

SABIEDRĪBA AR IEROBEŽOTU ATBILDĪBU
“Dagdas komunālā saimniecība”
(Mazā sabiedrība)

2018. GADA PĀRSKATS

SAGATAVOTS SASKAŅĀ AR GADA PĀRSKATU UN KONSOLIDĒTO GADA PĀRSKATU LIKUMU

KOPĀ AR NEATKARĪGU REVIDENTU ZIŅOJUMU

Dagda, 2019

SATURS

Bilance.....	3
Peļņas vai zaudējumu aprēķins.....	5
Finanšu pārskata pielikums.....	6
Vadības ziņojums.....	19
Neatkarīgu revidentu ziņojums.....	22

Bilance

		AKTĪVS	
Ilgtermiņa ieguldījumi	Piezīme	31.12.2018.	31.12.2017.
		EUR	EUR
Pamatlīdzekļi			
Nekustamie īpašumi			
a) zemesgabali, ēkas un inženierbūves		5 205 303	5 339 693
Tehnoloģiskās iekārtas un ierīces		18 349	24 697
Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs		5 718	7 313
Pamatlīdzekļi kopā	3	5 229 370	5 371 703
Ilgtermiņa ieguldījumi kopā		5 229 370	5 371 703
Apgrūzāmie līdzekļi			
Krājumi			
Izejvielas, pamatmateriāli un palīgmateriāli		10 481	11 799
Krājumi kopā		10 481	11 799
Debitori			
Pircēju un pasūtītāju parādi	4	60 719	59 998
Nākamo periodu izmaksas	5	195	160
Debitori kopā		60 914	60 158
Nauda	6	46 681	72 799
Apgrūzāmie līdzekļi kopā		118 076	144 756
Aktīvs kopā		5 347 446	5 516 459

Pārskata pielikums no 6. līdz 18. lapai ir finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Edgars Tjarve
Valdes loceklis

Žanna Baranovska
Galvenā grāmatvede

2019. gada 12. martā

Bilance

PASĪVS

		31.12.2018.	31.12.2017.
	Piezīme	EUR	EUR
Pašu kapitāls			
Akciju vai daļu kapitāls (pamatkapitāls)	7	862 037	862 037
Iepriekšējo gadu nesadalītā peļņa vai nesegtie zaudējumi		(168 148)	(180 591)
Pārskata gada peļņa vai zaudējumi		(29 858)	12 443
Pašu kapitāls kopā		664 031	693 889
Kreditori			
Ilgtermiņa kreditori			
Aizņēmumi no kredītiestādēm	8	-	10 986
Nākamo periodu ieņēmumi	9	4 440 113	4 551 375
Ilgtermiņa kreditori kopā		4 440 113	4 562 361
Īstermiņa kreditori			
Aizņēmumi no kredītiestādēm	10	10 986	11 016
No pircējiem saņemtie avansi		68 366	77 591
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem		15 699	24 498
Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	11	16 982	16 451
Pārējie kreditori	12	9 765	8 157
Nākamo periodu ieņēmumi	13	111 262	111 262
Uzkrātās saistības	14	10 242	11 234
Īstermiņa kreditori kopā		243 302	260 209
Kreditori kopā		4 683 415	4 822 570
Pasīvs kopā		5 347 446	5 516 459

Pārskata pielikums no 6. līdz 18. lapai ir finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Edgars Tjarve
 Valdes loceklis

Žanna Baranovska
 Galvenā grāmatvede

2019. gada 12. martā

Peļņas vai zaudējumu aprēķins

(pēc izdevumu funkcijas)

	Piezīme	2018 EUR	2017 EUR
Neto apgrozījums			
a) no citiem pamatdarbības veidiem	15	435 098	452 313
Pārdotās produkcijas ražošanas pašizmaksa, pārdoto preču vai sniegto pakalpojumu iegādes izmaksas	16	(495 342)	(471 160)
Bruto peļņa vai zaudējumi		(60 244)	(18 847)
Administrācijas izmaksas	17	(81 756)	(74 517)
Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi	18	120 285	120 358
Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	19	(7 869)	(13 490)
Pārējie procentu ieņēmumi un tamlīdzīgi ieņēmumi:			
a) no citām personām		-	9
Procentu maksājumi un tamlīdzīgas izmaksas:			
a) citām personām		(274)	(1 070)
Peļņa vai zaudējumi pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa		(29 858)	12 443
Peļņa vai zaudējumi pēc uzņēmumu ienākuma nodokļa aprēķināšanas		(29 858)	12 443
Pārskata gada peļņa vai zaudējumi		(29 858)	12 443

Pārskata pielikums no 6. līdz 18. lapai ir finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Edgars Tjarve
Valdes loceklis

Žanna Baranovska
Galvenā grāmatvede

2019. gada 12. martā

Finanšu pārskata pielikums

Vispārīga informācija

Sabiedrības nosaukums	Sabiedrība ar ierobežotu atbildību "Dagdas komunālā saimniecība"	
Sabiedrības juridiskais statuss	Sabiedrība ar ierobežotu atbildību	
Reģistrācijas Nr., vieta un datums	4590300028 Daugavpilī, 1992. gada 16. janvārī	
Juridiskā adrese	Veikta pārreģistrācija Komercreģistrā 2004. gada 06. februārī ar vienoto reģistrācijas numuru 45903000289 Rēzeknes 4, Dagda, Dagdas novads, LV-5674	
Valdes sastāvs	Edgars Tjarve	Valdes loceklis
Dalībnieki	Dagdas novada pašvaldība	100%
Galvenie pamatdarbības veidi	Ūdens ieguve, attīrīšana un apgāde (36.00 NACE 2. red.) Notekūdeņu savākšana un attīrīšana (37.00 NACE 2. red.) Tvaika piegāde un gaisa kondicionēšana (35.30 NACE 2. red.) Nekustamā īpašuma pārvaldīšana par atlīdzību vai uz līguma pamata (68.32 NACE 2. red.)	
Pārskata gads	01.01.2018. – 31.12.2018.	
Revidents	Biruta Novika LR Zvērināts Revidents LZRA Sertifikāts Nr. 106	SIA "Nexia Audit Advice" Grēcinieku iela 9 – 3, Rīga, Latvija, LV 1050 Reģ. Nr. 40003858822 Zvērinātu revidentu komercsabiedrības licence Nr. 134

Finanšu pārskata pielikums *(turpinājums)*

Finanšu pārskata sagatavošanas pamatnostādnes

Sabiedrības finanšu pārskats sagatavots saskaņā ar Latvijas Republikas likumu "Par grāmatvedību", Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likumu, Ministru kabineta 2015. gada 22. decembra noteikumiem Nr. 775 „Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likuma piemērošanas noteikumi”.

