



**Sabiedrība ar ierobežotu atbildību
"KĀRSAVAS NAMSAIMNIEKS"**

2019. gada pārskats

**Kārsavā
2020**

Saturs

	Lpp.
Informācija par sabiedrību	3
Vadības ziņojums	4
Paziņojums par vadības atbildību	7
Peļņas vai zaudējumu aprēķins	8
Bilance	9
Pielikumi	11
Revidenta ziņojums	22

Informācija par sabiedrību

Sabiedrības nosaukums	“KĀRSAVAS NAMSAIMNIEKS”
Sabiedrības juridiskais statuss	Sabiedrība ar ierobežotu atbildību
Reģistrācijas numurs, vieta un datums	56803002941, LR UR, 29.07.1994.
Reģistrēts komercreģistrā	16.12.2003.
Adrese	Vienības iela 53, Kārsava, Kārsavas novads, LV – 5717
Sabiedrības darbības galvenie veidi	Tvaika piegāde un gaisa kondicionēšana NACE KODS: 35.30 Ūdens ieguve, attīrīšana un apgāde NACE KODS: 36.00 Notekūdeņu savākšana un attīrīšana NACE KODS: 37.00 Nekustamo īpašumu pārvaldīšana par atlīdzību vai uz līguma pamata NACE KODS: 68.32
Dalībnieks	Kārsavas novada dome, Reģ. Nr. 90000017398, Vienības iela 53, Kārsava, Kārsavas novads, LV-5717 (100%)
Valde valdes loceklis	Juris Vorkalis, amatā no 15.07.2019., tiesības pārstāvēt atsevišķi
Gada pārskatu sagatavoja	Sabiedrības vecākā grāmatvede Aija Čoiča
Pārskata gads	2019. gada 1. janvāris – 31. decembris
Revidenta vārds un adrese	SIA “Audita pakalpojumi V.E.” Juridiskā adrese: Kr. Barona iela 78-17, Rīga, LV-1001 Biroja adrese: Kr. Barona iela 78-17, Rīga, LV-1001
	Atbildīgais zvērinātais revidents: Vija Endzele-Kasicka Sertifikāts Nr. 107

Vadības ziņojums **2019. gada darbības pārskatam**

Par sabiedrību

SIA “KĀRSAVAS NAMSAIMNIEKS” galvenie darbības virzieni pārskata periodā bija:

- Dzīvojamo māju apsaimniekošana;
- Ūdens piegāde un notekūdeņu novadīšana;
- Siltumenerģijas ražošana un piegāde patērētājiem;
- Saskaņā ar deleģējuma līgumu nodoto darbu izpilde;
- Dažādu pakalpojumu sniegšana.

Darbība tiek veikta Kārsavas pilsētā un Mežvidu pagastā. Pārskata gadā vidēji tika nodarbināti 43 strādājošie.

Darbības finansiālie rezultāti un finansiālais stāvoklis

Sabiedrības neto apgrozījums pārskata periodā bija EUR 516 449. Salīdzinājumā ar iepriekšējo periodu apgrozījums ir pieaudzis par EUR 458 jeb 0.09 %. Sabiedrības finansiālais rezultāts ir zaudējumi EUR 31 570, kas salīdzinājumā ar iepriekšējo pārskata periodu ir palielinājušies par EUR 10 000, sakarā ar materiālu iepirkšanas izdevumu pieaugumu, transporta izmaksu un pamatlīdzekļu nolietojuma pieaugumu, kā arī pamats tam ir siltumenerģijas samazinājums, kas salīdzinot ar iepriekšējo gadu samazinājies par EUR 43 506.

Sabiedrības kopējie aktīvi 2019. gada beigās, salīdzinot ar gada sākumu, pieauga par EUR 475 402, ilgtermiņa ieguldījumu pieaugums par EUR 212 653 sakarā ar projekta īstenošanu Nr.4.3.1.0/17/A/066 “Efektīvas pārvades sistēmas izbūve Kārsavā”.

Uz 2019. gada beigām īstermiņa kreditoru apjoms salīdzinot ar gada sākumu palielinājies par EUR 133 989. Savukārt pašu kapitāls uz gada beigām ir pieaudzis par EUR 7 918 un 2019. gada 31. decembrī veidoja EUR 1 707 667.

Sabiedrības darbības turpināšanās un turpmākā attīstība

Sabiedrības Vadība uzskata, ka nepastāv darbības turpināšanas apdraudējums, neskatoties uz to, ka vairākus gadus finansiālais rezultāts ir zaudējumi, pašu kapitāls ir pozitīvs. Īstermiņa saistības pārsniedz apgrozāmos līdzekļus par EUR 43 503. Ja neņem vērā nākamo periodu ieņēmumus īstermiņa saistību sastāvā, kas nebūs jāatmaksā, tad apgrozāmie līdzekļi pārsniedz īstermiņa saistības par EUR 75 260.

2018. gada 02. martā tika noslēgts līgums ar CFLA par Eiropas Savienības fonda projekta īstenošanu Nr.4.3.1.0/17/A/065 veicināt energoefektivitāti un vietējo AER izmantošanu centralizētajā siltumapgādē “Jaunas katlumājas celtniecība Kārsavā”. Projekta kopējie izdevumi sastāda EUR 1 342 255,47 (viens miljons trīs simti četrdesmit divi tūkstoši divi simti piecdesmit pieci euro un 47 centi), no kuriem KF finansējums ir 40% no attiecināmajiem izdevumiem EUR 419 000 (četri simti deviņpadsmit tūkstoši eiro un 00 centi) un 60% privātais finansējums no attiecināmajiem izdevumiem EUR 628 500 (seši simti divdesmit astoņi tūkstoši pieci simti eiro un 00 centi).

2019. gada 18. janvārī tika noslēgts līgums ar Personu apvienību “AGB Serviss D”, kuru pamatojoties uz Sadarbības līgumu pārstāv SIA “AGB Serviss” un SIA “DGS”, kuri veiks Katlumājas būvprojekta grozījumu izstrādi, autoruzraudzību un izbūvi Telegrāfa ielā 37, Kārsavā, Kārsavas novadā. Līgums noslēgts par kopējo piedāvāto cenu EUR 1 293 000 (viens miljons divi simti deviņdesmit trīs tūkstoši euro un 00 centi) bez PVN.

2019. gada 1. martā tika noslēgts iepirkuma līgums ar SIA “CC3” Nr. KN-19-4.9.-2 par būvuzraudzības pakalpojumu sniegšanu katlumājas būvprojekta grozījumu veikšanai Telegrāfa ielā 37, Kārsavā.

Kārsavas novada dome ir sniegusi galvojumu aizņēmumam Valsts kasē EUR 965 155 (deviņi simti sešdesmit pieci tūkstoši viens simts piecdesmit pieci euro 00 centi).

Projekta darbību īstenošanas laiks pēc līguma noslēgšanas ir 28 mēneši.

2018. gada 23. martā noslēgts līgums CFLA par Eiropas Savienības fonda projekta īstenošanu Nr.4.3.1.0/17/A/066 “Efektīvas pārvades sistēmas izbūve Kārsavā”. Projekta kopējie attiecināmie izdevumi ir EUR 372 500 (trīs simti septiņdesmit divi tūkstoši pieci simti euro un 00 centi), kur KF finansējums ir 40% no attiecināmajiem izdevumiem EUR 149 000 (viens simts četrdesmit deviņi tūkstoši eiro un 00 centi) un 60% privātais finansējums no attiecināmajiem izdevumiem EUR 223 500,00 (divi simti divdesmit trīs tūkstoši pieci simti euro un 00 centi).

2018. gada 18. decembrī tika noslēgts iepirkuma līgums Nr.KN-18-4.9.-4 un 2019. gada 25. martā vienošanās Nr.1 ar SIA “HEKTORS” par “Jauna savienojošā siltumtrašu posma izbūvi Kārsavā”, kur līgumcena sastāda EUR 360 000 (trīs simti sešdesmit tūkstoši euro un 00 centi).

