

**PAŠVALDĪBAS SABIEDRĪBA AR IEROBEŽOTU ATBILDĪBU  
"Rūjienas siltums"  
(Mazā sabiedrība)**

**2018. GADA PĀRSKATS**

**SAGATAVOTS SASKAŅĀ AR GADA PĀRSKATU UN KONSOLIDĒTO GADA PĀRSKATU LIKUMU**

**KOPĀ AR NEATKARĪGU REVIDENTU ZIŅOJUMU**

**Rūjienā, 2019**

Pašvaldības sabiedrība ar ierobežotu atbildību "Rūjienas siltums"  
reģ. Nr. 44103023807  
juridiskā adrese Raiņa 3, Rūjiena, Rūjienas novads, LV-4240  
2018. gada pārskats

## SATURS

Bilance.....	3
Peļņas vai zaudējumu aprēķins.....	5
Finanšu pārskata pielikums .....	6
Vadības ziņojums.....	23
Neatkarīgu revidentu ziņojums.....	24

**Bilance**

		<b>AKTĪVS</b>	
		<b>31.12.2018.</b>	<b>31.12.2017.</b>
<b>Ilgtermiņa ieguldījumi</b>	<b>Piezīme</b>	<b>EUR</b>	<b>EUR</b>
<b>Nemateriālie ieguldījumi</b>			
Citi nemateriālie ieguldījumi		2 180	
<b>Nemateriālie ieguldījumi kopā</b>	3	<b>2 180</b>	-
<b>Pamatlīdzekļi</b>			
Nekustamie īpašumi			
a) zemesgabali, ēkas un inženierbūves		5 540 135	5 686 659
Tehnoloģiskās iekārtas un ierīces		909 600	984 603
Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs		84 824	101 531
Pamatlīdzekļu izveidošana un nepabeigto celtniecības objektu izmaksas		80 385	25 916
<b>Pamatlīdzekļi kopā</b>	4	<b>6 614 944</b>	<b>6 798 709</b>
<b>Ilgtermiņa ieguldījumi kopā</b>		<b>6 617 124</b>	<b>6 798 709</b>
<b>Apgrozāmie līdzekļi</b>			
<b>Krājumi</b>			
Izejvielas, pamatmateriāli un paligmateriāli		26 443	16 273
<b>Krājumi kopā</b>	5	<b>26 443</b>	<b>16 273</b>
<b>Debitori</b>			
Pircēju un pasūtītāju parādi	6	90 504	87 747
Citi debitori	7	1 439	812
Nākamo periodu izmaksas	8	2 006	1 205
<b>Debitori kopā</b>		<b>93 949</b>	<b>89 765</b>
<b>Nauda</b>	9	317 482	326 010
<b>Apgrozāmie līdzekļi kopā</b>		<b>437 874</b>	<b>432 048</b>
<b>Aktīvs kopā</b>		<b>7 054 998</b>	<b>7 230 756</b>

Pārskata pielikums no 6. līdz 21. lapai ir finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

  
 \_\_\_\_\_  
 Gints Vēveris  
 Valdes loceklis

  
 \_\_\_\_\_  
 Vita Eglīte  
 Galvenais grāmatvedis

2019.gada 02.aprīlī

**PASĪVS**

	Piezīme	31.12.2018.	31.12.2017.
		EUR	EUR
<b>Pašu kapitāls</b>			
Akciju vai daļu kapitāls (pamatkapitāls)	10	3 199 742	3 182 002
Iepriekšējo gadu nesadalītā peļņa vai nesegtie zaudējumi		(582 858)	(615 871)
Pārskata gada peļņa vai zaudējumi		20 390	33 013
<b>Pašu kapitāls kopā</b>		<b>2 637 274</b>	<b>2 599 144</b>
<b>Kreditori</b>			
<b>Ilgtermiņa kreditori</b>			
Aizņēmumi no kredītiestādēm	11	178 065	204 445
Nākamo periodu ieņēmumi	12	4 025 698	4 167 792
<b>Ilgtermiņa kreditori kopā</b>		<b>4 203 763</b>	<b>4 372 237</b>
<b>Istermiņa kreditori</b>			
Aizņēmumi no kredītiestādēm	13	26 380	76 739
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem		13 582	10 807
Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	14	12 315	12 742
Pārējie kreditori	15	7 851	7 076
Nākamo periodu ieņēmumi	17	142 229	142 364
Uzkrātās saistības	16	11 604	9 647
<b>Istermiņa kreditori kopā</b>		<b>213 961</b>	<b>259 375</b>
<b>Kreditori kopā</b>		<b>4 417 724</b>	<b>4 631 612</b>
<b>Pasīvs kopā</b>		<b>7 054 998</b>	<b>7 230 756</b>

