

SIA "LIEPĀJAS TRAMVAJS"

2021.gada pārskats
(Vadības ziņojums un finanšu pārskats)
un revidenta ziņojums

SATURS

Vispārīga informācija par Sabiedrību	3
Vadības ziņojums	4
Finanšu pārskats	
Bilance	6
Peļņas vai zaudējumu aprēķins	8
Naudas plūsmas pārskats	9
Pašu kapitāla izmaiņu pārskats	10
Pielikums	11
Revidenta ziņojums	20

VISPĀRĪGA INFORMĀCIJA PAR SABIEDRĪBU

Nosaukums:	SIA LIEPĀJAS TRAMVAJS
Veids:	Sabiedrība ar ierobežotu atbildību
Juridiskā adrese:	Rīgas iela 54A, Liepāja, LV-3401
Reģistrācijas numurs	42103005911
Pamatdarbības veidi (NACE)	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)
Valdes loceklis	Aigars Puks
Kapitāla daļu turētāja pārstāvis	Dace Arāja
Revidents	SIA „L.G.B.” Licence Nr.133, adrese: Gustava Zemgala gatve 64-6, Rīga atbildīgais revidents J.Laufmanis, Sert.Nr.132

VADĪBAS ZIŅOJUMS

Sabiedrības darbības veids

2021.gadā SIA "LIEPĀJAS TRAMVAJS" veica sabiedriskā transporta pakalpojumu sniegšanu saskaņā ar pasūtījuma līgumu Nr. TR/2015-01, kas noslēgts 2015.gada 1.jūnijā (spēkā līdz 2021.gada 31.martam), un Nr. TR/2021-01, kas noslēgts 2021.gada 1.aprīlī ar Liepājas pilsētas pašvaldības aģentūru „Liepājas sabiedriskais transports”. Pārskata gadā nobraukti 680 968 km maršruta tīklā, kas ir 98.9% no plānotā apjoma.

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 100% 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 vagoni – 1899. gadā ražotais Herbrand 2-axle motor car. Kopumā SIA "Liepājas tramvajs" tiek ekspluatēti 20 tramvaja vagoni, no kuriem desmit ir jaunie zemās grīdas tramvaji, kas pamazām satiksmē aizstāj līdzšinējos vagonus, kas kalpojuši jau 40 un vairāk gadu. Sabiedrība apsaimnieko sliežu ceļu 14.35 km garumā.

Sabiedrības darbības finansiālie rezultāti un pašreizējais finansiālais stāvoklis

2021.gadā ieņēmumi no sabiedriskā transporta pakalpojumu sniegšanas veido 97.97% no neto apgrozījuma jeb 2 131 468 EUR un, salīdzinot ar 2020.gadu, palielinājušies par 16.89% jeb 308 020 EUR. Neto apgrozījumu ietekmēja atlīdzības paaugstināšana par 1 nobraukto vagona kilometru un pārskata gada patēriņa cenu izmaiņas jeb inflācija 7.9% apmērā.

Salīdzinājumā ar iepriekšējo gadu, 2021.gadā ekspluatācijas izmaksas (ražošanas, pārdošanas un administrācijas izmaksas) palielinājušās par 567 477 EUR jeb 19.48%. Lielākas izmaiņas skar sniegto pakalpojumu pašizmaksu. Būtiskāko izmaksu daļu veido pamatlīdzekļu nolietojums jaunajai tramvaja līnijai un rekonstruētajiem sliežu ceļu posmiem - 1 051 233 EUR, infrastruktūrai Tramvaja tilta un Lielās ielas posmā - 95 360 EUR un zemās grīdas tramvaja vagoniem – 337 537 EUR. Kopējais pamatlīdzekļu nolietojuma īpatsvars ekspluatācijas izmaksās ir 44.73%.

Sabiedrības aktīvi 2021.gada beigās, salīdzinājumā ar 2020.gada beigām, palielinājušies par 47.3% un ir 31 253 184 EUR vērtībā. Palielinājums saistīts ar zemās grīdas tramvaja vagona iegādi projektu Nr.4.5.1.1/16//001 un 4.5.1.1/20//002 ietvaros.

Sabiedrības pašu kapitāla vērtība pārskata gada beigās ir 2 636 029 EUR, kas ir par 222 543 EUR lielāka nekā gada sākumā un veido 8.43% no Sabiedrības aktīviem.

Saistību īpatsvars pārskata gada beigās ir 91.57% no Sabiedrības aktīviem, ko galvenokārt veido aizņemtais kapitāls (11.75%), nākamo periodu ieņēmumi (59.39%), Centrālās finanšu un līgumu aģentūras piešķirtais avanss tramvaja vagonu iegādei (12.33%) un kreditoru parāds par piegādātajiem zemās grīdas tramvaja vagoniem (6.52%).

