

SIA Kuldīgas komunālie pakalpojumi
Reģ. Nr. 56103000221
Pilsētas laukums 2. Kuldīga
Kuldīgas novads, LV3301

SIA Kuldīgas komunālie pakalpojumi

**Neauditēts starpperiodu finanšu pārskats
par periodu 01.01.2024. – 30.09.2024.**

Kuldīga, 2024

Saturs

	<u>Lpp</u>
Informācija par uzņēmumu	3
Vadības ziņojums	4-6
Paziņojums par valdes atbildību	7
Bilance	8-9
Peļņas zaudējuma aprēķins	10
Pielikums	11-21

Informācija par uzņēmumu

Uzņēmuma nosaukums	SIA Kuldīgas komunālie pakalpojumi
Juridiskā adrese	Pilsētas laukums 2, Kuldīga, Kuldīgas novads LV-3301
Reģistrācijas vieta un datums	LR Uzņēmumu reģistra Ventspils nodaļa 30.09.1991 Komercreģistrs 24.04.2003
Reģistrācijas numurs komercreģistrā	56103000221
Kapitālsabiedrības veids	Sabiedrība ar ierobežotu atbildību
Dalībnieks, daļu īpatsvars %	Kuldīgas novada pašvaldība - pieder 100% kapitāla
Uzņēmuma pamatdarbības veids un NACE kods, 2.0 red.	Komunālie pakalpojumi un īpašumu apsaimniekošana (68.32)
Pārskata periods	2024. gada 1. janvāris – 30. septembris
Kapitāldaļu turētājs	Inga Kaltņiece – Kuldīgas novada kapitālpārvaldības un audita nodaļas vadītāja
Valde	Kaspars Poriķis – valdes loceklis, amatā no 16.07. 2021 kopīgas pārstāvības tiesības ar visiem
Pārskata periods	2024. gada 1. janvāris – 30. septembris
Kapitāldaļu turētājs	Inga Kaltņiece – Kuldīgas novada kapitālpārvaldības un audita nodaļas vadītāja
Valde	Kaspars Poriķis – valdes loceklis, amatā no 16.07. 2021 kopīgas pārstāvības tiesības ar visiem

Vadības ziņojums

Darbības veidi

SIA “Kuldīgas komunālie pakalpojumi” (turpmāk tekstā - Uzņēmums) sniedz pakalpojumus Kuldīgas novada iedzīvotājiem, uzņēmumiem, organizācijām un iestādēm sekojošās jomās:

- Sadzīves atkritumu apsaimniekošana (Kuldīgas pilsētā, Ēdoles, Gudenieku, Īvands, Kabiles, Kurmāles, Laidu, Padures, Pelču, Rendas, Rumbas, Snēpeles, Turlavas, Vārmes pagastos).
- Daudzdzīvokļu dzīvojamo māju apsaimniekošana (Kuldīgas pilsētā, Alsungas, Ēdoles, Gudenieku, Īvands, Kabiles, Kurmāles, Laidu, Padures, Pelču, Rendas, Rumbas, Snēpeles, Turlavas, Vārmes pagastos).
- Kuldīgas novada pašvaldības nedzīvojamo ēku apsaimniekošana.
- Kuldīgas novada pašvaldībai piederošā dzīvojamā īres fonda uzturēšana.
- Kuldīgas pilsētas ielu un ietvju uzturēšana.
- Kuldīgas pilsētas parku, skvēru, pilsētas dārza, kapsētu, stacionāro un pārvietojamo WC uzturēšana.
- Kuldīgas pilsētas ielu ikdienas uzturēšana (satiksmes kustības drošības nodrošināšana, avārijas bedru likvidēšana, tehniskā uzraudzība, kontrole un norāžu zīmju izvietošana, ielu uzturēšana ziemas apstākļos).
- Kuldīgas pilsētas autoostas darbības nodrošināšana.
- Kuldīgas pilsētas pārtikas un puķu tirgu, ielu tirdzniecības un gada tirgu darbības nodrošināšana.

Uzņēmumam ir šādas licences:

- Ceļu projektēšanai, būvdarbu veikšanai, vadīšanai un būvuzraudzībai (Būvkomersanta reģistrācijas nr. 5325-R).
- Sadzīves atkritumu savākšanai, pārvadāšanai, glabāšanai, pārkraušanai.
- Kravu komercpārvadājumiem ar kravas automobiļiem (licence KS 08107).

Saistībā ar dzīvojamo māju apsaimniekošanu, Latvijas Republikas Ekonomikas ministrija uztur dzīvojamo māju pārvaldnieku reģistru. Uzņēmums reģistrēts pārvaldnieku reģistrā.

Darbības veikšanai Uzņēmumā izveidotas šādas daļas:

1. Tehniskās bāzes un atkritumu apsaimniekošanas daļa t.sk. ielu un laukumu uzturēšanas un remonta sektors.
2. Zaļumsaimniecības daļa.
3. Sanitārās tīrīšanas daļa (sētnieki).
4. Īpašumu apsaimniekošanas daļa:
 - 4.1. Dzīvojamā fonda apsaimniekošanas sektors.
 - 4.2. Nedzīvojamā fonda apsaimniekošanas sektors.
 - 4.3. Tirgu apsaimniekošana.
 - 4.4. Autoosta.
 - 4.5. Ēku uzturēšanas un remonta sektors.
5. Uzņēmuma administrācija.