Pārskata pielikums no 6. līdz 21. lapai ir finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

  
 \_\_\_\_\_  
 Gints Vēveris  
 Valdes loceklis

  
 \_\_\_\_\_  
 Vita Eglīte  
 Galvenais grāmatvedis

2019. gada 02.aprīlī

**Peļņas vai zaudējumu aprēķins**  
 (pēc izdevumu funkcijas)

		<b>2018.</b>	<b>2017.</b>
	<b>Piezīme</b>	<b>EUR</b>	<b>EUR</b>
Neto apgrozījums			
a) no citiem pamatdarbības veidiem	18	483 137	477 648
Pārdotās produkcijas ražošanas pašizmaksa, pārdoto preču vai sniegto pakalpojumu iegādes izmaksas	19	(541 882)	(531 609)
<b>Bruto peļņa vai zaudējumi</b>		<b>(58 745)</b>	<b>(53 961)</b>
Administrācijas izmaksas	20	(62 277)	(52 696)
Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi	21	142 847	142 910
Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	22	(277)	(873)
Procentu maksājumi un tamlīdzīgas izmaksas:			
b) citām personām	23	(1 150)	(2 367)
<b>Peļņa vai zaudējumi pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa</b>		<b>20 398</b>	<b>33 013</b>
Uzņēmuma ienākuma naodoklis		(8)	-
<b>Peļņa vai zaudējumi pēc uzņēmumu ienākuma nodokļa aprēķināšanas</b>		<b>20 390</b>	<b>33 013</b>
<b>Pārskata gada peļņa vai zaudējumi</b>		<b>20 390</b>	<b>33 013</b>

Pārskata pielikums no 6. līdz 21. lapai ir finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

  
 \_\_\_\_\_  
 Gints Vēveris  
 Valdes loceklis

  
 \_\_\_\_\_  
 Vita Eglīte  
 Galvenais grāmatvedis

2019. gada 02. aprīlī

## Finanšu pārskata pielikums

### Vispārīga informācija

Sabiedrības nosaukums	Pašvaldības sabiedrība ar ierobežotu atbildību "Rūjienas siltums"	
Sabiedrības juridiskais statuss	Sabiedrība ar ierobežotu atbildību	
Reģistrācijas Nr., vieta un datums	410302380 Valmiera, 2001. gada 13. jūlijs	
Juridiskā adrese	Veikta pārreģistrācija Komercreģistrā 2004. gada 22. oktobrī ar vienoto reģistrācijas numuru 44103023807 Raiņa iela 3, Rūjiena, Rūjienas novads, LV-4240	
Valdes sastāvs	Gints Vēveris	valdes loceklis no 01.05.2018
	Sandis Svarinskis	valdes loceklis līdz 30.04.2018
Gada pārskatu sagatavoja	Vita Eglīte	galvenā grāmatvede
Dalībnieki	Rūjienas novada pašvaldība	100%
Galvenie pamatdarbības veidi	35.30 - Tvaika piegāde un gaisa kondicionēšana 36.00 – Ūdens ieguve, attīrīšana un apgāde 37.00 – Notekūdeņu savākšana un attīrīšana	
Pārskata gads	01.01.2018 – 31.12.2018	
Revidents	Judīte Jakovina LR Zvērināts Revidents LZRA Sertifikāts Nr.105	SIA "Nexia Audit Advice" Grēcinieku iela 9 – 3, Rīga, Latvija, LV-1050 Reģ. Nr. 40003858822 Zvērinātu revidentu komercsabiedrības licence Nr. 134

## Finanšu pārskata pielikums *(turpinājums)*

### **Finanšu pārskata sagatavošanas pamatnostādnes**

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

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

Peļņas vai zaudējumu aprēķins ir klasificēts pēc izdevumu funkcijas.

