

SIA "LIEPĀJAS TRAMVAJS"

2023.gada pārskats
(Vadības ziņojums un finanšu pārskats)
un revidenta ziņojums

SATURS

Vispārīga informācija par Sabiedrību	3
Vadības ziņojums	4
Finanšu pārskats	
Bilance	7
Peļņas vai zaudējumu aprēķins	9
Naudas plūsmas pārskats	10
Pašu kapitāla pārskats	11
Pielikums	12
Revidenta ziņojums	21

VISPĀRĪGA INFORMĀCIJA PAR SABIEDRĪBU

Nosaukums:	SIA LIEPĀJAS TRAMVAJS
Veids:	Sabiedrība ar ierobežotu atbildību
Juridiskā adrese:	Rīgas iela 54A, Liepāja, LV-3401
Reģistrācijas numurs	42103005911
Valdes loceklis	Aigars Puks
Kapitāla daļu turētāja pārstāvis	Dace Arāja
Pārskata gads	2023.gada 01.janvāris – 31.decembris
Revidenti	SIA "L.G.B." LZRA Lic.Nr.133, atbildīgais revidents J.Laufmanis LZRA Sert.Nr.132, adrese Gustava Zemgala gatve 64-6, Rīga

VADĪBAS ZIŅOJUMS

Sabiedrības darbības veids

SIA "LIEPĀJAS TRAMVAJS" pamatdarbības veidi (NACE kodi) ir: Pasažieru dzelzceļa transports (49.10); Pilsētas uz piepilsētas pasažieru sauszemes pārvadājumi (49.31); Citur neklasificēts pasažieru sauszemes transports (49.39); Pārējās transporta palīgdarbības (52.29); Reklāmas aģentūru darbība (73.11).

Liepājas pilsētas domes 2021. gada 21. janvāra lēmuma Nr.9/1 "Par pašvaldības līdzdalību kapitālsabiedrībās" pielikuma Nr.2 "Kapitālsabiedrību vispārējie stratēģiskie mērķi" 2. punktā noteikts sabiedrības ar ierobežotu atbildību "Liepājas tramvajs" vispārējais stratēģiskais mērķis: "Veicināt videi draudzīga sabiedriskā transporta izmantošanu, nodrošinot iedzīvotājiem pieejamus, ērtus, kvalitatīvus un nepārtrauktus pasažieru pārvadājumus ar tramvajiem, kā arī veikt tramvaja līnijas infrastruktūras uzlabojumus un paplašināšanu", t.i.: pārvadāt pasažierus, remontēt ritošo sastāvu, remontēt un apkalpot tramvaja sliežu ceļus, kontaktu kabeļu tīklus, vilkmes apakšstacijas, veikt ārējo ekonomisko darbību, kas saistīta ar sabiedrības darbības pamatmērķi.

Tramvaju parku veido gan mūsdienīgi un lietotājiem ērti jaunās paaudzes zemās grīdas tramvaja vagoni "TMK 2300 LT", gan arī vēsturiski iepriekš ekspluatācijā izmantotie čehu vagonbūves rūpnīcas ČKD Tatra ražotie vagoni KT4SU un KT4D. Tāpat tramvaju parku papildina arī 1954. gadā pašu spēkiem pārbūvēts un modernizēts sniega tīrīšanas vagonis – 1899. gadā ražotais Herbrand 2-axle motor car. Kopumā SIA "Liepājas tramvajs" tiek ekspluatēti 18 tramvaja vagoni, no kuriem 14 ir jaunie zemās grīdas tramvaji. Sabiedrība apsaimnieko sliežu ceļu 14.35 km garumā.

Sabiedrības darbība pārskata gadā

2023.gadā SIA "LIEPĀJAS TRAMVAJS" veica sabiedriskā transporta pakalpojumu sniegšanu saskaņā ar pasūtījuma līgumu Nr. TR/2021-01, kas noslēgts 2021.gada 1.aprīlī ar Liepājas pilsētas pašvaldības aģentūru „Liepājas sabiedriskais transports”.

2023.gada 1. augustā ar Liepājas valstspilsētas pašvaldības aģentūru "Liepājas sabiedriskais transports" noslēgts līgums par eksperimentālo pārvadājumu veikšanu, tramvaju kustības saraksts līdz 2023.gada 31.oktobrim papildināts ar 2 rīta reisiem. Ar 2024.gada 24.janvāra grozījumiem divi eksperimentālie reisi pievienoti līguma Nr. TR/2021-01 kustības sarakstam.

Sabiedriskā transporta pakalpojuma līguma ietvaros pārskata gadā nobraukti 639 565 km maršruta tīklā, kas ir 98.62% no plānotā apjoma.

2023.gadā turpinājās infrastruktūras sakārtošanas darbi saskaņā ar 2020.gada 28.jūlijā apstiprinātiem MK noteikumiem Nr.467 "Darbības programmas "Izaugsmes un nodarbinātība" 4.5.1. specifiskā atbalsta mērķa "Attīstīt videi draudzīgu sabiedriskā transporta infrastruktūru" 4.5.1.1 pasākuma "Attīstīt videi draudzīgu sabiedriskā transporta infrastruktūru (sliežu transports)" īstenošanas noteikumi".

Otrās projekta atlases kārtas maksimālais pieejamais Kohēzijas fonda finansējums projekta īstenošanai Liepājā ir 10 000 000 EUR. Pārskata periodā otrās kārtas ietvaros ir veikti būvdarbi saskaņā ar būvprojektu "Tramvaja līnijas un piegulošās teritorijas pārbūve Lielās ielas posmā no Friča Brīvzemnieka ielas līdz Peldu ielai, Liepājā". Darbus veica SIA "Baltijas Būve" par līguma summu 3 087 088 EUR, neskaitot PVN. Būvobjekts tika nodots ekspluatācijā 2023.gada decembrī, ar nosacījumu, ka atliktie darbi, kuru izpilde nebija iespējama laika apstākļu dēļ, tiks pabeigti līdz 2024.gada 30.aprīlim. Atlikto darbu summa - 281 224 EUR.

Savukārt, 4.kārtas pasākumu ietvaros, kas paredz papildu investīcijas 15 095 600 EUR apmērā, tai skaitā KF finansējuma apjoms ir 85%, valsts dotācija 3.75%, pašvaldības finansējums 11.25%, pārskata periodā ir nodoti ekspluatācijā trīs būvobjekti. Šīs kārtas ietvaros pārskata gada 2.ceturksnī ir pabeigts infrastruktūras objekts "Tramvaja kontakttīkla un esošo balstu atjaunošana Krišjāņa Valdemāra un Klaipešas ielu posmos, Liepājā". Būvdarbus veica SIA "RECK". Kopējā līgumcena – 777 278 EUR, neskaitot PVN.

Tāpat 4.atlases kārtas ietvaros pārskata gada 4.ceturksnī tika pabeigti būvdarbi projekta "Tramvaja transformatora punkta TP1230 pārbūve un zemsprieguma kabeļa izbūve Rīgas ielā, Liepājā" ietvaros. Darbus veica SIA "CVS". Šim projektam arī ir noteikts atlikto darbu izpildes termiņš – 2024.gada 30.aprīlis. Atliktie darbi ietver personāla apmācību un vecās apakšstacijas iekārtu demontāžu. Kopējā šī objekta līgumsumma ir 796 590 EUR, neskaitot PVN, bet atlikto darbu summa - 23 633 EUR.

Visbeidzot, lielākā infrastruktūras projekta pārskata gadā "Tramvaja līnijas un piegulošās teritorijas pārbūve Liepājā, 4.kārta" ietvaros tika veikta sliežu ceļa un kontakttīklu pārbūve Rīgas ielas posmā, Dzelzceļnieku ielā un Brīvības ielas apgriešanās aplī. Darbus veica SIA "Baltijas Būve" par kopējo līguma summu 8 522 451 EUR, neskaitot PVN. Darbi tika pabeigti pārskata gada 4.ceturksnī, līgumā paredzētajā termiņā, ar atrunu, ka atliktie darbi ir jāpabeidz līdz 2024.gada 30.aprīlim. Atlikto darbu summa ir 1 704 490 EUR.

Sabiedrības darbības finansiālie rezultāti un pašreizējais finansiālais stāvoklis

2023.gadā ieņēmumi no sabiedriskā transporta pakalpojumu sniegšanas veido 98.08% no neto apgrozījuma jeb 2 484 755 EUR un, salīdzinot ar 2022.gadu, samazinājušies par 4.38% jeb 113 910 EUR. Neto apgrozījumu ietekmēja atļidzības apmērs par 1 nobraukto vagona kilometru, kā arī reisu samazinājums par aptuveni 5% kopš 2022.gada 1.oktobra.

Salīdzinājumā ar iepriekšējo gadu, 2023.gadā ekspluatācijas izmaksas palielinājušās par 437 578 EUR jeb 10%. Būtiskāko izmaksu daļu veido pamatlīdzekļu nolietojums rekonstruētajiem sliežu ceļu posmiem 1 090 819 EUR un zemās grīdas tramvaja vagoniem – 1 030 990 EUR. Kopējais pamatlīdzekļu nolietojuma īpatsvars ekspluatācijas izmaksās ir 45.54%.

