

**Pašvaldības SIA  
“GARKALNES KOMUNĀLSERVISS”**

**2017. gada pārskats**

**Garkalnes novadā  
2018**

## Saturs

	Lpp.
Informācija par sabiedrību	3
Vadības ziņojums	4
Paziņojums par vadības atbildību	6
Peļņas vai zaudējumu aprēķins	7
Bilance	8
Pielikumi	10
Revidenta ziņojums	17

## Informācija par sabiedrību

Sabiedrības nosaukums	“GARKALNES KOMUNĀLSERVISS”
Sabiedrības juridiskais statuss	Pašvaldības sabiedrība ar ierobežotu atbildību
Reģistrācijas numurs, vieta un datums	40003708356, LR UR, 02.11.2004.
Adrese	Vidzemes šoseja 1, Garkalne, Garkalnes novads, LV-2137
Pamatdarbība	Ēku uzturēšanas un ekspluatācijas darbības NACE 8110
Sabiedrības dalībnieki	Garkalnes novada dome Reģ. nr. 90000024313, Brīvības gatve 455, Rīga LV-1024  100% kapitāldaļu turētāja pārstāvis Garkalnes novada domes nekustamā īpašuma daļas vadītājs Aivars Laurs
Sabiedrības valde	Valdes loceklis - Harijs Lieljuris, amatā no 26.03.2010., tiesības pārstāvēt atsevišķi
Pārskata gads	2017. gada 1. janvāris - 31. decembris
Gada pārskatu sagatavoja	Sabiedrības grāmatvede Santa Bubindusa
Revidenta vārds un adrese	SIA „Auditorfirma Inspekcija” Reģ. Nr. 40003373598 Daudzseses iela 6-33, Rīga, LV-1004 Zvērinātu revidentu komercsabiedrības licence Nr. 13  Zvērināts revidents Māris Biernis, sertifikāts Nr. 148

## Vadības ziņojums 2017. gada darbības pārskatam

### Par sabiedrību

Pašvaldības SIA „GARKALNES KOMUNĀLSERVISS” (turpmāk - Sabiedrība) pamatdarbības veids ir komunālās saimniecības pakalpojumu sniegšana un Garkalnes novada domes pasūtījumu nodrošināšana. Sabiedrība veic novada ceļu, teritorijas un infrastruktūras objektu uzturēšanu. Papildus tiek sniegti autotransporta pakalpojumi, rakšanas, iekraušanas un tamlīdzīgi pakalpojumi. Sabiedrība sniedz sadzīves atkritumu apsaimniekošanas pakalpojumu visā Garkalnes novadā, nodrošina siltumapgādes un ūdenssaimniecības pakalpojumus.

### Darbības finansiālie rezultāti un finansiālais stāvoklis

2017. gads ir trīspadsmitais saimnieciskās darbības gads. Sabiedrības neto apgrozījums 2017. gadā ir pieaudzis par 2% un sasniedz 1,014 milj. euro. Apgrozījuma pieaugums galvenokārt saistīts ar sadzīves atkritumu apsaimniekošanas tarifa pieaugumu. Līdz ar dabas resursu nodokļa izmaiņām, Sabiedrība ir bijusi spiesta celt sadzīves atkritumu apsaimniekošanas tarifu, kas atstājis ietekmi uz apgrozījumu, taču vienlaicīgi arī palielinājušās ar atkritumu apsaimniekošanu saistītās izmaksas.

Bruto peļņas rentabilitāte ir samazinājusies no 14% 2016. gadā uz 11% 2017. gadā. Galvenais iemesls ir nepārskatīti ceļu un teritorijas uzturēšanas un transporta pakalpojumu tarifi. 2017. gadā pieauga gan minimālā darba alga, gan degvielas cena, gan izmaksas, ko nosaka normatīvo aktu grozījumi (autoceļu lietošanas nodeva). Ir pieaugušas pamatlīdzekļu nolietojuma izmaksas, kas saistīts ar to, ka 2016. gada nogalē ir iegādāti nozīmīgi pamatlīdzekļi.

Normatīvo aktu grozījumi ir atstājuši ietekmi uz Sabiedrības administrācijas izmaksām, jo Sabiedrība ir veikusi IT sistēmas uzlabojumus, kas saistīti ar jaunām personu datu aizsardzības prasībām. Ir palielināta administratīvā kapacitāte. Administrācijas izmaksas ir 11% no neto apgrozījuma.

Pārskata gads noslēgts ar 2 tūkstošu euro peļņu pēc uzņēmuma ienākuma nodokļa. Neskatoties uz zemo peļņas rādītāju, Sabiedrība pārskata gadā ir strādājusi ar pozitīvu naudas plūsmu un teicamiem likviditātes rādītājiem.

Pārskata gadā, atbilstoši plānotajam, ir iegādāts saimnieciskais inventārs un citi pamatlīdzekļi, uzsākts ūdenssaimniecības attīstības projekts, rekonstruēta sociālās mājas Meža iela 2 apkures sistēma, uzstādot granulu apkures katlu. Sabiedrība iepirkuma rezultātā ir izvēlējusies jaunu transporta degvielas piegādātāju, kas ļaus samazināt transporta degvielas izmaksas.

### Būtiski riski un neskaidri apstākļi

Sabiedrības viens no pamatdarbības veidiem ir sadzīves atkritumu apsaimniekošana. Sabiedrības vadība uzskata, ka, pastāv nozīmīgs risks, ka ievērojami pieaugs sadzīves atkritumu apsaimniekošanas izmaksas, kas saistīts ar atkritumu noglabāšanas izmaksu plānoto pieaugumu, kā arī

izmaiņām Atkritumu apsaimniekošanas likumā. Palielinot tarifu iedzīvotājiem, varētu samazināties neto apgrozījums, jo klienti samazinātu izvešanu skaitu. Vienlaikus pastāv risks, ka pieaugtu šaubīgo un bezcerīgo parādu īpatsvars. Fiksētās izmaksas paliktu nemainīgas. Lai mazinātu šo nākotnes risku ietekmi, 2017. gada beigās Sabiedrība sadarbībā ar pašvaldību uzsāka darbu pie efektīvas atkritumu šķirošanas sistēmas izveidošanas Garkalnes novadā.

