

**Valsts akciju sabiedrība
„Latvijas autoceļu uzturētājs,,
Vienotais reģistrācijas numurs 40003356530**

2018. GADA PĀRSKATS

**sagatavots saskaņā ar
Starptautisko finanšu pārskatu standartiem,
kas apstiprināti lietošanai Eiropas Savienībā,
un neatkarīgu revidentu ziņojums**

Rīga, 2019

SATURS

Vispārīga informācija par Sabiedrību.....	3
Galvenie darbības rādītāji.....	4
Vadības ziņojums.....	5 -7
Ziņojums par vadības atbildību.....	8
Finanšu pārskats:	
Visaptverošo ienākumu pārskats.....	9
Finanšu stāvokļa pārskats.....	10 – 11
Pašu kapitāla izmaiņu pārskats.....	12
Naudas plūsmas pārskats.....	13
Finanšu pārskata pielikums.....	14 – 47
Neatkarīgu revidentu ziņojums.....	48 – 50

VISPĀRĪGA INFORMĀCIJA PAR SABIEDRĪBU

Sabiedrības nosaukums	VAS „Latvijas autoceļu uzturētājs” (līdz ierakstam par firmas maiņu LR UR komercreģistrā 11.02.2014.–AŠ „Latvijas autoceļu uzturētājs”)
Sabiedrības juridiskais statuss	Valsts akciju sabiedrība (līdz ierakstam par firmas maiņu LR UR komercreģistrā 11.02.2014. – Akciju sabiedrība)
Reģistrācijas Nr., vieta un datums Uzņēmumu reģistrā	40003356530, Rīga, 01.09.1997.
Reģistrācijas Nr., vieta un datums Komercreģistrā	40003356530, Rīga, 24.09.2004.
Pamatdarbības veids (NACE klasifikators)	42.11. Ceļu un maģistrāļu būvniecība, 38.11. Atkritumu savākšana 08.11. Būvakmeņu un dekoratīvo akmeņu ieguve, kaļķakmens, ģipša, krīta un slānekļa ieguve 08.12. Grants un smilts karjeru izstrāde; māla un kaolīna ieguve
Juridiskā adrese	Krustpils iela 4, Rīga, LV-1073
Valde	Raitis Nešpors No 28.11.2017. (valdes priekšsēdētājs) Vilnis Vitkovskis No 28.11.2017. (valdes loceklis) Oskars Zemītis No 11.01.2013. (valdes loceklis) Anastasija Udaloa No 26.04.2016. līdz 05.04.2018 (valdes locekle)
Padome	Ar akcionāru sapulces lēmumu 2016.gada 20.maijā ir ievēlēta padome uz pieciem gadiem sekojošā sastāvā: Uldis Reimanis No 20.05.2016. (padomes priekšsēdētājs) Ivars Pāže No 20.05.2016. (padomes loceklis) Normunds Narvaišs No 20.05.2016. (padomes loceklis)
Pārskata gads	01.01.2018. – 31.12.2018.
Iepriekšējais pārskata gads	01.01.2017. – 31.12.2017.
Neatkarīgi revidenti un to adrese	SIA “Deloitte Audits Latvia” Licence nr. 43 Grēdu iela 4^a, Rīga, LV-1019, Latvija Elīna Sedliņa, LR Zvērināta revidente, Sertifikāta Nr.179

GALVENIE DARBĪBAS RĀDĪTĀJI

Finanšu rādītāji

	31.12.2019. budžets	31.12.2018. fakts	31.12.2017. fakts
Finanšu stāvokļa pārskata kopsumma, EUR	66 073 357	62 846 374	61 832 771
Neto apgrozījums, EUR	77 110 730	76 381 868	62 646 251
t.sk.			
ieņēmumi no Deleģēšanas līguma izpildes par valsts autoceļu ikdienas uzturēšanu, IU programmu vadība, EUR	62 451 130	61 761 121	53 497 110
ieņēmumi no darbiem uz ceļiem, EUR	12 103 080	11 224 840	6 600 563
ieņēmumi no pārējās pamatdarbības, EUR	2 556 520	3 395 907	2 548 578
Peļņa/zaudējumi, EUR	2 793 300	3 781 697	3 299 923
EBITDA ¹ , EUR	10 141 730	10 800 004	8 397 523
EBIT ² , EUR	2 915 120	3 866 076	1 475 000
Pamatkapitāls, EUR	35 186 323	35 186 323	35 186 323
Pašu kapitāls, EUR	41 911 000	42 557 575	40 624 223
Finanšu saistību kopsumma ³ (līzings, kredīti), EUR	16 923 020	9 716 331	12 671 390
Plānotās pamatdarbības naudas plūsmas izpilde, EUR	8 991 620	8 945 934	7 320 167
Ieguldījumi pamatlīdzekļos un nemateriālajos ieguldījumos ⁴ , EUR	13 154 070	7 714 876	6 568 942
Apgrozāmie līdzekļi / īstermiņa kreditori (x)	1.22	1.46	1.29
Saistību segšanas koeficients (DSCR) ⁵ (x)	1.58	2.44	1.71
Kreditori / Pašu kapitāls (x)	0.58	0.48	0.52
Pašu kapitāls/ aktīvi (x)	0.63	0.68	0.66
Peļņa pēc nod. / Neto apgrozījums (%)	3.62	4.95	5.27
Peļņa pirms nod. / Aktīvi (ROA) ⁶ (%)	4.23	6.02	2.24
Peļņa pēc nod. / Pašu kapitāls (ROE) ⁷ (%)	6.66	8.89	8.12
Nodarbināto skaits (cilv.) vidēji periodā	1 303	1 274	1 309
Valsts budžetā iemaksātās dividendes, EUR	1 451 130	-	-
Valsts budžetā iemaksātie nodokļi, EUR	17 074 130	14 234 645	17 857 084

¹ EBITDA - peļņa pirms uzņēmuma ienākuma nodokļa, finanšu izmaksām, finanšu ieņēmumiem un kopējām amortizācijas un nolietojuma izmaksām (t.sk. ilgtermiņa ieguldījumu vērtības norakstīšana, segkārtas noņemšanas izmaksu nolietojums un izmaksas ilgtermiņa ieguldījumiem nomātajos pamatlīdzekļos)

² EBIT - peļņa pirms uzņēmuma ienākuma nodokļa, finanšu izmaksām un ieņēmumiem

³ īstermiņa un ilgtermiņa aizņēmumi no kredītiestādēm un finanšu nomas saistības

⁴ 2018.gadā nav ņemts vērā neatskaitāmā priekšnodokļa daļas lielums, kas izteikts procentos, t.i. 86%, bet tiek ņemti vērā 2017.gada pārējo ilgtermiņa kapitālieguldījumu, kā arī pārskata perioda 4.ceturksnī noslēgto līgumu summa par kapitālieguldījumu piegādi 2019.gada sākumā par 2 932 078 EUR.

⁵ saistību segšanas koeficients (DSCR) - EBITDA/ saistību maksājumiem pārskata periodā (% maksājumi + pamatsumma)

⁶ aktīvu atdeve (ROA) - peļņa pirms uzņēmuma ienākuma nodokļa/ aktīvi (uz attiecīgā perioda beigām)

⁷ pašu kapitāla atdeve (ROE) - pārskata perioda peļņa/ pašu kapitāls (uz attiecīgā perioda beigām)

VADĪBAS ZIŅOJUMS

VAS „Latvijas autoceļu uzturētājs” (turpmāk arī – Sabiedrība) ir stratēģisks valsts autoceļu infrastruktūras uzturēšanas uzņēmums, kas garantēti un nepārtraukti nodrošina valsts autoceļu kompleksās ikdienas uzturēšanas darbu veikšanu, ievērojot sabiedriskas nozīmes pakalpojumu sniegšanas principus, papildus tam veicot pašvaldību tranzītu ielu un citu autoceļu ikdienas uzturēšanu, kā arī būvmateriālu - dolomīta šķembu, drupinātās grants un sagatavotās smilts ražošanu.

VAS „Latvijas autoceļu uzturētājs” ir komercsabiedrība, kas darbojas saskaņā ar Komerclikumu, vienlaikus pildot valsts pārvaldes uzdevumu, kas noteikts saskaņā ar likuma „Par autoceļiem” 23.² panta pirmo daļu un Ministru kabineta 2013.gada 27.decembra rīkojumu Nr.684 „Par valsts autoceļu kompleksās ikdienas uzturēšanas darbu deleģēšanu akciju sabiedrībai „Latvijas autoceļu uzturētājs”. Saskaņā ar Valsts pārvaldes iekārtas likuma 88.panta pirmās daļas 2) punktu Sabiedrība īsteno darbību valstij stratēģiski svarīgā nozarē.

VAS „Latvijas autoceļu uzturētājs” ir uzticams, stabils un pieredzējis uzņēmums, kas ar profesionāliem darbiniekiem un modernām tehnoloģijām nodrošina komplekso ceļu uzturēšanu efektīvā un videi draudzīgā veidā visā Latvijas Republikas teritorijā uz valsts autoceļiem, kuru kopgarums sastāda 20 167 km.

Sabiedrības darbība pārskata gadā

Sabiedrības komercdarbības galvenā prioritāte pārskata gadā bija valsts autoceļu kompleksās ikdienas uzturēšanas darbu plānošana un veikšana, nodrošinot valsts autoceļu ikdienas uzturēšanas darbu izpildi atbilstoši Ministru kabineta 2010.gada 9.marta noteikumu Nr.224 „Noteikumi par valsts un pašvaldības autoceļu ikdienas uzturēšanas prasībām un to izpildes kontroli”, Ministru kabineta 2013.gada 17.decembra noteikumu Nr.1528 „Valsts akciju sabiedrības „Latvijas autoceļu uzturētājs” sniegto publisko pakalpojumu saraksts un to cenu noteikšanas metodika”, valsts autoceļu ikdienas uzturēšanas darbu tehnisko specifikāciju u.c. tiesību aktu prasībām.

Sākot ar 2018.gada 1.janvāri, Sabiedrības saimnieciskās darbības finanšu rezultāti ir sagatavoti atbilstoši 21.05.2018. veiktajiem grozījumiem Deleģēšanas līgumā Nr. SM 2013/59, kas nosaka, ka valsts autoceļu kompleksās ikdienas uzturēšanas darbu vienību cenas par deleģēto valsts pārvaldes uzdevumu izpildi nosakāmas, piemērojot Pievienotās vērtības nodokļa likuma 3.panta 8.daļu. Tas savukārt atstāj ietekmi uz novirzēm, salīdzinot Sabiedrības saimnieciskās darbības rezultātus un finanšu rādītājus ar iepriekšējā gada pārskata perioda pozīcijām, kā arī ar plānotajiem rādītājiem.

2018. gada darbības ieņēmumu plāna izpilde ir veiksmīga, Sabiedrības neto apgrozījums ir pieaudzis par 28,6%, un sasniedzis 76,382 miljonus *euro*. Sabiedrības 2018. gada neto peļņa ir 3,781 miljoni *euro*. Sabiedrībā pārskata gadā ir veikti kapitālieguldījumi un noslēgti līgumi par kapitālieguldījumu piegādi 7,715 miljoni *euro* apmērā, t.sk. 2,971 miljoni *euro* apmērā 2017.gada pārejošie kapitālieguldījumi, izmantojot pašu līdzekļus un piesaistot aizņemto kapitālu.

2018.gadā, Sabiedrības neto apgrozījums, salīdzinot ar iepriekšējo pārskata periodu, ir pieaudzis par 21,9%, kā arī ir pieaudzis ieņēmumu apjoms no valsts autoceļu ikdienas uzturēšanas pakalpojumu sniegšanas par 15,4%, no darbiem uz pašvaldību ceļiem par 10,8%, no darbiem uz mežu ceļiem par 59,2%, sasniedzot 2,574 miljonus *euro*. Sabiedrība 2018.gadā sekmīgi turpināja pašražotā materiāla realizāciju Latvijā un Igaunijā, pieaugums, salīdzinot ar iepriekšējo pārskata periodu 37,6%. Ieņēmumu apjoma īpatsvars no būvmateriālu realizācijas Sabiedrības neto apgrozījumā ir 4,0%.

Sabiedrības aktīvu vērtība 62,846 miljoni *euro*, ilgtermiņa aktīvu vērtība samazinājusies par 3,2%, savukārt, apgrozāmo līdzekļu vērtība pieaugusi par 15,9%, salīdzinot ar iepriekšējo pārskata periodu. Kapitāla struktūra sabalansēta, aizņemtā kapitāla īpatsvars 32%. Sabiedrības kopējās likviditātes līmenis ir 1,5. Savukārt, DSCR (saistību segšanas koeficients) līmenis ir 2,4, kredītiestāžu noteiktā pieļaujamā robeža ir ne mazāk kā 1,1, EBITDA ir 10,800 miljoni *euro* t.i. naudas plūsma, ko Sabiedrība 2018.gadā ir guvusi no savas saimnieciskās darbības.

Sabiedrība kontrolē un vada finanšu riskus: kredītrisku, likviditātes risku, nodrošinot finanšu stabilitāti.

Noslēgtais Deleģēšanas līgums starp Sabiedrību un Satiksmes ministriju nosaka, ka Sabiedrības saimnieciskās darbības gada finanšu apgrozījumu vismaz 80 % apjomā veido Deleģēšanas līguma izpildes ieņēmumi un ne vairāk kā 20% no gada finanšu apgrozījuma sastāda citu pakalpojumu (komercdarbības)

VADĪBAS ZIŅOJUMS (turpinājums)

izpildes ieņēmumi, proti, ieņēmumi no darbiem uz pašvaldības autoceļiem, no maģistrālo ielu uzturēšanas darbiem, no produkcijas – būvmateriālu realizācijas u.c. Pildot noslēgtā Deleģēšanas līguma prasības un piedaloties iepirkumos par citu pakalpojumu sniegšanu, Sabiedrībai prioritāra ir pamatdarbības pakalpojumu sniegšana un sniedzamo papildus pakalpojumu proporcijas ievērošana. Sabiedrība ir nodrošinājusi, ka 2018.gadā finanšu apgrozījuma apjoms kontrolējošo pasūtītāju interesēs ir 81%.

2018. gada pārskats sagatavots saskaņā ar starptautiskajiem finanšu pārskata standartiem.

VAS „Latvijas autoceļu uzturētājs” Padome ir ievēlēta 2016.gada 20.maijā. 2018.gada pārskata darbības laikā jeb laika posmā no 2018.gada 1.janvāra līdz 2018.gada 31.decembrim ir notikušas deviņpadsmit padomes sēdes. Padome ir nodrošinājusi Sabiedrības darbības uzraudzību, izskatot Padomes sēdēs jautājumus, kas saistīti ar Sabiedrības Rīcības plāna 2018.gadam noteikto pasākumu īstenošanu un veicot ikdienas saimnieciskās darbības uzraudzību.

Sabiedrība pārskata gadā ir saņēmusi Sudraba kategoriju Latvijas uzņēmumu Ilgtspējas indeksa novērtējumā. Ilgtspējas indeksā tiek vērtēta, darba vide, tirgus attiecības, ietekme uz vidi un sabiedrību, kas nodrošina starptautiskām prasībām atbilstošu uzņēmuma novērtējumu. Ieguvusi Sudraba kategoriju apdrošināšanas kompānijas Balta rīkotajā konkursā “Balta gada balva 2018” kā “Drošākais uzņēmuma autoparks”, saņēmusi atzinību, ko pasniedza Ekonomikas ministrija sadarbībā ar Latvijas Būvuzņēmēju partnerību un Latvijas Būvniecības nozares arodbiedrību, par atbalstu būvniecības ģenerālvienošanās noslēgšanā un ieguldījumu godīgas konkurences veidošanā nozarē.

Sabiedrība īpašu uzmanību pievērš sniegto pakalpojumu un klientu apkalpošanas kvalitātei, t.i., nodrošinot vienotu principu piemērošanu valsts autoceļu uzturēšanas prasību plānošanai un veikšanai visā Latvijas autoceļu tīklā neatkarīgi no darbu veikšanas vietas, vienādā kvalitātē, pēc vienādām tehnoloģiskajām procedūrām, saņemot par valsts autoceļu kompleksās ikdienas uzturēšanas veikto darbu kvalitāti VAS “Latvijas valsts ceļi” novērtējumu ziemas (no 1.novembra līdz 31.martam) un vasaras (no 1.aprīļa līdz 31.oktobrim) sezonā.

Sabiedrības darbību un tās struktūru nosaka autoceļu uzturēšanas uzņēmumam specifiski faktori, t.i., nepieciešamība visā valsts teritorijā nodrošināt ražošanas bāzes, specifisku sezonāliem darbiem izmantojamu tehniku un profesionālus darbiniekus, kuri veic ikdienas uzturēšanas darbus, saskaņā ar ārējos normatīvos aktos noteiktajiem termiņiem. Sabiedrība ir viens no lielākajiem darba devējiem novados. Vidējais darbinieku skaits 2018.gadā ir 1 274.

Pārvaldības sistēma ir sertificēta atbilstoši starptautiskajam vadības sistēmas LVS EN ISO 9001:2009 un darba drošības un profesionālās veselības sistēmas LVS OHSAS 18001:2007 standartu un energopārvaldības sistēmas ISO 5001:2012, un vides vadības sistēmas ISO 14001:2004 prasībām.

Sabiedrības turpmākā attīstība

Saskaņā ar apstiprināto Sabiedrības budžetu 2019. gadam, kopējie ieņēmumi plānoti 77,863 miljoni *euro*. Sabiedrības investīciju un modernizācijas programmas īstenošanai paredzēts izlietot 13,154 miljonus *euro* t.sk. 2018.gada pārejošie kapitālieguldījumi 5,274 miljoni *euro*. Būtiskākās Sabiedrības investīcijas 10,977 miljoni *euro* apmērā ir paredzētas tehnoloģisko iekārtu un mašīnu iegādei t.sk. 2018.gada pārejošie kapitālieguldījumi 4,871 miljoni *euro* apmērā. 2019. gada investīciju un modernizācijas programmu Sabiedrība realizēs, izvērtējot investīciju prioritāti, plānoto ieguldījumu lietderību, nepieciešamo finansējumu (pašu līdzekļi, aizņemtie līdzekļi), ņemot vērā esošo situāciju, kā arī konkrētajā situācijā pieejamās saimnieciskās darbības naudas plūsmas apjomu aizņēmumu pamatsummas un procentu maksājumu segšanai, lai nodrošinātu, ka Sabiedrības kopējās likviditātes līmenis ir 1,2. DSCR (saistību segšanas koeficients) līmenis ir 1,6, kredītiestāžu noteiktā pieļaujamā robeža ir ne mazāk kā 1,1, EBITDA ir 10,142 miljoni *euro* t.i. naudas plūsma, ko Sabiedrība 2019.gadā plāno gūt no savas saimnieciskās darbības.

2019. gada finanšu mērķi ir optimāla kapitāla struktūras veidošana, efektivitātes un stabilitātes nodrošināšana.

Galvenais Sabiedrības mērķis ir kvalitatīva valsts pārvaldes uzdevuma - valsts autoceļu kompleksās ikdienas uzturēšanas pakalpojumu sniegšana, atbilstoši noslēgtajam Deleģēšanas līgumam. Lai pilnvērtīgāk un efektīvāk izmantotu Sabiedrības resursus (tehniku u.c.), Sabiedrība arī turpmāk piedalīsies tas darbības specifiskai atbilstošos valsts, pašvaldību un citu pasūtītāju izsludinātajos iepirkumos.

VADĪBAS ZIŅOJUMS (turpinājums)

Sabiedrības darbību un attīstību nākamajos gados būtiski ietekmēs autoceļu un ar tiem saistīto inženierbūvju un komunikāciju komplekso uzturēšanas darbu, būvniecības, remontu finansējuma apjomi, kā arī energoresursu cenu svārstības. Tāpēc, kā svarīgāko mērķi valde ir izvirzījusi Sabiedrības darbības efektivitātes celšanu t.sk. iekšējo biznesa procesu efektivitātes celšanu, tā lai Sabiedrības biznesa procesi būtu maksimāli koncentrēti uz Sabiedrības stratēģiskā mērķa sasniegšanu- kļūt par stratēģisko valsts autoceļu infrastruktūras uzturēšanas uzņēmumu.

Lai sasniegtu mērķi, Sabiedrībā formulēti galvenie uzdevumi 2019.gadam:

- vienota autoparka pārvaldības modeļa ieviešana;
- derīgo izkrautņu resursu izmantošanas maksimizēšana;
- jauna atalgojuma modeļa ieviešana: veicināt pakalpojumu kvalitāti un darbības efektivitāti;
- darbinieku apmierinātības un piesaistes uzlabošana;
- komercdarbības attīstība;
- iepirkumu procesa vadības pilnveidošana;
- IKT tehnoloģiju efektīvāks pielietojums;
- pieredzes apmaiņas veicināšana Sabiedrības iekšienē;
- iespējamo LAU darbības modeļu izvērtēšana pēc Deleģēšanas līguma beigām;
- inovāciju veicināšana.

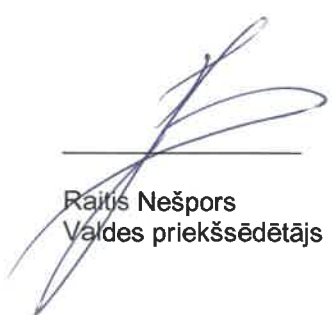
Notikumi pēc pārskata gada beigām

No pārskata gada pēdējās dienas līdz šodienai nav notikuši nekādi citi būtiski notikumi, kas varētu būtiski ietekmēt gada pārskata novērtējumu.

