

# **SIA "Bērzaunes komunālais uzņēmums"**

Reģ. Nr.: 48703002782

Juridiskā adrese: Aronas 4, Sauleskalns, Bērzaunes pag., Madonas nov.

2023. gada pārskats,  
kas sagatavots saskaņā ar  
Latvijas Republikas likumdošanas prasībām,  
un neatkarīgu revidentu ziņojums

Madona

## SATURS

	<b>Lpp.</b>
Informācija par sabiedrību	<b>3</b>
Vadības ziņojums	<b>4-6</b>
Finanšu pārskats:	
Balance	<b>7 - 8</b>
Peļņas vai zaudējumu aprēķins	<b>9</b>
Finanšu pārskata pielikums	<b>10-27</b>
Neatkarīgu revidentu ziņojums	<b>28-30</b>

### INFORMĀCIJA PAR SABIEDRĪBU

Sabiedrības nosaukums	SIA "Bērzaunes komunālais uzņēmums"
Sabiedrības juridiskais statuss	Sabiedrība ar ierobežoto atbildību
Reģistrācijas Nr., vieta, datums	48703002782, 1994.gada 16.februāris
Juridiskā adrese	Aronas 4, Sauleskalns, Bērzaunes pag., Madonas nov.
Sabiedrības darbības veids	Komunālo pakalpojumu sniegšana
Pamatdarbības veids NACE	35.30 siltumapgāde 36.00 ūdens ieguve, attīrīšana un apgāde 37.00 notekūdeņu savākšana un attīrīšana 38.11 atkritumu savākšana (izņemot bīstamos atkritumus) 81.10 ēku apsaimniekošana 42.99 citur neklasificēta inženierbūvniecība 49.41 kravu pārvadājumi 43.99 citur neklasificētie būvdarbi
Valdes locekļi	Egija Romanovska, no 2024.gada 15.janvāra Māris Belorags, līdz 2023.gada 8.oktobrim
Prokūrists	Egija Romanovska, no 2023.gada 20.jūlija
Dalībnieki	Madonas novada pašvaldība 100%
Pārskata gads	no 01.01.2023 līdz 31.12.2023.
Iepriekšējais pārskata gads	no 01.01.2022 līdz 31.12.2022.
Neatkarīgu revidentu vārds un to adrese	SZ Audit&Tax SIA Komerksabiedrības licence nr.193 "Sašava", Māilupes pagasts Alūksnes novads, LV-4358  Atbildīgā zvērinātā revidente: Santa Zvejniece Zvērināts revidents Sertifikāta Nr. 225

## VADĪBAS ZIŅOJUMS

### Darbības veids

Sabiedrība sniedz sekojošus komunālos pakalpojumus :

-dzeramā ūdens ieguve, attīrīšana un sadale, notekūdeņu savākšana un attīrīšana, siltumapgāde, sadzīves atkritumu savākšana un pārvadāšana, daudzdzīvokļu namu apsaimniekošana un citi pakalpojumi Bērzaunes, Mārcienas, Vestienas un Kalsnavas pagastu administratīvajās teritorijās gan juridiskajām, gan fiziskajām personām. Sabiedrība veic arī dažādus citus darbus pašvaldības uzdevumā – ceļu uzturēšanas pakalpojumi, teritorijas labiekārtošanas pakalpojumi un citi remontdarbi, grants karjera apsaimniekošana.

### Sabiedrības attīstība, finansiālais stāvoklis un darbības finansiālie rezultāti

Kopumā Sabiedrības finanšu rādītāji salīdzinoši ar 2022. gadu nav pasliktinājušies. Rentabilitāte ir mazliet uzlabojusies, bet tā joprojām nav pozitīva, tāpēc visu laiku ir jāpārskata pakalpojumu tarifi, jo darba spēka, degvielas, materiālu, elektrības un siltumenerģijas izmaksas pakāpeniski palielinās. 2023.gadā mainījās atkritumu tarifs, sakarā ar dabas resursu nodokļa pieaugumu un mainījās siltumenerģijas tarifi atkarībā no piegādātāju izcenojuma izmaiņām. Tā kā augstās inflācijas dēļ pašvaldība centās ierobežot savus izdevumus, tika samazināti darbi ciematu labiekārtošanai. 2023. gada darbības rezultāts ir zaudējumi **25 391 EUR**, kas tiks segti no nākamo gadu peļņas. Pēc pārskata gada bilances datiem apgrozāmo līdzekļu kopsumma ir lielāka nekā īstermiņa kredītsaistības, kas norāda, ka Sabiedrībai nav saskatāmi draudi norēķiniem par kredīta maksājumiem un ar citiem kreditoriem. Sabiedrībai nav kavēto maksājumu, visi maksājumi tiek veikti noteiktajos terminos.

Dzīvojamā fonda apsaimniekošanā pārskata gadā turpinājās darbs pie māju konstruktīvo elementu atjaunošanas. Tika ieguldīti līdzekļi no māju uzkrājuma fonda - divām mājām labots jumta segums, vairākām mājām samainīti siltummezgli, pārmūrēti skursteņi, vairākām mājām rekonstruētas un atjaunotas kanalizācijas un ūdenspadeves sistēmas, nomainītas ārdurvis un pārmūrēti lievenīši pie ieejām. Veikti pagalmu un piebraucamo ceļu labiekārtošanas darbi. Ir panāktas vienošanās ar vairākām mājām par apsaimniekošanas uzkrājumu maksas palielinājumu, lai nākamajos gados arī varētu veikt būtiskus ieguldījumus māju uzturēšanā. 2024.gadā plānots veikt sarunas par apsaimniekošanas maksas paaugstināšanu, jo līdzšinējais maksājums vairs nesedz pieaugošās izmaksas un obligāti veicamo darbu apjomu.

Siltumapgādes pakalpojumi tiek sniegti visu četru pagastu ciematu teritorijās. Sauleskalnā un Aiviekstē siltumenerģiju uzņēmums iepērk no koģenerācijas stacijas. Jaunkalsnavā, Bērzaunes ciemā, Iedzēnos un Mārcienas ciemā siltumenerģijas ražošanu nodrošina uzņēmuma katlu mājas. 2023.gadā Bērzaunes un Mārcienas ciemā ir veikti siltumtrašu remontdarbi par 20 021 EUR, 2024.gadā plānot veikt apkures katlu tehniskās pieregulēšanas pasākumus, lai veicinātu esošo apkures katlu efektivitātes paaugstināšanu.

Ūdensapgādes un kanalizācijas pakalpojumi tiek nodrošināti Bērzaunes, Kalsnavas, Mārcienas un Vestienas pagastos. Bērzaunes, Mārcienas un Jaunkalsnavas pagasta ciematu teritorijās ir sakārtotas ūdensapgādes un kanalizācijas sistēmas, piesaistot Eiropas Savienības fondus (projekti īstenoti 2014.gadā). Vestienas pagastā ir izstrādāts tehniskais projekts ūdensvadu un kanalizācijas sistēmu atjaunošanai privātmāju rajonā. Visu daudzdzīvokļu māju ievados ir uzstādīti ūdensskaitītāji, lai ūdens uzskaitē varētu notikt pēc MK noteikumiem, kā arī tiek pastiprināti strādāts pie ūdens zudumu novēršanas.

Aiviekstes ciemā ūdensapgādes un kanalizācijas pakalpojums tiek pirks no AS “Sadales tīkli”.

Sauso sadzīves atkritumu savākšanas un pārvadāšanas pakalpojums tiek nodrošināts Bērzaunes, Vestienas, Kalsnavas un Mārcienas pagastu teritorijās. Sakarā ar dabas resursu nodokļa likmes palielināšanu ir izstrādāts jauns tarifa izcenojuma aprēķins, kurš sastāv no trim daļām – pārvadāšanas un savākšanas izmaksas, noglabāšanas izmaksas poligonā un dabas resursu nodoklis, lai operatīvāk varētu reaģēt uz dažādām izmaksu pozīciju svārstībām. Tā kā katru gadu tiek palielināts dabas resursu nodoklis, tad arī proporcionāli pieauga atkritumu apsaimniekošanas pakalpojuma tarifs.