#### **Sabiedrības turpmākā attīstība**

2017. gada nogalē Sabiedrība ir atkārtoti pārskatījusi atkritumu apsaimniekošanas tarifu, jo izmaiņas normatīvajos aktos paredz dabas resursu nodokļa atkārotu pieaugumu. Ir plānots pārskatīt ceļu un teritorijas uzturēšanas un transporta pakalpojumu tarifus, jo gan autoceļu lietošanas nodevas piemērošana pašvaldības kapitālsabiedrību autotransportam, kas, līdz ar degvielas cenu kāpumu, rada nozīmīgu izmaksu pieaugumu. Ietekmi uz Sabiedrības pakalpojumu tarifiem atstās arī minimālās un vidējās algas pieaugums valstī, jo, nepārskatot atalgojuma sistēmu, Sabiedrību var skart gan kvalificētu, gan mazkvalificētu darbinieku trūkuma risks.

Plānots turpināt darbu pie materiālu krautnes izveides, pabeigt uzsāktu ūdenssaimniecības attīstības projektu Garkalnē, kā arī veikt energoefektivitātes paaugstināšanas pasākumus pašvaldībai piederošos īpašumos.

2018. gadā ir plānots veikt investīcijas jaunas atkritumvedēja automašīnas iegādē, kā turpināt darbu pie pakalpojumu kvalitātes un klāsta palielināšanas.

Pamatojoties uz novada attīstības stratēģiju un 2018. gada budžeta plānu, kā galvenie uzdevumi nemainīgi ir turpināt darbu pie infrastruktūras un vides pārvaldības uzlabošanas.

#### **Pasākumi pētniecības un attīstības jomā Sabiedrības savu akciju vai daļu kopumu**

Sabiedrība turpinās darbu pie iekšējās kontroles un plānošanas, kā arī klientu atbalsta sistēmas pilnveides.

Īpašnieku struktūrā izmaiņu nav. Sabiedrības vienīgais īpašnieks ir Garkalnes novada dome. Sabiedrības reģistrētais un pilnībā apmaksātais pamatkapitāls 31.12.2017. sastāv no 742 054 parastajām daļām ar vienas daļas nominālvērtību EUR 1.

#### **Finanšu instrumentu izmantošana**

Sabiedrība nelieto aizņemtus līdzekļus, nav sniegusi galvojumus, kā arī neplāno to darīt 2018. gadā.

#### **Notikumi pēc pārskata gada beigām**

Laika periodā starp pārskata gada pēdējo dienu un dienu, kad vadība paraksta gada pārskatu, nav bijuši nekādi nozīmīgi vai ārkārtas apstākļi, kas ietekmētu gada rezultātus un sabiedrības finansiālo stāvokli.

Valdes loceklis Harijs Lieljuris

2018. gada 29. janvārī.

### **Paziņojums par vadības atbildību**

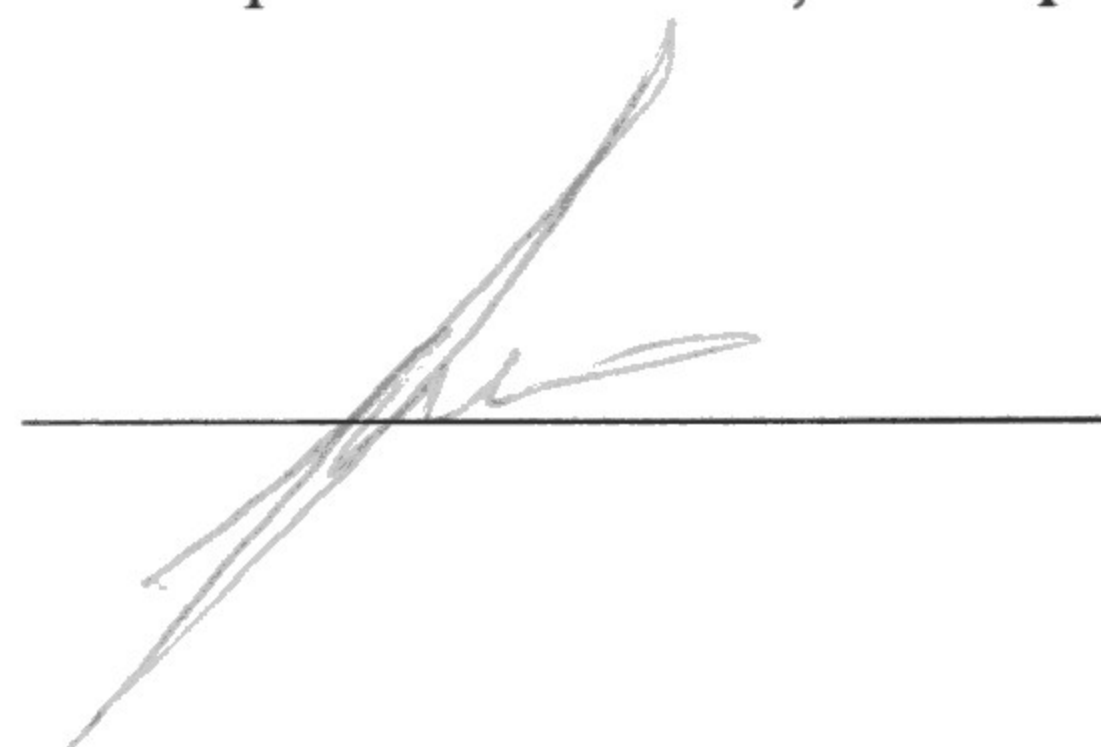
Sabiedrības vadība ir atbildīga par finanšu pārskatu sagatavošanu, balstoties uz sākotnējo grāmatvedības uzskaiti par katru pārskata periodu, kas patiesi atspoguļo sabiedrības finansiālo stāvokli uz pārskata gada beigām, kā arī darbības rezultātiem un naudas plūsmām par šo periodu.

Vadība apstiprina, ka, sastādot šo pārskatu par periodu, kurš beidzas 2017. gada 31. decembrī, tika izmantotas atbilstošas grāmatvedības metodes, to pielietojums bija konsekvents, ir pieņemti saprātīgi un piesardzīgi lēmumi. Vadība apstiprina, ka attiecīgie LR reglamentējošie grāmatvedības uzskaites principi ir ievēroti un finanšu pārskati sastādīti saskaņā ar darbības turpināšanās principu.

Vadība ir atbildīga par atbilstošas grāmatvedības uzskaites kārtošanu, par sabiedrības līdzekļu saglabāšanu, kā arī par krāpšanas un citas negodīgas rīcības novēršanu.

Vadība apstiprina, ka ir sniegusi revīzijas veikšanai nepieciešamās ziņas un paskaidrojumus.

Valdes loceklis Harijs Lieljuris



2018. gada 29. janvārī.

