



Auditorfirma Inspekcija

SIA "Auditorfirma Inspekcija"

PVN reģ. Nr. LV 40003373598

Juridiskā adrese: Daudzeses 6-33, Rīga, LV 1004, Latvija

Tālr. +371 67888195, Mob.tālr. +371 29444881, www.auditorfirma.lv

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 2019. gada 31. decembrī,
- peļņas vai zaudējumu aprēķinu par gadu, kas noslēdzās 2019. 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 2019.gada 31.decembrī un par tās darbības finanšu rezultātiem gadā, kas noslēdzās 2019.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 pārskatā no 04.-05. lapai.

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 pārliecību par to, ka finanšu pārskats kopumā nesatur kļūdu vai krāpšanas izraisītas būtiskas neatbilstības, un izsniegt revidentu ziņojumu, kurā izteikts atzinums. Pietiekama pārliecība ir augsta līmeņa pārliecība, 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, 2020.gada 31.janvārī



**Pašvaldības SIA
“GARKALNES KOMUNĀLSERVISS”**

2019. gada pārskats

**Garkalnes novadā
2020**

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 D, Garkalne, Garkalnes novads, LV-2137
Pamatdarbība	Atkritumu savākšana (izņemot bīstamos atkritumus) NACE 3811
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 – līdz 17.12.2019. Garkalnes novada domes izpilddirektore Jeļena Toca – no 18.12.2019.
Sabiedrības valde	Valdes loceklis - Harijs Lieljuris, amatā no 26.03.2010., tiesības pārstāvēt atsevišķi
Pārskata gads	2019. gada 1. janvāris - 31.decembris
Gada pārskatu sagatavoja	Sabiedrības grāmatvede Santa Bubindusa
Revidenta vārds un adrese	SIA „Auditorfirma Inspekcija” Reģ. Nr. 40003373598 Daudzeses iela 6-33, Rīga, LV-1004 Zvērinātu revidentu komercsabiedrības licence Nr. 13. Zvērināts revidents Māris Biernis, sertifikāts Nr. 148.

Vadības ziņojums 2019. gada darbības pārskatam

Par sabiedrību

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

Darbības finansiālie rezultāti un finansiālais stāvoklis

2019. gads ir piecpadsmitais saimnieciskās darbības gads. Sabiedrības neto apgrozījums 2019. gadā ir palicis nemainīgs - 1,12 milj. *euro*. Apgrozījuma pieaugums nav sasniedzis plānoto apjomu galvenokārt meteoroloģisko apstākļu ietekmes dēļ, jo lietainā vasara apgrūtināja ceļu uzturēšanas pakalpojuma nodrošināšanu, kā arī siltā ziema ir ietekmējusi siltumapgādes un ziemas ceļu uzturēšanas nozares apgrozījumu. Līdz ar dabas resursu nodokļa un atkritumu apglabāšanas izmaksu pieaugumu, 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 9,6% 2018. gadā uz 9,2% 2019. gadā. Galvenais iemesls ir lieli, neplānoti autotransporta uzturēšanas izdevumi, kā arī jauna pakalpojuma – individuālas atkritumu šķirošanas, ieviešanas izmaksas. Sabiedrības lielākais pasūtītājs ir pašvaldība, kura kā īpašnieks nav izvirzījusi augstu bruto peļņas rentabilitāti kā Sabiedrības darbības mērķi. Gan operatīvā darbība, gan investīcijas Sabiedrībā tiek nodrošinātas no naudas plūsmas, nav piesaistīts aizņemtais kapitāls. 2019. gadā ir palielinātas kvalificēto darbinieku darba algas, taču Sabiedrība ir bijusi spiesta pārstrukturēt darba pienākumus, jo arvien sarežģītāk ir atrast un saglabāt kvalificētus darbiniekus. Turpina samazināties pamatlīdzekļu nolietojuma izmaksas, kas saistīts ar to, ka Sabiedrība turpina lietot vairākus pilnībā amortizētus pamatlīdzekļus, kā arī piemēro garākus amortizācijas periodus no jauna iegādātajiem pamatlīdzekļiem.

Administrācijas izmaksas ir samazinātas līdz 9,6% no neto apgrozījuma, pārskatot IT sistēmu uzturēšanas izmaksas.