2019. gada 1. martā tika noslēgts iepirkuma līgums ar SIA “BaltLine Globe” Nr.KN-19-4.9.-3 par būvuzraudzības pakalpojumu sniegšanu Jauna savienojošā siltumtrašu posma izbūvē Kārsavā, kur līgumcena 15 125,00(piecpadsmit tūkstoši viens simts divdesmit pieci euri, 00 centi).

Projekta darbību īstenošanas laiks pēc līguma noslēgšanas ir 22 mēneši.

15.08.2019. objekts tika pieņemts ekspluatācijā.

Kārsavas novada dome ir sniegusi galvojumu aizņēmumam Valsts kasē EUR 253 625 (divi simti piecdesmit trīs tūkstoši seši simti divdesmit pieci euro 00 centi).

2018. gada 12. martā CFLA ar SIA “KĀRSAVAS NAMSAIMNIEKS” noslēdza līgumu par Eiropas Savienības fonda projekta īstenošanu Nr.5.3.1.0/17/I/022 attīstīt un uzlabot ūdensapgādes un kanalizācijas sistēmas pakalpojumu kvalitāti un nodrošināt pieslēgšanas iespējas projektam “Ūdenssaimniecības pakalpojumu attīstība Kārsavā, 2.kārta”.

Projekta kopējie izdevumi sastāda EUR 332 458.14 (trīs simti trīsdesmit divi tūkstoši četri simti piecdesmit astoņi euro un 14 centi), no kuriem KF finansējums ir 51,54% no attiecināmajiem izdevumiem EUR 141 602, 88 (viens simts četrdesmit viens tūkstotis seši simti divi eiro un 88 centi) un 48,46 % privātais finansējums no attiecināmajiem izdevumiem EUR 133 155,92 (viens simts trīsdesmit trīs tūkstoši viens simts piecdesmit pieci eiro un 92 centi).

2018. gadā tika sludināts un pārtraukts iepirkums finansiālās situācijas dēļ.

2019. gada 31. oktobrī tika atkārtoti izsludināts iepirkums un šobrīd notiek dokumentu izvērtēšana.

Projekta darbību īstenošanas laiks pēc līguma noslēgšanas ir 48 mēneši

Pasākumi pētniecības un attīstības jomā

Sabiedrība pārskata gadā nav veikusi pasākumus pētniecības un attīstības jomā.

Sabiedrības filiāles un pārstāvniecības ārvalstīs

Sabiedrībai nav pārstāvniecības vai filiāles ārzemēs.

Sabiedrības savu akciju vai daļu kopumu

Sabiedrības pamatkapitāls uz 31.12.2019. sastāda EUR 1 707 667, kas sastāv no 1 707 667 daļām ar daļas nominālvērtību EUR 1. Kapitāldaļu turētājs 100% ir Kārsavas novada dome.

Pārskata gadā veikti pamatkapitāla palielinājumi LR Uzņēmumu reģistrā: 2019. gada 17. septembrī par EUR 7 918(mantiskais ieguldījums).

**Notikumi pēc pārskata
gada beigām**

Laika periodā starp pārskata gada pēdējo dienu un dienu, kad vadība paraksta gada pārskatu, nav bijuši nekādi nozīmīgi vai ārkārtas apstākļi, kas ietekmētu gada rezultātus un sabiedrības finansiālo stāvokli.

Valdes loceklis

Juris Vorkalis



2020. gada 16.martā

Paziņojums par vadības atbildību

Sabiedrības vadība ir atbildīga par finanšu pārskatu sagatavošanu, balstoties uz sākotnējo grāmatvedības uzskaiti par katru pārskata periodu, kas patiesi atspoguļo sabiedrības finansiālo stāvokli uz pārskata gada beigām, kā arī darbības rezultātiem par šo periodu.

Vadība apstiprina, ka, sastādot šo pārskatu par periodu, kurš beidzas 2019. gada 31. decembrī, tika izmantotas atbilstošas grāmatvedības metodes, to pielietojums bija konsekvents, ir pieņemti saprātīgi un piesardzīgi lēmumi. Vadība apstiprina, ka attiecīgie LR reglamentējošie grāmatvedības uzskaites principi ir ievēroti un finanšu pārskati sastādīti saskaņā ar darbības turpināšanās principu.

Vadība ir atbildīga par atbilstošas grāmatvedības uzskaites kārtošānu, par sabiedrības līdzekļu saglabāšanu, kā arī par krāpšanas un citas negodīgas rīcības novēršanu.

Vadība apstiprina, ka ir sniegusi revīzijas veikšanai nepieciešamās ziņas un paskaidrojumus.

Valdes loceklis Juris Vorkalis



2020. gada 16.martā


Peļņas vai zaudējumu aprēķins par 2019. gadu un 2018. gadu.

	<u>Pielikumi</u>	<u>2019 Eur</u>	<u>2018 Eur</u>
Neto apgrozījums		516 449	515 991
<i>no citiem pamatdarbības veidiem</i>		<i>516 448</i>	<i>515 991</i>
Pārdotās produkcijas ražošanas pašizmaksa, pārdoto preču vai sniegto pakalpojumu iegādes izmaksas	21	(502 003)	(483 360)
Bruto peļņa vai zaudējumi		14 446	32 630
Administrācijas izmaksas	22	(125 135)	(103 647)
Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi	23	234 407	221 610
Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	24	(152 241)	(167 427)
Procentu maksājumi un tamlīdzīgas izmaksas <i>citām personām</i>		(3 046) <i>(3 046)</i>	(4 736) <i>(4 736)</i>
Peļņa vai zaudējumi pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa		(31 570)	(21 570)
Peļņa vai zaudējumi pēc uzņēmumu ienākuma nodokļa aprēķināšanas		(31 570)	(21 570)
Pārskata gada peļņa vai zaudējumi		(31 570)	(21 570)

Pielikumi no 11. līdz 22. lapai ir šo finanšu pārskatu neatņemama sastāvdaļa.

Valdes loceklis

Juris Vorkalis



Gada pārskatu sagatavoja sabiedrības

Vecākā grāmatvede

Aija Čoiča



2020.gada 16.martā

Bilances 2019. gada un 2018. gada 31. decembrī

AKTĪVS	Pielikumi	31.12.2019. Eur	31.12.2018. Eur
Ilgtermiņa ieguldījumi			
<i>I Nemateriālie ieguldījumi</i>			
Citi nemateriālie ieguldījumi		-	-
Nemateriālie ieguldījumi kopā	25	-	-
<i>II Pamatlīdzekļi</i>			
Nekustamie īpašumi		4 037 814	3 820 845
<i>zemesgabali, ēkas un inženierbūves</i>		4 037 814	3 820 845
Ilgtermiņa ieguldījumi nomātajos pamatlīdzekļos		4 833	15 124
Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs		376 949	391 394
Pamatlīdzekļu izveidošana un nepabeigto celtniecības objektu izmaksas		34 300	13 880
Pamatlīdzekļi kopā	26	4 453 896	4 241 243
Ilgtermiņa ieguldījumi kopā		4 453 896	4 241 243
Apgrozāmie līdzekļi			
<i>I Krājumi</i>			
Izejvielas, pamatmateriāli un palīgmateriāli, inventārs		2 660	1 205
Avansa maksājumi par krājumiem		1 000	-
Krājumi kopā		3 660	1 205
<i>II Debitori</i>			
Pircēju un pasūtītāju parādi	27	204 542	204 672
Radniecīgo sabiedrību parādi		214	705
Citi debitori		232 776	634
Nākamo periodu izmaksas		284	532
Debitori kopā		437 815	206 543
IV Nauda	28	48 813	19 791
Apgrozāmie līdzekļi kopā		490 288	227 539
Aktīvu kopsumma		4 944 184	4 468 782

Pielikumi no 11. līdz 22. lapai ir šo finanšu pārskatu neatņemama sastāvdaļa.

