

PAS "Daugavpils siltumtīkli" gada pārskats par 2017. gadu

Daugavpils, 2018. gada 25. aprīlī

PAS "Daugavpils siltumtīkli"

Gada pārskats par 2017. gadu

SATURS

	Lpp.
Informācija par Sabiedrību	3
Vadības ziņojums	4
Peļņas vai zaudējumu aprēķins	6
Bilance	7
Naudas plūsmas pārskats	9
Pašu kapitāla izmaiņu pārskats	10
Finanšu pārskata pielikums	11
Neatkarīgu revidentu ziņojums	24

INFORMĀCIJA PAR SABIEDRĪBU

Sabiedrības nosaukums	PAS "Daugavpils siltumtīkli"		
Sabiedrības juridiskais statuss	Pašvaldības akciju sabiedrība		
Reģistrācijas Nr., vieta un datums	Nr.41503002945, Daugavpils, 2004.gada 21.oktobrī.		
Juridiskā adrese	18.novembra iela 4, Daugavpils, LV-5401, Latvija		
Valdes loceklis	Andrejs Kuzņecovs, valdes loceklis		
Gada pārskatu sastādīja	Regīna Cveka, galvenā grāmatvede		
Pārskata gads	no	01.01.2017	līdz 31.12.2017.
Sabiedrības darbības veidi	35.30 - Tvaika piegāde un gaisa kondicionēšana 35.11 - Elektroenerģijas ražošana 35.23 - Gāzes realizācija pa cauruļvadiem		
Revidenti	"D.Daņēvičas revidentu birojs" SIA Tērbatas 8 B-75, Rīga Rīga, LV-1050 Licence Nr. 33		Zvērināta revidente Dagnija Daņēviča Sertifikāts Nr. 72

VADĪBAS ZĪNOJUMS

Darbības veids un rezultāti

"Pašvaldības akciju sabiedrības „Daugavpils siltumtīkli” (turpmāk Uzņēmums) galvenie darbības veidi ir siltumenerģijas ražošana, pārvade, sadale un realizācija, elektroenerģijas ražošana un realizācija no koģenerācijas stacijām. Uzņēmums ir vertikāli integrēts energoapgādes komersants, kurš 2017. gadā ražoja siltumenerģiju ūdenssildāmajā režīmā 2 siltumcentrālēs, 3 lokālajās katlumājās, 1 automatizētajā iebūvētajā katlumājā, 1 automatizētajā piebūvētajā katlumājā, kā arī ražoja siltumenerģiju koģenerācijas ciklā 1 siltumcentrālē un 4 automatizētajās lokālajās katlumājās.

2017. gadā siltumenerģijas Lietotājiem tika realizēts 366 736 MWh siltumenerģijas, kas ir par 3 % mazāk, salīdzinot ar iepriekšējo 2016. gadu. Apkures sezonas ilgums un siltumenerģijas pieprasījums ir atkarīgs no āra gaisa temperatūras. 2017. gadā realizētās siltumenerģijas apjoma samazinājums bija saistīts ar āra gaisa temperatūras svārstībām. Vidējā āra gaisa temperatūra 2017. gada apkures periodā bija +1,7°C, bet 2016. gadā diennakts vidējā āra gaisa temperatūra bija +0,3 °C. Ieņēmumi no siltumenerģijas realizācijas 2017. gadā sastādīja 18 101 689 EUR, tas ir par 2% mazāk nekā 2016. gadā. Vidējais siltumenerģijas tarifs 2017. gadā bija 49,48 EUR/MWh, bet 2016. gadā siltumenerģijas tarifs bija 47,94 EUR/MWh.