Sabiedrības aktīvi 2023.gada beigās, salīdzinājumā ar 2022.gada beigām, palielinājušies par 30.9% un ir 49 788 662 EUR vērtībā. Palielinājums saistīts ieguldījumiem tramvaja infrastruktūras atjaunošanā projektu Nr.4.5.1.1/20/I/002 un 4.5.1.1/21/I/004 ietvaros.

Sabiedrības pašu kapitāls pārskata gada beigās ir 3 272 744 EUR apmērā, kas ir par 42 458 EUR mazāks nekā gada sākumā un veido 6.57% no Sabiedrības aktīviem.

Saistību īpatsvars pārskata gada beigās ir 93.43% no sabiedrības aktīviem, ko galvenokārt veido aizņemtais kapitāls (11.62%), nākamo periodu ieņēmumi (62.25%), Centrālās finanšu un līgumu aģentūras piešķirtais avanss projektu īstenošanai (15.25%), garantijas nauda par atlikto būvdarbu izpildi (3.43%).

Pārskata gada saimnieciskās darbības rezultāts ir zaudējumi 341 903 EUR.

Būtiski riski un neskaidri apstākļi

Pie būtiskiem riskiem var pieskaitīt apstākļus, kuri saistīti ar makroekonomiskās situācijas izmaiņām un kurus sabiedrība tiešā veidā nevar ietekmēt. Piemēram, nestabila ģeopolitiskā situācija kā karš Ukrainā vai vairākās vadošajās pasaules valstīs gaidāmo vēlēšanu neparedzamie rezultāti var izraisīt neprognozējamas energoresursu, materiālu un izejvielu cenu svārstības, kā arī ietekmēt piegāžu ķēdes. Kredītiestāžu aizdevumu likmju kāpums samazina iespējas risināt naudas plūsmas problēmas ar lētu kredītresursu piesaistīšanu. Sabiedrības gadījumā šie faktori var palielināt plānoto ražošanas izmaksu apjomu un, piemēram, paaugstināt rezerves daļu un materiālu cenas, pagarināt piegāžu termiņus un apgrūtināt infrastruktūras projektu realizāciju. Turklāt jāņem vērā situācija, ka vairākiem tramvaju vagoniem tuvākajos mēnešos beigsies saņēmēja, jebkāds finansējuma samazinājums, tāpēc sabiedrībai jābūt gatavai pašu spēkiem nodrošināt ritošā sastāva uzturēšanu un apkopes. No šiem riskiem pilnībā nav iespējams izvairīties, bet to mazināšanai ir nepieciešama finanšu disciplīna, sekošana situācijas izmaiņām un spēja ātri pielāgoties, piemēram, veidojot naudas un materiālu rezerves un meklējot izdevīgākus piegāžu veidus.

Saistībā ar ES KF līdzfinansēto projektu īstenošanu, pie būtiskiem riskiem var pieskaitīt jebkurus apstākļus vai lēmumus, kuri saistīti ar pašvaldības kā sadarbības partnera, publiskas infrastruktūras būvniecības finansēšanu. Ņemot vērā, ka Sabiedrība ir projekta īstenošanas finansējuma saņēmēja, jebkāds finansējuma samazinājums var radīt zaudējumus, kas nelabvēlīgi ietekmēs Sabiedrības finanšu rādītājus. No Sabiedrības attīstības aspekta, minētie riski var mazināt Sabiedrības iespējas turpmākajos gados iesaistīties citu Eiropas savienības fondu finansēto projektu īstenošanā.

Finanšu risku vadība

Sabiedrības darbība ir pakļauta dažādiem finanšu riskiem, ieskaitot kredītrisku un likviditātes risku:

Finanšu risks. Sabiedrības nozīmīgākie finanšu instrumenti ir aizņēmumi no Valsts kases, citi aizņēmumi, nauda. Šo finanšu instrumentu galvenais uzdevums ir nodrošināt sabiedrības saimnieciskās darbības finansējumu. Sabiedrībai ir arī citi finanšu aktīvi un saistības, piemēram, pircēju un pasūtītāju parādi, kā arī parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem, kas izriet tieši no tās saimnieciskās darbības. Pircēju un pasūtītāju parādi tiek uzrādīti atgūstamajā vērtībā.

Finanšu līdzekļi, kuri potenciāli pakļauj Sabiedrību zināmai kredītriska koncentrācijas pakāpei, galvenokārt ir naudas līdzekļi un pircēju un pasūtītāju parādi. Ar visiem Sabiedrības klientiem ir noslēgti līgumi. Vienreizējiem līgumiem tiek pieprasīta priekšapmaksa.

Likviditātes risks. Sabiedrība kontrolē savu likviditātes risku, uzturot atbilstošu naudas daudzumu saimnieciskās darbības nodrošināšanai. Sabiedrībai ir garantēts sabiedriskā transporta pakalpojuma pasūtījums.

Valdes ieteiktā zaudējumu segšana

Pārskata gada zaudējumus valde ierosina segt no ģipšnieka ieguldījumiem, jo, īstenojot Sabiedrības attīstības plānus ilgtermiņā, var rasties grūtības nodrošināt līdzekļus saimnieciskās darbības veikšanai un kredītsaistību savlaicīgai segšanai, kā rezultātā var būt nepieciešams kapitāla daļu turētāja – Liepājas valstspilsētas pašvaldības – finansiālais atbalsts.

Valdes loceklis

Liepāja
2024.gada 17.maijā

DOKUMENTS PARAKSTĪTS ELEKTRONISKI AR DROŠU ELEKTRONISKO PARAKSTU UN SATUR LAIKA ZĪMOGU

FINANŠU PĀRSKATS

1.BILANCE

		2023.gada 31.decembris	2022.gada 31.decembris
	pielikums		
AKTĪVS		49 788 662	38 035 153
ILGTERMIŅA IEGULDĪJUMI		41 433 308	35 589 703
I.NEMATERIĀLIE IEGULDĪJUMI		1 431	1 693
2. Koncesijas, patenti, licences, preču zīmes un tml. tiesības	5.4.1.	1 431	1 693
II. PAMATLĪDZEKĻI		41 431 877	35 588 010
1. Nekustamie īpašumi		14 157 822	8 872 211
a) zemesgabali, ēkas un inženierbūves	5.4.2.	14 157 822	8 872 211
5. Tehnoloģiskās iekārtas un ierīces	5.4.2.	1 637 062	874 313
6. Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs	5.4.2.	25 625 078	24 110 060
7. Pamatlīdzekļu izveidošana un nepabeigto celtniecības objektu izmak	5.4.2.	11 915	974 490
8. Avansa maksājumi par pamatlīdzekļiem	5.4.2.	-	756 936
APGROZĀMIE LĪDZEKĻI		8 355 354	2 445 450
I.KRĀJUMI		284 749	209 235
1. Izejvielas, pamatmateriāli un palīgmateriāli	5.5.	284 749	209 235
II. Debitori		5 779 139	702 287
1. Pircēju un pasūtītāju parādi	5.6.1.	357 058	674 417
4. Citi debitori	5.6.2.	5 404 345	14 969
7. Nākamo periodu izmaksas		17 736	12 901
IV. NAUDA	5.7.	2 291 466	1 533 928

	2023.gada 31.decembris	2022.gada 31.decembris
pielikums	49 788 662	38 035 153
PASĪVS		
PAŠU KAPITĀLS	3 272 744	3 315 202
1. Akciju vai daļu kapitāls (pamatkapitāls)	5.8.1. 5 977 204	5 670 116
3. Ilgtermiņa ieguldījumu pārvērtēšanas rezerve	5.4.3. 317 569	325 212
6. Iepriekšējo gadu nesadalītā peļņa vai nesegtie zaudējumi	- 2 680 126 -	2 526 278
7. Pārskata gada peļņa vai zaudējumi	- 341 903 -	153 848
ILGTERMIŅA KREDITORI	34 250 911	25 128 796
3. Aizņēmumi no kredītiestādēm	5.9.2. 5 173 615	2 505 402
13. Nākamo periodu ieņēmumi	5.9.2. 29 077 296	22 623 394
ĪSTERMIŅA KREDITORI	12 265 007	9 591 155
3. Aizņēmumi no kredītiestādēm	612 106	307 088
6. Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem	136 145	599 057
10. Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	95 752	128 230
11. Pārējie kreditori	9 444 210	6 199 499
12. Nākamo periodu ieņēmumi	1 917 459	1 853 986
14. Uzkrātās saistības	5.9.3. 59 335	503 295

2. PEIŅAS VAI ZAUDĒJUMU APRĒĶINS (klasificēts pēc izdevumu funkcijas)

	2023.gads	2022.gads
pielikums		
1. Neto apgrozījums	2 533 306	2 621 756
c) no citiem pamatdarbības veidiem	5.10.3. 2 533 306	2 621 756
2. Pārdotās produkcijas ražošanas pašizmaksa, pārdoto preču vai sniegto pakalpojumu iegādes izmaksas	4 253 539	4 071 982
3. Bruto peļņa vai zaudējumi	- 1 720 233 -	1 450 226
5. Administrācijas izmaksas	297 810	271 918
6. Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi	5.10.4. 2 030 899	1 618 863
7. Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	271 250	41 121
12. Procentu maksājumi un tamlīdzīgas izmaksas	83 207	8 890
b) citām personām	83 207	8 890
13. Peļņa vai zaudējumi pirms uzņēmuma ienākuma nodokļa	- 341 601 -	153 292
14. Uzņēmuma ienākuma nodoklis par pārskata gadu	302	556
15. Peļņa vai zaudējumi pēc uzņēmuma ienākuma nodokļa aprēķināšanas	- 341 903 -	153 848
18. Pārskata gada peļņa vai zaudējumi	- 341 903 -	153 848