Valdes loceklis Juris Vorkalis

Gada pārskatu sagatavoja sabiedrības
 Vecākā grāmatvede Aija Čoiča

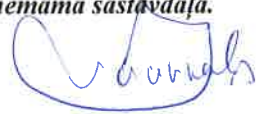
2020. gada 16.martā

Bilances 2019. gada un 2018. gada 31. decembrī

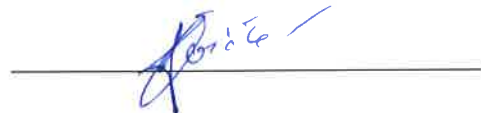
PASĪVS	Pielikumi	31.12.2019.	31.12.2018.
		Eur	Eur
Pašu kapitāls			
Akciju vai daļu kapitāls (pamatkapitāls)		1 707 667	1 699 749
<u>Nesadalītā peļņa</u>			
Iepriekšējo gadu nesadalītā peļņa vai nesegtie zaudējumi		(523 132)	(501 563)
Pārskata gada nesadalītā peļņa vai zaudējumi		(31 570)	(21 569)
<i>Nesadalīta peļņa kopā</i>		<i>(554 702)</i>	<i>(523 132)</i>
<i>Pašu kapitāls kopā</i>		<i>1 152 965</i>	<i>1 176 617</i>
Kreditori			
<i>I Ilgtermiņa kreditori</i>			
Aizņēmumi no kredītiestādēm	29	56 101	85 117
Aizņēmums no valsts kases		241 025	
Nākamo periodu ieņēmumi	30	2 960 302	2 807 246
<i>Ilgtermiņa kreditori kopā</i>		<i>3 257 428</i>	<i>2 892 363</i>
<i>II Īstermiņa kreditori</i>			
Aizņēmumi no kredītiestādēm	29	28 493	27 970
No pircējiem saņemtie avansi		258 551	132 425
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem		51 702	33 802
Parādi radniecīgajām sabiedrībām		3 756	3 962
Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas iemaksas		19 790	28 948
Pārējie kreditori		15 573	17 388
Nākamo periodu ieņēmumi	30	118 763	114 931
Uzkrātās saistības	31	37 163	40 376
<i>Īstermiņa kreditori kopā</i>		<i>533 791</i>	<i>399 802</i>
<i>Kreditori kopā</i>		<i>3 791 219</i>	<i>3 292 165</i>
Pasīvu kopsumma		<i>4 944 184</i>	<i>4 468 782</i>

Pielikumi no 11. līdz 22. lapai ir šo finanšu pārskatu neatņemama sastāvdaļa.

Valdes loceklis Juris Vorkalis



Gada pārskatu sagatavoja sabiedrības
 Vecākā grāmatvede Aija Čoiča



2020. gada 16.martā

Finanšu pārskata pielikumi

1) Sabiedrības sniegtā informācija

Vidējais darbinieku skaits	2019
Darbinieku skaits pārskata gadā	43

Nozīmīgāko uzskaites principu kopsavilkums

2) Vispārīgie principi

Sabiedrības finanšu pārskati ir sagatavoti saskaņā ar Latvijas Republikas likumiem “Par grāmatvedību”, “Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likums”, un MK noteikumiem Nr.775 “Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likuma piemērošanas noteikumi”.

Bilanci un Peļņas vai zaudējumu aprēķinu sagatavo, pamatojoties uz “Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likums” attiecīgajos pielikumos noteikto shēmu.

Peļņas vai zaudējumu aprēķins sagatavots atbilstoši izdevumu funkcijas metodei.

Finanšu pārskatā par naudas vienību lietota Latvijas Republikas naudas vienība euro (Eur).

Finanšu pārskats sniedz patiesu un skaidru priekšstatu par sabiedrības līdzekļiem (aktīviem), saistībām, finansiālo stāvokli un peļņu vai zaudējumiem.

Finanšu pārskats sagatavots atbilstoši šādiem vispārīgajiem principiem:

- pieņem, ka sabiedrība darbosies arī turpmāk (darbības turpināšanas princips);
- izmanto to pašu grāmatvedības politiku un novērtēšanas metodes, kuras izmantotas iepriekšējā pārskata gadā;
- finanšu pārskatā posteņus atzīst un novērtē, izmantojot piesardzības principu, jo īpaši ievērojot šādus nosacījumus:
 - a) finanšu pārskatā iekļauj tikai līdz bilances datumam iegūto peļņu,
 - b) ņem vērā visas saistības, kā arī paredzamās riska summas un zaudējumus, kas radušies pārskata gadā vai iepriekšējos gados, arī tad, ja tie kļuvuši zināmi laikposmā starp bilances datumu un dienu, kad gada pārskatu paraksta vadība, pilnvarotā persona vai pārvaldes institūcija,
 - c) aprēķina un ņem vērā visas aktīvu vērtības samazināšanās un nolietojuma summas neatkarīgi no tā, vai pārskata gads tiek noslēgts ar peļņu vai zaudējumiem;
- bilances un peļņas vai zaudējumu aprēķina posteņos summas norāda pēc uzkrāšanas principa, proti, ieņēmumus un izdevumus norāda, ņemot vērā to rašanās laiku, nevis naudas saņemšanas vai izdošanas laiku. Ar pārskata gadu saistītos ieņēmumus un izdevumus norāda neatkarīgi no maksājuma vai rēķina saņemšanas datuma;
 - izmaksas saskaņo ar ieņēmumiem attiecīgajos pārskata periodos;
 - bilances aktīva un pasīva posteņus novērtē atsevišķi;
 - jebkāds ieskaits starp bilances aktīva un pasīva posteņiem vai peļņas vai zaudējumu aprēķina ieņēmumu un izdevumu posteņiem ir aizliegts,
 - ja tiek izslēgts atsavināts vai likvidēts ilgtermiņa ieguldījumu objekts, savstarpēji ieskaita ar minētā objekta izslēgšanu saistītos ieņēmumus un izmaksas. Peļņas vai zaudējumu aprēķinā norāda neto vērtību — peļņu vai zaudējumus no ilgtermiņa ieguldījumu objekta atsavināšanas, kuru aprēķina kā starpību starp izslēgtā objekta bilances vērtību un tā atsavināšanas vai likvidācijas ieņēmumiem un izdevumiem ar nosacījumu, ka finanšu pārskata pielikumā ir norādītas bruto summas;
 - bilances un peļņas vai zaudējumu aprēķina posteņos summas norāda, ņemot vērā saimniecisko darījumu saturu un būtību, nevis tikai juridisko formu;

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,

Finanšu pārskata pielikumi

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.

Balances un peļņas vai zaudējumu aprēķina konkrētajos posteņos norādīta nozīmīga finanšu informācija, kura būtiski ietekmē gada pārskata lietotāju novērtējumu vai lēmumu pieņemšanu. Maznozīmīgas summas, kuras būtiski neietekmē gada pārskata lietotāju novērtējumu vai lēmumu pieņemšanu, minētajās finanšu pārskata sastāvdaļās norādīta attiecīgos līdzīgu finanšu informāciju apvienojošajos posteņos, šo summu detalizējums sniegts tālāk finanšu pārskata pielikumā.

3) Aplēšu izmantošana

Finanšu pārskatu sagatavošanā sabiedrības valde veikusi vairākas aplēses un pieņēmumus, kas ietekmē atsevišķus finanšu pārskatos ietvertu balances un ieņēmumu un izdevumu pārskata posteņu atlikumu, kā arī iespējamo saistību apmēru. Notikumi nākotnē var ietekmēt minētās aplēses un pieņēmumus. Jebkāda šādu aplēšu un pieņēmumu maiņas ietekme uz sabiedrības darbības rezultātiem tiek uzrādīta finanšu pārskatos tā noteikšanas brīdī.

4) Ieņēmumu atzīšana

Sabiedrības pamatdarbība ir dzīvojamo māju apsaimniekošana, ūdens piegāde un notekūdeņu novadīšana, siltumenerģijas ražošana un piegāde patērētājiem, saskaņā ar deleģējuma līgumu nodoto darbu izpildi, dažādu pakalpojumu sniegšana.

Neto apgrozījums ir gada laikā pārdotās produkcijas un sniegto pakalpojumu vērtības kopsumma atskaitot piešķirtās atlaides un pievienotās vērtības nodokli.