Uzņēmuma darbības svarīgākie notikumi pārskata periodā:

2024. gada 1. cetursnī, pamatojoties uz LR UR 10.01.2024. Lēmumu Nr. 6-12/102073/1 ir reģistrēti statūtu grozījumi un palielināts pamatkapitāls par 10000 EUR, kopā apmaksātais pamatkapitāls ir 1078230 EUR.

Pamatojoties uz Kuldīgas novada pašvaldības Deleģēšanas līgumu Nr.0079/2024, kas reģistrēts 30.01.2024. no 01.02 2024. Kuldīgas novada Dome, deleģēto pārvaldes uzdevumu izpildei, piešķirusi dotācijas darbinieku darba atalgojumam un darba devēja valsts sociālās apdrošināšanas obligātām iemaksām, līdz ar to ir mainīta uzskaitē deleģētiem uzdevumiem.

Pamatojoties uz 18.01.2024. Rīkojumu Nr. 18-r no 01.02.2024. ir mainīti sadzīves atkritumu apsaimniekošanas tarifi – par nešķirotiem atkritumiem 22,05 EUR/m³ bez PVN, par bioloģisko atkritumu apsaimniekošanu – 13,23 EUR/m³ bez PVN.

Par uzņēmuma līdzekļiem 29.02.2024. ir iegādāts traktors M5112 Kubota, Reģ. Nr.T835AA 57000 EUR vērtībā.

No autotransporta direkcijas ir saņemta informācija par autoostas pakalpojumu maksas 6,52 EUR atbilstību autoostas kategorijai.

2. ceturksnī izsludināts un noslēdzies iepirkums par elektroenerģijas iegādi, kurā uzvarēja uzņēmums SIA “Ignitis Latvia” ar cenu 0.09535 Euro/kw.

Uzņēmums bija izsludinājis iepirkumu Būvgružu atkritumu izvešanas automašīnas iegādei, 3. ceturksnī SIA “UNIMOTORS LATVIA” uzvarēja uzņēmuma izsludinātajā iepirkumā par būvgružu atkritumu izvešanas automašīnas iegādi, kas aprīkota ar sniega tīrīšanas iekārtu, piedāvājot cenu 204,986 eiro bez PVN.

Uzņēmums arī iesniedzis pieteikumu ES fondu projekta programmā “Atkritumu šķirošana, pārstrāde un reģenerācija”, lai attīstītu atkritumu pārstrādes iekārtas būvgružu drupināšanai.

Liepājas ielā 37 norisinās remontdarbi, lai līdz gada beigām uzņēmuma administrācija varētu pārcelties no pašvaldībai piederošajām telpām Pilsētas laukumā 2. Kuldīgā uz uzņēmumam piederošajām telpām.

Uzņēmuma rādītāji ir būtiski uzlabojušies, bet finanšu grāmatvedībā gada noslēgumā paredzēts veikt vairākus aprēķinus, kuri saistīti ar Gada pārskata sagatavošanu (piemēram, šaubīgo debitoru uzkrājumu veidošana), tādēļ līdz gada beigām paredzams, ka peļņas rādītāji samazināsies.

17. oktobrī Eiropas Centrālās bankas Padome nolēma samazināt procentu likmes par 0.25 procentpunktiem. Kopš 2024. gada jūnija tas ir trešais likmju samazinājums, kopumā par 0.75 procentu punktiem.

Tomēr 2024.gadā ir saglabājušies būtiski inflācijas, energoapgādes un jaunu ģeopolitisko satricinājumu riski.

Sabiedrības īss darbības apraksts

2024. gada 9 mēnešu rādītāji, salīdzinot ar 2023. gada 9 mēnešu rādītājiem ir sekojoši:

N. p. k.	Posteņi	2024. gads 9 mēn. EUR	2023. gads 9 mēn. EUR	2024.gada 9 mēn. - 2023.gada 9 mēn. EUR	2024.gada 9 mēn. - 2023.gada 9 mēn. %
1.	Ieņēmumi	3374021	2965057	408964	12
2.	Pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas	2865264	2665855	199409	7
3.	Ražošanas izmaksas uz 1 ieņēmumu EUR	0,85	0,90	-0,05	5
4.	Bruto peļņa	508757	299202	209555	41
5.	Administrācijas izmaksas	253985	237405	16580	7
6.	Pārējie uzņēmuma saimnieciskās darbības un procentu ieņēmumi	39981	28580	11401	29
7.	Pārējās uzņēmuma saimnieciskās darbības izmaksas	16970	14597	2373	14
8.	Procentu maksājumi un tamlīdzīgas izmaksas	14148	15906	-1758	-12
9.	Peļņa pirms UIN	263635	59874	203761	77
10.	Uzņēmumu ienākuma nodoklis par pārskata gadu	(342)	(452)	-110	-32
11.	Pārskata perioda peļņa vai zaudējumi	263293	59422	203871	77
12.	Bilances kopsumma	3429526	3143205	286321	8
13.	Naudas līdzekļu atlikums	1378165	970478	407687	30
14.	Kopā apgrozāmie līdzekļi	2305474	1950211	355263	15
15.	Kopējās kreditoru saistības	2133915	2120888	13027	1
16.	Kopā īstermiņa kreditori	1563854	1549624	14230	1
17.	Apsaimniekojamo māju uzkrājums	1448984	1343230	105754	7
18.	Kopējās likviditātes koeficients	1,47	1,26	0,21	14