Koģenerācijas ciklā saražotās elektroenerģijas realizācija 2017. gadā sastādīja 20 801 MWh, kas ir par 7 645 MWh mazāk nekā bija realizēts 2016. gadā. Elektroenerģijas realizācijas vidējā cena pa visām koģenerācijas stacijām 2017. gadā bija 96,21 EUR/MWh, bet 2016. gadā vidējā realizācijas cena bija 90,66 EUR/MWh. Elektroenerģijas realizācijas apjoms naudas izteiksmē 2017. gadā samazinājās, salīdzinot ar iepriekšējo gadu par 28,86 %, un sastādīja 2 001 215 EUR. Elektroenerģijas izstrāde samazinās sakarā ar to, ka koģenerācijas stacijai 18. novembra ielā 2, Daugavpilī beidzās tiesības pārdot saražoto elektroenerģiju obligātā iepirkuma ietvaros.

2017. gadu Uzņēmums noslēdza ar 104 706 EUR lielu peļņu, pagājušajā 2016. gadā peļņa bija 1 361 445 EUR. Neto apgrozījums 2017. gadā sastādīja 20 102 904 EUR, un salīdzinot ar iepriekšējo 2016. gadu, tas samazinājās par 3%. Vidējais dabasgāzes tarifs 2017. gadā bija 254,08 EUR/tūkst.n.m3, bet 2016. gadā tas bija 245,24 EUR/tūkst.n.m3.

Sabiedrības īss darbības apraksts pārskata gadā un finanšu un nefinanšu rādītāji

2017. gadā likviditātes rādītājs, kurš raksturo uzņēmuma spēju jebkurā laikā atmaksāt savas īstermiņa saistības, sastādīja 2,01, pagājušajā 2016. gadā tas arī bija 2,01. 2017. gadā uzņēmums spēja savlaicīgi norēķināties ar visiem kreditoriem - kurināmā un pakalpojumu piegādātājiem un ar valsts budžetu par nodokļiem. Pirms termiņa tika dzēsti visi iepriekšējos gados saņemtie kredīti.

Samazinājās saistību īpatsvars, 2017. gada bilancē tas sastādīja 27,34%, 2016. gadā - bija 31,31%.

Sakarā ar to, ka tika izveidoti uzkrājumi dīkstāvē esošajai turbīnai 354 483 EUR, un nedrošajiem debitoru parādiem 863 461 EUR, 2017. gadā samazinājās uzņēmuma rentabilitāte, un tā sastādīja 0,52%, 2016. gadā tā bija 6,58%.

Uzņēmums vides aizsardzības jomā darbojas saskaņā ar LR "Dabas aizsardzības likumu" un savlaicīgi veic dabas resursu nodokļa aprēķināšanu un pārskaitīšanu valsts budžetā. 2017. gadā aprēķinātā dabas resursu nodokļa summa sastāda 63 410 EUR. Uzņēmums plānojot savas saimnieciskās darbības attīstību, rūpīgi seko, lai veikto pasākumu ietekme uz apkārtējo vidi samazinātos, taupīgi tiktu izmantoti dabas resursi. Tiek iegādātas iekārtas, kuru darbā tiek izmantotas modernas tehnoloģijas, tiek modernizētas esošās iekārtas un rekonstruēti siltumtīkli, mazinot siltumenerģijas zudumus.

Atkritumu apsaimniekošana uzņēmumā organizēta pēc iespējas videi draudzīgākā veidā. Atkritumi tiek šķiroti, kā arī tiek veikti pasākumi, lai mazinātu bīstamo atkritumu daudzumu.

Uzņēmuma siltumcentrālēs un lielākajās lokālajās katlumājās kā kurināmais tiek izmantota dabasgāze. Siltumcentrālēs tiks likvidētas mazuta saimniecības. Mazuta uzglabāšanas noliktavas tiks pārveidotas cita, videi draudzīgāka, rezerves kurināmā uzglabāšanai.

Vidējais uzņēmumā nodarbināto skaits 2017. gadā bija 256, 2016. gadā bija 254.

Saskaņā ar darba kolektīvo koplīgumu 2017. gadā Uzņēmums nodrošināja veselības apdrošināšanu visiem Uzņēmuma darbiniekiem.