Pārskata gads noslēgts ar 7,7 tūkstošu *euro* zaudējumiem. Neskatoties uz to, Sabiedrība pārskata gadā ir saglabājusi teicamus likviditātes rādītājus, kā arī strādājusi ar pozitīvu naudas plūsmu. Zaudējumus ir palielinājis uzkrājuma šaubīgo debitoru parādiem pieaugums, jo 2019.gadā ir pasliktinājusies fizisko personu maksājumu disciplīna. Neskatoties uz to, ka ir izdevies atgūt 2 tūkstošus *euro* parādu, kas izveidojušies pirms 2019.gada, ir nācies izveidot uzkrājumu 4 tūkstošu *euro* apmērā parādiem, kas izveidojušies 2019.gadā.

Pārskata gadā, atbilstoši plānotajam, ir iegādāts saimnieciskais inventārs un citi pamatlīdzekļi, veiktas investīcijas siltumapgādes sistēmas pamatlīdzekļos, veiksmīgi īstenota atkritumu šķirošanas ieviešana novadā. Sabiedrība iepirkuma rezultātā ir izvēlējusies jaunu

	<p>minerālmateriālu un dīzeļdegvielas piegādātāju, kas ļaus samazināt ceļu vasaras uzturēšanas izmaksas.</p>
Būtiski riski un neskaidri apstākļi	<p>Sabiedrības darbība ir ļoti cieši saistīta ar meteoroloģiskajiem apstākļiem, kas var atstāt negatīvu ietekmi uz Sabiedrības apgrozījumu. Pie netipiskiem klimatiskajiem apstākļiem var strauji samazināties Sabiedrības sniegto pakalpojumu apjoms ceļu uzturēšanas vai siltumapgādes nozarē, taču fiksētās izmaksas paliek nemainīgas, radot zaudējumus. Otrs nozīmīgs risks ir normatīvo aktu izmaiņas vides pārvaldības jomā, jo ar vidi saistīto nozaru (atkritumi, ūdens, notekūdeņi, apkure) apgrozījums sastāda 50% no Sabiedrības apgrozījuma. Stingrāks normatīvo aktu regulējums vides pārvaldības jomā palielinās administratīvās un ilgtermiņa investīciju izmaksas.</p>
Sabiedrības turpmākā attīstība	<p>2019. gada nogalē Sabiedrība ir atkārtoti pārskatījusi atkritumu apsaimniekošanas tarifu, jo izmaiņas normatīvajos aktos paredz dabas resursu nodokļa atkārotu pieaugumu, kā arī ir pieaugušas atkritumu apglabāšanas un citas ar pakalpojuma sniegšanu saistītās izmaksas. Ir plānots pārskatīt ceļu un teritorijas uzturēšanas un transporta pakalpojumu tarifus, lai saglabātu bruto peļņas rentabilitāti, jo ietekmi uz Sabiedrības pakalpojumu tarifiem atstās darba algu pieaugums.</p> <p>Plānots turpināt darbu pie materiālu krautnes izveides, turpināt veikt energoefektivitātes paaugstināšanas pasākumus pašvaldībai piederošos īpašumos, kā arī nodrošināt individuālu otrreizēji izmantojamo materiālu šķirošanas iespēju visiem novada iedzīvotājiem un attīstīt bioloģiski noārdāmo atkritumu dalītu vākšanu.</p> <p>2020. gadā ir plānots veikt investīcijas ceļu vasaras uzturēšanas tehnikas iegādē, kā turpināt darbu pie pakalpojumu kvalitātes un efektivitātes palielināšanas.</p> <p>Pamatojoties uz novada attīstības stratēģiju un 2020. gada budžeta plānu, kā galvenie uzdevumi nemainīgi ir turpināt darbu pie infrastruktūras un vides pārvaldības uzlabošanas.</p>
Pasākumi pētniecības un attīstības jomā	<p>Sabiedrība pārskata gadā nav veikusi pasākumus pētniecības un attīstības jomā.</p>
Par Sabiedrības savu akciju vai daļu kopumu	<p>Īpašnieku struktūrā izmaiņu nav. Sabiedrības vienīgais īpašnieks ir Garkalnes novada dome. Sabiedrības reģistrētais un pilnībā apmaksātais pamatkapitāls 31.12.2019. sastāv no 742 054 parastajām daļām ar vienas daļas nominālvērtību EUR 1. Sabiedrība pārskata gadā nav veikusi darījumus ar pašu akcijām vai daļām.</p>
Finanšu instrumentu izmantošana	<p>Sabiedrība nelieto aizņemtus līdzekļus, nav sniegusi galvojumus, kā arī neplāno to darīt 2020. gadā. Sabiedrība ir iesniegusi Valsts vides dienestam normatīvajos aktos noteikto apdrošināšanas polisi atkritumu apsaimniekošanas darbībām ar segumu 2019.gadā 43 tūkstoši <i>euro</i> un 2020.gadā – 50 tūkstoši <i>euro</i>.</p>
Notikumi pēc pārskata gada beigām	<p>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.</p>

