

PAS "Daugavpils Siltumtīkli"

GADA PĀRSKATS

par 12 mēnešu periodu līdz 2018. gada 31. decembrim

PAS "Daugavpils Siltumtīkli"
GADA PĀRSKATS
par periodu līdz 2018. gada 31. decembrim

SATURS

Informācija par Sabiedrību	3
Vadības ziņojums	4 - 5
Finanšu pārskati	
Peļņas vai zaudējumu aprēķins	6
Bilance	7 - 8
Pašu kapitāla izmaiņu pārskats	9
Naudas plūsmas pārskats	10
Pielikums finanšu pārskatiem	11 - 22
Neatkarīgā revidenta ziņojums	23 - 25

PAS "Daugavpils Siltumtīkli"
GADA PĀRSKATS
par periodu līdz 2018. gada 31. decembrim

INFORMĀCIJA PAR SABIEDRĪBU

Sabiedrības nosaukums	Daugavpils siltumtīkli
Sabiedrības juridiskais statuss	Pašvaldības akciju sabiedrība
Reģistrācijas numurs, vieta un datums	Komercreģistrā Nr.41503002945 Daugavpils, 2004. gada 21. oktobrī
Adrese	18. novembra iela, 4 Daugavpils, LV-5401 Latvija
Pamatdarbības veids	3530: Tvaika piegāde un gaisa kondicionēšana 3511: Elektroenerģijas ražošana
Valdes locekļi	Viktors Lukjančiks - valdes loceklis (no 2018. gada 14. septembra) Jevgeņijs Oļenovs - valdes loceklis (no 2018. gada 04. jūlija līdz 14. septembrim) Andrejs Kuznecovs - valdes loceklis (līdz 2018. gada 04. jūlijam)
Pārskata gads	2018. gada 1. janvāris - 31. decembris
Revidenta vārds un adrese	Baker Tilly Baltics AS Komerksabiedrības licence Nr. 80 Kronvalda bulvāris 10 Rīga, LV-1010 Latvija Atbildīgais zvērināts revidents Ēriks Bahirs sertifikāts Nr. 136

PAS "Daugavpils Siltumtīkli"
GADA PĀRSKATS
par periodu līdz 2018. gada 31. decembrim

VADĪBAS ZIŅOJUMS

Darbības veids

Pašvaldības akciju sabiedrības „Daugavpils siltumtīkli” (turpmāk - PAS „Daugavpils siltumtīkli”) pamatdarbības veidi ir tvaika piegāde un gaisa kondicionēšana, un elektroenerģijas ražošana.

Sabiedrības darbība pārskata gadā

PAS "Daugavpils siltumtīkli" galvenie darbības veidi ir siltumenerģijas ražošana, pārveide, sadale un tirdzniecība, elektroenerģijas ražošana un realizācija no koģenerācijas stacijām. PAS „Daugavpils siltumtīkli” ir vertikāli integrēts energoapgādes komersants, kurš 2018. gadā ražoja siltumenerģiju ūdenssildāmajā režīmā 3 siltumcentrālēs un 9 lokālajās katlumājās, kā arī ražoja elektroenerģiju koģenerācijas ciklā 3 automatizētajās lokālajās katlumājās.

2018. gadā siltumenerģijas lietotājiem tika realizēts 376 997 MWh siltumenerģijas, kas ir par 4 % vairāk nekā bija plānots, un par 3% vairāk salīdzinot ar 2017. gadu. Apkures sezonas ilgums un siltumenerģijas pieprasījums ir atkarīgs no āra gaisa temperatūras. 2018. gadā realizētās siltumenerģijas apjoma palielinājums bija saistīts, galvenokārt, ar aukstākiem laika apstākļiem apkures sezonā. Vidējā āra gaisa temperatūra 2018. gada apkures mēnešos bija +0,5°C, bet 2017. gada tajā pašā periodā diennakts vidējā āra gaisa temperatūra bija +1,7°C.

Ieņēmumi no siltumenerģijas realizācijas 2018. gadā sastādīja 20 391 318 EUR, tas ir par 13% vairāk nekā 2017. gadā, un par 11% vairāk nekā bija plānots. Vidējais siltumenerģijas tarifs 2018. gadā sastādīja 54,20 EUR/MWh, bija plānots 50,53 EUR/MWh, 2017. gadā vidējais siltumenerģijas tarifs bija 49,48 EUR/MWh.

