



**SABIEDRĪBA AR IEROBEŽOTU ATBILDĪBU
"AP Kaudzītes"**

2023.GADA PĀRSKATS

(Maza sabiedrība)

SAGATAVOTS SASKAŅĀ AR GADA PĀRSKATU UN KONSOLIDĒTO GADA PĀRSKATU LIKUMU

KOPĀ AR NEATKARĪGU REVIDENTU ZIŅOJUMU

Litene, Gulbenes novads,

2024

SATURS

Bilance.....	3
Pelņas vai zaudējumu aprēķins.....	5
Finanšu pārskata pielikums	6
Vadības ziņojums	23
Neatkarīgu revidentu ziņojums.....	26

Balance

AKTĪVS		31.12.2023.	31.12.2022.
	Piezīme	EUR	EUR
Ilgtermiņa ieguldījumi			
Pamatlīdzekļi			
Nekustamie īpašumi			
a) zemesgabali, ēkas un inženierbūves		1 622 615	1 751 508
Tehnoloģiskās iekārtas un ierīces		896 921	1 061 643
Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs		226 362	117 117
Avansa maksājumi par pamatlīdzekļiem		17 360	-
Pamatlīdzekļi kopā	3	2 763 258	2 930 268
Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi			
Pārējie aizdevumi un citi ilgtermiņa debitori	4	34 720	-
Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi kopā		34 720	-
Ilgtermiņa ieguldījumi kopā		2 797 978	2 930 268
Apgrozāmie līdzekļi			
Krājumi			
Izejvielas, pamatmateriāli un palīgmateriāli		42 113	42 516
Gatavie ražojumi un preces pārdošanai		16 836	16 327
Krājumi kopā	5	58 949	58 843
Debitori			
Pircēju un pasūtītāju parādi	6	81 556	54 193
Citi debitori		716	2
Nākamo periodu izmaksas	7	12 968	13 290
Uzkrātie ieņēmumi		400	843
Debitori kopā		95 640	68 328
Īstermiņa finanšu ieguldījumi			
Nauda	8	138 476	156 824
Apgrozāmie līdzekļi kopā		293 065	283 995
Aktīvs kopā		3 091 043	3 214 263

Pārskata pielikums no 6. līdz 22. lapai ir finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Ģirts Kuplais
Valdes loceklis

Guna Misiņa
Galvenā grāmatvede

ŠIS DOKUMENTS IR PARAKSTĪTS AR DROŠIEM ELEKTRONISKIEM PARAKSTIEM UN SATUR LAIKA ZĪMOGUS.

Bilance

PASĪVS		31.12.2023.	31.12.2022.
	Piezīme	EUR	EUR
Pašu kapitāls			
Akciju vai daļu kapitāls (pamatkapitāls)	9	708 680	708 680
Rezerves			
a) rezerves pašu akcijām vai daļām		81	81
Iepriekšējo gadu nesadalītā peļņa vai nesegtie zaudējumi		(68 196)	(108 958)
Pārskata gada peļņa vai zaudējumi		224 047	40 762
Pašu kapitāls kopā		864 612	640 565
Kreditori			
Ilgtermiņa kreditori			
Aizņēmumi no kredītiestādēm	10	58 574	77 001
Citi aizņēmumi	11	68 381	14 016
Nākamo periodu ieņēmumi	12	1 652 860	1 896 780
Ilgtermiņa kreditori kopā		1 779 815	1 987 797
Istermiņa kreditori			
Aizņēmumi no kredītiestādēm	13	19 566	19 756
Citi aizņēmumi	14	19 995	3 934
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem		4 277	180 895
Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	15	125 176	105 035
Pārējie kreditori	16	12 533	10 745
Nākamo periodu ieņēmumi	17	243 920	243 920
Uzkrātās saistības	18	21 149	21 616
Istermiņa kreditori kopā		446 616	585 901
Kreditori kopā		2 226 431	2 573 698
Pasīvs kopā		3 091 043	3 214 263

Pārskata pielikums no 6. līdz 22. lapai ir finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Ģirts Kuplais
Valdes loceklis

Guna Misiņa
Galvenā grāmatvede

ŠIS DOKUMENTS IR PARAKSTĪTS AR DROŠIEM ELEKTRONISKIEM PARAKSTIEM UN SATUR LAIKA ZĪMOGUS.

Peļņas vai zaudējumu aprēķins
(pēc izdevumu funkcijas)

		2023.	2022.
	Piezīme	EUR	EUR
Neto apgrozījums			
c) no citiem pamatdarbības veidiem	19	1 343 275	1 000 670
Pārdotās produkcijas ražošanas pašizmaksa, pārdoto preču vai sniegto pakalpojumu iegādes izmaksas	20	(1 222 074)	(1 115 942)
Bruto peļņa vai zaudējumi		121 201	(115 272)
Administrācijas izmaksas	21	(131 510)	(104 693)
Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi	22	245 572	265 144
Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas		-	(585)
Procentu maksājumi un tamlīdzīgas izmaksas:			
b) citām personām	23	(11 216)	(3 832)
Peļņa vai zaudējumi pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa		224 047	40 762
Peļņa vai zaudējumi pēc uzņēmumu ienākuma nodokļa aprēķināšanas		224 047	40 762
Pārskata gada peļņa vai zaudējumi		224 047	40 762

Pārskata pielikums no 6. līdz 22. lapai ir finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Ģirts Kuplais
Valdes loceklis