Pārskata gada saimnieciskās darbības rezultāts ir zaudējumi 161 466 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 var izraisīt neprognozējamu energoresursu cenu kāpumu vai ietekmēt piegāžu ķēdes. Sabiedrības gadījumā šie faktori var palielināt ražošanas izmaksu apjomu un, piemēram, apgrūtināt ritošā sastāva piegāžu grafiku vai infrastruktūras projektu realizāciju. Savukārt mainīgā un neprognozējamā epidemioloģiskā situācija var izraisīt reisu skaita samazināšanos un izmaksu kāpumu dezinfekcijas pasākumu nodrošināšanai. No šiem riskiem pilnībā nav iespējams izvairīties, bet to mazināšanai ir nepieciešama finanšu disciplīna, sekošana situācijas izmaiņām un spēja ātri pielāgoties, piemēram, operatīvi veicot budžeta grozījumus.

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 piegādātajiem un darbuzņēmējiem, kas izriet tieši no tās saimnieciskās darbības. Pircēju un pasūtītāju parādi tiek uzrādīti atgūstamajā vērtībā.

Finanšu līdzekļi, kuri potenciāli pakļauj Sabiedrību zināmā kredītriska koncentrācijas pakāpei, galvenokārt ir naudas līdzekļi un pircēju un pasūtītāju parādi. Ar visiem Sabiedrības klientiem ir noslēgti līgumi par reklāmas izvietojumu uz tramvaju ārējās virsmas vai reklāmas plakātu izvietojumu tramvaju salonos. Vienreizējiem līgumiem tiek pieprasīta priekšapmaksā.

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

Sabiedrības darbība pārskata gadā

2021.gada 1.aprīlī noslēgts jauns sabiedriskā transporta pakalpojumu pasūtījuma līgums uz 10 gadiem.

Pārskata periodā turpinājās jauno zemās grīdas tramvaju vagonu TMK 2300 piegādes no Končar–Elektric Vehicles Inc (KEV) rūpnīcas Horvātijā. 2021.gadā tika piegādāti un ieviesti darbībā 9 jaunie vagoni, kopā saņemto vagonu skaitam sasniedzot 10. Visas piegādes ir veiktas saskaņā ar apstiprināto grafiku līgumā paredzētajos termiņos. Paralēli tramvaju iepirkumam veikti nepieciešamie pasākumi infrastruktūras sagatavošanai jauno zemās grīdas tramvaju vagonu uzņemšanai. Ir noslēdzies projekts "Tramvaja pieturvietu platformu pārbūve Liepājā" pieturvietu un infrastruktūras pielāgošanai zemās grīdas tramvajiem. Projekta kopējās izmaksas ir 206 628 EUR. Projekts tika realizēts no Liepājas pilsētas pašvaldības dotācijām. Pārbūves darbi tika pabeigti 2021.gada 1.pusgadā.

2021.gadā turpinājās infrastruktūras pielāgošanas darbi jauno zemās grīdas tramvaju vagonu tehniskajiem parametriem. Lai nodrošinātu jauno vagonu remonta un tehniskās apkalpošanas iespējas, veikta esošā tramvaja depo sliežu ceļu rekonstrukcija un darbnīcas grīdas remonts, piegādāta un uzstādīta zemgrīdas teleskopiska pacelšanas sistēma. Rekonstrukcijas darbi ir pabeigti saskaņā ar līguma termiņu - 2020.gada 4.ceturksnī. Būvobjekta nodošana Liepājas būvvaldei notika 2021.gada 1.ceturksnī. Projekts tika finansēts no Liepājas pilsētas pašvaldības naudas ieguldījumiem sabiedrības pamatkapitālā 429 683 EUR apmērā.

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 kārtai maksimālais pieejamais Kohēzijas fonda finansējums projekta īstenošanai Liepājā ir 10 000 000 EUR. Savukārt, 2021.gada otrajā pusē ir apstiprināts papildu finansējums minēto noteikumu 4.kārtas pasākumu ietvaros, kas paredz papildu investīcijas 15 095 600 EUR apmērā. No šīs summas KF finansējuma apjoms ir 85%, valsts dotācija 3.75%, pašvaldības finansējums 11.25%.