3.NAUDAS PLŪSMAS PĀRSKATS (ar tiešo metodi)

	2023.gads	2022.gads
	pielikums	
I. Pamatdarbības naudas plūsma		
1. Ieņēmumi no preču pārdošanas un pakalpojumu sniegšanas.	3 206 788	2 772 417
2. Maksājumi piegādātājiem, darbiniekiem, pārējiem pamatdarbības izdevumiem.	- 2 725 552	- 2 733 505
3. Pārējie pamatdarbības ieņēmumi vai izdevumi.	310 761	72 812
4. Bruto pamatdarbības naudas plūsma.	791 997	111 724
5. Izdevumi procentu maksājumiem.	- 64 242	- 1 707
6. Izdevumi uzņēmumu ienākuma nodokļa maksājumiem.	- 283	- 580
7. Pamatdarbības neto naudas plūsma.	727 472	109 437
II. Ieguldīšanas darbības naudas plūsma		
3. Pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu iegāde.	-12 566 942	- 8 853 989
4. Ieņēmumi no pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu pārdošanas.	-	6 598
9. Ieguldīšanas darbības neto naudas plūsma.	-12 566 942	- 8 847 391
III. Finansēšanas darbības naudas plūsma		
1. Ieņēmumi no akciju un obligāciju emisijas vai kapitāla līdzdalības daļu ieguldījumiem.	307 088	840 665
2. Saņemtie aizņēmumi.	3 280 319	-
3. Saņemtās subsīdijas, dotācijas, dāvinājumi vai ziedojumi.	9 329 787	9 788 433
4. Izdevumi aizņēmumu atmaksāšanai.	- 320 186	- 922 054
5. Izdevumi nomāta pamatlīdzekļa izpirkumam.	-	- 18 710
7. Finansēšanas darbības neto naudas plūsma.	12 597 008	9 688 334
V. Naudas un tās ekvivalentu neto pieaugums vai samazinājums	757 538	950 380
VI. Naudas un tās ekvivalentu atlikums pārskata gada sākumā	1 533 928	583 548
VII. Naudas un tās ekvivalentu atlikums pārskata gada beigās	2 291 466	1 533 928

5.7.

4.PAŠU KAPITĀLA PĀRSKATS

	2023.gada 31.decembris	2022.gada 31.decembris
I. Akciju vai daļu kapitāls (pamatkapitāls)		
1. Iepriekšējā gada bilancē norādītā summa.	5 670 116	4 829 451
3. Akciju vai daļu kapitāla (pamatkapitāla) pieaugums/samazinājums.*	307 088	840 665
4. Pārskata gada bilancē norādītā summa perioda beigās.	5 977 204	5 670 116
III. Ilgtermiņa ieguldījumu pārvērtēšanas rezerve		
1. Iepriekšējā gada bilancē norādītā summa.	325 212	332 856
3. Ilgtermiņa ieguldījumu pārvērtēšanas rezerves atlikuma palielinājums/samazinājums -	7 643 -	7 644
4. Pārskata gada bilancē norādītā summa perioda beigās.	317 569	325 212
VI. Nesadalītā peļņa		
1. Iepriekšējā gada bilancē norādītā summa.	- 2 680 126 -	2 526 278
3. Nesadalītās peļņas palielinājums/samazinājums.	- 341 903 -	153 848
4. Pārskata gada bilancē norādītā summa perioda beigās.	- 3 022 029 -	2 680 126
VII. Pašu kapitāls		
1. Iepriekšējā gada bilancē norādītā summa.	3 315 202	2 636 029
3. Pārskata gada bilancē norādītā summa perioda beigās.	3 272 744	3 315 202

* Pamatojoties uz 16.03.2022. rīkojumu Nr.55/2.1.1, Liepājas pilsētas pašvaldība palielināja sabiedrības pamatkapitālu par EUR 840 665, veicot naudas ieguldījumu.

* Pamatojoties uz 22.02.2023. rīkojumu Nr.38/2.1.1, Liepājas valstspilsētas pašvaldība palielināja sabiedrības pamatkapitālu par EUR 307 088, veicot naudas ieguldījumu.

5. PIELIKUMS

5.1. Finanšu pārskata sagatavošanas vispārīgie principi.

Bilance sagatavota pamatojoties uz "Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likumā" noteikto shēmu.

Peļņas vai zaudējumu aprēķins sagatavots pamatojoties uz shēmu vertikālā formā (klasificēta pēc izdevumu funkcijas).

Naudas plūsmas pārskats sagatavots ar tiešo metodi.

Pašu kapitāla izmaiņu pārskats sagatavots pamatojoties uz Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likumā noteikto shēmu.

Peļņas vai zaudējumu aprēķina, kā arī naudas plūsmas pārskata sagatavošanai izmantotās shēmas nav mainītas salīdzinājumā ar iepriekšējo pārskata gadu.

Sagatavojot bilanci, peļņas vai zaudējumu aprēķinu, naudas plūsmas pārskatu un pašu kapitāla izmaiņu pārskatu, katram postenim norādīti attiecīgo kārtējā pārskata gada un arī iepriekšējā pārskata gada skaitļi.

Finanšu pārskats sagatavots saprotami un atbilstoši "Grāmatvedības likumam", likumam "Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likumam" un citiem grāmatvedību un gada pārskatus reglamentējošiem normatīvajiem aktiem. Finanšu pārskats sniedz patiesu un skaidru priekšstatu par sabiedrības līdzekļiem (aktīviem), saistībām, finansiālo stāvokli un peļņu vai zaudējumiem un par naudas plūsmu.

5.2. Grāmatvedības politikas atbilstība pieņēmumam, ka sabiedrība darbosies turpmāk.

Finanšu pārskats sagatavots atbilstoši šādiem vispārīgajiem principiem:

Tiek pieņemts, ka sabiedrība darbosies arī turpmāk (darbības turpināšanas princips);

Izmantota tā paša grāmatvedības politika un novērtēšanas metodes, kuras izmantotas iepriekšējā pārskata gadā;

Finanšu pārskatā posteņi atzīsti un novērtēti, izmantojot piesardzības principu, jo īpaši ievērojot šādus nosacījumus:

- finanšu pārskatā iekļauta tikai līdz bilances datumam iegūto peļņu,

- ņemtas vērā visas saistības, kā arī paredzamās riska summas un zaudējumi, kas radušies pārskata gadā vai iepriekšējos gados, arī tad, ja tie kļuvuši zināmi laikposmā starp bilances datumu un dienu, kad gada pārskats parakstīts;

- aprēķinātas un ņemtas 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 norādītas pēc uzkrāšanas principa, proti, ieņēmumi un izdevumi norādīti, ņemot vērā to rašanās laiku, nevis naudas saņemšanas vai izdošanas laiku. Ar pārskata gadu saistītie ieņēmumi un izdevumi norādīti neatkarīgi no maksājuma vai rēķina saņemšanas datuma;

Izmaksas saskaņotas ar ieņēmumiem attiecīgajos pārskata periodos;

Katra pārskata gada sākumā attiecīgajos bilances posteņos norādītās summas (sākuma atlikumi) atbilst tajos pašos bilances posteņos norādītajām summām iepriekšējā pārskata gada beigās (beigu atlikumi);

Bilances aktīva un pasīva posteņi novērtēti atsevišķi;

Jebkāds ieskaits starp bilances aktīva un pasīva posteņiem vai peļņas vai zaudējumu aprēķina ieņēmumu un izdevumu posteņiem netiek piemērots;

Bilances un peļņas vai zaudējumu aprēķina posteņos summas norādītas, ņemot vērā saimniecisko darījumu saturu un būtību, nevis tikai juridisko formu.

5.3. Grāmatvedības vispārīgā politika.

Sabiedrība dokumentējusi un grāmatvedībā konsekventi ievērojusi grāmatvedības politiku.

Grāmatvedības politika izvēlēta, ievērojot šādus nosacījumus:

- grāmatvedības politika atbilst likumā noteiktajai prasībai, ka finanšu pārskatam jāsniedz patiesu un skaidru priekšstatu par sabiedrības līdzekļiem (aktīviem), saistībām, finansiālo stāvokli, peļņu vai zaudējumiem un par naudas plūsmu.

- grāmatvedības politika nav pretrunā ar grāmatvedību un gada pārskatus reglamentējošajiem, kā arī citiem normatīvajiem aktiem par attiecīgo saimniecisko darījumu, faktu, notikumu vai finanšu pārskata posteņu atspoguļošanu, uzskaiti un novērtēšanu.

5.3.1. Sabiedrība maina grāmatvedības politiku tikai tad, ja:

- ir mainījies normatīvais regulējums;

- saistībā ar apstākļu maiņu līdzšinējās grāmatvedības politikas piemērošana vairs neatbilst likuma prasībai par patiesu un skaidru priekšstatu;

- grāmatvedības politikas maiņa nodrošina ticamu un atbilstošu informāciju par attiecīgo saimniecisko darījumu, faktu un notikumu vai apstākļu ietekmi uz sabiedrības finansiālo stāvokli, peļņu vai zaudējumiem un naudas plūsmu. Pārskata gadā nav veiktas būtiskas izmaiņas grāmatvedības politikā, kā rezultātā finanšu pārskatu nav ietekmējušas izmaiņas grāmatvedības politikā.