Karjeru apsaimniekošana. Iepriekšējos gados tika ieguldīts darbs un līdzekļi karjeru sakārtošanā un grants ieguvē. Grants krājumi ir noderīgi novada pašvaldību ceļu uzturēšanas darbos. Turpinās darbs pie grants karjera Ļaudonā "Kalniešu karjers" dokumentu sakārtošanas, lai nākotnē varētu nodrošināt arī šī pagasta ceļu labiekārtošanu ar granti un smilti

Sabiedrības pamatfunkcija ir komunālo pakalpojumu nodrošināšana iedzīvotājiem, kuru pakalpojumu apmaksas disciplīna un maksātspēja ir viens no būtiskākajiem riskiem finansiālajam stāvoklim un Sabiedrības attīstībai. Tās dēļ cieš pakalpojumu kvalitāte, īpaši māju apsaimniekošanas nozarē, un Sabiedrībai ir apgrūtināta infrastruktūras uzturēšana.

Lēnā tiesvedība ļauj negodprātīgiem parādniekiem uz tiesvedības laiku, kas ilgst gadiem, turpināt pieaudzēt parādu apjomu, un neefektīvas tiesu izpildītāju darbības dēļ parādu atgūšana notiek ļoti lēni.

Sabiedrībai ir vēl arī papildus zaudējumi PVN nomaksas dēļ, jo sakarā ar to, ka komunālo pakalpojumu sniedzēji ir spiesti samaksāt valstij PVN daļu arī par neiekasētajiem maksājumiem, Sabiedrības apgrozāmo līdzekļu daudzums tiek izlietots neiekasēto saistību apmaksāšanai, nevis Sabiedrības attīstībai.

2023.gadā ir uzsāktas 10 jaunas tiesvedības gan par izlikšanu no īres dzīvokļiem, gan uz naudas piedziņu. Joprojām tiek slēgtas vienošanās ar iedzīvotājiem par parādu nomaksu, kā arī veikts darbs ar pagastu pārvalžu īpašumā esošo dzīvokļu īrniekiem par maksājumu regulāru veikšanu. Uzsākta sadarbība ar parādu piedziņas firmām. Procesā ir apmēram 30 lietas, kas nodotas tiesu izpildītājam. 2023.gadā ir iekasēti 54 790 eiro no parādu summas, no šīs summas 51 194 eiro ir atgūta nauda no iepriekšējos periodos izdevumos norakstītajiem bezcerīgajiem parādiem.

### **Turpmākā Sabiedrības attīstība**

SIA "Bērzaunes komunālais uzņēmums" turpinās sniegt komunālos pakalpojumus Bērzaunes, Kalsnavas, Mārcienas un Vestienas pagastu iedzīvotājiem. Turpināsies darbs pie dzīvojamo māju uzturēšanas un apsaimniekošanas, kā arī pie parādu atgūšanas. Plānots atjaunot tehnisko nodrošinājumu.

### **Pētniecības darbi un attīstības pasākumi**

Sabiedrībā nav plānoti inovatīvi pasākumi, kas atšķiras no iepriekšējās darbības. Ir veikti finanšu ieguldījumi siltumapgādes attīstībā. Nākotnē ir jārisina ūdens un kanalizācijas sistēmu sakārtošanas jautājums Vestienā un Aiviekstē, kā arī jādomā par rentablāku apkures sistēmu Bērzaunē un Mārcienā. 2023.gadā tika daļēji atremontēts un pielāgots jaunais īpašums Aronas ielā 4, Sauleskalnā, un tāpēc sākoties 2024.gadam gan uzņēmuma administrācija, gan noliktava izejvielu glabāšanai, gan tehniskā nodrošinājuma apkalpes komanda ir zem viena jumta. 2024.gadā plānots sakārtot dokumentus Zemesgrāmatā par nekustamo īpašumu piederību reorganizācijas procesos pievienotajiem īpašumiem.

### **Sabiedrības filiāles un pārstāvniecības ārvalstīs**

Sabiedrībai nav filiāles un pārstāvniecības ārzemēs.

### **Informāciju par būtiskiem riskiem un neskaidriem apstākļiem**

Vadības ieskatā sabiedrība nesaskaras ar būtiskiem riskiem un nepastāv neskaidri apstākļi, kam būtu ietekme uz pašreizējo un nākotnes darbību. Sabiedrība ir pakļauta tirgus riskam, kredītriskam un likviditātes riskam. Vadība atbildīgi monitorē finanšu instrumentu izmantošanu sabiedrības mērķu sasniegšanai, sekojot līdzi pozitīvai naudas plūsmai un peļņas gūšanai. (skatīt pielikuma 9 piezīmi)

### **Sabiedrības darbības turpināšana**

2022. un 2023. gadā Eiropas Savienība pieņēma virkni sankciju, ierobežojošiem pasākumiem attiecībā uz darbībām, ar kurām tiek grauta vai apdraudēta Ukrainas teritoriālā integritāte, suverenitāte un neatkarība. Sankcijas tika pieņemtas pret Krieviju un Baltkrieviju – to juridiskām un fiziskām personām. Karadarbība Ukrainā un Sankciju ieviešana samazina un ierobežo ekonomikas attīstību valstī un pasaulē. Nav prognozējams, kā situācija varētu attīstīties nākotnē, un līdz ar to, pastāv ekonomikas attīstības vai stagnācijas nenoteiktība. Ir grūti prognozēt situāciju ietekmi uz tālāko Sabiedrības uzņēmējdarbību. Sabiedrības vadība nepārtraukti izvērtē situāciju. Sabiedrības vadība uzskata, ka Sabiedrība spēs pārvarēt esošo situāciju. Šis secinājums balstās uz informāciju, kas ir pieejama šī finanšu pārskata parakstīšanas brīdī.

Izvērtējot esošo situāciju, vadība uzskata, ka sankciju (ierobežojošiem pasākumiem attiecībā uz darbībām, ar ko tiek grauta vai apdraudēta Ukrainas teritoriālā integritāte, suverenitāte un neatkarība) ieviešana neietekmēs Sabiedrības saimniecisko darbību un šī finanšu pārskata sagatavošanā ir piemērojams darbības turpināšanas pieņēmums.

Pārskata gadu Sabiedrība ir noslēgusi ar zaudējumiem 25 391 **EUR** apmērā. Pārskata gada beigās Sabiedrības apgrozāmie līdzekļi pārsniedz īstermiņa saistības par **754 747 EUR**. Sabiedrības vadība uzskata, ka pozitīva naudas plūsma no saimnieciskās darbības turpmāk spēs nodrošināt finansējumu likviditātes līmeņa saglabāšanai. Sabiedrība savu saimniecisko darbību turpinās arī 2024. gadā. joprojām augstās inflācijas un lielo kredītprocentu dēļ ir iespējams, ka rezerves daļu, materiālu, energoresursu un degvielas cenas paaugstināsies arī 2024. gadā, tāpēc ir jāseko izmaksām un atbilstoši situācijai laicīgi jāpārskata pakalpojumu tarifi.

2024. gada pavasarī Sabiedrība atkal plāno izvērtēt savu pamatpakalpojumu izcenojumu atbilstību pašreizējām izmaksām un nepieciešamības gadījumā apstiprināt jaunus tarifus. Sabiedrība nepieciešamības gadījumā var saņemt finansiālu atbalstu no kapitāldaļu turētāja, kurš ir finansiāli spējīgs šādu atbalstu nodrošināt.

### **Notikumi pēc bilances datuma**

Laika posmā no pārskata gada pēdējas dienas līdz šo finanšu pārskatu parakstīšanas datumam ir iesniegts Uzņēmumu reģistrā sabiedrības pamatkapitāla samazināšanas pieteikums par EUR 21 700, Uzņēmumu reģistrā šīs izmaiņas ir reģistrētas 2024. gada 08. martā un uz pārskata izdošanas datumu apmaksātais pamatkapitāls ir EUR 3 971 687. Citu būtisku notikumu, kuru rezultātā šajos finanšu pārskatos būtu jāveic korekcijas vai kuri būtu jāpaskaidro šajos finanšu pārskatos, nav bijuši.