Nemot vērā minētās izmaiņas pieejamā finansējuma apjomos, SIA "Liepājas tramvajs" ir veicis izmaiņas projekta dokumentācijā, lai saņemtu papildu finansējumu tramvaju infrastruktūras projektiem, kas paredz arī papildu 5 tramvaju vagonu iegādi, sliežu ceļa posma no Peldu ielas līdz Graudu ielai renovāciju, kā arī projekta "Tramvaju depo sliežu ceļa rekonstrukcija" īstenošanu. Kopējais investīciju apjoms šo aktivitāšu īstenošanai ir plānots 11 764 706 EUR, tai skaitā tramvaju iegādei 7 364 000 EUR un infrastruktūras sadaļai 4 400 706 EUR. Būvprojekta izstrāde vēl turpinās un tiks pabeigta 2022.gada sākumā. Būvniecības darbus plānots uzsākt 2022.gada vasarā, bet pabeigt - 2023.gada septembrī. Tramvaju piegādes gala termiņš paredzēts 2023.gada beigās, bet, saskaņā ar ražotāja iesniegto grafiku, vagonu piegāde noslēgsies 2022.gada sākumā. Ceturtās atlases kārtas ietvaros paredzētās aktivitātes ir trīs papildu tramvaju vagonu iegāde par kopējo summu 4 418 400 EUR (kopējam vagonu skaitam sasniedzot 14) un infrastruktūras projektu realizācija, tai skaitā konteinera tipa transformatoru apakšstacijas izbūve uzņēmuma teritorijā, kontakttīklu balstu nomaīņa Kr.Valdemāra ielā un Klaipešas ielas posmā, kā arī sliežu ceļa un kontakttīklu renovācija Rīgas ielas posmā, Dzelzceļnieku ielā, Brīvības ielas apgriešanās aplī un Kr.Valdemāra ielas posmā no Peldu ielas līdz Rožu ielai. Projekta aktivitāšu gala termiņš ir 2023.gada 31.decembris.

Pārskata gadā sabiedrības ikdienas darbu turpināja ietekmēt Covid -19 izraisītā globālā pandēmija un tai sekojošais valdības lēmums par ārkārtējās situācijas izsludināšanu. Nodrošināti sanitāri epidemioloģiskie pasākumi uzņēmuma telpās, teritorijā un transporta līdzekļos:

- distancēšanās nosacījumu piemērošana
- atsevišķu struktūrvienību darba norise divās maiņās
- izmaiņas dokumentu aprītē
- papildu dezinfekcijas un individuālo higiēnas līdzekļu lietošana
- pasažieru informēšana par aktuāliem drošības pasākumiem, izmantojot sociālos tīklus, presi un vizuālos materiālus tramvaju vagonos
- reisu skaita samazināšana mājāsdes laikā

Valdes ieteiktā zaudējumu segšana

Pārskata gada zaudējumus valde ierosina segt no ģpašnieka 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.

Aigars Puks
Valdes loceklis

Liepāja
2022.gada 31.martā

FINANŠU PĀRSKATS

1.BILANCE

		2021.gada 31.decembris	2020.gada 31.decembris
AKTĪVS	pielikums	31 253 184	21 216 775
ILGTERMIŅA IEGULDĪJUMI		30 051 792	18 488 677
I.NEMATERIĀLIE IEGULDĪJUMI		591	701
2. Koncesijas, patenti, licences, preču zīmes un tml. tiesības	5.4.1.	591	701
II. PAMATLĪDZEKĻI		30 051 201	18 487 976
1. Nekustamie īpašumi		9 370 272	9 578 747
a) zemesgabali, ēkas un inženierbūves	5.4.2.	9 370 272	9 578 747
5. Tehnoloģiskās iekārtas un ierīces	5.4.2.	905 702	945 752
6. Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs	5.4.2.	19 758 129	7 399 396
7. Pamatlīdzekļu izveidošana un nepabeigto celtniecības objektu izmaksas	5.4.2.	11 915	434 711
8. Avansa maksājumi par pamatlīdzekļiem	5.4.2.	5 183	129 370
APGROZĀMIE LĪDZEKĻI		1 201 392	2 728 098
I.KRĀJUMI		205 723	179 829
1. Izejvielas, pamatmateriāli un palīgmateriāli	5.5.	205 723	179 829
II. Debitori		412 121	490 081
1. Pircēju un pasūtītāju parādi	5.6.1.	371 122	75 716
4. Citi debitori	5.6.2.	26 995	403 055
7. Nākamo periodu izmaksas		14 004	11 310
IV. NAUDA		583 548	2 058 188

		2021.gada 31.decembris	2020.gada 31.decembris
PASĪVS			
PAŠU KAPITĀLS			
1. Akciju vai daļu kapitāls (pamatkapitāls)	5.7.1.	4 829 451	4 437 798
3. Ilgtermiņa ieguldījumu pārvērtēšanas rezerve	5.4.3.	332 856	340 500
6. Iepriekšējo gadu nesadalītā peļņa vai nesegtie zaudējumi	-	2 364 812	2 146 384
7. Pārskata gada peļņa vai zaudējumi	-	161 466	218 428
		23 992 624	13 478 534
ILGTERMIŅA KREDITORI			
3. Aizņēmumi no kredītiestādēm	5.8.1.	2 812 490	3 604 457
4. Citi aizņēmumi	5.8.1.	7 426	18 710
12. Pārējie kreditori	5.8.1.	3 852 650	-
13. Nākamo periodu ieņēmumi	5.8.1.	17 320 058	9 855 367
		4 624 531	5 324 755
ĪSTERMIŅA KREDITORI			
3. Aizņēmumi no kredītiestādēm		840 665	391 653
4. Citi aizņēmumi		11 284	11 069
6. Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem		2 266 380	81 941
10. Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas		104 239	86 620
11. Pārējie kreditori		118 800	2 372 277
12. Nākamo periodu ieņēmumi		1 240 633	790 556
14. Uzkrātās saistības	5.8.2.	42 530	1 590 639