**Peļņas vai zaudējumu aprēķins par 2017. gadu un 2016. gadu.**

	<b>Pielikumi</b>	<b>2017 Eur</b>	<b>2016 Eur</b>
Neto apgrozījums		1 013 916	995 707
<i>no citiem pamatdarbības veidiem</i>		1 013 916	995 707
Pārdotās produkcijas ražošanas pašizmaksa, pārdoto preču vai sniegto pakalpojumu iegādes izmaksas	15	(901 499)	(856 403)
<b>Bruto peļņa vai zaudējumi</b>		<b>112 417</b>	<b>139 304</b>
Administrācijas izmaksas	16	(111 521)	(97 928)
Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi	17	2 597	754
Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	18	(871)	(4 350)
<b>Peļņa vai zaudējumi pirms uzņēmuma ienākuma nodokļa</b>		<b>2 622</b>	<b>37 780</b>
Uzņēmuma ienākuma nodoklis par pārskata gadu		(622)	-
<b>Peļņa vai zaudējumi pēc uzņēmuma ienākuma nodokļa aprēķināšanas</b>		<b>2 000</b>	<b>37 780</b>
<b>Pārskata gada peļņa vai zaudējumi</b>		<b>2 000</b>	<b>37 780</b>

*Pielikumi no 10. līdz 16. lapai ir šo finanšu pārskatu neatņemama sastāvdaļa.*

Valdes loceklis Harijs Lieljuris

Gada pārskatu sagatavoja  
Sabiedrības grāmatvede Santa Bubindusa

2018. gada 29. janvārī.

*Bilances 2017. gada un 2016. gada 31. decembrī*

**AKTĪVS**

	<b>Pielikumi</b>	<b>31.12.2017. Eur</b>	<b>31.12.2016. Eur</b>
<b>Ilgtermiņa ieguldījumi</b>			
<b><i>II Pamatlīdzekļi</i></b>			
Tehnoloģiskās iekārtas un ierīces		11 096	3 901
Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs		346 063	435 174
Avansa maksājumi par pamatlīdzekļiem		10 871	-
<b><i>Pamatlīdzekļi kopā</i></b>	19	<b>368 030</b>	<b>439 075</b>
<b>Apgrozāmie līdzekļi</b>			
<b><i>I Krājumi</i></b>			
Izejvielas, pamatmateriāli un palīgmateriāli		12 740	7 527
<b><i>Krājumi kopā</i></b>		<b>12 740</b>	<b>7 527</b>
<b><i>II Debitori</i></b>			
Pircēju un pasūtītāju parādi	20	45 750	42 029
Radniecīgo sabiedrību parādi		64 770	65 824
Nākamo periodu izmaksas		5 310	4 324
Uzkrātie ieņēmumi		-	3 952
<b><i>Debitori kopā</i></b>		<b>115 830</b>	<b>116 129</b>
<b><i>IV Nauda</i></b>	21	<b>280 525</b>	<b>192 994</b>
<b><i>Apgrozāmie līdzekļi kopā</i></b>		<b>409 095</b>	<b>316 650</b>
<b>Aktīvu kopsumma</b>		<b>777 125</b>	<b>755 725</b>

*Pielikumi no 10. līdz 16. lapai ir šo finanšu pārskatu neatņemama sastāvdaļa.*

Valdes loceklis Harijs Lieljūris

Gada pārskatu sagatavoja  
Sabiedrības grāmatvede Santa Bubindusa

2018. gada 29. janvārī.



**Bilances 2017. gada un 2016. gada 31. decembrī**

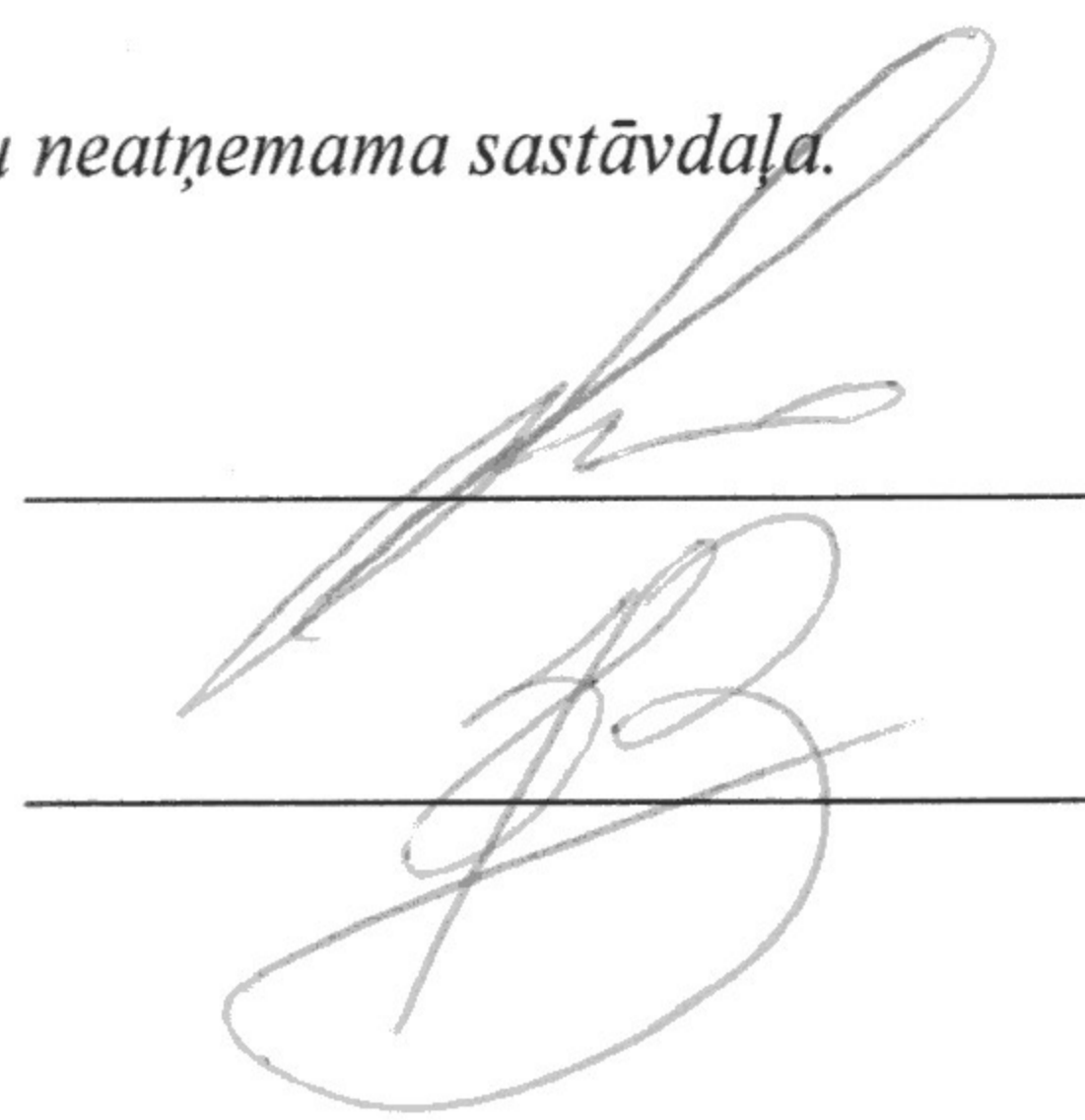
<b>PASĪVS</b>	<b>Pielikumi</b>	<b>31.12.2017. Eur</b>	<b>31.12.2016. Eur</b>
<b>Pašu kapitāls</b>			
Akciju vai daļu kapitāls (pamatkapitāls)		742 054	742 054
<b><u>Nesadalītā peļņa</u></b>			
Iepriekšējo gadu nesadalītā peļņa vai nesegtie zaudējumi		(77 349)	(115 129)
Pārskata gada nesadalītā peļņa vai zaudējumi		2 000	37 780
<b><i>Nesadalīta peļņa kopā</i></b>		<b><u>(75 349)</u></b>	<b><u>(77 349)</u></b>
<b><i>Pašu kapitāls kopā</i></b>		<b><u>666 705</u></b>	<b><u>664 705</u></b>
<b><i>II Īstermiņa kreditori</i></b>			
No pircējiem saņemtie avansi		8 139	7 548
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem		26 636	16 598
Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas iemaksas		27 059	21 276
Pārējie kreditori		16 315	14 273
Uzkrātās saistības	22	32 271	31 325
<b><i>Īstermiņa kreditori kopā</i></b>		<b><u>110 420</u></b>	<b><u>91 020</u></b>
<b><i>Kreditori kopā</i></b>		<b><u>110 420</u></b>	<b><u>91 020</u></b>
<b>Pasīvu kopsumma</b>		<b><u>777 125</u></b>	<b><u>755 725</u></b>