Priekšlikumi par peļņas sadali

Sabiedrības Valde ierosina akcionāru sapulcei šādu 2018.gada peļņas sadali:

- 85% dividendēs izmaksājamo peļņas daļu no kapitālsabiedrības peļņas, kas ietver maksājumu par valsts kapitāla izmantošanu un uzņēmuma ienākuma nodokli, saskaņā ar likumu "Par vidēja termiņa budžeta ietvaru 2018.,2019. un 2020.gadam", izlietot, saskaņā "Publiskas personas kapitāla daļu un kapitālsabiedrības pārvaldības likuma" 94.panta pirmās daļas 2.punktu un 56. panta pirmo daļu un 28.panta pirmo un otro daļu, un ar Ministru kabineta 2015.gada 22.decembra noteikumu Nr.806 "Kārtība kādā valsts kapitālsabiedrības un publiski privātās kapitālsabiedrība, kurās valsts ir dalībnieks (akcionārs), prognozē un nosaka dividendēs izmaksājamo peļņas daļu un veic maksājumus valsts budžetā par valsts kapitāla izmantošanu", 11.2.4.apakšpunktu, šādi: **3 214 113 euro dividendēs izmaksājamo peļņu novirzīt valsts autoceļu kompleksās ikdienas uzturēšanas darbiem;**
- 15% no peļņas atstāt nesadalītu.



Raitis Nešpors
Valdes priekšsēdētājs



Vilnis Vitkovskis
Valdes loceklis



Oskars Zemītis
Valdes loceklis

2019.gada 30.aprīlis

ZIŅOJUMS PAR VADĪBAS ATBILDĪBU

Sabiedrības Valde (turpmāk tekstā – Vadība) ir atbildīga par Sabiedrības finanšu pārskatu sagatavošanu.

Finanšu pārskati no 9. līdz 47. lappusei ir sagatavoti, pamatojoties uz grāmatvedības ierakstiem un attaisnojuma dokumentiem, un sniedz patiesu priekšstatu par Sabiedrības finansiālo stāvokli 2018.gada 31.decembrī, tā 2018.gada darbības rezultātiem un naudas plūsmām.

Iepriekš minētie finanšu pārskati ir sagatavoti saskaņā ar Eiropas Savienībā (ES) apstiprinātajiem Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem (SFPS), pamatojoties uz uzņēmējdarbības turpināšanas principu. Finanšu pārskatu sagatavošanas gaitā Vadības pieņemtie lēmumi un izdarītie novērtējumi ir bijuši piesardzīgi un pamatoti.

Sabiedrības Vadība ir atbildīga par atbilstošas uzskaites sistēmas nodrošināšanu, Sabiedrības aktīvu saglabāšanu, kā arī par krāpšanas un citu Sabiedrībā izdarītu pārkāpumu atklāšanu un novēršanu. Vadība ir arī atbildīga par Latvijas Republikas likumdošanas prasību izpildi.



Raitis Nešpors
Valdes priekšsēdētājs



Vilnis Vitkovskis
Valdes loceklis



Oskars Zemītis
Valdes loceklis

2019.gada 30.aprīlis

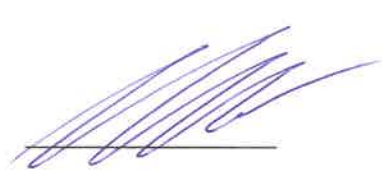
VISAPTVEROŠO IENĀKUMU PĀRSKATS PAR 2018. GADU

	Pielikums	2018 EUR	2017 EUR
Neto apgrozījums	3	76 381 868	62 646 251
Pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas, pārdoto preču un sniegto pakalpojumu iegādes izmaksas	4	(67 713 394)	(57 672 493)
Bruto peļņa		8 668 474	4 973 758
Administratīvās izmaksas	5	(5 383 294)	(4 602 677)
Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi	6	829 823	1 120 199
Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	7	(248 927)	(16 280)
Peļņa no saimnieciskās darbības		3 866 076	1 475 000
Finanšu ieņēmumi		-	3 562
Finanšu izmaksas	8	(84 767)	(95 740)
Peļņa pirms nodokļiem		3 781 309	1 382 822
Ienākuma nodokļa izmaksas	9	-	1 917 101
Pārskata perioda peļņa		3 781 309	3 299 923
Visaptverošie ienākumi kopā		3 781 309	3 299 923

Pielikums ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.



Raitis Nešpors
Valdes priekšsēdētājs



Vilnis Vītkovskis
Valdes loceklis



Oskars Zemītis
Valdes loceklis

Gada pārskatu sagatavoja:



Inga Prikule
galvenā grāmatvede

2019.gada 30.aprīlis

FINANŠU STĀVOKĻA PĀRSKATS 2018. GADA 31. DECEMBRĪ

A K T Ī V S	Pielikums	31.12.2018. EUR	31.12.2017. EUR
ILGTERMIŅA AKTĪVI			
Nemateriālie aktīvi			
Licences, preču zīmes un tamlīdzīgas tiesības		28 820	60 825
Citi nemateriālie aktīvi		294 125	306 613
Nemateriālo ieguldījumu izveidošanas izmaksas		35 556	5 100
Nemateriālie aktīvi kopā	11	358 501	372 538
Pamatlīdzekļi			
Zemes gabali, ēkas un būves		19 397 767	19 276 503
Iekārtas un mašīnas		22 346 056	25 357 082
Pārējie pamatlīdzekļi		162 777	223 030
Ilgtermiņa ieguldījumi nomātajos pamatlīdzekļos		15 338	22 237
Pamatlīdzekļu izveidošana un nepabeigto celtniecības objektu izmaksas		1 513 423	72 089
Pamatlīdzekļi kopā	12, 12(a)	43 435 361	44 950 941
Ieguldījuma īpašumi	12, 12(b)	448 667	474 713
Bioloģiskie aktīvi	12, 12(c)	365 583	365 583
Citi ilgtermiņa ieguldījumi	13	157 172	73 133
Ilgtermiņa aktīvi kopā		44 765 284	46 236 908
APGROZĀMIE LĪDZEKĻI			
Krājumi	14, 14(a)	4 481 156	4 592 547
Pārdošanai turēti ilgtermiņa ieguldījumi	15, 15(a)	23 259	11 190
Parādi no līgumiem ar klientiem	16, 16(a)	7 766 842	7 582 776
Citi debitori		260 374	202 471
Uzņēmumu ienākuma nodokļa aktīvs	25(b)	25 548	142 537
Nauda un tās ekvivalenti	17	5 523 911	3 064 342
Apgrozāmie līdzekļi kopā		18 081 090	15 595 863
Aktīvu kopsumma		62 846 374	61 832 771

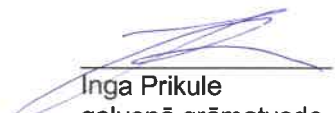
Pielikums ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.


Raitis Nešpors
Valdes priekšsēdētājs


Vilnis Vitkovskis
Valdes loceklis


Oskars Zemītis
Valdes loceklis

Gada pārskatu sagatavoja:


Inga Prikule
galvenā grāmatvede

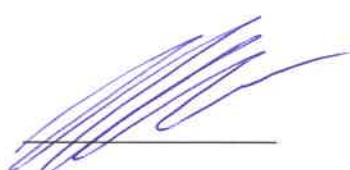
FINANŠU STĀVOKĻA PĀRSKATS 2018. GADA 31. DECEMBRĪ

PAŠU KAPITĀLS UN SAISTĪBAS	Pielikums	31.12.2018. EUR	31.12.2017. EUR
PAŠU KAPITĀLS			
Akciju kapitāls (pamatkapitāls)	18	35 186 323	35 186 323
Iepriekšējo gadu nesadalītā peļņa		3 589 943	2 137 977
Pārskata gada peļņa		3 781 309	3 299 923
Pašu kapitāls kopā		42 557 575	40 624 223
KREDITORI			
Ilgtermiņa kreditori			
Aizņēmumi no kredītiestādēm	20, 20(a), 22	1 236 072	960 880
Finanšu nomas saistības	21, 21(a), 22	5 863 698	7 642 073
Uzkrājumi	23, 23(a)	819 244	557 031
Ilgtermiņa kreditori kopā		7 919 014	9 159 984
Īstermiņa kreditori			
Aizņēmumi no kredītiestādēm	20, 20(a), 22	250 475	217 777
Finanšu nomas saistības	21, 21(a), 22	2 366 086	3 850 660
Parādi piegādātājiem, darbuzņēmējiem un pārējie kreditori	24	3 290 927	3 827 113
Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	25, 25(a)	1 406 569	1 297 826
Uzkrājumi	2(a), 23, 23(a)	1 503 939	1 088 624
Uzkrātās saistības	2(a), 26	3 551 789	1 766 564
Īstermiņa kreditori kopā		12 369 785	12 048 564
Kreditori kopā		20 288 799	21 208 548
Pašu kapitāls un saistības kopā		62 846 374	61 832 771

Pielikums ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.



Raitis Nešpors
Valdes priekšsēdētājs



Vilnis Vitkovskis
Valdes loceklis



Oskars Zemītis
Valdes loceklis

Gada pārskatu sagatavoja:



Inga Prikule
galvenā grāmatvede

2019.gada 30.aprīlis

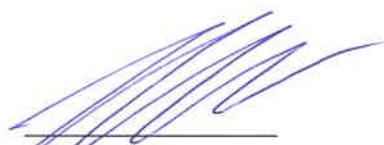
PAŠU KAPITĀLA IZMAIŅU PĀRSKATS PAR 2018. GADU

	Pielikums	Akciju kapitāls	Iepriekšējo gadu nesadalītā peļņa	Pārskata gada peļņa	Kopā pašu kapitāls
		EUR	EUR	EUR	EUR
Kopā 31.12.2016.		35 186 323	1 531 582	2 021 318	38 739 223
2016.gada peļņas novirzīšana valsts autoceļu uzturēšanas darbu veikšanai	19	-	-	(1 414 923)	(1 414 923)
2016. gada peļņas ieskaitīšana nesadalītajā peļņā	19	-	606 395	(606 395)	-
2017. gada peļņa		-	-	3 299 923	3 299 923
Kopā 31.12.2017.		35 186 323	2 137 977	3 299 923	40 624 223
2017.gada peļņas novirzīšana valsts autoceļu uzturēšanas darbu veikšanai	19	-	-	(1 847 957)	(1 847 957)
2017. gada peļņas ieskaitīšana nesadalītajā peļņā	19	-	1 451 966	(1 451 966)	-
2018. gada peļņa		-	-	3 781 309	3 781 309
Kopā 31.12.2018.		35 186 323	3 589 943	3 781 309	42 557 575

Pielikums ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.



Raitis Nešpors
Valdes priekšsēdētājs



Vilnis Vitkovskis
Valdes loceklis



Oskars Zemītis
Valdes loceklis

Gada pārskatu sagatavoja:



Inga Prikule
galvenā grāmatvede

2019.gada. 30.aprīlis

NAUDAS PLŪSMAS PĀRSKATS PAR 2018. GADU

	2018 EUR	2017 EUR
Pamatdarbības naudas plūsma		
Ieņēmumi no preču pārdošanas un pakalpojumu sniegšanas	76 566 186	76 182 789
Maksājumi piegādātājiem, darbiniekiem, par pārējiem pamatdarbības izdevumiem	(67 509 251)	(68 395 917)
Bruto pamatdarbības naudas plūsma	9 056 935	7 786 872
Izdevumi procentu maksājumiem	(85 453)	(96 090)
Izdevumi uzņēmumu ienākuma nodokļa maksājumiem	(25 548)	(370 614)
Pamatdarbības neto naudas plūsma	8 945 934	7 320 168

Ieguldīšanas darbības naudas plūsma

Pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu iegāde	(2 949 917)	(2 373 257)
Ieņēmumi no pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu pārdošanas	273 659	322 927
Ieguldīšanas darbības neto naudas plūsma	(2 676 258)	(2 050 330)

Finansēšanas darbības naudas plūsma

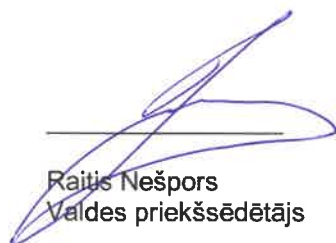
Saņemtie aizņēmumi	525 667	700 988
Izdevumi aizņēmumu atmaksāšanai	(217 777)	(413 972)
Izdevumi nomāta pamatlīdzekļa izpirkumam	(4 117 997)	(4 409 383)
Finansēšanas darbības neto naudas plūsma	(3 810 107)	(4 122 367)

Naudas un tās ekvivalentu neto pieaugums/ (samazinājums)	2 459 569	1 147 471
---	------------------	------------------

Naudas un tās ekvivalentu atlikums pārskata gada sākumā	3 064 342	1 916 871
--	------------------	------------------

Naudas un tās ekvivalentu atlikums pārskata gada beigās	5 523 911	3 064 342
--	------------------	------------------

Pielikums ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.



Raitis Nešpors
Valdes priekšsēdētājs



Vilnis Vītkovskis
Valdes loceklis



Oskars Zemītis
Valdes loceklis

Gada pārskatu sagatavoja:



Inga Prikule
galvenā grāmatvede

2019.gada 30.aprīlis

FINANŠU PĀRSKATA PIELIKUMI

1. Vispārīgā informācija

Valsts akciju sabiedrības "Latvijas autoceļu uzturētājs" (turpmāk tekstā Sabiedrība) akcijas pieder valstij, un to turētāja ir Latvijas Republikas Satiksmes ministrija. Sabiedrības juridiskā adrese ir Krustpils iela 4, Rīga, LV-1073.

VAS „Latvijas autoceļu uzturētājs” ir stratēģisks valsts autoceļu infrastruktūras uzturēšanas uzņēmums, kas nodrošina valsts autoceļu kompleksās ikdienas uzturēšanas darbu plānošanu un veikšanu, pašvaldību maģistrālo, tranzītu ielu un citu autoceļu ikdienas uzturēšanu, kā arī veic būvmateriālu - dolomīta šķembu, drupinātās grants un sagatavotās smilts ražošanu.

VAS „Latvijas autoceļu uzturētājs” ir komercsabiedrība, kas darbojas saskaņā ar Komerclikumu, vienlaikus pildot valsts pārvaldes uzdevumu, kas noteikts saskaņā ar likuma „Par autoceļiem” 23.² panta pirmo daļu un Ministru kabineta 2013.gada 27.decembra rīkojumu Nr.684 „Par valsts autoceļu kompleksās ikdienas uzturēšanas darbu deleģēšanu akciju sabiedrībai „Latvijas autoceļu uzturētājs”.

Saskaņā ar Valsts pārvaldes iekārtas likuma 88.panta pirmās daļas 2) punktu Sabiedrība īsteno darbību valstij stratēģiski svarīgā nozarē. Sabiedrība garantēti un nepārtraukti nodrošina valsts autoceļu kompleksās ikdienas uzturēšanas darbus visā Latvijas teritorijā.

VAS „Latvijas autoceļu uzturētājs” ir uzticama, stabila un pieredzējusi Sabiedrība, kas ar profesionāliem darbiniekiem un modernām tehnoloģijām nodrošina komplekso ceļu uzturēšanu efektīvā un videi draudzīgā veidā visā Latvijas Republikas teritorijā uz valsts autoceļiem, kuru kopgarums sastāda 20 167 km.

2018.gada finanšu pārskats iekļauj VAS „Latvijas autoceļu uzturētājs” finanšu informāciju par gadu, kas beidzas 2018.gada 31.decembrī, un salīdzinošiem rādītājiem par 2017.gadu.

Šo finanšu pārskatu valde ir parakstījusi 2019.gada 30.aprīlī. Padome izskata Sabiedrības gada pārskatu un par to sagatavo padomes ziņojumu, kuru iesniedz akcionāru sapulcei. Lēmumu par finanšu pārskata apstiprināšanu pieņem akcionāru sapulce.

2. Grāmatvedības uzskaites un novērtēšanas principi

Šis finanšu pārskats ir sagatavots saskaņā ar Eiropas Savienībā apstiprinātajiem Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem (turpmāk tekstā SFPS). Ņemot vērā Eiropas Savienības apstiprināšanas procedūru, šajā pielikumā ir uzrādīti arī standarti un interpretācijas, kas nav apstiprināti piemērošanai Eiropas Savienībā, jo šiem standartiem un interpretācijām var būt ietekme uz Sabiedrības finanšu pārskatiem nākamajos periodos, ja tie tiek apstiprināti.

Finanšu pārskats ir sagatavots saskaņā ar sākotnējo izmaksu uzskaites principu, izņemot bioloģiskos aktīvus un atvasinātos finanšu instrumentus, kas novērtēti to patiesajā vērtībā. Naudas plūsmas pārskats sastādīts pēc tiešās metodes. Visaptverošo ienākumu pārskats sastādīts pēc izmaksu funkcijas.

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

Finanšu pārskats aptver laika periodu no 2018. gada 1.janvāra līdz 31.decembrim.

Standarti un interpretācijas, kas stājušās spēkā pārskata periodā

Pārskata periodā ir stājušies spēkā sekojoši Starptautisko standartu valdes izdotie un lietošanai Eiropas Savienībā apstiprinātie standarti, grozījumi esošajos standartos un interpretācijas:

- 9.SFPS „Finanšu instrumenti” (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2018.gada 1.janvārī vai vēlāk)

Standarts aizvieto 39.SGS Finanšu instrumenti: Atzīšana un novērtēšana un visas iepriekšējās 9.SFPS versijas. Standarts ievieš jaunas finanšu instrumentu klasifikācijas un novērtēšanas prasības, kā arī principus, kas piemērojami vērtības samazināšanās noteikšanai un riska ierobežošanas uzskaitēi.

2. Grāmatvedības uzskaites un novērtēšanas principu kopsavilkums (turpinājums)

9.SFPS ievieš jaunu modeli vērtības samazinājuma atzīšanai – sagaidāmo kredītzaudējumu modelis. Standarts nosaka, ka debitoru parādiem, kas izriet no līgumiem ar klientiem ir jāuzskaita vai nu sagaidāmie 12 mēnešu kredītzaudējumi, vai nu mūža sagaidāmie kredītzaudējumi. Sabiedrība ir izvēlējusies piemērot vienkāršoto kredītzaudējumu noteikšanas pieeju un aprēķina sagaidāmos mūža kredītzaudējumus visiem pircēju un pasūtītāju parādiem un līguma aktīviem. Ieviešot sagaidāmo kredītzaudējumu modeli, tam nav būtiskas ietekmes uz finanšu pārskatiem 2018.gada 1.janvārī,

ieviešot standartu, Sabiedrības finanšu aktīvu – pircēju un pasūtītāju parādu, līguma aktīvu, naudas klasifikācija nemainās un tie tiek atzīti amortizētajā vērtībā.

- 15.SFPS "Ieņēmumi no līgumiem ar pircējiem" (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2018.gada 1.janvārī vai vēlāk).

Standarta galvenais princips ir ieņēmumu atzīšana vienlaikus ar preču vai pakalpojumu nodošanu pircējam, atbilstoši darījuma cenai. Ja atsevišķās preces un pakalpojumi tiek apvienoti piedāvājumu pakās, katras atsevišķās preces vai pakalpojuma pārdošana ir atzīstama kā atsevišķs darījums un jebkādas atlaides ir jāattiecinā uz katru darījuma elementu. Darījumiem ar mainīgu atlīdzību, neatkarīgi no to mainības apstākļiem, ir jāatzīst minimālā vērtība, kas nav pakļauta būtiskam atcelšanas riskam. Izmaksas, kas saistītas ar klientu līgumu noslēgšanu ir kapitalizējamas un amortizējamas līguma darbības laikā.

15.SFPS ieviešana neradīja būtisku ietekmi uz Sabiedrības finanšu stāvokli un darbības rezultātiem, jo Sabiedrības ieņēmumu atzīšanas principi nav mainījušies pēc standarta ieviešanas.

- Grozījumi 2. SFPS Maksājumi ar akcijām – Maksājumu ar akcijām klasifikācija un novērtējums – apstiprināts ES 2018. gada 27. februārī (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2018.gada 1. janvārī un vēlāk).
- Grozījumi 4. SFPS Apdrošināšanas līgumi – 9. SFPS Finanšu Instrumenti piemērošana kopā ar 4. SFPS Apdrošināšanas līgumi – apstiprināts ES 2017. gada 3. novembrī (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2018. gada 1. janvārī vai arī kad 9.SFPS Finanšu Instrumenti tiek pielietots pirmo reizi).
- Grozījumi 15. SFPS – paskaidrojumi 15. SFPS Ieņēmumi no klientu līgumiem – apstiprināts ES 2017. gada 31. oktobrī (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2018. gada 1. janvārī vai vēlāk).
- Grozījumi SGS 40 Ieguldījuma īpašumi – Ieguldījuma īpašumu pārklasifikācija – apstiprināts ES 2018. gada 14. martā (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2018. gada 1. janvārī vai vēlāk).
- Grozījumi 1. SFPS un 28. SGS, saistībā ar Starptautisko finanšu pārskatu standartu uzlabojumi (cikls 2014-2016), kuri veidojušies no ikgadējā SFPS (1. SFPS, 12. SFPS un 28. SGS) uzlabojumu projekta, galvenokārt ar mērķi izslēgt pretrunas un sniegt skaidrojumus formulējumiem – apstiprināts ES 2018. gada 7. februārī (1. SFPS un 28. SGS grozījumus spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2018. gada 1. janvārī vai vēlāk).
- 22. SFPIK Darījumi ārvalstu valūtā vai priekšapmaksas nosacījumi (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2018. gada 1. janvārī vai vēlāk).