Guna Misiņa
Galvenā grāmatvede

Finanšu pārskata pielikums

Vispārīga informācija

Sabiedrības nosaukums	Sabiedrība ar ierobežotu atbildību "AP Kaudzītes"	
Sabiedrības juridiskais statuss	Sabiedrība ar ierobežotu atbildību	
Reģistrācijas Numurs, vieta un datums	44103026358 Valmiera, 2002.gada 7.jūnijs	
	Veikta pārreģistrācija Komercreģistrā 2013.gada 20.martā ar vienoto reģistrācijas numuru 44103026358	
Juridiskā adrese	"Kaudzītes", Litenes pagasts, Gulbenes novads, LV- 4405	
Valdes sastāvs	Ģirts Kuplais	Valdes loceklis
Dalībnieki	Alūksnes novada pašvaldība	28.226%
	Balvu novada pašvaldība	26.61399%
	Gulbenes novada pašvaldība	28.226%
	Madonas novada pašvaldība	16.93402%
Gada pārskatu sagatavoja	Guna Misiņa	Galvenā grāmatvede
Galvenie veidi	pamatdarbības	Atkritumu apstrāde un izvietošana (izņemot bīstamos atkritumus) (38.21 NACE 2.red.)
Pārskata gads	01.01.2023. – 31.12.2023.	
Revidents	Judīte Jakovina	AS "Nexia Audit Advice"
	LR Zvērināts Revidents LZRA Sertifikāts Nr. 105	Mihaila Tāla iela 1, Rīga, Latvija, LV -1045 Reģ. Nr. 40003858822 Zvērinātu revidentu komercsabiedrības licence Nr. 134

ŠIS DOKUMENTS IR PARAKSTĪTS AR DROŠIEM ELEKTRONISKIEM PARAKSTIEM UN SATUR LAIKA ZĪMOGUS.

Finanšu pārskata sagatavošanas pamatnostādnes

Sabiedrības 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 gadu, Sabiedrības lietotās uzskaites un novērtēšanas metodes nav mainītas.

Peļņas vai zaudējumu aprēķins ir klasificēts pēc izdevumu funkcijas.

Pielietotie grāmatvedības principi

Gada pārskata posteņi novērtēti atbilstoši šādiem grāmatvedības principiem:

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

Pārskata periods

Finanšu pārskats aptver laika periodu no **01.01.2023.** līdz **31.12.2023.**

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.

ŠIS DOKUMENTS IR PARAKSTĪTS AR DROŠIEM ELEKTRONISKIEM PARAKSTIEM UN SATUR LAIKA ZĪMOGUS.

Darbības turpināšana

2023.gada 31.decembrī Sabiedrības īstermiņa saistības pārsniedza tās apgrozāmos līdzekļus par EUR 153 551. Īstermiņa saistībās ir iekļauti nākamo periodu ieņēmumi EUR 243 920, kas radušies realizējot projektus ar ES Kohēzijas fonda atbalstu. Tā kā īstermiņa kreditoru sastāvā ir nākamo periodu ieņēmumi, kas nebūs jāatmaksā 2024.gadā, Sabiedrības vadība prognozē, ka tai nebūs likviditātes problēmas un Sabiedrība varēs norēķināties ar pārējiem kreditoriem noteiktajos termiņos. Tāpēc Sabiedrības vadība uzskata, ka darbības turpināšanas pieņēmums ir piemērojams šī finanšu pārskata sagatavošanā.

2024. gadā ir uzsāktas sarunas ar SIA "ZAAO" par Sabiedrības reorganizāciju apvienošanas ceļā.

Sakarā ar to, ka reorganizācijā ir iesaistītas pašvaldības, tās ir lēmušas sabiedrību apvienošanu veikt bez SIA "ZAAO" pamatkapitāla palielināšanas, bet tā kā sabiedrībām ir atšķirīgas daļu vērtības, lai sabalansētu pašvaldību daļu īpatsvaru sabiedrībā, ievērot daļu apmaiņas koeficientu.

Šādā veidā visām Vidzemes atkritumu apsaimniekošanas reģionā ietilpstošajām pašvaldībām tiek nodrošinātas iespējas deleģēt uzdevumus atkritumu apsaimniekošanas reģionālajam centram, savukārt Atkritumu apsaimniekošanas reģionālam centram īstenot uzdevumus visā Vidzemes atkritumu apsaimniekošanas reģiona teritorijā.

Sankcijas (ierobežojošie pasākumi attiecībā uz darbībām, ar ko tiek grauta vai apdraudēta Ukrainas teritoriālā integritāte, suverenitāte un neatkarība) neietekmē Sabiedrības spēju turpināt darbību.

Iespējamās saistības un aktīvi

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

Naudas vienība un ārvalstu valūtas pārvērtēšana

Sabiedrības funkcionālā valūta un finanšu pārskatā lietotā valūta ir Latvijas Republikas naudas vienība *euro*. 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 sabiedrības, kuras kontrolē Sabiedrību un kurām ir būtiska ietekme uz Sabiedrību, pieņemot ar pamatdarbību saistītus lēmumus, un iepriekš minēto privātpersonu tuvi ģimenes locekļi, kā arī sabiedrības, kurus šīs personas kontrolē vai kurām ir būtiska ietekme uz tām.

Par saistītām personām tiek uzskatītas arī sabiedrības, kuros Sabiedrībai ir nozīmīga ietekme vai kontrole.

Nemateriālie ieguldījumi un pamatlīdzekļi

Visi nemateriālie ieguldījumi un pamatlīdzekļi sākotnēji novērtēti iegādes vērtībā.

Par pamatlīdzekļiem tiek atzīti iegādātie aktīvi, ja to vērtība pārsniedz 200 euro. Iegādātie aktīvi zem 200 euro 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.

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

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

Nemateriālie ieguldījumi:	Likme	%	Likme	gados
Patenti, licences un preču zīmes	20	%	5	gadi
Datorprogrammas u.c.	20	%	5	gadi
Pamatlīdzekļi				
Ēkas un inženierbūves	3.33	%	30	gadi
Tehnoloģiskās iekārtas un ierīces	10	%	10	gadi
Tehnoloģiskās iekārtas un ierīces- iegādātas KF projekta ietvaros	6.66	%	15	gadi
Automašīnas	20	%	5	gadi
Datortehnika, sakaru un biroja tehnika	35	%	3	gadi
Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs	20	%	5	gadi

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

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

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

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

Nepabeigtās celtniecības objektu sākotnējā vērtība netiek palielināta par pamatlīdzekļu izveidošanai izmantoto aizņēmumu procentiem un citām tiešajām izmaksām, kas radušās attiecībā ar attiecīgo objektu līdz jaunizveidotā objekta nodošanai ekspluatācijā.