No koģenerācijas ciklā saražotās elektroenerģijas daudzuma 2018. gadā realizēts 9 363 MWh, kas ir par 108 MWh vairāk nekā bija plānots, un par 11 438 MWh mazāk nekā 2017. gadā. Saskaņā ar MK 10.03.2010. noteikumu Nr. 221 prasībām, 2017. gada 1. jūlijā SC1 koģenerācijas stacijai, 18. novembra ielā 2, Daugavpilī, beidzās tiesības pārdot saražoto elektroenerģiju obligātā iepirkums ietvaros. Saskaņā ar LR EM 03.07.2017. lēmumu Nr. 1-6.1-173 "Par cenas diferencēšanas koeficienta par kompensācijas novēršanai piemērošanu", koģenerācijas stacijai LK7 "Vecstropi" 18. novembra ielā 311A, Daugavpilī, ir piemērojams nulles koeficients un no 01.08.2017. LK7 "Vecstropi" koģenerācijas iekārtu darbība Vecstropos ir pārtraukta. Elektroenerģijas realizācijas tarifs 2018. gadā sastādīja 114,04 EUR/MWh, 2017. gadā tas bija 96,21 EUR/MWh.

2018. gadu PAS „Daugavpils siltumtīkli” noslēdza ar peļņu 324 798 EUR, pagājušā 2017. gada peļņa bija 104 706 EUR. Neto apgrozījums 2018. gadā sastādīja 21 459 069 EUR, un salīdzinot ar iepriekšējo 2017. gadu, tas palielinājās par 6,7%, galvenokārt sakarā ar siltumenerģijas tarifu palielinājumu.

Vidējais dabasgāzes tarifs 2018. gadā sastādīja 295,14 EUR/ tūkst.n.m3, bet 2017. gadā tas bija 254,08 EUR/tūkst.n.m3.

Likviditātes rādītājs, kurš raksturo PAS "Daugavpils siltumtīkli" spēju jebkurā laikā atmaksāt savas īstermiņa saistības 2018. gadā sastādīja 1,88, 2017. gadā tas bija 2,01. 2018. gadā PAS „Daugavpils siltumtīkli” spēja savlaicīgi norēķināties ar visiem īstermiņa kreditoriem - kurināmā un pakalpojumu piegādātājiem.

PAS "Daugavpils siltumtīkli" maksātspējas rādītāji īpaši neatšķiras no pagājušā gada līmeņa. Saistību īpatsvars bilancē 2018. gadā bija 0,31, pagājušajā gadā tas bija 0,27. Kreditoru un akcionāra intereses bija nodrošinātas. Rentabilitāte 2018. gadā sastādīja 1,51%, 2017. gadā bija 0,53%.

Informācija par vides aizsardzības prasību ietekmi

PAS "Daugavpils siltumtīkli" vides aizsardzības jomā darbojas saskaņā ar LR "Dabas aizsardzības likumu" un savlaicīgi veic dabas resursu nodokļa aprēķināšanu un pārskaitīšanu valsts budžetā. 2018. gadā aprēķinātā dabas resursu nodokļa summa sastāda 62 503 EUR.

Finanšu risku vadība

Sabiedrības finanšu riska vadības politika aprakstīta finanšu pārskata 29. pielikumā.

PAS "Daugavpils Siltumtīkli"
GADA PĀRSKATS
par periodu līdz 2018. gada 31. decembrim

Apstākļi un notikumi pēc pārskata gada beigām

Laika periodā starp pārskata gada pēdējo dienu un dienu, kad valde paraksta finanšu pārskatus, nav bijuši nekādi nozīmīgi vai ārkārtas apstākļi, kas būtiski ietekmētu gada rezultātu un Sabiedrības finansiālo stāvokli.

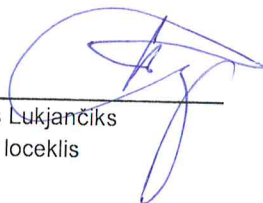
Turpmākā Sabiedrības attīstība

PAS "Daugavpils siltumtīkli" galvenais stratēģiskais mērķis ir nodrošināt Daugavpils pilsētā nepārtrauktu, kvalitatīvu, videi draudzīgu un ilgtspējīgu centralizēto siltumapgādi. Siltumapgādes attīstības stratēģija vērsta uz centralizētās siltumapgādes sistēmas energoefektivitātes un drošuma paaugstināšanu, kā arī apkārtējās vides piesārņojuma un siltumnīcefektu radošo gāzu emisijas samazināšanu atmosfērā. Sabiedrībai darbojoties ilgtermiņā, jābūt spējīgai saglabāt savu saimniecisko darbību neskatoties uz jebkādu ārējo apstākļu ietekmi. Viens no galvenajiem PAS "Daugavpils siltumtīkli" mērķiem ir nodrošināt darbības veikšanai atbilstošu, konkurētspējīgu siltumenerģijas tarifu.