Piezīme: Īstermiņa/ ilgtermiņa māju uzkrājumus pārgrāmato gada beigās, tādēļ kopējais likviditātes koeficients var atšķirties)

29.10.2024.

Valdes loceklis Kaspars Porīķis

Paziņojums par valdes atbildību.

Pamatojoties uz kapitālsabiedrības valdes rīcībā esošo informāciju, starpperioda finanšu pārskats ir sagatavots saskaņā ar spēkā esošo normatīvo aktu prasībām, un sniedz patiesu un skaidru priekšstatu par kapitālsabiedrības aktīviem, pasīviem, finansiālo stāvokli un peļņu vai zaudējumiem. Starpperioda vadības ziņojumā ir ietverta patiesa informācija.

29.10.2024.

Valdes loceklis Kaspars Poriķis

Bilance EUR

Aktīvs

Bilances posteņi	Piez.	Uz 30.09.2024.	Uz 31.12.2023.
AKTĪVS			
ILGTERMIŅA IEGULDĪJUMI			
I Nemateriālie ieguldījumi			
1. Koncesijas, patenti, licences, preču zīmes un tamlīdzīgas tiesības	1	142	179
<i>Kopā nemateriālie ieguldījumi</i>		<i>142</i>	<i>179</i>
II Pamatlīdzekļi			
1. Zemes gabali, ēkas un būves un ilggadīgie stādījumi	2	714102	749129
2. Ilgtermiņa ieguldījumi nomātajos PL	3	92939	130762
3. Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs	4	316869	312924
4. Pamatlīdzekļu izveidošana un nepabeigtā celtniecība	5	0	0
5. Avansa maksājumi par PL		0	0
<i>Kopā pamatlīdzekļi</i>		<i>1123910</i>	<i>1192815</i>
<i>Kopā ilgtermiņa ieguldījumi</i>		<i>1124052</i>	<i>1192994</i>
APGROZĀMIE LĪDZEKĻI			
I. Krājumi			
1. Izejvielas, pamatmateriāli un palīgmateriāli		71655	65399
<i>Kopā krājumi</i>		<i>71655</i>	<i>65399</i>
II Debitori			
1. Pircēju un pasūtītāju parādi	6	807343	729942
2. Citi debitori		151	3958
3. Nākamo periodu izmaksas		7547	137550
4. Uzkrātie ieņēmumi		40613	42884
<i>Kopā debitori</i>		<i>855654</i>	<i>914334</i>
III Nauda	7	1378165	970478
<i>Kopā apgrozāmie līdzekļi</i>		<i>2305474</i>	<i>1950211</i>
Aktīvs kopā		3429526	3143205

SIA Kuldīgas komunālie pakalpojumi
Reģ. Nr. 56103000221
Neauditēts starpperiodu pārskats 01.01.2024 – 30.09.2024.

Pasīvs

PASĪVS			
I PAŠU KAPITĀLS			
1. Akciju vai daļu kapitāls (pamatkapitāls)		1078230	1068230
2. Rezerves:			
a) sabiedrības statūtos noteiktās rezerves;			
b) pārējās rezerves			
<i>Rezerves kopā</i>		0	0
3. Nesadalītā peļņa:			
a) iepriekšējo gadu nesadalītā peļņa;		-45912	-72411
b) pārskata gada nesadalītā peļņa.		263293	26498
<i>Nesadalītā peļņa kopā</i>		217381	-45913
<i>Kopā pašu kapitāls</i>		1295611	1022317
II KREDITORI			
Ilgtermiņa kreditori			
2. Aizņēmumi no kredītiestādēm	8	64913	66116
3. Citi aizņēmumi (SEB līz.)		163521	163521
4. Nākamo periodu ieņēmumi		399	399
5. No pircējiem saņemtie avansi (māju uzkrājumi)		341228	341228
<i>Kopā ilgtermiņa kreditori</i>		570061	571264
Īstermiņa kreditori			
1. Aizņēmumi no kredītiestādēm	9	8791	36865
2. Citi aizņēmumi (SEB līz.)		14974	62024
3. Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem		138504	141760
4. Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	10	107137	109617
5. Pārējie kreditori		89642	91689
6. Nākamo periodu ieņēmumi		72	4244
7. Nākamo periodu ieņēmumi (māju uzkrājumi)		1107756	1002002
8. Uzkrātās saistības		96978	101423
<i>Kopā īstermiņa kreditori</i>		1563854	1549624
<i>Kopā kreditori</i>		2133915	2120888
Pasīvs kopā		3429526	3143205