---

Egija Romanovska  
Valdes locekle

Šis dokuments ir parakstīts elektronisko un satur laika zīmogu

**BILANCE UZ 31.12.2023**

<b>Aktīvs</b>	<b>Piezīmes numurs</b>	<b>31.12.2023 EUR</b>	<b>31.12.2022 EUR</b>
<b>Ilgtermiņa ieguldījumi</b>			
Koncesijas, patenti, licences, preču zīmes un tamlīdzīgas tiesības		281	202
<b>Nemateriālie ieguldījumi kopā</b>	<b>3</b>	<b>281</b>	<b>202</b>
<b>Pamatlīdzekļi</b>			
Zemesgabali, ēkas un inženierbūves		3 835 124	3 900 913
Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs		408 154	528 381
Pamatlīdzekļu izveidošana un nepabeigto celtniecības objektu izmaksas		5 500	5 500
<b>Pamatlīdzekļi kopā</b>	<b>4</b>	<b>4 248 778</b>	<b>4 434 794</b>
<b>Ilgtermiņa finansu ieguldījumi</b>			
Pārējie aizdevumi un citi ilgtermiņa debitori	5	441 109	516 498
<b>Ilgtermiņa finansu ieguldījumi kopā</b>		<b>441 109</b>	<b>516 498</b>
<b>Ilgtermiņa ieguldījumi kopā</b>		<b>4 690 168</b>	<b>4 951 494</b>
<b>Apgrozāmie līdzekļi</b>			
<b>Krājumi</b>			
Izejvielas, pamatmateriāli un palīgmateriāli		189 812	231 221
Gatavie ražojumi un preces pārdošanai		29 825	8 126
Avansa maksājumi par krājumiem		677	202
<b>Krājumi kopā</b>		<b>220 314</b>	<b>239 549</b>
<b>Debitori</b>			
Pircēju un pasūtītāju parādi		295 214	286 538
Citi debitori	5	116 679	95 722
Nākamo periodu izmaksas		1 550	959
Uzkrātie ieņēmumi		58 835	81 750
<b>Debitori kopā</b>		<b>472 278</b>	<b>464 969</b>
<b>Nauda</b>	<b>6</b>	<b>493 394</b>	<b>399 225</b>
<b>Apgrozāmie līdzekļi kopā</b>		<b>1 185 986</b>	<b>1 103 743</b>
<b>Aktīvu kopsumma</b>		<b>5 876 154</b>	<b>6 055 237</b>

**BILANCE UZ 31.12.2023**

<b>Pasīvs</b>	<b>Piezīmes numurs</b>	<b>31.12.2023 EUR</b>	<b>31.12.2022 EUR</b>
<b>Ilgtermiņa ieguldījumi</b>			
Pamatkapitāls	9	3 993 387	3 943 387
Pārējās rezerves	9	1	50 001
Uzkrātie zaudējumi:			
a) iepriekšējo gadu uzkrātie zaudējumi		(593 501)	(550 173)
b) pārskata gada zaudējumi		(25 391)	(43 328)
<b>Pašu kapitāls kopā</b>		<b>3 374 496</b>	<b>3 399 887</b>
<b>Kreditori</b>			
<b>Ilgtermiņa kreditori</b>			
Aizņēmumi no kredītiestādēm	7	330 867	377 287
Citi aizņēmumi	8	313 336	342 645
Nākamo periodu ieņēmumi	10	1 426 216	1 476 509
<b>Ilgtermiņa kreditori kopā</b>		<b>2 070 419</b>	<b>2 196 441</b>
<b>Īstermiņa kreditori</b>			
Aizņēmumi no kredītiestādēm	7	46 420	46 420
Citi aizņēmumi	8	28 185	28 038
No pircējiem saņemtie avansi	11	112 717	90 230
Parādi piegādātājiem un darbuizpildītājiem		83 248	104 182
Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	12	43 515	39 860
Pārējie kreditori	14	27 016	20 669
Nākamo periodu ieņēmumi	10	50 292	51 787
Uzkrātās saistības	13	39 846	77 723
<b>Īstermiņa kreditori kopā</b>		<b>431 239</b>	<b>458 909</b>
<b>Kreditori kopā</b>		<b>2 501 658</b>	<b>2 655 350</b>
<b>Pasīvu kopsumma</b>		<b>5 876 154</b>	<b>6 055 237</b>



**PELŅAS VAI ZAUDĒJUMU APRĒĶINS  
PAR PERIODU NO 01.01.2023. LĪDZ 31.12.2023.**

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
	<b>EUR</b>	<b>EUR</b>
Neto apgrozījums	1 459 948	1 261 555
Pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas	(1 446 100)	(1 274 530)
<b>Bruto zaudējumi</b>	<b>13 848</b>	<b>(12 975)</b>
Administrācijas izmaksas	(124 778)	(139 136)
Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi	148 812	132 349
Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	(54 596)	(21 845)
Procentu maksājumi un tamlīdzīgas izmaksas	(8 677)	(1 721)
<b>Zaudējumi pirms nodokļiem</b>	<b>(25 391)</b>	<b>(43 328)</b>
<b>Pārskata gada zaudējumi</b>	<b>(25 391)</b>	<b>(43 328)</b>

## FINANŠU PĀRSKATA PIELIKUMS

### (1) Grāmatvedības politikas

#### 1.1. Vidējais darbinieku skaits (pārskata gadā)

Darbinieku skaits 35

#### 1.4. Informācija par pieņemto grāmatvedības politiku, tās izmaiņām un atbilstību pieņemumam, ka sabiedrība darbosies turpmāk

Gada pārskats sagatavots saskaņā ar Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likumu un MK noteikumiem Nr.775 „Gada pārskatu un konsolidēto pārskatu likuma piemērošanas noteikumi”.

Peļņas vai zaudējumu aprēķins klasificēts atbilstoši izdevumu funkcijai.

Pielietotie grāmatvedības principi

Gada pārskata posteņi novērtēti atbilstoši šādiem grāmatvedības principiem:

1. Pieņemts, ka uzņēmums darbosies arī turpmāk
2. Izmantotas tās pašas novērtēšanas metodes, kas izmantotas iepriekšējā gadā
3. Posteņu novērtēšana veikta ar pienācīgu piesardzību:
  - 3.1. pārskatā iekļauta tikai līdz bilances datumam iegūtā peļņa;
  - 3.2. 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 sastādīšanas dienu;
  - 3.3. aprēķinātas un ņemtas vērā visas vērtību samazināšanas un nolietojuma summas, neatkarīgi no tā, vai pārskata gads tiek noslēgts ar peļņu vai zaudējumiem.
4. Ņemti vērā ar pārskata gadu saistītie ieņēmumi un izmaksas neatkarīgi no maksājuma datuma un rēķina saņemšanas vai izrakstīšanas datuma. Pārskata periodā izmaksas saskaņotas ar ieņēmumiem.
5. Aktīva un pasīva posteņu sastāvdaļas novērtētas atsevišķi.
6. Pārskata gada sākuma bilance sakrīt ar iepriekšējā gada slēguma bilanci.
7. Norādīti visi posteņi, kuri būtiski ietekmē gada pārskata lietotāju novērtējumu vai lēmumu pieņemšanu, maznozīmīgie posteņi tiek apvienoti un to detalizējums sniegts pielikumā.
8. Saimnieciskie darījumi gada pārskatā atspoguļoti, ņemot vērā to ekonomisko saturu un būtību, nevis juridisko formu.

Finanšu pārskatā par naudas vienību lietota Latvijas Republikas naudas vienība Euro (turpmāk - „EUR”), kas ir Sabiedrības funkcionālā un uzrādīšanas valūta.

Pārskata periods ir 12 mēneši : no 2023.gada 01.janvāra līdz 2023.gada 31.decembrim.

Šajos finanšu pārskatos atspoguļotie rādītāji ir izteikti Latvijas nacionālajā valūtā - eiro (EUR).

#### 1.4.1. Ilgtermiņa ieguldījumu uzskaitē

##### 1.4.1.1. Nemateriālo ieguldījumu uzskaitē

Pētniecības izmaksas tiek atzītas par pārskata perioda zaudējumiem to rašanās brīdī. Uzņēmuma attīstības izmaksas tiek kapitalizētas, ja to atgūstamību nākotnē var pamatoti pierādīt. Amortizācija tiek aprēķināta visā attīstības izmaksu atgūšanas perioda laikā.