Valdes loceklis Harijs Lieljūris

2020. gada 31. janvārī

Paziņojums par vadības atbildību

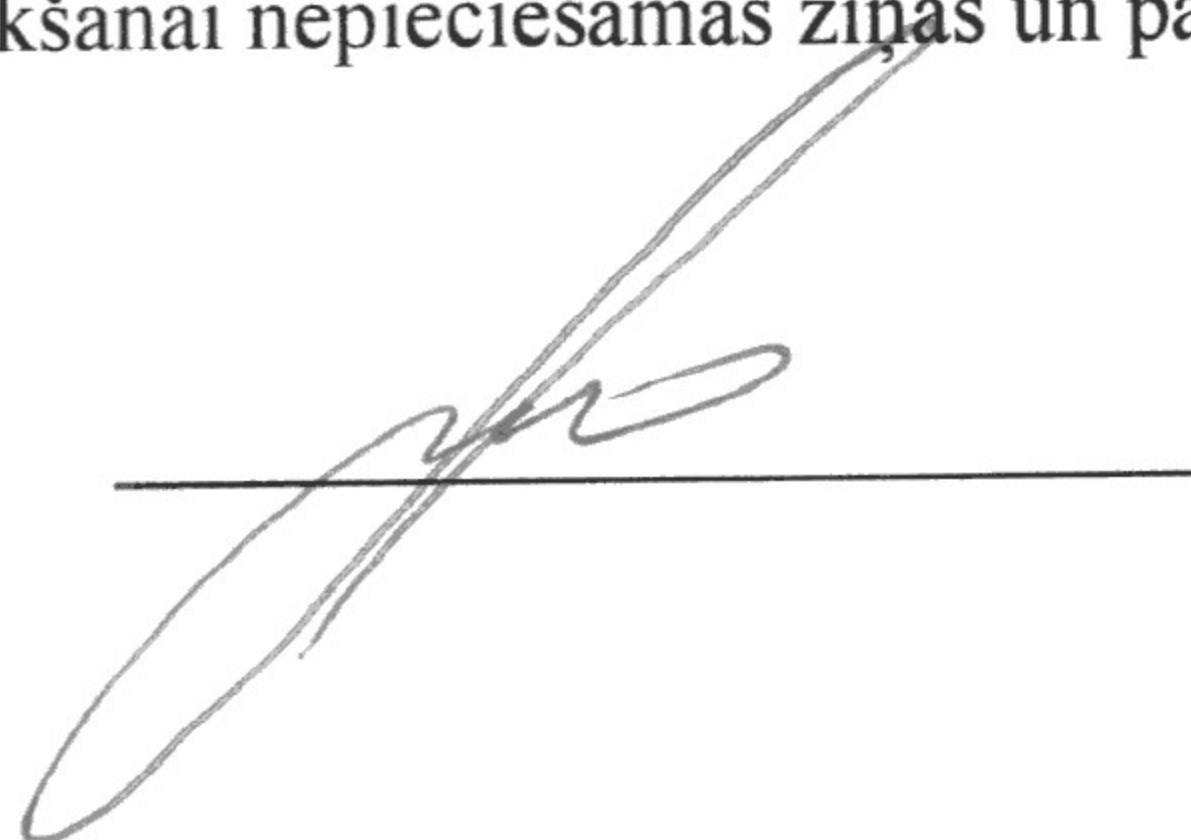
Sabiedrības vadība ir atbildīga par finanšu pārskatu sagatavošanu, balstoties uz sākotnējo grāmatvedības uzskaiti par katru pārskata periodu, kas patiesi atspoguļo sabiedrības finansiālo stāvokli uz pārskata gada beigām, kā arī darbības rezultātiem par šo periodu.