Peļņas vai zaudējuma aprēķins EUR

Posteņi	Piez.	Uz 30.09.2024	Uz 30.09.2023
1. Neto apgrozījums	11	3374021	2965057
2. Pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas		-2865264	-2665855
<i>3. Bruto peļņa no apgrozījuma</i>		<i>508757</i>	<i>299202</i>
4. Administrācijas izmaksas		-253985	-237405
5. Pārējie uzņēmuma saimnieciskās darbības ieņēmumi		21731	28580
6. Pārējās uzņēmuma saimnieciskās darbības izmaksas		-16970	-14597
7. Pārējie procentu ieņēmumi un tamlīdzīgi ieņēmumi		18250	0
8. Procentu maksājumi un tamlīdzīgas izmaksas		-14148	-15906
<i>9. Peļņa pirms UIN</i>		<i>263635</i>	<i>59874</i>
10. Uzņēmumu ienākuma nodoklis par pārskata gadu		-342	-452
11. Pārskata gada peļņa vai zaudējumi		263293	59422

Finanšu pārskata pielikums.

I Grāmatvedības politika.

Finanšu pārskata sagatavošanas pamatnostādnes

Sabiedrības starpperiodu finanšu pārskats sagatavots saskaņā ar Latvijas Republikas likumu "Grāmatvedības likums", 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 periodu Sabiedrības lietotās uzskaites un novērtēšanas metodes nav mainītas.

Peļņas vai zaudējumu aprēķins ir klasificēts pēc izdevumu funkcijas.

Pielietotie grāmatvedības principi

Finanšu 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 sastādīšanas 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.

Pārskata periods

Finanšu pārskats aptver laika periodu no **01.01.2024.** līdz **30.09.2024.**

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.

Posteņu pārklasifikācija

Iepriekšējā pārskata periodā, nav veiktas izmaiņas posteņu klasifikācijā (t.sk. veikta posteņu detalizācija) salīdzinājumā ar iepriekšējo pārskata periodu.

Salīdzinot ar iepriekšējo gadu, Sabiedrības lietotās uzskaites un novērtēšanas metodes nav mainītas.

Naudas vienība un ārvalstu valūtas pārvērtēšana

Sabiedrības funkcionālā valūta un finanšu pārskatā lietotā valūta ir Latvijas Republikas naudas vienība euro. Visi darījumi ārvalstu valūtās ir pārvērtēti euro pēc attiecīgās ārvalstu valūtas oficiālā Eiropas Centrālās bankas kursa pret euro, kas spēkā saimnieciskā darījuma dienas sākumā. Monetārie aktīvi un saistības, kas izteikti ārvalstu valūtā, tiek pārrēķināti euro saskaņā ar izmantojamo ārvalstu valūtas kursu, kas ir spēkā pārskata gada pēdējās dienas beigās.

Valūtu kursa starpības, kas rodas no norēķiniem valūtās vai, atspoguļojot aktīvu un saistību posteņus, lietojot valūtas kursus, kuri atšķiras no sākotnēji darījumu uzskaitē izmantotajiem valūtas kursiem, tiek atzītas peļņas vai zaudējumu aprēķinā neto vērtībā.

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.

Darījumi ar saistītajām personām

Saistītās personas ir Sabiedrības dalībnieki, valdes locekļi (Sabiedrības augstākās vadības amatpersonas) un uzņēmumi, kuri kontrolē Sabiedrību un kuriem ir būtiska ietekme uz Sabiedrību, pieņemot ar pamatdarbību saistītus lēmumus, un iepriekš minēto privātpersonu tuvs ģimenes loceklis, kā arī sabiedrības, kurus šīs personas kontrolē vai kurām ir būtiska ietekme uz tām.

Par saistītām personām tiek uzskatīti arī uzņēmumi, kuros Sabiedrībai ir nozīmīga ietekme vai kontrole.

Nemateriālo ieguldījumu un pamatlīdzekļu nolietojums

Bilancē visi pamatlīdzekļi un nemateriālie ieguldījumi ir atspoguļoti to iegādes cenās, atskaitot nolietojumu. Zeme netiek pakļauta nolietojuma aprēķinam. Pārējiem aktīviem nolietojums ir aprēķināts pēc lineārās metodes attiecīgo pamatlīdzekļu lietderīgās izmantošanas laika periodā, lai norakstītu pamatlīdzekļu vērtību, izvēloties par pamatu dažādas vadības noteiktās nolietojuma normas attiecīgi pa gadiem.