Tikai par atlīdzību iegūtas tiesības tiek atspoguļotas kā "Koncesijas, patenti, licences, preču zīmes un tamlīdzīgas tiesības".

#### 1.4.1.2. Pamatlīdzekļu uzskaitē

Bilancē visi pamatlīdzekļi ir atspoguļoti to iegādes cenās, atskaitot uzkrāto nolietojumu. Par pamatlīdzekļiem tiek atzīti iegādātie aktīvi, ja to vērtība pārsniedz 1000 EUR. Iegādātie aktīvi zem 1000 EUR tiek uzskaitīti kā mazvērtīgais inventārs. Pamatlīdzekļu iegādes vērtību veido iegādes cena, ievedmuita un neatskaitāmie iegādes nodokļi, citas uz iegādi tieši attiecināmās izmaksas, lai nogādātu aktīvu tā atrašanās vietā un sagatavotu darba stāvoklī atbilstoši tā paredzētajai lietošanai.

Pamatlīdzekļa sākotnējo vērtību palielina par tā uzlabošanas (atjaunošanas vai rekonstrukcijas) izmaksām, kuras radušās, pamatlīdzeklim pievienojot vai nomainot daļas vai detaļas, un kuras būtiski palielina tā ražošanas potenciālu vai pagarina tā ekspluatācijas laiku un samazina par izslēgtās pamatlīdzekļa daļas vai detaļas bilances vērtību. Ja nav grāmatvedības datu par daļas vai detaļas vērtību, pamatlīdzekļa sākotnējo vērtību samazina par izslēgtās pamatlīdzekļa daļas vai detaļas amortizētās aizstāšanas izmaksām, ko aprēķina, atskaitot no jaunās daļas vai detaļas uzskaites vērtības aplēsto nolietojuma kopsummam par laikposmu, kurā tika izmantota izslēgtā daļa vai detaļa.

Pamatlīdzekļa uzturēšanai izlietotās rezerves daļas un palīgmateriālus noraksta izdevumos tajā pārskata gadā, kurā tie izlietoti.

Pamatlīdzekļa sākotnējo vai citu uzskaites vērtību pakāpeniski noraksta tā lietderīgās lietošanas laikā, izmantojot lineāro pamatlīdzekļu nolietojuma aprēķināšanas metodi. Zemesgabala lietderīgās lietošanas laiks nav ierobežots, tādēļ tā sākotnējo vērtību nepakļauj ikgadējām vērtības samazinājuma korekcijām.

#### Nolietojuma normas

Uzskaites grupa	Derīgās lietošanas laiks gados
Nedzīvojamās ēkas, būves, kanalizācijas tīkli, ūdensvadi un siltumtrases	50 gadi
Vestienas siltumtrase	25 gadi
Elektrības tīkli	15 gadi
Pārējās inženierbūves	10 gadi
Tehnoloģiskās iekārtas (atdzelzotāji, notekūdeņu attīr. Iet.)	15 gadi
Mašīnas, lauksaimniecības tehnika, transports	5 gadi
Pārējie pamatlīdzekļi	5 gadi
Datori, biroja tehnika	3 gadi

Guvumi vai zaudējumi no pamatlīdzekļu pārdošanas tiek atspoguļoti attiecīgā perioda peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

Nepabeigtā celtniecība atspoguļo pamatlīdzekļu izveidošanas un nepabeigto celtniecības objektu izmaksas, un tā tiek uzskaitīta sākotnējā vērtībā. Sākotnējā vērtībā ietilpst celtniecības izmaksas un citas tiešās izmaksas. Nepabeigtajai celtniecībai nolietojums netiek aprēķināts, kamēr attiecīgie aktīvi nav pabeigti.

Zemesgabali, ēkas un inženierbūves. Šajā postenī Bilancē tiek uzskaitīti izpētīti grants -smilts atradņu krājumi, kas atrodas zem zemes virsmas un kas ir ekonomiski izmantojami, ņemot vērā pašreizējo tehnoloģiju un atbilstošās cenas. Uzņēmums ved atsevišķus reģistrus, kuros uzskaita iegūtos smilts-grants krājumus, pēc šiem datiem tiek veikti aprēķini, reizinot iegūtos daudzumus ar to uzskaites vērtību, un attiecīgi par iegūto summu tiek samazināta pazemes aktīvu vērtība to uzskaites kartiņā, un palielināta krājumu vērtība attiecīgās nomenklatūras materiāliem.

#### **1.4.1.3. Ilgtermiņa finanšu ieguldījumu uzskaitē**

Ilgtermiņa nākamo periodu izmaksās, tiek iekļautas izmaksas, kas izdarītas pirms bilances datuma, bet attiecas uz nākamajiem pārskata gadiem ilgtermiņā, t.i., to norakstīšanas termiņš iestājas vēlāk par gadu pēc attiecīgā pārskata gada beigām.

Ilgtermiņa ieguldījumos ir uzskaitītas apsaimniekojamo māju siltināšanas izmaksas, kuras tiek palielinātas par procentu un kredītu galvojuma izmaksām, to rašanās brīdī, bet tiek samazinātas tekoši pēc iedzīvotājiem aprēķinātajiem periodiskajiem maksājumiem

#### **1.4.2. Apgrozāmo līdzekļu uzskaitē**

##### **1.4.2.1. Krājumu uzskaitē**

Krājumi tiek uzskaitīti pēc nepārtrauktās inventarizācijas metodes. Krājumus novērtē ar vidējās svērtās cenas metodi, kuras aprēķins notiek ar grāmatvedības programmas palīdzību, summējot attiecīgas nomenklatūras materiālu daudzumu reizinājumus ar to cenām gan tiem, kas bija atlikumā, gan mēneša laikā saņemtiem un daļa ar attiecīgo materiālu daudzumu. Krājumi tiek novērtēti zemākajā no pašizmaksas vai neto realizācijas vērtībām. Neto realizācijas cena ir aplēstā pārdošanas cena parastā uzņēmējdarbībā, atskaitot aplēstās produkcijas pabeigšanas un pārdošanas izmaksas. Iegūto smilts – grants krājumu vērtībā tiek iekļauta uzskaites vērtība un ieguves izmaksas. Noslēdzoties pārskata periodam, tiek veikta inventarizācija un salīdzināts, vai finanšu uzskaites kontos atlikušais preču un materiālu daudzums un vērtība atbilst dabā faktiski konstatētajiem atlikumiem vai uzmērījumiem.

##### **1.4.2.2. Uzkrājumu veidošanas grāmatvedības politika nedrošiem parādiem**

Debitoru parādu atlikumus bilancē norāda atbilstoši attaisnojuma dokumentiem un ierakstiem sabiedrības grāmatvedības reģistros un saskaņo (salīdzina) ar attiecīgajiem debitoriem, veicot savstarpējo atlikumu salīdzināšanu bilances datumā. Ja rodas šaubas par pārskata gadā vai iepriekšējos pārskata gados atzīta debitoru parāda atgūšanu, kārtējā pārskata gadā apšaubāmās summas apmērā veido uzkrājumus nedrošiem parādiem, vienlaikus iekļaujot attiecīgo summu kā izmaksas peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

Sabiedrībā debitoru parādu uzskata par nedrošu, ja:

- parādnieks nonācis finansiālās grūtībās un viņam ar tiesas nolēmumu pasludināts maksātnespējas process,
- ja parāds noteiktajā termiņā, kā arī pēc atgādinājuma saņemšanas nav samaksāts,
- ja parādnieks ir apstrīdējis parāda piedziņas tiesības

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

Ja parāds uzskatāms par bezcerīgu (zaudētu bez cerībām to kādreiz atgūt), to noraksta no nedrošiem parādiem izveidotajiem uzkrājumiem vai iekļauj zaudējumos, ja pirms tam nav bijuši izveidoti uzkrājumi.

##### **1.4.2.3. Papildus sniegtā informācija**

Bilances postenī "Uzkrātie ieņēmumi" norāda 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 apliecinošiem dokumentiem.

Šajā postenī ir uzrādītas summas par apsaimniekojamo māju kapitālajiem remontiem, kurus pilnībā ir finasējis uzņēmums, bet dzīvokļu īpašnieki pēc kopības lēmuma tos pakāpeniski apmaksās nākamajos periodos.