Ieņēmumi tiek atzīti pēc sekojošiem principiem:

- Trešās personas vārdā iekasētās summas, kuras saņem sabiedrība un kuru dēļ nepalielinās pašu kapitāls, neiekļauj ieņēmumos.
- Ieņēmumi no preču pārdošanas Latvijā tiek atzīti, kad pircējs ir preces akceptējis. Ieņēmumi no preču pārdošanas ārpus Latvijas tiek atzīti atbilstoši preču piegādes nosacījumiem.
- Ieņēmumi no pakalpojumu sniegšanas tiek atzīti atbilstoši darījuma izpildes pakāpei.
- Ieņēmumi no soda un kavējuma naudām tiek atzīti saņemšanas brīdī.

Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi ir dažādi citi ieņēmumi (piemēram, gūto peļņu no ilgtermiņa ieguldījumu objektu atsavināšanas, ieņēmumus no saņemtajām apdrošināšanas atlīdzībām, no saņemtās finanšu palīdzības vai finansiālā atbalsta), kas nav tieši saistīti ar sabiedrības pamatdarbību, bet, kas saimnieciskās darbības rezultātā vai izriet no tās.

5) Izdevumu atzīšanas principi

Izmaksas peļņas vai zaudējuma aprēķinā norāda pēc uzkrāšanas principa, ņemot vērā to rašanās laiku, nevis naudas izdošanas laiku. Ar pārskata saistītos izdevumus norāda neatkarīgi no maksājuma vai rēķina saņemšanas datuma. Izmaksas saskaņo ar ieņēmumiem attiecīgajos pārskata periodos.

6) Nemateriālie ieguldījumi

Nemateriālie ieguldījumi galvenokārt sastāv no par atlīdzību iegūtām lietošanas tiesībām, licencēm, patentiem, koncesijām un tam līdzīgām tiesībām. Nemateriālie ieguldījumi tiek novērtēti pēc to sākotnējās izmaksu vērtības, atskaitot uzkrāto nolietojumu. Nolietojums tiek aprēķināts pēc lineārās metodes, pielietojot 20% nolietojuma likmi gadā. Izņēmuma gadījumā, ja nemateriālās vērtības vai attīstības izmaksu objekta lietderīgās lietošanas laiku nav iespējams ticami aplēst, to sākotnējo vērtību noraksta pakāpeniski, sadalot pa gadiem laikposmā, kas nav ilgāks par 10 gadiem (katru šādu gadījumu paskaidro finanšu pārskata pielikumā, norādot laikposma ilgumu, kurā paredzēts norakstīt attiecīgā posteņa sākotnējo vērtību).

7) Pamatlīdzekļi

Pamatlīdzekļi tiek novērtēti pēc to sākotnējās izmaksu vērtības, atskaitot uzkrāto nolietojumu. Nolietojums tiek aprēķināts pēc lineārās metodes, pielietojot sekojošas vadības noteiktas pamatlīdzekļu

nolietojuma aprēķināšanas likmes, kas balstītas uz pamatlīdzekļu lietderīgās kalpošanas laika novērtējumu, attiecībā uz finanšu uzskaitē esošo pamatlīdzekļu iedalījumu kategorijās:

Finanšu pārskata pielikumi

Kategorija finanšu uzskaitē	Nolietojuma likme %	Postenis finanšu pārskatā
Zemes	nav	Zemesgabali, ēkas un inženierbūves
Ēkas un Izbūves, Izbūves ŪS projektā	2-5	Zemesgabali, ēkas un inženierbūves
Siltumtīkli	4	Zemesgabali, ēkas un inženierbūves
Tīkli ŪS projektā	4	Zemesgabali, ēkas un inženierbūves
Ēkas, būves, ūdensapgādes un kanalizācijas tīkli	2-10	Zemesgabali, ēkas un inženierbūves
Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs ŪS projektā	6.67	Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs
Biroja aprīkojums un datortehnika	10-20	Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs
Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs	20-33.33	Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs

Aktīvu aplēstās atlikušās vērtības un lietderīgās izmantošanas periodi tiek pārskatīti un nepieciešamības gadījumā koriģēti katrā pārskata datumā.

Sabiedrība kapitālizē pamatlīdzekļus, kuru vērtība pārsniedz Eur 150 un derīgās lietošanas laiks pārsniedz 1 gadu.

Pamatlīdzekļu kārtējā remonta un uzturēšanas izmaksas tiek iekļautas tā perioda peļņas vai zaudējumu aprēķinā, kurā tās ir radušās.

Pamatlīdzekļu objektu uzskaites vērtības atzīšanu pārtrauc, ja tas tiek atsavināts vai gadījumā, kad no aktīva turpmākās lietošanas nākotnē nav gaidāmi nekādi saimnieciskie labumi.

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 un nodoti ekspluatācijā.

8) Ilgtermiņa ieguldījumi nomātajos pamatlīdzekļos

Nomāto pamatlīdzekļu kapitālā remonta izmaksas tiek norakstītas pēc lineārās metodes īsākajā no kapitālo uzlabojumu lietderīgās izmantošanas laika un nomas perioda. Ilgtermiņa ieguldījumi apsaimniekotajos īpašumos (māju remontdarbi) tiek norakstīti atbilstoši šo remontdarbu veikšanai saņemto Solidāro kredītu atmaksas termiņa laikā.

9) Krājumi

Izejvielas, materiāli un preces pārdošanai gada pārskatā tiek novērtēti pēc FIFO metodes (pirmais iekšā, pirmais ārā). Sabiedrība lieto vienu un to pašu krājumu izlietojuma un atlikumu vērtības noteikšanas metodi visiem līdzīga veida un lietojuma krājumiem.

Krājumu vērtību koriģē, lai tie bilances datumā tiktu novērtēti atbilstoši iegādes izmaksām vai ražošanas pašizmaksai, vai zemākajām tirgus cenām šajā datumā, atkarībā no tā, kurš no šiem rādītājiem ir zemāks, vai īpašos gadījumos — atbilstoši neto pārdošanas vērtībai. Krājumu vērtības samazinājuma korekcijas var pārtraukt, ja vērtības samazināšanai vairs nav pamata.

10) Debitori

Debitoru parādi novērtēti, ievērojot piesardzības principu, bilancē uzrādot tikai reālos debitorus. Speciālie uzkrājumi šaubīgiem parādiem tiek veidoti gadījumos, kad pēc vadības uzskatiem šo debitoru parādu atgūšana ir apšaubāma, izvērtējot katru debitoru atsevišķi. Bezcerīgie parādi tiek norakstīti pārskata gada zaudējumos.

11) Uzkrātās saistības

Bilances postenī “Uzkrātās saistības” norāda skaidri zināmās saistību summas pret preču piegādātājiem un pakalpojumu sniedzējiem par pārskata gadā saņemtajām precēm vai pakalpojumiem, par kuriem piegādes, pirkuma vai līguma nosacījumu vai citu iemeslu dēļ bilances datumā vēl nav saņemts maksāšanai paredzēts attiecīgs attaisnojuma dokuments (rēķins).

Sabiedrība veido uzkrājumus saistībām pret darbiniekiem par neizmantoto atvaļinājumu.

Uzkrātās neizmantoto atvaļinājumu izmaksas tiek aplēstas, reizinot darbinieku vidējo dienas izpeļņu par pārskata gada pēdējiem sešiem mēnešiem ar pārskata gada beigās uzkrāto neizmantoto atvaļinājuma dienas skaitu.

Finanšu pārskata pielikumi

12) Uzņēmumu ienākuma nodoklis

Uzņēmumu ienākuma nodoklis tiek atzīts peļņas vai zaudējumu aprēķinā. Latvijas Republikā no 2018. gada 1. janvāra ir spēkā jaunais Uzņēmumu ienākuma nodokļa likums, kas paredz konceptuāli jaunu nodokļa maksāšanas režīmu. Turpmāk nodokļu likme būs 20% līdzšinējās 15% likmes vietā, taksācijas periods būs mēnesis, nevis gads un ar nodokli apliekamā bāze ietvers:

- sadalīto peļņu (aprēķinātās dividendes, dividendēm pielīdzinātas izmaksas, nosacītas dividendes) un
- nosacīti sadalīto peļņu (ar saimniecisko darbību nesaistītos izdevumus, nedrošos debitoru parādus, palielinātus procentu maksājumus, aizdevumus saistītai personai, ienākumu samazinājumu vai izdevumu pārsniegumu, kas rodas veicot darījumus par cenām, kas atšķiras no tirgus cenām, kuras aprēķināšanas metodes nosaka Ministru kabinets, labumus, kurus nerezidents piešķir saviem darbiniekiem vai valdes (padomes) locekļiem, neatkarīgi no tā, vai saņēmējs ir rezidents vai nerezidents, ja tie tiek attiecināti uz pastāvīgās pārstāvniecības darbību Latvijā, likvidācijas kvotu).