Tuvākajos gados ir paredzēti sekojoši projekti:

1. Jaunu katlumāju izbūve SC3 un Cēsu ielas siltumapgādes zonās;
2. Jaunu siltumu ģenerējošo iekārtu ieviešana lielajās siltumcentrālēs;
3. Pēc elektroenerģijas obligātā iepirkuma termiņa izbeigšanās koģenerācijas iekārtu pārvietošana no lokālajām katlumājām uz lielajām siltumcentrālēm pašu vajadzību nodrošināšanai ar elektroenerģiju;
4. Siltumtīklu rekonstrukcija.

Efektīvas finanšu plūsmas nodrošināšanai, PAS "Daugavpils siltumtīkli" vadība rūpīgi plāno resursu izmantošanu un Eiropas Savienības struktūrfondu līdzfinansējuma piesaistīšanu dažādiem attīstības projektiem.



Viktors Lukjančiks
valdes loceklis

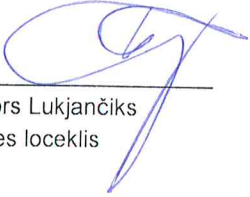
Daugavpilī, 2019. gada 24. aprīlī


PAS "Daugavpils Siltumtīkli"
GADA PĀRSKATS
par periodu līdz 2018. gada 31. decembrim

PELNAS VAI ZAUDĒJUMU APRĒĶINS

	Pielikumi	2018 EUR	2017 EUR
Neto apgrozījums	(2)	21 459 069	20 102 904
Pārdotās produkcijas ražošanas pašizmaksa, pārdoto preču vai sniegto pakalpojumu iegādes izmaksas	(3)	(20 686 249)	(18 974 520)
Bruto peļņa vai zaudējumi		772 820	1 128 384
Administrācijas izmaksas	(4)	(547 315)	(458 694)
Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi	(5)	865 020	841 209
Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	(6)	(765 727)	(1 798 418)
Procentu maksājumi un tam līdzīgas izmaksas t.sk.	(7)	-	(14 163)
<i>b) no citām personām</i>		-	(14 163)
Peļņa vai zaudējumi pirms uzņēmuma ienākuma nodokļa		324 798	(301 682)
Uzņēmuma ienākuma nodoklis par pārskata gadu	(8)	0	(221 798)
Peļņa vai zaudējumi pēc uzņēmuma ienākuma nodokļa		324 798	(523 480)
Ieņēmumi vai izmaksas no atliktā nodokļa aktīvu vai saistību atlikumu izmaiņām	(8)	-	628 186
Pārskata gada peļņa vai zaudējumi		324 798	104 706

Pielikumi no 11. līdz 22. lapai ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.


Viktors Lukjančiks
valdes loceklis


Ilona Rauha
Galvenā grāmatvede

Daugavpilī, 2019. gada 24. aprīlī

PAS "Daugavpils Siltumtīkli"
GADA PĀRSKATS
par periodu līdz 2018. gada 31. decembrim

BILANCE

		31.12.2018. EUR	31.12.2017. EUR
	Pielikumi		
<u>AKTĪVS</u>			
Ilgtermiņa ieguldījumi			
Nemateriālie ieguldījumi			
Koncesijas, patenti, licences, preču zīmes un tamlīdzīgas tiesības	(9)	7 514	3 746
Nemateriālie ieguldījumi kopā:		<u>7 514</u>	<u>3 746</u>
Pamatlīdzekļi			
Nekustamie īpašumi			
a) zemesgabali, ēkas un inženierbūves	(10)	9 654 302	9 480 272
Tehnoloģiskās iekārtas un ierīces	(10)	1 365 206	1 770 139
Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs	(10)	178 521	189 272
Pamatlīdzekļu izveidošana un nepabeigto celtniecības objektu izmaksas	(10)	231 019	136 195
Pamatlīdzekļi kopā:		<u>11 429 048</u>	<u>11 575 878</u>
Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi			
Pārējie aizdevumi un citi ilgtermiņa debitori	(11)	23 229	55 973
Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi kopā:		<u>23 229</u>	<u>55 973</u>
Ilgtermiņa ieguldījumi kopā:		<u>11 459 791</u>	<u>11 635 597</u>
Apgrozāmie līdzekļi			
Krājumi			
Izejvielas, pamatmateriāli un palīgmateriāli	(12)	152 026	271 574
Krājumi kopā:		<u>152 026</u>	<u>271 574</u>
Debitoru parādi			
Pircēju un pasūtītāju parādi	(13)	4 890 544	4 117 851
Citi debitori	(14)	537 470	255 602
Nākamo periodu izmaksas	(15)	38 161	38 912
Debitoru parādi kopā:		<u>5 466 175</u>	<u>4 412 365</u>
Naudas līdzekļi	(16)	4 530 793	3 759 161
Apgrozāmie līdzekļi kopā:		<u>10 148 994</u>	<u>8 443 100</u>
<u>Aktīvu kopsumma</u>		<u><u>21 608 785</u></u>	<u><u>20 078 697</u></u>