#### 1.4.4. Kreditoru uzskaitē

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

#### 1.4.5. Ieņēmumu atzīšanas principi

Neto apgrozījums ir gada laikā gūtie ieņēmumi no sniegtajiem komunālajiem pakalpojumiem, ceļu uzturēšanas, māju apsaimniekošanas un citu pakalpojumu sniegšanas pagastu pārvaldēm un citām juridiskajām personām. Pakalpojumu vērtība atzīta ieņēmumos bez piešķirtajām atlaidēm un pievienotās vērtības nodokļa Ar pārskata gadu saistītos ieņēmumus neatkarīgi no maksājuma datuma un rēķina izrakstīšanas datuma uzskaita tad, kad ir izpildīti attiecīgie ieņēmumu uzskaites nosacījumi. Ieņēmumos iekļauj sabiedrības parastajā darbībā gūtos saimnieciskos labumus, kurus tā 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.

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

- a) starpniecības pakalpojumu ieņēmumi – to sniegšanas brīdī.
- b) Trešās personas vārdā iekasētās summas neiekļauj sabiedrības ieņēmumos. Ieņēmumi ir tikai trešās personas maksātā atbildība par sniegtajiem komercaģenta vai starpnieka pakalpojumiem.
- c) krājumu un preču pārdošana - viss risks (turpmāk – īpašuma tiesībām uz precēm raksturīgie riski) un visi varbūtējie ieguvumi no šīm precēm (piemēram, ienākumi un vērtības pieaugums) ir nodoti pircējam;
- d) ieņēmumi no soda un kavējuma naudām – saņemšanas brīdī;
- e) citi ieņēmumi - kad rodas likumiskas tiesības uz tiem

#### 1.4.7. Izdevumu atzīšanas principi

Ar konkrētu preču vai pakalpojumu pārdošanas darījumu saistītās izmaksas iekļauj peļņas vai zaudējumu aprēķinā tajā pārskata gadā, kurā tiek iekļauti ieņēmumi no minētā pārdošanas darījuma.

Peļņas vai zaudējumu aprēķina postenī "Administrācijas izmaksas" iekļauj attiecīgo daļu no personāla izmaksām, materiālu izmaksām, pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu vērtības samazinājuma korekcijām un pārējām saimnieciskās darbības izmaksām, kuras attiecas uz pārskata gadu.

Maksājumus, kas izdarīti pirms bilances datuma, bet attiecas uz nākamajiem pārskata gadiem, norāda bilances postenī "Nākamo periodu izmaksas".

Ilgtermiņa finanšu ieguldījumu finansēšanai samaksāto aizņēmumu % uzskaitē.

Savu ilgtermiņa ieguldījumu aizņēmuma procenti tiek uzskaitīti uzņēmuma izmaksās to samaksas brīdī, apsaimniekojamo māju uzdevumā ņemto aizdevumu procenti tiek uzskaitīti pie ilgtermiņa finanšu ieguldījumiem to samaksas brīdī.

#### **1.4.8. Papildus sniegtā informācija**

##### **Uzkrātās saistības par neizmantotajiem atvaļinājumiem**

Uzkrātās saistības par neizmantotajiem atvaļinājumiem tiek noteiktas reizinot katra darbinieka vidējo atalgojumu pārskata gada pēdējos sešos mēnešos ar pārskata gada beigās uzkrāto neizmantoto atvaļinājuma dienu skaitu.

Saskaņā ar rīkojumu no kapitāldaļu turētāja sabiedrība iekasē īri jeb peļņas daļu par pašvaldībai piederošajiem

##### **Nākamo periodu ieņēmumi**

Pārskata gadā vai iepriekšējos periodos saņemtā finanšu palīdzība, kuras summa ir būtiska sabiedrības aktīvu, saistību, finansiālā stāvokļa un peļņas vai zaudējumu novērtēšanā un kura netiek saņemta bieži vai periodiski. Nākamo periodu ieņēmumos ir uzskaitīta CFLA finansēto projektu ietvaros izveidoto pamatlīdzekļu finansējuma daļa. Katru gadu ieņēmumos iekļauj izbūvēto pamatlīdzekļu nolietojuma aprēķināto daļu proporcionāli saņemtajam finansējumam.

#### **2. Informācija par to, ka sabiedrības aktīvi iekļāti vai citādi apgrūtināti**

Sabiedrībai ir reģistrētas **sešas** komercķīlas. Visas ķīlas ir par Sabiedrības apsaimniekošanā esošajām siltinātajām mājām, kur attiecīgi apgrūtinājums ir uzlikts konkrētajai daudzdzīvokļu mājai.

Sabiedrības pašas aktīvi nav iekļāti.

(3) Nemateriālie ieguldījumi

	<u>Koncesijas, patenti, licences, preču zīmes un tamlīdzīgas tiesības</u>
	<u>EUR</u>
<b>Sākotnējā vērtība 01.01.2023</b>	<b>1209</b>
Iegādāts	214
Likvidēts	-206
<b>Sākotnējā vērtība 31.12.2023</b>	<b>1217</b>
<b>Nolietojums 01.01.2023</b>	<b>1007</b>
Aprēķināts nolietojums	135
Likvidēto vērtību noliet.	-206
<b>Nolietojums 31.12.2023</b>	<b>936</b>
Bilances vērtība 01.01.2023	<b>202</b>
Bilances vērtība 31.12.2023	<b>281</b>

(4) Pamatlīdzekļu kustības pārskats

	Zeme, ēkas, inženierbūv es	**Zemes Dzīles	Pārējie Pamatlīdzekļi	*Pamatlīdzekļu izveidošana un nepabeigto celtniecības objektu izmaksas	Pamatlīdzekļi kopā
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
<b>Sākotnējā vērtība</b>					
<b>01.01.2023.</b>	<b>4 271 030</b>	<b>641 572</b>	<b>1 744 511</b>	<b>5 500</b>	<b>6 662 613</b>
Iegādāts	-	-	5 833	53 001	58 834
Nodoti ekspluatācijā	53 001	-	-	(53 001)	-
Likvidēts	(2 870)	(2 893)	(57 893)	-	(63 656)
<b>31.12.2023.</b>	<b>4 321 161</b>	<b>638 679</b>	<b>1 692 451</b>	<b>5 500</b>	<b>6 657 791</b>
<b>Nolietojums</b>					
<b>01.01.2023.</b>	<b>1 011 689</b>	<b>-</b>	<b>1 216 130</b>	<b>-</b>	<b>2 227 819</b>
Aprēķinātais nolietojums	115 897	-	104 360	-	220 257
Likvidēto pamatlīdzekļu noliet.	(2 870)	-	(36 193)	-	(39 063)
<b>31.12.2023.</b>	<b>1 124 716</b>	<b>-</b>	<b>1 284 297</b>	<b>-</b>	<b>2 409 013</b>
<b>Bilances vērtība 01.01.2023.</b>	<b>3 259 341</b>	<b>641 572</b>	<b>528 381</b>	<b>5 500</b>	<b>4 434 794</b>
<b>Bilances vērtība 31.12.2023.</b>	<b>3 196 445</b>	<b>638 679</b>	<b>408 154</b>	<b>5 500</b>	<b>4 248 778</b>

\*\*Pārskata periodā iegūtie smilts –grants krājumi uzskaites vērtībā tiek izslēgti no Pamatlīdzekļu vērtības un pārnesti uz krājumiem, realizēti un norakstīti izdevumos.

\* Pamatlīdzekļu izveidošanas izmaksas uz gada sākumu bija EUR 5500, kas ir Vestienas ūdensapgādes un kanalizācijas tehniskā projekta izstrādes izmaksas. 2023.gadā tika rekonstruēta Mārcienas siltumtrase par 17325 EUR, Bērzaunes siltumtrase par 2696 EUR. 2022.gada beigās iegādātā īpašuma Aronas 4, Sauleskalnā, remontam un labiekārtošanai 2023.gadā ieguldīti 32979.60 EUR.