Vadība apstiprina, ka, sastādot šo pārskatu par periodu, kurš beidzas 2019. 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

2020. gada 31. janvārī



Peļņas vai zaudējumu aprēķins par 2019. gadu un 2018. gadu

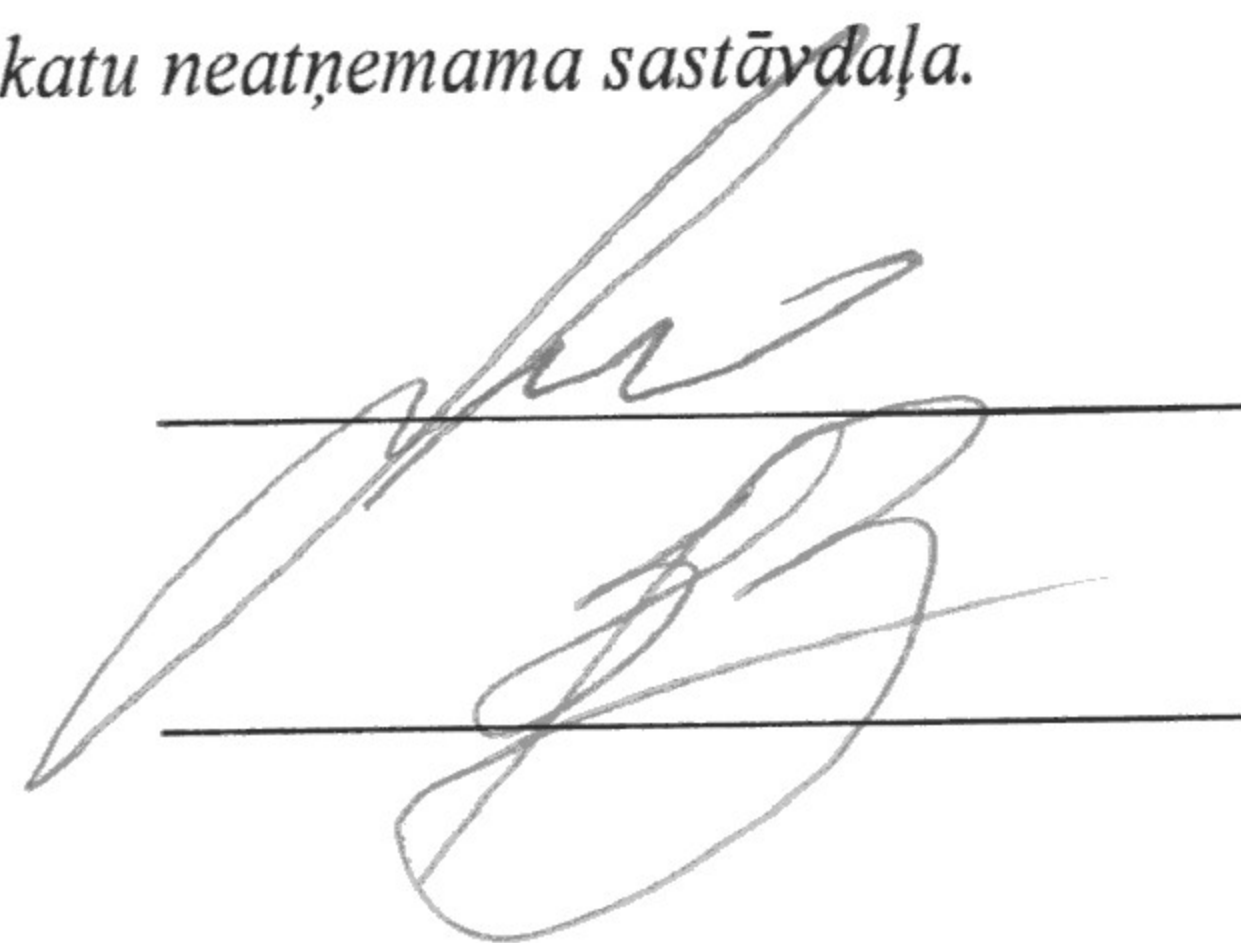
	Pielikumi	2019 Eur	2018 Eur
Neto apgrozījums		1 123 235	1 119 500
<i>no citiem pamatdarbības veidiem</i>		<i>1 123 235</i>	<i>1 119 500</i>
Pārdotās produkcijas ražošanas pašizmaksa, pārdoto preču vai sniegto pakalpojumu iegādes izmaksas	17	(1 020 501)	(1 010 968)
Bruto peļņa vai zaudējumi		102 734	108 532
Administrācijas izmaksas	18	(107 491)	(113 392)
Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi	19	2 215	9 038
Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	20	(5 210)	(1 096)
Peļņa vai zaudējumi pirms uzņēmuma ienākuma nodokļa		(7 752)	3 082
Uzņēmumu ienākuma nodoklis par pārskata gadu		-	(117)
Peļņa vai zaudējumi pēc uzņēmuma ienākuma nodokļa aprēķināšanas		(7 752)	2 965
Pārskata gada peļņa vai zaudējumi		(7 752)	2 965