*Pielikumi no 10. līdz 16. lapai ir šo finanšu pārskatu neatņemama sastāvdaļa.*

Valdes loceklis Harijs Lieljuris

Gada pārskatu sagatavoja  
Sabiedrības grāmatvede Santa Bubindusa

2018. gada 29. janvārī.



## Finanšu pārskata pielikumi

### 1) Sabiedrības sniegtā informācija

#### Vidējais darbinieku skaits

Darbinieku skaits pārskata gadā

2017
<u>37</u>

### Nozīmīgāko uzskaites principu kopsavilkums

#### 2) Vispārīgie principi

Sabiedrības finanšu pārskati ir sagatavoti saskaņā ar Latvijas Republikas likumiem “Par grāmatvedību”, “Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likums”, un MK noteikumiem Nr. 775 “Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likuma piemērošanas noteikumi”.

Bilanci, Peļņas vai zaudējumu aprēķinu, pamatojoties uz “Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likums” attiecīgajos pielikumos noteikto shēmu. Peļņas vai zaudējumu aprēķins sagatavots atbilstoši izdevumu funkcijas metodei.

Finanšu pārskatā par naudas vienību lietota Latvijas Republikas naudas vienība euro (Eur).

Finanšu pārskats sniedz patiesu un skaidru priekšstatu par sabiedrības līdzekļiem (aktīviem), saistībām, finansiālo stāvokli un peļņu vai zaudējumiem.

Finanšu pārskats sagatavots atbilstoši šādiem vispārīgajiem principiem:

- pieņem, ka sabiedrība darbosies arī turpmāk (darbības turpināšanas princips);
- izmanto to pašu grāmatvedības politiku un novērtēšanas metodes, kuras izmantotas iepriekšējā pārskata gadā;
- finanšu pārskatā posteņus atzīst un novērtē, izmantojot piesardzības principu, jo īpaši ievērojot šādus nosacījumus:
  - a) finanšu pārskatā iekļauj tikai līdz bilances datumam iegūto peļņu,
  - b) ņem vērā visas saistības, kā arī paredzamās riska summas un zaudējumus, kas radušies pārskata gadā vai iepriekšējos gados, arī tad, ja tie kļuvuši zināmi laikposmā starp bilances datumu un dienu, kad gada pārskatu paraksta vadība, pilnvarotā persona vai pārvaldes institūcija,
  - c) aprēķina un ņem vērā visas aktīvu vērtības samazināšanās un nolietojuma summas neatkarīgi no tā, vai pārskata gads tiek noslēgts ar peļņu vai zaudējumiem;
- bilances un peļņas vai zaudējumu aprēķina posteņos summas norāda pēc uzkrāšanas principa, proti, ieņēmumus un izdevumus norāda, ņemot vērā to rašanās laiku, nevis naudas saņemšanas vai izdošanas laiku. Ar pārskata gadu saistītos ieņēmumus un izdevumus norāda neatkarīgi no maksājuma vai rēķina saņemšanas datuma;
- izmaksas saskaņo ar ieņēmumiem attiecīgajos pārskata periodos;
- bilances aktīva un pasīva posteņus novērtē atsevišķi;
- jebkāds ieskaits starp bilances aktīva un pasīva posteņiem vai peļņas vai zaudējumu aprēķina ieņēmumu un izdevumu posteņiem ir aizliegts,
- ja tiek izslēgts atsavināts vai likvidēts ilgtermiņa ieguldījumu objekts, savstarpēji ieskaita ar minētā objekta izslēgšanu saistītos ieņēmumus un izmaksas. Peļņas vai zaudējumu aprēķinā norāda neto vērtību — peļņu vai zaudējumus no ilgtermiņa ieguldījumu objekta atsavināšanas, kuru aprēķina kā starpību starp izslēgtā objekta bilances vērtību un tā atsavināšanas vai likvidācijas ieņēmumiem un izdevumiem ar nosacījumu, ka finanšu pārskata pielikumā ir norādītas bruto summas;
- bilances un peļņas vai zaudējumu aprēķina posteņos summas norāda, ņemot vērā saimniecisko darījumu saturu un būtību, nevis tikai juridisko formu;
- bilances un peļņas vai zaudējumu aprēķina posteņus novērtē atbilstīgi iegādes izmaksām vai ražošanas pašizmaksai. Iegādes izmaksas ir preces vai pakalpojuma pirkšanas cena (atskaitot saņemtās atlaides), kurai pieskaitīti ar pirkumu saistītie papildu izdevumi. Ražošanas pašizmaksa ir izejvielu,

## Finanšu pārskata pielikumi

pamatmateriālu un palīgmateriālu iegādes izmaksas un citi izdevumi, kas ir tieši saistīti ar attiecīgā objekta izgatavošanu. Ražošanas pašizmaksā drīkst iekļaut arī tādu izmaksu daļas, kas ir netieši saistītas ar objekta izgatavošanu, ja vien šīs izmaksas ir attiecināmas uz to pašu laikposmu.