(5) Citi debitori, pārējie aizdevumi un citi ilgtermiņa debitori

Ilgtermiņa daļa	Galējais atmaksas termiņš	31.12.2022	Vērtības		31.12.2023
			palielinājums	samazinājums	
Finanšu ieguldījums					
*Elektrotīkla pieslēgums	26.03.2024	15 391	-	(15 391)	-
**Siltināšana. Aiviekste 32	17.01.2032	62 072	6 018	(12 939)	55 151
**Siltināšana Aiviekste 27	17.01.2032	106 649	6 989	(20 464)	93 174
**Siltināšana. Veseta 10	17.01.2032	79 404	6 169	(19 932)	65 641
**Siltināšana. Ceriņu 2	17.01.2032	38 472	2 578	(7 440)	33 610
**Siltināšanas. Kalna 1	17.01.2032	116 345	7 499	(21 456)	102 388
***Siltināšanas. Saules 35	15.01.2035	98 165	3 231	(10 251)	91 145
		<b>516 498</b>	<b>32 484</b>	<b>(107 873)</b>	<b>441 109</b>

Īstermiņa daļa

	31.12.2023	31.12.2022
	EUR	EUR
*Elektrotīkla pieslēgums	23 891	8 500
**Siltināšana. Aiviekste 32	12 206	10 741
**Siltināšana Aiviekste 27	19 520	17 630
**Siltināšana. Veseta 10	18 669	16 254
**Siltināšana. Ceriņu 2	7 116	6 468
**Siltināšanas. Kalna 1	20 696	19 174
***Siltināšanas. Saules 35	10 248	11 445
Citi debitori	4 333	5 510
<b>Bilances vērtība</b>	<b>116 679</b>	<b>95 722</b>

\*Postenī "Citi debitori" uzrādīta Projekta - elektrotīkla pieslēguma ierīkošanai objektā "Grostonas-Silakalni", Bērzaunes pagasts, Madonas novads. finansējuma atmaksa no saņemtās atlaides par jaudas izlietojumu, kuru saņems vietējie uzņēmumi no AS Sadales tīkli. Iepriekšējos periodos gada laikā paredzēto periodisko maksājumu summa uzrādīta postenī "Citi debitori", šogad šajā postenī ir visa summa, jo līgumam ir beigu termiņš.

\*\*Ilgtermiņa ieguldījumos ir uzskaitītas no SIA Kalsnavas KU pārņemtās apsaimniekojamo māju siltināšanas izmaksas, kuras tiek palielinātas par procentu un kredītu galvojuma izmaksām, to rašanās brīdī, bet tiek samazinātas tekoši pēc iedzīvotājiem aprēķinātajiem periodiskajiem maksājumiem. Šīs izmaksas ir finansētas ar AS Citadele aizdevumu, kas ir pārņemts no SIA Kalsnavas KU. Gada laikā paredzēto periodisko maksājumu summa uzrādīta postenī "Citi debitori"

\*\*\*Mājas Saules iela 35 siltināšanas būvdarbi ir pabeigti 2021.gadā. Ilgtermiņa ieguldījumos ir uzskaitītas būvdarbu izmaksas, kuras tiek palielinātas par aizdevuma procentu summu, to rašanās brīdī, bet tiek samazinātas tekoši pēc iedzīvotājiem aprēķinātajiem periodiskajiem maksājumiem. Aizdevums ņemts no AS "Altum" un gada laikā paredzēto periodisko maksājumu summa uzrādīta postenī "Citi debitori".

**(6) Naudas līdzekļi**

	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
	<b>EUR</b>	<b>EUR</b>
Naudas līdzekļi kasē	4 225	613
Naudas līdzekļi norēķinu kontos	376 452	308 382
Naudas līdzekļi norēķinu kontos - māju uzkrājums	112 717	90 230
<b>Kopā</b>	<b>493 394</b>	<b>399 225</b>

**(7) Aizņēmumi no kredītiestādēm**

Kreditors	Termiņš	Pamat summa	ATLKUMS uz		No ilgtermiņa sastāva- t.sk. summas, kas atmaksājamas pēc vairāk kā 5 gadiem EDS 4.5.4	
			31.12.2023	ATLIKUMS -t.sk īstermiņa sastāvā		ATLIKUMS-t. sk ilgtermiņa sastāvā
Citadele AS	17.01.2032	48 159	33 236	4 070	29 166	8 816
Citadele AS	17.01.2032	113 354	78 230	9 579	68 651	20 756
Citadele AS	17.01.2032	114 776	78 960	9 768	69 192	20 352
Citadele AS	17.01.2032	131 122	90 493	11 081	79 412	24 007
Citadele AS	17.01.2032	140 082	96 368	11 922	84 446	24 836
<b>Kopā</b>		<b>547 493</b>	<b>377 287</b>	<b>46 420</b>	<b>330 867</b>	<b>98 767</b>

Aizņēmumi no AS Citadele ir pārņemti no SIA Kalsnavas KU, kas nodrošināti ar apsaimniekojamo māju ķīlu. Šīs mājas nepieder Sabiedrībai, bet ir iedzīvotāju kopīpašums.

Kredīta nodrošinājumam dota komercķīla par labu AS Citadele

Komercķīlas līgums	Nodrošinājums
8319-16/201-KL1	daudzdzīvokļu māja Aiviekste 32, Aiviekstē
8319-16/202-KL1	daudzdzīvokļu māja Aiviekste 27, Aiviekstē
8319-16/203-KL1	daudzdzīvokļu māja Ceriņu 2, Jaunkalsnavā
8319-16/204-KL1	daudzdzīvokļu māja Kalna 1, Jaunkalsnavā
8319-16/205-KL1	daudzdzīvokļu māja Veseta 10, Jaunkalsnavā

**(8) Citi aizņēmumi**

Kreditors	Termiņš	Pamat summa	ATLKUMS uz		No ilgtermiņa sastāva- t.sk. summas, kas atmaksājamas pēc vairāk kā 5 gadiem EDS 4.5.4	
			31.12. 2023	ATLIKUMS -t.sk īstermiņa sastāvā		ATLIKUMS-t. sk ilgtermiņa sastāvā
*Altum AS	15.01.2035	145 141	88 708	6 669	82 039	52 904
Valsts kase	20.09.2035	114 000	103 071	8 772	94 299	50 439
Valsts kase	20.09.2035	165 660	149 742	12 744	136 998	76 452
<b>Kopā</b>		<b>424 801</b>	<b>341 521</b>	<b>28 185</b>	<b>313 336</b>	<b>179 795</b>

Aizņēmums no AS Altum ņemts apsaimniekotās mājas saules ielā 35, Madonā, iedzīvotāju uzdevumā, lai apmaksātu mājas siltināšanas būvdarbus. Aizņēmums ir nodrošināts ar mājas ķīlu. Ēka nepieder Sabiedrībai, bet ir iedzīvotāju īpašums.

\*Komerķīlas līgums Nodrošinājums  
016608/DME0000329-1K daudzdzīvokļu māja Saules ielā 35, Madonā

Aizņēmums no Valsts kases ņemts Vestienas siltumtīklu un katlu mājas izbūvei. Aizņēmums ir nodrošināts ar Madonas novada pašvaldības garantiju.

**(9) Pamatkapitāls**

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Pamatkapitāls uz gada sākumu	<b>3 943 387</b>	<b>3 943 387</b>
Palielināts ar mantisko ieguldījumu	-	-
Palielināts ar naudas ieguldījumu	50 000	-
Pamatkapitāls uz gada beigām	<b>3 993 387</b>	<b>3 943 387</b>

2023. gada 31. decembrī akciju vai daļu kapitāls ir pilnībā apmaksāts. Tas sastāv no **3 993 387** akcijām (kapitāla daļām), kuru nominālvērtība ir 1,00 EUR. Pārskata gadā pamatkapitāls netika palielināts.

Visas kapitāldaļas pieder Madonas novada pašvaldībai.

Pārskata gada beigās pašvaldība pieņēma lēmumu samazināt pamatkapitālu nododot mantisko ieguldījumu konteineru tipa katlu māju par atlikušo vērtību **21700 EUR**, dzēšot 21 700 pamatkapitāla daļas to kopējā vērtībā 21 700 EUR. Nododamais aktīvs ir izslēgts no pamatlīdzekļu sastāva un ir iekļauts krājumu postenī "Gatavie ražojumi un preces pārdošanai".