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

Valdes loceklis Harijs Lieljuris

Gada pārskatu sagatavoja
Sabiedrības grāmatvede Santa Bubindusa

2020. gada 31. janvārī



Bilances 2019. gada un 2018. gada 31. decembrī

AKTĪVS

	Pielikumi	31.12.2019. Eur	31.12.2018. Eur
Ilgtermiņa ieguldījumi			
<i>II Pamatlīdzekļi</i>			
Nekustamie īpašumi		22 024	23 183
<i>zemesgabali, ēkas un inženierbūves</i>		22 024	23 183
Tehnoloģiskās iekārtas un ierīces		18 808	12 209
Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs		358 333	372 894
<i>Pamatlīdzekļi kopā</i>	21	399 165	408 286
Apgrozāmie līdzekļi			
<i>I Krājumi</i>			
Izejvielas, pamatmateriāli un palīgmateriāli		15 028	14 731
<i>Krājumi kopā</i>		15 028	14 731
<i>II Debitori</i>			
Pircēju un pasūtītāju parādi	22	53 538	53 607
Radniecīgo sabiedrību parādi		64 882	76 044
Citi debitori		221	1 001
Nākamo periodu izmaksas		11 010	9 955
<i>Debitori kopā</i>		129 651	140 607
<i>IV Nauda</i>	23	262 843	227 706
<i>Apgrozāmie līdzekļi kopā</i>		407 522	383 044
Aktīvu kopsumma		806 687	791 330