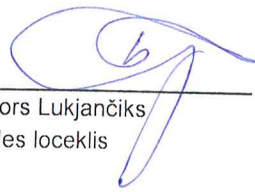
Pielikumi no 11. līdz 22. lapai ir šo finanšu pārskatu neatņemama sastāvdaļa.

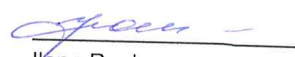
PAS "Daugavpils Siltumtīkli"
GADA PĀRSKATS
par periodu līdz 2018. gada 31. decembrim

BILANCE

	31.12.2018.	31.12.2017.
	EUR	EUR
PASĪVS		
Pašu kapitāls		
Akciju vai daļu kapitāls (pamatkapitāls)	(17) 17 448 444	17 447 004
Iepriekšējo gadu nesadalītā peļņa vai nesegtie zaudējumi	(18) (2 858 625)	(2 963 331)
Pārskata gada peļņa vai zaudējumi	(18) 324 798	104 706
Pašu kapitāls kopā:	<u>14 914 617</u>	<u>14 588 379</u>
Kreditori		
Ilgtermiņa kreditori		
Nākamo periodu ieņēmumi	(21) 1 285 695	1 292 579
Ilgtermiņa kreditori kopā:	<u>1 285 695</u>	<u>1 292 579</u>
Īstermiņa kreditori		
No pircējiem saņemtie avansi	1 253 074	1 396 009
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem	3 351 332	2 262 350
Nodokļi un valsts sociālās nodrošināšanas maksājumi	(19) 129 546	109 923
Pārējie kreditori	(20) 139 516	114 207
Nākamo periodu ieņēmumi	(21) 95 612	92 357
Uzkrātās saistības	(22) 439 393	222 893
Īstermiņa kreditori kopā:	<u>5 408 473</u>	<u>4 197 739</u>
Kreditori kopā:	<u>6 694 168</u>	<u>5 490 318</u>
<u>Pasīvu kopsumma</u>	<u><u>21 608 785</u></u>	<u><u>20 078 697</u></u>

Pielikumi no 11. līdz 22. lapai ir šo finanšu pārskatu neatņemama sastāvdaļa.


Viktors Lukjančiks
valdes loceklis


Ilona Rauha
Galvenā grāmatvede

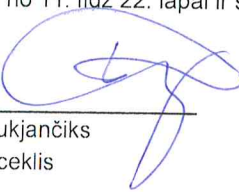
Daugavpilī, 2019. gada 24. aprīlī

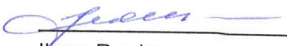
PAS "Daugavpils Siltumtīkli"
GADA PĀRSKATS
par periodu līdz 2018. gada 31. decembrim

PAŠU KAPITĀLA IZMAIŅU PĀRSKATS

	Pamatkapitāls	Nesadalītā peļņa	Kopā
	EUR	EUR	EUR
31.12.2016.	17 447 004	(2 963 331)	14 483 673
Pārskata gada peļņa	-	104 706	104 706
31.12.2017.	17 447 004	(2 858 625)	14 588 379
Pamatkapitāla palielināšana	1 440	-	1 440
Pārskata gada peļņa	-	324 798	324 798
31.12.2018.	17 448 444	(2 533 827)	14 914 617

Pielikumi no 11. līdz 22. lapai ir šo finanšu pārskatu neatņemama sastāvdaļa.