Bilances, peļņas vai zaudējumu aprēķina konkrētajos posteņos norādīta nozīmīga finanšu informācija, kura būtiski ietekmē gada pārskata lietotāju novērtējumu vai lēmumu pieņemšanu. Maznozīmīgas summas, kuras būtiski neietekmē gada pārskata lietotāju novērtējumu vai lēmumu pieņemšanu, minētajās finanšu pārskata sastāvdaļās norādīta attiecīgos līdzīgu finanšu informāciju apvienojošajos posteņos, šo summu detalizējums sniegts tālāk finanšu pārskata pielikumā.

### 3) Informācija patiesa un skaidra priekšstata nodrošināšanai

Peļņas vai zaudējumu aprēķina izmantotā shēma nav mainīta salīdzinājumā ar iepriekšējo pārskata gadu.

### 4) Aplēšu izmantošana

Finanšu pārskatu sagatavošanā sabiedrības valde veikusi vairākas aplēses un pieņēmumus, kas ietekmē atsevišķus finanšu pārskatos ietvertos bilances un ieņēmumu un izdevumu pārskata posteņu atlikumu, kā arī iespējamo saistību apmēru. Notikumi nākotnē var ietekmēt minētās aplēses un pieņēmumus. Jebkāda šādu aplēšu un pieņēmumu maiņas ietekme uz sabiedrības darbības rezultātiem tiek uzrādīta finanšu pārskatos tā noteikšanas brīdī.

### 5) Ieņēmumu atzīšana

Sabiedrības pamatdarbība ir komunālo pakalpojumu sniegšana un Garkalnes novada domes pasūtījumu nodrošināšana.

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

Ieņēmumi tiek atzīti pēc sekojošiem principiem:

- Trešās personas vārdā iekasētās summas, kuras saņem sabiedrība un kuru dēļ nepalielinās pašu kapitāls, neiekļauj ieņēmumos.
- Ieņēmumi no preču pārdošanas Latvijā tiek atzīti, kad pircējs ir preces akceptējis. Ieņēmumi no preču pārdošanas ārpus Latvijas tiek atzīti atbilstoši preču piegādes nosacījumiem.
- Ieņēmumi no pakalpojumu sniegšanas tiek atzīti atbilstoši darījuma izpildes pakāpei.
- Ieņēmumi no soda un kavējuma naudām tiek atzīti saņemšanas brīdī.
- Dividendes tiek atzītas brīdī, kad rodas likumīgas tiesības uz tām.

Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi ir dažādi citi ieņēmumi (piemēram, gūto peļņu no ilgtermiņa ieguldījumu objektu atsavināšanas, ieņēmumus no saņemtajām apdrošināšanas atlīdzībām, no saņemtās finanšu palīdzības vai finansiālā atbalsta), kas nav tieši saistīti ar sabiedrības pamatdarbību, bet, kas saimnieciskās darbības rezultātā vai izriet no tās.

### 6) Izdevumu atzīšanas principi

Izmaksas peļņas vai zaudējuma aprēķinā norāda pēc uzkrāšanas principa, ņemot vērā to rašanās laiku, nevis naudas izdošanas laiku. Ar pārskata saistītos izdevumus norāda neatkarīgi no maksājuma vai rēķina saņemšanas datuma. Izmaksas saskaņo ar ieņēmumiem attiecīgajos pārskata periodos.

### 7) Pamatlīdzekļi

Pamatlīdzekļi tiek novērtēti pēc to sākotnējās izmaksu vērtības, atskaitot uzkrāto nolietojumu. Nolietojums tiek aprēķināts pēc lineārās metodes, pielietojot sekojošas vadības noteiktas pamatlīdzekļu nolietojuma aprēķināšanas likmes, kas balstītas uz pamatlīdzekļu lietderīgās kalpošanas laika novērtējumu, attiecībā uz finanšu uzskaitē esošo pamatlīdzekļu iedalījumu kategorijās:

## Finanšu pārskata pielikumi

Kategorija finanšu uzskaitē	Nolietojuma likme %	Postenis finanšu pārskatā
Inženierbūves	10	Zemesgabali, ēkas un inženierbūves
Tehnoloģiskās ierīces un iekārtas	20	Tehnoloģiskās iekārtas un ierīces
Mēbeles un biroja iekārtas	20	Pārējie pamatlīdzekļi
Datori un aprīkojums	20-50	Pārējie pamatlīdzekļi
Automašīnas	10-20	Pārējie pamatlīdzekļi
Pārējie PL un inventārs	20-50	Pārējie pamatlīdzekļi

Uzņēmuma ienākuma nodokļa aprēķināšanai pamatlīdzekļu nolietojums tiek rēķināts pēc LR likuma “Par uzņēmuma ienākuma nodokli” 13. panta prasībām un likmēm.

Aktīvu aplēstās atlikušās vērtības un lietderīgās izmantošanas periodi tiek pārskatīti un nepieciešamības gadījumā koriģēti katrā pārskata datumā.

Sabiedrība kapitalizē pamatlīdzekļus, kuru vērtība pārsniedz EUR 150 un derīgās lietošanas laiks pārsniedz 1 gadu.

Pamatlīdzekļu kārtējā remonta un uzturēšanas izmaksas tiek iekļautas tā perioda peļņas vai zaudējumu aprēķinā, kurā tās ir radušās.

Pamatlīdzekļu objektu uzskaites vērtības atzīšanu pārtrauc, ja tas tiek atsavināts vai gadījumā, kad no aktīva turpmākās lietošanas nākotnē nav gaidāmi nekādi saimnieciskie labumi.

### 8) Krājumi

Izejvielas, materiāli un preces pārdošanai gada pārskatā tiek novērtēti pēc vidējās svērtās cenas (kurināmai degvielai) vai FIFO metodes (autotransporta degvielai) (pirmais iekšā, pirmais ārā).