Iepriekšējo periodu uzkrāto pārnesamo nodokļu zaudējumu izmantošana tiek ierobežota: ar šiem zaudējumiem varēs samazināt pārskata gadā aprēķinātā nodokļa par dividendēm summu ne vairāk kā 50% apmērā. Neizmantoto zaudējumu summu varēs pārnest uz nākamiem gadiem un iepriekšminētajā veidā izmantot tikai līdz 2022. gadam.

13) Nauda un naudas ekvivalenti

Naudas līdzekļi sastāv no tekošo bankas kontu atlikumiem un naudas līdzekļiem kasē.

14) Dotācijas

Pamatlīdzekļu izveidošanai saņemtās dotācijas tiek uzskaitītas kā nākamo periodu ienākumi, kurus pakāpeniski iekļauj ieņēmumos saņemto vai par dotācijām iegādāto pamatlīdzekļu lietderīgās izmantošanas perioda laikā. Pārējās dotācijas attiecinā uz pārskata gada rezultātiem dotāciju saņemšanas periodā.

15) Bilancē neiekļautās finansiālās saistības, sniegtās garantijas un citas iespējamās saistības

Informācija par iekļātajiem aktīviem sniegta 29. pielikumā.

Sabiedrība nav sniegusi galvojumus vai garantijas.

Sabiedrība nomā garāžas telpas tehnikas novietnei un katlu mājas telpas no fiziskām personām, kopējās nomas saistības gadā EUR 3524.

16) Būtiski notikumi pēc bilances datuma, kas neattiecas uz pārskata gadu un tāpēc nav iekļauti bilancē vai peļņas vai zaudējumu aprēķinā

Finanšu pārskatos tiek atspoguļoti tādi notikumi pēc pārskata gada beigām, kas sniedz papildu informāciju par sabiedrības finansiālo stāvokli bilances sagatavošanas datumā (koriģējošie notikumi). Ja notikumi pēc pārskata gada beigām nav koriģējoši, tie tiek atspoguļoti finanšu pārskatu pielikumos, tikai tad, ja tie ir būtiski.

17) Radniecīgās sabiedrības

Radniecīgās sabiedrības ir tādas sabiedrības, kas attiecībā pret sabiedrību, ir koncerna meitas sabiedrība vai koncerna mātes sabiedrība, vai citas šā koncerna meitas sabiedrības, vai šā koncerna meitas sabiedrības meitas sabiedrība.

18) Salīdzinošā informācija

Atbilstoši likuma prasībām nav mainīti atsevišķu peļņas vai zaudējumu aprēķina un bilances posteņu nosaukumi, kā arī nav veikta posteņu pārklasifikācija, pārklasificējot iepriekšējā perioda salīdzinošos

rādītājus atbilstoši pārskata gadā lietotajiem principiem, tādējādi pārskata perioda finanšu rādītāji ir savstarpēji salīdzināmi.

19) Saistītās puses

Par saistītajām pusēm tiek uzskatīti Sabiedrības dalībnieki, valdes locekļi, viņu tuvi ģimenes locekļi un sabiedrības, kuros minētajām personām ir kontrole vai būtiska ietekme. Visi darījumi ar saistītām pusēm pārskata gadā atbilst parastajiem tirgus nosacījumiem.

20) Pētniecības un attīstības pasākumi un pašu akcijas vai daļas

Sabiedrībai nav pētniecības un attīstības pasākumu un tā pārskata gadā nav atpirkusi savas akcijas vai daļas.

21)

Pārdotās produkcijas ražošanas pašizmaksa, pārdoto preču vai sniegto pakalpojumu iegādes izmaksas

	2019 Eur	2018 Eur
Dzīvojamo māju uzturēšana	29 483	15 671
Personāla izmaksas	214 503	198 436
Dabas resursu nodoklis	3 619	3 571
Ražošanas pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu nolietojums	49 291	43 047
Izdevumi uzkrājumu neizmantotajiem atvaļinājumiem izveidošana	2 311	4 319
Transporta izmaksas	7 729	7 702
Elektroenerģija, apkure, gāze	150 266	165 431
Ūdensvada un kanalizācijas ekspluatācijas izdevumi	7 998	8 700
Traktortehnikas uzturēšanas un ekspluatācijas izdevumi	7 114	8 428
Labiekārtošana	2 472	4 038
PVN, ko iekļauj pašizmaksā	1 902	2 861
Apsaimniekošanā esošajās mājās veikto ieguldījumu norakstīšana	4 652	6 218
Nomātajos ilgtermiņa ieguldījumos veikto ieguldījumu norakstīšana	487	487
Nekustamā īpašuma nodoklis un pārējās ražošanas izmaksas	20 175	14 451
	502 003	483 360

22)

Administrācijas izmaksas

	2019 Eur	2018 Eur
Personāla izmaksas	110 203	85 363
Izdevumi uzkrājumu un neizmantotajiem atvaļinājumiem izveidošanai	5 079	3 126
Kursi, semināri	697	1 240
Banku pakalpojumi	943	824
Biroja uzturēšanas un sakaru izdevumi	5 981	7 207
Profesionālie pakalpojumi	1 494	3 585
Pārējās administrācijas izmaksas	739	2 302
	125 135	103 647

23)

Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi

	2019	2018
	Eur	Eur
Ieņēmumi no ES līdzfinansējuma projektā	118 762	114 931
Ieņēmumi no LAD finansējuma projektā	-	-
Ieņēmumi no deleģējuma līguma funkciju izpildes	100 033	100 890
Ieņēmumi no šaubīgo debitoru atmaksas	7 274	3 773
Citi nebūtiski ieņēmumi	8 338	2 016
	234 407	221 610

24)

Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas

	2019	2018
	Eur	Eur
Deleģējuma funkciju veikšana ilgtermiņa ieguldījumu nolietojums*	3 958	4 534
Uzkrājums šaubīgo debitoru parādiem	5 766	22 695
Izdevumi deleģējuma funkciju veikšanai	11 796	17 997
Nokavējuma nauda un pamatparāda palielinājuma summa	26	661
Ilgtermiņa ieguldījumu nolietojums LAD projektā*	-	-
Ilgtermiņa ieguldījumu nolietojums ES līdzfinansētā projektā*	130 405	121 174
Ar saimniecisko darbību nesaistītie izdevumi	158	-
Citas nebūtiskas izmaksas	133	366
	152 241	167 427

*Lai pēc ekonomiskās būtības korekti atspoguļotu sniegtā pakalpojuma tarifa pašizmaksu, dotēto pamatlīdzekļu amortizācija tiek klasificēta kā “Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas” nevis “Pārdotās produkcijas ražošanas pašizmaksa, pārdoto preču vai sniegto pakalpojumu iegādes izmaksas”

25)

Pamatlīdzekļi	Ēkas un inženierbūves	Ilgtermiņa ieguldījumi nomātajos pamatlīdzekļos	Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs	Pamatlīdzekļu izveidošana un nepabeigto celtniecības objektu izmaksas	Kopā
	Eur	Eur	Eur	Eur	Eur
Sākotnējā vērtība					
31.12.2018.	4 483 014	66 203	1 252 637	13 880	5 815 734
Iegādāts	372 500	-	39 940	20 420	432 860
Norakstīts	(1 140)	-	(52 437)	-	(53 577)
Pārklasificēts	(53 000)	-	53 000	-	-
31.12.2019.	4 801 374	66 203	1 293 140	34 300	6 195 017
Nolietojums					
31.12.2018.	662 169	51 079	861 243	-	1 574 491
Aprēķināts	101 391	10 291	54 948	-	166 630
31.12.2019.	763 560	61 370	916 191	-	1 741 121
Atlikusī bilances vērtība					
31.12.2018.	3 820 845	15 124	391 394	13 880	4 241 243
Atlikusī bilances vērtība					
31.12.2019.	4 037 814	4 833	376 949	34 300	4 453 896

26)

Pircēju un pasūtītāju parādi	31.12.2019.	31.12.2018.
	Eur	Eur
Pircēju un pasūtītāju uzskaites vērtība	356 334	369 265
Uzkrājumi šaubīgo debitoru parādiem	(151 792)	(164 593)
Bilances vērtība	204 542	204 672

Pircēju parādi ir uzrādīti neto vērtībā no pilnās summas atskaitot uzkrājumus šaubīgajiem parādiem. Pārskata gadā izveidoti papildus uzkrājumi šaubīgiem debitoriem EUR 4 395, saņemta šaubīgo debitoru atmaksa EUR 3 573, norakstītie bezcerīgie debitoru parādi EUR 9921.