Šiem standartiem un to grozījumiem nav būtiskas ietekmes uz Sabiedrības finanšu stāvokli un darbības rezultātu.

Standarti un interpretācijas, kas ir izdoti un pieņemti Eiropas Savienībā (turpmāk tekstā ES), bet vēl nav spēkā

- 16. SFPS Noma (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2019. gada 1. janvārī vai vēlāk).

16. SFPS nosaka nomas atzīšanas, novērtēšanas, uzrādīšanas un informācijas atklāšanas principus. Saskaņā ar standartu, uz nomnieku nav attiecināms sadalījums finanšu un operatīvajā nomā. 16.SFPS ievieš vienotu nomnieka nomas uzskaites modeli, paredzot, ka nomnieks savā uzskaitē atzīst lietošanas tiesību aktīvus un saistības no nomas līgumiem un nomāto aktīvu nolietojumu atsevišķi no nomas saistību procentu izmaksām. Sabiedrība sāks piemērot 16.SFPS finanšu gadam, kas sāksies 2019.gada 1.janvārī. Sabiedrība piemēros atvieglojumu neatzīt finanšu pārskatos īstermiņa nomu un zemas vērtības aktīvu nomu. Sabiedrības vadība ir aplēšusi standarta ieviešanas ietekmi uz finanšu rādītājiem un secinājusi, ka 16.SFPS ieviešanas rezultātā 2019.gada 1.janvārī kā lietošanas tiesību

2. Grāmatvedības uzskaites un novērtēšanas principu kopsavilkums (turpinājums)

aktīvs tiks atzīta noma (operatīvā) 210 435 EUR, kā nomas saistības 200 761 EUR. Sabiedrība ir izvēlējusies piemērot 16.SFPS paredzēto atviegloto pieeju un nemainīt salīdzinošos rādītājus.

- Grozījumi 9. SFPS Finanšu instrumenti – Priekšapmaksas iespējas ar negatīvu kompensāciju – apstiprināts ES 2017. gada 3. novembrī (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2019. gada 1. janvārī vai vēlāk).
- Grozījumi 28. SGS leguldījumi asociētajos uzņēmumos un kopuzņēmumos – Ilgtermiņa intereses asociētajos uzņēmumos un kopuzņēmumos (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2019. gada janvārī vai vēlāk).
- 23. SPIK Neskaidrība par ienākuma nodokļu piemērošanu (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2019. gada 1. janvārī vai vēlāk).

Sabiedrības vadība ir nolēmusi nepiemērot iepriekš minētos standartus, to grozījumus un interpretācijas pirms to spēkā stāšanās datuma. Sabiedrības turpina izvērtēt jauno standartu iespējamo ietekmi uz Sabiedrības finanšu pārskatiem sākotnējās piemērošanas periodā.

Standarti un interpretācijas, kas ir izdoti bet vēl nav apstiprināti lietošanai ES

SFPS, kas pieņemti ES būtiski neatšķiras no Starptautisko grāmatvedības standartu valdes (SGSV) izdotajiem standartiem, izņemot sekojošus standartus un esošo standartu un interpretāciju grozījumus, kuri vēl nav pieņemti ES:

- 14. SFPS Regulatora noteiktie atliktie posteņi (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2016. gada 1. janvārī vai vēlāk; nav apstiprināti ES, jo Eiropas Komisija ir pieņēmusi lēmumu neuzsākt piemērošanas procesu starpposma standartam, bet sagaidīt standartu gala versiju).
- 17.SFPS Apdrošināšanas līgumi (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2021. gada 1. janvārī vai vēlāk).
- Grozījumi 3.SFPS Uzņēmējdarbības apvienošana (spēkā pārskata periodiem, kas 2020.gada 1.janvārī vai vēlāk).

Standarti un interpretācijas, kas ir izdoti bet vēl nav apstiprināti lietošanai ES (turpinājums)

- Grozījumi 10.SFPS Konsolidētie finanšu pārskati un 28. SGS leguldījumi asociētajos uzņēmumos un kopuzņēmumos – Aktīvu pārdošanas vai ieguldījuma darījums starp ieguldītāju un asociēto uzņēmumu vai kopuzņēmumu (spēkā stāšanās datums atlikts uz nenoteiktu laiku, līdz izpētes projekta par pašu kapitāla metodes piemērošanu pabeigšanai).
- Grozījumi 1.SGS Finanšu pārskatu sniegšana un 8.SGS Grāmatvedības politika, izmaiņas grāmatvedības aplēsēs un kļūdas – terminu definīcijas (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2020. gada 1.janvārī vai vēlāk).
- Grozījumi 19.SGS Darbinieku pabalsti - Plāna grozījumi, samazināšana vai administrēšana (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2019. gada 1.janvārī vai vēlāk).
- Grozījumi vairākos standartos Starptautisko finanšu pārskatu standartu uzlabojumi (cikls 2015-2017) saistībā ar ikgadējo SFPS uzlabojumu projektu (3.SFPS, 11.SFPS, 12.SGS un 23.SGS), galvenokārt saistībā ar pretrunu novēršanu un formulējuma precizēšanu (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2019. gada 1. janvārī vai vēlāk).
- Grozījumi Finanšu ziņošanas Konceptuālajā ietvarā (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2020.gada 1.janvārī vai vēlāk).

Sabiedrība nolēma nepiemērot augstāk minētos standartus, grozījumus un interpretācijas pirms to spēkā stāšanās datuma. Sabiedrība uzskata, ka standartu, grozījumu un interpretācijas piemērošana neveidos būtisku ietekmi uz Sabiedrības finanšu pārskatiem pirmajā piemērošanas periodā.

Aplēšu izmantošana

Sagatavojot finanšu pārskatu, vadība pamatojas uz zināmām aplēsēm un pieņēmumiem, kas ietekmē atsevišķos pārskatos atspoguļotos finanšu stāvokļa pārskata un visaptverošo ienākumu pārskata posteņu atlikumus, kā arī iespējamo saistību apmēru. Nākotnes notikumi var ietekmēt pieņēmumus, pamatojoties uz

2. Grāmatvedības uzskaites un novērtēšanas principu kopsavilkums (turpinājums)

Aplēšu izmantošana (turpinājums)

kuriem veiktas attiecīgās aplēses. Jebkāda aplēšu izmaiņu ietekme tiek atspoguļota finanšu pārskatā to noteikšanas brīdī.

Zemāk ir uzskaitīti būtiskākie pieņēmumi un nozīmīgākās aplēses attiecībā uz nākotni, kā arī citas neskaidrības, kuras pastāv uz finanšu pārskata sagatavošanas dienu, attiecībā uz ko pastāv būtisks risks, ka nākamajā finanšu gadā būs nepieciešamas būtiskas uzrādīto aktīvu un saistību korekcijas:

Parādu no līgumiem ar klientiem atgūstamā vērtība

Sabiedrības vadība izvērtē debitoru uzskaites vērtību un novērtē to atgūstamību, nepieciešamības gadījumā veidojot uzkrājumus šaubīgiem un bezcerīgiem debitoru parādiem.

Krājumu neto realizācijas vērtība

Sabiedrības vadība izvērtē krājumu neto realizācijas vērtību, balstoties uz informāciju par sagaidāmajām pārdošanas cenām un pārdošanas izmaksām, kā arī izvērtē krājumu fizisko stāvokli gada inventarizācijas laikā. Gadījumos, kad krājumu neto realizācijas vērtība ir zemāka par krājumu pašizmaksu, krājumiem tiek veidoti uzkrājumi.

Pārdošanai turētu ilgtermiņa ieguldījumu neto pārdošanas vērtība

Sabiedrības vadība izvērtē pārdošanai turētu ilgtermiņa ieguldījumu neto pārdošanas vērtību, balstoties uz licencētu ekspertu noteikto nekustamo īpašumu tirgus vērtību, no kuras atņemtas pārdošanas izmaksas. Gadījumos, kad pārdošanai turētu ilgtermiņa ieguldījumu neto pārdošanas vērtība ir zemāka par to uzskaites vērtību, tiek veidoti uzkrājumi.

Bioloģiskie aktīvi

Sabiedrības vadība izvērtē bioloģisko aktīvu patieso vērtību, balstoties uz vairākiem kritērijiem:

- pēdējā tirgus darījuma cena ar nosacījumu, ka saimnieciskie apstākļi laikā starp darījuma datumu un bilances datumu nav nozīmīgi mainījušies;
- tirgus cena līdzīgiem aktīviem;
- nozares kritēriji (piemēram, mežaudzes vērtība).

Bioloģisko aktīvu patiesās vērtības aplēse nākotnē var tikt pārskatīta, jo var mainīties apstākļi un pieņēmumi, pamatojoties uz kuriem aplēse veikta.

Uzkrājumi rekultivācijai

Uzkrājumi rekultivācijas izmaksām tiek veidoti, pamatojoties uz vadības aplēsēm par rekultivācijas cenām un nozares ekspertu vērtējumu. Rekultivācijas uzkrājuma aplēse nākotnē var tikt pārskatīta, jo var mainīties apstākļi un pieņēmumi, pamatojoties uz kuriem aplēse veikta.

Pamatlīdzekļu lietderīgās lietošanas laiki

Pamatlīdzekļu lietderīgās lietošanas laiki tiek pārskatīti uz katru bilances datumu un, ja nepieciešams, tie tiek mainīti, lai atspoguļotu pašreizējos Sabiedrības vadības uzskatus par aktīvu atlikušo lietderīgo izmantošanas laiku, ņemot vērā tehnoloģijas izmaiņas, aktīvu atlikušo ekonomisko izmantošanas laiku un to fizisko stāvokli.

Pamatlīdzekļu uzskaites vērtība

Sabiedrības vadība izvērtē pamatlīdzekļu uzskaites vērtību un novērtē, vai pastāv kādas pazīmes, kas norāda, ka aktīvu atgūstamā vērtība ir zemāka nekā uzskaites vērtība. Sabiedrības vadība aprēķina un atzīst zaudējumus no pamatlīdzekļu vērtības samazinājuma, balstoties uz aplēsēm par to nākotnes izmantošanu, izslēgšanu vai pārdošanu. Ņemot vērā Sabiedrības vadības plānotos saimnieciskās darbības apjomus un aktīvu iespējamo tirgus vērtību, Sabiedrības vadība uzskata, ka nav nepieciešamas būtiskas pamatlīdzekļu vērtības korekcijas 2018.gada 31.decembrī.

Zemes dzīļu nolietojums

Zemes dzīļu nolietojuma izmaksas tiek aplēstas pamatojoties uz pieņēmumiem, ņemot vērā derīgo izrakteņu atradnēm piešķirto ieguves limitu. Nolietojuma izmaksu aplēse nākotnē var tikt pārskatīta, jo var mainīties apstākļi, uz kuriem aplēse veikta – palielināties vai samazināties derīgā izrakteņu ieguves limits, izmainīties derīgo izrakteņu kvalitāte.

2. Grāmatvedības uzskaites un novērtēšanas principu kopsavilkums (turpinājums)

Ārvalstu valūtu pārvērtēšana

Sabiedrības funkcionālā valūta un finanšu pārskatā lietotā valūta ir Latvijas Republikas naudas vienība euro (EUR). Visi darījumi ārvalstu valūtās ir pārvērtēti euro pēc Eiropas Centrālās bankas publicētā euro atsaucē kursa, kas spēkā saimnieciskā darījuma dienas sākumā. Monetārie aktīvi un saistības, kas izteikti ārvalstu valūtā, tiek pārrēķināti euro pēc Eiropas Centrālās bankas publicētā euro atsaucē kursa, kas ir spēkā pārskata gada pēdējās dienas beigās. Valūtu kursa starpības, kas rodas no norēķinieku 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.

Nemateriālie aktīvi

Nemateriālie aktīvi tiek uzskaitīti to sākotnējā vērtībā, kura tiek amortizēta aktīvu lietderīgās lietošanas laikā, izmantojot lineāro metodi. Nemateriālo aktīvu sastāvā tiek uzskaitītas par atlīdzību iegūtās licences, datoru programmas, preču zīmes un ar to ieviešanu saistītās izmaksas. Pētniecības un attīstības darbu izmaksas tiek atzītas tā perioda peļņas vai zaudējumu aprēķinā, kurā tās radušās.

Nemateriālā aktīva lietderīgo lietošanas laiku nosaka atbilstoši lietošanas tiesībās, līgumos vai citos tiesību saņemšanas apliecinājošos dokumentos noteiktajiem laika periodiem. Ja iegādes dokumentos nav noteikts nemateriālā aktīva lietošanas laiks, tad tiek noteikti sekojoši lietderīgās lietošanas laiki:

Nemateriālie aktīvi (turpinājums)

Licences	5 gadi
Individuālās lietošanas datora programmas, informācijas sistēmas	3 gadi
Koplietošanas datora programmas, informācijas sistēmas	6 gadi

Ja kādi notikumi vai apstākļu maiņa liecina, ka nemateriālā aktīva bilances vērtība varētu būt neatgūstama, attiecīgo nemateriālo aktīvu vērtība tiek pārskatīta, lai noteiktu to vērtības samazināšanos. Zaudējumi vērtības samazināšanās rezultātā tiek atzīti, ja nemateriālo aktīvu uzskaites vērtība pārsniedz to atgūstamo summu.

Pamatlīdzekļi

Pamatlīdzekļi tiek novērtēti to sākotnējā vērtībā, atskaitot uzkrāto nolietojumu un vērtības samazinājumu, ja tāds pastāv. Pamatlīdzekļu sastāvā tiek uzskaitīti tie ilgtermiņa ieguldījumi, kuru vērtība ir lielāka par 300 EUR un kuru lietošanas termiņš ir ilgāks par vienu gadu.

Pamatlīdzekļu sākotnējo vērtību veido iegādes cena, iekļaujot ievadmaksas un jebkuras izmaksas, kuras ir tieši attiecināmas uz pamatlīdzekļu izveidošanu līdz tā nodošanai ekspluatācijā. Nozīmīgu rekonstrukciju un uzlabojumu izmaksas tiek kapitalizētas, ja tās paildzina pamatlīdzekļa derīgās lietošanas laiku, un šo aktīvu nolietojums tiek aprēķināts visā tā lietderīgās izmantošanas laikā.

Nepabeigtā celtniecība atspoguļo pamatlīdzekļu izveidošanas un nepabeigto celtniecības objektu izmaksas. Nepabeigtajai celtniecībai nolietojums netiek rēķināts, kamēr attiecīgie aktīvi nav nodoti ekspluatācijā. Remonta un uzturēšanas izmaksas, kuras rodas pēc pamatlīdzekļu nodošanas ekspluatācijā, parasti tiek norakstītas izdevumos, kad tās radušās. Ja skaidri pierādāms, ka attiecīgo izmaksu rezultātā nākotnē tiks gūts ekonomiskais labums, kas pārsniedz sākotnēji noteikto pamatlīdzekļu izmantošanas atdevi, šādas izmaksas tiek kapitalizētas. Aizņēmumu izmaksas tiek kapitalizētas proporcionāli pamatlīdzekļu nepabeigtās celtniecības izmaksu summai pamatlīdzekļa celtniecības laikā.

Pamatlīdzekļu nolietojums tiek rēķināts pēc lineārās metodes, pielietojot sekojošas pamatlīdzekļu nolietojuma aprēķināšanas normas, kas balstītas uz pamatlīdzekļu lietderīgās izmantošanas ilguma novērtējumu.

Ēkas un būves	8-40 gadi
Iekārtas un mašīnas	3-12 gadi
Mēbeles un biroja iekārtas	10 gadi
Datortehnika un aprīkojums	3 gadi
Pārējie pamatlīdzekļi	2-10 gadi

Nolietojumu aprēķina, sākot ar nākamo mēnesi pēc pamatlīdzekļu nodošanas ekspluatācijā.

2. Grāmatvedības uzskaites un novērtēšanas principu kopsavilkums (turpinājums)

Pamatlīdzekļi (turpinājums)

Ja pamatlīdzeklis sastāv no vairākām sastāvdaļām ar dažādu lietderīgās izmantošanas laiku un katras pamatlīdzekļa sastāvdaļas izmaksas ir būtiskas attiecībā pret šī pamatlīdzekļa kopējām izmaksām, šo sastāvdaļu nolietojums tiek rēķināts katrai sastāvdaļai atsevišķi. Ja Sabiedrība atsevišķi nolieto dažas pamatlīdzekļa daļas, tā 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. Pamatlīdzekļu likvidācijas vērtība ir nenozīmīga un tā netiek ņemta vērā, nosakot pamatlīdzekļu nolietojumu.

Pamatlīdzekļu lietderīgās lietošanas laiki tiek pārskatīti un nepieciešamības gadījumā koriģēti katra pārskata gada beigās.

Zeme (izņemot zemes dzīles) un gleznas netiek pakļautas nolietojuma aprēķinam.

Ja kādi notikumi vai apstākļi maiņa liecina, ka pamatlīdzekļu bilances vērtība varētu būt neatgūstama vai mainījusies, attiecīgo pamatlīdzekļu vērtība tiek pārskatīta, lai noteiktu to vērtības samazināšanos. Ja eksistē vērtības neatgūstamības pazīmes un ja aktīva uzskaites vērtība pārsniedz aplēsto atgūstamo summu, aktīvs tiek norakstīts līdz tā atgūstamajai summai. Nosakot lietošanas vērtību, aplēstās nākotnes naudas plūsmas tiek diskontētas to tagadnes vērtībā, izmantojot diskonta likmi, kas tiek noteikta pēc kumulatīvās metodes, kas atspoguļo tagadnes tirgus prognozes attiecībā uz aktīva vērtības izmaiņām un uz to attiecināmajiem riskiem.

Aktīvam, kas pats nerada ievērojamas naudas plūsmas, atgūstamā summa tiek noteikta atbilstoši tam naudas plūsmu ģenerējošam aktīvam, pie kura tas pieder.

Zaudējumi vērtības samazinājuma rezultātā tiek atzīti peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

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

Zemes ar derīgo izrakteņu iegulām

Zemes un zemes ar derīgo izrakteņu iegulām Sabiedrība uzskaita dažādās pamatlīdzekļu uzskaites grupās. Zemes ar derīgo izrakteņu iegulām sākotnējo vērtību veido iegādes cena, iekļaujot jebkuras izmaksas, kuras ir tieši attiecināmas uz pamatlīdzekļu izveidošanu līdz tā nodošanai ekspluatācijā. Līdz ar derīgo izrakteņu atradņu lietošanas uzsākšanu, brīdī, kad ir ticams, ka Sabiedrībā ieplūdis nākotnes saimnieciskie labumi un izmaksas var ticami novērtēt, zemju ar derīgo izrakteņu iegulām vērtība tiek sadalīta zemes gabala un zemes dzīļu vērtībā. Zemes gabalu un zemes dzīļu vērtību nosaka pamatojoties uz iegādes dokumentos atsevišķi noteikto zemes gabala un zemes dzīļu vērtību. Ja iepriekš minētās vērtības nav nodalītas, tad tās var sadalīt divās daļās, pamatojoties uz vadības aplēsēm, piemēram, izmantojot zemesgabala kadastrālo vērtību.

Pēc sākotnējās atzīšanas, zemes dzīles tiek uzskaitītas, pamatojoties uz izmaksām, kuras samazinātas par uzkrāto nolietojumu un uzkrātajiem zaudējumiem no vērtības samazināšanās.

Zemes dzīlēm rēķina nolietojumu pēc ražošanas vienību metodes, t. i., proporcionāli attiecīgajā laikposmā iegūto derīgo izrakteņu apjomam pret kopējo paredzēto derīgo izrakteņu apjomu attiecīgajā atradnē.

Derīgo izrakteņu atradņu segkārtas noņemšanas izmaksas

Veicot segkārtas noņemšanas darbus derīgo izrakteņu atradņu izstrādes posmā, Sabiedrība segkārtas noņemšanas izmaksas atzīst kā ilgtermiņa ieguldījumu, ja ir spēkā visi turpmāk minētie nosacījumi:

- ir ticams, ka Sabiedrībā ieplūdis ar segkārtas noņemšanas darbību saistītie nākotnes labumi;
- Sabiedrība spēj identificēt derīgo izrakteņu komponenti, kurai ir uzlabojusies piekļuve;
- izmaksas var ticami novērtēt.

Pēc sākotnējās atzīšanas segkārtas noņemšanas darbības aktīvu uzskaita pēc tā izmaksām, atskaitot nolietojumu un zaudējumus no vērtības samazināšanās, tāpat kā esošo aktīvu, kura daļa tā ir.

Segkārtas noņemšanas darbības ilgtermiņa ieguldījumu aktīvu sistemātiski nolieto, pielietojot ražošanas vienību metodi.

2. Grāmatvedības uzskaites un novērtēšanas principu kopsavilkums (turpinājums)

Bioloģiskie aktīvi

Sabiedrības bioloģiskie aktīvi ir tā īpašumā esošās mežaudzes. Bioloģiskos aktīvus novērtē to patiesajā vērtībā, no kuras atskaitītas aplēstās pārdošanas izmaksas.

Patiesā vērtība tiek noteikta izmantojot vienu vai vairākus kritērijus:

- pēdējā tirgus darījuma cena ar nosacījumu, ka saimnieciskie apstākļi laikā starp darījuma datumu un bilances datumu nav nozīmīgi mainījušies;
- tirgus cena līdzīgiem aktīviem;
- nozares kritēriji (piemēram, mežaudzes vērtība).