Ja nomātajā aktīvā tiek veikti ieguldījumi (piemēram, rekonstrukcija, uzlabošana vai atjaunošana), tad šādas izmaksas atzīst bilances postenī "Ilgtermiņa ieguldījumi nomātajos pamatlīdzekļos" un aprēķina nolietojumu nomas termiņa laikā.

Krājumi

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

- materiāli un iepirktās preces tiek uzskaitītas atbilstoši to iegādes izmaksām pēc metodes "Pirmais iekšā - pirmais ārā" (FIFO).

Neto realizācijas vērtība ir aplēstā pārdošanas cena parastās uzņēmējdarbības ietvaros, atskaitot aplēstās produkcijas pabeigšanas un pārdošanas izmaksas.

Debitoru parādi

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

Pazīmes, kas liecina par debitoru parāda nedrošumu, ir:

- kavēta parāda apmaksa, pēc vairākkārtējiem atgādinājumiem debitors joprojām nemaksā vai debitors apšaubu 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 atzišanu par bankrotējušu) u.tml.

Pircēju un pasūtītāju parādi

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

Citi debitori

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

Nākamo periodu izdevumi un ieņēmumi

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

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

Naudas līdzekļi

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

Pamatkapitāls

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

Kreditoru parādi

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

Aizdevumi un aizņēmumi

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

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.

Uzkrātās saistības

Uzkrātās saistībās tiek atzītas skaidri zināmās saistību summas pret piegādātājiem un darbuzņēmējiem par pārskata gadā saņemtajām precēm vai pakalpojumiem, par kurām piegādes, pirkuma vai uzņēmuma līguma nosacījumu vai citu iemeslu dēļ bilances datumā vēl nav saņemts maksāšanai paredzēts attiecīgs attaisnojuma dokuments (rēķins).

Uzkrātās saistības neizmantotajiem atvaļinājumiem

Uzkrāto neizmantoto atvaļinājumu izmaksu summa tiek noteikta, reizinot darbinieku 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 pirms preces vai pakalpojuma saņemšanas.

Pārējie kreditori

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

Nodokli 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.

Dotācijas

Īpašiem kapitālieguldījumu veidiem saņemtās dotācijas tiek uzskaitītas kā nākamo periodu ienākumi, kurus pakāpeniski ietver ieņēmumos saņemto vai par dotācijām iegādāto pamatlīdzekļu lietderīgās izmantošanas perioda laikā. Dotācijas izdevumu segšanai atzīst ieņēmumos tajā pašā periodā, kad radušies attiecīgie izdevumi, ja ir izpildīti visi ar dotācijas saņemšanu saistītie nosacījumi.

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 atbildības;
- 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 saistīti ar to vai tiešā veidā no tās izrietošas. Pārējie ieņēmumi tiek atzīti šādi:

ŠIS DOKUMENTS IR PARAKSTĪTS AR DROŠIEM ELEKTRONISKIEM PARAKSTIEM UN SATUR LAIKA ZĪMOGUS.

- 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.

Izdevumu atzīšanas principi

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

Uzņēmumu ienākuma nodoklis

Uzņēmumu ienākuma nodokli veido par pārskata gadu aprēķinātais uzņēmumu ienākuma nodoklis. Uzņēmumu ienākuma nodoklis par pārskata gadu tiek atzīts peļņas vai zaudējumu aprēķinā. Par pārskata periodu aprēķinātais nodoklis ir aprēķināts, ievērojot likuma "Uzņēmumu ienākuma nodokļa likums" prasības, nosakot ar nodokli apliekamo bāzi, ar nodokli apliekamo objektu vērtību dalot ar koeficientu 0,8 un piemērojot likumā noteikto 20% nodokļa likmi.

Notikumi pēc bilances datuma

Finanšu pārskatā 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 pārskata pielikumā tikai tad, ja tie ir būtiski.

1. Vidējais darbinieku skaits

	2023	2022
Vidējais darbinieku skaits	20	20

2. Personāla izmaksas

	2023 EUR	2022 EUR
Darba alga	222 126	184 775
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	52 439	43 572
tajā skaitā atlīdzība valdei:	38 501	30 175
tajā skaitā valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas valdei:	9 082	7 118

	2023 EUR	2022 EUR
<i>Pamatdarbībā nodarbināto darba samaksa</i>		
Darba alga	154 892	128 375
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	36 579	30 290
Kopā	191 471	158 665

	2023 EUR	2022 EUR
<i>Administrācijas darba samaksa</i>		
Darba alga	67 234	56 400
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	15 860	13 282
Kopā	83 094	69 682

Pielikums Bilancei

3. Pamatlīdzekļu kustības pārskats

	Nekustamie īpašumi	Ilgtermiņa ieguldījumi nomātajos pamatlīdzekļo s	Tehnoloģiskās iekārtas un ierīces	Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs	Avansa maksājumi par pamatlīdzekļ iem	Kopā
	EUR	EUR	EUR	EUR		EUR
Iegādes izmaksas vai ražošanas pašizmaksa 31.12.2022.	4 252 076	191 218	3 118 093	485 168		8 046 555
Vērtības palielinājumi, ieskaitot uzlabojumus	-	-	-	151 588	17 360	168 948
Atsavināšana vai likvidācija pārskata gadā	-	-	(47 200)	(15 486)		(62 686)
Iegādes izmaksas vai ražošanas pašizmaksa 31.12.2023.	4 252 076	191 218	3 070 893	621 270	17 360	8 152 817
Uzkrātās vērtības samazinājuma korekcijas 31.12.2022.	2 500 568	191 218	2 056 450	368 051		5 116 287
Pārskata gadā aprēķinātās vērtības samazinājuma korekcijas	128 893	-	164 722	42 176		335 791
Uzkrāto vērtības samazinājumu korekciju kopsummas izmaiņas saistībā ar objekta atsavināšanu, likvidāciju vai pārvietošanu uz citu posteni	-	-	(47 200)	(15 319)		(62 519)
Uzkrātās vērtības samazinājuma korekcijas 31.12.2023.	2 629 461	191 218	2 173 972	394 908		5 389 559
Bilances vērtība uz 31.12.2022.	1 751 508	-	1 061 643	117 117	-	2 930 268
Bilances vērtība uz 31.12.2023.	1 622 615	-	896 921	226 362	17 360	2 763 258

Ēku un būvju kopējā vērtība bilancē ir EUR 1 622 615. Nekustamais īpašums ierakstīts Zemesgrāmatā un tā kadastrālā vērtība ir: EUR 993 358. Ēkas saistītas ar zemes gabalu „Kaudzītes”, Litenes pagastā, Gulbenes novadā. Zemes īpašnieks ir Gulbenes novada Litenes pagasta pārvalde, ar kuru 2005.gada 1.aprīlī noslēgts zemes nomas līgums uz 50 gadiem.