Viktors Lukjančiks
valdes loceklis


Ilona Rauha
Galvenā grāmatvede

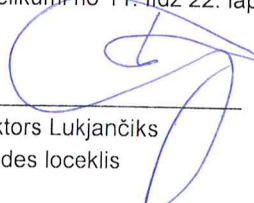
Daugavpilī, 2019. gada 24. aprīlī


PAS "Daugavpils Siltumtīkli"
GADA PĀRSKATS
par periodu līdz 2018. gada 31. decembrim

NAUDAS PLŪSMAS PĀRSKATS

	2018 EUR	2017 EUR
Pielikumi		
Pamatdarbības naudas plūsma		
Peļņa vai zaudējumi pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa	324 798	(301 682)
Korekcijas:		
pamatlīdzekļu vērtības samazinājuma korekcijas	(10) 1 106 252	1 189 345
nemateriālo ieguldījumu vērtības samazinājuma korekcijas	(9) 1 325	1 709
ilgttermiņa un īstermiņa finanšu ieguldījumu vērtības samazinājuma korekcijas	-	32 644
procentu maksājumi un tamlīdzīgas izmaksas	(7) -	14 163
Peļņa vai zaudējumi pirms apgrozāmo līdzekļu un īstermiņa kreditoru atlikumu izmaiņu ietekmes korekcijām	1 432 375	936 179
Debitoru parādu atlikumu pieaugums vai samazinājums	(918 484)	2 415 388
Krājumu atlikumu pieaugums vai samazinājums	119 548	(2 992)
Piegādātājiem, darbuuzņēmējiem un pārējiem kreditoriem maksājamo parādu atlikumu pieaugums vai samazinājums	1 203 848	(32 566)
Bruto pamatdarbības naudas plūsma	1 837 287	3 316 009
Izdevumi procentu maksājumiem	-	(14 163)
Izdevumi uzņēmumu ienākuma nodokļa maksājumiem	(102 545)	(272 239)
Pamatdarbības neto naudas plūsma	1 734 742	3 029 607
Ieguldīšanas darbības naudas plūsma		
Pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu iegāde	(963 110)	(99 026)
Ieņēmumi no pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu pārdošanas	-	86
Ieguldīšanas darbības neto naudas plūsma	(963 110)	(98 940)
Finansēšanas darbības naudas plūsma		
Izdevumi aizņēmumu atmaksāšanai	-	(1 083 181)
Finansēšanas darbības neto naudas plūsma	0	(1 083 181)
Pārskata gada neto naudas plūsma	771 632	1 847 486
Naudas un tās ekvivalentu atlikums pārskata gada sākumā	(16) 3 759 161	1 911 675
Naudas un tās ekvivalentu atlikums pārskata gada beigās	(16) 4 530 793	3 759 161

Pielikumi no 11. līdz 22. lapai ir šo finanšu pārskatu neatņemama sastāvdaļa.


Viktors Lukjančiks
valdes loceklis


Ilona Rauha
Galvenā grāmatvede

Daugavpilī, 2019. gada 24. aprīlī

PAS "Daugavpils Siltumtīkli"
GADA PĀRSKATS
par periodu līdz 2018. gada 31. decembrim

PIELIKUMS FINANŠU PĀRSKATIEM

(1) Grāmatvedības politikas kopsavilkums

Pārskata sagatavošanas pamats

Gada pārskats sagatavots saskaņā ar Latvijas Republikas likumu "Par grāmatvedību" un Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likumu (Likums).

Ar Likuma stāšanās spēkā 2016. gadā, informācijas atklāšanas apjoms finanšu pārskata pielikumos ir atkarīgs no Sabiedrību lieluma. Pēc pēdējiem divu gadu rādītājiem Sabiedrība tiek klasificēta kā **liela sabiedrība**. Finanšu pārskatos tiek uzrādīta visa Likumā noteiktā informācija, kā arī papildus nepieciešamā informācija patiesa un skaidra priekšstata gūšanai.

Finanšu pārskati sagatavoti saskaņā ar vēsturiskās vērtības uzskaites principu, izņemot zemes, ēku un būvju (t.sk. siltumtrašu) uzskaiti pārvērtētā vērtībā atskaitot nolietojumu. Peļņas vai zaudējumu aprēķins sastādīts atbilstoši izdevumu funkcijas shēmai. Naudas plūsmas pārskats sastādīts pēc netiešās metodes.