Bioloģisko aktīvu vērtības izmaiņas, kas radušās, veicot novērtēšanu patiesajā vērtībā, no kuras atskaitītas aplēstās pārdošanas izmaksas, iekļauj attiecīgā perioda peļņas vai zaudējuma aprēķinā. Nocirstie koki tiek uzskaitīti krājumu sastāvā un sākotnēji novērtēti to patiesajā vērtībā, no kuras atskaitītas aplēstās pārdošanas izmaksas.

Ieguldījuma īpašumi

Ieguldījuma īpašumi ir zemes gabali, ēkas vai tās daļas, kas tiek turētas nomas ieņēmumu vai ieguldījuma īpašuma vērtības pieauguma nolūkos, nevis izmantošanai ražošanas, preču piegādes vai pakalpojumu sniegšanas nolūkos, administrācijas vajadzībām vai pārdošanai ikdienas uzņēmējdarbības ietvaros. Zeme, ēka vai tās daļa tiek klasificēta kā ieguldījuma īpašums, ja Sabiedrība kā nomnieks iznomā vairāk kā 85% no zemes vai ēkas kopējās platības ar vienu vai vairākām operatīvajām nomām.

Ieguldījuma īpašumi sākotnēji tiek novērtēti iegādes vai izveidošanas vērtībā. Iegādes vai izveidošanas vērtība ietver izmaksas, kas bijušas nepieciešamas ieguldījuma īpašuma iegādei vai izveidei, kā arī izmaksas, kas veiktas vēlākos periodos, lai papildinātu ieguldījuma īpašumu vai īstenotu atsevišķu daļu nomaiņu.

Sabiedrība pēc sākotnējās atzīšanas novērtē ieguldījuma īpašumus sākotnējā vērtībā, atskaitot uzkrāto nolietojumu un vērtības samazināšanos. Izmantotās nolietojuma normas ir atbilstošas attiecīgo pamatlīdzekļu kategoriju aplēstajam lietderīgās izmantošanas periodam no 8 līdz 40 gadiem.

Pārklasifikācija uz ieguldījuma īpašuma posteni tiek veikta vienīgi tādā gadījumā, kad notiek tā lietošanas veida maiņa, par ko liecina fakts, ka īpašnieks beidz izmantot nekustamo īpašumu, nekustamais īpašums tiek iznomāts saskaņā ar operatīvās nomas noteikumiem kādai citai personai. Pārklasifikācija no ieguldījuma īpašuma posteņa tiek veikta tikai un vienīgi tādā gadījumā, kad notiek tā lietošanas veida maiņa, par ko liecina fakts, ka īpašnieks pats sāk izmantot nekustamo īpašumu, vai arī tiek sākta īpašuma uzlabošana pārdošanas nolūkā.

Ieguldījuma īpašuma atzīšana tiek pārtraukta tad, kad to atsavina, vai tad, kad ieguldījuma īpašumu pavisam izņem no lietošanas, un no tā atsavināšanas nākotnē nav gaidāms saimniecisks labums. Peļņa vai zaudējumi, kas rodas no ieguldījuma īpašuma norakstīšanas vai atsavināšanas, tiek atzīti peļņas vai zaudējumu aprēķinā atsavināšanas vai likvidācijas periodā.

Krājumi

Krājumos tiek uzskaitīti visu veidu pirktie materiāli, kas iegādāti izlietošanai ražošanā, pirktās preces, kuras paredzētas pārdošanai, pašu saražotie materiāli, kas ir domāti ražošanai, un gatavā produkcija, kas paredzēta pārdošanai.

Krājumu novērtē iegādes izmaksās / ražošanas pašizmaksā vai neto realizācijas vērtībā, atbilstoši zemākajai vērtībai.

Ražošanas pašizmaksa ietver materiālu izmaksas un pārējās izmaksas, kas tieši saistītas ar ražošanu. Neto realizācijas vērtība ir aplēstā pārdošanas cena parastās uzņēmējdarbības ietvaros, atskaitot aplēstās produkcijas pabeigšanas un pārdošanas izmaksas. Krājumu izmaksas tiek uzskaitītas, lietojot vidējo svērto izmaksu metodi.

Nepieciešamības gadījumā novecojušiem, lēna apgrozījuma vai bojāto krājumu vērtības samazinājumam tiek veidoti uzkrājumi. Uzkrājumu summa tiek iekļauta peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

2. Grāmatvedības uzskaites un novērtēšanas principu kopsavilkums (turpinājums)

Finanšu aktīvi

Finanšu aktīvu sastāvā tiek uzrādīti debitoru parādi, nauda un naudas ekvivalenti. Klasifikācija ir atkarīga no finanšu aktīva iegādes nolūka. Sabiedrība nosaka finanšu aktīvu klasifikāciju to sākotnējā atzīšanas brīdī un pārskata to klasifikāciju katrā pārskata datumā. Visi Sabiedrības finanšu aktīvi ir neatvasināti finanšu aktīvi, kas nekotējas aktīvā tirgū. Tie tiek ietverti apgrozāmajos līdzekļos, izņemot aktīvus, kuru atmaksas termiņš ir garāks par 12 mēnešiem pēc pārskata perioda beigām. Tos klasificē kā ilgtermiņa ieguldījumus.

Parādi no līgumiem ar klientiem

Debitoru parādi no līgumiem ar klientiem ir neatvasinātie finanšu aktīvi ar fiksētu vai nosakāmu maksājumu grafiku, kuri aktīvajā tirgū netiek kotēti un kuri netiek turēti tirdzniecībai. Debitoru parādi no līgumiem ar klientiem sākotnēji tiek atzīti patiesajā vērtībā un turpmāk uzrādīti amortizētajā vērtībā, izmantojot efektīvo procentu likmju metodi, atskaitot uzkrājumu vērtības samazinājumam.

Uzkrājumi vērtības samazinājumam parādiem no līgumiem ar klientiem tiek veidoti visiem debitoru parādiem, izvērtējot debitora parāda neatgūšanas un parāda samaksas kavējuma riskus – vērtējot debitora parādu pēc dažādām ietekmes izpausmēm – debitora parāda īpatsvars kopējā debitora parādā un patiesā labuma guvēju, kā arī notikuma iestāšanās varbūtību. Debitoru parādi tiek klasificēti debitoru grupās pēc patiesā labuma guvēja.

Katrai debitoru grupai novērtē notikumu iestāšanās risku vērtību punktos, kuru aprēķina ņemot vērā debitora parāda ietekmes līmeni un notikuma iestāšanās varbūtības līmeni punktos. Pamatojoties uz notikumu iestāšanās riska novērtējumu punktos, tiek noteikts notikuma iestāšanās seku novērtējums procentos. Notikuma iestāšanās seku novērtējums tiek noteikts pamatojoties uz vēsturisko pieredzi. Uzkrājumu summu vērtības samazinājumam aprēķina grupas debitoru parāda summu pārskata perioda beigās reizinot ar notikuma iestāšanās seku novērtējumu procentos.

Parādiem no līgumiem ar klientiem tiek veikta atsevišķa vērtības samazinājuma izvērtēšana, ja ir zināms, ka pret debitoru ir iespējamās vai uzsāktas likvidācijas, maksātnespējas vai tiesiskās aizsardzības procesa procedūras vai Valsts ieņēmumu dienests ir apturējis saimniecisko darbību.

Uzkrājums vērtības samazinājumam ir starpība starp aktīva bilances vērtību un aplēstās nākotnes naudas plūsmas pašreizējo vērtību, kas noteikta, diskontējot ar sākotnējo, spēkā esošo procentu likmi.

Uzkrājums vērtības samazinājumam tiek iekļauts atsevišķā uzkrājumu kontā un zaudējumi tiek atzīti peļņas vai zaudējumu pārskatā.

Efektīvās procentu likmes metode ir finanšu aktīva vai finanšu saistību amortizēto izmaksu aprēķināšanas metode un metode procentu ienākumu vai procentu izdevumu sadalei attiecīgajā periodā.

Efektīvā procentu likme ir likme, kas precīzi diskontē aplēstos nākotnē saņemamos vai veicamos maksājumus visā finanšu aktīva/finanšu saistību paredzamajā termiņā vai, ja nepieciešams, īsākā termiņā līdz finanšu aktīva/finanšu saistību neto uzskaites vērtībai sākotnējās atzīšanas brīdī.

Sabiedrība izslēdz finanšu aktīvu no uzskaites, kad beidzas tās līgumā noteiktās tiesības uz naudas plūsmām no attiecīgā finanšu aktīva vai tā nodod būtībā visus riskus un atbildības no īpašuma tiesībām uz finanšu aktīvu citai personai.

Uzkrātie ieņēmumi

Par uzkrātiem ieņēmumiem tiek atzīti nopelnītie ieņēmumi par pakalpojumiem, kas tika sniegti pārskata periodā, bet par kuriem rēķins tiek izrakstīts nākamajā pārskata periodā.

Pārdošanai turēti ilgtermiņa ieguldījumi

Ilgtermiņa ieguldījumi tiek klasificēti kā turēti pārdošanai, ja to uzskaites vērtība tiks atgūta pārdošanas darījumā, nevis turpmākas izmantošanas gaitā. Šis nosacījums uzskatāms par izpildītu tikai tad, ja to pārdošana ir ticama, un aktīvi to pašreizējā stāvoklī ir pieejami tūlītējai pārdošanai.

Pārdošanai turēti ilgtermiņa ieguldījumi tiek uzrādīti zemākajā no to uzskaites vērtības vai patiesās vērtības, no kuras atņemtas pārdošanas izmaksas.

Pārdošanai turēto ilgtermiņa ieguldījumu atsavināšana notiek, rīkojot izsoles.

2. Grāmatvedības uzskaites un novērtēšanas principu kopsavilkums (turpinājums)

Nauda un tās ekvivalenti

Naudas līdzekļi ir nauda kasē, tekošo kontu atlikumi banku kontos un īstermiņa noguldījumi, kuru sākotnējais dzēšanas termiņš nepārsniedz trīs mēnešus.

Noma

- **Sabiedrība ir nomnieks**

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

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

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

- **Sabiedrība ir iznomātājs**

Aktīvi, kas tiek iznomāti operatīvajā nomā, tiek uzrādīti Sabiedrības pamatlīdzekļu sastāvā iegādes vērtībā, atskaitot nolietojumu un uzkrāto vērtības samazinājumu. Nolietojumu aprēķina pēc lineārās metodes atbilstošo pamatlīdzekļu lietderīgās lietošanas laikā. Nomā ieņēmumi no operatīvās nomas un no klientiem saņemtās priekšapmaksas tiek iekļautas peļņas vai zaudējumu pārskatā pēc lineārās metodes nomas perioda laikā.

Sabiedrība iznomā ēkas, būves, zemi un pārējos pamatlīdzekļus. Ja tiek iznomāta 85% no zemes vai ēkas kopējās platības ar vienu vai vairākām operatīvajām nomām, tad šie pamatlīdzekļi tiek pārklasificēti par ieguldījuma īpašumiem.

Aizņēmumi

Sākotnēji aizņēmumi tiek atzīti patiesajā vērtībā, atskaitot ar aizņēmuma saņemšanu saistītās izmaksas. Pēc sākotnējās atzīšanas aizņēmumi tiek uzskaitīti to amortizētajā vērtībā, izmantojot faktiskās procentu likmes metodi. Amortizētā vērtība tiek aprēķināta, ņemot vērā aizņēmuma saņemšanas izmaksas, kā arī jebkādas ar aizņēmumu saistītos diskontus vai prēmijas.

Aizņēmumu izmaksas, kas ir tieši attiecināmas uz kritērijiem atbilstošu aktīvu iegādi, būvniecību vai ražošanu, proti, uz tādu aktīvu iegādi, kam obligāti nepieciešams būtisks laika periods, lai tie būtu gatavi paredzētajai lietošanai vai pārdošanai, tiek pieskaitītas pie šo aktīvu izmaksu vērtības līdz brīdim, kad aktīvi ir faktiski gatavi paredzētajai lietošanai vai pārdošanai.

Visas pārējās izmaksas, kas saistītas ar aizņēmumiem, tiek iekļautas peļņas vai zaudējumu aprēķinā periodā uz kuru tās attiecas.

Uzkrātās saistības darbinieku atvaļinājumiem

Uzkrāto saistību summa darbinieku neizmantotajiem atvaļinājumiem tiek noteikta, reizinot darbinieku vidējo dienas atalgojumu pārskata gada pēdējos sešos mēnešos ar pārskata gada beigās uzkrāto neizmantoto atvaļinājumu dienu skaitu, papildus aprēķinot darba devēja valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas.

Atvasinātie finanšu instrumenti

Sabiedrība izmanto dažādus atvasinātos finanšu instrumentus, lai pārvaldītu savu pakļautību procentu likmju riskam, tostarp noslēdzot procentu likmju mijmaiņas līgumus.

Atvasinātie finanšu instrumenti sākotnēji tiek novērtēti to patiesajā vērtībā datumā, kad tiek noslēgts atvasinātais līgums, un turpmāk pārvērtēti to patiesajā vērtībā. Atvasināto finanšu instrumentu patiesā vērtība tiek uzrādīta kā īstermiņa vai ilgtermiņa atkarībā no atvasināto instrumentu līgumsaistību izpildes dienas.

2. Grāmatvedības uzskaites un novērtēšanas principu kopsavilkums (turpinājums)

Atvasinātie finanšu instrumenti tiek uzskaitīti kā aktīvi, kad to patiesā vērtība ir pozitīva, un kā saistības, kad to patiesā vērtība ir negatīva.

Ja darījuma partneris ir banka, tad finanšu instrumentu patiesās vērtības tiek iegūtas no attiecīgo banku finanšu instrumentu pārvērtēšanas paziņojumiem un finanšu pārskatā tiek izmantotas banku norādītās finanšu instrumentu patiesās vērtības.

Peļņa vai zaudējumi no izmaiņām patiesajā vērtībā novērtētiem atvasinātajiem finanšu instrumentiem tiek uzrādīti peļņas vai zaudējumu aprēķina postenī "Finanšu ieņēmumi" vai "Finanšu izmaksas".

Uzkrājumi

Uzkrājumi tiek atzīti, ja Sabiedrībai pastāv juridiskas vai cita veida pamatotas saistības, kuras radušās pagātnes notikumu rezultātā, un pastāv iespēja, ka šo saistību izpildei būs nepieciešami papildus līdzekļi, un šīs saistības var tikt ticami novērtētas.

Bilancē uzkrājumi tiek aprēķināti, iespējami precīzi nosakot to izmaksu summu, kas ir nepieciešama, lai saistības dzēstu tādā apmērā, kādas tās ir bilances datumā. Uzkrājumi var tikt izmantoti tikai attiecībā uz izmaksām, kuras sākotnēji ir tikušas veidotas, un tiek samazinātas gadījumā, ja iespējamā resursu aizplūšana vairs nav paredzama.

Gadījumā, kad būtiska ietekme ir naudas vērtībai laikā, uzkrājumi tiek aprēķināti, diskontējot paredzamo nākotnes naudas plūsmu, izmantojot pirms nodokļu likmi, kas atspoguļo naudas vērtības laikā pašreizējo novērtējumu tirgū un riskus, kas attiecas uz konkrētajām saistībām, ja tādi būtu. Ja tiek veikta diskontēšana, uzkrājumu palielināšana laika gaitā tiek atzīta kā uzkrājumu izmaksas.

Sabiedrība karjeros iegūst dolomītu, smilti un smilts-grants maisījumu, kurus izmanto gan ražošanā, gan pārdod savas saimnieciskās darbības ietvaros. LR likumdošana paredz, ka pēc derīgo izrakteņu ieguves pārtraukšanas jāatjauno dabiskā vide, t.i. jāveic rekultivācijas darbi. Sabiedrība uzskata, ka bilances datumā pastāv pašreizējs pienākums (par izstrādāto iegulu apjomu), kuru izraisījis pienākumu radošs notikums pagātnē (karjeru izstrāde).

Sabiedrība uzskata, ka ekonomisko labumu aizplūšana no Sabiedrības rekultivācijas veikšanai ir ticama. Pamatojoties uz Sabiedrībai pieejamām aplēsēm, bilances datumā ir izveidoti un atzīti uzkrājumi rekultivācijas izmaksām, kas būs nepieciešamas, lai novērstu par iepriekšējos periodos dabai nodarīto kaitējumu. Rekultivācijas izmaksas tiek aprēķinātas saskaņā ar Sabiedrībā noteiktu metodiku, kura paredz veikt aprēķinus, balstoties uz pārskata gada cenām un nozares ekspertu vērtējumu (skatīt 23. un 23.(a) pielikumu).

Rekultivācijas uzkrājuma aplēse nākotnē var tikt pārskatīta, jo var mainīties apstākļi un pieņēmumi, pamatojoties uz kuriem aplēse veikta.

Bilances sastādīšanas datumā Sabiedrībai nav izveidojies pienākums novērst kaitējumus, kas radīsies, nākotnē iegūstot atlikušo derīgo izrakteņu iegulu apjomu. Iespējamās saistības, kas varētu rasties nākotnē atlikušo derīgo izrakteņu izstrādes rezultātā, tiek atspoguļotas kā ārpusbilances saistības (skatīt 31.pielikumu).

Sabiedrība veido uzkrājumus darbinieku un vadības gada prēmijām saskaņā ar Sabiedrības iekšējiem normatīvajiem aktiem un "Publiskas personas kapitāla daļu un kapitālsabiedrību pārvaldības likuma" 79.panta septīto daļu un 112.panta 2.daļu. Prēmijas var tikt izmaksātas, iestājoties noteiktiem nosacījumiem. Prēmiju apjoms un saistību segšanas datums nav skaidri zināms. Prēmiju aplēse tiek veikta, balstoties uz iepriekšējo gadu pieredzi un novērtējumu.

Lai uzkrājumus prēmijām objektīvāk atspoguļotu bilanci, ņemot vērā to būtību, ir veikta uzkrājumu prēmijām pārklasifikācija no uzkrātajām saistībām uz uzkrājumiem.

2. Grāmatvedības uzskaites un novērtēšanas principu kopsavilkums (turpinājums)

2(a) Posteņu pār klasifikācija

PAŠU KAPITĀLS UN SAISTĪBAS	31.12.2017.	Pārklasifikācija EUR	31.12.2017.
	Iepriekš uzrādīts EUR		Pēc pārklasifikācijas EUR
Istermiņa kreditori			
Uzkrājumi	5 079	1 083 545	1 088 624
Uzkrātās saistības	2 850 109	(1 083 545)	1 766 564
Istermiņa kreditori kopā			

Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem

Parādus piegādātājiem un darbuzņēmējiem sākotnēji atzīst to patiesajā vērtībā. Turpmākajos periodos kreditoru parādi tiek atspoguļoti amortizētajā iegādes vērtībā, pielietojot efektīvo procentu likmi. Kreditoru parādi tiek klasificēti kā īstermiņa saistības, ja maksājuma termiņš ir viens gads vai mazāk. Pretējā gadījumā tie tiek uzrādīti ilgtermiņa saistību sastāvā.

Ienākuma nodoklis

Līdz 2018.gada 1.janvārim ienākuma nodokli veidoja pārskata gada aprēķinātais un atliktais ienākuma nodoklis.

No 2018.gada 1.janvāra stājas spēkā 2017.gada 28.jūlijā pieņemtais "Uzņēmuma ienākuma nodokļa likums".

Uzņēmumu ienākuma nodokļa likumā vairs nepastāv normas, kas rada pagaidu atšķirības starp aktīvu un saistību bilances vērtībām finanšu uzskaitē un to nodokļu bāzi, un attiecībā uz pagaidu atšķirībām, kas izriet no likuma pārejas noteikumiem par uzkrājumu izmantošanu ierobežotā laika periodā, atliktā nodokļa aktīva aprēķinā jāizmanto 0% likme. 2017.gadā tika pārtraukta atliktā nodokļa atzīšana bilancē un Sabiedrība pilnībā reversēja atliktā nodokļa saistības un rezultātu atzina kā ieņēmumus peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

Par 2018.gadu uzņēmuma nodoklis tiek aprēķināts saskaņā ar likumdošanu, kura ir spēkā pārskata perioda beigās. Tas paredz uzņēmuma ienākuma nodokļa maksāšanas brīdi atlikt līdz brīdim, kad peļņa tiek sadalīta vai citādā veidā novirzīta tādiem izdevumiem, kuri nenodrošina sabiedrības turpmāko attīstību. Uzņēmuma ienākuma nodokļa likme ir 20%, ja sabiedrības peļņa tiek sadalīta un 0% likme, ja sabiedrības peļņa netiek sadalīta.

Ieņēmumu atzīšana

Ieņēmumi no līgumiem ar klientiem atbilstoši 15.SFPS ietvertajiem kritērijiem ir parastās darbības rezultātā pārdotās preces un sniegtie pakalpojumi. Ieņēmumus no līgumiem ar klientiem uzrāda peļņas vai zaudējumu aprēķina brīdī, kad ar tiem saistītie pakalpojumi tiek sniegti un kontrole par pakalpojumu tiek nodota klientam. Ieņēmumus var atzīt laika gaitā vai konkrētā brīdī. Ieņēmumi tiek atzīti laika gaitā proporcionāli izpildes saistību izpildījuma pakāpei, nododot kontroli pār solītajiem pakalpojumiem klientam. Ieņēmumus, kas neatbilst tiem kritērijiem, lai tos varētu atzīt laika gaitā, atzīst konkrētā brīdī, kad pakalpojums tiek sniegts vai prece tiek pārdota.

- **Ieņēmumi, kas tiek atzīti laika gaitā**

Valsts autoceļu kompleksās ikdienas uzturēšanas darbu plānošana un veikšana (turpmāk tekstā ikdienas uzturēšanas darbi).