pielikums

2. PEĻŅAS VAI ZAUDĒJUMU APRĒĶINS

	2021.gads	2020.gads
pielikums		
1. Neto apgrozījums	2 175 742	1 868 285
b) no citiem pamatdarbības veidiem	5.9.1. 2 175 742	1 868 285
2. Pārdotās produkcijas ražošanas pašizmaksa	3 159 942	2 593 636
3. Bruto peļņa vai zaudējumi	- 984 200	- 725 351
5. Administrācijas izmaksas	276 599	276 678
6. Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi	5.9.2. 1 145 452	827 029
7. Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	43 839	42 589
10. Pārējie procentu ieņēmumi un tamlīdzīgi ieņēmumi	1 554	51
b) no citām personām	1 554	51
12. Procentu maksājumi un tamlīdzīgas izmaksas	3 311	689
b) citām personām	3 311	689
13. Peļņa vai zaudējumi pirms uzņēmuma ienākuma nodokļa	- 160 943	- 218 227
14. Uzņēmuma ienākuma nodoklis par pārskata gadu	523	201
15. Peļņa vai zaudējumi pēc uzņēmuma ienākuma nodokļa aprēķināšanas	- 161 466	- 218 428
18. Pārskata gada peļņa vai zaudējumi	- 161 466	- 218 428

3.NAUDAS PLŪSMAS PĀRSKATS (pēc tiešās metodes)

	Pielikums	2021.gads	2020.gads
I. Pamatdarbības naudas plūsma			
1. Ieņēmumi no preču pārdošanas un pakalpojumu sniegšanas.		2 225 076	2 114 285
2. Maksājumi piegādātājiem, darbiniekiem, pārējiem pamatdarbības izdevumiem.	-	2 262 356	- 2 136 886
3. Pārējie pamatdarbības ieņēmumi vai izdevumi.		97 058	184 088
4. Bruto pamatdarbības naudas plūsma.		59 778	161 487
5. Izdevumi procentu maksājumiem.	-	476	- 689
6. Izdevumi uzņēmumu ienākuma nodokļa maksājumiem.	-	502	- 207
7. Pamatdarbības neto naudas plūsma.		58 800	160 591
II. Ieguldīšanas darbības naudas plūsma			
3. Pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu iegāde.	-	12 803 987	- 397 902
4. Ieņēmumi no pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu pārdošanas.		6 655	-
9. Ieguldīšanas darbības neto naudas plūsma.	-	12 797 332	- 397 902
III. Finansēšanas darbības naudas plūsma			
1. Ieņēmumi no akciju un obligāciju emisijas vai kapitāla līdzdalības daļu ieguldījumiem.		391 653	736 771
2. Saņemtie aizņēmumi.		1 378 740	-
3. Saņemtās subsīdijas, dotācijas, dāvinājumi vai ziedojumi.		11 226 263	599 796
4. Izdevumi aizņēmumu atmaksāšanai.	-	1 721 695	- 307 088
5. Izdevumi nomāta pamatlīdzekļa izpirkumam.	-	11 069	- 10 856
7. Finansēšanas darbības neto naudas plūsma.		11 263 892	1 018 623
V. Naudas un tās ekvivalentu neto pieaugums vai samazinājums	-	1 474 640	781 312
VI. Naudas un tās ekvivalentu atlikums pārskata gada sākumā		2 058 188	1 276 876
VII. Naudas un tās ekvivalentu atlikums pārskata gada beigās	5.6.3.	583 548	2 058 188

4.PAŠU KAPITĀLA IZMAIŅU PĀRSKATS

	Pamatkapitāls pielikums	Ilgtermiņa ieguldījumu pārvērtēšanas rezerve	Nesadalītā peļņa	Pašu kapitāls kopā
Atlikums uz 2019.gada 31.decembri	3 701 027	348 143	-2 146 384	1 902 786
Akciju vai daļu kapitāla (pamatkapitāla) pieaugums/ samazinājums*	736 771			736 771
Ilgtermiņa ieguldījumu pārvērtēšanas rezerves atlikuma palielinājums/ samazinājums		-7 643		-7 643
Nesadalītās peļņas palielinājums/ samazinājums			-218 428	-218 428
Atlikums uz 2020.gada 31.decembri	4 437 798	340 500	-2 364 812	2 413 486
Akciju vai daļu kapitāla (pamatkapitāla) pieaugums/ samazinājums**	391 653			391 653
Ilgtermiņa ieguldījumu pārvērtēšanas rezerves atlikuma palielinājums/ samazinājums		-7 644		-7 644
Nesadalītās peļņas palielinājums/ samazinājums			-161 466	-161 466
Atlikums uz 2021.gada 31.decembri	4 829 451	332 856	-2 526 278	2 636 029

* Pamatojoties uz 19.03.2020. rīkojumu Nr.54/2.1.1, Liepājas pilsētas pašvaldība palielināja sabiedrības pamatkapitālu par EUR 307 088, veicot naudas ieguldījumu.