Nākotnes izredzes un turpmākā attīstība

Uzņēmuma 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 siltumtīcefektu radošo gāzu emisijas samazināšanu atmosfērā. Uzņēmumam darbojoties ilgtermiņā, jābūt spējīgam saglabāt savu saimniecisko darbību neskatoties uz jebkādu ārējo apstākļu ietekmi. Viens no galvenajiem uzņēmuma 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. Rezerves kurināmā (mazuta) noliktavu rekonstrukcija, pielāgojot tās cita kurināmā veida uzglabāšanai.
4. Pēc elektroenerģijas obligātā iepirkuma termiņa izbeigšanās koģenerācijas iekārtu pārvietošana no lokālajām katlumājām uz lielajām siltumcentrālēm pašu vajadzību nodrošināšanai ar elektroenerģiju.
5. Siltumtīklu rekonstrukcija.

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

Finanšu risku pārvaldība

Sabiedrības pakļautība riskiem

Galvenie finanšu riski, kas saistīti ar Sabiedrības finanšu instrumentiem, ir:

1. Tirgus risks. Lai mazinātu tirgus riska ietekmi uzņēmumā ir apzināti sekojoši risku veidi, sastādīti uzdevumi šo risku novēršanai vai samazināšanai:

1. Lai samazinātu Lietotāju pieprasīto siltuma slodžu kraso svārstību negatīvo ietekmi uz centralizētās siltumapgādes sistēmas darbu, nepieciešama siltumu ģenerējošo iekārtu jaudu optimizēšana.
2. Gadījumā, ja neatkarīgie siltumenerģijas ražotāji pārtrauc savu darbību, jāuztur rezervē siltumu ģenerējošās iekārtas, atbilstoši lietotāju siltumslodzēm.
3. Pēc elektroenerģijas obligātā iepirkuma termiņa izbeigšanās SC1 koģenerācijas iekārtas tika iekonservētas, bet no lokālās katlumājas LK7 "Vecstropi" koģenerācijas iekārtas tiks pārvietotas uz SC3 pašu vajadzību pēc elektroenerģijas nodrošināšanai.
4. Lai izvairītos no soda sankcijām par dabasgāzes piegādes un lietošanas līguma nosacījumu neizpildi, pastāvīgi jāseko siltumenerģijas pieprasījuma tendencēm un savlaicīgi jā saskaņo ar dabasgāzes piegādātāju nepieciešamos kurināmā apjomus.
5. Zemās iedzīvotāju maksātspējas dēļ, jādod iespēju iedzīvotājiem norēķināties par izlieto siltumenerģiju aukstākajos apkures sezonas mēnešos pakāpeniski, nepiemērojot soda sankcijas.
6. Aprūtinātas parādu piedziņas gadījumos no galalietotājiem, jāpārskata lielāko Lietotāju saistību izpildes kontroli, tādējādi paaugstinot debitoru parādu atgūšanas efektivitāti.

2. Kredītrisks. 2017. gadā visi uzņēmuma kredīti tika dzēsti pirms termiņa.

3. Likviditātes risks. Likviditātes koeficients uzņēmumā jau vairākus gadus ir no 1,2 līdz 2,01.

4. Naudas plūsmas risks. Naudas plūsma uzņēmumā vienmēr tiek plānota vairākiem gadiem uz priekšu, lai Uzņēmumam būtu pārliecība par finansu nodrošinājumu plānoto projektu realizēšanai.

Priekšlikumi par Sabiedrības peļņas izlietošanu vai zaudējumu segšanu

Peļņu izlietot iepriekšējo gadu zaudējumu segšanai.