### **Pielietotie grāmatvedības principi**

Gada pārskata posteņi novērtēti atbilstoši šādiem grāmatvedības principiem:

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

### **Pārskata periods**

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

## Finanšu pārskata pielikums (*turpinājums*)

### **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.

### **Darbības turpināšana**

2018.gada 31.decembrī Sabiedrības apgrozāmie līdzekļi pārsniedza tās īstermiņa saistības par EUR 223 913. Īstermiņa saistībās ir iekļauta ilgtermiņa bankas aizņēmuma īstermiņa daļa un nākamo periodu ieņēmumu īstermiņu daļa. Līdz ar to redzams, ka Sabiedrība varēs savlaicīgi norēķināties ar saviem kreditoriem un Sabiedrībai nepastāv likviditātes problēmas. Sabiedrības vadība uzskata, ka darbības turpināšanas pieņēmums ir piemērojams šī finanšu pārskata sagatavošanā.

### **Grāmatvedības politikas maiņa**

Saistībā ar izmaiņām likumā "Par nodokļiem un nodevām" attiecībā uz saistītām personām, Sabiedrības vadība ir mainījusi grāmatvedības politiku attiecībā uz radniecīgo sabiedrības parādu uzrādīšanu Sabiedrības bilancē. 2017.gada finanšu pārskatā radniecīgo sabiedrību parādi tika atspoguļoti atsevišķi, turpmāk tiks atspoguļoti Pircēju un pasūtītāju parādu posteņi, kā arī parādi radniecīgām sabiedrībām turpmāk tiks atspoguļoti posteņi Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem. Salīdzinošie rādītāji ir attiecīgi pārklasificēti, lai nodrošinātu posteņu salīdzināmību.

Postenis, kas tika labots	Rādītāji finanšu pārskatā par 2017. gadu pirms izmaiņām/ labojuma, EUR	Izmaiņu/ labojumu korekciju summa, EUR	Rādītāji finanšu pārskata par 2017. gadu pēc izmaiņām/ labojuma, EUR
<b>Bilances korekcija</b>			
Radniecīgo sabiedrību parādi	19 973	(19 973)	-
Pircēju un pasūtītāju parādi	67 774	19 973	87 747
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem	10 033	774	10 807
Parādi radniecīgajām sabiedrībām	774	(774)	-

Saistībā ar "Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likuma" stāšanās spēkā attiecībā uz gada pārskatiem, kas sākas 2018.gada 1.janvārī un vēlāk 2018.gadā, Sabiedrības vadība ir mainījusi:

- Administrācijas izmaksas klasifikāciju peļņas vai zaudējumu aprēķinā. 2018.gadā dalības maksa LSUA uzrādītas tā būtībai –Administrācijas izmaksu sastāvā, nevis posteņi " Pārējie izdevumi", kā iepriekš.

Salīdzinošie rādītāji par 2017.gadu ir attiecīgi pārklasificēti, lai nodrošinātu posteņu salīdzināmību.



Grāmatvedības politikas maiņas ietekme uz iepriekšējo gadu rādītājiem / Kļūdu ietekme uz iepriekšējo gadu rādītājiem:

Postenis, kas tika labots	Rādītāji finanšu pārskatā par 2017. gadu pirms izmaiņām/ labojuma, EUR	Izmaiņu/ labojumu korekciju summa, EUR	Rādītāji finanšu pārskata par 2017. gadu pēc izmaiņām/ labojuma, EUR
<b>Peļņas vai zaudējuma aprēķina korekcija</b>			
Administrācijas izmaksa	51 874	822	52 696
Pārējie saimnieciskās darbības izmaksas	1695	(822)	873

### **Iespējamās saistības un aktīvi**

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

### **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.

### **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 (operatīvā uzskaitē).

Pamatlīdzekļu iegādes vērtību veido iegādes cena, ievadmuita 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:*