Grāmatvedības aplēse un tās maiņa.

Sabiedrība veic grāmatvedības aplēsi pamatlīdzekļu nolietojuma summas un uzkrājumu summas novērtēšanai, un citos izdevumu vai ieņēmumu veidu summu novērtēšanai, kā arī citos gadījumos, kad šāda aplēse nepieciešama, lai novērtētu pārskata gada peļņas vai zaudējumu aprēķinā vai bilancē iekļaujamas summas lielumu. Sabiedrība maina grāmatvedības aplēsi, ja turpmāku notikumu ietekmē mainās apstākļi, kas bija par pamatu līdzšinējai aplēsei, vai ir iegūta jauna informācija.

5.3.2. Kļūdu labojumi.

Būtisku kļūdu, kas radusies un atklāta pārskata gadā vai gada pārskata sagatavošanas laikā, labo līdz gada pārskata parakstīšanas dienai, koriģējot attiecīgos finanšu pārskata posteņus.

Ja pārskata gadā vai gada pārskata sagatavošanas laikā atklāta iepriekšējos pārskata gados radusies būtiska kļūda, to labo šādi:

- ciktāl tas iespējams, nosaka kļūdas ietekmi uz attiecīgo iepriekšējo gadu finanšu pārskatu posteņu rādītājiem un tās kopējo ietekmi;
- koriģē kļūdas ietekmētos aktīva, pašu kapitāla, uzkrājumu vai kreditoru posteņu atlikumus bilancē pārskata gada sākumā;
- ciktāl tas iespējams, koriģē pārējos salīdzināmos rādītājus pārskata gada sākumā.

5.3.3. Iespējamās saistības un iespējamie aktīvi.

Iespējamās saistības, kas varētu rasties konkrēta pagātnes notikuma (piemēram, sniegta galvojuma) sakarā, nav iekļautas bilancē.

Iespējamie aktīvi, kas varētu rasties konkrēta pagātnes sakarā, nav iekļauti bilancē.

5.4. Ilgtermiņa ieguldījumi.

Nemateriālie ieguldījumi un pamatlīdzekļi sākotnēji novērtēti iegādes vērtībā. Iegādes vērtībā tiek iekļautas izmaksas, kas tieši saistītas ar nemateriāla ieguldījuma vai pamatlīdzekļa iegādi. Finanšu pārskatos nemateriālie ieguldījumi un pamatlīdzekļi uzrādīti iegādes vērtībā, atskaitot uzkrāto nolietojumu un vērtības samazinājumu.

Nolietojums tiek aprēķināts pēc lineārās metodes šādā aktīva lietderīgās lietošanas laikā:

	gadi
Datorprogrammu licences	5
Ēkas, būves	20 - 80
Iekārtas un mašīnas	5 - 30
Pārējie pamatlīdzekļi, transporta līdzekļi	3- 30

5.4.1. Nemateriālo ieguldījumu uzskaitē.

Sabiedrība atzīst nemateriālos ieguldījumus — bezķermeniskas lietas, kas nav finanšu aktīvi un atbilst abiem šādiem klasifikācijas kritērijiem:

- tās iespējams nošķirt vai atdalīt no sabiedrības un pārdot, nodot, licencēt, iznomāt vai apmainīt (individuāli vai kopā ar citu saistību vai aktīvu) vai tās ir radušās no līguma vai citām tiesībām neatkarīgi no tā, vai šīs tiesības ir nododamas vai nošķiramas no sabiedrības vai no citām tiesībām un pienākumiem,
- tās sabiedrība paredz izmantot ilgāk par vienu gadu un sagaida, ka no šo lietu turēšanas tiks saņemti saimnieciskie labumi.

5.4.1. Nemateriālo ieguldījumu kustības pārskats (tabula)

Nemateriālie ieguldījumi	Koncesijas, patenti, licences, preču zīmes un tml. tiesības
iegādes izmaksas (pašizmaksa, patiesā vērtība) pārskata gada sākumā	5 190
Vērtības palielinājumi	198
iegādes izmaksas (pašizmaksa, patiesā vērtība) pārskata gada beigās	5 388
Vērtības samazinājuma korekciju kopsumma pārskata gada sākumā	3 497
Pārskata gadā aprēķinātās vērtības samazinājuma korekcijas,	460
Vērtības samazinājuma korekciju kopsumma pārskata gada beigās	3 957

Pārskata gadā pašizmaksā aizņēmumu procentu summas netiek iekļautas

5.4.2. Pamatlīdzekļi.

Par pamatlīdzekļu objektu (turpmāk – pamatlīdzeklis) sabiedrība uzskata katru atsevišķu kustamu vai nekustamu ķermenisku lietu (turpmāk – lieta) Civillikuma izpratnē vai līdzīgu lietu kopumu, attiecībā uz kuru ir spēkā visi šie nosacījumi:

- attiecināma lieta vai lietu kopums atbilst sekojošiem pamatlīdzekļu klasifikācijas kritērijiem:
 - tās sabiedrība tur kā īpašnieks vai kā nomnieks saskaņā ar finanšu nomu, lai izmantotu preču ražošanai, pakalpojumu sniegšanai, iznomāšanai vai administratīvā nolūkā (sabiedrības pārvaldes vajadzībām vai citām vajadzībām, piemēram, citu pamatlīdzekļu darbības uzturēšanai, sabiedrības pamatdarbībai būtisku darba drošības vai vides aizsardzības prasību izpildes nodrošināšanai),
 - tās sabiedrība paredz izmantot ilgāk par vienu gadu un sagaida, ka no šo lietu turēšanas tiks saņemti saimnieciskie labumi,

- tās nav iegādātas un netiek turētas pārdošanai,
- to lietderīgās lietošanas laiks ir ilgāks nekā viens parastās darbības cikls;
- attiecīgā lieta vai lietu kopums atbilst pamatlīdzekļu atzīšanas nosacījumiem;
- attiecīgās lietas vai lietu kopuma vērtība pārsniedz sabiedrības grāmatvedības politikā noteikto pamatlīdzekļu vērtības kritēriju.

Pamatlīdzekļu atzīšanas nosacījumi ir šādi:

- Sabiedrība pamatlīdzekli atzīst tajā datumā, kurā tā ir pārņēmusi visus ar īpašuma tiesībām vai finanšu nomas līgumā paredzētajām tiesībām saistītos riskus un tiesības uz varbūtējiem ieguvumiem no attiecīgās lietas vai lietu kopuma, ja šajā datumā sabiedrībai ir iespējams noteikt pamatlīdzekļa sākotnējo vērtību. Nekustamā īpašuma objektu var atzīt par pamatlīdzekli pirms tā ierakstīšanas zemesgrāmatā;
- ja tajā datumā, kurā sabiedrība ir kļuvusi par attiecīgās lietas vai lietu kopuma īpašnieci vai nomnieci saskaņā ar finanšu nomu, tai nav iespējams noteikt pamatlīdzekļa sākotnējo vērtību, sabiedrība pamatlīdzekli atzīst vēlāk – tajā datumā, kad tai ir iespējams noteikt pamatlīdzekļa sākotnējo vērtību.
- Sabiedrība grāmatvedības politikā noteikusi pamatlīdzekļu vērtības kritēriju 300 EUR, kuru pārsniedzot sabiedrība atzīst aktīvu par pamatlīdzekli.

Pamatlīdzekļi bilancē norādīti neto vērtībā, kuru aprēķina, no pamatlīdzekļa sākotnējās vērtības vai citas uzskaites vērtības, ar kuru pēc sākotnējās vērtības noteikšanas aizstāj šo vērtību, atskaitot uzkrāto nolietojumu un visus veiktos vērtības norakstījumus. Par uzkrāto nolietojumu uzskata nolietojumu, kas pamatlīdzeklim aprēķināts no datuma, kad to iespējams izmantot paredzētajiem mērķiem (vai no nākamā mēneša pirmā datuma pēc tā mēneša, kad pamatlīdzekli iespējams izmantot paredzētajiem mērķiem), līdz bilances datumam, ieskaitot nolietojuma summas korekcijas (ja tādas ir bijušas).

Postenī "Avansa maksājumi par pamatlīdzekļiem" norāda attiecīgajām personām (piegādātājiem) par pamatlīdzekļu piegādi veikto avansa maksājumu summu.

Bilances postenī "Pamatlīdzekļu izveidošana un nepabeigto celtniecības objektu izmaksas" novērtē un ja šajā postenī iekļautā objekta vērtība ir samazinājusies un sagaidāms, ka vērtības samazinājums būs ilgstošs, vērtības samazinājumu noraksta. Ja šajā postenī iekļauto objektu atsavina vai likvidē, to izslēdz no grāmatvedības uzskaites.

Pamatlīdzekļu sākotnējās vērtības noteikšana.

Pamatlīdzekli pieņem grāmatvedības uzskaitē atbilstoši tā sākotnējai vērtībai – iegādes izmaksām vai ražošanas pašizmaksai, vai īpašos gadījumos (piemēram, ja pamatlīdzeklis iegūts apmaiņas darījumā vai kā finanšu palīdzība, ziedojums vai dāvinājums) citai vērtībai, ko var ticami noteikt.