Pielietotie grāmatvedības principi

Finanšu pārskata posteņi novērtēti atbilstoši šādiem grāmatvedības principiem:

- a) Pieņemts, ka Sabiedrība darbosies arī turpmāk;
- b) Ja vien nav norādīts atsevišķi, izmantotas tās pašas novērtēšanas metodes, kas iepriekšējā gadā;
- c) Novērtēšana veikta ar pietiekamu piesardzību, t.sk.:
 - atzīta tikai līdz pārskata gada beigām iegūtā peļņa;
 - ņemtas vērā visas zināmās un paredzamās saistības vai zaudējumi, kas radušies līdz pārskata gada beigām, arī tad, ja tie kļuvuši zināmi laika posmā starp pārskata gada beigām un finanšu pārskata sagatavošanas dienu;
 - aprēķinātas un ņemtas vērā visas aktīvu vērtības samazināšanas un nolietojuma summas neatkarīgi no tā, vai pārskata gads tiek noslēgts ar peļņu vai zaudējumiem.
- d) Ja vien nav norādīts atsevišķi, ieņēmumi un izmaksas ir atzītas pēc uzkrāšanas principa, proti, ņemot vērā to rašanās laiku neatkarīgi no maksājuma datuma un rēķina izrakstīšanas vai saņemšanas datuma. Izmaksas saskaņotas ar ieņēmumiem
- e) Aktīva un pasīva posteņu sastāvdaļas novērtētas un uzrādītas atsevišķi. Ieņēmumi un izdevumi uzrādīti atsevišķi, izņemot peļņu vai zaudējumus no ilgtermiņa ieguldījumu pārdošanas un no līdzīgiem darījumiem (piem., valūtas kursu svārstību rezultāts vai ārvalstu valūtas iegādes un pārdošanas darījumu rezultāts) uzrādīšanu neto vērtībā.
- f) Darījumi finanšu pārskatā atspoguļoti, ņemot vērā to ekonomisko saturu un būtību, nevis juridisko formu.

Izmaiņas posteņu klasifikācijā bilancē un peļņas vai zaudējumu aprēķinā

Patiesa un skaidra priekšstata uzlabošanai, Sabiedrība veikusi ieņēmumu un izmaksu veidu pārklasifikācija. Finanšu pārskatā salīdzinošie rādītāji par iepriekšējo periodu klasificēti pēc pārskata gada principiem un ir salīdzināmi. Pārklasifikācijai nav ietekmes uz finanšu rezultātu.

Pārklasificētie ieņēmumi un izdevumi	2017	2017	Summa EUR
	Labots Posteņa nosaukums	Pirms labojumiem Posteņa nosaukums	
Saņemtās soda naudas	Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi	Pārējie procentu ieņēmumi un tamlīdzīgi ieņēmumi	125 934

Ārvalstu valūtu pārvērtēšana eiro

Šis finanšu pārskats sagatavots eiro (EUR), kas ir Sabiedrības funkcionāla valūta un Latvijas Republikas oficiāla valūta.

Visi pārskata gada darījumi ārvalstu valūtās tiek pārvērtēti eiro pēc Eiropas Centrālās bankas oficiāli noteiktā valūtas kursa attiecīgā darījuma veikšanas dienā. Monetārie aktīvi un saistības ārvalstu valūtā tiek pārrēķinātas eiro pēc Eiropas Centrālās bankas oficiāli noteiktā kursa pārskata gada pēdējā dienā. Ārvalstu valūtas kursu svārstību rezultātā gūtā peļņa vai zaudējumi tiek atspoguļoti attiecīgā perioda peļņas vai zaudējumu aprēķinā neto vērtībā.

PAS "Daugavpils Siltumtīkli"
GADA PĀRSKATS
par periodu līdz 2018. gada 31. decembrim

Ieņēmumu atzīšana un neto apgrozījums

Neto apgrozījums ir gada laikā pārdotās produkcijas un pakalpojumu vērtības kopsumma, atskaitot atlaides un pievienotās vērtības nodokli.

Ieņēmumi tiek atzīti pēc sekojošiem principiem:

Preču pārdošana - pēc nozīmīgu ar īpašumtiesībām raksturīgu risku un atbildību nodošanu pircējam;
Ieņēmumi no pakalpojumu sniegšanas - atbilstoši darījuma izpildes procentuālajai metodei;
Ieņēmumi no soda un kavējuma naudām - saņemšanas brīdī.

Nemateriālie ieguldījumi un pamatlīdzekļi

Nemateriālie ieguldījumi un pamatlīdzekļi sākotnēji novērtēti iegādes vērtībā. Iegādes vērtībā tiek iekļautas izmaksas, kas tieši saistītas ar nemateriālā ieguldījuma vai pamatlīdzekļa iegādi.