* Pamatojoties uz 18.06.2020. rīkojumu Nr.128/2.1.1, Liepājas pilsētas pašvaldība palielināja sabiedrības pamatkapitālu par EUR 120 000, veicot naudas ieguldījumu.

* Pamatojoties uz 09.11.2020. rīkojumu Nr.216/2.1.1, Liepājas pilsētas pašvaldība palielināja sabiedrības pamatkapitālu par EUR 309 683, veicot naudas ieguldījumu.

** Pamatojoties uz 10.03.2021. rīkojumu Nr.39/2.1.1, Liepājas pilsētas pašvaldība palielināja sabiedrības pamatkapitālu par EUR 391 653, 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 likumam "Par grāmatvedību", 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 dokumentē un grāmatvedībā konsekventi ievēro 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.

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 atbilstošāku informāciju par attiecīgo saimniecisko darījumu, faktu un notikumu vai apstākļu ietekmi uz sabiedrības finansiālo stāvokli, peļņu vai zaudējumiem un naudas plūsmu.

Pārskata gadā ir veiktas būtiskas izmaiņas grāmatvedības politikā, kā rezultātā finanšu pārskatā ir sniegta informācija par izmaiņu ietekmi uz finanšu pārskatu.

Grāmatvedības aplēse un tās maiņa.

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.

Ilgtermiņa un īstermiņa posteņi.

Ilgtermiņa posteņos uzrādītās summas, kuru saņemšanas, maksāšanas vai norakstīšanas termiņi iestājas vēlāk par gadu pēc attiecīgā gada pārskata gada beigām. Summas kas saņemamas, maksājamas vai norakstāmas gada laikā, uzrādītas īstermiņa posteņos.

5.4. Ilgtermiņa ieguldījumi.

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

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

5.4.1. Nemateriālie ieguldījumi

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.tabula - Nemateriālo ieguldījumu kustības pārskats

Nemateriālie ieguldījumi	Koncesijas, patenti, licences, preču zīmes un tml. tiesības	Nemateriālie ieguldījumi kopā
legādes izmaksas (pašizmaksa, patiesā vērtība) pārskata gada sākumā	4 549	4 549
Vērtības palielinājumi	200	200
legādes izmaksas (pašizmaksa, patiesā vērtība) pārskata gada beigās	4 749	4 749
Vērtības samazinājuma korekciju kopsumma pārskata gada sākumā	3 848	3 848
Pārskata gadā aprēķinātās vērtības samazinājuma korekcijas,	310	310
Vērtības samazinājuma korekciju kopsumma pārskata gada beigās	4 158	4 158
Bilances vērtība pārskata gada beigās	591	591

5.4.2. Pamatlīdzekļi

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

-attiecīgā 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 EUR 300, 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.

Balances posteni "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.

Pamatlīdzekļi 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 pamatlīdzekļi 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.

Izmaksu iekļaušanu pamatlīdzekļa vērtībā pārtrauc ar brīdi, kad pamatlīdzeklis ir sagatavots paredzētajam mērķim. Turpmākās izmaksas, kas saistītas ar pamatlīdzekļa izmantošanu vai turpmāko pārvietošanu, neiekļauj pamatlīdzekļa vērtībā.

Pamatlīdzekļu uzskaitē un novērtēšanā pēc sākotnējās vērtības noteikšanas

Tāda pamatlīdzekļa sākotnējo vērtību, kura lietderīgās lietošanas laiks ir ierobežots, pakāpeniski noraksta izdevumos.

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, iegrāmatojot ieņēmumus summu, kāda tika norakstīta izdevumos, kad vērtības samazinājums tika konstatēts.

Pamatlīdzekļi, 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.

Sabiedrība sagatavo pamatlīdzekļa lietderīgās lietošanas laika un tā likvidācijas vērtības (ja tāda paredzama) grāmatvedības aplēses un izvēlas nolietojuma aprēķināšanas metodi. Minētās aplēses regulāri pārskata un, ja nepieciešams, maina.

Ja pamatlīdzekļa sastāvdaļām ir atšķirīgi lietderīgās lietošanas laiki, tad katrai pamatlīdzekļa sastāvdaļai nolietojumu aprēķina atsevišķi.

Pamatlīdzekļa nolietojumu sāk aprēķināt tad, kad pamatlīdzekli iespējams izmantot paredzētajiem mērķiem. To aprēķina arī tad, ja pamatlīdzeklis netiek aktīvi izmantots, izņemot gadījumu, ja nolietojuma aprēķināšanai tiek izmantota no pamatlīdzekļa lietošanas intensitātes atkarīga metode. Šādā gadījumā pamatlīdzekļa nolietojuma aprēķināšanu var pārtraukt tik ilgi, cik ilgi pamatlīdzeklis netiek aktīvi izmantots.