Valdes loceklis Andrejs Kuzņecovs

paraksts

Gada pārskats apstiprināts dalībnieku sapulcē 2018. gada 21. MAIJĀ, protokols Nr. 2018/6

PELŅAS VAI ZAUDĒJUMU APRĒKINS

	Piezīmes numurs	2017 EUR	2016 EUR
Neto apgrozījums:	3	20 102 904	20 703 308
<i>a) no citiem pamatdarbības veidiem</i>		20 102 904	20 703 308
Pārdotās produkcijas ražošanas pašizmaksa, pārdoto preču vai sniegto pakalpojumu iegādes izmaksas	4	-18 974 520	-19 099 581
Bruto peļņa vai zaudējumi		1 128 384	1 603 727
Administrācijas izmaksas	5	-458 694	-444 478
Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi	6	715 275	1 479 557
Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	7	-1 798 418	-983 817
Parējie procentu ieņēmumi un tamlīdzīgi ieņēmumi:	8	125 934	
<i>a) citām sabiedrībām</i>		125 934	
Procentu maksājumi un tamlīdzīgas izmaksas	9	-14 163	-30 189
<i>a) citām sabiedrībām</i>		-14 163	-30 189
Peļņa vai zaudējumi pirms uzņēmuma ienākuma nodokļa		-301 682	1 624 800
Uzņēmuma ienākuma nodoklis par pārskata gadu	10	-221 798	-246 108
Peļņa vai zaudējumi pēc uzņēmuma ienākuma nodokļa		-523 471	1 378 692
Ieņēmumi no atliktā nodokļa saistību norakstīšanas	10	628 186	-17 247
Pārskata gada peļņa vai zaudējumi		104 706	1 361 445

Pielikums no 11. līdz 23. lapai ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Andrejs Kuzņecovs
valdes loceklis

paraksts

2018. gada 25. aprīlī

Regīna Cveka
Galvenā grāmatvede

paraksts

BILANCE

AKTĪVS	Piezīmes numurs	31.12.2017. EUR	31.12.2016. EUR
Ilgtermiņa ieguldījumi			
Nemateriālie ieguldījumi			
Koncesijas, patenti, licences, preču zīmes un tamlīdzīgas tiesības		3 746	4 258
Nemateriālie ieguldījumi kopā	11	<u>3 746</u>	<u>4 258</u>
Pamatlīdzekļi			
Nekustamie īpašumi			
a) zemesgabali, ēkas un inženierbūves		9 480 272	10 032 619
Tehnoloģiskās iekārtas un ierīces		1 770 139	2 719 665
Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs		189 272	136 854
Pamatlīdzekļu izveidošana un nepabeigto celtniecības objektu izmaksas		136 195	79 574
Pamatlīdzekļi kopā	12	<u>11 575 878</u>	<u>12 968 712</u>
Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi			
Pārējie aizdevumi un citi ilgtermiņa debitori	13	55 973	88 617
Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi kopā		<u>55 973</u>	<u>88 617</u>
Ilgtermiņa ieguldījumi kopā		<u>11 635 597</u>	<u>13 061 587</u>
Apgrozāmie līdzekļi			
Krājumi			
Izejvielas, pamatmateriāli un palīgmateriāli		271 574	268 582
Krājumi kopā	14	<u>271 574</u>	<u>268 582</u>
Debitori			
Pircēju un pasūtītāju parādi	15	4 117 851	5 551 387
Citi debitori	16	255 602	258 665
Nākamo periodu izmaksas	17	38 912	35 031
Debitori kopā		<u>4 412 365</u>	<u>5 845 083</u>
Nauda un naudas ekvivalenti	18	3 759 161	1 911 675
Apgrozāmie līdzekļi kopā		<u>8 443 100</u>	<u>8 025 340</u>
AKTĪVS KOPĀ		<u>20 078 697</u>	<u>21 086 927</u>