Uzņēmumu reģistrā šīs izmaiņas ir reģistrētas 2024. gada 08.martā. Reģistrētais pamatkapitāls no 2024. gada 08. marta EUR 3 971 687.

**(10) Nākamo periodu ieņēmumi**

<b>PARTNERIS</b>	<b>Ieguldījuma rašanās datums</b>	<b>Termiņš</b>	<b>Sākuma summa EDS(5.2.)</b>	<b>ATLKUMS uz 31.12. 2023</b>	<b>ATLIKUMS -t.sk īstermiņa sastāvā</b>	<b>ATLIKUMS-t. sk ilgtermiņa sastāvā</b>
*CFLA	05.09.2013	31.12.2063	341 452	272 203	6 819	265 384
*CFLA	05.03.2013	31.12.2033	56 435	27 631	3 122	24 509
*CFLA	05.09.2013	31.12.2063	282 304	223 002	5 587	217 415
*CFLA	16.01.2014	31.12.2044	374 752	497 215	19 381	477 834
*CFLA	13.09.2012		377 230			
**CFLA	01.05.2020	31.12.2061	319 143	292 912	7 058	285 854
***CFLA	31.12.2020	31.12.2070	76 000	65 132	3 952	61 180
***CFLA	31.12.2020	31.12.2070	110 440	98 414	4 373	94 041
			<b>1 937 756</b>	<b>1 476 509</b>	<b>50 292</b>	<b>1 426 217</b>

\* Iepriekšējos gados ieguldītais CFLA finansējums Ūdenssaimniecības attīstības projektos pamtlīdzekļu izveidošanā par sākotnējo summu 1 432 173 EUR, tiek apgūts pakāpeniski, katru gadu ieņēmumos iekļaujot projektā izbūvēto pamatlīdzekļu nolietojuma aprēķināto daļu proporcionāli finansējumam.

\*\* 2020.gadā pēc SIA “Kalsnavas komunālais uzņēmums” pievienošanas attiecīgi šajā postenī tiek uzskaitīti arī projekta “Ūdenssaimniecības attīstība Jaunkalsnavas ciemā” CFLA finansējums 319 143 EUR .

\*\*\* 2020. un 2021.gadā saņemts CFLA līdzfinansējums Vestienas siltumtīklu un siltumavota izbūvei 186 440 EUR, kas pakāpeniski tiks iekļaut ieņēmumos pamatlīdzekļu lietderīgās kalpošanas laikā.

2023. gadā ieņēmumos aprēķinātā summa no Ilgtermiņa ieguldījumiem ir 51 788 EUR.

**(11) No pircējiem saņemtie avansi**

	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
	<b>EUR</b>	<b>EUR</b>
Apsaimniekojamo māju uzkrājums	112 717	90 230
<b>Kopā</b>	<b>112 717</b>	<b>90 230</b>

No pircējiem saņemto avansu sastāvā t.sk . uzskaitīts apsaimniekojamo māju uzkrājums, kuru paredzēts izmantot pēc māju kopības lēmumiem.

**(12) Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas**

**Nodokļa veids**

	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
	<b>EUR</b>	<b>EUR</b>
Pievienotās vērtības nodoklis	19 346	20 632
Sociālās iemaksas	12 710	10 052
Iedzīvotāju ienākuma nodoklis	6 382	5 132
UDRVN	13	14
Dabas resursu nodoklis	5 064	4 030
<b>Kopā</b>	<b>43 515</b>	<b>39 860</b>

**(13) Uzkrātās saistības**

	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
	<b>EUR</b>	<b>EUR</b>
Uzkrātās saistības neizmantoziem atvaļinājumiem	28 511	24 891
Iekasētā īres nauda par pašvaldības dzīvokļiem	11 335	52 832
<b>Kopā</b>	<b>39 846</b>	<b>77 723</b>

**(14) Pārējie kreditori**

	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
	<b>EUR</b>	<b>EUR</b>
Norēķini par darba algu un ieturējumiem	27 016	20 669
<b>Kopā</b>	<b>27 016</b>	<b>20 669</b>

**(15) Skaidrojums par pārskata gadā un iepriekšējos pārskata gados saņemto finanšu palīdzību**

Finanšu palīdzības sniedzējs	Kad saņemts (gads)	Summa	Saņemšanas mērķis	Nosacījumi	Pārskata gadā atmaksājamā summa, ja nav izpildīts kāds no nosacījumiem
CFLA	2 013	341 452	Līgums 3DP/3.4.1.1.0/11/APIA/CFLA/0 03/043, Ūdenssaimniecības attīstība Bērzaune	Projekta realizācijas laikā izveidoto PL nolietojums	-
CFLA	2 013	56 435	Līgums 3DP/3.4.1.1.0/11/APIA/CFLA/0 01/041, Ūdenssaimniecības attīstība Iedzēnos	Projekta realizācijas laikā izveidoto PL nolietojums	-
CFLA	2 013	282 304	Līgums 3DP/3.4.1.1.0/11/APIA/CFLA/0 02/042, Ūdenssaimniecības attīstība Sauleskalnā	Projekta realizācijas laikā izveidoto PL nolietojums	-
CFLA	2 014	374 752	Līgums 3DP/3.4.1.1.0/11/APIA/CFLA/0 60/029, Ūdenssaimniecības attīstība Mārcienā	Projekta realizācijas laikā izveidoto PL nolietojums	-
CFLA	2 012	377 230	Līgums 3DP/3.4.1.1.0/09/APIA/CFLA/1 19/082, Ūdenssaimniecības attīstība Mārcienā	Projekta realizācijas laikā izveidoto PL nolietojums	-
CFLA	2 020	319 143	Līgums 3DP/3.4.1.1.0/13/APIA/CFLA/1 82/069,Jaunkalsnava	Projekta realizācijas laikā izveidoto PL nolietojums	-
LAD	2 020	6 130	13-05-LL15, pacēlājs	Projekta realizācijas laikā izveidoto PL nolietojums	-
CFLA	2 021	76 000	4.3.1.1/18/A/030 Vestiena	Projekta realizācijas laikā izveidoto PL nolietojums	-
CFLA	2 021	110 440	4.3.1.1/18/A/028 Vestiena	Projekta realizācijas laikā izveidoto PL nolietojums	-
<b>Kopā</b>		<b>1 943 886</b> 1 943 886			

CFLA ieguldītais finansējums Ūdenssaimniecības attīstības projektos, tiek apgūts pakāpeniski, katru gadu ieņēmumos iekļaujot projektā izbūvēto pamatlīdzekļu nolietojuma aprēķināto daļu proporcionāli finansējumam. 2021.gadā klāt nākuši jaunizveidoto Vestienas siltumapgādes pamatlīdzekļu izveidošanas finansējums.

**(17) Neto apgrozījums**

Aprgrozījums ir gada laikā gūtie ieņēmumi no sabiedrības pamatdarbības – komunālo pakalpojumu sniegšanas bez pievienotās vērtības nodokļa.

<b>Darbības veids</b>	<b>2023 EUR</b>	<b>2022 EUR</b>
Ieņēmumi par ūdeni, kanalizāciju, atkritumiem no iedzīvotājiem	291 248	250 087
Ieņēmumi par ūdeni, kanalizāciju, atkritumiem no juridiskām personām	59 731	48 079
Ar PVN samazināto likmi apliekamie darījumi (siltums iedzīvotājiem)	427 470	351 369
Ieņēmumi par siltumu juridiskām personām	241 030	195 938
Ieņēmumi par apsaimniekošanu no iedzīvotājiem	193 845	192 812
Ieņēmumi par apsaimniekošanu no juridiskās personas	6 839	8 907
Pakalpojumi pagastu pārvaldēm un citām juridiskām personām	239 785	214 363
<b>Kopā</b>	<b>1 459 948</b>	<b>1 261 555</b>

**(18) Pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas**

	<b>2023 EUR</b>	<b>2022 EUR</b>
Preču iegādes izmaksas	3 845	3 312
Izejvielu un materiālu izmaksas	413 971	266 647
Par darbiem un pakalpojumiem	80 773	109 869
Atkritumu noglabāšana	77 693	72 143
Pamatlīdzekļu nolietojums	214 601	262 958
Darbspēka izmaksas	347 482	285 483
Transporta izmaksas	4 175	5 255
Siltumenerģijas izmaksas	212 387	178 447
Elektroenerģijas izmaksas	74 335	71 224
Citas ražošanas izmaksas	16 838	19 192
<b>Kopā</b>	<b>1 446 100</b>	<b>1 274 530</b>