Finanšu pārskats sagatavots saskaņā ar sākotnējās vērtības uzskaites principu. Finanšu pārskatā par naudas vienību lietota Latvijas Republikas naudas vienība euro (EUR). Salīdzinot ar iepriekšējo pārskata gadu, Sabiedrības lietotās uzskaites un novērtēšanas metodes nav mainītas.

Peļņas vai zaudējumu aprēķins ir klasificēts pēc izdevumu funkcijas.

Pielietotie grāmatvedības principi

Gada pārskata posteņi novērtēti atbilstoši šādiem grāmatvedības principiem:

- a) pieņemts, ka sabiedrība darbosies arī turpmāk;
- b) izmantotas tās pašas novērtēšanas metodes, kas izmantotas iepriekšējā gadā;
- c) posteņu novērtēšana veikta ar pienācīgu piesardzību:
 - pārskatā iekļauta tikai līdz bilances datumam iegūtā peļņa;
 - ņemtas vērā visas paredzamās riska summas un zaudējumi, kas radušies pārskata gadā, vai iepriekšējos gados, arī tad, ja tie kļuvuši zināmi laika posmā starp bilances datumu un gada pārskata parakstīšanas dienu;
 - aprēķinātas un ņemtas vērā visas vērtību samazināšanas un nolietojuma summas, neatkarīgi no tā, vai pārskata gads tiek noslēgts ar peļņu vai zaudējumiem;
- d) ņemti vērā ar pārskata gadu saistītie ieņēmumi un izmaksas neatkarīgi no maksājuma datuma un rēķina saņemšanas vai izrakstīšanas datuma. Izmaksas saskaņotas ar ieņēmumiem pārskata periodā;
- e) aktīva un pasīva posteņu sastāvdaļas novērtētas atsevišķi;
- f) pārskata gada sākuma bilance sakrīt ar iepriekšējā gada slēguma bilanci;
- g) norādīti visi posteņi, kuri būtiski ietekmē gada pārskata lietotāju novērtējumu vai lēmumu pieņemšanu, maznozīmīgie posteņi tiek apvienoti un to detalizējums sniegts pielikumā;
- h) saimnieciskie darījumi gada pārskatā atspoguļoti, ņemot vērā to ekonomisko saturu un būtību, nevis tikai juridisko formu;
- i) bilances un peļņas vai zaudējumu aprēķina posteņus novērtē atbilstīgi iegādes izmaksām vai ražošanas pašizmaksai. Iegādes izmaksas ir preces vai pakalpojuma pirkšanas cena (atskaitot saņemtās atlaides), kurai pieskaitīti ar pirkumu saistītie papildu izdevumi. Ražošanas pašizmaksa ir izejvielu, pamatmateriālu un palīgmateriālu iegādes izmaksas un citi izdevumi, kas ir tieši saistīti ar attiecīgā objekta izgatavošanu. Ražošanas pašizmaksā drīkst iekļaut arī tādu izmaksu daļas, kas ir netieši saistītas ar objekta izgatavošanu, ja vien šīs izmaksas ir attiecināmas uz to pašu laikposmu

Pārskata periods

Finanšu pārskats aptver laika periodu no **01.01.2018.** līdz **31.12.2018.**

Aplēšu izmantošana

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

Finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

Darbības turpināšana

Pārskata gadu Sabiedrība ir noslēgusi ar zaudējumu EUR 29 858. 2018. gada 31. decembrī Sabiedrības īstermiņa saistības pārsniedz tās apgrozāmos līdzekļus par EUR 125 226. Tā kā īstermiņa saistību sastāvā ir saņemtie avansi EUR 68 366 un nākamo periodu ieņēmumi no ES projektu realizācijas EUR 111 262 apmērā, kas nebūs jāatmaksā, tad Sabiedrības sedzamās īstermiņa saistības nepārsniedz tās apgrozāmos līdzekļus, līdz ar to vadība uzskata, ka šāda situācija nerada problēmas Sabiedrības darbības turpināšanai.

Sabiedrības vadība prognozē arī turpmāk strādāt ar peļņu un tai nebūs likviditātes problēmas un Sabiedrība varēs norēķināties ar pārējiem kreditoriem noteiktajos termiņos. Tāpēc Sabiedrības vadība uzskata, ka darbības turpināšanas pieņēmums ir piemērojams šī finanšu pārskata sagatavošanā.

Postenu pārklasifikācija

Saskaņā ar izmaiņām likumā "Par nodokļiem un nodevām", kurā ir mainīta definīcija par saistītājām personām, Sabiedrība ir veikusi posteņu pārklasifikāciju attiecībā uz radniecīgo sabiedrību parādu uzrādīšanu Sabiedrības bilanci. 2017. gada pārskatā postenis radniecīgo sabiedrību parādi ir uzrādīts atsevišķi, 2018. gadā posteņi tiek pārklasificēti uz posteņi "Pircēju un pasūtītāju parādi" un norāda attiecīgajos bilances posteņos tajā pašā bilances vērtībā. Salīdzinošie rādītāji ir attiecīgi pārklasificēti, lai nodrošinātu posteņu salīdzināmību.