Pamatlīdzekļa iegādes izmaksās iekļauj uz pamatlīdzekli tieši attiecināmās izmaksas:

- pirkšanas cenu (atskaitot saņemtās atlaides), muitas nodokli un citus ar pirkumu saistītus neatskaitāmus nodokļus un nodevas;
 - izdevumus, kas tieši saistīti ar pamatlīdzekļa piegādi līdz izmantošanas vietai un sagatavošanu paredzētajiem mērķiem un kas radušies līdz brīdim, kad pamatlīdzeklis ir sagatavots paredzētajam mērķim.
- Pamatlīdzekļa ražošanas pašizmaksā iekļauj tā izgatavošanai izlietoto izejvielu un palīgmateriālu izmaksas un citas uz pamatlīdzekli tieši attiecināmas izmaksas.

Pamatlīdzekli novērtē atbilstoši zemākajai vērtībai, ja ir ievēroti abi šie nosacījumi:

-pamatlīdzekļa vērtība bilances datumā ir zemāka par summu, kas aprēķināta, no tā sākotnējās vērtības atskaitot uzkrāto nolietojumu;

-sagaidāms, ka vērtības samazinājums būs ilgstošs.

Pamatlīdzekļa vērtības samazinājumu noraksta izdevumos tajā pārskata gadā, kurā tas konstatēts. Ja pamatlīdzekļa vērtības samazināšanai vairs nav pamata, tā novērtēšanu atbilstoši zemākajai vērtībai var pārtraukt, ieģrāmatojot ieņēmumos summu, kāda tika norakstīta izdevumos, kad vērtības samazinājums tika konstatēts.

Pamatlīdzekli, kura vērtība ir būtiski lielāka par tā sākotnējo vērtību vai novērtējumu iepriekšējā gada bilancē, pārvērtē atbilstoši augstākai vērtībai, ja var pieņemt, ka vērtības paaugstinājums būs ilgstošs.

Sabiedrība izmantojot pārvērtēšanas metodi:

-pārvērtē visu pamatlīdzekļu uzskaites grupu, pie kuras saskaņā ar sabiedrības noteikto grāmatvedības politiku pamatlīdzeklis pieder. Par pamatlīdzekļu uzskaites grupu uzskata līdzīga veida un sabiedrības darbībā līdzīgi lietotu pamatlīdzekļu kopumu;

-pamatlīdzekļu pārvērtēšanu veic regulāri atkarībā no pārvērtējamo pamatlīdzekļu patiesās vērtības izmaiņām. Ja pārvērtētā pamatlīdzekļa patiesā vērtība būtiski atšķiras no tā bilances vērtības, ir nepieciešama turpmāka pārvērtēšana. Ja pamatlīdzekļa patiesā vērtība mainās nenozīmīgi, to pārvērtē reizi trijos vai piecos gados;

-pamatlīdzekļa līdzšinējo uzskaites vērtību pēc pārvērtēšanas aizstāj ar pārvērtēšanā noteikto šā pamatlīdzekļa jauno uzskaites vērtību;

-ja pārvērtētā pamatlīdzekļa lietderīgās lietošanas laiks ir ierobežots, jauno uzskaites vērtību pakāpeniski noraksta, aprēķinot nolietojumu.

Pamatlīdzekļa jauno uzskaites vērtību grāmatvedībā aprēķina, izmantojot vienu no šādām metodēm:

-atbilstoši palielina vai samazina līdz pārvērtēšanas datumam uzkrāto nolietojumu vai pamatlīdzekļa līdzšinējo uzskaites vērtību, lai iegūtu jaunu pamatlīdzekļa bilances vērtību, kas ir vienāda ar tā pārvērtēšanā noteikto patieso vērtību;

-sākotnēji noraksta līdz pārvērtēšanas datumam uzkrāto nolietojumu no pamatlīdzekļa līdzšinējās uzskaites vērtības un pēc tam atlikušo summu attiecīgi palielina vai samazina atbilstoši pamatlīdzekļa pārvērtēšanā noteiktajai patiesajai vērtībai.

Pamatlīdzekļu nolietojums

Pamatlīdzekļa sākotnējo vai citu uzskaites vērtību pakāpeniski noraksta tā lietderīgās lietošanas laikā, izmantojot atbilstošu pamatlīdzekļu nolietojuma aprēķināšanas metodi.

Par pamatlīdzekļa lietderīgās lietošanas laiku pieņem laikposmu (gados), kurā sabiedrība plāno izmantot šo pamatlīdzekli, ņemot vērā paredzēto lietošanas intensitāti, fizisko nolietošanos, tehnisko novecošanos un likumiskos (juridiskos) pamatlīdzekļa lietošanas ierobežojumus, vai kurā var sasniegt attiecīgo vienību (piemēram, izstrādājumu, darba stundu, nobraukumu kilometros) skaitu, kuru sabiedrība plāno iegūt no šā pamatlīdzekļa.

Pamatlīdzekļa nolietojuma aprēķināšanu pārtrauc, ja:

-pamatlīdzekļa sākotnējā vai cita uzskaites vērtība vai šīs vērtības un pamatlīdzekļa likvidācijas vērtības (ja tāda paredzama) starpība ir pilnībā norakstīta;

-saskaņā ar jauno grāmatvedības aplēsi pamatlīdzekļa likvidācijas vērtība (ja tāda paredzama) ir vienāda ar tā bilances vērtību vai pārsniedz to;

-pamatlīdzeklis tiek izslēgts.

Pamatlīdzekļu nolietojuma aprēķināšanai tiek izmantota metode:

-lineāro metodi. Tās pamatā ir pieņēmums, ka pamatlīdzekļa lietderība samazinās vienmērīgi, tādēļ pamatlīdzekļa nolietojuma gada summa tā lietderīgās lietošanas laikā nemainās, ja nemainās pamatlīdzekļa likvidācijas vērtības (ja tāda ir paredzēta) grāmatvedības aplēses.

Izvēlēto nolietojuma aprēķināšanas metodi sabiedrība lieto pastāvīgi, izņemot gadījumu, ja būtiski mainījušies apstākļi attaisno metodes maiņu.

Pamatlīdzekļu izslēgšana

Pamatlīdzekli izslēdz no grāmatvedības uzskaites, kad tas:

-atsavināts (pārdots vai apmainīts, nodots finanšu nomā, ziedots vai dāvināts, ieguldīts citas kapitālsabiedrības kapitālā);

-likvidēts, jo no tā lietošanas vai atsavināšanas nākotnē vairs netiek gaidīti saimnieciskie labumi (arī zādzības vai avārijas rezultātā).

Pamatlīdzekļa izslēgšanu atspoguļo grāmatvedībā tajā pārskata gadā, kad tas atsavināts vai likvidēts.

Ar atsavinātā vai likvidētā pamatlīdzekļa izslēgšanu saistītos ieņēmumus un izmaksas peļņas vai zaudējumu aprēķina posteņos norāda neto vērtībā. Ja izslēgtais pamatlīdzeklis ir bijis novērtēts, izmantojot pārvērtēšanas metodi, tad, aprēķinot peļņu vai zaudējumus no pamatlīdzekļa izslēgšanas, ņem vērā arī ieņēmumus, kas radušies, izslēdzot no bilances posteņa "Ilgtermiņa ieguldījumu pārvērtēšanas rezerve" šā pamatlīdzekļa vērtības pieauguma summas atlikumu.

5.4.2. Pamatlīdzekļu kustības pārskats (tabula)

Pamatlīdzekļi	Pamatlīdzekļu u izveidošana				
	Zemesgabali, ēkas un inženierbūves	Tehnoloģiskās iekārtas un ierīces	Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs	nepabeigto celtniecības objektu izmaksas	Avansa maksājumi par pamatlīdzekļiem
legādes izmaksas (pašizmaksa, patiesā vērtība) pārskata gada sākumā	12 884 694	1 346 833	31 477 417	974 490	756 936
Vērtības palielinājumi	5 991 841	809 354	3 181 573	14 178 641	1 382 146
Atsavināšana vai likvidācija pārskata gadā, legādes izmaksas (pašizmaksa, patiesā vērtība) pārskata gada beigās	- 737 425	-	12 850	- 15 141 216	- 2 139 082
Vērtības samazinājuma korekciju kopsumma pārskata gada sākumā	18 139 110	2 156 187	34 646 140	11 915	-
Pārskata gadā aprēķinātās vērtības samazinājuma korekcijas,	4 012 483	472 520	7 367 357	-	-
Vērtības samazinājuma korekciju kopsumma (atsavināšana, likvidācija vai pārvietošana)	498 061	46 605	1 658 802	-	-
Vērtības samazinājuma korekciju kopsumma pārskata gada beigās	- 529 256	-	5 097	-	-
Bilances vērtība pārskata gada beigās	3 981 288	519 125	9 021 062	-	-
	14 157 822	1 637 062	25 625 078	11 915	-

Pamatlīdzekļu iegādei vai izveidošanai saņemto aizņēmumu procenti nav iekļauti iegādāto vai izveidoto pamatlīdzekļu vērtībā, jo tie tika nodoti ekspluatācijā dažādos laikos, tādēļ izmaksas nav iespējams attiecināt uz konkrētiem pamatlīdzekļiem.

