kitos paslaugos – 6521 Eur  
6.3 Finansinės veiklos sąnaudos 1104 Eur:  
Palūkanų sąnaudos – 1052 Eur  
Kitos finansinės – investicinės veiklos sąnaudos - 52 Eur

Direktorius



Algirdas Verbickas