Sabiedrība lieto vienu un to pašu krājumu izlietojuma un atlikumu vērtības noteikšanas metodi visiem līdzīga veida un lietojuma krājumiem.

Krājumu vērtību koriģē, lai tie bilances datumā tiktu novērtēti atbilstoši iegādes izmaksām vai ražošanas pašizmaksai, vai zemākajām tirgus cenām šajā datumā, atkarībā no tā, kurš no šiem rādītājiem ir zemāks, vai īpašos gadījumos — atbilstoši neto pārdošanas vērtībai. Krājumu vērtības samazinājuma korekcijas var pārtraukt, ja vērtības samazināšanai vairs nav pamata.

### 9) Debitori

Debitoru parādi novērtēti, ievērojot piesardzības principu, bilancē uzrādot tikai reālos debitorus.

Uzkrājumi šaubīgiem parādiem tiek veidoti gadījumos, kad pēc vadības uzskatiem šo debitoru parādu atgūšana ir apšaubāma. Bezcerīgie parādi tiek norakstīti pārskata gada zaudējumos.

### 10) Uzkrātās saistības

Bilances postenī "Uzkrātās saistības" norāda skaidri zināmās saistību summas pret preču piegādātājiem un pakalpojumu sniedzējiem par pārskata gadā saņemtajām precēm vai pakalpojumiem, par kuriem piegādes, pirkuma vai līguma nosacījumu vai citu iemeslu dēļ bilances datumā vēl nav saņemts maksāšanai paredzēts attiecīgs attaisnojuma dokuments (rēķins).

Sabiedrība veido uzkrājumus saistībām pret darbiniekiem par neizmanto to atvaļinājumu un uzņēmuma ienākuma nodokļa saistībām.

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

### 11) Nauda un naudas ekvivalenti

Naudas plūsmas pārskata mērķiem nauda un naudas ekvivalenti sastāv no atlikumiem naudas kasē, tekošo bankas kontu atlikumiem.

## Finanšu pārskata pielikumi

### 12) Būtiski notikumi pēc bilances datuma, kas neattiecas uz pārskata gadu un tāpēc nav iekļauti bilancē vai peļņas vai zaudējumu aprēķinā

Finanšu pārskatos tiek atspoguļoti tādi notikumi pēc pārskata gada beigām, kas sniedz papildu informāciju par sabiedrības finansiālo stāvokli bilances sagatavošanas datumā (korigējošie notikumi). Ja notikumi pēc pārskata gada beigām nav korigējoši, tie tiek atspoguļoti finanšu pārskatu pielikumos, tikai tad, ja tie ir būtiski.

### 13) Radniecīgās sabiedrības

Radniecīgās sabiedrības ir tādas sabiedrības, kas attiecībā pret sabiedrību, ir koncerna meitas sabiedrība vai koncerna mātes sabiedrība, vai citas šā koncerna meitas sabiedrības, vai šā koncerna meitas sabiedrības meitas sabiedrība.

### 14) Salīdzinošā informācija

Atbilstoši likuma prasībām mainīti atsevišķu peļņas vai zaudējumu aprēķina un bilances posteņu nosaukumi, kā arī veikta posteņu pārklasifikācija, pārklasificējot iepriekšējā perioda salīdzinošos rādītājus atbilstoši pārskata gadā lietotajiem principiem, tādejādi pārskata perioda finanšu rādītāji ir savstarpēji salīdzināmi:

	Posteņu vērtības pēc pārklasifi- kācijas	Pamat- līdzekļi	Apdrošinā- šanas izmaksas	Saņemti avansi	Piedziņas pakalpo- jumi	Komisijas maksas	Uzkrājumi šaubīgiem debitoriem	Posteņu vērtības pirms pārklasifi- kācijas
	Eur	Eur	Eur	Eur	Eur	Eur	Eur	Eur
Pārdošanas izmaksas	-	-	-	-	(69)	(145)	(2 498)	2 712
Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	4 350	-	(5 450)	-	-	145	2 498	7 157
Administrācijas izmaksas	98 118	-	1 287	-	69	-	-	96 762
Pārējie kreditori	14 273	-	-	(7 548)	-	-	-	21 821
No pircējiem saņemtie avansi	15 096	-	-	7 548	-	-	-	7 548
Pārējie ieņēmumi	754	-	(2 712)	-	-	-	-	3 466
Ražošanas izmaksas	856 213	-	1 451	-	-	-	-	854 762
Tehnoloģiskās iekārtas un inventārs	3 900	(416 382)	-	-	-	-	-	420 282
Pārējie pamatlīdzekļi	435 175	416 382	-	-	-	-	-	18 793
Pārklasifikācijas ietekme uz 31.12.2016. bilanci (aktīvu un pasīvu)	-	-	-	-	-	-	-	-
Pārklasifikācijas ietekme 2016. gada peļņā	-	-	-	-	-	-	-	-

## Finanšu pārskata pielikumi

15)

### Pārdotās produkcijas ražošanas pašizmaksa, pārdoto preču vai sniegto pakalpojumu iegādes izmaksas

	2017 Eur	2016 Eur
Personāla izmaksas	267 652	258 489
Samaksa par darbiem un pakalpojumiem no ārienes	68 033	76 321
Pamatlīdzekļu nolietojums	124 981	117 942
Transporta izmaksas	126 144	115 556
Materiālu izmaksas	76 461	78 575
Elektrības, kurināmā un energoresursu izmaksas	105 419	101 602
Komunālās saimniecības ekspluatācijas izdevumi	123 970	99 286
Apdrošināšanas izmaksas	2 366	1 641
Pārējās ražošanas izmaksas	6 473	6 991
	<b>901 499</b>	<b>856 403</b>

16)

### Administrācijas izmaksas

	2017 Eur	2016 Eur
Personāla izmaksas	87 638	80 689
Kursi, semināri	3 752	3 216
Profesionālie pakalpojumi	2 100	2 100
IT uzturēšanas izmaksas	9 978	5 323
Sakaru izmaksas	2 595	2 154
Biroja uzturēšanas izdevumi	2 530	2 048
Apdrošināšanas izmaksas	1 284	1 097
Pārējās administrācijas izmaksas	1 644	1 300
	<b>111 521</b>	<b>97 927</b>

17)

### Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi

	2017 Eur	2016 Eur
Ieņēmumi no šaubīgo debitoru parāda apmaksas	2 572	87
Citi nebūtiski ieņēmumi	25	667
	<b>2 597</b>	<b>754</b>

18)

### Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas

	2017 Eur	2016 Eur
Neto zaudējumi no ilgtermiņa ieguldījumu atsavināšanas	-	552
Materiālā palīdzība darbiniekiem	-	427
Uzkrājums šaubīgo debitoru parādiem vai norakstīti bezcerīgie	112	2 498
Ar saimniecisko darbību nesaistītie izdevumi	444	-
Citas nebūtiskas izmaksas	315	873
	<b>871</b>	<b>4 350</b>

## Finanšu pārskata pielikumi

19)

Pamatlīdzekļi	Ēkas un inženierbūves Eur	Tehnoloģiskās iekārtas un ierīces Eur	Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs Eur	Avansa maksājumi par pamatlīdzekļiem Eur	Kopā Eur
<b>Sākotnējā vērtība</b>					
<b>31.12.2016.</b>	<b>3 892</b>	<b>26 988</b>	<b>1 160 203</b>	<b>-</b>	<b>1 191 083</b>
Iegādāts	-	10 113	32 953	10 871	53 937
Norakstīts	-	-	(4 692)	-	(4 692)
<b>31.12.2017.</b>	<b>3 892</b>	<b>37 101</b>	<b>1 188 464</b>	<b>10 871</b>	<b>1 240 328</b>
<b>Nolietojums</b>					
<b>31.12.2016.</b>	<b>3 892</b>	<b>23 087</b>	<b>725 029</b>	<b>-</b>	<b>752 008</b>
Aprēķināts	-	2 918	122 064	-	124 982
Norakstīts	-	-	(4 692)	-	(4 692)
<b>31.12.2017.</b>	<b>3 892</b>	<b>26 005</b>	<b>842 401</b>	<b>-</b>	<b>872 298</b>
<b>Atlikusī bilances vērtība</b>					
<b>31.12.2016.</b>	<b>-</b>	<b>3 901</b>	<b>435 174</b>	<b>-</b>	<b>439 075</b>
<b>Atlikusī bilances vērtība</b>					
<b>31.12.2017.</b>	<b>-</b>	<b>11 096</b>	<b>346 063</b>	<b>10 871</b>	<b>368 030</b>

20)

### Pircēju un pasūtītāju parādi

	31.12.2017. Eur	31.12.2016. Eur
Pircēju un pasūtītāju uzskaites vērtība	53 748	57 778
Uzkrājumi šaubīgo debitoru parādiem	(7 998)	(15 749)
<b>Bilances vērtība</b>	<b>45 750</b>	<b>42 029</b>

21)

### Naudas līdzekļi

	31.12.2017. Eur	31.12.2016. Eur
Naudas līdzekļi bankās	271 661	188 000
Naudas līdzekļi kasē	8 864	4 994
	<b>280 525</b>	<b>192 994</b>

**Finanšu pārskata pielikumi**


22)

<b>Uzkrātās saistības</b>	<b>31.12.2017.</b>	<b>31.12.2016.</b>
	<b>Eur</b>	<b>Eur</b>
Uzkrātās saistības piegādātājiem	3 984	9 783
Uzkrātās atvaļinājumu izmaksas	28 287	21 542
	<b>32 271</b>	<b>31 325</b>

Valdes loceklis Harijs Lieljuris

Gada pārskatu sagatavoja  
Sabiedrības grāmatvede Santa Bubindusa

2018. gada 29. janvārī.





**NEATKARĪGU REVIDENTU ZIŅOJUMS**  
**PSIA GARKALNES KOMUNĀLSERVISS dalībniekam**

**Ziņojums par finanšu pārskata revīziju**Mūsu atzinums par finanšu pārskatu

Esam veikuši PSIA GARKALNES KOMUNĀLSERVISS (turpmāk "Sabiedrība") pievienotā finanšu pārskata no 07. līdz 16. lapai revīziju. Pievienotais finanšu pārskats ietver:

- bilanci 2017. gada 31. decembrī,
- peļņas vai zaudējumu aprēķinu par gadu, kas noslēdzās 2017. gada 31. decembrī,
- finanšu pārskata pielikumu, kas ietver nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkumu un citu paskaidrojošu informāciju.

Mūsaprāt, pievienotais finanšu pārskats sniedz skaidru un patiesu priekšstatu par Sabiedrības finanšu stāvokli 2017.gada 31.decembrī un par tās darbības finanšu rezultātiem gadā, kas noslēdzās 2017.gada 31.decembrī saskaņā ar Latvijas Republikas Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likumu.

Atzinuma pamatojums

Atbilstoši Latvijas Republikas Revīzijas pakalpojumu likumam ("Revīzijas pakalpojumu likums") mēs veicām revīziju saskaņā ar Latvijas Republikā atzītiem starptautiskajiem revīzijas standartiem (turpmāk- SRS). Mūsu pienākumi, kas noteikti šajos standartos, ir turpmāk aprakstīti mūsu ziņojuma sadaļā *Revidenta atbildība par finanšu pārskata revīziju*.

Mēs esam neatkarīgi no Sabiedrības saskaņā ar Starptautiskās Grāmatvežu ētikas standartu padomes izstrādātā Profesionālu grāmatvežu ētikas kodeksa (SGĒSP kodekss) prasībām un Revīzijas pakalpojumu likumā iekļautajām neatkarības prasībām, kas ir piemērojamas mūsu veiktajai finanšu pārskata revīzijai Latvijas Republikā. Mēs esam ievērojuši arī SGĒSP kodeksā un Revīzijas pakalpojumu likumā noteiktos pārējos profesionālās ētikas principus un objektivitātes prasības.

Mēs uzskatām, ka mūsu iegūtie revīzijas pierādījumi dod pietiekamu un atbilstošu pamatojumu mūsu atzinumam.

Ziņošana par citu informāciju, ieskaitot Vadības ziņojumu

Par citu informāciju atbild vadība. Cita informācija ietver Vadības ziņojumu, kas sniegts pievienotajā gada pārskata 04.-05. lapās.

Mūsu atzinums par finanšu pārskatu neattiecas uz gada pārskatā ietvertu citu informāciju, un mēs nesniedzam par to nekāda veida apliecinājumu, izņemot to kā norādīts mūsu ziņojuma sadaļā *Citas ziņošanas prasības saskaņā ar Latvijas Republikas tiesību aktu prasībām*.

Saistībā ar finanšu pārskata revīziju mūsu pienākums ir iepazīties ar citu informāciju un, to darot, izvērtēt, vai šī cita informācija būtiski neatšķiras no finanšu pārskata informācijas vai no mūsu zināšanām, kuras mēs ieguvām revīzijas gaitā, un vai tā nesatur cita veida būtiskas neatbilstības.