27)

Naudas līdzekļi

	31.12.2019.	31.12.2018.
	Eur	Eur
Naudas līdzekļi	47 110	19 635
Naudas līdzekļi kasē	1 703	156
	48 813	19 791

28)

Aizņēmumi no kredītiestādēm

	31.12.2019.			31.12.2018.		
	Ilgtermiņa daļa	Īstermiņa daļa	Kopā	Ilgtermiņa daļa	Īstermiņa daļa	Kopā
	Eur	Eur	Eur	Eur	Eur	Eur
A/S "Swedbank"	56 101	28 493	84 594	85 117	27 970	113 087
	56 101	28 493	84 594	85 117	27 970	113 087

- 1) A/S “Swedbank” Aizdevuma līgums Nr.12-040239-IN (23.10.2012.) LVL 150 000 (EUR 213 431) - katlu mājas Kļavu 7, Kārsavā rekonstrukcijai, šķeldas novietnes būvniecībai - procentu likme gadā – 2.098% + 3 mēn. EURIBOR, kredīta beigu atmaksāšanas termiņš ir 19.07.2023.
- 2) A/S “Swedbank” Aizdevuma līgums Nr. 08-112652–IN (23.09.2008.) EUR 14 855- mājas renovācijai (Telegrāfa iela 12, Kārsavā) - gada procenti 7.5 %, kredīta beigu atmaksāšanas termiņš ir 23.09.2022.;
- 3) A/S “Swedbank” Aizdevuma līgums Nr. 08-089177 –IN (21.08.2008.) EUR 40 005- māju renovācijai (Teātra iela 5, Miera 23, Kārsavā) - gada procenti 7.5 %, kredīta beigu atmaksāšanas termiņš ir 21.07.2020.;
- 4) A/S “Swedbank” Aizdevuma līgums Nr. 08-112733 –IN (23.09.2008.) EUR 9 184 - mājas renovācijai (Dzirnavu iela 10, Kārsavā) - gada procenti 7.5 %, kredīta beigu atmaksāšanas termiņš ir 23.09.2020.

Aizņēmuma nodrošinājumi:

- Kārsavas novada pašvaldības galvojums.
- Prasījuma tiesības - visi kā lietu kopība uz ieķīlāšanas brīdi, kā arī lietu kopības nākamās sastāvdaļas.
Telegrāfa ielas 12, Kārsava – iedzīvotāju prasījuma tiesības, komercķīlas akta Nr.100137638, nodrošinātā prasījuma maksimālā summa EUR 31 196.
- Prasījuma tiesības - visi kā lietu kopība uz ieķīlāšanas brīdi, kā arī lietu kopības nākamās sastāvdaļas.
Teātra ielas 5, Miera ielas 23, Kārsava – iedzīvotāju prasījuma tiesības, komercķīlas akta Nr.100135199, nodrošinātā prasījuma maksimālā summa EUR 84 011.
- Prasījuma tiesības - visi kā lietu kopība uz ieķīlāšanas brīdi, kā arī lietu kopības nākamās sastāvdaļas.
Dzirnavu ielas 10, Kārsava – iedzīvotāju prasījuma tiesības, komercķīlas akta Nr.100137641, nodrošinātā prasījuma maksimālā summa EUR 19 287.
- Kārsavas novada pašvaldības galvojums sask.ar Galvojuma līgumu Nr.G/19/170 no 2019.gada 21.maija.
- Kārsavas novada pašvaldības galvojums sask.ar Galvojuma līgumu Nr.G/19/409 no 2019.gada 5.novembra.

Aizņēmumi no valsts kases:

- 1) Valsts kase - Aizdevuma līgums Nr.A1/1/19/169 (21.05.2019.) EUR 241 025 – kohēzijas fonda projekta Nr.4.3.1.0/17/A/066 “Efektīvas pārvaldes sistēmas izbūve Kārsavā” īstenošanai – aizdevuma procentu likme - 0% gadā, aizdevuma atmaksas beigu termiņš 20.03.2039.;
- 2) Valsts kase - Aizdevuma līgums Nr.A1/1/19/408 (05.11.2019.) EUR 965 155 – kohēzijas fonda projekta Nr.4.3.1.0/17/A/065 “Jaunas katlu mājas celtniecība Kārsavā” īstenošanai – aizdevuma procentu likme - mainīgā likme, 0% gada līdz Līguma 2.6.apakšpunktā noteiktajam datumam (neieskaitot), aizdevuma atmaksas beigu termiņš 20.10.2039.

29) Finanšu palīdzība un atbalsts, ziedojumi un dāvinājumi

Saņemtus finansiālos atbalstus iekļauj ieņēmumos tajā pārskata gadā kurā saņemta finanšu palīdzība vai finansiālais atbalsts.

Pamatlīdzekļu izveidošanai saņemtā finanšu palīdzība un atbalsts tiek uzskaitīts kā nākamo periodu ienākumi, kurus pakāpeniski iekļauj ieņēmumos saņemto vai par finanšu palīdzību un atbalstu iegādāto pamatlīdzekļu lietderīgās izmantošanas perioda laikā. Pārējās dotācijas attiecinā uz pārskata gada rezultātiem dotāciju saņemšanas periodā.

Gadījumā ja sabiedrībai ir pamatota pārliecība par to, ka visi ar finanšu palīdzības saņemšanu saistītie nosacījumi tiks izpildīti un atbalstāmo izdevumu atmaksas tiks saņemta, Sabiedrība saņemamo finansiālo atbalstu iekļauj ieņēmumos pirms atbalstāmo izdevumu atmaksas saņemšanas. Šī summa tiek finanšu pārskatā uzrādīta postenī “Uzkrātie ieņēmumi”.

Nākamo periodu ieņēmumi

	31.12.2019.			31.12.2018.		
	Ilgtermiņa daļa	Īstermiņa daļa	Kopā	Ilgtermiņa daļa	Īstermiņa daļa	Kopā
	Eur	Eur	Eur	Eur	Eur	Eur
ES līdzfinansējums projektā	2 960302	118763	3079065	2 807 246	114 931	2 922 177
	2 960302	118763	3079065	2 807 246	114 931	2 922 177

Sabiedrība 2008. gadā īstenoja ES līdzfinansētu projektu Nr. 3DP/3.5.1.1.0/08/IPIA/VIDM/012 “Ūdenssaimniecības pakalpojumu attīstība Kārsavā”, projekts noslēgts 01.11.2013. Saņemts finansējums 2008. gadā EUR 3 350 858 apmērā Kārsavas notekūdeņu attīrīšanas iekārtu (NAI) rekonstrukcijai un Alejas ielas kanalizācijas sūkņu stacijas (KSS) ar spiedvadu būvniecībai, kā arī Artēzisko urbumu, ūdens sagatavošanas un ūdens uzglabāšanas iekārtu būvniecībai Sporta ielā 4, Kārsavā.

Saņemtais finansējums tiek pārņemts uz peļņas vai zaudējumu aprēķina ieņēmumiem pakāpeniski iekārtu atlikušajā derīgās lietošanas laikā. Pārskata gadā uz ieņēmumiem attiecināti EUR 114 931.