Pārskata gadā finanšu nomā tika iegādāti jauni pamatlīdzekļi EUR 101 999 vērtībā (2022: EUR 20 484). Finanšu nomā iegādāto pamatlīdzekļu atlikusī vērtība 2023.gada 31.decembrī ir EUR 88 571 (31.12.2022: EUR 18 094). Īpašuma tiesības uz šiem pamatlīdzekļiem Sabiedrībai pāries tikai pēc visu nomas saistību izpildes (skatīt piezīmi Nr. 11 un 14).

<i>Finanšu nomas ietvaros iegādāto aktīvu bilances vērtība</i>	31.12.2023. EUR	31.12.2022. EUR
Automašīna ŠKODA Fabia	13 997	18 094
Frontālais iekrāvējs CATERPILLAR 930 H	53 571	-
Automašīna MERCEDES BENZ AXOR	34 999	-
Kopā	102 567	18 094

4. Pārējie aizdevumi un citi ilgtermiņa debitori

	31.12.2023. EUR	Izmaiņas pārskata periodā EUR	31.12.2022. EUR
Avansa maksājums par līdzfinansējumu	34 720	34 720	-
Kopā	34 720	34 720	-

ŠIS DOKUMENTS IR PARAKSTĪTS AR DROŠIEM ELEKTRONISKIEM PARAKSTIEM UN SATUR LAIKA ZĪMOGUS.

Pārskata gadā noslēgts Sadarbības līgums ar Biedrība "Latvijas Atkritumu saimniecības asociācija" par līdzfinansējumu LIFE projekta programmā, pēc līguma nosacījumiem avanss tiek atgriezts 2026.gadā.

5. Krājumi

	31.12.2023. EUR	31.12.2022. EUR
Ķīmikālijas, filtri un citas izejvielas	42 113	42 516
Gatavie ražojumi un preces pārdošanai	16 836	16 327
Kopā	58 949	58 843

6. Pircēju un pasūtītāju parādi

	31.12.2023. EUR	31.12.2022. EUR
Pircēju un pasūtītāju uzskaites vērtība	82 398	55 035
Uzkrājumi šaubīgiem debitoriem	(842)	(842)
	81 556	54 193

7. Nākamo periodu izmaksas

	31.12.2023. EUR	31.12.2022. EUR
Apdrošināšanas maksājumi	4 955	13 023
Tildes Jumis Pro abonēšana	213	177
Vidzemes reģionālā atkritumu apsaimniekošanas plāna izstrāde 2023.-2027. gadam	7 724	-
Pārējās izmaksas	77	90
Kopā	12 968	13 290

8. Nauda

	31.12.2023. EUR	31.12.2022. EUR
Nauda kasē	357	380
Naudas līdzekļi norēķinu kontos	138 119	156 444
Kopā	138 476	156 824

9. Akciju vai daļu kapitāls

Sabiedrības 2023.gada 31.decembrī reģistrētais un pilnībā apmaksātais daļu kapitāls EUR 708 680 sastāv no 25 310 daļām ar vienas daļas nominālvērtību EUR 28.

2015.gadā veiktās pamatkapitāla denominācijas no latiem uz eiro rezultātā izveidojās atlikums EUR 81, kuru saskaņā ar kapitāldaļu turētāju lēmumu ieskaitīja rezervēs.

ŠIS DOKUMENTS IR PARAKSTĪTS AR DROŠIEM ELEKTRONISKIEM PARAKSTIEM UN SATUR LAIKA ZĪMOGUS.

10. Aizņēmumi no kredītiestādēm (ilgtermiņa)

	Procentu likme	Atmaksas datums	31.12.2023. EUR	31.12.2022. EUR
*Aizņēmums no Luminor Banka AS (Nordea Banka AB Latvijas filiāle)	2,5 %+ EURIBOR 1 mēn. mainīgā	31.08.2027. (ar 10 gadu amortizācijas grafiku)	58 574	77 001
Kopā			58 574	77 001

*Aizņēmuma izmantošanas mērķis - ES Kohēzijas fonda projekta "Atkritumu poligona "Kaudzītes" infrastruktūras attīstība" līdzfinansējuma nodrošināšanai. Saistības pret kredītiestādi nodrošinātas ar dalībniekiem piederošajām kapitāla daļām:

Galvinieki	Nosaukums	Reģistrācijas Nr.	Juridiskā adrese	Aizņēmēja kapitāldaļu īpašum- tiesības
Galvinieks Nr.1	Gulbenes novada pašvaldība	90009116327	Ābeļu iela 2, Gulbene, Gulbenes novads, Latvijas Republika, LV- 4401	28.23 %
Galvinieks Nr.2	Alūksnes novada pašvaldība	90000018622	Dārza iela 11, Alūksne, Alūksnes novads, Latvijas Republika, LV- 4301	28.23%
Galvinieks Nr.3	Balvu novada pašvaldība	90009115622	Bērzpils iela 1a, Balvi, Balvu novads, Latvijas Republika, LV- 4501	26.61%
Galvinieks Nr.4	Madonas novada pašvaldība	90000054572	Saieta laukums 1, Madona, Madonas novads, Latvijas Republika, LV- 4801	16.93%

Maksimālā prasījumu nodrošinājuma summa sastāda EUR 308 440

Ilgtermiņa aizņēmumu atmaksas termiņš	31.12.2023. EUR	31.12.2022. EUR
No 2- 5 gadiem	58 574	77 001
Kopā	58 574	77 001

11. Citi aizņēmumi (ilgtermiņa)

	Procentu likme	Atmaksas datums	31.12.2023. EUR	31.12.2022. EUR
Finanšu noma*			68 381	14 016
Kopā			68 381	14 016

* Ilgtermiņa aizņēmumu atmaksas termiņš ir periodā no 2 līdz 5 gadiem.