Valsts autoceļu kompleksās ikdienas uzturēšana ir process, kas ietver aptuveni 200 (pamatā maza un neliela apjoma) dažāda rakstura un sarežģītības pakāpes darbus. Autoceļu ikdienas uzturēšanas darbi atbilstoši MK noteikumiem Nr.224, ir iedalīti sešās grupās. Sabiedrībai ir deleģēti sekojoši darbi:

- autoceļu, tiltu, satiksmes pārvadu, caurteku, gājēju celiņu un veloceliņu ikdienas uzturēšana ziemā (autoceļa attīrīšana no sniega un sniega aizvākšana, virziena spraužu uzstādīšana un aizvākšana, sniega vairogu uzstādīšana un aizvākšana, slīdamības samazināšana, caurteku iezīmošana un atkausēšana vai atsegšana, tilta balstu atbrīvošana no ledus, autoceļu apsekošana, autoceļu operatīvā apkopšana, ziemas dienesta dežūras, gājēju celiņu un veloceliņu uzturēšana un tml.);

Grāmatvedības uzskaites un novērtēšanas principu kopsavilkums (turpinājums)

Ieņēmumu atzīšana (turpinājums)

- tiltu, satiksmes pārvalu, caurteku un gājēju tuneļu uzturēšana (tilta brauktuvi attīrīšana no sanesumiem un mazgāšana, tilta ūdens novadīšanas sistēmu attīrīšana, deformācijas šuvju kopšana, tilta margu un barjeru bojāto posmu nomaiņa, remonts, tīrīšana un krāsošana, tilta konusi, ūdens līmeni regulējošo būvju un novadīšanas sistēmu, apskates kāpņu un atbalsta sienu uzturēšana, tilta seguma bojājumu novēršana, upju gultņu un caurteku attīrīšana no sanesumiem u.tml.);
- satiksmes organizēšana (autobusu pieturvietu, auto paviljonu un atpūtas vietu uzturēšana, ceļa zīmju uzturēšana, signālstabiņu mazgāšana, krāsošana un nomaiņa, atstarotāju uzstādīšana, metāla barjeru nomaiņa, bojāto barjeru sakārtošana un atstarotāju uzstādīšana, betona barjeru mazgāšana un krāsošana, u.tml.);
- segumu uzturēšana (melno segumu uzturēšana, grants un šķembu segumu uzturēšana, uzlaboto grunts autoceļu uzturēšana u.tml.);
- autoceļu kopšana (izskalojumu likvidēšana, grāvju tīrīšana un to profila atjaunošana, nomaļu planēšana, profilēšana un remonts, krūmu izciršana grāvjos, nogāzēs un autoceļa joslās, krūmu atvašu pļaušana, zāles pļaušana, apstādījumu kopšana, autoceļu operatīvā kopšana un autoceļa nodalījuma joslas sakopšana u.tml.);
- autoceļu apsekošana.

Sabiedrības publiskā pakalpojuma cenas aprēķina saskaņā ar Ministru kabineta 2013.gada 17.decembra noteikumiem Nr.1528 „Valsts akciju sabiedrības „Latvijas autoceļu uzturētājs” sniegto publisko pakalpojumu saraksts un to cenu noteikšanas metodika”. Cenu noteikšanas politika paredz, ka cenas veidojas no izmaksām, kas ir nepieciešamas, lai nodrošinātu pakalpojuma sniegšanu un saprātīgas peļņas, kas iekļauj kapitāla atdeves komponenti- KVSC (kapitāla vidēji svērtā cena).

Ieņēmumi par ikdienas uzturēšanas darbiem tiek atzīti katra mēneša beigās, pamatojoties uz veikto darbu pieņemšanas aktiem.

Uz pašvaldību autoceļiem veiktie darbi

Ieņēmumi par ielu un autoceļu uzturēšanas darbiem, kas veikti uz pašvaldībām piederošajiem autoceļiem un ielām. Ieņēmumi tiek atzīti periodā, kad pakalpojums sniegts.

Maģistrālo ielu uzturēšana

Ieņēmumi par tranzīta un maģistrālo ielu ikdienas uzturēšanu. Ieņēmumi atzīti periodā, kad pakalpojums sniegts.

Ieņēmumi no darbiem uz meža ceļiem

Ieņēmumi par pakalpojumiem (meža ceļu attīrīšana no sniega, planēšana, profilēšana, periodiskā uzturēšana, remontdarbu veikšana, rekonstrukcija), kas veikti uz VAS “Latvijas valsts meži” piederošajiem meža ceļiem. Ieņēmumi tiek atzīti periodā, kad pakalpojums sniegts.

Citi ceļu darbu ieņēmumi

Ieņēmumi par dažāda veida darbiem, kas veikti uz citiem valsts autoceļiem.

Nomas ieņēmumi tiek atzīti atbilstoši sadaļā “Noma” aprakstītajiem principiem.

• Ieņēmumi, kas tiek atzīti konkrētā brīdī

Minerālo materiālu pārdošana

Minerālo materiālu (dolomīta šķembas, grants un smilts) materiālu pārdošana. Ieņēmumi tiek atzīti, kad Sabiedrība ir nodevusi klientam aktīva fizisko pārvaldību.

Materiālu pārdošana

Citu materiālu (ceļa zīmju, asfaltbetona, u.c.) pārdošanas ieņēmumi, kuri atzīti, kad Sabiedrība ir nodevusi klientam aktīva fizisko pārvaldību.

2. Grāmatvedības uzskaites un novērtēšanas principu kopsavilkums (turpinājums)

Ieņēmumi no soda un kavējuma naudām

Ievērojot piesardzības principu, līgumsodus un kavējuma naudu ieņēmumos atzīst to saņemšanas brīdī.

Darbinieku labumi

Darbinieku īstermiņa labumi tiek atzīti izmaksās tajā pārskata periodā, kad darbinieks ir veicis darbu. Labumi ietver algas, valsts sociālās apdrošināšanas iemaksas, prēmijas, apmaksātu atvaļinājumu un citus labumus.

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.

Patiesā vērtība

Patiesā vērtība ir summa, pret kuru varētu apmainīt aktīvu vai nokārtot saistības starp tirgus dalībniekiem parastu darījumu ietvaros vērtēšanas datumā. 13.SFPS nosaka vērtēšanas tehniku hierarhiju, pamatojoties uz to, vai vērtēšanas tehnikā tiek izmantoti novērojami tirgus dati, vai arī tirgus dati nav novērojami. Šī hierarhija nosaka, ka ir jālieto novērojami tirgus dati, ja vien tie ir pieejami. Novērojami tirgus dati ir iegūti no neatkarīgiem avotiem.

Lai noteiktu patieso vērtību, Sabiedrība piemēro novērtēšanas metodes, kas ir piemērotas attiecīgajiem apstākļiem un kurām ir pieejami pietiekami dati, pēc iespējas vairāk izmantojot novērojamos datus un pēc iespējas mazāk nenovērojamos datus. Ja tirgus dati nav novērojami, vērtēšanas tehnika atspoguļo Sabiedrības pieņēmumus par tirgus situāciju. Veicot pārvērtēšanu, Sabiedrība ņem vērā atbilstošas novērojamas tirgus cenas, ja tas ir iespējams.

Lai noteiktu finanšu instrumenta patieso vērtību, izmanto vairākas metodes: kotētās cenas vai vērtēšanas tehniku, kas iekļauj novērojamos tirgus datus un ir balstīta uz iekšējiem modeļiem. Balstoties uz patiesās vērtības hierarhiju, visas vērtēšanas tehnikas ir sadalītas 1.līmenī, 2.līmenī un 3.līmenī.

1.līmenis -kotētās tirgus cenas, Vērtēšanas tehnikā 1.līmenī tiek izmantotas aktīvā tirgū nekorrigētas kotācijas cenas identiskiem aktīviem vai saistībām, kad kotācijas cenas ir viegli pieejamas un cena reprezentē faktisko tirgus situāciju darījumiem godīgas konkurences apstākļos.

2.līmenis - vērtēšanas tehnika, kad tiek izmantoti tirgus dati. Vērtēšanas tehnikā 2.līmenī izmantotajos modeļos visi būtiskākie dati, tieši vai netieši, ir novērojami no aktīvu vai saistību puses. Modelī izmantoti tirgus dati, kas nav 1.līmenī iekļautās kotētās cenas.

3.līmenis - vērtēšanas tehnika, kad tiek izmantoti tirgus dati, kas nav balstīti uz novērojamiem tirgus datiem. Vērtēšanas tehnikā, kad tiek izmantoti tirgus dati, kas nav balstīti uz novērojamiem tirgus datiem (nenovērojami tirgus dati) ir klasificēti 3.līmenī. Par nenovērojamiem tirgus datiem tiek uzskatīti tādi dati, kas nav viegli pieejami aktīvā tirgū, nelikvīda tirgus vai finanšu instrumenta sarežģītības dēļ. 3.līmeņa datus pārsvārā nosaka, balstoties uz līdzīga rakstura novērojamiem tirgus datiem, vēsturiskiem novērojumiem vai izmantojot analītiskas pieejas.

Ja aktīva vai saistību patiesās vērtības novērtēšanā izmantotie dati var tikt iedalīti atšķirīgos patiesās vērtības hierarhijas līmeņos, patiesās vērtības novērtēšana tiek kopumā iedalīta tajā patiesās vērtības hierarhijas līmenī, kuram pieder viszemākā līmeņa ievades dati, kas ir būtiski visam novērtējumam.

Komerccarbības atbalsts

Ekonomiskie guvumi, kuriem nevar pamatot noteikt patieso vērtību, piemēram, valstij vai pašvaldībām piederošu karjeru izstrāde, tiek skaidrota finanšu pārskata pielikuma piezīmēs. Skatīt 31.pielikumu.

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 (korrigējošie notikumi). Ja notikumi pēc pārskata gada beigām nav koriģējoši, tie tiek atspoguļoti finanšu pārskata pielikumos tikai tad, ja tie ir būtiski.

Saistītās personas

Par saistītām personām tiek uzskatīti Sabiedrības akcionārs, kas var būtiski ietekmēt Sabiedrības darbību, un valdes un padomes locekļi, viņu tuvi radnieki, kā arī sabiedrības, kuros iepriekš minētajām personām ir būtiska ietekme vai kontrole.

3. NETO APGROZĪJUMS

	2018 EUR	2017 EUR
Deleģēšanas līguma izpildes par valsts autoceļu ikdienas uzturēšanu ieņēmumi	61 761 121	53 497 110
Uz pašvaldību autoceļiem veikto darbu ieņēmumi	3 559 814	3 212 874
Minerālmateriālu pārdošanas ieņēmumi	3 082 950	2 240 759
Meža ceļu darbu ieņēmumi	2 574 056	1 617 170
Citi ceļu darbu ieņēmumi	4 579 063	1 257 201
Maģistrālo ielu uzturēšanas ieņēmumi	511 907	513 331
Materiālu realizācijas ieņēmumi	167 140	151 290
Citi ieņēmumi	145 817	156 516
Kopā	76 381 868	62 646 251

Neto apgrozījumā atspoguļoti Sabiedrības pamatdarbības ieņēmumi no pakalpojumu sniegšanas, preču un gatavo ražojumu (produkcijas) pārdošanas, no kuriem atskaitīta piešķirtā tirdzniecības atlaide. Šajā postenī uzrādītas arī summas par nosūtītajām precēm (produkciju, pakalpojumiem), par kuriem samaksa vēl nav saņemta, bet norēķinu dokumenti iesniegti pircējam vai pasūtītājam. Ieņēmumi gūti iekšzemes tirgū (Latvijā).

4. PĀRDOTĀS PRODUKCIJAS RAŽOŠANAS IZMAKSAS, PĀRDOTO PREČU UN SNIEGTO PAKALPOJUMU IEGĀDES IZMAKSAS

	2018 EUR	2017 EUR
Materiālu izmaksas	23 875 041	19 117 748
Darba alga un tai pielīdzinātās izmaksas	19 855 898	18 386 089
Ilgtermiņa ieguldījumu nolietojums un vērtības samazinājums	6 601 086	6 583 604
Transporta izmaksas	5 610 315	5 129 547
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	4 721 240	4 276 320
Ēku un būvju uzturēšanas izmaksas	1 709 573	1 556 683
Apdrošināšanas izmaksas	467 148	448 588
Saņemto pakalpojumu izmaksas	426 916	326 585
Citas izmaksas	2 371 516	1 847 329
Neatskaitāmais pievienotās vērtības nodoklis*	2 074 661	-
Kopā	67 713 394	57 672 493

Postenī "Pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas" uzrādītas pārdoto preču un pakalpojumu izmaksas ražošanas vai iegādes pašizmaksā.

* Sabiedrība, izpildot deleģēšanas līguma pakalpojumus, PVN likuma 3.panta astotās daļas izpratnē, nav uzskatāma par nodokļu maksātāju. 2018.gadā nodokļa rēķinā norādīto nodokli par iegādātajām precēm un saņemtajiem pakalpojumiem tādu darījumu nodrošināšanai, kas nav ar nodokli apliekami darījumi un saistīti ar deleģēšanas līguma uzdevumu veikšanu, Sabiedrība neatskaitīja kā priekšnodokli. 2018.gadā Sabiedrība, piemēroja PVN likuma 98.panta otro daļu- neatskaitāmā priekšnodokļa summu aprēķināja atbilstoši darījumu proporcijai.

5. ADMINISTRATĪVĀS IZMAKSAS

	2018 EUR	2017 EUR
Darba alga un tai pielīdzinātās izmaksas	2 999 898	2 720 839
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	718 220	635 256
Ilgtermiņa ieguldījumu amortizācija un nolietojums	332 842	338 919
Transporta izmaksas	216 650	175 768
Informācijas tehnoloģisko sistēmu uzturēšanas izmaksas	165 688	231 690
Reklāmas izmaksas	164 390	91 802
Personāla ilgtspējas un repretācijas izmaksas	147 132	4 370
Sakaru izmaksas	105 662	104 131
Apmācību izmaksas	48 637	66 781
Gada pārskata revīzijas izmaksas	15 290	13 900
Veselības un dzīvības apdrošināšanas izmaksas	17 731	15 830
Komandējumu un darba braucienu izmaksas	29 042	9 145
Citas izmaksas	338 063	194 246
Neatskaitāmais pievienotās vērtības nodoklis	84 049	-
Kopā	5 383 294	4 602 677

6. PĀRĒJIE SAIMNIECISKĀS DARBĪBAS IEŅĒMUMI

	2018 EUR	2017 EUR
Pamatlīdzekļu realizācijas ieņēmumi, neto	208 873	436 609
Nekustamā īpašuma nomas ieņēmumi	343 473	345 996
Sociālās infrastruktūras ieņēmumi	12 412	12 753
Apdrošināšanas atlīdzības ieņēmumi	95 746	11 135
Citi ieņēmumi	169 319	313 706
Kopā	829 823	1 120 199

Pārējos saimnieciskās darbības ieņēmumos atspoguļoti tie ieņēmumi, kuru īpatsvars ir samērā mazs, salīdzinājumā ar ieņēmumiem no pamatdarbības.

7. PĀRĒJĀS SAIMNIECISKĀS DARBĪBAS IZMAKSAS

	2018 EUR	2017 EUR
Uzkrājumu parādu no līgumiem ar klientiem vērtības samazinājums	47 829	1 926
Citas izmaksas	201 098	14 354
Kopā	248 927	16 280

8. FINANŠU IZMAKSAS

	2018 EUR	2017 EUR
Aizņēmumu procentu izmaksas	85 141	96 557
Kapitalizētās procentu izmaksas	(515)	(842)
Zaudējumi no valūtas kursa svārstībām, neto	141	25
Kopā	84 767	95 740

9. IENĀKUMA NODOKĻA IZMAKSAS

	2018 EUR	2017 EUR
Uzņēmumu ienākuma nodoklis par pārskata gadu	-	228 077
Atliktā ienākuma nodokļa saistību palielinājums/ (samazinājums)	-	(2 145 178)*
Kopā	-	(1 917 101)

*Atliktā uzņēmuma ienākuma nodokļa saistības reversētas 2017.gada peļņas vai zaudējumu aprēķinā saskaņā ar Latvijas Republikas nodokļu likumu izmaiņām, kuras stājās spēkā ar 2018.gada 1.janvāri.

10. PEĻŅA UZ AKCIJU

	2018 EUR	2017 EUR
Akciju skaits	35 186 323	35 186 323
Pārskata gada peļņa	3 781 309	3 299 923
Peļņa uz vienu akciju	0.107	0.094

11. NEMATERIĀLIE AKTĪVI

	Licences, preču zīmes un tamlīdzīgas tiesības EUR	Citi nemateriālie aktīvi EUR	Nemateriālo ieguldījumu izveidošanas izmaksas EUR	Kopā EUR
Sākotnējā vērtība				
01.01.2017.	342 841	565 463	-	908 304
Iegāde un pārklasifikācija	1 359	45 461	5 100	51 920
31.12.2017.	344 200	610 924	5 100	960 224
Uzkrātā amortizācija				
01.01.2017.	245 647	249 269	-	494 916
Aprēķinātā	37 728	55 042	-	92 770
31.12.2017.	283 375	304 311	-	587 686
Atlikusī vērtība				
01.01.2017.	97 194	316 194	-	413 388
31.12.2017.	60 825	306 613	5 100	372 538
Sākotnējā vērtība				
01.01.2018.	344 200	610 924	5 100	960 224
Iegāde un pārklasifikācija	4 047	43 880	30 456	78 383
Izslēgšana	(3 492)	(7 150)	-	(10 642)
31.12.2018.	344 755	647 654	35 556	1 027 965
Uzkrātā amortizācija				
01.01.2018.	283 375	304 311	-	587 686
Aprēķinātā	36 052	56 368	-	92 420
Izslēgšana	(3 492)	(7 150)	-	(10 642)
31.12.2018.	315 935	353 529	-	669 464
Atlikusī vērtība				
01.01.2018.	60 825	306 613	5 100	372 538
31.12.2018.	28 820	294 125	35 556	358 501

12. PAMATLĪDZEKĻI IEGULDĪJUMA ĪPAŠUMI UN BIOLOĢISKIE AKTĪVI

12.(a) PAMATLĪDZEKĻI

	Zeme	Zemes dzīles	Ēkas un būves	lekārtas un mašīnas	Pārējie pamatlīdzekļi	Ilgtermiņa ieguldījumi nomātajos pamatlīdzekļos	Pamatlīdzekļu izveidošanas un nepabeigto celtniecības objektu izmaksas	Kopā
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Sākotnējā vērtība								
01.01.2017.	6 140 406	5 700 883	23 679 229	94 831 859	1 714 088	28 103	71 443	132 166 011
Iegāde	6 449	29 080	1 052 993	5 331 405	131 274	2 200	646	6 554 047
Pārklasificēts uz ieguldījuma īpašumiem	(37 816)	-	-	-	-	-	-	(37 816)
Izslēgšana	(30 067)	(1 497)	(160 263)	(2 236 499)	(49 924)	-	-	(2 478 250)
31.12.2017.	6 078 972	5 728 466	24 571 959	97 926 765	1 795 438	30 303	72 089	136 203 992
Uzkrātais nolietojums un vērtības samazinājums								
01.01.2017.	1 571 301	2 671 339	11 830 265	69 229 961	1 492 508	1 387	-	86 796 761
Aprēķināts	-	137 455	979 667	5 575 938	129 353	6 679	-	6 829 092
Pārklasificēts uz ieguldījuma īpašumiem	(13 941)	-	-	-	-	-	-	(13 941)
Norakstīts	(8 309)	(1 345)	(63 538)	(2 236 216)	(49 453)	-	-	(2 358 861)
31.12.2017.	1 549 051	2 807 449	12 746 394	72 569 683	1 572 408	8 066	-	91 253 051
Atlikusī vērtība								
01.01.2017.	4 569 105	3 029 544	11 848 964	25 601 898	221 580	26 716	71 443	45 369 250
31.12.2017.	4 529 921	2 921 017	11 825 565	25 357 082	223 030	22 237	72 089	44 950 941

12. PAMATLĪDZEKĻI IEGULDĪJUMA ĪPAŠUMI UN BIOLOĢISKIE AKTĪVI (turpinājums)

12.(a) PAMATLĪDZEKĻI (turpinājums)

	Zeme	Zemes dzīles	Ēkas un būves	Iekārtas un mašīnas	Pārējie pamatlīdzekļi	Ilgtermiņa ieguldījumi nomātajos pamatlīdzekļos	Pamatlīdzekļu izveidošanas un nepabeigto celtniecības objektu izmaksas	Kopā
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Sākotnējā vērtība								
01.01.2018.	6 078 972	5 728 466	24 571 959	97 926 765	1 795 438	30 303	72 089	136 203 992
Iegāde	26 432	59 045	1 328 855	2 558 321	45 131	-	1 454 842	5 472 626
Pārklasificēts uz pārdošanai turētiem ilgtermiņa ieguldījumiem	(70 859)	-	(36 932)	-	-	-	-	(107 791)
Izslēgšana		(726 375)	(68 525)	(1 955 235)	(82 926)	-	(13 508)	(2 846 569)
31.12.2018.	6 034 545	5 061 136	25 795 357	98 529 851	1 757 643	30 303	1 513 423	138 722 258
Uzkrātais nolietojums un vērtības samazinājums								
01.01.2018.	1 549 051	2 807 449	12 746 394	72 569 683	1 572 408	8 066	-	91 253 051
Aprēķināts	-	270 190	910 316	5 551 909	102 009	6 899	-	6 841 323
Pārklasificēts uz pārdošanai turētiem ilgtermiņa ieguldījumiem	(21 058)	-	(23 777)	-	-	-	-	(44 835)
Norakstīts	-	(686 172)	(59 122)	(1 937 797)	(79 551)	-	-	(2 762 642)
31.12.2018.	1 527 993	2 391 467	13 573 811	76 183 795	1 594 866	14 965	-	95 286 897
Atlikusī vērtība								
01.01.2018.	4 529 921	2 921 017	11 825 565	25 357 082	223 030	22 237	72 089	44 950 941
31.12.2018.	4 506 552	2 669 669	12 221 546	22 346 056	162 777	15 338	1 513 423	43 435 361

12. PAMATLĪDZEKĻI IEGULDĪJUMA ĪPAŠUMI UN BIOLOĢISKIE AKTĪVI (turpinājums)

12.(b) IEGULDĪJUMA ĪPAŠUMI

	Ēkas EUR	Zeme EUR	Kopā EUR
Sākotnējā vērtība			
01.01.2017.	18 515	537 250	555 765
Pārklasificēts no pamatlīdzekļiem	-	37 816	37 816
31.12.2017.	18 515	575 066	593 581
Uzkrātais nolietojums un vērtības samazinājums			
01.01.2017.	15 378	88 888	104 266
Aprēķināts	661	-	661
Pārklasificēts no pamatlīdzekļiem	-	13 941	13 941
31.12.2017.	16 039	102 829	118 868
Atlikusī vērtība			
01.01.2017.	3 137	448 362	451 499
31.12.2017.	2 476	472 237	474 713
Sākotnējā vērtība			
01.01.2018.	18 515	575 066	593 581
Pārklasificēts uz pārdošanai turētiem ilgtermiņa ieguldījumiem	(13 059)	(37 816)	(50 875)
31.12.2018.	5 456	537 250	542 706
Uzkrātais nolietojums un vērtības samazinājums			
01.01.2018.	16 039	102 829	118 868
Aprēķināts	184	-	184
Pārklasificēts no pārdošanai turētiem ilgtermiņa ieguldījumiem	(11 072)	(13 941)	(25 013)
31.12.2018.	5 151	88 888	94 039
Atlikusī vērtība			
01.01.2018.	2 476	472 237	474 713
31.12.2018.	305	448 362	448 667

Kārtas

Daļa no Sabiedrības nekustamā īpašuma ir iekļāti kā nodrošinājums banku aizdevumiem (skatīt 20.pielikumu). Iekļāto pamatlīdzekļu bilances vērtība 2018.gada 31.decembrī ir 2 777 528 EUR (2017.gada 31.decembrī ir 2 735 108 EUR).