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

Valdes loceklis Harijs Lieljuris

Gada pārskatu sagatavoja
Sabiedrības grāmatvede Santa Bubindusa

2020. gada 31. janvārī

Bilances 2019. gada un 2018. gada 31. decembrī

PASĪVS

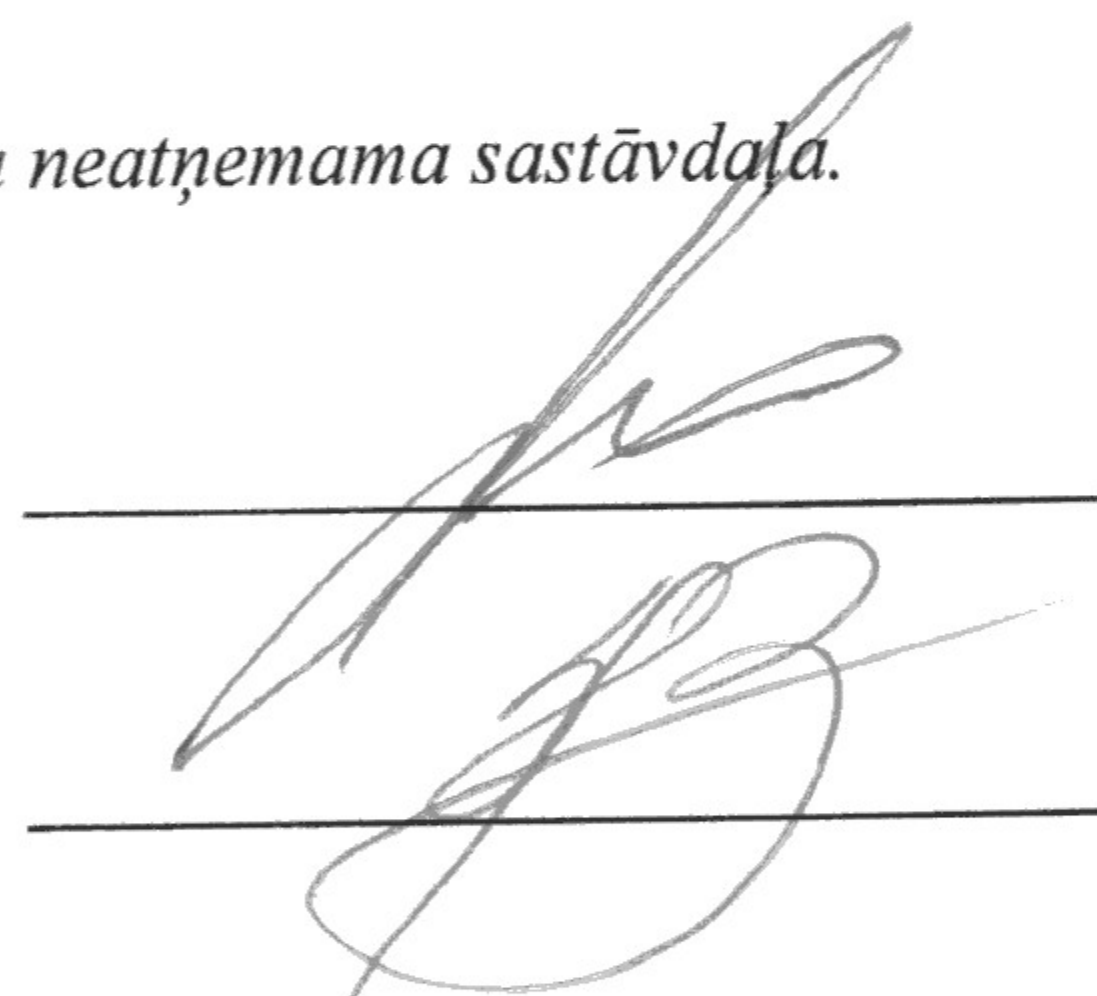
Pielikumi	31.12.2019. Eur	31.12.2018. Eur
Pašu kapitāls		
Akciju vai daļu kapitāls (pamatkapitāls)	742 054	742 054
<u>Nesadalītā peļņa</u>		
Iepriekšējo gadu nesadalītā peļņa vai neseptie zaudējumi	(72 384)	(75 349)
Pārskata gada nesadalītā peļņa vai zaudējumi	(7 752)	2 965
<u>Nesadalīta peļņa kopā</u>	<u>(80 136)</u>	<u>(72 384)</u>
Pašu kapitāls kopā	661 918	669 670
II Īstermiņa kreditori		
No pircējiem saņemtie avansi	10 552	8 879
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem	44 370	29 926
Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas iemaksas	28 949	26 033
Pārējie kreditori	18 461	19 273
Uzkrātās saistības	24 42 437	37 549
Īstermiņa kreditori kopā	144 769	121 660
Kreditori kopā	144 769	121 660
Pasīvu kopsumma	806 687	791 330

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

Valdes loceklis Harijs Lieljuris

Gada pārskatu sagatavoja
Sabiedrības grāmatvede Santa Bubindusa

2020. gada 31. janvārī



Finanšu pārskata pielikumi

1) Sabiedrības sniegtā informācija

Vidējais darbinieku skaits	2019	2018
Darbinieku skaits pārskata gadā	40	41

Personāla izmaksas	2019 Eur	2018 Eur
Atlīdzība par darbu	344 563	349 786
Valsts sociālās apdrošināšanas izmaksas	80 605	82 445
Pārējās sociālās nodrošināšanas izmaksas	385	177
	425 553	432 408