<i>* Finanšu nomas saistību ilgtermiņa daļa</i>	Atmaksas termiņš	Faktiskā procentu likme (%)	31.12.2023. EUR	31.12.2022. EUR
Līzings 202207146	01.06.2027	1.8%+3 mēn Euribor.	10 218	14 016
Līzings 202302080	01.03.2028	3.45%+3 mēn Euribor.	24 656	-
Līzings 202303908	01.03.2028	3%+3 mēn. Euribor.	33 507	-
Kopā			68 381	14 016

Iegādātie ilgtermiņa aktīvi kalpo kā līzings saistību nodrošinājums. Īpašumu tiesības uz šiem pamatlīdzekļiem sabiedrībai pāries tikai pēc visu finanšu līzings saistību izpildes. Finanšu līzings ietvaros iegādāto aktīvu bilances vērtība uz 2023.gada 31.decembrī ir EUR 102 568 (31.12.2022: EUR 8 094).

12. Nākamo periodu ieņēmumi (ilgtermiņa)

	31.12.2023. EUR	31.12.2022. EUR
Ieņēmumu no ES projekta ilgtermiņa daļa (2007.- 2009.gada)	939 578	1 043 560
Ieņēmumu no ES projekta ilgtermiņa daļa (2013.- 2015.gada)	713 282	853 220
Kopā	1 652 860	1 896 780

<i>Nākamo periodu ieņēmumu norakstīšanas termiņš</i>	31.12.2023. EUR	31.12.2022. EUR
No 2 - 5 gadiem	913 593	975 682
Pēc 5 gadiem	739 267	921 098
Kopā	1 652 860	1 896 780

Skaidrojums par saņemto finanšu palīdzību

Finanšu palīdzības sniedzējs	Saņemšanas gads	Summa, EUR	Saņemšanas mērķis
ES Kohēzijas fonds, valsts budžeta dotācija	2007.-2009.	7 776 442	Līdzfinansējums projekta "Malienas reģiona sadzīves atkritumu apsaimniekošana, Latvijā" īstenošanai
ES Kohēzijas fonds	2013.-2015.	2 061 189	Līdzfinansējums projekta "Atkritumu apglabāšanas poligona "Kaudzītes" infrastruktūras attīstība" īstenošanai

13. Aizņēmumi no kredītiestādēm (īstermiņa)

	31.12.2023. EUR	31.12.2022. EUR
Aizņēmums no Luminor Bank AS (Nordea Banka AB Latvijas filiāle)	19 566	19 756
Kopā	19 566	19 756

14. Citi aizņēmumi (īstermiņa)

	31.12.2023. EUR	31.12.2022. EUR
Finanšu noma	19 995	3 934
Kopā	19 995	3 934

15. Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas

	31.12.2023. EUR	31.12.2022. EUR
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	6 543	5 326
Iedzīvotāju ienākuma nodoklis	2 440	1 850
Pievienotās vērtības nodoklis	9 658	11 543
Dabas resursu nodoklis	106 528	86 310
Uzņēmējdarbības riska valsts nodeva	7	6
Kopā	125 176	105 035

16. Pārējie kreditori

	31.12.2023. EUR	31.12.2022. EUR
Norēķini par darba algu	11 977	10 316
Norēķini par ieturējumiem no darba algas	213	357
LMT nomaksa	343	-
Debitoru pārmaksas	-	72
Kopā	12 533	10 745

17. Nākamo periodu ieņēmumi

	31.12.2023. EUR	31.12.2022. EUR
Ieņēmumu no ES projekta īstermiņa daļa (2007.-2009.gada)	103 982	103 982
Ieņēmumu no ES projekta īstermiņa daļa (2013.-2015.gada)	139 938	139 938
Kopā	243 920	243 920

18. Uzkrātās saistības

	31.12.2023. EUR	31.12.2022. EUR
Uzkrātās saistības neizmantoto atvaļinājumu izmaksām	13 157	11 446
Uzkrātās saistības piegādātājiem	7 992	10 170
Kopā	21 149	21 616

ŠIS DOKUMENTS IR PARAKSTĪTS AR DROŠIEM ELEKTRONISKIEM PARAKSTIEM UN SATUR LAIKA ZĪMOGUS.

Pielikums Peļņas vai zaudējumu aprēķinam**19. Neto approzījums**

	2023. EUR	2022. EUR
Ieņēmumi no atkritumu apglabāšanas poligonā	1 184 125	820 040
Ieņēmumi no šķiroto atkritumu realizācijas	60 639	91 028
Ieņēmumi no konteineru iznomāšanas, transporta pakalpojumiem	96 493	88 905
Ieņēmumi no metāllūžņu realizācijas	2 018	697
Kopā	1 343 275	1 000 670

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

	2023. EUR	2022. EUR
Pamatlīdzekļu nolietojums	326 626	325 043
Dabas resursu nodoklis	439 364	338 253
Darba alga	154 892	128 375
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	36 579	30 290
Infiltrāta samazināšanas izmaksas	34 369	9 602
Rezerves daļas un remonta izdevumi	80 836	90 467
Degvielas, smērvielu izmaksas	40 101	44 699
Elektrības izmaksas	24 688	16 431
Pakalpojumi no ārpusē	17 740	11 696
Transporta izmaksas	10 482	9 958
Apdrošināšanas izdevumi	14 666	11 383
Materiālu un inventāra iegādes izmaksas	3 654	6 768
Darba aizsardzības izdevumi	7 910	5 976
Uzkrātās poligona slēgšanas un rekultivācijas izmaksas	4 666	4 320
Gatavās produkcijas un krājumu vērtības izmaiņas	(509)	(10 413)
Uzkrātās saistības atvaļinājumiem	1 254	3 172
Amortizācijas aizstāšanas izmaksas	-	59 509
Citi saimnieciskās darbības izdevumi	24 756	30 413
Kopā	1 222 074	1 115 942

ŠIS DOKUMENTS IR PARAKSTĪTS AR DROŠIEM ELEKTRONISKIEM PARAKSTIEM UN SATUR LAIKA ZĪMOGUS.