Postenis, kas tika labots	Rādītāji finanšu pārskatā par 2017. gadu pirms izmaiņām, EUR	Izmaiņu summa, EUR	Rādītāji finanšu pārskata par 2017. gadu pēc izmaiņām, EUR
Bilances korekcija			
Aktīvs			
Radniecīgo sabiedrību parādi	1	(1)	-
Pircēju un pasūtītāju parādi	59 997	1	59 998

Iespējamās saistības un aktīvi

Šajā finanšu pārskatā iespējamās saistības nav atzītas. Tās kā saistības tiek atzītas tikai tad, ja iespējamība, ka līdzekļi tiks izdoti, kļūst pietiekami pamatota. Iespējamie aktīvi šajā finanšu pārskatā netiek atzīti, bet tiek atspoguļoti tikai tad, kad iespējamība, ka ar darījumu saistītie ekonomiskie guvumi nonāks līdz Sabiedrībai, ir pietiekami pamatota.

Naudas vienība un ārvalstu valūtas pārvērtēšana

Sabiedrības funkcionālā valūta un finanšu pārskatā lietotā valūta ir Latvijas Republikas naudas vienība *euro*. Darījumi ārvalstu valūtās netiek veikti.

Ilgtermiņa un īstermiņa posteņi

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

Pamatlīdzekļi

Visi pamatlīdzekļi sākotnēji novērtēti iegādes vērtībā.

Par pamatlīdzekļiem tiek atzīti iegādātie aktīvi, ja to vērtība pārsniedz 250 euro. Iegādātie aktīvi zem 250 euro tiek uzskaitīti kā mazvērtīgais inventārs

Pamatlīdzekļu iegādes vērtību veido iegādes cena, ievadumita un neatskaitāmie iegādes nodokļi, citas uz iegādi tieši attiecināmās izmaksas, lai nogādātu aktīvu tā atrašanās vietā un sagatavotu darba stāvoklī atbilstoši tā paredzētajai lietošanai.

Finanšu pārskata pielikums *(turpinājums)*

Pamatlīdzekļi ir uzrādīti uzskaites vērtībā, atskaitot uzkrāto nolietojumu. Nolietojumu pamatlīdzekļiem aprēķina pēc lineārās metodes attiecīgo pamatlīdzekļu lietderīgās izmantošanas laika periodā, lai norakstītu pamatlīdzekļa vērtību līdz tā aplēstajai atlikušajai vērtībai lietderīgās izmantošanas perioda beigās, izmantojot šādas vadības noteiktās likmes:

<u>Pamatlīdzekļi</u>		
Ēkas un inženierbūves	2-5	%
Tehnoloģiskās iekārtas un ierīces	5	%
Automašīnas	20	%
Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs	5	%

Nolietojumu aprēķina sākot ar nākamā mēneša pirmo datumu pēc tā mēneša, kad pamatlīdzekļi iespējams izmantot paredzētajam mērķim. Zeme netiek pakļauta nolietojuma aprēķinam. Katrai pamatlīdzekļa daļai, kuras izmaksas ir būtiskas attiecībā pret šī pamatlīdzekļa kopējām izmaksām, nolietojumu aprēķina atsevišķi. Ja Sabiedrība atsevišķi nolieto dažas pamatlīdzekļa daļas, tas atsevišķi nolieto arī atlikušās šī paša pamatlīdzekļa daļas. Atlikumu veido tās pamatlīdzekļa daļas, kas atsevišķi nav svarīgas. Atlikušo daļu nolietojumu aprēķina, izmantojot tuvināšanas metodes, lai patiesi atspoguļotu to lietderīgās lietošanas laiku.

Ja kādi notikumi vai apstākļu maiņa liecina, ka pamatlīdzekļu bilances vērtība varētu būt neatgūstama, attiecīgo pamatlīdzekļu vērtība tiek pārskatīta, lai noteiktu to vērtības samazināšanos. Ja eksistē vērtības neatgūstamības pazīmes un ja aktīva bilances vērtība pārsniedz aplēsto atgūstamo summu, aktīvs vai naudu ģenerējošā vienība tiek norakstīta līdz tā atgūstamajai summai. Pamatlīdzekļa atgūstamā summa ir lielākā no neto pārdošanas vērtības un lietošanas vērtības.

Peļņu vai zaudējumus no ilgtermiņa ieguldījumu objekta atsavināšanas atspoguļo attiecīgā perioda peļņas vai zaudējumu aprēķinā neto vērtībā.

Remonta un atjaunošanas darbu izmaksas, kas paaugstina pamatlīdzekļu izmantošanas laiku vai vērtību, tiek kapitalizētas un norakstītas to lietderīgās izmantošanas laikā. Pārējās remonta un atjaunošanas darbu izmaksas tiek atzītas pārskata perioda izdevumos.

Krājumi

Krājumi tiek uzskaitīti zemākajā no pašizmaksas vai neto realizācijas vērtības atbilstoši periodiskās inventarizācijas metodei.

Izmaksas, kas radušās, nogādājot krājumus to tagadējā atrašanās vietā un stāvoklī, tiek uzskaitītas šādi:

- materiāli un iepirtās preces tiek uzskaitītas atbilstoši to iegādes izmaksām pēc vidējās svērtās cenas.

Neto realizācijas vērtība ir aplēstā pārdošanas cena parastās uzņēmējdarbības ietvaros, atskaitot aplēstās produkcijas pabeigšanas un pārdošanas izmaksas. Neto realizācijas vērtība tiek atspoguļota kā pašizmaksa, no kuras atskaitīti izveidotie uzkrājumi.

Debitoru parādi

Debitoru parādi tiek uzskaitīti atbilstoši sākotnējo rēķinu summai, atskaitot nedrošiem parādiem izveidoto uzkrājumu atlikumus. Uzkrājumi nedrošiem parādiem tiek aplēsti, kad pilnas parāda summas iekasēšana ir apšaubāma. Parādi tiek norakstīti, ja to atgūšana ir uzskatāma par neiespējamu.