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

Finanšu pārskata pielikumi

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, 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 ietvertu 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

Finanšu pārskata pielikumi

aprēķināšanas likmes, kas balstītas uz pamatlīdzekļu lietderīgās kalpošanas laika novērtējumu, attiecībā uz finanšu uzskaitē esošo pamatlīdzekļu iedalījumu kategorijās:

Kategorija finanšu uzskaitē	Nolietojuma likme %	Postenis finanšu pārskatā
Inženierbūves	5	Zemesgabali, ēkas un inženierbūves
Tehnoloģiskās ierīces un iekārtas	20	Tehnoloģiskās iekārtas un ierīces
Mēbeles un biroja iekārtas	20	Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs
Datori un aprīkojums	20-50	Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs
Automašīnas	10-20	Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs
Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs	20-50	Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs

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) un 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 parāds ir kavēts virs 180 dienām un pēc vadības uzskatiem šo debitoru parādu atgūšana ir apšaubāma, izvērtējot katru debitoru atsevišķi. 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 neizmantoto atvaļinājumu.

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

11) Uzņēmumu ienākuma nodoklis

Uzņēmumu ienākuma nodoklis tiek atzīts peļņas vai zaudējumu aprēķinā. Latvijas Republikā no 2018. gada 1. janvāra ir spēkā jaunais Uzņēmumu ienākuma nodokļa likums, kas paredz konceptuāli jaunu nodokļa maksāšanas režīmu. Turpmāk nodokļu likme būs 20% līdzšinējās 15% likmes vietā, taksācijas periods būs mēnesis, nevis gads un ar nodokli apliekamā bāze ietvers:

- sadalīto peļņu (aprēķinātās dividendes, dividendēm pielīdzinātas izmaksas, nosacītas dividendes) un
- nosacīti sadalīto peļņu (ar saimniecisko darbību nesaistītos izdevumus, nedrošos debitoru parādus, palielinātus procentu maksājumus, aizdevumus saistītai personai, ienākumu samazinājumu vai izdevumu pārsniegumu, kas rodas veicot darījumus par cenām, kas atšķiras no tirgus cenām, kuras

Finanšu pārskata pielikumi

aprēķināšanas metodes nosaka Ministru kabinets, labumus, kurus nerezidents piešķir saviem darbiniekiem vai valdes (padomes) locekļiem, neatkarīgi no tā, vai saņēmējs ir rezidents vai nerezidents, ja tie tiek attiecināti uz pastāvīgās pārstāvniecības darbību Latvijā, likvidācijas kvotu).

Iepriekšējo periodu uzkrāto pārnesamo nodokļu zaudējumu izmantošana tiek ierobežota: ar šiem zaudējumiem varēs samazināt pārskata gadā aprēķinātā nodokļa par dividendēm summu ne vairāk kā 50% apmērā. Neizmantoto zaudējumu summu varēs pārnest uz nākamiem gadiem un iepriekšminētajā veidā izmantot tikai līdz 2022. gadam.

12) Nauda un naudas ekvivalenti

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

13) 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 koriģējoši, tie tiek atspoguļoti finanšu pārskatu pielikumos, tikai tad, ja tie ir būtiski.

14) 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.

15) Salīdzinošā informācija

Pārskata gadā nav mainīti atsevišķu peļņas vai zaudējumu aprēķina un bilances posteņu nosaukumi, kā arī nav veikta posteņu pārklasifikācija, pārskata perioda finanšu rādītāji ir savstarpēji salīdzināmi.

16) Bilancē neiekļautās finansiālās saistības, sniegtās garantijas un citas iespējamās saistības

Sabiedrība nav sniegusi galvojumus vai garantijas. Sabiedrībai nav apgrūtināti aktīvi. Sabiedrībai noslēgts patapinājuma līgums ar īpašnieku par izmantojamām telpām, līdz ar to nav nomas saistības. Sabiedrība pārskata gadā ir iesniegusi Valsts vides dienestam normatīvajos aktos noteikto apdrošināšanas polisi atkritumu apsaimniekošanas darbībām ar segumu 2019. gadā 43 tūkstoši *euro* un 2020. gadā – 50 tūkstoši *euro*.