21. Administrācijas izmaksas

	2023. EUR	2022. EUR
Administrācijas personāla algas	67 234	56 400
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	15 860	13 282
Pamatlīdzekļu nolietojums	9 165	7 169
Transporta izmaksas	13 610	13 673
Biroja uzturēšanas izmaksas	4 090	3 460
Uzkrātās saistības atvaļinājumiem	457	326
Pārējie administrācijas izdevumi	21 094	10 383
Kopā	131 510	104 693

22. Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi

	2023. EUR	2022. EUR
Nākamo periodu ieņēmumi norakstījumi (2007.-2009.gada)	103 982	103 982
Nākamo periodu ieņēmumi norakstījumi (2013.-2015.gada)	139 939	160 943
Ieņēmumi no pamatlīdzekļu pārdošanas, neto, t.sk.:	1 651	-
<i>Ieņēmumi no pamatlīdzekļu pārdošanas</i>	<i>1 818</i>	-
<i>Pārdoto pamatlīdzekļu atlikusi vērtība</i>	<i>167</i>	-
Citi ieņēmumi	-	219
Kopā	245 572	265 144

23. Procentu maksājumi un tamlīdzīgas izmaksas

	2023. EUR	2022. EUR
Aizdevuma procentu izmaksas	11 216	3 832
Kopā	11 216	3 832

Informācija par peļņu vai zaudējumiem no ilgtermiņa objektu atsavināšanas

Ilgtermiņa ieguldījumu objekts	Bilances vērtība izslēgšanas brīdī EUR	Atsavināšanas ieņēmumi EUR	Atsavināšanas izdevumi EUR	Bruto ieņēmumi vai izdevumi EUR	Peļņa vai zaudējumi no objekta atsavināšanas EUR
Pārējie pamatlīdzekļi	167	-	-	1 818	1 651
Kopā	167	-	-	1 818	1 651

ŠIS DOKUMENTS IR PARAKSTĪTS AR DROŠIEM ELEKTRONISKIEM PARAKSTIEM UN SATUR LAIKA ZĪMOGUS.

24. Finanšu risku pārvaldība

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

Sabiedrības finanšu aktīvus, galvenokārt, veido pircēju un pasūtītāju parādi, kas ir uzrādīti atgūstamajā vērtībā. Finanšu saistību lielāko daļu veido parādi piegādātājiem par precēm un pakalpojumiem, kuri novērtēti eiro, līdz ar to Sabiedrība nav pakļauta valūtas riskam. Naudas līdzekļi tiek izvietoti pazīstamās Latvijas finanšu institūcijās.

Sabiedrības finanšu kreditors ir Luminor Bank AS, kas kredītē Sabiedrības īstermiņa un ilgtermiņa darījumus. Līdz ar to Sabiedrība ir pakļauta procentu likmju izmaiņu riskam, un tas var ietekmēt tās darbības rezultātus.

Nepastāv būtiskas atšķirības starp finanšu aktīvu un saistību bilances vērtību un to patieso vērtību.

Darbības atbilstības risks ir iespēja Sabiedrībai ciest zaudējumus vai nesaņemt ienākumus gadījumā, ja pret Sabiedrību var tikt piemērotas sankcijas, vai var pasliktināties tās reputācija, vai var tikt apdraudēta Sabiedrības turpmākā darbība, ja Sabiedrība neievēro vai pārkāpj darbību regulējošos likumus un citus tiesību aktus. Sabiedrība darbības atbilstības riska pārvaldībā veic kontroli par riska pārvaldību regulējošo iekšējo normatīvo dokumentu ievērošanu.

Finanšu riski

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

Likviditātes risks

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

Kredītrisks

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

25. Ziņas par ārpusbilances saistībām un ieķīlātiem aktīviem

Sabiedrībai ārpusbilances saistību nav, visas esošās saistības ir skaidrotas šajā finanšu pārskatā piezīmēs Nr. 4,10,11.

2013. gada jūlijā ar Nordea Bank AB Latvijas filiāle ir noslēgts overdrafta līgums, kas regulāri tiek pagarināts. Overdrafta izmantošanas mērķis ir ES Kohēzijas fonda projekta "Atkritumu poligona "Kaudzītes" infrastruktūras attīstība" līdzfinansējuma nodrošināšana. Overdrafta atmaksas termiņš ir 2025.gada 30.jūnijs. Overdrafta limits uz 31.12.2023. sastāda EUR 135 500. Overdrafta procentu likme sastāda 3,5%+1 mēn. mainīgā EURIBOR gada procentu likme.

Overdrafta nodrošinājums ir:

- 2013.gada jūlijā starp Sabiedrību un Nordea bank Finland AB Latvijas filiāle (AS Luminor Bank) noslēgtais Ķīlas līgums Nr.150766 par komercķīlas nodrošināšanu, t.i. tiek ieķīlāta visa Sabiedrības kustamā manta kā lietu kopība uz ieķīlāšanas brīdi, kā arī šīs lietu kopības nākamās sastāvdaļas;
- 2013.gada jūlijā starp Sabiedrību un Nordea bank Finland AB Latvijas filiāle (AS Luminor Bank) noslēgtais Cesijas līgums Nr.150766 par visu Sabiedrības prasījumu pret debitoriem nodošanu bez atlīdzības bankai, lai segtu neatmaksātos overdrafta maksājumus.

Nodrošinātā prasījuma maksimālā summa EUR 277 460

Sabiedrība nav izsniegusi galvojumus. Tāpat nav par labu kādai citai fiziskai vai juridiskai personai ieķīlājusi savus aktīvus.

ŠIS DOKUMENTS IR PARAKSTĪTS AR DROŠIEM ELEKTRONISKIEM PARAKSTIEM UN SATUR LAIKA ZĪMOGUS.

26. Informācija par būtiskiem nomas un īres līgumiem

2005.gada 1.aprīlī ar Litenes pagasta pārvaldi noslēgts līgums par zemes gabalu „Kaudzītes”, Litenes pagasts, Gulbenes novadā nomu uz 50 gadiem.