Finanšu nomas ietvaros iegādāto aktīvu bilances vērtība

Finanšu nomas ietvaros iegādāto aktīvu (iekārtu un mašīnu) bilances vērtība 2018.gada 31.decembrī ir 17 360 721 EUR (2017.gada 31.decembrī ir 20 576 782 EUR). Finanšu nomas ietvaros iegādātie aktīvi līdz pilnai pirkuma maksas nomaksai atrodas finanšu nomas devēja īpašumā.

Sabiedrības nekustamo īpašumu (pamatlīdzekļu un ieguldījuma īpašumu) kadastrālā vērtība

Sabiedrības īpašumā esošo zemju kadastrālā vērtība 2018.gada 31.decembrī ir 1 824 406 EUR (2017.gada 31.decembrī ir 1 895 721 EUR).

Sabiedrības īpašumā esošo ēku un būvju kadastrālā vērtība, kurām tā ir noteikta, 2018.gada 31.decembrī ir 8 241 553 EUR (2017.gada 31.decembrī 7 691 089 EUR).

12. PAMATLĪDZEKĻI, IEGULDĪJUMA ĪPAŠUMI UN BIOLOĢISKIE AKTĪVI (turpinājums)

Pilnībā nolietotie pamatlīdzekļi

Sabiedrība aktīvi izmanto pamatlīdzekļus, kuri ir pilnībā norakstīti nolietojuma izmaksās. Šo pamatlīdzekļu iegādes vērtība 2018.gada 31.decembrī ir 51 776 549 EUR (2017.gada 31.decembrī ir 46 898 816 EUR).

Zeme

Sabiedrības īpašumā esošās zemes novērtētas, pamatojoties uz iegādes izmaksām, kuras samazinātas par uzkrātajiem zaudējumiem no vērtības samazināšanās. Zaudējumi no vērtības samazināšanās tika atzīti peļņas vai zaudējumu aprēķinā 2012.gadā, kad tika veikta zemju pārvērtēšana. To veica sertificēti nekustamā īpašuma vērtētāji. Vērtējumi tika veikti, izmantojot tirgus datu analīzi.

Uzkrātie zaudējumi no zemju vērtības samazināšanās 2018.gada 31.decembrī ir 1 616 880 EUR (2017.gada 31.decembrī 1 651 880 EUR).

Pārejas datumā uz SFPS zemes gabali ar derīgo izrakteņu iegulām tika nodalīti divās pamatlīdzekļu grupās - "Zemes" un "Zemes dzīles," pie nosacījuma, ka derīgo izrakteņu ieguve ir uzsākta vai tiks uzsākta pārskata periodā pēc 01.01.2015. Zemes un zemes dzīļu iegādes izmaksas atsevišķi nebija uzskaitītas un noteiktas, tādēļ zemes gabalu uzskaites vērtību nodalīšanas mērķiem, zemes dzīļu vērtība tika noteikta kā starpība starp zemes iegādes vērtību un zemes kadastrālo vērtību, samazinot par uzkrāto nolietojumu. Zemes dzīļu uzkrātā nolietojuma vērtība tika aprēķināta, izmantojot 2014.gada licencētu ekspertu vērtējumu un Sabiedrības speciālistu aprēķināto zemju vērtības samazinājumu.

2014.gadā zemes ar derīgo izrakteņu iegulām tika vērtētas kā biznesa objekti, izmantojot ienākumu vērtēšanas pieeju, analizējot saimnieciskās darbības naudas plūsmas. Aktīvu vērtības samazinājums – nolietojums – tika atzīts 2014.gada peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

Sabiedrības speciālisti pārejas datumā uz SFPS novērtēja zemes dzīles, kurām šajā datumā nebija uzkrāts nolietojums, lai noteiktu vai aktīvam nav vērtības samazināšanās pazīmes. Zemes dzīlēm, kurās tika veikta derīgo izrakteņu ieguve, tika noteikts vērtības samazinājums uz 01.01.2015. par visu iegūto derīgo izrakteņu daudzumu no derīgā izrakteņu karjeru izstrādes uzsākšanas brīža. Nolietojums tika aprēķināts pēc ražošanas vienību metodes – proporcionāli attiecīgajā laikposmā iegūto iegulu apjomam pret kopējo derīgā izrakteņa karjera krājumu bilanci.

2018.gada 31.decembrī ilgtermiņa ieguldījumu grupā "Zemes dzīles" uzskaitītas 36 derīgo izrakteņu atradnes ar bilances vērtību 2 615 216 EUR (2017.gada 31.decembrī 37 derīgo izrakteņu atradnes ar bilances vērtību 2 825 398 EUR).

2018. gadā zemes dzīlēm ar derīgo izrakteņu iegulām aprēķināts nolietojums pēc ražošanas vienību metodes 169 979 EUR (2017.gadā 134 969 EUR). Aprēķinātais nolietojums atzīts 2017.gada peļņas vai zaudējuma pārskata postenī "Pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas, pārdoto preču un sniegto pakalpojumu iegādes izmaksas".

Derīgo izrakteņu atradņu segkārtas noņemšanas izmaksas

2018.gadā kā ilgtermiņa aktīvs grupā "Zemes dzīles" atzītas segkārtas noņemšanas izmaksas 59 045 EUR (2017.gadā 29 080 EUR) un aprēķināts nolietojums 100 211 EUR (2017.gadā 2 486 EUR). Aprēķinātais nolietojums atzīts peļņas vai zaudējuma pārskata postenī "Pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas, pārdoto preču un sniegto pakalpojumu iegādes izmaksas".

Sabiedrības rīcībā nav informācijas par derīgo izrakteņu atradņu segkārtas noņemšanas izmaksu lielumu pārskata periodos līdz 31.12.2015. Sabiedrības vadība uzskata, ka šo nekoriģēto izmaksu ietekme uz finanšu pārskatu nav būtiska.

Ieguldījuma īpašumi

Sabiedrība gūst ieņēmumus no nekustamā īpašuma nomas (skatīt 6.pielikumu), pilnībā vai daļēji iznomājot atsevišķus tai piederošos īpašumus. Ieguldījuma īpašumi ir novērtēti un atzīti iegādes vērtībā.

2018.gada 31.decembrī, pamatojoties uz ārēju, sertificētu vērtētāju patiesās vērtības novērtējumu, ieguldījuma īpašumu patiesā vērtība 2018.gada beigās ir novērtēta 1 225 800 EUR (2017.gadā 1 254 500 EUR).

12. PAMATLĪDZEKĻI, IEGULDĪJUMA ĪPAŠUMI UN BIOLOĢISKIE AKTĪVI (turpinājums)

12. (c) BIOLOĢISKIE AKTĪVI

	Bioloģiskie aktīvi EUR	Kopā EUR
Sākotnējā vērtība		
01.01.2017.	228 783	228 783
Pārvērtēts patiesajā vērtībā	136 800	136 800
31.12.2017.	365 583	365 583
Uzskaites vērtība		
01.01.2017.	228 783	228 783
31.12.2017.	365 583	365 583
Sākotnējā vērtība		
01.01.2018.	365 583	365 583
31.12.2018.	365 583	365 583

Bioloģisko aktīvu grupā tiek uzskaitītas Sabiedrības īpašumā esošās mežaudzes.

Sabiedrība pēc stāvokļa uz 2017.gada 31.decembri novērtēja ilgtermiņa ieguldījumu grupu "Bioloģiskie aktīvi" patiesajā vērtībā. Sabiedrības bioloģisko aktīvu novērtējumu veica neatkarīgi, licencēti eksperti. Mežaudzes tirgus vērtība tika noteikta, aprēķinot koksnes vērtību, pie pieņēmuma, ka meža zemes tiek atmežotas vērtēšanas datumā vai ne vēlāk kā gada laikā no tā. Aprēķinot mežaudzes vērtību, tika ņemta vērā mežaudzes valdošā koku suga, nocērtamās koksnes kvalitāte un koksnes uz celma vidējā cena reģionā, atkarībā no koku sugas un koksnes kvalitātes.

Kopumā tika novērtēti 20 zemes gabali, kuru sastāvā ir meža zemes 65.07 ha platībā ar 14 853 m³ krājas apjomu. Vienu Sabiedrības īpašumā esošo zemes gabalu ar mežaudzi neatkarīgie eksperti nevērtēja, jo tas atrodas dabas aizsardzības zonā un tam nepastāv aktīvs tirgus. Kā patiesā vērtība šim bioloģiskajam aktīvam tika pieņemta sākotnējā uzskaites vērtība bilances datumā 1 283 EUR.

Novērtētās mežaudzes tirgus vērtība 2017.gada 31.decembrī ir 364 300 EUR. Kopējā Sabiedrības bioloģisko aktīvu patiesā vērtība 2017.gada 31.decembrī ir 365 583 EUR.

Sabiedrība nav atkārtoti vērtējusi mežaudzes pēc stāvokļa uz 31.12.2018., uzskatot, ka mežaudžu patiesās vērtības izmaiņas būtiski neietekmēs Sabiedrības finanšu pārskatus.

Patiesās vērtības novērtējums					
	Novērtēšanas datums	Kotētās tirgus cenas (1.līmenis) EUR	Uz novērojamiem tirgus datiem balstīti pieņēmumi (2.līmenis) EUR	Pieņēmumi, kas nav balstīti uz novērojamiem tirgus datiem (3. līmenis) EUR	Kopā EUR
Aktīvi patiesajā vērtībā					
Bioloģiskie aktīvi	31.12.2018.	-	-	365 583	365 583

Ja bioloģiskie aktīvi netiktu novērtēti patiesajā vērtībā, to bilances vērtība 2018.gada 31.decembrī būtu 71 760 EUR (2017.gada 31.decembrī 71 760 EUR).

12. PAMATLĪDZEKLĪ, IEGULDĪJUMA ĪPAŠUMI UN BIOLOĢISKIE AKTĪVI (turpinājums)

Kopējās amortizācijas un nolietojuma izmaksas iekļautas šādos peļņas vai zaudējumu aprēķina posteņos

	2018 EUR	2017 EUR
Pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas, pārdoto preču un sniegto pakalpojumu iegādes izmaksas	6 601 086	6 583 604
Administratīvās izmaksas	332 842	338 919
Kopā	6 933 928	6 922 523

Sabiedrība 2018.gadā ir kapitalizējusi aizņēmumu procentu un citas aizņēmumu izmaksas 2 027 EUR apmērā (2017.gadā 2 256 EUR). Aizņēmumu procentu izmaksu kapitalizācijas likme 2018.gadā bija no 0.90% līdz 1.20% (2017.gadā no 0.67% līdz 1.04%).

13. CITI ILGTERMIŅA IEGULDĪJUMI

	31.12.2018. EUR	31.12.2017. EUR
Ilgtermiņa prasības par avansa maksājumiem	36 577	38 493
Ilgtermiņa debitoru prasības	120 595	34 640
Bilances vērtība	157 172	73 133

Citos ilgtermiņa ieguldījumos ir uzskaitīts maksājums par nākotnē izstrādājamo derīgo izrakteņu apjomu (līgums spēkā līdz 2037.gadam).

Ilgtermiņa debitoru prasībās uzskaitīti norēķini, kuru saņemšanas termiņš ir 2020.gads (3 855 EUR) un 2021.gads (116 740 EUR).

14. KRĀJUMI

	31.12.2018. EUR	31.12.2017. EUR
Krājumi bruto vērtībā:		
Izejvielas, materiāli	2 765 523	2 970 966
Pašražotie materiāli	1 760 529	1 650 703
Kopā	4 526 052	4 621 669
Uzkrājumi:		
Lēnas aprites krājumi	(41 229)	(14 904)
Krājumu vērtības samazinājums līdz neto pārdošanas vērtībai	(3 667)	(14 218)
Bilances vērtība	4 481 156	4 592 547

14.(a) IZMAIŅAS UZKRĀJUMOS

	Lēnas aprites krājumi	Krājumu vērtības samazinājums līdz pārdošanas vērtībai	Kopā
	EUR	EUR	EUR
Uzkrājumi 01.01.2017.	14 904	14 218	29 122
Uzkrājumu samazinājums	-	(10 551)	(10 551)
Uzkrājumu palielinājums	26 325	-	26 325
Uzkrājumi 31.12.2018.	41 229	3 667	44 896

14.(a) IZMAIŅAS UZKRĀJUMOS (turpinājums)

Par lēnas aprites krājumiem Sabiedrībā tiek atzīti krājumi, kuri neatbilst kvalitātes standartam vai kuri bez kustības noliktavās atradušies 2 gadus. 2018.gada 31.decembrī lēnas aprites krājumi ir 41 229 EUR.

15. PĀRDOŠANAI TURĒTI ILGTERMIŅA IEGULDĪJUMI

	31.12.2018. EUR	31.12.2017. EUR
Nekustamais īpašums	46 384	30 216
Uzkrājums vērtības samazinājumam	(23 125)	(19 026)
Bilances vērtība	23 259	11 190

15.(a) PĀRDOŠANAI TURĒTO ILGTERMIŅA IEGULDĪJUMU KUSTĪBA

	Zeme EUR	Ēkas EUR	Citi EUR	Kopā EUR
Bilances vērtība 31.12.2017.	11 190	-	-	11 190
Pārklassificēts no pamatlīdzekļiem	73 676	15 141	306	89 123
Atsavināts	(53 590)	(2 098)	(306)	(55 994)
Aktīvu vērtības samazinājums	(15 617)	(5 443)	-	(21 060)
Bilances vērtība 31.12.2018.	15 659	13 043	-	23 259

Pārdošanai turēto ilgtermiņa ieguldījumu kadastrālā vērtība 2018.gada 31.decembrī ir 24 536 EUR (2017.gada 31.decembrī 8 992 EUR). Pārdošanai turētos ilgtermiņa ieguldījumus paredzēts atsavināt gada laikā pēc bilances datuma izsoles kārtībā.

16. PARĀDI NO LĪGUMIEM AR KLIENTIEM

	31.12.2018. EUR	31.12.2017. EUR
Pircēju un pasūtītāju parādi, bruto vērtībā	1 257 122	2 485 744
Līguma aktīvi, bruto vērtībā	6 817 978	5 492 367
Bruto uzskaites vērtība	8 075 100	7 978 111
Uzkrājumi vērtības samazinājumam	(308 258)	(395 335)
Bilances vērtība	7 766 842	7 582 776

Par pircēju un pasūtītāju parādiem procenti netiek aprēķināti, un parasti tie atmaksājami 30 dienu laikā. Sabiedrības prasības ir kā ķīlas priekšmets banku garantiju izsniegšanai, overdraftam (skatīt arī 20.pielikumu).

Līguma aktīvos uzskaitīti saskaņā ar Deleģēšanas līgumu izpildītie valsts autoceļu ikdienas uzturēšanas darbi 2018.gadā 6 817 978 EUR, (2017.gadā saskaņā ar Deleģēšanas līgumu izpildītie valsts autoceļu ikdienas uzturēšanas darbi 5 472 858 EUR, citi līguma aktīvi 19 509 EUR).

16.(a) UZKRĀJUMU KUSTĪBA PARĀDIEM NO LĪGUMIEM AR KLIENTIEM

	2018 EUR	2017 EUR
Uzkrājumi gada sākumā	395 335	441 395
Uzkrājumu samazinājums sakarā ar parāda atgūšanu	(24 196)	(459)
Norakstīti neatgūstamie debitoru parādi	(110 710)	(47 527)
Izveidoti uzkrājumi vērtības samazinājumam	47 829	1 926
Uzkrājumi gada beigās	308 258	395 335

16.(a) UZKRĀJUMU KUSTĪBA PARĀDIEM NO LĪGUMIEM AR KLIENTIEM (turpinājums)

Uzkrājumi debitoru parādu un līgumu aktīvu vērtības samazinājumam tiek izveidoti izvērtējot debitora parāda neatgūšanas riskus- vērtējot debitora parādu pēc dažādām ietekmes izpausmēm un izvērtējot katra būtiskākā debitora maksāspēju (skatīt 2.pielikuma sadaļu Parādi no līgumiem ar klientiem). Uzkrājumi debitoru parādu un līgumu aktīvu vērtības samazinājumam tiek veidoti visiem debitoru parādiem, neatkarīgi no parāda apmaksas termiņa.

17. NAUDA UN TĀS EKVIVALENTI

	31.12.2018. EUR	31.12.2017. EUR
Naudas līdzekļi norēķinu kontos:		
EUR	5 521 333	3 058 604
Naudas līdzekļi kasē:		
EUR	2 578	5 738
Kopā	5 523 911	3 064 342

18. AKCIJU KAPITĀLS (PAMATKAPITĀLS)

2018.gada 31.decembrī Sabiedrības reģistrētais un pilnībā apmaksātais akciju kapitāls ir 35 186 323 EUR, ko veido 35 186 323 vārda akcijas ar nominālvērtību 1 EUR. Visas Sabiedrības akcijas ir dematerializētas akcijas.

Visu akciju īpašnieks ir Latvijas Republika un visas akcijas ir pilnībā apmaksātas. Valsts kapitāla daļas turētājs akciju sabiedrībā ir Satiksmes ministrija. Visām Sabiedrības akcijām ir vienādas tiesības uz dividendžu saņemšanu, likvidācijas kvotas saņemšanu un balsstiesībām akcionāru sapulcē.

19. MAKSA PAR VALSTS KAPITĀLA IZMANTOŠANU

Pamatojoties uz Publiskas personas kapitāla daļu kapitālsabiedrības pārvaldības likuma 94.panta pirmās daļas 2.punktu, Ministru kabineta 2015.gada 22.decembra noteikumu Nr.806 "Kārtība kādā valsts kapitālsabiedrība un publiski privātās kapitālsabiedrības, kurās valsts ir dalībnieks (akcionārs), prognozē un nosaka dividendēs izmaksājamo peļņas daļu un veic maksājumus valsts budžetā par valsts kapitāla izmantošanu" 11.2.4.apakšpunktu un 15.punktu, un pamatojoties uz Ministru kabineta 2018.gada 16.agusta rīkojumu Nr.392 "Par valstij dividendēs izmaksājamo valsts akciju sabiedrības "Latvijas autoceļu uzturētājs" peļņas daļu par 2017.gadu", Sabiedrībai nav jāmaksā dividendes no tīrās peļņas par 2017.gadu. Dividendēs izmaksājamā peļņas daļa (2 639 938 EUR) 70% apmērā (1 847 957 EUR) tiek novirzīta valsts autoceļu uzturēšanas darbu veikšanai un 30% (791 981) apmērā – nepieciešamās ceļu uzturēšanas tehnikas atjaunošanas projektu īstenošanai.