Nemateriāliem ieguldījumiem un pamatlīdzekļiem nolietojumu aprēķina, sākot ar nākamo mēnesi pēc to nodošanas ekspluatācijā vai iesaistīšanas saimnieciskajā darbībā. Ja kādi notikumi vai apstākļu maiņa liecina, ka pamatlīdzekļu vai nemateriālo ieguldījumu vērtība varētu būt neatgūstama, attiecīgo pamatlīdzekļu vai nemateriālo ieguldījumu vērtība tiek pārskatīta, lai noteiktu to vērtības samazināšanos. Ja eksistē vērtības neatgūstamības pazīmes un ja aktīva bilances vērtība pārsniedz aplēsto atgūstamo summu, aktīvs tiek norakstīts līdz tā atgūstamajai summai. Zaudējumi vērtības samazinājuma rezultātā tiek atzīti peļņas vai zaudējumu aprēķinā kā pārējās saimnieciskās darbības izmaksas.

Pamatlīdzekļu objektu uzskaites vērtības atzīšanu pārtrauc, ja tas tiek atsavināts vai gadījumā, kad no aktīva turpmākās lietošanas nākotnē nav gaidāmi nekādi saimnieciskie labumi. Jebkāda peļņa vai zaudējumi, kas radušies pamatlīdzekļu objekta atzīšanas pārtraukšanas rezultātā (ko aprēķina kā starpību starp neto ieņēmumiem no atsavināšanas un pamatlīdzekļu bilances vērtību), tiek atzīta peļņas vai zaudējumu aprēķinā tajā periodā, kad notikusi pamatlīdzekļa atzīšanas pārtraukšana.

Izmaksas, kas saistītas ar nomātā īpašuma uzlabojumiem, tiek kapitalizētas un atspoguļotas kā pamatlīdzekļi. Šo aktīvu nolietojums tiek aprēķināts visā nomas perioda laikā, izmantojot lineāro metodi.

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 rēķināts, kamēr attiecīgie aktīvi nav pabeigti un nodoti ekspluatācijā.

Ieguldījumi ēku renovācijā

Ieguldījumi ēku renovācijā uzskaitīti iegādes vērtībā, tie tiek uzskaitīti un norakstīti, pamatojoties uz vadības rīkojumiem, atbilstoši plānotiem ieņēmumiem. Ieguldījumiem, kuri saistīti ar ES projektiem, katru gadu tiek sagatavota ES un subsidēto maksājumu tabula, kura atspoguļo ieņēmumu un izdevumu uzskaiti.

Krājumi

Izejvielu un materiālu un pirktu preču atlikumi ir uzrādīti iegādes pašizmaksā. Iegādes pašizmaksu aprēķina, pirkšanas cenai pieskaitot izdevumus, kas saistīti ar pirkumu (transportēšanas un ar to saistītās izmaksas, ievadmu u.c. izmaksas, kas tieši saistītas ar izejvielu un palīgmateriālu iegādi). Krājumu atlikumu vērtības aprēķināšanai izmantota vidēji svērtās vērtības metode.

Uzkrājumi novecojušiem krājumiem tiek veidoti, novērtējot katru krājumu vienību atsevišķi. Uzņēmums regulāri novērtē, vai krājumu vērtība nav samazinājusies novecošanas vai bojājumu rezultātā. Attiecīgie zaudējumi tiek iekļauti peļņas vai zaudējumu aprēķinā kā pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas. Kad bojātie krājumi tiek fiziski iznīcināti, krājumu vērtība un attiecīgo uzkrājumu vērtība tiek norakstīta.

Pircēju un pasūtītāju parādi un kavējuma naudas

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, 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.

Kuldīgas komunālie pakalpojumi Rīkojums Nr. 353/1-r no 29.12.2023. nosaka, ka saskaņā ar Civillikuma 1765 pantu ar 01.01.2024. klientiem, kuri kavē apmaksas termiņus, kas noteikti rēķinos, tiek aprēķināta likumiskā nokavējuma nauda 6 % gadā.

Civillikuma 1765. pants paredz, ka nokavējuma (likumiskie) procenti ir 6% no 100% gadā vai 0,0164 % dienā no kopējās parāda summas. Nokavējuma (likumiskie) procenti tiek aprēķināti no visas savlaicīgi nesamaksātās parāda summas, sākot ar 24 dienu, pēc rēķinos noteiktajiem apmaksas termiņiem. LR normatīvie akti nosaka, ka sodus (kavējuma naudas) atzīst ieņēmumos tikai pēc to samaksas.

Citi debitori

Sabiedrība postenī "Citi debitori" iekļauj debitorus, kurus nevar uzrādīt citos posteņos, arī pārmaksātos nodokļus, kreditoru parādu debeta atlikumus.

Nākamo periodu izmaksas

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

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.

Noma

Finanšu nomas darījumi, kuru ietvaros Sabiedrībai tiek nodoti visi riski un atlīdzība, kas izriet no īpašumtiesībām uz nomas objektu, tiek atzīti bilancē kā pamatlīdzekļi par summu, kas, nomu uzsākot, atbilst nomas ietvaros nomātā īpašuma patiesajai vērtībai, vai, ja tā ir mazāka, minimālo nomas maksājumu pašreizējai vērtībai. Finanšu nomas maksājumi tiek sadalīti starp finanšu izmaksām un saistību samazinājumu, lai katrā periodā nodrošinātu pastāvīgu procentu likmi par saistību atlikumu. Finanšu izmaksas tiek iekļautas peļņas vai zaudējumu aprēķinā kā procentu izmaksas.