Kā arī, sabiedrība 2018.gadā īstenoja projektu Nr.4.3.1.0/17/A/066 “Efektīvas pārvades sistēmas izbūve Kārsavā”. Projekts “Jauna savienojošā siltumtrašu posma izbūvi Kārsavā” noslēgts un objekts nodots ekspluatācijā 15.08.2019. Kopējās izmaksas EUR 372 500, kur KF finansējums ir 40% no attiecināmajiem izdevumiem EUR 149 000 (viens simts četrdesmit deviņi tūkstoši eiro un 00 centi) un 60% privātais finansējums no attiecināmajiem izdevumiem EUR 223 500,00 (divi simti divdesmit trīs tūkstoši pieci simti euro un 00 centi), par kuru tika ņemts aizņēmums Valsts kasē, aizdevuma līgums Nr.A1/1/19/169.

Saņemtā finansējums tiek pārņemts uz peļņas vai zaudējumu aprēķina ieņēmumiem pakāpeniski iekārtu atlikušajā derīgās lietošanas laikā. Pārskata gadā uz ieņēmumiem attiecināti EUR 3 832.

Sabiedrība nākamo periodu ieņēmumos uzskaita arī uzkrājumus no apsaimniekošanas un īres maksas

30)

Uzkrātās saistības

	31.12.2019.	31.12.2018.
	<u>Eur</u>	<u>Eur</u>
Uzkrātās atvaļinājumu izmaksas	31 934	34 702
Uzkrātās saistības piegādātājiem	5 229	5 674
	<u>37 163</u>	<u>40 376</u>

31) Finanšu risku vadība

Sabiedrības nozīmīgākie finanšu instrumenti ir nauda. Šo finanšu instrumentu galvenais uzdevums ir nodrošināt Sabiedrības saimnieciskās darbības finansējumu. Sabiedrība saskaras ar tādiem finanšu instrumentiem, kā aizņēmumi no kredītiestādēm, pircēju un pasūtītāju parādi un citi debitori, parādi piegādātājiem un darbuņēmējiem un pārējie kreditori, kas izriet tieši no tās saimnieciskās darbības.

Finanšu riski

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

Kredītrisks

Sabiedrība ir pakļauta kredīriskam saistībā ar tās pircēju un pasūtītāju parādiem un naudu. Sabiedrība kontrolē savu kredītrisku, pastāvīgi izvērtējot klientu parādu atmaksas vēsturi un nosakot kredītēšanas nosacījumus katram klientam atsevišķi. Bez tam Sabiedrība nepārtraukti uzrauga debitoru parādu atlikumus, lai mazinātu neatgūstamo parādu rašanās iespēju. Sabiedrībai nav nozīmīgu kredītriska koncentrāciju attiecībā uz kādu vienu darījumu partneri vai līdzīgam raksturojumam atbilstošu darījumu partneru grupu.

Procentu likmju risks

Sabiedrība ir pakļauta procentu likmju riskam, jo tā saimnieciskās darbības nodrošināšanai tiek izmantoti aizņēmumi.

Likviditātes risks

Sabiedrība kontrolē savu likviditātes risku, uzturot atbilstošu naudas daudzumu vai nodrošinot atbilstošu finansējumu, izmantojot aizņēmumus no kredītiestādēm.

32) Darbības turpināšanas pieņēmums

2019. gada finansiālais rezultāts ir zaudējumi EUR 31 570 apmērā, taču pašu kapitāls ir pozitīvs. Īstermiņa saistības pārsniedz apgrozāmos līdzekļus par EUR 43 503. Ja neņem vērā nākamo periodu ieņēmumus īstermiņa saistību sastāvā, kas nebūs jāatmaksā, tad apgrozāmie līdzekļus pārsniedz īstermiņa saistības par EUR 75 260.

Vadība uzskata, ka darbība tiks turpināta ar īpašnieka finansiālo atbalstu un nepastāvēs darbības turpināšanas apdraudējumi.

Turpmāk, tiks aktīvāk strādāts ar debitoriem, lai mazinātu šaubīgo debitoru veidošanos, 2020.gadā sabiedrība izmantos projekta “Jaunās katlumājas celtniecība Kārsavā” ražošanas bāzi - tiks mainīts siltumenerģijas pārdošanas maksas tarifs, kā arī samazināts darbinieku skaits siltumenerģijas ražošanas jomā, kas varētu ietekmēt sabiedrības zaudējumu samazinājumu. Sabiedrība turpina veikt sniega tīrīšanu no pilsētas ielām, ietvēm, skvēriem, pagalmiem un citām publiskām teritorijām un to apstrādi ar pretslīdēšanas materiālu; pilsētas ielu, ietvju, skvēru, pagalmu un citu publisko teritoriju tīrīšanu un zāles izpļaušanu; ielām un ceļiem piegulošo grāvju tīrīšanu un zāles izpļaušanu tajos; pašvaldības administratīvo ēku apsaimniekošanu un uzturēšanu Kārsavas pilsētā, saskaņā ar Līgumu par deleģējamo funkciju izpildi no 2013. gada 27. decembra. Saņemts kapitāldaļu turētāja rakstisks apliecinājums par finansiālā atbalsta sniegšanu nepieciešamības gadījumā.

2020.gadā sabiedrība plāno pārdot pamatlīdzekļi, kurš netiek izmantots saimnieciskajā darbībā, automašīnu MAN TGM 18.250 “FFG Elephant” ar hidrodinamisko iekārtu, izsoles kārtībā, par sākuma summu EUR 160 00, kas būtiski ietekmēs sabiedrības finansiālo stāvokli un mazinās finansiālos riskus.

Līdz ar to darbības turpināšanas princips ir piemērojams šī finanšu pārskata sastādīšanā.

Valdes loceklis

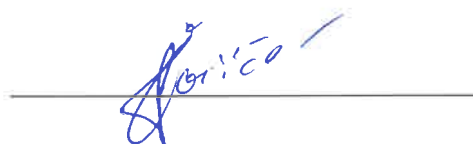
Juris Vorkalis



Gada pārskatu sagatavoja sabiedrības

Vecākā grāmatvede

Aija Čoiča



2020. gada 16.martā

NEATKARĪGU REVIDENTU ZIŅOJUMS

SIA „Kārsavas namsaimnieks” dalībniekiem

Mūsu atzinums par finanšu pārskatu

Mēs esam veikuši SIA „Kārsavas namsaimnieks” (“Sabiedrība”) pievienotajā 2019. gada pārskatā ietvertā finanšu pārskata no 8. līdz 20. lappusei revīziju. Pievienotais finanšu pārskats ietver:

- bilanci 2019. gada 31. decembrī,
- peļņas vai zaudējumu aprēķinu par gadu, kas noslēdzās 2019. gada 31. decembrī,
- kā arī finanšu pārskata pielikumu, kas ietver nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkumu un citu paskaidrojošo informāciju.

Mūsaprāt, pievienotais finanšu pārskats sniedz patiesu un skaidru priekšstatu par SIA „Kārsavas namsaimnieks” finanšu stāvokli 2019. gada 31. decembrī un par tās darbības finanšu rezultātiem gadā, kas noslēdzās 2019. gada 31. decembrī, saskaņā ar Latvijas Republikas Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likumu (“Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likums”).

Atzinuma pamatojums

Atbilstoši Latvijas Republikas Revīzijas pakalpojumu likumam (“Revīzijas pakalpojumu likums”) mēs veicām revīziju saskaņā ar Latvijas Republikā atzītiem starptautiskajiem revīzijas standartiem (turpmāk - SRS). Mūsu pienākumi, kas noteikti šajos standartos, ir turpmāk aprakstīti mūsu ziņojuma sadaļā *Revidenta atbildība par finanšu pārskata revīziju*.