Patenti, licences un preču zīmes	35	%
Datorprogrammas u.c.	35	%

#### *Pamatlīdzekļi*

Ēkas un inženierbūves	2-20	%
Tehnoloģiskās iekārtas un ierīces	2-20	%
Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs	5-50	%

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 nolieto dažas pamatlīdzekļa daļas, tas atsevišķi nolieto arī atlikušās šī paša pamatlīdzekļa daļas. Atlikumu veido tās pamatlīdzekļa daļas, kas atsevišķi nav svarīgas. Atlikušo daļu nolietojumu aprēķina, izmantojot tuvināšanas metodes, lai patiesi atspoguļotu to lietderīgās lietošanas laiku.

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

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

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

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. Attiecīgā pamatlīdzekļa sākotnējā vērtība netiek palielināta par pamatlīdzekļu izveidošanai izmantoto aizņēmumu procentiem periodos, kad netiek veikti aktīvi nepabeigtās celtniecības objekta attīstības darbi.

Ja nomātajā aktīvā tiek veikti ieguldījumi (piemēram, rekonstrukcija, uzlabošana vai atjaunošana), tad šādas izmaksas atzīst bilances posteni "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.

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

- materiāli un iepirktais 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. Neto realizācijas vērtība tiek atspoguļota kā pašizmaksa, no kuras atskaitīti izveidotie uzkrājumi.

### **Debitoru parādi**

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

Pazīmes, kas liecina par debitoru parāda nedrošumu, ir:

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

### **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.

### **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 darbuizņēmējiem 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.

### **Pārējie kreditori**

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

### **Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas**

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

### **Ieņēmumu atzīšana**

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

### **Pakalpojumu sniegšana**

Ieņēmumi no pakalpojumiem tiek atzīti periodā, kad pakalpojumi sniegti.

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

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

### **Pārējie ieņēmumi**

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

- ieņēmumi no soda un nokavējuma naudām – saņemšanas brīdī;
- ieņēmumi no pamatlīdzekļu pārdošanas – neto vērtībā, peļņa vai zaudējumi no ilgtermiņa ieguldījumu pārdošanas tiek aprēķināti kā starpība starp pamatlīdzekļa bilances vērtību un pārdošanas rezultātā gūtajiem ieņēmumiem, un iekļauti tā perioda peļņas vai zaudējumu aprēķinā, kurā tie radušies;
- procentu ienākumi no Latvijas Republikā reģistrētām kredītiestādēm par norēķinu kontu atlikumiem – saņemšanas brīdī;
- pārējie ieņēmumi – to rašanās brīdī;
- saņemtais finansiālais atbalsts- atbilstoši par tā līdzekļiem izveidotā vai iegādātā objekta kārtējā gada nolietojuma un vērtības norakstījuma summu daļām, kuras attiecas uz saņemto finanšu palīdzību vai finansiālo atbalstu.

### **Uzņēmumu ienākuma nodoklis**

Uzņēmumu ienākuma nodokli veido pārskata gada laikā aprēķinātais uzņēmumu ienākuma nodoklis. Uzņēmumu ienākuma nodoklis par pārskata gadu tiek atzīts peļņas vai zaudējumu aprēķinā. Par pārskata periodu aprēķinātais nodoklis ir aprēķināts, ievērojot "Uzņēmuma ienākumu nodokļa likums" prasības, nosakot ar nodokli apliekamo bāzi 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 (korigējošie 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

	2018	2017
Vidējais darbinieku skaits	13	13

## 2. Personāla izmaksas

	2018	2017
Darba alga	<b>118 054</b>	<b>107 163</b>
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	<b>28 172</b>	<b>25 010</b>
tajā skaitā atļīdzība valdei:	16 521	15 171
tajā skaitā valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas valdei:	3 980	3 528

### Pamatdarbībā nodarbināto darba samaksa

	2018	2017
Darba alga	78 052	70 920
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	18 579	16 382
<b>Kopā</b>	<b>96 631</b>	<b>87 302</b>

### Administrācijas darba samaksa

	2018	2017
Darba alga	40 002	36 243
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	9 593	8 628
<b>Kopā</b>	<b>49 595</b>	<b>44 874</b>