Pamatlīdzeklim ar neierobežotu lietderīgās lietošanas laiku (piemēram, zemesgabalam) un pamatlīdzeklim, kuram nevar noteikt lietderīgās lietošanas laiku (piemēram, mākslas priekšmetam), ikgadējo nolietojumu neaprēķina.

Zemesgabalus, ēkas un inženierbūves grāmatvedībā uzskaita atsevišķi (arī tad, ja tie iegādāti kopā). Tā zemesgabala vērtības maiņa, uz kura atrodas ēka vai inženierbūve, neietekmē šīs ēkas vai inženierbūves lietderīgās lietošanas laiku.

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

Pamatlīdzekļi 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 posteļos 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 posteļa "Ilgtermiņa ieguldījumu pārvērtēšanas rezerve" šā pamatlīdzekļa vērtības pieauguma summas atlikumu.

5.4.2.tabula - Pamatlīdzekļu kustības pārskats

	Zemes gabali, ēkas un inženierbūves	Tehnoloģiskās iekārtas un ierīces	Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs	Pamatlīdzekļu izveidošana	Avansa maksājumi par pamatlīdzekļiem	Kopā
Iegādes izmaksas (pašizmaksa, patiesā vērtība) pārskata gada sākumā	12 595 619	1 334 798	12 349 677	434 711	129 370	26 844 175
Vērtības palielinājumi	289 075	2 750	13 386 339	-	5 183	13 683 347
Atsavināšana vai likvidācija pārskata gadā	-	-	496	99 968	-	100 464
Iegādes izmaksas (pašizmaksa, patiesā vērtība) pārskata gada beigās	12 884 694	1 337 052	25 636 048	11 915	5 183	39 874 892
Vērtības samazinājuma korekciju kopsumma pārskata gada sākumā	3 016 872	389 046	4 950 281	-	-	8 356 199
Pārskata gadā aprēķinātās vērtības samazinājuma korekcijas,	497 550	42 800	1 023 650	-	-	1 564 000
Vērtības samazinājuma korekciju kopsumma (atsavināšana, likvidācija vai pārvietošana)	-	-	496	96 012	-	96 508
Vērtības samazinājuma korekciju kopsumma pārskata gada beigās	3 514 422	431 350	5 877 919	-	-	9 823 691
Bilances vērtība pārskata gada beigās	9 370 272	905 702	19 758 129	11 915	5 183	30 051 201

Procentu izmaksas par pamatlīdzekļu iegādei vai izveidošanai veiktajiem aizņēmumiem nav iekļautas iegādāto vai izveidoto pamatlīdzekļu vērtībā, jo tie tika nodoti ekspluatācijā dažādos laikos, tādēļ izmaksas nav iespējams attiecināt uz konkrētiem pamatlīdzekļiem.

Informācija par peļņu vai zaudējumiem no ilgtermiņa objektu atsavināšanas

Ilgtermiņa ieguldījumu objekts	bilances vērtība izslēgšanas brīdī	Atsavināšanas ieņēmumi	Atsavināšanas izdevumi	Bruto ieņēmumi vai izdevumi	Peļņa vai zaudējumi no objekta atsavināšanas
Motorvagoni (5 vienības)	3 206	20 144	-	20 144	16 938
kopā	3 206	20 144	-	20 144	16 938

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):

	pārvērtēšanas rezerves izmaiņas	bilances vērtība, uz 31.12.2021., kada būtu, ja postenis nebūtu pārvērtēts
Pamatlīdzekļi:	-	7 644
Nekustamie īpašumi:	-	7 644
Zemes gabali:	-	46 911
Ēkas	-	7 644

5.5. Krājumi.

Krājumi sākotnēji novērtēti atbilstoši iegādes izmaksām vai ražošanas pašizmaksai (turpmāk - arī krājumu sākotnējā vērtība). Krājumu iegādes izmaksās iekļautas preces vai pakalpojuma pirkšanas cenās (atskaitot saņemtās atlaides),

kurai pieskaitīti ar pirkumu saistītie papildu izdevumi, ja tādi ir. Krājumu ražošanas pašizmaksā iekļautas izejvielu, pamatmateriālu un palīgmateriālu iegādes izmaksas un citi izdevumi: 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 izmantota metode "Pirmais iekšā - pirmais ārā" (FIFO).

Krājumu atlikumu vērtība koriģēta, lai tie bilances datumā būtu novērtēti atbilstoši iegādes izmaksām vai ražošanas pašizmaksai, vai zemākajām tirgus cenām bilances datumā atkarībā no tā, kurš no šiem rādītājiem ir zemāks, vai īpašos gadījumos - citai zemākajai vērtībai.