Zemes, ēkas un būves (t.sk. siltumtrases) ir uzrādītas patiesajā vērtībā, pamatojoties uz periodisku neatkarīgu vērtētāju vērtējumu, atskaitot uzkrāto nolietojumu. Zeme ir uzrādīta patiesajā vērtībā, pamatojoties uz periodisku neatkarīgu vērtētāju vērtējumu. Pārvērtēšanas rezultātā radusies starpība tiek uzrādīta pašu kapitāla postenī "Ilgttermiņa ieguldījumu pārvērtēšanas rezerve", ja vien tās nereversē iepriekšējos gados veikto pamatlīdzekļu vērtības samazinājumu, kas bija uzradīts peļņas vai zaudējumu aprēķinā. Pārējie pamatlīdzekļi un nemateriālie ieguldījumi ir uzrādīti iegādes vērtībā, atskaitot uzkrāto nolietojumu. Iegādes vērtībā ir iekļauti izdevumi, kuri tieši saistīti ar pamatlīdzekļa iegādi.

Pamatlīdzekļu pārvērtēšanas rezerves jāsamazina (jāamortizē) par attiecīgu daļu no pārvērtētā pamatlīdzekļa ikgadējā nolietojuma apjoma. Rezerves samazinājums tiek atzīts peļņas vai zaudējumu aprēķinā kā ieņēmumi. Saskaņā ar Likuma pārejas noteikumiem 2016. gadā uzsāktā pamatlīdzekļu pārvērtēšanas rezerves nolietojuma politika tika piemērota prospektīvi, amortizējot pārvērtēšanas rezerves atlikumu attiecīgā pamatlīdzekļa atlikuša lietderīgas lietošanas laikā. Gadījumā, ja pamatlīdzeklis tiek atsavināts vai izslēgts attiecīgo daļu no pārvērtēšanas rezerves, kas attiecas uz šo pamatlīdzekļi, norakstā ieņēmumos.

Nolietojums tiek aprēķināts pēc lineārās metodes, pielietojot sekojošas vadības noteiktas nemateriālo ieguldījumu un pamatlīdzekļu nolietojuma aprēķināšanas likmes, kas balstītas uz to lietderīgās kalpošanas laika novērtējumu:

	Nolietojuma % gadā
Nemateriālie ieguldījumi	20-33,3
Ēkas un būves (t.sk. siltumtrases)	1,2-14,3
Tehnoloģiskās iekārtas	10-14,3
Pārējās iekārtas un aprīkojums, transporta līdzekļi	10-20

Sabiedrība kapitalizē pamatlīdzekļus, kuru vērtība pārsniedz EUR 150 un derīgās lietošanas laiks pārsniedz 1 gadu. Nolietojums uzlabojumiem un pārējam inventāram, kuru vērtība nepārsniedz EUR 150, tiek aprēķināts 100% apmērā pēc nodošanas ekspluatācijā.

Ja eksistē pietiekami pierādījumi, ka pamatlīdzekļu remonta vai rekonstrukcijas darbu rezultātā nākotnē tiks gūts ekonomisks labums, kas pārsniedz sākotnēji noteikto pamatlīdzekļu izmantošanas atdevi, šādas izmaksas tiek kapitalizētas kā pamatlīdzekļu papildus vērtība. Kapitalizējot uzstādītās rezerves daļas izmaksas, nomainītās daļas atlikusī vērtība tiek norakstīta peļņas vai zaudējumu aprēķinā. Visas pārējās pamatlīdzekļu tekošā remonta un uzturēšanas izmaksas tiek iekļautas tā perioda peļņas vai zaudējumu aprēķinā, kurā tās ir radušās.

Neto peļņa vai zaudējumi no pamatlīdzekļu izslēgšanas tiek aprēķināti kā starpība starp pamatlīdzekļu bilances vērtību, attiecīgo pamatlīdzekļu norakstīto pārvērtēšanas rezervi un pārdošanas rezultātā gūtajiem ieņēmumiem, un iekļauti tā perioda peļņas vai zaudējumu aprēķinā, kurā tie radušies.

Ja eksistē kādi notikumi vai apstākļi, kuru rezultātā varētu secināt, ka pamatlīdzekļu vai nemateriālo ieguldījumu atlikusī vērtība varētu būt lielāka par tā atgūstamo vērtību, attiecīgo pamatlīdzekļu vai nemateriālo ieguldījumu vērtība tiek samazināta līdz tā atgūstamajai vērtībai. Atgūstamo vērtību nosaka kā augstāko no ieguldījuma patiesās vērtības, atskaitot pārdošanas izmaksas, vai lietošanas vērtības.