**Pielikums Bilancei**

**3. Nemateriālo ieguldījumu kustības pārskats**

	Koncesijas, patenti, licences, preču zīmes un tamīdzīgas tiesības	Citi nemateriālie ieguldījumi	Nemateriālie ieguldījumi kopā
	EUR	EUR	EUR
<b>Iegādes izmaksas vai ražošanas pašizmaksa 31.12.2017.</b>	<b>2 419</b>	<b>2 347</b>	<b>4 766</b>
Vērtības palielinājumi, ieskaitot uzlabojumus	-	2 300	<b>2 300</b>
<b>Iegādes izmaksas vai ražošanas pašizmaksa 31.12.2018.</b>	<b>2 419</b>	<b>4 647</b>	<b>7 066</b>
<b>Uzkrātās vērtības samazinājuma korekcija 31.12.2017.</b>	<b>2 419</b>	<b>2 347</b>	<b>4 766</b>
Pārskata gadā aprēķinātās vērtības samazinājuma korekcijas		120	<b>120</b>
<b>Uzkrātās vērtības samazinājuma korekcija 31.12.2018.</b>	<b>2 419</b>	<b>2 467</b>	<b>4 886</b>
<b>Bilances vērtība uz 31.12.2017.</b>	-	-	-
<b>Bilances vērtība uz 31.12.2018.</b>	-	<b>2 180</b>	<b>2 180</b>

#### 4. Pamatlīdzekļu kustības pārskats

	Nekustamie īpašumi	Tehnoloģiskās iekārtas un ierīces	Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs	Pamatlīdzekļi un izveidošana un nepabeigto celtniecības objektu	Kopā
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
<b>Iegādes vērtība uz 31.12.2017.</b>	<b>6 915 968</b>	<b>1 526 744</b>	<b>321 708</b>	<b>25 916</b>	<b>8 790 336</b>
Vērtības palielinājumi, ieskaitot uzlabojumus	-		3 290	54 469	<b>57 759</b>
<b>Iegādes vērtība uz 31.12.2018.</b>	<b>6 915 968</b>	<b>1 526 744</b>	<b>324 998</b>	<b>80 385</b>	<b>8 848 095</b>
<b>Uzkrātais nolietojums uz 31.12.2017</b>	<b>1 229 309</b>	<b>542 141</b>	<b>220 177</b>	-	<b>1 991 627</b>
Pārskata gadā aprēķinātās vērtības samazinājuma korekcijas	146 524	75 003	19 997	-	<b>241 524</b>
<b>Uzkrātais nolietojums uz 31.12.2018</b>	<b>1 375 833</b>	<b>617 144</b>	<b>240 174</b>	-	<b>2 233 151</b>
<b>Bilances vērtība uz 31.12.2017.</b>	<b>5 686 659</b>	<b>984 603</b>	<b>101 531</b>	<b>25 916</b>	<b>6 798 709</b>
<b>Bilances vērtība uz 31.12.2018.</b>	<b>5 540 135</b>	<b>909 600</b>	<b>84 824</b>	<b>80 385</b>	<b>6 614 944</b>

Nekustamā īpašuma kadastrālā vērtība īpašumiem, kuri ierakstīti Zemesgrāmatā - EUR 23 056 (Zemes kopējā kadastrālā vērtība EUR 6 574, Ēku, būvju kopējā kadastrālā vērtība EUR 16 482), atlikusi bilances vērtība uz 31.12.2018 EUR 128 126.

Nekustamā īpašuma kadastrālā vērtība īpašumiem, kuri nav ierakstīti Zemesgrāmatā – EUR 31 491, atlikusi bilances vērtība uz 31.12.2018. EUR 537 821.

Saimnieciskajā darbībā tiek izmantoti pilnībā nolietoti pamatlīdzekļi 69 gabali, kuru sākotnējā iegādes vērtība ir EUR 253 422.