Pazīmes, kas liecina par debitoru parāda nedrošumu, ir:

- kavēta parāda apmaksā termiņā virs 6 mēnešiem, pēc vairākkārtējiem atgādinājumiem debitors joprojām nemaksā vai debitors apšaubā Sabiedrības tiesības piedzīt šo parādu;
- parādnieka sliktais finanšu stāvoklis un negatīvie darbības rezultāti vai citi apstākļi, kas liecina par parādnieka nespēju apmaksāt pilnu parāda summu (zināms, ka pret debitoru ierosināts tiesas process par tā atzīšanu par bankrotējušu) u.tml.

Finanšu pārskata pielikums *(turpinājums)*

Pircēju un pasūtītāju parādi

Pircēju un pasūtītāju parādus Sabiedrība uzrāda neto vērtībā, no neapmaksāto sākotnējo rēķinu summas atskaitot uzkrājumus nedrošiem debitoru parādiem.

Nākamo periodu izdevumi un ieņēmumi

Maksājumi, kas izdarīti pirms bilances datuma, bet attiecas uz nākamajiem gadiem, tiek uzrādītas postenī "Nākamo periodu izmaksas".

Maksājumi, kas saņemti pirms bilances datuma, bet attiecas uz nākamo gadu vai tālākiem gadiem, tiek parādīti kā nākamo periodu ieņēmumi.

Naudas līdzekļi

Par naudu un tās ekvivalentiem tiek uzskatīta bezskaidra nauda maksājumu kontos un skaidra nauda Sabiedrības kasē.

Pamatkapitāls

Postenī "Pamatkapitāls" uzrāda daļu lielumu atbilstoši Komercreģistrā reģistrētajam lielumam.

Kreditoru parādi

Kreditoru parādus Sabiedrība norāda atbilstoši attaisnojuma dokumentiem, un tie ir saskaņoti ar pašu kreditoru.

Aizdevumi un aizņēmumi

Aizdevumi un aizņēmumi sākotnēji tiek atspoguļoti to sākotnējā vērtībā, ko nosaka, aizdevuma vai aizņēmuma summas patiesajai vērtībai pieskaitot ar aizdevuma izsniegšanu saistītās vai atņemot ar aizņēmuma saņemšanu saistītās izmaksas.

Uzkrātās saistības atvaļinājumiem

Uzkrāto neizmanto atvaļinājumu izmaksu summa tiek noteikta, reizinot darbinieku vidējo dienas atalgojumu pārskata gada pēdējos sešos mēnešos ar pārskata gada beigās uzkrāto neizmanto atvaļinājuma dienu skaitu.

No pircējiem saņemtie avansi

Pārskata periodā tiek grāmatotas gan aprēķinātās summas, gan to izmantošana dzīvojamo māju remontu veikšanai, gan neizmantotie no pircējiem saņemtie avansi, kas tiek izmaksāti dzīvojamās mājas dzīvokļu īpašnieku pilnvarotai personai, dzīvojamai mājai atsakoties no komercsabiedrības pakalpojumiem dzīvojamo māju apsaimniekošanā. Finanšu līdzekļi, kas ir saņemti, bet nav izlietoti, ir dzīvojamo māju saņemtie avansi.

Pārējie kreditori

Sabiedrība postenī "Pārējie kreditori" iekļauj kreditorus, kurus nevar uzrādīt citos posteņos, arī debitoru parādu kredīta atlikumus.

Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas

Nodokļu informāciju Sabiedrība saskaņo ar nodokļu administrāciju. Kreditoru sastāvā Sabiedrība uzrāda tikai nodokļu parādus, visas pārmaksas iekļaujot citu debitoru sastāvā.

Ieņēmumu atzīšana

Ieņēmumi tiek atzīti atbilstoši pārlicēbai par iespēju Sabiedrībai gūt ekonomisko labumu un tik lielā apmērā, kādā to iespējams pamatot noteikt, atskaitot pievienotās vērtības nodokli un ar pārdošanu saistītās atlaides. Atzīstot ieņēmumus, tiek ņemti vērā arī šādi nosacījumi:

Finanšu pārskata pielikums (*turpinājums*)

Preču pārdošana

Ieņēmumi no preču pārdošanas tiek atzīti tad, ja ir ievēroti visi šādi nosacījumi:

- 1) Sabiedrība ir nodevusi pircējam nozīmīgus īpašuma tiesībām uz precēm raksturīgos riskus un atlīdzības;
- 2) Sabiedrība nepatur turpmākās ar īpašuma tiesībām saistītas pārvaldīšanas tiesības un reālu kontroli pār pārdotajām precēm;
- 3) Ir ticams, ka Sabiedrība saņems ar darījumu saistītos saimnieciskos labumus;
- 4) Var ticami novērtēt izmaksas, kas radušās vai radīsies saistībā ar darījumu.

Sabiedrība atspoguļo preču pārdošanu, ņemot vērā darījuma ekonomisko būtību, nevis tikai juridisko formu.

Pakalpojumu sniegšana

Ieņēmumi no pakalpojumiem tiek atzīti periodā, kad pakalpojumi sniegti.

Ieņēmumi no pakalpojumiem un attiecīgās izmaksas atzīstamas, ņemot vērā to, kādā izpildes pakāpē bilances datumā ir attiecīgais darījums.

Ja ar pakalpojumu saistītā darījuma iznākums nevar tikt pamatoti novērtēts, ieņēmumi tiek atzīti tikai tik lielā apmērā, kādā atgūstamas atzītās izmaksas.

Pārējie ieņēmumi

Pārējie ieņēmumi ir ieņēmumi, kas nav iekļauti neto apgrozījumā, ir radušies saimnieciskās darbības rezultātā vai saistītas ar to vai tiešā veidā no tās izrietošas. Pārējie ieņēmumi tiek atzīti šādi:

- ieņēmumi no soda un nokavējuma naudām – saņemšanas brīdī;
- ieņēmumi no pamatlīdzekļu pārdošanas – neto vērtībā, peļņa vai zaudējumi no ilgtermiņa ieguldījumu pārdošanas tiek aprēķināti kā starpība starp pamatlīdzekļa bilances vērtību un pārdošanas rezultātā gūtajiem ieņēmumiem, un iekļauti tā perioda peļņas vai zaudējumu aprēķinā, kurā tie radušies;
- procentu ienākumi no Latvijas Republikā reģistrētām kredītiestādēm par norēķinu kontu atlikumiem – saņemšanas brīdī;
- pārējie ieņēmumi – to rašanās brīdī.