Pielikums no 11. līdz 23. lapai ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Andrejs Kuzņecovs
valdes loceklis

paraksts

2018. gada 25. aprīlī

Regīna Cveka
Galvenā grāmatvede

paraksts

BILANCE

PASĪVS	Piezīmes numurs	31.12.2017. EUR	31. 12.2016. EUR
Pašu kapitāls			
Akciju vai daļu kapitāls (pamatkapitāls)	19	17 447 004	17 447 004
Iepriekšējo gadu nesadalītā peļņa vai zaudējumi		-2 963 331	-4 324 776
Pārskata gada peļņa vai zaudējumi		104 706	1 361 445
Pašu kapitāls kopā		14 588 379	14 483 673
Kreditori			
Ilgtermiņa kreditori			
Aizņēmumi no kredītiestādēm			602 403
Atliktā nodokļa saistības	10		628 187
Nākamo periodu ieņēmumi	20	1 292 579	1 384 922
Ilgtermiņa kreditori kopā		1 292 579	2 615 512
Īstermiņa kreditori			
Aizņēmumi no kredītiestādēm			480 778
No pircējiem saņemtie avansi		1 396 009	1 338 890
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem		2 262 350	1 196 594
Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	21	109 923	130 464
Pārējie kreditori	22	114 207	117 307
Nākamo periodu ieņēmumi	20	92 357	92 356
Uzkrātās saistības	23	222 893	631 353
Īstermiņa kreditori kopā		4 197 739	3 987 742
Kreditori kopā		5 490 318	6 603 254
PASĪVS KOPĀ		20 078 697	21 086 927

Pielikums no 11. līdz 23. lapai ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Andrejs Kuzņecovs
valdes loceklis

paraksts

2018. gada 25. aprīlī

Regīna Cveka
Galvenā grāmatvede

paraksts

NAUDAS PLŪSMAS PĀRSKATS

	2017 EUR	2016 EUR
Pamatdarbības naudas plūsma		
Peļņa vai zaudējumi pirms uzņēmuma ienākuma nodokļa	-301 682	1 624 800
Korekcijas:		
Pamatlīdzekļu vērtības samazinājuma korekcijas	1 189 345	1 203 947
Nemateriālo ieguldījumu vērtības samazinājuma korekcijas	1 709	2 084
Uzkrājumu veidošana (izņemot uzkrājumus nedrošiem parādiem)	982 670	
ilgtermiņa un īstermiņa finanšu ieguldījumu vērtības samazinājuma korekcijas	32 644	
Procentu maksājumi un tamlīdzīgas izmaksas	14 163	30 189
Peļņa vai zaudējumi pirms apgrozāmo līdzekļu un īstermiņa kreditoru atlikumu izmaiņu ietekmes korekcijām	1 918 849	2 861 020
Korekcijas:		
debitoru parādu atlikuma (pieaugums) vai samazinājums	1 432 718	-103 785
krājumu atlikumu (pieaugums) vai samazinājums	-2 992	30 224
piegādātājiem, darbuuzņēmējiem un pārējiem kreditoriem maksājamo parādu atlikumu pieaugums vai (samazinājums)	-32 566	-195 225
Bruto pamatdarbības naudas plūsma	3 316 009	2 592 234
Izdevumi procentu maksājumiem	-14 163	-30 189
Izdevumi uzņēmumu ienākuma nodokļa maksājumiem	-272 239	-131 796
Naudas plūsma pirms ārkārtas posteņiem	3 029 607	2 430 249
Naudas plūsma no ārkārtas posteņiem		
Pamatdarbības neto naudas plūsma	3 029 607	2 430 249
Ieguldīšanas darbības naudas plūsma		
Pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu iegāde	-99 026	-485 150
Ieņēmumi no pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu pārdošanas	86	23 861
Ieguldīšanas darbības neto naudas plūsma	-98 940	-461 289
Finansēšanas darbības naudas plūsma		
Saņemtās subsīdijas, dotācijas, dāvinājumi vai ziedojumi	0	139 690
Izdevumi aizņēmumu atmaksāšanai	-1 083 181	-2 196 297
Finansēšanas darbības neto naudas plūsma	-1 083 181	-2 056 607
Ārvalstu valūtu kursu svārstību rezultāts		
Pārskata gada neto naudas plūsma	1 847 486	-87 647
Nauda un tās ekvivalentu atlikum pārskata gada sākumā	1 911 675	1 999 322
Nauda un tās ekvivalentu atlikums pārskata perioda beigās	3 759 161	1 911 675