**(19) Administrācijas izmaksas**

	<b>2023 EUR</b>	<b>2022 EUR</b>
Biroja uzturēšanas izdevumi	7 016	7 413
Pamatlīdzekļu nolietojums	5 791	6 233
Transporta izdevumi	1 060	12 785
Personāla izmaksas	106 169	107 447
Parējās administrācijas izmaksas	4 742	5 258
<b>Kopā</b>	<b>124 778</b>	<b>139 136</b>

**(20) Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi**

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
	<b>EUR</b>	<b>EUR</b>
Ieņēmumi no pamatlīdzekļu pārdošanas	-	5 000
Ieņēmumi no krājumu pārdošanas	16 653	40 132
Ieņēmumi no starpniecības pakalpojumiem	13 113	12 886
Nakamo periodu ieņēmumu norakstījumi	51 788	52 079
Ieņēmumi par zemes nomu	4 009	2 791
Ar nodokļiem neapliekami ienākumi	63 249	19 444
Citi ieņēmumi	-	17
<b>Kopā</b>	<b>148 812</b>	<b>132 349</b>

**(21) Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas**

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
	<b>EUR</b>	<b>EUR</b>
Pārdoto krājumu izveidošanas izmaksas	5 884	14 068
Naudas apgrozības blakus izdevumi	-	696
Starpniecības pakalpojumu izdevumi	1 221	1 253
Reprezentācijas izdevumi, personāla ilgspeja	2 079	24
Māju uzkrājuma fonda izmaiņas	45 402	4 171
Atvaļinājuma rezervju samazinājums	-	984
Citas izmaksas	10	649
<b>Kopā</b>	<b>54 596</b>	<b>21 845</b>

**(22) Procentu maksājumi un tamlīdzīgas izmaksas**

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
	<b>EUR</b>	<b>EUR</b>
Procentu maksājumi un tamlīdzīgas izmaksas	8 677	1 721
<b>Kopā</b>	<b>8 677</b>	<b>1 721</b>

Pārējie aizdevumu procenti tiek ietverti citu debitoru satāvā, jo attiecināmi uz siltināto māju kredītiem, kurus pakāpeniski apmaksā dzīvokļu īpašnieki.

**(23) Personāla izmaksas**

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
	<b>EUR</b>	<b>EUR</b>
Atlīdzība par darbu	359 106	315 626
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	85 031	74 367
Pašnodarbinātās personas	5 240	2 780
<b>Kopā</b>	<b>449 377</b>	<b>392 773</b>

**Informācija par valdes locekļu atlīdzību**

<b>Izmaksu veids</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
	<b>EUR</b>	<b>EUR</b>
Atlīdzība par darbu	5 624	26 250
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	1 327	6 192
<b>Kopā</b>	<b>6 951</b>	<b>32 442</b>



## (24) Finanšu risku vadība

### Procentu risks

Sabiedrībai ir ilgtermiņa aizņēmumi no kredītiestādes ar mainīgu EURIBOR, līdz ar to Sabiedrība ir pakļauta procentu likmju palielinājuma riskam, kuru tā ir ierobežojusi ar nepārtraukto tirgus situācijas uzraudzību.

### Likviditātes risks

Skatīt finanšu pārskata pielikuma 25. piezīmi.

### Kreditrisks

Kreditrisks ir risks, ka Sabiedrībai radīsies finanšu zaudējumi, ja darījuma partneris nespēs pildīt savas saistības pret Sabiedrību. Kreditrisku galvenokārt rada pircēju un pasūtītāju parādi, naudas līdzekļi un izsniegtie ilgtermiņa un īstermiņa aizdevumi. Naudas līdzekļi bankās - Kreditrisks saistībā ar naudas līdzekļiem tiek pārvaldīts, sabalansējot finanšu aktīvu izvietojumu, lai vienlaikus saglabātu iespēju izvēlēties izdevīgākos piedāvājumus un samazinātu iespējamību zaudēt finanšu līdzekļus. Pircēju un pasūtītāju parādi - Sabiedrībai nav nozīmīgas kreditriskas koncentrācijas attiecībā uz kādu vienu darījumu partneri vai līdzīgam raksturojumam atbilstošu darījumu partneru grupu.

## (25) Sabiedrības darbības turpināšana

2022. un 2023.gadā Eiropas Savienība pieņēma virkni sankciju, ierobežojošiem pasākumiem attiecībā uz darbībām, ar kurām tiek grauta vai apdraudēta Ukrainas teritoriālā integritāte, suverenitāte un neatkarība. Sankcijas tika pieņemtas pret Krieviju un Baltkrieviju – to juridiskām un fiziskām personām. Karadarbība Ukrainā un Sankciju ieviešana samazina un ierobežo ekonomikas attīstību valstī un pasaulē. Nav prognozējams, kā situācija varētu attīstīties nākotnē, un līdz ar to, pastāv ekonomikas attīstības vai stagnācijas nenoteiktība. Ir grūti prognozēt situāciju ietekmi uz tālāko Sabiedrības uzņēmējdarbību. Sabiedrības vadība nepārtraukti izvērtē situāciju. Sabiedrības vadība uzskata, ka Sabiedrība spēs pārvarēt esošo situāciju. Šis secinājums balstās uz informāciju, kas ir pieejama šī finanšu pārskata parakstīšanas brīdī.

Izvērtējot esošo situāciju, vadība uzskata, ka sankciju (ierobežojošiem pasākumiem attiecībā uz darbībām, ar ko tiek grauta vai apdraudēta Ukrainas teritoriālā integritāte, suverenitāte un neatkarība) ieviešana neietekmēs Sabiedrības saimniecisko darbību un šī finanšu pārskata sagatavošanā ir piemērojams darbības turpināšanas pieņēmums.

Pārskata gadu Sabiedrība ir noslēgusi ar zaudējumiem 25 391 EUR apmērā. Pārskata gada beigās Sabiedrības apgrozāmie līdzekļi pārsniedz īstermiņa saistības par 754 747 EUR. Sabiedrības vadība uzskata, ka pozitīva naudas plūsma no saimnieciskās darbības turpmāk spēs nodrošināt finansējumu likviditātes līmeņa saglabāšanai. Sabiedrība savu saimniecisko darbību turpinās arī 2024. gadā. joprojām augstās inflācijas un lielo kredītprocentu dēļ ir iespējams, ka rezerves daļu, materiālu, energoresursu un degvielas cenas paaugstināsies arī 2024. gadā, tāpēc ir jāseko izmaksām un atbilstoši situācijai laicīgi jāpārskata pakalpojumu tarifi.

2024. gada pavasarī Sabiedrība atkal plāno izvērtēt savu pamatpakalpojumu izcenojumu atbilstību pašreizējām izmaksām un nepieciešamības gadījumā apstiprināt jaunus tarifus. Sabiedrība nepieciešamības gadījumā var saņemt finansiālu atbalstu no kapitāldaļu turētāja, kurš ir finansiāli spējīgs šādu atbalstu nodrošināt.

**(26) Notikumi pēc bilances datuma**

Laika posmā no pārskata gada pēdējas dienas līdz šo finanšu pārskatu parakstīšanas datumam ir iesniegts Uzņēmumu reģistrā sabiedrības pamatkapitāla samazināšanas pieteikums par EUR 21 700, Uzņēmumu reģistrā šīs izmaiņas ir reģistrētas 2024. gada 08.martā un uz pārskata izdošanas datumu apmaksātais pamatkapitāls ir EUR 3 971 687. Citu būtisku notikumu, kuru rezultātā šajos finanšu pārskatos būtu jāveic korekcijas vai kuri būtu

---

Egija Romanovska  
SIA Bērzaunes komunālais uzņēmums  
Valdes locekle

---

Inese Pērkone  
SIA Bērzaunes komunālais uzņēmums  
Galvenā grāmatvede

**Šis dokuments ir parakstīts elektronisko un satur laika zīmogu**