5.4.3. Pamatlīdzekļi ir novērtēti pārvērtētajās summās (pamatlīdzekļu objektu, kura vērtība ir būtiski lielāka par tā iegādes izmaksām vai ražošanas pašizmaksu, vai novērtējumu iepriekšējā gada bilancē, tos pārvērtē atbilstoši augstākai vērtībai, ja var pieņemt, ka vērtības paaugstinājums būs ilgstošs):

Pamatlīdzekļi:	7 643	418 726
Nekustamie īpašumi:	7 643	418 726
Zemesgabali	-	46 911
Ēkas	7 643	371 815

5.5. Krājumi.

Uzskaites kārtība, kādu piemēro sabiedrības īpašumā esošajām precēm pārdošanai (piemēram, preces mazumtirdzniecībā vai vairumtirdzniecībā, zemesgabali vai citi nekustamā īpašuma objekti, kurus sabiedrība kā īpašnieks tur tālākpārdošanai parastajā darbības ciklā), gataviem vai nepabeigtiem ražojumiem vai pasūtījumiem, kā arī izejvielām, pamatmateriāliem un palīgmateriāliem, kas paredzēti izlietošanai ražošanas procesā.

Krājumu sākotnējās vērtības noteikšana.

Krājumus sākotnēji novērtē atbilstoši iegādes izmaksām vai ražošanas pašizmaksai.

Krājumu iegādes izmaksās iekļauj preces vai pakalpojuma pirkšanas cenu (atskaitot saņemtās atlaides), kurai pieskaitīti ar pirkumu saistītie papildu izdevumi, ja tādi ir.

Krājumu ražošanas pašizmaksā iekļauj izejvielu, pamatmateriālu un palīgmateriālu iegādes izmaksas un citus izdevumus, piemēram, transportēšanas, pārkraušanas vai citas izmaksas, kas tieši saistītas ar attiecīgo krājumu vienību ražošanu vai izgatavošanu.

Krājumu izlietojuma un atlikumu iegādes izmaksu vai ražošanas pašizmaksas noteikšanai izmanto metodi "Pirmais iekšā – pirmais ārā" (FIFO). Sabiedrība lieto vienu un to pašu krājumu izlietojuma un atlikumu vērtības noteikšanas metodi visiem līdzīga veida un lietojuma krājumiem.

Pārdoto krājumu vienību uzskaites vērtību atzīst par izmaksām tajā pārskata gadā, kurā atzīti attiecīgo krājumu pārdošanas ieņēmumi.

5.6. Debitori.

Debitoru parādu atlikumi bilancē norādīti atbilstoši attaisnojuma dokumentiem un ierakstiem sabiedrības grāmatvedības reģistros un saskaņoti ar attiecīgajiem debitoriem, veicot savstarpējo atlikumu salīdzināšanu bilances datumā. Strīda gadījumos debitoru parādu atlikumus bilancē norādīti atbilstoši sabiedrības grāmatvedības datiem.

Ja radušās šaubas par pārskata gadā vai iepriekšējos pārskata gados atzīta debitoru parāda atgūšanu, kārtējā pārskata gadā apšaubāmās summas apmērā izveidoti uzkrājumi nedrošiem parādiem, vienlaikus iekļaujot attiecīgo summu kā izmaksas peļņas vai zaudējumu aprēķinā. Parādu uzskatīts par nedrošu, ja parāds noteiktajā termiņā, kā arī pēc atgādinājuma saņemšanas nav samaksāts, ja parādnieks ir apstrīdējis parāda piedziņas tiesības, kā arī citos gadījumos.

Uzkrājumi nedrošiem parādiem uzskaitīti grāmatvedībā speciālā kontā un izmantoti finanšu pārskatā debitoru parādu posteņu vērtības korekcijām bilances datumā.

Debitoru parādu atlikumus bilancē norādīts neto vērtībā, kas aprēķināts, no šo parādu uzskaites vērtības atbilstoši grāmatvedības reģistru datiem atskaitot nedrošiem parādiem izveidoto uzkrājumu atlikumus.

Ja parāds uzskatīts par bezcerīgu, tas norakstīts no nedrošiem parādiem izveidotajiem uzkrājumiem vai iekļauts zaudējumos, ja pirms tam nav bijuši izveidoti uzkrājumi.

Uzkrātie ieņēmumi.

Bilances posteņi "Uzkrātie ieņēmumi" norādītas skaidri zināmās norēķinu summas ar pircējiem un pasūtītājiem par preču piegādi vai pakalpojumu sniegšanu pārskata gadā, attiecībā uz kuriem saskaņā ar līguma nosacījumiem bilances datumā vēl nav pienācis maksāšanai paredzētā attaisnojuma dokumenta (rēķina) iesniegšanas termiņš. Šīs norēķinu summas aprēķina, pamatojoties uz attiecīgajā līgumā noteikto cenu un faktisko preču piegādi vai pakalpojumu sniegšanu apliecinājošiem dokumentiem.

5.6.1. Pircēju un pasūtītāju parādi:

	2023.gads	2022.gads
Pircēju un pasūtītāju parādu uzskaites vērtība	358 163	675 522
Uzkrājumi šaubīgiem parādiem	1 105	1 105
bilances vērtība	<u>357 058</u>	<u>674 417</u>

5.6.2. Citi debitori:

	2023.gads	2022.gads
Citi debitori	23 133	14 969
Uzkrātie ieņēmumi (Liepājas pilsētas pašvaldības projekta infrastruktūrai)*	4 159 541	-
Uzkrātie ieņēmumi (SIA "Liepājas tramvajs" infrastruktūrai)*	1 221 671	-
bilances vērtība	<u>5 404 345</u>	<u>14 969</u>

* Postenī "Uzkrātie ieņēmumi" 2023.gada beigās uzrādīts Centrālās finanšu un līgumu aģentūras garantēts finansējums projektiem 4.5.1.1/20/1/002 "Tramvaja līnijas un piegulošās teritorijas pārbūve, 2.kārta" un 4.5.1.1/21/1/004 "Tramvaja līnijas un piegulošās teritorijas pārbūve Liepājā, 4.kārta".

5.7.Naudas līdzekļi.

Detalizēta informācija par naudas atlikumiem (skaidra nauda kasē un bezskaidra nauda maksājumu kontos un pieprasījuma noguldījumu kontos) un naudas ekvivalentu atlikumiem (īstermiņa ieguldījumi, kurus īsā laikā var pārvērst naudā, un pastāv maza iespēja, ka to vērtība būtiski mainīsies (tādi īstermiņa ieguldījumi, kuru atlikušais termiņš līdz to dzēšanai un atpirkšanai, skaitot no iegādes datuma, ir trīs mēneši vai mazāk)) naudas plūsmas pārskatā pārskata gada sākumā un beigās:

Nauda un tās ekvivalenti	Atlikums	Atlikums
	pārskata perioda beigās	pārskata perioda sākumā
Naudas līdzekļi norēķinu kontos un kasē	2 291 466	1 533 928
kopā:	2 291 466	1 533 928

5.8.Pašu kapitāls

5.8.1.Pamatkapitāla sadalījums:

Akciju/daļu veids	nomināls	skaits	kopā
Kapitāla daļas		1	5 977 204
	pamatkapitāls kopā:		5 977 204

Pamatkapitāls: Liepājas valstspilsētas pašvaldība ir 100% kapitāla daļu turētājs.

5.9.Kreditori

5.9.1.Konkrētas saistību summas norādītas bilancē ilgtermiņa kreditoru un īstermiņa kreditoru sastāvā atkarībā no parāda maksāšanas vai saistību segšanas termiņa. Ilgtermiņa kreditoru sastāvā ietvertas tās saistību summas, kuru maksāšanas termiņš iestājas vēlāk par 12 mēnešiem pēc attiecīgā pārskata gada beigām un kuras radušās, lai finansētu ilgtermiņa ieguldījumus un apgrozāmos līdzekļus vai lai segtu saistības, un kuras nav ietveramas īstermiņa kreditoru sastāvā. Īstermiņa kreditoru sastāvā ietvertas tās summas, kuras nomaksājamas tuvāko 12 mēnešu laikā pēc pārskata gada beigām, un citas saistības, kas rodas uzņēmuma parastajā darbības ciklā.

Ja kreditors pilnībā atsakās no sava prasījuma vai atsakās no sava prasījuma noteiktas daļas un kreditora parāda samazinājuma summa nav saistīta ar kreditora mērķi šo summu ieguldīt sabiedrības pamatkapitālā, pretī saņemot attiecīgu jaunu daļu skaitu, tad kreditora parāda samazinājums uzskatāms kā dāvinājums un tas atzīsts kā ieņēmumi peļņas vai zaudējumu aprēķinā attiecīgajā pārskata gadā.

Kreditoru parādu atlikumus bilancē norādīti atbilstoši attaisnojuma dokumentiem un ierakstiem sabiedrības grāmatvedības reģistros un saskaņoti ar attiecīgajiem kreditoriem, veicot savstarpējo atlikumu salīdzināšanu bilances datumā. Strīda gadījumos kreditoru parādu atlikumus bilancē norāda atbilstoši sabiedrības grāmatvedības datiem.

Ja aizņēmuma atmaksājāmā summa ir lielāka par saņemto summu, starpību pakāpeniski, to sadalot pa gadiem, ne vēlāk kā līdz parāda atmaksāšanas termiņam iekļauj izmaksās, attiecīgi palielinot saistību summu, kamēr tā sasniedz aizņēmuma atmaksājamo summu.