Ja ir pietiekams pamats uzskatīt, ka nomas perioda beigās attiecīgais nomas objekts pāries nomnieka īpašumā, par paredzamo izmantošanas laiku tiek pieņemts šī aktīva lietderīgās izmantošanas laiks. Visos citos gadījumos kapitalizēto nomāto aktīvu nolietojums tiek aprēķināts, izmantojot lineāro metodi, aplēstajā aktīvu lietderīgās lietošanas laikā vai nomas periodā atkarībā no tā, kurš no šiem periodiem īsāks.

Aktīvu noma, kuras ietvaros praktiski visus no īpašumtiesībām izrietošos riskus uzņemas un atlīdzību gūst iznomātājs, tiek klasificēta kā operatīvā noma. Nomā maksājumi operatīvās nomas ietvaros tiek uzskaitīti kā izmaksas visā nomas perioda laikā, izmantojot lineāro metodi. No operatīvās nomas līgumiem izrietošās Sabiedrības saistības tiek atspoguļotas kā ārpusbilances saistības.

Uzkrājumi

Uzkrājumi tiek atzīti, kad Sabiedrībai ir pašreizējs pienākums (juridisks vai prakses radīts), ko izraisījis kāds pagātnes notikums, un pastāv varbūtība, ka šo saistību izpildei būs nepieciešama ekonomiskos labumus ietverošu resursu aizplūšana no Sabiedrības, un saistību apjomu iespējams pietiekami ticami novērtēt. Ja Sabiedrība paredz, ka uzkrājumu izveidošanai nepieciešamie izdevumi tiks daļēji vai pilnībā atmaksāti, piemēram, apdrošināšanas līguma ietvaros, šo izdevumu atmaksa tiek atzīta kā atsevišķs aktīvs tikai un vienīgi tad, kad ir praktiski skaidrs, ka šie izdevumi patiešām tiks atmaksāti. Ar jebkādu uzkrājumu saistītās izmaksas peļņas vai zaudējumu aprēķinā tiek atspoguļotas, atskaitot summas, kas ir atgūtas.

Uzkrātie ieņēmumi

Kā uzkrātie ieņēmumi tiek atzīti, 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.

Uzkrātās saistības

Uzkrātās saistībās tiek atzītas skaidri zināmās saistību summas pret piegādātājiem un darbuizpildītājiem 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).

Uzkrātās saistības neizmantotajiem atvaļinājumiem

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

No pircējiem saņemtie avansi

No pircēja saņemtais avanss ir maksājums, kuru saskaņā ar noslēgto līgumu pircējs iemaksā pārdevējam līdz preces vai pakalpojuma saņemšanas.

Nākamo periodu ieņēmumi

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

Dzīvojamo māju dzīvokļu īpašnieki apsaimniekošanas maksas ietvaros veic iemaksas dzīvojamo māju nākotnes remonta darbiem. Iemaksātie naudas līdzekļi nākamajos periodos veicamajiem remonta darbiem tiek klasificēti kā Nākamo periodu ieņēmumi. Ieņēmumi par remontdarbiem tiks atzīti periodā, kad remontdarbi faktiski veikti.

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 pamatoti noteikt, atskaitot pievienotās vērtības nodokli un ar pārdošanu saistītās atlaides. Atzīstot ieņēmumus, tiek ņemti vērā arī šādi nosacījumi:

▪ 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;
- ieņēmumi no valūtas kursa svārstībām – neto vērtībā, peļņa vai zaudējumi no valūtas kursa svārstībām, tiek aprēķināti kā starpība starp ieņēmumiem no valūtas kursa svārstībām un zaudējumiem no valūtas kursa svārstībām, un iekļauti tā perioda peļņas vai zaudējumu aprēķinā, kurā tie radušies;

- procentu ienākumi no Latvijas Republikā reģistrētām kredītiestādēm par norēķinu kontu atlikumiem – saņemšanas brīdī;
- ieņēmumi no dividendēm - brīdī, kad rodas likumīgas tiesības uz to saņemšanu;
- pārējie ieņēmumi – to rašanās brīdī.

Izmaksu atzīšana

Lielākā daļa no izmaksām uzrādīta peļņas vai zaudējuma aprēķinā, daļa no izmaksām bija kapitalizēta, jo tie bija saistīti ar ilgtermiņa ieguldījumiem, ar krājumiem, vai uzrādīti nākamo periodu izmaksās, jo attiecas uz nākamiem periodiem. Izmaksas uzrādīti peļņas vai zaudējumu aprēķinā vai ir kapitalizēti neatkarīgi no šo izmaksu apmaksas. Pārdošanas darījumos izmaksas ir saistītas ar ieņēmumiem un norakstās peļņas vai zaudējumu aprēķinā tad, kad tika atzīti ieņēmumi. Pārējie izmaksas iekļauti peļņas vai zaudējumu aprēķinā tāpēc, ka tie ir saistīti ar taksācijas periodu. Procentu izdevumi nav kapitalizēti. Soda un kavējuma nauda uzrādīta pēc uzkrāšanas principa.