Pārdoto krājumu vienību uzskaites vērtības atzītas par izmaksām tajā pārskata gada, kura atzīti attiecīgo krājumu pārdošanas ieņēmumi.

Tādu krājumu uzskaites vērtības, kuri izlietoti sabiedrības pašas pamatlīdzekļu izveidošanai iekļauti attiecīgo pamatlīdzekļu objektu ražošanas pašizmaksā. Minēto krājumu vērtība tiek iekļauta peļņas vai zaudējumu aprēķina izdevumu posteņos attiecīgajam pamatlīdzekļu objektam paredzētajā lietderīgās lietošanas laikā, aprēķinot un peļņas vai zaudējumu aprēķinā iekļaujot pamatlīdzekļu ikgadējā nolietojuma summas.

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 postenī "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:

	2021.gads	2020.gads
Pircēju un pasūtītāju parādu uzskaites vērtība	372 227	76 821
Uzkrājumi šaubīgiem parādiem	1 105	1 105
bilances vērtība	<u>371 122</u>	<u>75 716</u>

5.6.2. Citi debitori:

	2021.gads	2020.gads
Citi debitori	26 995	8 495
Uzkrātie ieņēmumi (Liepājas pilsētas pašvaldības projekta infrastruktūrai)*	-	394 560
bilances vērtība	<u>26 995</u>	<u>403 055</u>

* Postenī "Uzkrātie ieņēmumi" 2020.gada beigās uzrādīts Liepājas pilsētas pašvaldības garantēts finansējums projektam 4.5.1.1/16/001 "Tramvaja līnijas un piegulošās teritorijas kompleksa rekonstrukcija". Pamatojoties uz Centrālās finanšu līgumu aģentūras 2021.gada 26.novembra vēstuli, apstiprināta projekta attiecināmo izdevumu gala summa, no kuras Liepājas pilsētas pašvaldības līdzfinansējums ir 1 686 272 EUR. Liepājas pilsētas pašvaldības finansējums saņemts divos maksājumos - 2021.gada 21.aprīlī un 2021.gada 27.maijā.

5.6.3. Naudas līdzekļi

Nauda un tās ekvivalenti	Atlikums pārskata perioda beigās	Atlikums pārskata perioda sākumā
Naudas līdzekļi norēķinu kontos un kasē	<u>583 548</u>	<u>2 058 188</u>
kopā:	<u>583 548</u>	<u>2 058 188</u>

5.7.Pašu kapitāls.

5.7.1.Pamatkapitāla sadalījums:

Akciju/daļu veids	nomināls	skaits	kopā
Kapitāla daļas		1	4 829 451
	pamatkapitāls kopā:		<u>4 829 451</u>
			<u>4 829 451</u>

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

5.8.Kreditori.

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 atzīts 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 atmaksājamā 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.

5.8.1.Ilgtermiņa kreditori:

Kreditoru postenis	Bilances summa	Samaksas termiņš ilgāks par pieciem gadiem
3. Aizņēmumi no kredītiestādēm	2 812 490	1 565 680
4. Citi aizņēmumi	7 426	-
12. Pārējie kreditori	3 852 650	-
13. Nākamo periodu ieņēmumi	17 320 058	12 739 194
kopā:	<u>23 992 624</u>	<u>14 304 874</u>

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 pārbūve 2.kārta" īstenošanai. Aizņēmuma atmaksas termiņš 2031.gada 20.jūnijs.

Aizņēmuma nodrošinājumam garantijas sniedz Liepājas pilsētas dome.

Pārējie kreditori:

Avansa finansējums: Projekta Nr.4.5.1.1/20//002 "Tramvaja līnijas uz piegulošās teritorijas pārbūve 2.kārta" īstenošanas laiks pēc līguma noslēgšanas ir 32 mēneši, bet ne vēlāk kā līdz 2023.gada 31.decembrim. CFLA izsniegtā avansa summas dzēšana paredzēta no pēdējiem deklarētiem maksājuma pieprasījumiem 2023.gadā.

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 posteni "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 postenī "Nākamo periodu ieņēmumi" sadalot un atzīstot ieņēmumos 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).

5.8.2. Uzkrātās saistības.

Bilances postenī "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 apliecinājošiem dokumentiem.

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

Postenī "Uzkrātās saistības" ir norādītas būtiskākās saistību summas, kuru apmaksas pienākums iestāsies nākamajā gadā, par pārskata gadā saņemtajiem pakalpojumiem būvobjektā "Tramvaja pieturvietu platformu pārbūve Liepājā" un par piegādātājiem zemās grīdas tramvaja vagoniem.

5.9. Peļņas vai zaudējumu aprēķins.

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 atmaksā pēc ilgtermiņa ieguldījumu objekta iegādes, izveidošanas vai būvniecības projekta pabeigšanas Sabiedrība, saņemto summu sākotnēji norāda bilances postenī "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 postenī "Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi".