27. Notikumi pēc bilances datuma

2024. gadā ir uzsāktas sarunas ar SIA “ZAAO” par Sabiedrības reorganizāciju apvienošanas ceļā.

Sakarā ar to, ka reorganizācijā ir iesaistītas pašvaldības, tās ir lēmušas sabiedrību apvienošanu veikt bez SIA “ZAAO” pamatkapitāla palielināšanas, bet tā kā sabiedrībām ir atšķirīgas daļu vērtības, lai sabalansētu pašvaldību daļu īpatsvaru sabiedrībā, ievērot daļu apmaiņas koeficientu.

Šādā veidā visām Vidzemes atkritumu apsaimniekošanas reģionā ietilpstošajām pašvaldībām tiek nodrošinātas iespējas deleģēt uzdevumus atkritumu apsaimniekošanas reģionālajam centram, savukārt Atkritumu apsaimniekošanas reģionālam centram īstenot uzdevumus visā Vidzemes atkritumu apsaimniekošanas reģiona teritorijā.

Pēc reorganizācijas poligons “Kaudzītes” saglabās savas līdzšinējās funkcijas- poligonā tiks veikta atkritumu sagatavošana pārstrādei un reģenerācijai kā arī atkritumu apglabāšana.

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

Valde un galvenais grāmatvedis ir sagatavojis un parakstījuši Sabiedrības 2023.gada pārskatu.

Ģirts Kuplais
Valdes loceklis

Guna Misiņa
Galvenā grāmatvede

Vadības ziņojums

Sabiedrības darbība pārskata periodā

Sabiedrība ar ierobežotu atbildību „AP Kaudzītes” reģistrēta 2002.gada 7.jūnijā Latvijas Republikas Tieslietu ministrijas Uzņēmumu reģistra komercreģistrā ar Nr.44103026358.

Sabiedrības pamatdarbības veids ir ievesto atkritumu sagatavošana noglabāšanai, noglabāšana un atkritumu dalītās vākšanas sistēmas ieviešana Malienas reģionā. Pašvaldību veidotā sabiedrība ir īstenojusi virkni atkritumu apsaimniekošanas infrastruktūras attīstības pasākumu, kas sniedz ieguldījumu visa Malienas atkritumu apsaimniekošanas reģiona attīstībā.

Pārskata gada svarīgākie uzdevumi:

1. Nodrošināt ilgtspējīgu atkritumu apsaimniekošanas attīstību Malienas atkritumu apsaimniekošanas reģionā atbilstoši Valsts atkritumu apsaimniekošanas plānam un stratēģijai;
2. Aktīva iesaistišanās šķiroto un ražošanas atkritumu savākšanā Malienas reģionā;
3. Nodrošināt visa Malienas reģiona atkritumu priekšapstrādi un noglabāšanu atkritumu krātuvē, lai nodrošinātu apkārtējās vides aizsardzību.

Sadzīves atkritumu poligona „Kaudzītes” darbības mērķis ir nodrošināt ilgtspējīgu atkritumu apsaimniekošanas attīstību Malienas atkritumu apsaimniekošanas reģionā un poligona „Kaudzītes” atbilstību ES prasībām.

Neto apgrozījums 2023.gadā sastāda EUR 1 343 275, kas ir par EUR 342 605 lielāks nekā 2022.gadā, kas skaidrojams ar to, ka dabas resursu nodokļa maksājums par sadzīves atkritumu tonnu 2023.gadā bija EUR 95, bet 2022.gadā EUR 80. 2023.gadā salīdzinājumā ar 2022.gadu pieauga ieņēmumi no pārējo atkritumu ieviešanas poligonā par EUR 347 427, savukārt salīdzinājumā ar 2022. gadu samazinājās ieņēmumi no otrreizējo izejvielu realizācijas par EUR 30 389. 2023.gadā par EUR 10 462 pieauga ieņēmumi no transporta pakalpojumiem un liela izmēra konteineru nomas.

Sabiedrība pārskata gadu ir noslēgusi ar peļņu EUR 224 047.

Sabiedrības pārskata gada darbības finanšu rādītājus ietekmē šādi ārējie faktori: cilvēku maksātspējas samazināšanās, iedzīvotāju aizplūšana no Malienas reģiona, kā rezultātā poligona jauda netiek pilnībā izmantota, kā arī ārkārtējā situācija valstī un tās ietekme uz sabiedrību, iedzīvotājiem, tautsaimniecību un ekonomiku.

Sabiedrības darbības finansiālie rezultāti un finansiālais stāvoklis

Finansiālo rezultātu rādītāji:

Veicot finansiālo rezultātu aprēķinu īstermiņa un ilgtermiņa saistībās netiek iekļauti nākamo periodu ieņēmumi.

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

			2023.	2022.
Likviditātes koeficients	kopējais	$\frac{\text{Apgrozāmie līdzekļi}}{\text{Īstermiņa saistības}}$	1.45	0.83
Likviditātes koeficients	starpseguma	$\frac{\text{Naudas līdzekļi} + \text{Īstermiņa vērtspapīri} + \text{Debitori}}{\text{Īstermiņa saistības}}$	1.16	0.66
Absolūtās likviditātes koeficients	likviditātes	$\frac{\text{Naudas līdzekļi} + \text{Īstermiņa vērtspapīri}}{\text{Īstermiņa saistības}}$	0.68	0.46

Rentabilitāte (Sabiedrības panākumi peļņas gūšanā):		2023.	2022.
Peļņa pirms procentu maksājumiem rādītājs (%)	$\frac{\text{Peļņa pirms procentu maksājumiem}}{\text{Apgrozījums}}$	17.51%	4.46%
Neto peļņas rādītājs (%)	$\frac{\text{Neto peļņa}}{\text{Apgrozījums}}$	16.68%	4.07%