5.9.2. Ilgtermiņa kreditori:

Kreditoru postenis	Bilances summa	Samaksas termiņš ilgāks par pieciem gadiem
3. Aizņēmumi no kredītiestādēm	5 173 615	2 894 401
13. Nākamo periodu ieņēmumi	29 077 296	20 612 874
kopā:	34 250 911	23 507 275

Aizņēmumi no kredītiestādēm:

Projektu finansējuma nodrošināšanai ar Valsts Kasi noslēgti šādi līgumi:

-Aizdevuma līgums Nr. A1/1/15/641 projekta "Jaunas tramvaju līnijas izbūve un esošo sliežu posmu renovācija Liepājā" īstenošanai. Aizņēmuma atmaksas termiņš 2031.gada 20.novembris;

-Aizdevuma līgums Nr. A1/1/21/388 projekta "Tramvaja līnijas uz piegulošās teritorijas kompleksa rekonstrukcija" īstenošanai. Aizņēmuma atmaksas termiņš 2031.gada 20.jūnijs.

-Aizdevuma līgums Nr. A1/1/23/169 projekta "Tramvaja līnijas uz piegulošās teritorijas pārbūve 2.kārta" īstenošanai. Aizņēmuma atmaksas termiņš 2033.gada 20.jūnijs.

-Aizdevuma līgums Nr. A1/1/23/213 projekta "Tramvaja līnijas uz piegulošās teritorijas pārbūve Liepāja 4.kārta" īstenošanai. Aizņēmuma atmaksas termiņš 2033.gada 20.novembris.

Aizņēmuma nodrošinājumam garantijas sniedz Liepājas pilsētas dome.

Nākamo periodu ieņēmumi.

No valsts, pašvaldības, ārvalsts, Eiropas Savienības, citas starptautiskas organizācijas un institūcijas saņemtu finanšu palīdzību, kas izpaužas kā tiešais naudas maksājums, norādīti bilances posteņi "Nākamo periodu ieņēmumi" attiecīgi ilgtermiņa vai īstermiņa kreditoru sastāvā, ja saskaņā ar vismaz vienu no šīs finanšu palīdzības devēja noteiktajiem nosacījumiem:

- nauda paredzēta ilgtermiņa ieguldījumu objekta iegādei, izveidošanai vai būvniecībai;
- nauda tiks izlietota tikai nākamajā pārskata gadā (tā paredzēta noteiktu nākamā pārskata gada kārtējo izdevumu segšanai vai funkciju izpildes nodrošināšanai);
- ja nosacījums netiks izpildīts, nauda nākamajos gados būs jāatmaksā.

Finansiālais atbalsts, kas izpaužas kā par valsts, pašvaldības, ārvalsts, Eiropas Savienības, citas starptautiskas organizācijas un institūcijas finanšu palīdzības līdzekļiem izveidota ilgtermiņa ieguldījumu objekta ar ierobežotu lietošanas laiku nodošana sabiedrības īpašumā bez atlīdzības vai tā pārdošana sabiedrībai par cenu, kas ir zemāka par šā objekta patieso vērtību, – atbilstoši vērtībai, kas norādīta dokumentos par finansiālā atbalsta piešķiršanu vai īpašuma tiesību nodošanu.

Saņemtais finansiālais atbalsts tiek uzrādīts posteņi "Nākamo periodu ieņēmumi" sadalot un atzīstot ieņēmumus atbilstoši izveidoto aktīvu lietošanas laikam:

- Eiropas Reģionālās attīstības fonda finansējums projektam "Jaunas tramvaju līnijas izbūve un esošo sliežu posmu renovācija Liepājā" (īstenošanas laiks no 2011.gada līdz 2015.gadam).
- Eiropas savienības Kohēzijas fonda finansējums projektam "Tramvaja līnijas un piegulošās teritorijas kompleksa rekonstrukcija Liepājā" (īstenošanas laiks no 2017.gada līdz 2021.gadam).
- Eiropas savienības Kohēzijas fonda finansējums projektam "Tramvaja līnijas un piegulošās teritorijas pārbūve 2.kārta" (īstenošanas laiks no 2017.gada līdz 2023.gadam).
- Eiropas savienības Kohēzijas fonda finansējums projektam "Tramvaja līnijas un piegulošās teritorijas pārbūve Liepājā, 4.kārta" (īstenošanas laiks no 2017.gada līdz 2023.gadam).

5.9.3.Uzkrātās saistības.

Bilances posteņi "Uzkrātās saistības" norādītas skaidri zināmās saistību summas pret piegādātājiem un darbuzņēmējiem par pārskata gadā saņemtajām precēm vai pakalpojumiem, par kurām piegādes, pirkuma vai uzņēmuma līguma nosacījumu vai citu iemeslu dēļ bilances datumā vēl nav saņemts maksāšanai paredzēts attiecīgs attaisnojuma dokuments (rēķins). Šīs saistību summas aprēķina, pamatojoties uz attiecīgajā līgumā noteikto cenu un faktisko preču vai pakalpojumu saņemšanu apliecinošiem dokumentiem.

Aplēstās saistību summas pret darbiniekiem par pārskata gadā uzkrātajām neizmantojamām atvaļinājumu dienām sabiedrības grāmatvedībā uzskaitītas bilances posteņi "Uzkrātās saistības".

5.10.Peļņas vai zaudējumu aprēķins.

5.10.1.Saņemtā valsts, pašvaldības, ārvalsts, Eiropas Savienības, citas starptautiskās organizācijas vai institūcijas finansiālā atbalsta novērtēšana un norādīšana finanšu pārskatā

Saskaņā ar apstiprināto finansēšanas kārtību – Eiropas Savienības finansējumu, kas izpaužas kā izdevumu atmaksas pēc ilgtermiņa ieguldījumu objekta iegādes, izveidošanas vai būvniecības projekta pabeigšanas Sabiedrība, saņemto summu sākotnēji norāda bilances posteņi "Nākamo periodu ieņēmumi" un pēc tam sistemātiski iekļauj ieņēmumos šā objekta atlikušajā lietderīgās lietošanas laikā.

No valsts vai pašvaldības budžeta tiešā naudas maksājuma veidā saņemto finanšu palīdzību – subsīdiju izdevumu segšanai vai dotāciju noteiktu valsts vai pašvaldības funkciju izpildes nodrošināšanai – un finansiālo atbalstu, kas izpaužas kā nodokļu parādu vai citu sabiedrības parādu valsts vai pašvaldības budžetam daļēja vai pilnīga norakstīšana, iekļauti ieņēmumos tajā pārskata gadā, kurā saņemta finanšu palīdzība vai finansiālais atbalsts.

Pārskata gada ieņēmumos iekļautās summas norādītas peļņas vai zaudējumu aprēķina posteņi "Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi".

Eiropas Savienības piešķirto finansējumu, kas izpaužas kā tādu atbalstāmo izdevumu atmaksas pēc projekta īstenošanas, kuri nav saistīti ar ilgtermiņa ieguldījumu objektu iegādi, izveidošanu vai būvniecību, bet attiecas uz kārtējiem izdevumiem, sabiedrība iekļāvusi ieņēmumos tajā pārskata gadā, kad minēto atbalstāmo kārtējo izdevumu atmaksas ir saņemta.

5.10.2.Ieņēmumi no produkcijas vai preču pārdošanas un pakalpojumu sniegšanas.

Ar pārskata gadu saistītos ieņēmumus no produkcijas vai preču pārdošanas un pakalpojumu sniegšanas iekļauti peļņas vai zaudējumu aprēķina posteņi "Neto apgrozījums".

Neto apgrozījums ir ieņēmumi no produkcijas vai preču pārdošanas un pakalpojumu sniegšanas, no kuriem atskaitīta tirdzniecības atlaide un citas piešķirtās atlaides, kā arī pievienotās vērtības nodoklis un citi nodokļi, kas tieši saistīti ar apgrozījumu

ieņēmumus no preču pārdošanas un pakalpojumu sniegšanas neatkarīgi no maksājuma datuma un rēķina izrakstīšanas datuma uzskaitīti tad, kad ir izpildīti attiecīgie ieņēmumu uzskaites nosacījumi.

Ieņēmumos iekļauti sabiedrības parastajā darbībā gūtie saimnieciskie labumi, kurus sabiedrība pati saņēmusi vai saņems un kuru rezultātā palielinās vai palielināsies tās pašu kapitāls bilancē, izņemot gadījumus, kad pašu kapitāls palielinās par dalībnieku veiktajām iemaksām pamatkapitālā.

Trešās personas vārdā iekasētās summas netiek neiekļautas sabiedrības ieņēmumos. Ja Sabiedrība darbojusies kā komercaģents vai starpnieks, tās ieņēmumi ir tikai šīs trešās personas maksātā atbildība par sniegtajiem komercaģenta vai starpnieka pakalpojumiem.

Ieņēmumi no preču pārdošanas uzskaitīti tad, kad ir ievēroti visi šie nosacījumi:

- preces viss risks par to bojāšanos vai bojāeju un visi varbūtējie ieguvumi no šīm precēm ir nodoti pircējam;
- sabiedrība spēj ticami novērtēt ieņēmumus;
- sagaidāms, ka sabiedrība saņems ar darījumu saistītos saimnieciskos labumus;
- sabiedrība spēj ticami novērtēt izdevumus, kas radušies vai radīsies saistībā ar preču pārdošanas darījumiem.