Finanšu pārskata pielikumi

17)			
Pārdotās produkcijas ražošanas pašizmaksa, pārdoto preču vai sniegto pakalpojumu iegādes izmaksas	2019	2018	
	Eur	Eur	
Personāla izmaksas	331 766	335 665	
Samaksa par darbiem un pakalpojumiem no ārienes	91 553	123 585	
Pamatlīdzekļu nolietojums	86 010	111 185	
Transporta izmaksas	148 749	136 407	
Materiālu izmaksas	56 663	47 222	
Elektrības, kurināmā un energoresursu izmaksas	112 273	117 107	
Komunālās saimniecības ekspluatācijas izdevumi	184 425	132 213	
Apdrošināšanas izmaksas	4 449	3 134	
Pārējās ražošanas izmaksas	4 613	4 450	
	1 020 501	1 010 968	
18)			
Administrācijas izmaksas	2019	2018	
	Eur	Eur	
Personāla izmaksas	93 787	96 743	
Kursi, semināri	141	490	
Profesionālie pakalpojumi	5 343	9 044	
Sakaru izmaksas	2 261	2 198	
Biroja uzturēšanas izdevumi	3 374	2 269	
Apdrošināšanas izmaksas	1 531	1 570	
Pārējās administrācijas izmaksas	1 054	1 078	
	107 491	113 392	
19)			
Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi	2019	2018	
	Eur	Eur	
Ieņēmumi no šaubīgo debitoru parāda apmaksas	2 011	3 268	
Neto ieņēmumi no pamatlīdzekļa pārdošanas	-	165	
Ieņēmumi no līgumsodu samaksas	196	423	
Ieņēmumi no norēķinu salīdzināšanas ar kreditoriem	-	5 182	
Citi nebūtiski ieņēmumi	8	-	
	2 215	9 038	
20)			
Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	2019	2018	
	Eur	Eur	
Uzkrājums šaubīgo debitoru parādiem vai norakstīti bezcerīgie	4 198	84	
Ar saimniecisko darbību nesaistītie izdevumi	374	468	
Samaksātās komisijas un soda naudas	638	544	
	5 210	1 096	

Finanšu pārskata pielikumi

21)

Pamatlīdzekļi	Ēkas un inženierbūves	Tehnoloģiskās iekārtas un ierīces	Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs	Kopā
	Eur	Eur	Eur	Eur
Sākotnējā vērtība				
31.12.2018.	27 075	37 551	1 317 190	1 381 816
Iegādāts	-	8 639	68 250	76 889
Norakstīts	-	-	(3 483)	(3 483)
31.12.2019.	27 075	46 190	1 381 957	1 455 222
Nolietojums				
31.12.2018.	3 892	25 342	944 296	973 530
Aprēķināts	1 159	2 040	82 811	86 010
Norakstīts	-	-	(3 483)	(3 483)
31.12.2019.	5 051	27 382	1 023 624	1 056 057
Atlikusī bilances vērtība				
31.12.2018.	23 183	12 209	372 894	408 286
Atlikusī bilances vērtība				
31.12.2019.	22 024	18 808	358 333	399 165

22)

Pircēju un pasūtītāju parādi

	31.12.2019.	31.12.2018.
	Eur	Eur
Pircēju un pasūtītāju uzskaites vērtība	60 363	58 417
Uzkrājumi šaubīgo debitoru parādiem	(6 825)	(4 810)
Bilances vērtība	53 538	53 607

23)

Naudas līdzekļi

	31.12.2019.	31.12.2018.
	Eur	Eur
Naudas līdzekļi bankās	260 683	225 721
Naudas līdzekļi kasē	2 160	1 985
	262 843	227 706

Finanšu pārskata pielikumi

24)

Uzkrātās saistības

	31.12.2019.	31.12.2018.
	Eur	Eur
Uzkrātās saistības piegādātājiem	2 679	3 149
Uzkrātās atvaļinājumu izmaksas	39 758	34 400
	42 437	37 549

Valdes loceklis Harijs Lieljuris

Gada pārskatu sagatavoja
Sabiedrības grāmatvede Santa Bubindusa

2020. gada 31. janvārī