Uzņēmumu ienākuma nodoklis

Uzņēmumu ienākuma nodokli veido par pārskata gadu aprēķinātais uzņēmumu ienākuma nodoklis. Par pārskata gadu aprēķinātais nodoklis ir aprēķināts, ievērojot likuma “Uzņēmumu ienākuma nodokļa likums” prasības, nosakot ar nodokli apliekamo bāzi, un piemērojot likumā noteikto 20% nodokļa likmi. Pārskata gada uzņēmumu ienākuma nodokļa izmaksas ir iekļautas finanšu pārskatā, pamatojoties uz vadības saskaņā ar Latvijas Republikas nodokļu likumdošanu veiktajiem aprēķiniem. Uzņēmumu ienākuma nodoklis tiek atzīts peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

Notikumi pēc bilances datuma

Starpperioda pārskatā tiek atspoguļoti tādi notikumi pēc pārskata perioda beigām, kas sniedz papildu informāciju par sabiedrības finansiālo stāvokli bilances sagatavošanas datumā (koriģējošie notikumi). Ja notikumi pēc pārskata perioda beigām nav koriģējoši, tie tiek atspoguļoti finanšu pārskata pielikumā tikai tad, ja tie ir būtiski.

**II Informācija pie
 Bilances un Peļņas / zaudējuma aprēķina**

Ilgtermiņa ieguldījumi (Balances 1 - 5 piez.)

Nosaukums	30.09.2024		31.12.2023.	
	Uzskaites vērtība	Nolietojums	Uzskaites vērtība	Nolietojums
Koncesijas, patenti, licences, datoru programmas u.c.	11446		15574	
Nemateriālo ieguldījumu vērtības norakstītā daļa (pasīvā)		11304		15395
Nekustamais īpašums (zeme, ēkas, būves u.c.)	1096625		1096625	
Nekustamais īpašums - zeme	146409		146409	
Iekārtas un mašīnas	288916		290067	
Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs	1144227		1096822	
Pārējo PL nolietojums		790666		747470
Iekārtu un mašīnu nolietojums		288916		290067
Ēku nolietojums		528932		493905
Skaitļošanas tehnikas nolietojums		36692		36428
Ilgtermiņa ieguldījumi nomātajos PL	92939		130762	
PL izveidošana un nepabeigtā celtniecība	0		0	
Kopā	2780561	1656509	2776259	1583265
Bilancē	1124052		1192994	

Debitori (Billances 6 piez.)

	30.09.2024	31.12.2023
Debitori kopā	1003976	939626
<i>t.sk. šaubīgie debitori</i>	<i>-196633</i>	<i>-209684</i>
Bilancē	807343	729942

Naudas līdzekļi (Balances 7 piez.)

	30.09.2024	31.12.2023
Kasē	1543	1230
Bankās	1367688	960195
<i>t.sk. termiņnoguldījumi</i>	<i>800000</i>	<i>600000</i>
Nauda ceļā	8934	9053
Bilancē	1378165	970478

SIA Kuldīgas komunālie pakalpojumi
Reģ. Nr. 56103000221
Neauditēts starpperiodu pārskats 01.01.2024 – 30.09.2024.

Kredīti (Balances 8,9 piez.)

Nosaukums	30.09.2024	31.12.2023
Īstermiņa aizdevums no SEB LUB(19) Skrundas 4 KU12153	248	990
Īstermiņa aizdevums no SEB LUB(20) Raiņa 9, KU12154	99	397
Īstermiņa aizdevums no SEB LUB(26)Dzirnavu 14, KU12189	0	451
Īstermiņa aizdevums no SEB LUB(13)Atmodas, Kurmāles pag., KU12067	1473	5891
Īstermiņa kredīts no SEB prokuratūras rem. Pilsētas lauk. 4., 2017006627	1653	6610
Īstermiņa kredīts SEB Vālodzītes Snēpeles p., Kuldīgas nov., 2019009263	166	1666
Īstermiņa kredīts SEB Meldri, Turlavas p., Kuldīgas nov., 2019010450	401	2200
Īstermiņa kredīts SEB Dālderī, Kurmāles p., Kuldīgas nov., 2020000106	763	3051
Īstermiņa kredīts SEB Liepziedi, Padures p., Kuldīgas nov.,2022007044	1245	4886
Īstermiņa kredīts SEB Skalbes,Priedaine, Kurmāles p., Kuldīgas nov.,2022006987	1023	3992
Īstermiņa kredīts SEB Meldri,Priedaine, Kurmāles p., Kuldīgas nov.,2023004871	1720	6731
Bilancē - Īstermiņa kredīti kopā	8791	36865
Ilgttermiņa aizdevums no SEB LUB(19) Skrundas 4 KU12153	2475	2475
Ilgttermiņa aizdevums no SEB LUB(20) Raiņa 9, KU12154	992	992
Ilgttermiņa aizdevums no SEB LUB(26)Dzirnavu 14., KU12189	0	1203
Ilgttermiņa aizdevums no SEB LUB(13)Atmodas, Kurmāles pag., KU12067	13239	13239
Ilgttermiņa kredīts no SEB par prokuratūras remontu, 2017006627	17076	17076
Ilgttermiņa kredīts SEB Liepziedi, Padures p., Kuldīgas nov.,2022007044	15167	15167
Ilgttermiņa kredīts SEB Skalbes,Priedaine, Kurmāles p., Kuldīgas nov.,2022006987	4289	4288
Ilgttermiņa kredīts SEB Meldri, Priedaine, Kurmāles p., Kuldīgas nov.,2023004871	11675	11676
Bilancē - Ilgttermiņa kredīti kopā	64913	66116

Nodokļi (Balances 10 piez.)