Mēs esam neatkarīgi no Sabiedrības saskaņā ar Starptautiskās Grāmatvežu ētikas standartu padomes izstrādātā Starptautiskā Profesionālu grāmatvežu ētikas kodeksa (tostarp Starptautisko Neatkarības standartu) (SGĒSP kodeksa) prasībām un Revīzijas pakalpojumu likumā iekļautajām neatkarības prasībām, kas ir piemērojamas mūsu veiktajai finanšu pārskata revīzijai Latvijas Republikā. Mēs esam ievērojuši arī SGĒSP kodeksā un Revīzijas pakalpojumu likumā noteiktos pārējos profesionālās ētikas principus un objektivitātes prasības.

Mēs uzskatām, ka mūsu iegūtie revīzijas pierādījumi dod pietiekamu un atbilstošu pamatojumu mūsu atzinumam.

Ziņošana par citu informāciju

Par citu informāciju atbild Sabiedrības vadība. Citu informāciju veido:

- informācija par Sabiedrību, kas sniegta pievienotā gada pārskata 3. lapā,
- vadības ziņojums, kas ietverts pievienotajā gada pārskatā no 4. līdz 6. lapās.

Mūsu atzinums par finanšu pārskatu neattiecas uz citu gada pārskatā ietvērto informāciju, un mēs nesniedzam par to nekāda veida apliecinājumu, izņemot to kā norādīts mūsu ziņojuma sadaļā *Citas ziņošanas prasības saskaņā ar Latvijas Republikas tiesību aktu prasībām*.

Saistībā ar finanšu pārskata revīziju mūsu pienākums ir iepazīties ar citu informāciju un, to darot, izvērtēt, vai šī cita informācija būtiski neatšķiras no finanšu pārskata informācijas vai no mūsu zināšanām, kuras mēs ieguvām revīzijas gaitā, un vai tā nesatur cita veida būtiskas neatbilstības.

Ja, balstoties uz veikto darbu, un ņemot vērā revīzijas laikā gūtās ziņas un izpratni par Sabiedrību un tās darbības vidi, mēs secinām, ka citā informācijā ir būtiskas neatbilstības, mūsu pienākums ir ziņot par šādiem apstākļiem. Mūsu uzmanības lokā nav nākuši apstākļi, par kuriem būtu jāziņo.

Citas ziņošanas prasības saskaņā ar Latvijas Republikas tiesību aktu prasībām

Papildus tam, saskaņā ar Revīzijas pakalpojumu likumu mūsu pienākums ir sniegt viedokli, vai Vadības ziņojums ir sagatavots saskaņā ar tā sagatavošanu reglamentējošā normatīvā akta, Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likuma, prasībām.

Pamatojoties vienīgi uz mūsu revīzijas ietvaros veiktajām procedūrām, mūsaprāt:

- Vadības ziņojumā par pārskata gadu, par kuru ir sagatavots finanšu pārskats, sniegtā informācija atbilst finanšu pārskatam, un
- Vadības ziņojums ir sagatavots saskaņā ar Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likuma prasībām.

Vadības un personu, kurām uzticēta Sabiedrības pārraudzība, atbildība par finanšu pārskatu

Vadība ir atbildīga par tāda finanšu pārskata, kas sniedz patiesu un skaidru priekšstatu, sagatavošanu saskaņā ar Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likumu, kā arī par tādas iekšējās kontroles sistēmas uzturēšanu, kāda saskaņā ar vadības viedokli ir nepieciešama, lai būtu iespējams sagatavot finanšu pārskatu, kas nesatur ne krāpšanas, ne kļūdas dēļ izraisītas būtiskas neatbilstības.

Sagatavojot finanšu pārskatu, vadības pienākums ir izvērtēt Sabiedrības spēju turpināt darbību, pēc nepieciešamības sniedzot informāciju par apstākļiem, kas saistīti ar Sabiedrības spēju turpināt darbību un darbības turpināšanas principa piemērošanu, ja vien vadība neplāno Sabiedrības likvidāciju vai tās darbības izbeigšanu, vai arī tai nav citas reālas alternatīvas kā Sabiedrības likvidācija vai darbības izbeigšana.

Personas, kurām uzticēta Sabiedrības pārraudzība, ir atbildīgas par Sabiedrības finanšu pārskata sagatavošanas procesa uzraudzību.

Revidenta atbildība par finanšu pārskata revīziju

Mūsu mērķis ir iegūt pietiekamu pārliecību par to, ka finanšu pārskats kopumā nesatur kļūdas vai krāpšanas dēļ izraisītas būtiskas neatbilstības, un sniegt revidentu ziņojumu, kurā izteikts atzinums. Pietiekama pārliecība ir augsta līmeņa pārliecība, bet tā negarantē, ka revīzijā, kas veikta saskaņā ar SRS, vienmēr tiks atklāta būtiska neatbilstība, ja tāda pastāv. Neatbilstības var rasties krāpšanas vai kļūdas dēļ, un tās ir uzskatāmas par būtiskām, ja var pamatoti uzskatīt, ka tās katra atsevišķi vai visas kopā varētu ietekmēt saimnieciskos lēmumus, ko lietotāji pieņem, balstoties uz šo finanšu pārskatu.

Veicot revīziju saskaņā ar SRS, visa revīzijas procesa gaitā mēs izdarām profesionālus spriedumus un saglabājam profesionālo skepticismu. Mēs arī:

- identificējam un izvērtējam riskus, ka finanšu pārskatā varētu būt krāpšanas vai kļūdas dēļ izraisītas būtiskas neatbilstības, izstrādājam un veicam revīzijas procedūras šo risku mazināšanai, kā arī iegūstam revīzijas pierādījumus, kas sniedz pietiekamu un atbilstošu pamatojumu mūsu atzinumam. Risks, ka netiks atklātas būtiskas neatbilstības krāpšanas dēļ, ir augstāks nekā risks, ka netiks atklātas kļūdas izraisītas neatbilstības, jo krāpšana var ietvert slepenas norunas, dokumentu viltošanu, informācijas neuzrādīšanu ar nodomu, informācijas nepatiesu atspoguļošanu vai iekšējās kontroles pārkāpumus;
- iegūstam izpratni par iekšējo kontroli, kas ir būtiska revīzijas veikšanai, lai izstrādātu konkrētajiem apstākļiem atbilstošas revīzijas procedūras, bet nevis, lai sniegtu atzinumu par Sabiedrības iekšējās kontroles efektivitāti;
- izvērtējam pielietoto grāmatvedības politiku atbilstību un grāmatvedības aplēšu un attiecīgās vadības uzrādītās informācijas pamatotību;

- izdarām secinājumu par vadības piemērotā darbības turpināšanas principa atbilstību, un, pamatojoties uz iegūtajiem revīzijas pierādījumiem, par to, vai pastāv būtiska nenoteiktība attiecībā uz notikumiem vai apstākļiem, kas var radīt nozīmīgas šaubas par Sabiedrības spēju turpināt darbību. Ja mēs secinām, ka būtiska nenoteiktība pastāv, revidentu ziņojumā tiek vērsta uzmanība uz finanšu pārskatā sniegto informāciju par šiem apstākļiem, vai, ja šāda informācija nav sniegta, mēs sniedzam modificētu atzinumu. Mūsu secinājumi ir pamatoti ar revīzijas pierādījumiem, kas iegūti līdz revidentu ziņojuma datumam. Tomēr nākotnes notikumu vai apstākļu ietekmē Sabiedrība savu darbību var pārtraukt;
- izvērtējam vispārēju finanšu pārskata struktūru un saturu, ieskaitot atklāto informāciju un skaidrojumus pielikumā, un to, vai finanšu pārskats patiesi atspoguļo pārskata pamatā esošos darījumus un notikumus.

Mēs sazināties ar personām, kurām uzticēta Sabiedrības pārraudzība, un, cita starpā, sniedzam informāciju par plānoto revīzijas apjomu un laiku, kā arī par svarīgiem revīzijas novērojumiem, tajā skaitā par būtiskiem iekšējās kontroles trūkumiem, kādus mēs identificējam revīzijas laikā.

SIA "Audita pakalpojumi V.E."
zvērīnātu revidentu komercsabiedrība
Licence Nr. 22

Vija Endzele-Kasicka
Valdes locekle,
LR zvērīnāta revidente
Sertifikāts Nr. 107

V. Endzele - Kasicka

Rīga, Latvija,
2020. gada 16. martā