Pielikums no 11. līdz 23. lapai ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Andrejs Kuzņecovs
valdes loceklis

paraksts

Regīna Cveka
Galvenā grāmatvede

paraksts

2018. gada 25. aprīlī

PAŠU KAPITĀLA IZMAINU PĀRSKATS

	Daļu vai akciju kapitāls	Ilgtermiņa ieguldījumu pārvērtēšanas rezerve	Nesadalīta peļņa	Pašu kapitāls kopā
	EUR	EUR	EUR	EUR
2015. gada 31. decembrī	17 447 004	596 843	-4 324 776	13 719 071
Rezervju atlikuma palielinājums vai 2016. gada peļņa		-596 843	1 361 445	13 611 445 1 361 445
2016. gada 31. decembrī	17 447 004	0	-2 963 331	14 483 673
Pārskata gada peļņa			104 706	14 378 967 104 706
2017. gada 31. decembrī	17 447 004	0	-2 858 625	14 588 379

Pielikums no 11. līdz 23. lapai ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Andrejs Kuzņecovs
valdes loceklis


paraksts

2018. gada 25. aprīlī

Regīna Cveka
Galvenā grāmatvede


paraksts

FINANŠU PĀRSKATA PIELIKUMS

(1) Vispārīga informācija par sabiedrību

Pašvaldības akciju sabiedrība "Daugavpils siltumtīkli" (turpmāk tekstā – Uzņēmums) reģistrēta Latvijas Republikas Uzņēmumu reģistrā 1992. gada 15. janvārī, Daugavpilī, Komercreģistrā Uzņēmums ir reģistrēts 2004. gada 21. oktobrī. Uzņēmuma juridiskā adrese ir 18. novembra iela 4, Daugavpilī. Uzņēmuma vienīgais akcionārs ir Daugavpils pilsētas dome, kura atrodas Krišjāņa Valdemāra ielā 1, Daugavpilī.

2) Nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkums

Finanšu pārskata sagatavošanas pamatnostādnes

Pašvaldības akciju sabiedrības "Daugavpils siltumtīkli" finanšu pārskats sagatavots saskaņā ar Latvijas Republikas Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likumu.

Finanšu pārskats sagatavots saskaņā ar sākotnējās vērtības uzskaites principu. Finanšu pārskatā par naudas vienību lieto eiro (EUR). Finanšu pārskats aptver laika periodu no 2017. gada 1. janvāra līdz 2017. gada 31. decembrim.

Peļņas vai zaudējumu aprēķins veidots atbilstoši izdevumu funkcijas shēmai. Naudas plūsmas pārskats veidots pēc netiešās metodes.

Ar 01.01.2018 stājas spēkā jaunais Uzņēmuma ienākuma nodokļa likums un vairs nepastāvēs pagaidu atšķirības starp aktīvu un saistību bilances vērtībām un to nodokļu bāzi, tāpēc atliktā nodokļa aprēķinam vairs nav pamata un tā atzīšana tiek pārtraukta. Ieņēmumi no atliktā nodokļa atzīšanas pārtraukšanas tiek atzīti peļņas un zaudējumu aprēķinā.

Sabiedrības darbības turpināšana

Finanšu pārskats ir sagatavots, pamatojoties uz pieņēmumu, ka Sabiedrība darbosies arī turpmāk. Uzņēmums 2017. gadu noslēdza ar 104 706 EUR lielu peļņu, un ir pilnīgi pārliecināts par savas darbības turpināšanu. Likviditātes riska rādītājs par 2017. gadu sastādīja 2,01. 2017. gadā tika pirms termiņa dzēsti visi iepriekš ņemtie kredīti.