## 5. Krājumi

	31.12.2018. EUR	31.12.2017. EUR
Kurināmais	26 246	16 170
Degviela	197	103
<b>Kopā</b>	<b>26 443</b>	<b>16 273</b>

## 6. Pircēju un pasūtītāju parādi

	31.12.2018. EUR	31.12.2017. EUR
Pircēju un pasūtītāju uzskaites vērtība	94 773	92 584
Uzkrājumi šaubīgiem debitoriem	(4 269)	(4 837)
<b>Kopā</b>	<b>90 504</b>	<b>87 747</b>

## 7. Citi debitori

	31.12.2018. EUR	31.12.2017. EUR
Avansa maksājumi par pakalpojumiem	750	750
Drošības nauda SIA Venden	23	23
Garantijas depozīts SIA LMT	39	39
Iedzīvotāju ienākuma nodokļa pārmaksa	267	-
Kreditoru pārmaksas	330	-
Uzņēmuma ienākuma nodokļa pārmaksa	30	-
<b>Kopā</b>	<b>1 439</b>	<b>812</b>

## 8. Nākamo periodu izmaksas

	31.12.2018. EUR	31.12.2017. EUR
Apdrošināšanas maksājumi	1 602	833
Periodikas abonēšana	27	-
Grāmatvedības programmas licences uzturēšanas maksa	174	172
Mājas lapas uzturēšana	186	177
Pārējās izmaksas	17	23
<b>Kopā</b>	<b>2 006</b>	<b>1 205</b>

## 9. Nauda

	31.12.2018. EUR	31.12.2017. EUR
Naudas līdzekļi norēķinu kontos	317 482	326 010
<b>Kopā</b>	<b>317 482</b>	<b>326 010</b>



## 10. Daļu kapitāls

Sabiedrības 2018. gada 31. decembrī reģistrētais un pilnībā apmaksātais daļu kapitāls EUR 3 199 742 sastāv no 3 199 742 daļām ar vienas daļas nominālvērtību EUR 1.

## 11. Aizņēmumi no kredītiestādēm (ilgtermiņa)

	Procentu likme	Atmaksas datums	31.12.2018. EUR	31.12.2017. EUR
Aizņēmums no Valsts kases, aizdevuma līgums Nr.A1/1/16/317 30.08.2016.	0.161 %	20.08.2026.	178 065	204 445
<b>Kopā</b>			<b>178 065</b>	<b>204 445</b>

Aizņēmuma izmantošanas mērķis – projekta "Katlu mājas Rūjienā, Rīgas ielā 67a tehnoloģisko iekārtu un konstrukciju piegāde un montāža" īstenošana, saistības pret kredītiestādi ir nodrošinātas ar 2016. gada 30. augusta Galvojuma līgumu Nr.G/16/318 saskaņā ar kuru Rūjienas novada pašvaldība uzņemas pienākumu atbildēt Aizdevējam par Aizņēmēja saistību izpildi.

<i><b>Ilgtermiņa aizņēmumu atmaksas termiņš</b></i>	31.12.2018. EUR	31.12.2017. EUR
No 2 - 5 gadiem	131 900	131 900
Pēc 5 gadiem	46 165	72 545
<b>Kopā</b>	<b>178 065</b>	<b>204 445</b>

## 12. Nākamo periodu ieņēmumi (ilgtermiņa)

	31.12.2018. EUR	31.12.2017. EUR
Ieņēmumu no ES projekta "Rūjienas ūdenssaimniecības attīstība, Ūdenssaimniecības attīstība Austrumlatvijas upju baseina pašvaldībās, 2.kārta" (identif.Nr.3.DP/5.1.1.0/08/IPIA/VIDM/022) ilgtermiņa daļa (2010.gada)	3 842 345	3 978 074
Ieņēmumu no ES projekta "Ūdenssaimniecības attīstība Rūjienas novada Jeru pagasta Endzeles ciemā, II kārta", projekta Nr..3DP/3.4.1.1.0/11/APIA/CFLA/153/048 ilgtermiņa daļa (2013.gada)	109 444	112 775
Ieņēmumu no ES projekta „Centralizētās siltumapgādes sistēmas uzlabošana Rūjienas pilsētā, veicot siltumtrašu posmu rekonstrukciju un jaunu posmu izbūvi”, projekta Nr.PCS/3.5.2.1.1/11/03/034 ilgtermiņa daļa (2015.gada)	73 909	76 943
<b>Kopā</b>	<b>4 025 698</b>	<b>4 167 792</b>