Finanšu pārskata pielikums (*turpinājums*)

1. Vidējais darbinieku skaits

	2018	2017
Vidējais darbinieku skaits	24	25

2. Personāla izmaksas

	2018	2017
	EUR	EUR
Darba alga	163 255	157 411
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	39 045	36 760
- <i>tajā skaitā atbildība valdei:</i>	<i>11 920</i>	<i>11 520</i>
- <i>tajā skaitā valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas valdei:</i>	<i>2 684</i>	<i>2 370</i>

Finanšu pārskata pielikums *(turpinājums)*

Pielikums Bilancei

3. Pamatlīdzekļu kustības pārskats

	Nekustamie īpašumi	Tehnoloģiskās iekārtas un ierīces	Pārējie pamatlī- dzekļi un inventārs	Kopā
	EUR	EUR	EUR	EUR
Iegādes izmaksas vai ražošanas pašizmaksa 31.12.2017.	6 432 290	179 994	32 524	6 644 808
Atsavināšana vai likvidācija pārskata gadā	-	-	(360)	(360)
Iegādes izmaksas vai ražošanas pašizmaksa 31.12.2018.	6 432 290	179 994	32 164	6 644 448
Uzkrātās vērtības samazinājuma korekcijas 31.12.2017.	1 092 597	155 297	25 211	1 273 105
Pārskata gadā aprēķinātās vērtības samazinājuma korekcijas	134 390	6 348	1 595	142 333
Uzkrāto vērtības samazinājumu korekciju kopsummas izmaiņas saistībā ar objekta atsavināšanu, likvidāciju vai pārvietošanu uz citu posteni	-	-	(360)	(360)
Uzkrātās vērtības samazinājuma korekcijas 31.12.2018.	1 226 987	161 645	26 446	1 415 078
Bilances vērtība uz 31.12.2017.	5 339 693	24 697	7 313	5 371 703
Bilances vērtība uz 31.12.2018.	5 205 303	18 349	5 718	5 229 370

Pārskata gada laikā finanšu nomā netika iegādāti pamatlīdzekļi.

4. Pircēju un pasūtītāju parādi

	31.12.2018. EUR	31.12.2017. EUR
Pircēju un pasūtītāju uzskaites vērtība	90 364	88 085
Radniecīgo sabiedrību parādi	-	1
Uzkrājumi šaubīgiem debitoriem	(29 645)	(28 088)
Kopā	60 719	59 998

5. Nākamo periodu izmaksas

	31.12.2018. EUR	31.12.2017. EUR
Apdrošināšanas maksājumi	146	111
Periodikas abonēšana	49	49
Kopā	195	160

Finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

6. Nauda

	31.12.2018. EUR	31.12.2017. EUR
Naudas līdzekļi norēķinu kontos	46 234	72 413
Nauda kasē	447	386
Kopā	46 681	72 799

7. Daļu kapitāls

Sabiedrības daļu kapitāls 2018. gada 31. decembrī ir pilnībā apmaksāts. Sabiedrības pamatkapitāls ir veidots no Dagdas novada pašvaldības ieguldījumiem EUR 862 037 apmērā, kas sastāv no 862 037 daļām ar vienas daļas nominālvērtību EUR 1.

8. Aizņēmumi no kredītiestādēm (ilgtermiņa)

<i>/Atmaksas termiņš No 2-5 gadiem/</i>	Procentu likme	Atmaksas datums	31.12.2018. EUR	31.12.2017. EUR
Aizņēmums no Valsts Kases*	4.389%	31.12.2019.	-	10 986
Kopā			-	10 986

* Aizdevuma līguma Nr. A/1/1/09/8.3 no LR Valsts Kases nodrošinājums ir galvojuma līgums starp Dagdas novada pašvaldību un Aizņēmēju. Aizņēmuma izmantošanas mērķis: Eiropas Savienības Kohēzijas fonda projekta I kārtā "Ūdenssaimniecības attīstība Austrumlatvijas upju baseinos" īstenošanai.

9. Nākamo periodu ieņēmumi (ilgtermiņa)

	31.12.2018. EUR	31.12.2017. EUR
Ieņēmumu no ES projekta ilgtermiņa daļa (2010. gada)	3 031 265	3 110 112
Ieņēmumu no ES projekta ilgtermiņa daļa (2014. gada)	1 408 848	1 441 263
Kopā	4 440 113	4 551 375
<i>Nākamo periodu ieņēmumu norakstīšanas termiņš</i>	31.12.2018. EUR	31.12.2017. EUR
<i>No 2 - 5 gadiem</i>	445 048	445 048
<i>Pēc 5 gadiem</i>	3 995 065	4 106 327
Kopā	4 440 113	4 551 375

Skaidrojums par saņemto finanšu palīdzību

- Saņemts ES Kohēzijas Fonda finansējums no 2005.- 2010. g. EUR 4 185 345 Eiropas Savienības Kohēzijas fonda projekta "Ūdenssaimniecības attīstība Austrumlatvijas upju baseinos" I kārtas īstenošanai – ilgtermiņa ieguldījumu izveidei.

- Saņemts ES Kohēzijas Fonda finansējums no 2010.-2015. g. EUR 1 950 686 Eiropas Savienības Kohēzijas fonda projekta "Ūdenssaimniecības pakalpojumu attīstība Dagdā, II kārtā" īstenošanai – ilgtermiņa ieguldījumu izveidei.

Finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

10. Aizņēmumi no kredītiestādēm (īstermiņa)

	Procentu likme	Atmaksas datums	31.12.2018. EUR	31.12.2017. EUR
Aizņēmums no Valsts Kases*	4.389%	31.12.2019.	10 986	11 016
Kopā			10 986	11 016

*Aizdevuma līguma Nr. A/1/1/09/8.3 no LR Valsts Kases nodrošinājums ir galvojuma līgums starp Dagdas novada Pašvaldību un Aizņēmēju.

11. Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas

	31.12.2018. EUR	31.12.2017. EUR
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	5 702	4 848
Iedzīvotāju ienākuma nodoklis	1 805	2 242
Pievienotās vērtības nodoklis	8 282	8 471
Dabas resursu nodoklis	1 184	881
Uzņēmējdarbības riska valsts nodeva	9	9
Kopā	16 982	16 451

12. Pārējie kreditori

	31.12.2018. EUR	31.12.2017. EUR
Norēķini par darba algu	9 644	7 911
Norēķini par ieturējumiem no darba algas	109	229
Norēķini par prasībām pret personālu	12	17
Kopā	9 765	8 157

13. Nākamo periodu ieņēmumi

	31.12.2018. EUR	31.12.2017. EUR
Ieņēmumu no ES projekta I. kārtā īstermiņa daļa (2005. -2010. gada)	78 847	78 847
Ieņēmumu no ES projekta II. kārtā īstermiņa daļa (2010. -2015. gada)	32 415	32 415
Kopā	111 262	111 262

14. Uzkrātās saistības

	31.12.2018. EUR	31.12.2017. EUR
Uzkrātās saistības neizmantoto atvaļinājumu izmaksām	5 519	5 478
Uzkrātās saistības piegādātājiem	4 723	5 756
Kopā	10 242	11 234

Finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

Pielikums Peļņas vai zaudējumu aprēķinam

15. Neto apgrozījums

	2018	2017
	EUR	EUR
Ieņēmumi no ūdensapgādes	42 823	40 890
Ieņēmumi no siltumapgādes	210 511	211 925
Ieņēmumi no kanalizācijas pakalpojumiem	58 756	55 548
Ieņēmumi no komunāliem pakalpojumiem	75 036	90 549
Ieņēmumi no transporta pakalpojumiem	7 234	9 654
Ieņēmumi no pārējās saimnieciskās darbības	40 738	43 747
Kopā	435 098	452 313

16. Pārdotās produkcijas ražošanas pašizmaksa, sniegto pakalpojumu iegādes izmaksas

	2018	2017
	EUR	EUR
Izejvielas, materiāli un palīgmateriāli	153 831	138 420
Darba alga	108 976	107 656
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	26 157	25 224
Uzņēmējdarbības riska valsts nodeva	70	77
Uzkrātās saistības neizmantotajiem atvaļinājumiem	41	(1 057)
Pamatlīdzekļu nolietojums	141 105	141 105
Mazvērtīgais inventārs	368	219
Citi saimnieciskās darbības izdevumi	64 794	59 516
Kopā	495 342	471 160

17. Administrācijas izmaksas

	2018	2017
	EUR	EUR
Administrācijas personāla algas	54 279	49 756
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	12 889	11 537
Uzņēmējdarbības riska valsts nodeva	33	31
Uzkrātās saistības neizmantotiem atvaļinājumiem	-	806
Sakaru izmaksas	1 489	1 507
Biroja uzturēšanas izmaksas	2 341	2 080
Datu sistēmas uzturēšanas izmaksas, bankas pakalpojumi	1 151	1 241
Gada pārskata revīzijas izdevumi	1 000	1 000
Pamatlīdzekļu nolietojums	906	1 715
Pārējie izdevumi	7 668	4 844
Kopā	81 756	74 517

Finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

18. Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi

	2018	2017
	EUR	EUR
Kohēzijas fonds 1. kārtā (2005. - 2010. gada)	78 847	78 847
Kohēzijas fonds 2. kārtā (2010. - 2015. gada)	32 415	32 415
Soda nauda	1 844	3 030
Ieņēmumi no šaubīgiem debitoriem	6 500	6 066
Ieņēmumi no pamatlīdzekļu pārdošanas	679	-
Kopā	120 285	120 358

19. Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas

	2018	2017
	EUR	EUR
Norakstīti bezcerīgie debitoru parādi	-	2 868
Citas izmaksas	200	676
Uzkrājumu veidošana šaubīgiem debitoriem	7 669	9 946
Kopā	7 869	13 490

20. Finanšu risku pārvaldība

Sabiedrība saskaras ar tādiem finanšu instrumentiem, kā aizņēmumi no dalībnieka, aizņēmumi no kredītiestādes, finanšu līzings sabiedrības, pircēju un pasūtītāju parādi un citi debitori, parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem un pārējie kreditori, kas izriet tieši no tās saimnieciskās darbības.

Finanšu riski

Galvenie finanšu riski, kas saistīti ar Sabiedrības finanšu instrumentiem ir valūtas risks, likviditātes risks un kredītrisks.

Valūtas risks

Ārvalstu valūtas riskam pakļautajos Sabiedrības monetārajos aktīvos un saistībās ietilpst nauda, parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem. Sabiedrība galvenokārt ir pakļauta ārvalstu valūtas riskam saistībā ar *euro* valūtu.

Likviditātes risks

Sabiedrība kontrolē savu likviditātes risku, uzturot atbilstošu naudas daudzumu vai nodrošinot atbilstošu finansējumu, izmantojot aizņēmumus no dalībnieka un kredītiestādes, kā arī finanšu līzingu.

Kredītrisks

Sabiedrība ir pakļauta kredīriskam saistībā ar tā pircēju un pasūtītāju parādiem un naudu. Sabiedrība kontrolē savu kredītrisku, pastāvīgi izvērtējot klientu parādu atmaksas vēsturi un nosakot kreditēšanas nosacījumus katram klientam atsevišķi. Sabiedrībai nav nozīmīgu kredītriska koncentrāciju attiecībā uz kādu vienu darījumu partneri vai līdzīgam raksturojumam atbilstošu darījumu partneru grupu.