Ja, balstoties uz veikto darbu un ņemot vērā revīzijas laikā gūtās ziņas un izpratni par Sabiedrību un tās darbības vidi, mēs secinām, ka citā informācijā ir būtiskas neatbilstības, mūsu pienākums ir ziņot par šādiem apstākļiem. Mūsu uzmanības lokā nav nākuši apstākļi, par kuriem būtu jāziņo.

Citas ziņošanas prasības saskaņā ar Latvijas Republikas tiesību aktu prasībām

Papildus tam, saskaņā ar Revīzijas pakalpojumu likumu mūsu pienākums ir sniegt viedokli, vai Vadības ziņojums ir sagatavots saskaņā ar tā sagatavošanu reglamentējošā normatīvā akta, Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likuma, prasībām.

Pamatojoties vienīgi uz mūsu revīzijas ietvaros veiktajām procedūrām, mūsaprāt:

- Vadības ziņojumā par pārskata gadu, par kuru ir sagatavots finanšu pārskats, sniegtā informācija atbilst finanšu pārskatam, un



- Vadības ziņojums ir sagatavots saskaņā ar Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likuma prasībām.

Vadības un personu, kurām uzticēta Sabiedrības pārvalde, atbildība par finanšu pārskatu

Vadība ir atbildīga par tāda finanšu pārskata sagatavošanu, kas sniedz skaidru un patiesu priekšstatu saskaņā ar Latvijas Republikas Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likumu, kā arī par tādas iekšējās kontroles sistēmas uzturēšanu, kāda saskaņā ar vadības viedokli ir nepieciešama, lai būtu iespējams sagatavot finanšu pārskatu, kas nesatur ne krāpšanas, ne kļūdu izraisītas būtiskas neatbilstības.

Sagatavojot finanšu pārskatu, vadības pienākums ir izvērtēt Sabiedrības spēju turpināt darbību, pēc nepieciešamības atbilstoši skaidrot apstākļus saistībā ar Sabiedrības spēju turpināt darbību, un piemērot darbības turpināšanas principu, ja vien vadība neplāno likvidēt Sabiedrību vai pārtraukt tās darbību, vai arī tai nav citas reālas alternatīvas Sabiedrības slēgšanai vai darbības pārtraukšanai.

Personas, kurām uzticēta Sabiedrības pārvalde, ir atbildīgas par Sabiedrības finanšu pārskata sagatavošanas pārraudzību.

Revidenta atbildība par finanšu pārskata revīziju

Mūsu mērķis ir iegūt pietiekamu pārlicību par to, ka finanšu pārskats kopumā nesatur kļūdu vai krāpšanas izraisītas būtiskas neatbilstības, un izsniegt revidentu ziņojumu, kurā izteikts atzinums. Pietiekama pārlicība ir augsta līmeņa pārlicība, bet tā negarantē, ka, revīzijā, kas veikta saskaņā ar SRS, vienmēr tiks atklāta būtiska neatbilstība, ja tāda pastāv. Neatbilstības var rasties krāpšanas vai kļūdu rezultātā, un tās ir uzskatāmas par būtiskām, ja var pamatoti uzskatīt, ka tās katra atsevišķi vai visas kopā varētu ietekmēt saimnieciskos lēmumus, ko lietotāji pieņem, balstoties uz šo finanšu pārskatu.

Veicot revīziju saskaņā ar SRS, visa revīzijas procesa gaitā mēs izdarām profesionālus spriedumus un ievērojam profesionālu skepsi. Mēs arī:

- identificējam un izvērtējam riskus, ka finanšu pārskatā varētu būt krāpšanas vai kļūdu radušās būtiskas neatbilstības, izstrādājam un veicam revīzijas procedūras šo risku mazināšanai, kā arī iegūstam revīzijas pierādījumus, kas sniedz pietiekamu un atbilstošu pamatojumu mūsu atzinumam. Risks, ka netiks atklātas būtiskas neatbilstības krāpšanas rezultātā, ir augstāks nekā kļūdu izraisītu neatbilstību risks, jo krāpšana var ietvert slepenas norunas, dokumentu viltošanu, ar nodomu neuzrādītu informāciju, nepatiesi uzrādītu informāciju vai iekšējās kontroles pārkāpumus;
- iegūstam izpratni par iekšējo kontroli, kas ir būtiska revīzijas veikšanai, lai izstrādātu konkrētajiem apstākļiem atbilstošas revīzijas procedūras, bet nevis, lai sniegtu atzinumu par Sabiedrības iekšējās kontroles efektivitāti;
- izvērtējam pielietoto grāmatvedības uzskaites politiku atbilstību un grāmatvedības aplēšu un attiecīgās vadības uzrādītās informācijas pamatotību;
- izdarām secinājumu par vadības piemērotā darbības turpināšanas principa atbilstību, un, pamatojoties uz iegūtajiem revīzijas pierādījumiem, par to, vai pastāv būtiska nenoteiktība attiecībā uz notikumiem vai apstākļiem, kas var radīt būtiskas šaubas par Sabiedrības spēju turpināt darbību. Ja mēs secinām, ka būtiska nenoteiktība pastāv, revidentu ziņojumā tiek vērsta uzmanība uz finanšu pārskatā sniegto informāciju par šiem apstākļiem, vai ja šāda informācija nav sniegta, mēs sniedzam modificētu atzinumu. Mūsu secinājumi ir pamatoti ar revīzijas pierādījumiem, kas iegūti līdz revidentu ziņojuma datumam. Tomēr nākotnes notikumu vai apstākļu ietekmē Sabiedrība savu darbību var pārtraukt;
- izvērtējam vispārēju finanšu pārskata struktūru un saturu, ieskaitot atklāto informāciju un skaidrojumus pielikumā, un to, vai finanšu pārskats patiesi atspoguļo pārskata pamatā esošos darījumus un notikumus.

Mēs ziņojam personām, kurām uzticēta Sabiedrības pārvalde arī par plānoto revīzijas apjomu un laiku, kā arī par svarīgiem revīzijas novērojumiem, ieskaitot būtiskus iekšējās kontroles trūkumus, kurus mēs identificējam revīzijas laikā.

Zvērinātu revidentu komercsabiedrība  
SIA "Auditorfirma Inspekcija"  
Licences Nr. 13.

Māris Biernis  
Valdes priekšsēdētājs  
LR Zvērināts revidents  
Sertifikāta Nr. 148.  
Rīga, Latvija, 2018.gada 29.janvārī