<i><b>Nākamo periodu ieņēmumu norakstīšanas termiņš</b></i>	31.12.2018. EUR	31.12.2017. EUR
No 2 - 5 gadiem	697 626	697 626
Pēc 5 gadiem	3 328 072	3 470 166
<b>Kopā</b>	<b>4 025 698</b>	<b>4 167 792</b>

### 13. Aizņēmumi no kredītiestādēm (īstermiņa)

	31.12.2018. EUR	31.12.2017. EUR
Aizņēmums no Luminor Bank AB, aizdevuma līgums Nr.2013-240-A-R 21.08.2013.	-	50 359
Aizņēmums no Valsts kases, aizdevuma līgums Nr.A1/1/16/317 30.08.2016.	26 380	26 380
<b>Kopā</b>	<b>26 380</b>	<b>76 739</b>

### 14. Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas

	31.12.2018. EUR	31.12.2017. EUR
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	4 231	3 432
Iedzīvotāju ienākuma nodoklis	-	1 055
Pievienotās vērtības nodoklis	7 252	7 535
Dabas resursu nodoklis	827	715
Uzņēmējdarbības riska valsts nodeva	5	5
<b>Kopā</b>	<b>12 315</b>	<b>12 742</b>

### 15. Pārējie kreditori

	31.12.2018. EUR	31.12.2017. EUR
Norēķini par darba algu	7 558	6 512
Norēķini par ieturējumiem no darba algas	156	192
Norēķini par iegādi uz nomaksu	110	371
Debitoru pārmaksas	27	-
<b>Kopā</b>	<b>7 851</b>	<b>7 076</b>

### 16. Uzkrātās saistības

	31.12.2018. EUR	31.12.2017. EUR
Uzkrātās saistības neizmantoto atvaļinājumu izmaksām	6 057	3 253
Uzkrātās saistības piegādātājiem	5 547	6 394
<b>Kopā</b>	<b>11 604</b>	<b>9 647</b>

**17. Nākamo periodu ieņēmumi**

	31.12.2018. EUR	31.12.2017. EUR
Ieņēmumu no ES projekta "Rūjienas ūdenssaimniecības attīstība, Ūdenssaimniecības attīstība Austrumlatvijas upju baseina pašvaldībās, 2.kārta" (identif.Nr.3.DP/5.1.1.0/08/IPIA/VIDM/022) īstermiņa daļa (2010.gada)	135 863	135 997
Ieņēmumu no ES projekta "Ūdenssaimniecības attīstība Rūjienas novada Jeru pagasta Endzeles ciemā, II kārta", projekta Nr..3DP/3.4.1.1.0/11/APIA/CFLA/153/048 īstermiņa daļa (2013.gada)	3 332	3 333
Ieņēmumu no ES projekta „Centralizētās siltumapgādes sistēmas uzlabošana Rūjienas pilsētā, veicot siltumtrašu posmu rekonstrukciju un jaunu posmu izbūvi", projekta Nr.PCS/3.5.2.1.1/11/03/034 īstermiņa daļa (2015.gada)	3 034	3 034
<b>Kopā</b>	<b>142 229</b>	<b>142 364</b>

## Pielikums Peļņas vai zaudējumu aprēķinam

### 18. Neto apgrozījums

	2018. EUR	2017. EUR
Ieņēmumi no ūdensapgādes un kanalizācijas pakalpojumiem	159 496	156 233
Ieņēmumi no siltumenerģijas ražošanas un piegādes pakalpojumiem	319 538	320 021
Ieņēmumi no pamatlīdzekļu iznomāšanas	4 103	1 394
<b>Kopā</b>	<b>483 137</b>	<b>477 648</b>