Finanšu pārskata pielikums *(turpinājums)*

21. Informācija par būtiskiem nomas un ires līgumiem

Sabiedrībai ir noslēgti zemes nomas līgumi ar Dagdas novada pašvaldību:

- 1) Līgums Nr. DNP/4-1.7/16/13 - zemes gabala noma Brīvības 29, Dagdā - ūdensapgādes nodrošināšanai Dagdas pilsētā ar nomas maksu 28 euro gadā.
- 2) Zemes nomas līgums - zemes gabals Alženova, kurš noslēgts līdz 2018. gada 31. decembrim atkritumu apsaimniekošanas sabiedrības apbūve.
- 3) Līgums Nr. DNP/4-1.8/15/22- zemes gabala noma Ezermalas ielā, Rēzeknes ielā, Pļavu ielā, kurš noslēgts līdz 2035. gada 31. jūlijam "Inženiertehniskās apgādes tīklu un objektu apbūves zeme" ar nomas maksu 28 euro gadā.

Sabiedrībai ir noslēgti Katlu māju nomas līgumi ar Dagdas novada pašvaldību siltumapgādes pakalpojumu nodrošināšanai:

- 1) Katlu mājas noma Brīvības 29, Dagdā - līgums Nr. DNP/4-1.6/13/26, kurš noslēgts līdz 2020. gada 1. janvārim ar nomas maksu 20 euro mēnesī;
- 2) Katlu māja Mičurina 12a, Dagdā - līgums Nr. DNP/4-1.6/15/29, kurš noslēgts līdz 2026. gada 31. decembrim ar nomas maksu 7 euro mēnesī;
- 3) Katlu māja Brīvības 3a, Brīvības 3b ar Dagdas novada pašvaldību līgums Nr. DNP/4-1.6/11/24, kurš noslēgts līdz 2021. gada 31. oktobrim ar nomas maksu 20 euro mēnesī.

22. Notikumi pēc bilances datuma

Laika posmā no pārskata gada pēdējās dienas līdz šī finanšu pārskata parakstīšanas datumam nav bijuši nekādi notikumi, kuru rezultātā šajā finanšu pārskatā būtu jāveic korekcijas vai jāatklāj papildus informācija.

Galvenā grāmatvede ir sagatavojusi Sabiedrības 2018. gada pārskatu un valde un galvenā grāmatvede parakstījuši to 2019. gada 12. martā.

Edgars Tjarve
Valdes loceklis

Žanna Baranovska
Galvenā grāmatvede

Vadības ziņojums

2019. gada 12. martā

Sabiedrības darbība pārskata periodā

Galvenie darbības veidi ir ūdens ražošana un piegāde, notekūdeņu savākšana un attīrīšana, siltumenerģijas ražošana, pārvade un sadale, asenizācijas pakalpojumi, dzīvojamo māju apsaimniekošana, kā arī pārējie pakalpojumi, kas galvenokārt sastāv no autoceļu attīrīšanas no sniega, transporta pakalpojumiem, ūdens skaitītāju uzstādīšanas un nomaiņas, jaunu abonētu pieslēgšana ūdensvada un kanalizācijas tīkliem, būvtehnikas nomas u.c. pakalpojumiem.

Sabiedrības straujākai attīstībai ir jāpiesaista ārējais finansējums.

Ārējā finansēšana sabiedrībā ir notikusi:

- Izmantojot piegādātāju kredītu – saņemot preces vai pakalpojumus, par kuriem norēķinās vēlāk.
- Izmantojot Eiropas fondus.
- Izmantojot pircēju kredītus – no pircējiem tiek saņemti avansa maksājumi.

Sabiedrības darbības finansiālie rezultāti un finansiālais stāvoklis

Sabiedrība 2018. gadu ir noslēgusi ar EUR 435 098 neto apgrozījumu un EUR 29 858 zaudējumu. Salīdzināšanai, 2017. gadā sabiedrības neto apgrozījums sastādīja EUR 452 313 un peļņa bija EUR 12 443. 2018. gadā neto apgrozījums, salīdzinot ar 2017. gadu samazinājās par 3,8%. 2018. gadā ir vērojams sabiedrības neto apgrozījuma samazinājums, kas liecina par sabiedrības ieņēmumu samazināšanos. 2018. gadā sabiedrības rentabilitāte (6,8)%, salīdzināšanai 2017. gadā rentabilitāte sastādīja 2,7%.

Sabiedrības misija ir nodrošināt augstu ūdensapgādes, notekūdeņu pakalpojumu un siltumapgādes pakalpojumu kvalitāti, kā arī dzīvojamo māju apsaimniekošanu, veicināt dzīvojamo māju uzlabošanu visā to ekspluatācijas laikā Dagdas pilsētas iedzīvotājiem, kā arī raudzīties, lai sniegtie pakalpojumi ir efektīvi, rentabli un pieejami, pēc iespējas samazinot ietekmi uz apkārtējo vidi. Pakalpojumu apkalpes teritorija ir Dagdas pilsēta un Dagdas pagasts.

Sabiedrība saviem darbiniekiem piedāvā stabilu un savlaicīgu atalgojumu, kā arī apmācību iespējas. Viena no sabiedrības pamatvērtībām ir kvalitāte un atbildība, kā arī pieredze un profesionalitāte. Kapitālsabiedrība īpašu uzmanību pievērš iedzīvotāju apkalpošanas kvalitātei, operatīvi reaģējot uz iedzīvotāju iesniegumiem un sūdzībām. Eiropas Savienības Kohēzijas fonda projekta „Ūdenssaimniecības attīstība Austrumlatvijas upju baseinos” izpildes rezultātā tika uzlabota ūdensapgādes un notekūdeņu savākšanas kvalitāte, paplašināta šo pakalpojumu pieejamība patērētājiem un ir nodrošinātas pievienošanās iespējas centralizētai ūdensapgādes un kanalizācijas sistēmai.