PAS "Daugavpils Siltumtīkli"
GADA PĀRSKATS
par periodu līdz 2018. gada 31. decembrim

Krājumi

Krājumi novērtēti pēc zemākās no neto pārdošanas vērtības un iegādes vai ražošanas pašizmaksas. Iegādes pašizmaksu veido iegādes cena un pieskaitāmās izmaksas, kas radušās, nogādājot krājumus to pašreizējā vērtībā un stāvoklī. Krājumu vērtības atlikumi aprēķināti, izmantojot FIFO (vidēji svērto) metodi. Ja krājumu neto pārdošanas vērtība ir zemāka par to pašizmaksu, starpība tiek uzskaitīta kā uzkrājumi vērtības samazinājumam.

Debitori

Pircēju un pasūtītāju parādi tiek uzskaitīti atbilstoši sākotnējai rēķinu summai. Debitoru parādi bilancē tiek uzrādīti neto vērtībā, atskaitot uzkrājumus nedrošiem parādiem. Uzkrājumi šaubīgiem parādiem tiek veidoti gadījumos, kad pēc Sabiedrības vadības uzskatiem šo debitoru parādu atgūšana ir apšaubāma.

Uzkrājumi, iespējamās saistības vai aktīvi

Uzkrājumi ir saistības, kas attiecas uz pārskata vai iepriekšējo gadu notikumiem un finanšu pārskatu sastādīšanas laikā pastāv liela varbūtība, ka saistību nokārtošanai būs nepieciešama saimniecisko labumu aizplūšana un summu var ticami novērtēt. Uzkrājumi tiek aplēsti pēc izdevumu pašreizējās vērtības, kas pēc novērtējuma būs nepieciešami saistību nokārtošanai.

Iespējamās saistības netiek atzītas. Tās kā saistības tiek atzītas tikai tad, ja iespējamība, ka līdzekļi tiks izdoti, kļūst pietiekami pamatota. Līdzīgi arī iespējamie aktīvi netiek atzīti, bet atzīti par aktīviem tikai tad, kad iespējamība, ka ar darījumu saistītie ekonomiskie guvumi nonāks līdz Sabiedrībai, ir pietiekami pamatota.

Uzkrātās neizmantoto atvaļinājumu izmaksas

Uzkrātās neizmantoto atvaļinājumu izmaksas tiek aplēstas, reizinot darbinieku vidējo dienas izpeļņu par pārskata gada pēdējiem sešiem mēnešiem ar pārskata gada beigās uzkrāto neizmantoto atvaļinājuma dienu skaitu.

Dotācijas un finansiālais atbalsts

Pamatlīdzekļu un citu ilgtermiņa aktīvu izveidošanai saņemtais finansiālais atbalsts tiek uzskaitīts kā nākamo periodu ienākumi, kurus pakāpeniski iekļauj ieņēmumos saņemto vai ar finansiālo atbalstu iegādāto aktīvu lietderīgās izmantošanas perioda laikā. Pārējo finansiālo atbalstu un dotācijas izdevumu segšanu attiecina uz ieņēmumiem tajā pašā periodā, kad dotācijas faktiski ir saņemtas.

Noma bez izpirkuma tiesībām (operatīvā noma) - Sabiedrība ir nomnieks

Gadījumos, kad aktīvi tiek nomāti uz nomas bez izpirkuma tiesībām noteikumiem, nomas maksājumi un priekšapmaksas maksājumi par nomu tiek iekļauti peļņas vai zaudējuma aprēķinā, kad tie ir radušies.

Uzņēmuma ienākuma nodoklis

Iepriekšēja gada uzņēmuma ienākuma nodokļa izmaksas ir iekļautas finanšu pārskatā, pamatojoties uz vadības aprēķiniem saskaņā ar Latvijas Republikas nodokļu likumdošanu piemērojot nodokļa 15% likmi.

Saskaņā ar jauno Uzņēmuma ienākuma nodokļa likumu ir būtiski mainīta nodokļa piemērošana. Sākot ar 2018. gadu uzņēmuma ienākuma nodoklis nav aprēķināms par pārskata gadā gūto peļņu, bet tikai dividenžu sadalīšanas, kā arī nosacītas peļņas izmaksas brīdī. Nodokļa likme ir 20% uz bruto izmaksām, jeb 20/80 no neto izmaksātām summām. Uzņēmuma ienākuma nodokļa likums paredz pārejas nosacījumus, t.sk.

- līdz 2017. gada 31. decembrim gūtā peļņa netiks papildus aplūkta ar 20% nodokli pie dividenžu izmaksām;
- uzkrātie nodokļu zaudējumi ir izmantojami 5 gadu laikā, bet ne vairāk kā par 50% no ikgadēja aprēķinātā nodokļa apjoma no dividenžu izmaksām.