### 19. Pārdotās produkcijas ražošanas pašizmaksa, sniegto pakalpojumu iegādes izmaksas

	2018. EUR	2017. EUR
Nemateriālo ieguldījumu un pamatlīdzekļu nolietojums	241 662	241 339
Materiālu izmaksas	170 514	153 307
Personāla izmaksas:	97 789	87 319
<i>t.sk. pamatdarbībā nodarbināto darba algas</i>	<i>78 052</i>	<i>70 920</i>
<i>valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas</i>	<i>18 579</i>	<i>16 382</i>
<i>atvaļinājuma rezerves samazinājums pamatdarbībā nodarbināto darba algai</i>	<i>941</i>	<i>(8)</i>
<i>atvaļinājuma rezerves samazinājums VSAOI</i>	<i>217</i>	<i>25</i>
Pakalpojumu izmaksas	28 752	45 887
Citas ražošanas izmaksas	3 165	3 757
<b>Kopā</b>	<b>541 882</b>	<b>531 609</b>

### 20. Administrācijas izmaksas

	2018. EUR	2017. EUR
Personāla izmaksas:	51 242	41 361
<i>t.sk. administrācijas darba algas</i>	<i>40 002</i>	<i>36 243</i>
<i>valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas</i>	<i>9 593</i>	<i>8 628</i>
<i>atvaļinājuma rezerves samazinājums darba algai</i>	<i>1 327</i>	<i>(2 842)</i>
<i>atvaļinājuma rezerves samazinājums VSAOI</i>	<i>320</i>	<i>(668)</i>
Biroja uzturēšanas izmaksas	5 320	5 051
Transporta izmaksas	752	1 028
Sakaru pakalpojumu izdevumi	601	637
Citas administrācijas izmaksas	2 173	2 765
Nemateriālo ieguldījumu un pamatlīdzekļu nolietojums	138	161
Naudas apgrozījumu blakus izdevumi	1 684	1 576
Kursu, semināru izdevumi	367	116
<b>Kopā</b>	<b>62 277</b>	<b>52 695</b>

## 21. Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi

	2018. EUR	2017. EUR
Nākamo periodu ieņēmumi norakstījumi VARAM projektam (01)	135 863	135 997
Nākamo periodu ieņēmumi norakstījumi CFLA projektam (02)	3 332	3 333
Nākamo periodu ieņēmumi norakstījumi LIAA projektam (03)	3 034	3 034
Ieņēmumi no šaubīgo debitoru parādu atgūšanas	568	546
Citi ieņēmumi	50	-
<b>Kopā</b>	<b>142 847</b>	<b>142 910</b>

## 22. Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas

	2018. EUR	2017. EUR
Citi izdevumi (nedrošo parādu uzkrājumu veidošana, u.c.)	-	35
Ar saimniecisko darbību nesaistītās izmaksas	79	504
Samaksātās soda naudas, līgumsodi	198	1
Citas izmaksas	-	333
<b>Kopā</b>	<b>277</b>	<b>873</b>

## 23. Procentu maksājumi un tamlīdzīgas izmaksas

	2018. EUR	2017. EUR
Procentu maksājumi Luminor Bank AB	791	1 971
Procentu maksājumi Valsts kasei	359	396
<b>Kopā</b>	<b>1 150</b>	<b>2 367</b>

## 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.

### **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 aizņēmumus no dalībnieka un kredītiestādes, kā arī finanšu līzingu.

### **Kredītrisks**

Sabiedrība ir pakļauta kredīriskam saistībā ar tā pircēju un pasūtītāju parādiem un naudu. Sabiedrība kontrolē savu kredīrisku, 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 nav ārpusbilances saistības. Ieķīlātie aktīvi skaidroti bilances piezīmē Nr.11

## 26. Informācija par būtiskiem nomas un īres līgumiem

Sabiedrība ir noslēgusi nomas līgumu par nojumes izmantošanu kurināmā glabāšanai ar SIA Norja un nomas līgumu par biroja telpu izmantošanu ar Rūjienas novada pašvaldību.

## 27. Notikumi pēc bilances datuma

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

**Valde/ galvenais grāmatvedis ir sagatavojis Sabiedrības 2018. gada pārskatu un valde un galvenais grāmatvedis parakstījuši to 2019.gada 02.aprīlī.**

  
Gints Vēveris  
Valdes loceklis

  
Vita Eglīte  
Galvenais grāmatvedis