Aplēšu izmantošana

Sagatavojot finanšu pārskatu, vadībai nākas pamatoties uz zināmām aplēsēm un pieņēmumiem, kas ietekmē atsevišķos pārskatos atspoguļotos bilances un peļņas vai zaudējumu aprēķina posteņu atlikumus, kā arī iespējamo saistību apmēru. Nākotnes notikumi var ietekmēt pieņēmumus, pamatojoties uz kuriem veiktas attiecīgās aplēses. Jebkāda aplēšu izmaiņu ietekme tiek atspoguļota finanšu pārskatā to noteikšanas brīdī.

Ārvalstu valūtu pārvērtēšana

Sabiedrības funkcionālā valūta un finanšu pārskatā lietotā valūta ir Latvijas Republikas naudas vienība eiro (EUR). Visi darījumi ārvalstu valūtās ir pārvērtēti EUR pēc Eiropas Centrālās bankas publicēta eiro atsaucē kursa attiecīgā darījuma veikšanas dienā. Monetārie aktīvi un saistības, kas izteikti ārvalstu valūtā, tiek pārrēķināti EUR pēc Eiropas Centrālās bankas publicēta eiro atsaucē kursa pārskata gada pēdējā dienā. Valūtu kursa starpības, kas rodas no norēķiniem valūtās vai, atspoguļojot aktīvu un saistību posteņus, lietojot valūtas kursus, kuri atšķiras no sākotnēji darījumu uzskaitē izmantotajiem valūtas kursiem, tiek atzītas peļņas vai zaudējumu aprēķinā neto vērtībā.

Nemateriālie aktīvi

Nemateriālie aktīvi ir uzskaitīti to sākotnējā vērtībā, kura tiek amortizēta aktīvu lietderīgās lietošanas laikā,

Pamatlīdzekļi

Pamatlīdzekļi ir uzskaitīti to sākotnējā vērtībā, atskaitot uzkrāto nolietojumu un vērtības samazinājumu. Zemei nolietojums netiek aprēķināts. Nolietojums tiek aprēķināts šādā aktīva lietderīgās lietošanas laikā, izmantojot lineāro metodi:

Ēkas un būves 15 - 85 gados;

Siltumtrases un cauruļvadi 15 - 25 gados

Tehnoloģiskās iekārtas un ierīces - 5 - 25 gados;

Traktori un automobiļi 5 - 10 gados;

Pārējie pamatlīdzekļi - 3 - 15 gados.

Nolietojumu aprēķina, sākot ar nākamo mēnesi pēc pamatlīdzekļu nodošanas ekspluatācijā vai iesaistīšanas saimnieciskajā darbībā. Katrai pamatlīdzekļa daļai, kuras izmaksas ir būtiskas attiecībā pret šī pamatlīdzekļa kopējām izmaksām, nolietojums jāaprēķina atsevišķi. Ja Sabiedrība atsevišķi nolieto dažas pamatlīdzekļa daļas, tā atsevišķi nolieto arī atlikušās šī paša pamatlīdzekļa daļas. Atlikumu veido tās pamatlīdzekļa daļas, kas atsevišķi nav svarīgas. Atlikušo daļu nolietojumu aprēķina, izmantojot tuvināšanas metodes, lai patiesi atspoguļotu to lietderīgās lietošanas laiku.