Dividendēs izmaksājamo peļņas daļu par 2018.gadu Sabiedrībai jāaprēķina un jānosaka 85% apmērā no tīrās peļņas, kas ietver maksājumu par valsts kapitāla izmantošanu un uzņēmuma ienākuma nodokli, saskaņā ar likumu "Par vidēja termiņa budžeta ietvaru 2018., 2019., un 2020.gadam un saskaņā ar "Publiskas personas kapitāla daļu un kapitālsabiedrības pārvaldības likuma" 94.panta pirmās daļas 2.punktu, 56.panta pirmo daļu, 28.panta pirmo un otro daļu un Ministru kabineta 2015.gada 22.decembra noteikumu Nr.806 "Kārtība kādā valsts kapitālsabiedrības un publiski privātās kapitālsabiedrības, kurās valsts ir dalībnieks (akcionārs), prognozē un nosaka dividendēs izmaksājamo peļņas daļu un veic maksājumus valsts budžetā par valsts kapitāla izmantošanu", 5.punktu. Sabiedrības valde ierosina 85% dividendēs izmaksājamo peļņas daļu no kapitālsabiedrības peļņas - 3 214 113 EUR novirzīt valsts autoceļu kompleksās ikdienas uzturēšanas darbiem.

Peļņa uz dividendi

	2018 EUR	2017 EUR
Dividendes	1 847 957	1 414 923
Pārskata gada peļņa	3 781 309	3 299 923
Peļņa uz dividendi	0.489	0.429

20. AIZŅĒMUMI NO KREDĪTIESTĀDĒM UN TAMLĪDZĪGAS SAISTĪBAS

20.(a) Aizņēmumi no kredītiestādēm

	31.12.2018. EUR	31.12.2017. EUR
Ilgtermiņa daļa - atmaksas termiņš lielāks par 5 gadiem		
Aizņēmums 2017000421 no SEB banka	11 234	101 108
Aizņēmums 2018008772 no SEB banka	47 531	-
Aizņēmums 89000555 no OP Corpotate banka	-	38 017
Aizņēmums 89000787 no OP Corpotate banka	51 459	102 920
Aizņēmums 89001223 no OP Corpotate banka	62 020	-
Kopā ilgtermiņa daļa ar atmaksas termiņu lielāku par 5 gadiem	172 244	242 045
Ilgtermiņa daļa - atmaksas termiņš no 2 līdz 5 gadiem		
Aizņēmums 2017000421 no SEB banka	224 685	179 748
Aizņēmums 2018008772 no SEB banka	237 656	-
Aizņēmums 9/15K23 no DNB Banka	122 958	167 359
Aizņēmums 89000555 no OP Corpotate banka	162 435	165 891
Aizņēmums 89000787 no OP Corpotate banka	205 838	205 837
Aizņēmums 89001223 no OP Corpotate banka	110 256	-
Kopā ilgtermiņa daļa ar atmaksas termiņu no 2 līdz 5 gadiem	1 063 828	718 835
Kopā ilgtermiņa daļa	1 236 072	960 880
Īstermiņa daļa		
Aizņēmums KDO8089 no SEB banka	-	35 365
Aizņēmums KD12220 no SEB banka	-	3 557
Aizņēmums 2017000421 no SEB banka	44 937	44 937
Aizņēmums 2018008772 no SEB banka	47 532	-
Aizņēmums 9/15K23 no DNB Banka	44 401	40 986
Aizņēmums 89000555 no OP Corpotate banka	41 473	41 473
Aizņēmums 89000787 no OP Corpotate banka	51 459	51 459
Aizņēmums 89001223 no OP Corpotate banka	20 673	-
Kopā īstermiņa daļa	250 475	217 777
Aizņēmumi no kredītiestādēm kopā	1 486 547	1 178 657

2015.gada 10.jūlijā noslēgts kredīta līgums ar AS „DNB banka” Nr.9/15K23 par summu 286 901 EUR sāls novietnes ēkas „Bērzkalni” Garkalnes novadā būvniecībai. Kredīta atmaksas termiņš 2022.gada 16.decembris. Noteiktā procentu likme ir 3M EURIBOR + 0.98%. Kredīts ir nodrošināts ar ķīlu. Ķīlas priekšmets ir nekustamais īpašums „Bērzkalni”, kura bilances vērtība 2018.gada 31.decembrī ir 472 038 EUR (2017.gada 31.decembrī 501 060 EUR). Kopējā hipotēkas summa ir 410 000 EUR.

2016.gada 2.augustā noslēgts kredīta līgums ar „OP Corporate Bank plc Latvijas filiāle” Nr.89000555 par summu 286 854 EUR sāls noliktavas ēkas Dagdas ielā 15, Ludzā, Ludzas novadā būvniecībai. Kredīta atmaksas termiņš ir 2023.gada 5.decembris. Noteiktā procentu likme ir 3M EURIBOR + 1.04%. Kredīts ir nodrošināts ar ķīlu. Ķīlas priekšmets ir nekustamais īpašums Dagdas ielā 15, Ludzā, Ludzas novadā, kura bilances vērtība 2018.gada 31.decembrī ir 460 876 EUR (2017.gada 31.decembrī 484 269 EUR). Kopējā hipotēkas summa ir 347 019 EUR.

2017.gada 1.martā noslēgts kredīta līgums ar AS „SEB banka” Nr.2017000421 par summu 340 772 EUR kaisāmā materiāla noliktavas Mēmeles ielā 3, Bauskā, Bauskas novadā, būvniecībai. Kredīta atmaksas termiņš 2025.gada 3.marts. Noteiktā procentu likme ir 3M EURIBOR + 0.67%. Kredīts ir nodrošināts ar ķīlu. Ķīlas priekšmets ir nekustamais īpašums Mēmeles ielā 3, Bauskā, Bauskas novadā, kura bilances vērtība 2018.gada 31.decembrī ir 503 796 EUR (2017.gada 31.decembrī 519 970 EUR). Kopējā hipotēkas summa ir 519 712 EUR.

2017.gada 26.jūlijā noslēgts kredīta līgums ar „OP Corporate Bank plc Latvijas filiāle” Nr.89000787 par summu 360 215 EUR sāls noliktavas ēkas „Ceļmalas” Stradu pagasta, Gulbenes novadā būvniecībai. Kredīta atmaksas

20. (a) AIZŅĒMUMI NO KREDĪTIESTĀDĒM UN TAMLĪDZĪGAS SAISTĪBAS (turpinājums)

termiņš ir 2024.gada 30.decembris. Noteiktā procentu likme ir 3M EURIBOR + 1.04%. Kredīts ir nodrošināts ar ķīlu. Ķīlas priekšmets ir nekustamais īpašums "Ceļmalas" Stradu pagastā, Gulbenes novadā, kura bilances vērtība 2018.gada 31.decembrī ir 529 447 EUR (2017.gada 31.decembrī 554 683 EUR). Kopējā hipotēkas summa ir 449 278 EUR.

2018.gada 27.augustā noslēgts kredīta līgums ar AS „SEB banka” Nr.2018008772 par summu 332 719 EUR garāžas ēkas – jaunbūves Vidzemes ielā 4, Balvos, Balvu novadā, būvniecībai. Kredīta atmaksas termiņš 2025.gada 30.decembris. Noteiktā procentu likme ir 3M EURIBOR + 0.90%. Kredīts ir nodrošināts ar ķīlu. Ķīlas priekšmets ir nekustamais īpašums Vidzemes ielā 4, Balvos, Balvu novadā, kura bilances vērtība 2018.gada 31.decembrī ir 754 972 EUR. Kopējā hipotēkas summa ir 499 078 EUR.

2018.gada 29.oktobrī noslēgts kredīta līgums ar „OP Corporate Bank plc Latvijas filiāle” Nr.89001223 par summu 423 386 EUR kaisāmā materiāla - sāls noliktavas Skolās ielā 11, Durbē, Durbes novadā būvniecībai. Kredīta atmaksas termiņš ir 2026.gada 1.aprīlis. Noteiktā procentu likme ir 3M EURIBOR + 1.20%. Kredīts ir nodrošināts ar ķīlu. Ķīlas priekšmets ir nekustamais īpašums Skolās ielā 11, Durbē, Durbes novadā, kura bilances vērtība 2018.gada 31.decembrī ir 56 400 EUR un nepabeigtās būvniecības bilances vērtība 359 745 EUR. Kopējā hipotēkas summa ir 531 492 EUR.

Kredīta atmaksas un procentu maksājumi visiem noslēgtajiem līgumiem tiek veikti reizi mēnesī. Kopējā aizņēmumu vērtība uz 31.12.2018, kura ir nodrošināta ar ķīlu, ir 1 486 547 EUR (31.12.2017. 1 178 657 EUR).

20.(b) Atvasinātie finanšu instrumenti

2007.gada 6.martā noslēgts līgums Nr.314CS00-4151E ar AS "Swedbank" par finanšu tirgus darījumiem. Līgums noslēgts uz nenoteiktu laiku.

2007.gada 12.jūlijā noslēgts līgums Nr.16/2007 ar „Nordea Bank Finland Plc Latvijas filiāle” par darījumiem ar atvasinātajiem finanšu instrumentiem. Līgums ir noslēgts uz nenoteiktu laiku.

2008.gada 28.februārī ar AS "SEB banka" noslēgts finanšu instrumentu pakalpojuma līgums Nr. SM-0255. Šī līguma ietvaros 2018.gadā darījumi netika veikti.

2018. gada 31. decembrī un 2017.gada 31.decembrī Sabiedrībai nebija atvasināto finanšu instrumentu aktīvu vai saistību.

21. FINANŠU NOMAS SAISTĪBAS

	31.12.2018. EUR	31.12.2017. EUR
Ilgtermiņa daļa - atmaksas termiņš lielāks par 5 gadiem		
SEB līzings	100 775	580 478
Luminor līzings	-	81 104
OP Finance	-	43 492
Kopā ilgtermiņa daļa ar atmaksas termiņu lielāku par 5 gadiem	100 775	705 074
Ilgtermiņa daļa - atmaksas termiņš no 2 līdz 5 gadiem		
SEB līzings	4 467 693	4 986 457
Luminor līzings	498 020	667 907
OP Finance	797 210	1 282 635
Kopā ilgtermiņa daļa ar atmaksas termiņu no 2 līdz 5 gadiem	5 762 923	6 936 999
Kopā ilgtermiņa daļa	5 863 698	7 642 073
Īstermiņa daļa		
SEB līzings	1 586 178	2 805 862
Luminor līzings	250 991	488 259
OP Finance	528 917	556 539
Kopā īstermiņa daļa	2 366 086	3 850 660
Finanšu nomas saistības kopā	8 229 784	11 492 733

21. FINANŠU NOMAS SAISTĪBAS (turpinājums)

2018.gadā 31.decembrī ar SIA "SEB Līzings" spēkā ir 118 līgumu saistības par ceļu uzturēšanas tehnikas iegādi. Finansējuma noteiktās procentu likmes ir robežās no 3M EURIBOR + 0.55% līdz 3M EURIBOR + 0.98%. Saskaņā ar noslēgtajiem pirkuma un nomas līgumu noteikumiem, prece līdz pilnai pirkuma maksas nomaksai atrodas SIA "SEB Līzings" īpašumā.

2018.gada 31.decembrī ar SIA "DNB līzings" spēkā ir 13 līgumu saistības par ceļu uzturēšanas tehnikas iegādi. Finansējuma noteiktās procentu likmes ir robežās no 3M EURIBOR + 0.60% līdz 3M EURIBOR + 0.77%. Saskaņā ar noslēgtajiem pirkuma un nomas līgumu noteikumiem prece līdz pilnai maksas nomaksai atrodas SIA "DNB līzings" īpašumā.

2018.gada 31.decembrī ar SIA "OP Finance" spēkā ir 44 līgumu saistības par ceļu uzturēšanas tehnikas iegādi. Finansējuma noteiktās procentu likmes ir robežās no 3M EURIBOR + 0.68% līdz 3M EURIBOR + 0.85%. Saskaņā ar noslēgtajiem pirkuma un nomas līgumu noteikumiem prece līdz pilnai maksas nomaksai atrodas SIA "OP Finance" īpašumā.

Visas finanšu nomas saistības satur īpašuma izpirkšanas vērtību, t.sk. pievienotās vērtības nodokli. Visi finanšu nomas objekti tiek atzīti bilancē kā pamatlīdzekļi.

Finanšu nomas procenti tiek atspoguļoti kā pārskata gada izmaksas. Finanšu nomas saistību atmaksas termiņš ir no trīs līdz septiņiem gadiem. Finanšu nomas un procentu maksājumi visiem noslēgtajiem līgumiem tiek veikti saskaņā ar grafiku reizi mēnesī.

21.(a) FINANŠU NOMAS BRUTO SAISTĪBAS

	Minimālie finanšu nomas maksājumi		Minimālo finanšu nomas maksājumu tagadnes vērtība	
	31.12.2018. EUR	31.12.2017. EUR	31.12.2018. EUR	31.12.2017. EUR
Maksājami 1 gada laikā	2 417 804	3 921 607	2 366 086	3 850 660
Maksājami 2-5 gada laikā	5 835 493	7 050 825	5 762 923	6 936 999
Maksājami ilgāk kā 5 gadi	101 068	708 099	100 775	705 074
Kopējie minimālie finanšu nomas maksājumi	8 354 365	11 680 531	8 229 784	11 492 733
Nākotnes finanšu izmaksas	(124 581)	(187 798)		
Minimālo finanšu nomas maksājumu tagadnes vērtība	8 229 784	11 492 733	8 229 784	11 492 733

Finanšu nomas saistības uzskaitītas kā:

Īstermiņa daļa (21.piezīme)	2 366 086	3 850 660
ilgtermiņa daļa (21.piezīme)	5 863 698	7 642 073
Kopā	8 229 784	11 492 733

22. FINANŠU SAISTĪBU IZMAIŅAS

	Naudas plūsmas			Ne naudas izmaiņas	
	2018.gada 1. janvāris EUR	Saņemta nauda EUR	Samaksāta nauda EUR	2018.gada legāde 31.decembris EUR	EUR
Banku aizņēmumi	1 178 657	525 667	(217 777)	-	1 486 547
Nomas saistības	11 492 733	-	(4 117 997)	855 048	8 229 784
Kopā	12 671 390	525 667	(4 335 774)	855 048	9 716 331
Procentu maksājumi par aizņēmumiem	-	-	(10 600)	-	-
Procentu maksājumi par nomu	-	-	(74 853)	-	-
Kopā			(4 421 227)		

23. UZKRĀJUMI

	31.12.2018. EUR	31.12.2017. EUR
Ilgtermiņa daļa		
Uzkrājumi rekultivācijai	771 655	546 915
Uzkrājumi garantijas remontiem	47 589	10 116
Kopā ilgtermiņa daļa	819 244	557 031
Īstermiņa daļa		
Uzkrājumi garantijas remontiem	3 966	5 079
Uzkrājumi prēmijām	1 408 748	1 083 545
Uzkrājumi citi	91 225	-
Kopā īstermiņa daļa	1 503 939	1 088 624
Kopā uzkrājumi	2 323 183	1 645 655

23.(a) UZKRĀJUMU KUSTĪBA

	Uzkrājumi rekultivācijai EUR	Uzkrājumi garantijas remontiem EUR	Uzkrājumi prēmijām EUR	Uzkrājumi citi EUR	Kopā EUR
Bilances vērtība 31.12.2017.	546 915	15 195	1 083 545	-	1 645 655
Izmantots	(84 706)	(538)	(1 023 151)	-	(1 108 395)
Izveidots	309 446	36 898	1 348 354	91 225	1 785 923
Bilances vērtība 31.12.2018.	771 655	51 555	1 408 748	91 225	2 323 183

Rekultivācijas izmaksu aplēse 2018.gadā aprēķināta sekojoši: iegūto derīgo izrakteņu daudzumu m³ (kubikmetri) visā ieguves periodā reizinot ar aprēķinātajām rekultivācijas izmaksām uz 1m³. Iegūto rekultivācijas izmaksu vērtību diskontē, pieņemot, ka inflācijas pieauguma temps būs 3% gadā. Vidējais rekultivācijas periods paredzēts 15 gadi un diskonta likme 4% (Sabiedrības kapitāla vidējā svērtā cena % 2018.gadā).

Rekultivācijas izmaksu aplēse 2017.gadā aprēķināta, pamatojoties uz pārskata gada cenām un nozares ekspertu vērtējumu, bilances datumā pārrēķinot izveidotos uzkrājumus rekultivācijas izmaksām par visu izstrādāto derīgo izrakteņu apjomu līdz 2016.gada 31.decembrim. Ja rekultivācijas izmaksas par 2017.gadu būtu aprēķinātas saskaņā ar 2018.gada aplēses metodiku, tad rekultivācijas izmaksas uz 2017.gada 31.decembri būtu 656 209 EUR.

Veikto rekultivācijas darbu izmaksas 2018.gadā ir 84 706 EUR. Uzkrājumu izmaksu palielinājums 309 446 EUR iekļauts peļņas vai zaudējumu aprēķinā kā pārdotās produkcijas ražošanas izmaksu palielinājums.

Garantijas remontiem nepieciešamo uzkrājumu Sabiedrība aplēš, izvērtējot riskus, ņemot vērā iepriekšējo gadu pieredzi un speciālistu novērtējumu. Aprēķinus veic, ņemot vērā sniegto pakalpojumu apjomu, kuriem paredzēta garantija. Uzkrājumi garantijas remontiem tiek aprēķināti garantijas periodā – 1.gadā 1% un nākošajos periodos 0,5% apjomā no sniegto pakalpojumu vērtības.

Uzkrājumi prēmijām tiek veidoti ievērojot piesardzības principu un iepriekšējo gadu pieredzi un saskaņā ar "Publiskas personas kapitāla daļu un kapitālsabiedrību pārvaldības likuma" 79.panta septīto daļu, 112.panta 2.daļu un Sabiedrības iekšējiem normatīvajiem aktiem.

Citos uzkrājumos atzītas iespējamās izmaksas tiesvedības lietā 77 865 EUR un iespējamās izmaksas zaudējumu atlīdzībai 13 360 EUR.

24. PARĀDI PIEGĀDĀTĀJIEM, DARBUZŅĒMĒJIEM UN PĀRĒJIE KREDITORI

	31.12.2018. EUR	31.12.2017. EUR
Parādi piegādātājiem	1 958 502	2 573 633
Saistības par darba algu	1 310 813	1 222 776
Līguma saistības	20 283	30 704
Pārējie kreditori	1 329	-
Kopā	3 290 927	3 827 113

Piegādātāju parādi parasti atmaksājami 30 dienu laikā.

25. NODOKĻI UN VALSTS SOCIĀLĀS APDROŠINĀŠANAS OBLIGĀTĀS IEMAKSAS

25.(a) Nodokļu saistības

	31.12.2018. EUR	31.12.2017. EUR
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	822 310	659 565
Iedzīvotāju ienākuma nodoklis	404 699	364 678
Pievienotās vērtības nodoklis	130 668	242 842
Dabas resursu nodoklis	47 538	29 079
Nekustamā īpašuma nodoklis	896	1 195
Uzņēmējdarbības riska nodeva	458	467
Kopā	1 406 569	1 297 826

25.(b) Nodokļu pārmaksa

	31.12.2018. EUR	31.12.2017. EUR
Uzņēmumu ienākuma nodoklis	25 548	142 537

26. UZKRĀTĀS SAISTĪBAS

	31.12.2018. EUR	31.12.2017. EUR
Uzkrātās saistības par atvaļinājumiem	1 970 013	1 668 276
Uzkrātās saistības kreditori	1 273 811	96 930
Uzkrātās procentu saistības	1 043	1 358
Uzkrātās saistības par pievienotās vērtības nodokli	306 922	-
Kopā	3 551 789	1 766 564

Uzkrātajās saistībās kreditoriem 1 039 794 EUR apmērā atzītas saistības par 6 kravas automašīnām ar aprīkojumu, kuras 31.12.2018. ir piegādātas, bet nodotas ekspluatācijā un nodokļu rēķini izrakstīti 2019.gadā.

27. PERSONĀLA IZMAKSAS 2017.GADĀ

	Darba alga/ atlīdzība EUR	Sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas EUR	Kopā EUR
Ražošanā (pamatdarbībā) nodarbinātie	18 386 089	4 276 320	22 662 409
Administrācija (neieskaitot valdi)	2 298 791	536 441	2 835 232
Valde	339 594	79 364	418 958
Padome	82 454	19 451	101 905
Kopā	21 106 928	4 911 576	26 018 504

28. PERSONĀLA IZMAKSAS 2018.GADĀ

	Darba alga/ atlīdzība	Sociālās apdrošināšanas obligātās iemašas	Kopā
	EUR	EUR	EUR
Ražošanā (pamatdarbībā) nodarbinātie	19 855 898	4 721 240	24 577 138
Administrācija (neieskaitot valdi)	2 648 471	613 439	3 261 910
Valde	262 101	83 297	345 398
Padome	89 326	21 484	110 810
Kopā	22 855 796	5 439 460	28 295 256

Kopējās personāla izmaksas iekļautas šādos peļņas vai zaudējumu aprēķina posteņos:

	2018 EUR	2017 EUR
Pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas, pārdoto preču un sniegto pakalpojumu iegādes izmaksas	24 577 138	22 662 409
Administratīvās izmaksas	3 718 118	3 356 095
Kopā	28 295 256	26 018 504

29. GADA VIDĒJAIS NODARBINĀTO SKAITS PĀRSKATA GADĀ

	2018	2017
Vidējais nodarbināto skaits	1 274	1 309

30. FINANŠU RISKU VADĪBA

Sabiedrības nozīmīgākie finanšu instrumenti ir aizņēmumi no kredītiestādēm, finanšu noma un naudas līdzekļi. Šo finanšu instrumentu galvenais uzdevums ir nodrošināt Sabiedrības saimnieciskās darbības finansējumu. Sabiedrība saskaras arī ar vairākiem citiem finanšu instrumentiem, piemēram, pircēju un pasūtītāju parādi un citi debitori, parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem un pārējie kreditori, kas izriet tieši no tās saimnieciskās darbības. Sabiedrības galvenie finanšu riski ir procentu likmju risks, kredītrisks un likviditātes risks.