Nosaukums	30.09.2024	31.12.2023
Norēķini par samaksātiem nodokļiem	3117	0
Norēķini par uzņēmumu ienākuma nodokli	3	1596
Norēķini par PVN-21%	41184	47200
Norēķini par PVN-5%	-12	0
Norēķini par iedzīvotāju ienākuma nodokli	20548	18271
Norēķini par darba devēja nomaksāto sociālo nodokli	45900	42493
Norēķini par uzņ.valsts riska nodevu	54	56
Korekcijas PVN	-3657	0
Bilancē	107137	109617

SIA Kuldīgas komunālie pakalpojumi
Reģ. Nr. 56103000221
Neauditēts starpperiodu pārskats 01.01.2024 – 30.09.2024.

Neto apgrozījums (P/Z 11 rinda)

Ieņēmumi pa ienākumu veidiem	30.09.2024	30.09.2023
Dzīvojamo māju un pašvaldības dzīvokļu apsaimniekošana	990535	950882
Nedzīvojamo telpu iznomāšana un apsaimniekošana	218756	185187
Ielu un ietvju uzturēšana un tīrīšana	361479	380699
Zaļumsaimniecības nozares ieņēmumi	416191	358891
Atkritumu apsaimniekošana	979775	698366
Transporta pakalpojumi	13231	19802
Ielu ikdienas uzturēšana	241630	228282
Ēku uzturēšanas un remonta sektors	39829	35983
Ieņēmumi no tirgus	33397	40595
Ieņēmumi no autoostas	76431	63553
Pārējie ieņēmumi	2767	2817
	3374021	2965057

III Vispārīga informācija

Samaksātie nodokļi

Nosaukums	Samaksāts 2024. gada 9 mēnešos
Norēķini par uzņēmumu ienākuma nodokli	2504
Norēķini par PVN	354841
Norēķini par iedzīvotāju ienākuma nodokli	201229
Norēķini par darba devēja nomaksāto sociālo nodokli	419077
Norēķini par uzņ.valsts riska nodevu	495
	978146

Uzņēmumā nodarbināto personu skaits

	30.09.2024.	31.12.2023.
Vidējais uzņēmumā nodarbināto personu skaits gadā	153	158

Atlīdzība uzņēmuma valdei

	30.09.2024.	31.12.2023.
Atlīdzība uzņēmuma valdei	30400	36200

Finanšu riska vadība

Uzņēmuma nozīmīgākie finanšu instrumenti ir aizņēmumi no kredītiestādēm un nauda. Šo finanšu instrumentu galvenais uzdevums ir nodrošināt uzņēmuma saimnieciskās darbības finansējumu. Uzņēmums saskaras arī ar vairākiem citiem finanšu instrumentiem, piemēram, pircēju un pasūtītāju parādi, citi debitori, parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem un pārējie kreditori, kas izriet tieši no saimnieciskās darbības.

Galvenie finanšu riski, kas saistīti ar uzņēmuma finanšu instrumentiem procentu likmju risks, kredītrisks un likviditātes risks.

Procentu likmju risks

Uzņēmums ir pakļauts procentu likmju riskam galvenokārt saistībā ar tā ilgtermiņa un īstermiņa aizņēmumiem. Uzņēmuma politika paredz nodrošināt, lai lielākās tā aizņēmumu daļas procentu likme būtu mainīga.

Kredītrisks

Uzņēmums ir pakļauts kredītriskam saistībā ar tā pircēju un pasūtītāju parādiem un naudu. Uzņēmums kontrolē savu kredītrisku, pastāvīgi izvērtējot klientu parādu atmaksas vēsturi un nosakot kreditēšanas nosacījumus katram klientam atsevišķi. Bez tam uzņēmums nepārtraukti uzrauga debitoru parādu atlikumus, lai mazinātu neatgūstamo parādu rašanās iespēju.

Uzņēmumam nav nozīmīgu kredītriska koncentrāciju attiecībā uz kādu vienu darījuma partneri vai līdzīgam raksturojumam atbilstošu darījumu partneru grupu.

Likviditātes risks

Uzņēmums kontrolē savu likviditātes risku, uzturot atbilstošu naudas daudzumu, kā arī izmanto piešķirto kredītu.

29.10.2024.

Valdes loceklis Kaspars Porīķis

Sagatavoja: galvenā grāmatvede Līga Lorberga