Preču pārdošana atzīta, ņemot vērā saimnieciskā darījuma saturu un būtību, nevis tikai juridisko formu.

5.10.3. Neto apgrozījums sadalījumā pa saimnieciskās darbības veidiem un ģeogrāfiskajiem tirgiem:

Darbības veids:	
Ieņēmumi par nobrauktajiem kilometriem	2 484 755
Citi ieņēmumi	48 551
Kopā:	<u>2 533 306</u>
Neto apgrozījuma sadalījums pa ģeogrāfiskajiem tirgiem:	
Ieņēmumi iekšzemē	2 533 306
Kopā:	<u>2 533 306</u>

5.10.4. Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi

Ieņēmumi no ERAF finansētā projekta Jaunajai tramvaja līnijai	300 824
Ieņēmumi no ERAF finansētā projekta renovācijas objektiem	351 657
Ieņēmumi no KF finansētā projekta (infrastruktūra un zemās grīdas tramvaji)	1 150 898
Apdrošināšanas atlīdzības (tramvaja vagoni)	70 747
Ieņēmumi no metāllūžņu pārdošanas	123 608
Citi ieņēmumi	33 165
Kopā:	<u>2 030 899</u>

5.10.5. Izdevumi.

Ar konkrētu preču pārdošanas darījumu saistītās izmaksas (arī pārdoto preču iegādes vai ražošanas pašizmaksu vai citu bilances vērtību) iekļautas peļņas vai zaudējumu aprēķinā tajā pārskata gadā, kurā tiek iekļauti ieņēmumi no minētā pārdošanas darījuma. Ja nav iespējams ticami novērtēt izmaksas, kas radušās vai radīsies saistībā ar konkrētu preču pārdošanas darījumu, ieņēmumi no minētā saimnieciskā darījuma netiek uzskaitīti, bet jebkuru jau saņemto atbildību līdz brīdim, kad radušos izmaksu apmērs kļūst zināms, norāda bilancē kā saistības pret pircēju.

5.10.6. Izslēdzot, atsavinot vai likvidējot ilgtermiņa ieguldījumu objektu, savstarpēji ieskaita ar minētā objekta izslēgšanu saistītos ieņēmumus un izmaksas. Peļņas vai zaudējumu aprēķinā norādīta neto vērtība — peļņa vai zaudējumi no ilgtermiņa ieguldījumu objekta atsavināšanas, kuru aprēķināta kā starpība starp izslēgtā objekta bilances vērtību un tā atsavināšanas vai likvidācijas ieņēmumiem un izdevumiem.

Pārskata gadā izslēgto, atsavināto vai likvidēto ilgtermiņa ieguldījuma objektu saistītie bruto ieņēmumi un bruto izmaksas, kuru izslēgšanas, atsavināšanas vai likvidācijas neto vērtības iekļautas peļņas vai zaudējumu aprēķinā:

Izslēgtie, atsavinātie vai likvidētie ilgtermiņa ieguldījuma objekti	Bilances vērtība izslēgšanas brīdī (bruto)	Atsavināšanas ieņēmumi (bruto)	Peļņa vai zaudējumi no objekta atsavināšanas (neto)
Zemesgabali, ēkas un inženierbūves	213 934	123 608	- 90 326
kopā:	<u>213 934</u>	<u>123 608</u>	<u>- 90 326</u>

5.11. Cita informācija.

5.11.1. Priekšlikumi par peļņas sadali vai zaudējumu segšanu:

Pārskata gada zaudējumus segt no īpašnieku ieguldījumiem

5.11.2. Vidējais darbinieku skaits pārskata gadā sadalījumā pa kategorijām un personāla izmaksas:

personāla veids	Vidējais darbinieku skaits	Atlīdzība par darbu	VSAO iemaksas	Pārējās sociālās nodrošināšanas izmaksas
Valdes locekļi	1	45 500	10 734	390
Pārējie darbinieki	84	1 142 602	263 658	21 635
	85	1 188 102	274 392	22 025

5.11.3. Sabiedrības noslēgtie nomas vai īres līgumi, kuriem ir svarīga nozīme tās darbībā, šajos līgumos paredzētās saistības:

Saskaņā ar līgumu par sabiedriskā transporta (tramvaja) pakalpojuma sniegšanai nepieciešamās infrastruktūras nodrošināšanu, kas noslēgts starp Liepājas pilsētas pašvaldību un SIA "LIEPĀJAS TRAMVAJS" 2021.gada 31.maijā, Sabiedrība nodrošina tramvaja infrastruktūras uzturēšanu, apsaimniekošanu un atjaunošanu, t.i. veic kontakttīklu un sliežu ceļu ikdienas uzturēšanas darbus, regulāru tramvaju tehnisko apkopi. Infrastruktūras uzturēšana un atjaunošana tiek veikta par Sabiedrības finanšu līdzekļiem, kas iegūti, saņemot atlīdzību par pakalpojumu sniegšanu, un ietverti pakalpojumu sniegšanas tarifā. Ja būs nepieciešami papildus līdzekļi infrastruktūras atjaunošanai, tiks sagatavots un iesniegts pašvaldībā investīciju projekts.

5.11.4. Finanšu palīdzība:

Laikā periodā no 2017.gada līdz 2021.gadam saņemts ES Kohēzijas fonda, Liepājas pilsētas pašvaldības finansējums un valsts dotācijas pašvaldībām 14 989 087 EUR apmērā projekta "Tramvaja līnijas un piegulošās teritorijas kompleksa rekonstrukcija" īstenošanai. Liepājas pilsētas pašvaldība ir projekta sadarbības partneris. SIA "LIEPĀJAS TRAMVAJS" kā finansējuma saņēmējam ir pienākums uzturēt un saglabāt projekta ietvaros iegādātās un radītās materiālās vērtības līdz 2027.gada martam.

Laikā periodā no 2021.gada līdz 2023.gadam saņemts ES Kohēzijas fonda finansējums 8 965 386 EUR apmērā projekta "Tramvaja līnijas un piegulošās teritorijas pārbūve, 2.kārta" īstenošanai. Liepājas valstspilsētas pašvaldība ir projekta sadarbības partneris. SIA "LIEPĀJAS TRAMVAJS" kā finansējuma saņēmējam ir pienākums uzturēt un saglabāt projekta ietvaros iegādātās un radītās materiālās vērtības līdz 2031.gada maijam.

Laikā periodā no 2022.gada līdz 2023.gadam saņemts ES Kohēzijas fonda finansējums un valsts dotācijas pašvaldībām 11 019 018 EUR apmērā projekta "Tramvaja līnijas un piegulošās teritorijas pārbūve Liepājā, 4.kārta" īstenošanai. Liepājas valstspilsētas pašvaldība ir projekta sadarbības partneris. SIA "LIEPĀJAS TRAMVAJS" kā finansējuma saņēmējam ir pienākums uzturēt un saglabāt projekta ietvaros iegādātās un radītās materiālās vērtības līdz 2031.gada decembrim.

5.11.5. Būtiski notikumi pēc bilances datuma, kuri nav iekļauti peļņas vai zaudējumu aprēķinā:

Pēc bilances datuma nav noticis neviens labvēlīgs vai nelabvēlīgs notikums, kas attiecas uz pārskata gadu.

Gada pārskata sagatavošanas laikā nav noticis neviens labvēlīgs vai nelabvēlīgs notikums, kas neattiecas uz pārskata gadu, bet var būtiski ietekmēt gada pārskata lietotāju novērtējumu attiecībā uz sabiedrības līdzekļiem, saistībām, finansiālo stāvokli, peļņu vai zaudējumiem un naudas plūsmu vai lēmumu pieņemšanu nākotnē.

5.11.6. Citi notikumi.

2022. gada pavasarī Krievijas Federācija sāka militāru uzbrukumu Ukrainai. Reaģējot uz to, Baltijas valstis, ES un ASV ieviesa dažādas ekonomiskās sankcijas pret Krievijas un Baltkrievijas valsts uzņēmumiem un atsevišķām personām. Sabiedrība nesadarbojas ar minētajām valstīm, tāpēc nav paredzams, ka pats konflikts vai jebkādi sankciju noteiktie ierobežojumi varētu to tieši negatīvi ietekmēt. Pastāv zināma neskaidrība attiecībā uz to, kāda ietekme šim militārajam konfliktam varētu būt uz Sabiedrības darbību ilgtermiņā, kuru šobrīd vēl nav iespējams ticami novērtēt Sabiedrības vadība uzskata, ka ieviestie ierobežojumi būtiski neietekmēs Sabiedrības darbību.

Turpmāko notikumu ietekme uz sabiedrības darbību nākotnē var atšķirties no vadības pašreizējā novērtējuma. Laika periodā kopš pārskata gada pēdējās dienas līdz šī pārskata parakstīšanai nav bijuši nekādi citi notikumi, kas būtu jāatspoguļo šajos finanšu pārskatos vai kuru rezultātā būtu jāveic kādi labojumi.

Liepāja, 2024.gada 17.maijā

Valde:

Valdes loceklis Aigars Puks

Persona, kas sagatavojusi pārskatu:

Galvenā grāmatvede Inga Berce