Eiropas Savienības piešķirto finansējumu, kas izpaužas kā tādu atbalstāmo izdevumu atmaksā 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 atmaksā ir saņemta.

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 postenī "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 akcionāru vai 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 atlīdzība par sniegtajiem komercaģenta vai starpnieka pakalpojumiem.

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

Visi sabiedrības ieņēmumi tiek gūti iekšzemē.

	2021.gads	2020.gads
Ieņēmumi par nobrauktajiem kilometriem	2 131 468	1 823 448
Citi ieņēmumi	44 274	44 837
kopā	<u>2 175 742</u>	<u>1 868 285</u>

5.9.2. Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi

	2021.gads	2020.gads
Ieņēmumi no ERAF finansētā projekta Jaunajai tramvaja līnijai	352 997	352 997
Ieņēmumi no ERAF finansētā projekta renovācijas objektiem	351 657	359 343
Ieņēmumi no KF finansētā projekta (infrastruktūra un zemās grīdas tramvaja vagoni)	394 836	85 902
Ieņēmumi no metāllūžņu pārdošanas	16 805	6 984
Apdrošināšanas atlīdzības (tramvaja vagoni)	18 123	17 689
Ieņēmumi no pamatlīdzekļu pārdošanas	5 500	-
Dotācijas*	449	-
Citi ieņēmumi	5 058	4 114
kopā	1 145 425	827 029

* Piešķirta valsts dotācija izdevumu segšanai sakarā ar Covid-19 noteiktajiem ierobežojumiem sniedzot sabiedriskā transporta pakalpojumus. Dotācijas maksātājs – Liepājas pilsētas pašvaldības aģentūra “Liepājas sabiedriskais transports”.

5.10. 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 atlīdzību līdz brīdim, kad radušos izmaksu apmērs kļūst zināms, norāda bilancē kā saistības pret pircēju.

5.11. Cita informācija

5.11.1. Par pārskata gada sabiedrības zvērinātam revidentam vai zvērinātu revidentu komercsabiedrībai aprēķinātās atlīdzības kopsūmā sadalījumā par katru no šādiem zvērināta revidenta sniegto pakalpojumu veidiem:

- gada pārskata obligātā revīzija (pārbaude) – 4 000 EUR.

5.11.2. Vadībai nav izsniegto avansu, aizdevumu vai galvojumu saistību summas.

5.12.3. Priekšlikumi par peļņas sadali vai zaudējumu segšanu:

Pārskata gada zaudējumus segt no īpašnieku ieguldījumiem.

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

	Vidējais darbinieku skaits	Atlīdzība par darbu	VSAOI iemaksas
Valdes loceklis	1	45 500	10 734
Pārējie darbinieki	87	1 001 310	230 272
	88	1 046 810	241 006

5.11.5. 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.

5.11.6. Finanšu palīdzība:

Laikā periodā no 2011.gada līdz 2016.gadam saņemts Eiropas Reģionālās attīstības fonda finansējums 13 526 074 EUR apmērā projekta “Jaunas tramvaja līnijas izbūve un esošo sliežu posmu rekonstrukcija Liepājā” īstenošanai. SIA “LIEPĀJAS TRAMVAJS” kā finansējuma saņēmējam ir pienākums uzturēt un saglabāt projekta ietvaros iegādātās un radītās materiālās vērtības līdz 2021.gada decembrim.

Laikā periodā no 2017.gada līdz 2021.gadam saņemts ES Kohēzijas fonda, Liepājas valstspilsētas 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.

5.11.7. Citi notikumi.

Latvijas Republikā un daudzās citās valstīs ir spēkā ar koronavīrusa izplatību saistīti ierobežojumi, kas ievērojami samazina ekonomikas attīstību valstī un pasaulē. Nav paredzams, kā situācija varētu attīstīties nākotnē, un līdz ar to, pastāv ekonomikas attīstības nenoteiktība. Sabiedrības vadība nepārtraukti izvērtē situāciju.

Uz pārskata gada sastādīšanas brīdi, nav vērojamas būtiskas izmaiņas naudas plūsmā no galveno uzņēmējdarbības veidu ieņēmumiem. Ir apzināts klientu viedoklis par esošo situāciju un uz šo brīdi nav saņemtas indikācijas par iespējamu būtisku ieņēmumu kritumu. Tomēr pastāv būtiska nenoteiktība par turpmāko situācijas attīstību, kas var nozīmīgi ietekmēt sabiedrību, tai skaitā Sabiedrības spēju gūt ieņēmumus.

Turpmāko notikumu ietekme uz sabiedrības darbību nākotnē var atšķirties no vadības pašreizējā izvērtējuma. 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
2022.gada 31.martā

Valde:
Aigars Puks

Persona, kas sagatavoja pārskatu:
Galvenā grāmatvede Inga Bertse

DOKUMENTS PARAKSTĪTS ELEKTRONISKI AR DROŠU ELEKTRONISKO PARAKSTU UN SATUR
LAIKA ZĪMOGU