Sabiedrība apsaimnieko 43 (četrdesmit trīs) dzīvojamās ēkas un 35 (trīsdesmit piecus) pašvaldības dzīvokļus. 2018. gadā dzīvojamo māju apsaimniekošanā ir veikti tekošie remontu darbi, kā arī izveidojās līdzekļu uzkrājums, kuru veido dzīvojamās mājas, plānojot veikt remontdarbus. Sabiedrība veic daudzdzīvokļu dzīvojamo māju tehniskā stāvokļa uzlabošanu, nodrošinot dzīvojamā fonda ilgtspēju. Katrs apsaimniekojamo māju vecākais var iepazīties ar apsaimniekošanas līdzekļu izlietojumu.

Vadības ziņojums (turpinājums)

Finansiālo rezultātu rādītāji:

Likviditāte (maksāspēja, t.i., spēja laikus un pilnīgi dzēst savas īstermiņa saistības):

Likviditātes koeficients	kopējais	$\frac{118\,077}{243\,160} = 0.49$
--------------------------	----------	------------------------------------

Likviditātes koeficients	starp seguma	$\frac{46\,681+60\,914}{243\,160} = 0.44$
--------------------------	--------------	---

Absolūtās likviditātes koeficients		$\frac{46\,681}{243\,160} = 0.19$
------------------------------------	--	-----------------------------------

Rentabilitāte (Sabiedrības panākumi peļņas gūšanā):

Bruto peļņas rādītājs (%)		$\frac{453\,098-495\,342}{435\,098} = (9,71)\%$
---------------------------	--	---

Peļņa pirms procentu maksājumiem rādītājs (%)		$\frac{(29\,584)}{435\,098} = (6.80)\%$
---	--	---

Ar nodokli apliekamās peļņas rādītājs (%)		$\frac{(29\,858)}{435\,098} = (6.86)\%$
---	--	---

Neto peļņas rādītājs (%)		$\frac{(29\,858)}{435\,098} = (6.86)\%$
--------------------------	--	---

Nodrošinājuma ar pašu līdzekļiem koeficients:

Ilgtermiņa ieguldījumu segums ar pašu kapitālu		$\frac{664\,031}{5\,229\,370} = 0.13$
--	--	---------------------------------------

Ilgtermiņa ieguldījumu segums ar pašu kapitālu un ilgtermiņa saistībām		$\frac{664\,031+4\,440\,113}{5\,229\,370} = 0.98$
--	--	---

Aprozāmo līdzekļu segums ar īstermiņa saistībām		$\frac{243\,302}{118\,076} = 2.06$
---	--	------------------------------------

Neto aprozāmais kapitāls (EUR)		$118\,076 - 243\,302 = (125\,226)$
--------------------------------	--	------------------------------------

Vadības ziņojums (turpinājums)

Saistību vai maksāspējas rādītāji (Sabiedrības spēja segt īstermiņa un ilgtermiņa saistības):

Saistību īpatsvars bilancē	$\frac{4\,683\,415}{5\,347\,446} = 0.88$
----------------------------	--

Saistību attiecība pret pašu kapitālu	$\frac{4\,683\,415}{664\,031} = 7.05$
---------------------------------------	---------------------------------------

Peļņas procentu segšanai	pietiekamība maksājumu	$\frac{(29\,584)}{274} = (107.97)$
--------------------------	------------------------	------------------------------------

Nākotnes izredzes un turpmākā attīstība

Projekta realizācija sekmēja ūdenssaimniecības pakalpojumu kvalitātes uzlabošanu un pakalpojumu pieejamības paplašināšanu, nodrošinot kvalitatīvu dzīves vidi, kā arī sekmējot ūdens resursu un energoresursu racionālu izmantošanu. Pilnveidojot sabiedrības attīstības stratēģiju, sabiedrība īpašu uzmanību pievērš klientu apkalpošanas kvalitātei, tai ir izveidojies stabils klientu loks. Lai sasniegtu pamatdarbības vēlamos rezultātus un mērķus, kā arī kvalitatīvi izpildītu savas funkcijas, SIA „Dagdas komunālā saimniecība” efektīvi jāizmanto gan saimniecības cilvēkresursus, gan tehniskās iespējas, gan finanšu līdzekļus. Viena no prioritātēm nākotnes turpmākai attīstībai saimniecībai ir nodrošināt patstāvīgu naudas līdzekļu plūsmas kontroli, patstāvīgi modernizēt un atjaunot tehniskās bāzes aprīkojumu un nodrošināt saimniecības speciālistu kvalifikācijas paaugstināšanu, kā arī samazināt kadru mainību. Katlu mājās ir nepieciešams veikt remontus, lai pilnveidotu tehnoloģiju un samazinātu siltumapgādes pakalpojuma izmaksas.

Nākotnē Sabiedrības plānotās darbības ir:

1. Nodrošināt pievienošanās iespējas iedzīvotājiem un iestādēm centralizētai ūdensapgādes un kanalizācijas sistēmai, un sadarbībā ar Dagdas novada pašvaldību, izstrādājot saistošos noteikumus atbilstoši Ūdenssaimniecības pakalpojumu likumam, sekmēt pieslēgšanos centralizētiem ūdensapgādes un kanalizācijas tīkliem, lai palielinātu patērētā ūdens daudzumu un notekūdeņu savākšanu un attīrīšanu.
2. Sniegt būvtehnikas nomas un pārējo ieņēmumu plašāku piedāvājumu.
3. Pilnveidot nozaru tehnoloģiju.

Svarīgi notikumi kopš pārskata gada beigām

Nekādi svarīgi un nozīmīgi notikumi, kuru rezultātā ir jākorrigē finanšu pārskats, nav bijuši.

Sabiedrības priekšrocības un resursi, kuru vērtība nav uzrādīta bilancē

Sabiedrībā darbinieki ir garantēti ar laikā izmaksātu darba algu, apgādāti ar darba speciālo apģērbu un nepieciešamajiem darba rīkiem. Darba apstākļi ir nodrošināti atbilstošā līmenī.

Edgars Tjarve
Valdes loceklis