Ja kādi notikumi vai apstākļu maiņa liecina, ka pamatlīdzekļu bilances vērtība varētu būt neatgūstama, attiecīgo pamatlīdzekļu vērtība tiek pārskatīta, lai noteiktu to vērtības samazināšanos. Ja eksistē vērtības neatgūstamības pazīmes un ja aktīva bilances vērtība pārsniedz aplēsto atgūstamo summu, aktīvs vai naudu ģenerējošā vienība tiek norakstīta līdz tā atgūstamajai summai. Pamatlīdzekļa atgūstamā summa ir lielākā no neto pārdošanas vērtības un lietošanas vērtības. Nosakot lietošanas vērtību, aplēstās nākotnes naudas plūsmas tiek diskontētas to tagadnes vērtībā, izmantojot pirmsnodokļu diskonta likmi, kas atspoguļo tagadnes tirgus prognozes attiecībā uz aktīva vērtības izmaiņām un uz to attiecināmajiem riskiem. Aktīvam, kas pats nerada ievērojamas naudas plūsmas, atgūstamā summa tiek noteikta atbilstoši tam naudas plūsmu ģenerējošajam aktīvam, pie kura tas pieder. Zaudējumi vērtības samazinājuma rezultātā tiek atzīti peļņas vai zaudējumu aprēķinā kā pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas.

Tādus īpašumus kā zeme un ēkas, kuras tiek turētas nomas ieņēmumu vai ieguldījuma vērtības pieauguma nolūkos, nevis izmantošanai ražošanas, preču piegādes vai pakalpojumu sniegšanas nolūkos, administrācijas vajadzībām vai pārdošanai ikdienas uzņēmējdarbības ietvaros, Sabiedrība novērtē iegādes izmaksās. Iegādes izmaksās tiek iekļautas visas ar atbilstošā objekta iegādi saistītās izmaksas.

Šāda īpašuma atzīšana tiek pārtraukta tad, kad to atsavina vai pavisam izņem no lietošanas un no tā atsavināšanas nākotnē nav gaidāms saimniecisks labums. Peļņa vai zaudējumi, kas rodas no ieguldījuma īpašuma norakstīšanas vai atsavināšanas, tiek atzīti peļņas vai zaudējumu aprēķinā atsavināšanas vai likvidācijas periodā.

Pārņemšana uz ieguldījuma īpašumu posteni, jāveic tikai un vienīgi tādā gadījumā, ja notiek tā lietošanas veida maiņa. Par lietošanas veida maiņu var liecināt fakts, ka īpašnieks beidz izmantot nekustamo īpašumu, vai nekustamā īpašuma iznomāšana saskaņā ar operatīvās nomas noteikumiem kādai citai personai, vai arī celtniecības darbu vai izstrādes pabeigšana. Pārņemšana no ieguldījuma īpašumu posteņa jāveic tikai un vienīgi tādā gadījumā, ja notiek tā lietošanas veida maiņa, par ko liecina fakts, ka īpašnieks pats sāk izmantot nekustamo īpašumu vai ka tiek uzsākta īpašuma uzlabošana pārdošanas nolūkā.

Pamatlīdzekļu objektu uzskaites vērtības atzīšanu pārtrauc, ja tas tiek atsavināts vai ja no aktīva turpmākās lietošanas nākotnē nav gaidāmi nekādi saimnieciskie labumi. Jebkāda peļņa vai zaudējumi, kas radušies pamatlīdzekļu objekta atzīšanas pārtraukšanas rezultātā (ko aprēķina kā starpību starp neto ieņēmumiem no atsavināšanas un pamatlīdzekļa bilances vērtību), tiek atzīti peļņas vai zaudējumu aprēķinā tajā periodā, kad notikusi pamatlīdzekļa atzīšanas pārtraukšana.

Izmaksas, kas saistītas ar nomātā īpašuma uzlabojumiem, tiek kapitalizētas un atspoguļotas kā pamatlīdzekļi. Šo aktīvu nolietojums tiek aprēķināts visā nomas perioda laikā, izmantojot lineāro metodi.

Pamatlīdzekļu izveidošanas un nepabeigto celtniecības objektu izmaksas tiek uzskaitītas sākotnējā vērtībā. Sākotnējā vērtībā ietilpst celtniecības izmaksas un citas tiešās izmaksas. Nepabeigtajai celtniecībai nolietojums netiek aprēķināts, kamēr attiecīgie aktīvi nav pabeigti un nodoti ekspluatācijā.