Nodrošinājuma ar pašu līdzekļiem koeficients		2023.	2022.
Ilgtermiņa ieguldījumu segums ar pašu kapitālu	$\frac{\text{Pašu kapitāls}}{\text{Ilgtermiņa ieguldījumi}}$	0.31	0.22
Ilgtermiņa ieguldījumu segums ar pašu kapitālu un ilgtermiņa saistībām	$\frac{\text{Pašu kapitāls} + \text{Ilgtermiņa saistības}}{\text{Ilgtermiņa ieguldījumi}}$	0.35	0.25
Apgrozāmo līdzekļu segums ar īstermiņa saistībām	$\frac{\text{Īstermiņa saistības}}{\text{Apgrozāmie līdzekļi}}$	0.69	1.20
Neto apgrozāmais kapitāls (EUR)	Apgrozāmie līdzekļi – Īstermiņa saistības	90 369	(57 986)

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

		2023.	2022.
Saistību īpatsvars bilancē	$\frac{\text{Kopējās saistības}}{\text{Balances kopsumma}}$	0.28	0.40
Saistību attiecība pret pašu kapitālu	$\frac{\text{Kopējās saistības}}{\text{Pašu kapitāls}}$	0.38	0.68
Peļņas pietiekamība procentu maksājumu segšanai	$\frac{\text{Peļņa pirms procentu maksājumiem}}{\text{Procentu maksājumi}}$	20.98	11.64

Turpmākā sabiedrības attīstība un nākotnes izredzes

2023.gadā ir izstrādāts un pašvaldības ir apstiprinājušas "Vidzemes reģionālo atkritumu apsaimniekošanas plānu 2023.-2027. gadam" (turpmāk tekstā VRAAP).

Plāna mērķis ir "Atkritumu apsaimniekošanas valsts plāna 2021.-2028.gadam" (turpmāk tekstā AAVP) noteikto mērķu un uzdevumu īstenošana Vidzemes atkritumu apsaimniekošanas reģionā, t.sk.:

1. Atkritumu dalītās vākšanas sistēmas attīstība;

ŠIS DOKUMENTS IR PARAKSTĪTS AR DROŠIEM ELEKTRONISKIEM PARAKSTIEM UN SATUR LAIKA ZĪMOGUS.

2. Atkritumu sagatavošanas atkārtotai izmantošanai infrastruktūras attīstība;
3. Atkritumu sagatavošanas reģenerācijai un pārstrādei iekārtu modernizācija;
4. Atkritumu pārstrādes un reģenerācijas infrastruktūras attīstība;
5. Poligona infrastruktūras attīstība;
6. Sabiedrības informēšanas un izglītošanas pasākumu īstenošana.

VRAAP ietver pasākumu plānu esošo tehnisko un organizatorisko risinājumu pilnveidošanu, kuru mērķis ir veicināt aprites ekonomikas principu īstenošanu reģionā, kā arī uzlabot atkritumu apsaimniekošanas pakalpojuma kvalitāti un pieejamību.

AAPV paredz, ka katrā atkritumu apsaimniekošanas reģionā ietilpstošās pašvaldības veido atkritumu apsaimniekošanas reģionālo centru (turpmāk tekstā AARC).

Vidzemes reģionālais atkritumu apsaimniekošanas plāns paredz SIA "AP Kaudzītes" pievienošanu sadzīves atkritumu poligona "Daibe" operatoram - SIA "ZAAO", kapitālsabiedrībā iesaistoties Alūksnes, Balvu, Gulbenes un Madonas novadu pašvaldībām.

Sakarā ar to, ka reorganizācijā ir iesaistītas pašvaldības, tās ir lēmušas sabiedrību apvienošanu veikt bez SIA "ZAAO" pamatkapitāla palielināšanas, bet tā kā sabiedrībām ir atšķirīgas daļu vērtības, lai sabalansētu pašvaldību daļu īpatsvaru sabiedrībā, ievērot daļu apmaiņas koeficientu.

Šādā veidā visām Vidzemes atkritumu apsaimniekošanas reģionā ietilpstošajām pašvaldībām tiek nodrošinātas iespējas deleģēt uzdevumus atkritumu apsaimniekošanas reģionālajam centram, savukārt AARC īsteno uzdevumus visā Vidzemes atkritumu apsaimniekošanas reģiona teritorijā.

Pēc reorganizācijas poligons "Kaudzītes" saglabās savas līdzšinējās funkcijas - poligonā tiks veikta atkritumu sagatavošana pārstrādei un reģenerācijai kā arī atkritumu apglabāšana.

Finanšu instrumentu izmantošana un ar to saistītie riski

Sabiedrības darbība ir pakļauta ekonomiskiem un sociāliem riskiem, piemēram, samazinoties ekonomiskajai aktivitātei ražošanas, tirdzniecības un būvniecības nozarēs un samazinoties iedzīvotāju ienākumiem, samazinās arī apsaimniekojamo atkritumu apjoms.

Sabiedrība savā darbībā nodrošina apstākļu izvērtēšanu un savlaicīgu risku identificēšanu. Sabiedrības vadība cenšas minimizēt potenciālo finanšu risku negatīvo ietekmi uz sabiedrības finansiālo stāvokli.

Sabiedrība savā darbā nepielieto finanšu un atvasinātos finanšu instrumentus.

Notikumi un apstākļi pēc pārskata gada beigām

Laika posmā no pārskata gada pēdējās dienas un līdz šo finanšu pārskatu parakstīšanas datumam nav bijuši nekādi notikumi, kuru rezultātā šajos finanšu pārskatos būtu jāveic korekcijas.

Valdes ieteiktā peļņas sadale vai zaudējumu segšana

Valde iesaka pārskata gada peļņu EUR 224 654 atstāt nesadalītu.

Ģirts Kuplais
Valdes loceklis

VALDES LOCEKĻA ELEKTRONISKAIS PARAKSTS ATTIECINĀMS UZ VADĪBAS ZIŅOJUMU NO 23. LĪDZ 25. LAPAI, KĀ ARĪ GADA PĀRSKATU KĀ VIENOTU DOKUMENTU NO 3. LĪDZ 22. LAPAI.

PAR GRĀMATVEDĪBAS KĀRTOŠANU ATBILDĪGĀS PERSONAS ELEKTRONISKAIS PARAKSTS ATTIECINĀMS UZ GADA PĀRSKATU KĀ VIENOTU DOKUMENTU NO 3. LĪDZ 22. LAPAI.