Sabiedrības finanšu instrumenti var tikt sadalīti šādās kategorijās:

	31.12.2018. EUR	31.12.2017. EUR
Finanšu aktīvi		
Pircēju pasūtītāju parādi, neto	948 865	2 090 408
Līguma aktīvi	6 817 978	5 492 367
Citi ilgtermiņa debitori	129 130	34 640
Nauda bankā	5 523 911	3 058 604
Kopā finanšu aktīvi	13 419 884	10 676 019
Finanšu saistības		
Aizņēmumi no kredītiestādēm	1 486 547	1 178 657
Finanšu noma	8 229 784	11 492 733
Parādi piegādātājiem, pārējie kreditori	1 958 502	2 573 633
Uzkrātās saistības	1 580 344	98 288
Kopā finanšu saistības	13 255 177	15 343 311

Kredītrisks

Sabiedrība ir pakļauta kredīriskam, kas izriet no tās saimnieciskās darbības un sastāv no pircēju un pasūtītāju parādiem un naudas līdzekļiem kasē un bankās. Šo finanšu instrumentu uzskaites vērtība atspoguļo Sabiedrības maksimālo kredītrisku. Kredīriskam ir svarīga nozīme Sabiedrības darbībā, tādēļ svarīgi to efektīvi pārvaldīt. Pircēju un pasūtītāju parādi un līguma aktīvi tiek uzraudzīti pēc šaubīgo parādu vērtības atskaitīšanas.

30. FINANŠU RISKU VADĪBA (turpinājums)

Kredītrisks (turpinājums)

Sabiedrībai ir augsta kredītriska koncentrācija attiecībā uz vienu darījuma partneri – LR Satiksmes ministriju, kas 2018.gada 31.decembrī (pircēju un pasūtītāju parādi un līguma aktīvi) sasniedz apmēram 92% (2017.gada 31.decembrī attiecīgi 90%). Kredītrisku Sabiedrība kontrolē, regulāri izvērtējot un uzraugot savus sadarbības partnerus. Katram pircējam un pasūtītājam nosaka kredītlimitu. Lai izvērtētu parāda atgūstamību, tiek ņemta vērā pieejamā informācija no parāda rašanās brīža līdz finanšu pārskata sagatavošanai. Iespējamais pircēju un pasūtītāju parādu vērtības samazinājums tiek pastāvīgi analizēts. Ja par klientu rodas šaubas, Sabiedrība veido uzkrājumus un uzsāk tiesvedību parāda piedziņai.

Kredītrisks saistībā ar naudas līdzekļiem tiek pārvaldīts, sabalansējot finanšu aktīvu un instrumentu izvietojumu, lai vienlaikus saglabātu iespēju izvēlēties izdevīgākos piedāvājumus un samazinātu iespējamību zaudēt finanšu līdzekļus. Sabiedrības kredītrisks naudas līdzekļu atlikumiem bankās ir zems, jo nauda tiek turēta bankās ar atbilstošu kredītvēsturi. Sakarā ar zemām procentu likmēm uz 2018.gada 31.decembri naudu un tās ekvivalentus veidoja norēķinu kontu atlikumi kredītiestādēs.

Parādi no līgumiem ar klientiem

	Bruto EUR	Neto EUR
Parādi no līgumiem ar klientiem 31.12.2017., t.sk.		
Nav iestājies maksāšanas termiņš	7 455 651	7 455 651
Kavēti no 1- 90 dienām	127 125	127 125
Kavēti vairāk kā 90 dienas	395 335	-
Kopā 31.12.2017.	7 978 111	7 582 776
Parādi no līgumiem ar klientiem, kuri nav kavējuši un kavējuši ne vairāk kā 360 dienas un ir izveidoti uzkrājumi 31.12.2018., t.sk.	7 814 671	7 766 842
Zema riska klienti	7 073 876	7 031 433
Vidēja riska klienti	353 644	351 733
Augsta riska klienti	387 151	383 678
Atsevišķi izvērtēti debitori ar kavētu apmaksas termiņu 31.12.2018.	260 429	-
Kopā 31.12.2018.	8 075 100	7 766 842

Procentu likmju risks

Procentu likmju risks ir risks, ka finanšu instrumentu patiesā vērtība vai ar to saistītās nākotnes plūsmas varētu mainīties tirgus procentu likmju svārstību ietekmē. Sabiedrība ir pakļauta tirgus procentu likmju izmaiņām saistībā ar īstermiņa un ilgtermiņa aizņēmumiem un finanšu līzingu saistībām. Visi Sabiedrības aizņēmumi ir ar mainīgām procentu likmēm.

Sabiedrības peļņas pirms nodokļiem jūtīgums pret pamatoti iespējamām procentu likmju izmaiņām, ja visi pārējie mainīgie lielumi nemainās ir sekojošs: ja eiro aizņēmumu procenta likmes pie mainīgajām bāzes procentu likmēm būtu bijušas par 50 bāzes punktiem augstākas, tad Sabiedrības pārskata gada peļņa pēc nodokļiem būtu par 55 800 EUR mazāka (2017.gadā par 58 400 EUR mazāka), ja bāzes likmes būtu bijušas par 50 bāzes punktiem zemākas, tad pārskata gada peļņa pēc nodokļiem būtu par 3 200 EUR lielāka (2017.gadā par 8 000 EUR lielāka).

Likviditātes risks

Likviditātes risks ir risks, ka Sabiedrība nespēs pildīt savas finanšu saistības noteiktajā termiņā. Sabiedrības mērķi likviditātes riska vadībā ir uzturēt atbilstošu naudas daudzumu un nodrošināt atbilstošu ilgtermiņa vai īstermiņa finansējumu, izmantojot bankas piešķirto kredītlīniju, lai pildītu savas saistības atbilstoši Sabiedrības stratēģiskajiem plāniem, kā arī lai kompensētu naudas plūsmas svārstības, kas radušās dažādu finanšu risku ietekmē. Sabiedrība gatavo ilgtermiņa naudas plūsmas prognozi gadam un katru mēnesi izvērtē operatīvo naudas plūsmu, lai nodrošinātu, ka Sabiedrības rīcībā ir pietiekami daudz naudas līdzekļu, lai finansētu gaidāmās saimnieciskās darbības izmaksas, nokārtotu finanšu saistības un veiktu nepieciešamās investīcijas.

Nākamajā tabulā tiek analizēts Sabiedrības finanšu saistības, pamatojoties uz veicamajiem nediskontētajiem maksājumiem atbilstoši noslēgtiem līgumiem.

30. FINANŠU RISKU VADĪBA (turpinājums)

Likviditātes analīze

Finanšu saistību segšanas termiņi	Mazāk kā 3 mēneši EUR	3-12 mēneši EUR	1-5 gadi EUR	Vairāk kā 5 gadi EUR	Kopā EUR
31.12.2018.					
Aizņēmumi no kredītiestādēm	56 597	193 877	1 063 829	172 244	1 486 547
Finanšu noma	698 538	1 667 548	5 762 923	100 775	8 229 784
Procentu maksājumi	15 180	49 815	101 413	2 676	169 084
Parādi piegādātājiem, darbuzņēmējiem un pārējie kreditori	1 958 502	-	-	-	1 958 502
Uzkrātās saistības	1 274 855	-	-	-	1 274 855
Kopā 31.12.2018.	4 003 672	1 911 240	6 928 165	275 695	13 118 772
31.12.2017.					
Aizņēmumi no kredītiestādēm	65 953	151 824	718 835	242 045	1 178 657
Finanšu noma	1 145 153	2 705 507	6 936 999	705 074	11 492 733
Procentu maksājumi	22 017	58 931	136 363	5 186	222 497
Parādi piegādātājiem, darbuzņēmējiem un pārējie kreditori	2 573 633	-	-	-	2 573 633
Uzkrātās saistības	98 288	-	-	-	98 288
Kopā 31.12.2017.	3 905 044	2 916 262	7 792 197	952 305	15 565 808

Patiesā vērtība

Sabiedrībā īstermiņa finanšu instrumentu, ko galvenokārt veido nauda un naudas ekvivalenti, īstermiņa pircēju un pasūtītāju parādi, parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem, īstermiņa aizņēmumi no kredītiestādēm un nomas saistības, uzskaites vērtība aptuveni atbilst to patiesajai vērtībai.

Ilgtermiņa aizņēmumu no kredītiestādēm un finanšu nomas saistību patiesā vērtība tiek noteikta, diskontējot nākotnes naudas plūsmas, piemērojot tirgus procentu likmes. Tā kā procentu likmes, kuras tiek piemērotas aizņēmumiem no kredītiestādēm un finanšu nomas saistībām, pārsvarā ir mainīgas un būtiski neatšķiras no tirgus procentu likmēm, ilgtermiņa saistību patiesā vērtība aptuveni atbilst to uzskaites vērtībai.

Kapitāla pārvaldība

Sabiedrības viens no finanšu mērķiem, pārvaldot kapitālu, ir optimāla kapitāla struktūras veidošana. Sabiedrības finanšu pamatuzdevums ir finanšu līdzsvara nodrošinājums, veicot ražošanas un pakalpojuma sniegšanas procesu un nodrošinot pietiekamu finansējumu pieaugošajam Sabiedrības aktīvu apjomam. Lai spētu izpildīt izvirzīto uzdevumu, Sabiedrība realizējot investīciju un modernizāciju programmas, izvērtē investīciju prioritāti, plānoto ieguldījumu lietderību un nepieciešamo finansējumu. Atbilstoši Sabiedrības Stratēģijai pašu kapitāla attiecība pret kopējo kapitālu ir robežās no 63%-66% un saskaņā ar aizņēmumu līgumiem šis rādītājs jāuztur vismaz 45% līmenī. Savukārt rādītāja kopējo saistību un pašu kapitāla attiecības līmenis ir jānodrošina, lai aizņemtā kapitāla summa nepārsniegtu pašu kapitāla summu un tas būtu mazāks vai vienāds ar 58%. Sabiedrībai nav kapitāla pārvaldības politikas, bet, lai uzturētu noteiktu kapitāla struktūru, Sabiedrība regulāri veic maksāspējas (stabilitātes) koeficientu aprēķinus un analīzi.

	31.12.2018. EUR	31.12.2017. EUR
Finanšu saistības		
Aizņēmumi no kredītiestādēm un finanšu nomas saistības	9 716 331	12 671 390
Kreditoru parādi (ieskaitot nodokļus)	4 697 496	5 124 939
Pārējās saistības	5 874 584	3 412 219
Kopā saistības	20 288 411	21 208 548
Pašu kapitāls	42 557 963	40 624 223
Kopējais kapitāls	62 846 374	61 832 771
Pašu kapitāla attiecība pret kopējo kapitālu	68%	66%
Kopējo saistību attiecība pret pašu kapitālu	48%	52%

31. ĀRPUSBILANCES SAISTĪBAS UN AKTĪVI

Garantijas

2006.gada 20.oktobrī noslēgts līgums Nr.2006/261/GA ar "Nordea Bank Finland Plc Latvijas filiāle", ar grozījumiem 2018. gada 15. februārī par garantiju izsniegšanu. Kopējais izsniedzamo garantiju limits EUR 2 000 000. Garantiju izsniegšanas līguma termiņš ir 2022.gada 31.oktobris. Garantiju izsniegšana ir nodrošināta ar komercķīlu. Ķīlas priekšmets ir Sabiedrības prasījumi pret debitoriem. Maksimālais ķīlas prasījums sastāda 2 845 744 EUR.

2017. gada 31. decembrī saņemtas arī vairākas garantijas: garantijas laika garantijas 8 363 EUR, piedāvājuma nodrošinājuma garantija 100 000 EUR un izpildes nodrošinājuma garantija 24 662 EUR apmērā.

Operatīvās nomas saistības

Sabiedrība kā operatīvās nomas ņēmēja ir noslēgusi līgumus par telpu, zemju un automašīnu nomas tiesībām. Kopējie operatīvās nomas izdevumi 2018.gadā bija 56 881 EUR (2017.gadā 53 667 EUR).

2018.gada 31.decembrī nākotnes minimālās nomas maksājumu saistības atbilstoši neatsaucamiem operatīvās nomas līgumiem ir sekojošas:

Nomas saistības 31.12.2018.	Mazāk par 1 gadu EUR	No 1 līdz 5 gadiem EUR	Vairāk par 5 gadiem EUR
Nomas saistības par nekustamo īpašumu	35 059	113 441	26 720
Nomas saistības par automašīnām	16 851	18 341	-
Kopā	51 910	131 782	26 720

Karjeru un zemju izmantošana

2018.gada 31.decembrī Sabiedrībai lietošanā nodotas 2 zemes vienības ar kopējo platību 1.86 ha (2017.gada 31.decembrī Sabiedrībai lietošanā nodota 2 zemes vienības ar kopējo platību 1.86 ha), uz kurām Sabiedrībai nav nostiprinātas īpašuma tiesības Zemesgrāmatā vai noslēgti nomas līgumi. Sabiedrības vadības aplēstais iespējamais ekonomiskais labums, ko Sabiedrība guvusi pārskata gadā no zemju izmantošanas, ir 235 EUR (2017.gadā 235 EUR). Ir panāktas vienošanās ar LR Satiksmes ministriju, ka pēc zemes vienību īpašuma tiesību lietu sakārtošanas tiks noslēgti nomas līgumi. Pārskata gadā Sabiedrība par iepriekšminētām zemes vienībām ir samaksājusi nekustamā īpašuma nodokli 120 EUR (2017.gadā 120 EUR).

Rekultivācijas izmaksas

Sabiedrībai nākotnē varētu rasties pienākums novērst kaitējumu videi, kas radīts, izstrādājot derīgo izrakteņu atradnes. Pēc Sabiedrības speciālistu vērtējuma rekultivācijas prognozējamais laiks būs aptuveni no 2019. līdz 2042.gadam. Sabiedrība ir veikusi aplēsi par iespējamām nākotnes rekultivācijas izmaksām, kuras būs jāveic Sabiedrībai piederošos un nomātajos karjeros. Rekultivācijas izmaksu aplēse veikta pieņemot, ka tiks izstrādāts viss piešķirtais derīgo izrakteņu limits, inflācijas pieauguma temps 3% gadā, rekultivācijas periods 24 gadi un diskonta likme 4% (Sabiedrības kapitāla vidējā svērtā cena % 2018.gadā). Šādi aprēķini balstīti uz nozares ekspertu novērojumiem, speciālistu vērtējumu un iepriekšējo periodu pieredzi. Izstrādājot 2018.gada 31.decembrī aplēsto atlikušo iegulu (derīgo izrakteņu) daudzumu, Sabiedrībai varētu rasties papildus rekultivācijas izmaksas 1 489 000 EUR apmērā. Aplēse nākotnē var tikt pārskatīta, jo var mainīties apstākļi, uz kuriem aplēse balstīta.

Nākotnes saistības un iespējamās saistības

2018.gada 31.decembrī Sabiedrībai ir nākotnes saistības 2 932 078 EUR apmērā attiecībā uz kapitālieguldījumiem, par kuriem bilances datumā ir noslēgti līgumi, bet saistības nav iestājušās un iespējamās saistības 140 530 EUR par kapitālieguldījumiem, par kuriem uz 2018.gada 31.decembri ir noslēdzies iepirkuma process, bet līgumi uz bilances datumu nav noslēgti.

32. INFORMĀCIJA PAR DARĪJUMIEM AR SAISTĪTAJĀM PUSĒM

Sabiedrībai ir darījumi ar citām sabiedrībām, kurās akciju turētājs ir Latvijas valsts. Lielākie darījumi ir ar VAS "Latvijas valsts ceļi", AS "Latvijas valsts meži", LR Satiksmes ministrija, kā arī ar VAS „Latvenergo”, SIA „Lattelecom” u.c. Savstarpējie darījumi ir saistīti ar attiecīgo pušu pamatdarbībām. Valdes un padomes atalgojumu skatīt 27. un 28.pielikumos.

32. INFORMĀCIJA PAR DARĪJUMIEM AR SAISTĪTAJĀM PUSĒM (turpinājums)

	2018 Pakalpojumi		2017 Pakalpojumi	
	Sniegti EUR	Saņemti EUR	Sniegti EUR	Saņemti EUR
LR Satiksmes ministrija	63 826 470	36 214	53 356 123	13 678
AS Latvijas valsts meži	2 591 281	742	1 600 802	1 185
VAS Latvijas valsts ceļi	138 021	1 635	139 550	6 850
VAS Latvenergo	-	636 000	-	657 146
SIA Lattelecom	-	92 435	-	92 204

Saistīto pušu parādi

	31.12.2018.		31.12.2017.	
	Debitora parāds EUR	Kreditora parāds EUR	Debitora parāds EUR	Kreditora parāds EUR
LR Satiksmes ministrija	343 019	-	1 363 777	-
AS Latvijas valsts meži	62 718	-	83 209	-
VAS Latvijas valsts ceļi	9 488	-	8 123	-
SIA Lattelecom	-	2 678	-	1 845

Pārskata gadā Sabiedrība izmantojusi tai lietošanā nodotas valsts zemes (skatīt 31. pielikumu).

33. NOTIKUMI PĒC PĀRSKATA GADA BEIGĀM

Laika posmā no pārskata gada pēdējas dienas līdz šī finanšu pārskata parakstīšanas datumam nav bijuši nekādi notikumi, kuru rezultātā būtu jāveic korekcijas vai kuri būtu jāatspoguļo šajā finanšu pārskatā.



Raitis Nešpors
Valdes priekšsēdētājs



Vilnis Vitkovskis
Valdes loceklis



Oskars Zemītis
Valdes loceklis

Gada pārskatu sagatavoja:



Inga Prikule
galvenā grāmatvede

2019.gada 30.aprīlis

NEATKARĪGU REVIDENTU ZIŅOJUMS

VAS „Latvijas autoceļu uzturētājs” akcionāram

Mūsu atzinums par finanšu pārskatu

Esam veikuši VAS „Latvijas autoceļu uzturētājs” (“Sabiedrība”) pievienotajā gada pārskatā ietvertā finanšu pārskata no 9. līdz 47. lapai revīziju. Pievienotais finanšu pārskats ietver:

- visaptverošo ienākumu pārskatu par 2018. gadu,
- finanšu stāvokļa pārskatu 2018. gada 31. decembrī,
- pašu kapitāla izmaiņu pārskatu par 2018. gadu,
- naudas plūsmas pārskatu par 2018. gadu, kā arī
- finanšu pārskata pielikumu, kas ietver nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkumu un citu paskaidrojošu informāciju.

Mūsaprāt, pievienotais finanšu pārskats sniedz patiesu un skaidru priekšstatu par VAS „Latvijas autoceļu uzturētājs” finansiālo stāvokli 2018. gada 31. decembrī un par tās darbības finanšu rezultātiem un naudas plūsmu 2018. gadā, saskaņā ar Eiropas Savienībā apstiprinātajiem Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem (SFPS).

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 Profesionālu grāmatvežu ētikas kodeksa (SGĒSP kodekss) 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 sniegts pievienotā gada pārskatā no 4. līdz 8. lapai.

Mūsu atzinums par finanšu pārskatu neattiecas uz gada pārskatā ietverto citu 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.

Deloitte nozīmē vienu vai vairākus no sekojošiem: Deloitte Touche Tohmatsu Limited, Lielbritānijas sabiedrību ar ierobežotu atbildību („DTTL”), tās grupas sabiedrības un ar tām saistītās sabiedrības. DTTL un katra no tās grupas sabiedrībām ir juridiski nošķirta un neatkarīga vienība. DTTL nozīmē arī „Deloitte Global”, kurš nesniedz pakalpojumus klientiem. Lai saņemtu detalizētu informāciju par DTTL un tās grupas sabiedrībām, lūdzam apmeklēt www.deloitte.com/lv/about.

Latvijā pakalpojumus sniedz “Deloitte Audits Latvia” SIA, “Deloitte Latvia” SIA un ZAB “Deloitte Legal” (kopīgi saukti “Deloitte Latvia”), kas ir Deloitte Central Europe Holdings Limited meitas sabiedrības. Deloitte Latvia ir viena no vadošajām profesionālo pakalpojumu organizācijām Latvijā, kas sniedz audita, nodokļu, juridiskos, finanšu konsultāciju un uzņēmuma riska konsultāciju pakalpojumus ar vairāk kā 130 vietējo un ārvalstu ekspertu palīdzību.

Šis paziņojums satur tikai vispārīgu informāciju, un neviens no Deloitte Touche Tohmatsu Limited, tās grupas sabiedrībām, vai to saistītajiem uzņēmumiem (kollektīvi, “Deloitte Tikis”), izmantojot šo paziņojumu, nesniedz profesionālas konsultācijas vai pakalpojumus. Neviens Deloitte Tiklā uzņēmums nav atbildīgs par jebkādiem zaudējumiem, kas nodarīti jebkurai personai, kas atsaucas vai pajaujas uz šo publikāciju.

NEATKARĪGU REVIDENTU ZIŅOJUMS (turpinājums)

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 Eiropas Savienībā apstiprinātajiem SFPS, 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.

Revidentu 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;

Deloitte nozīmē vienu vai vairākus no sekojošiem: Deloitte Touche Tohmatsu Limited, Lielbritānijas sabiedrību ar ierobežotu atbildību („DTTL”), tās grupas sabiedrības un ar tām saistītās sabiedrības. DTTL un katra no tās grupas sabiedrībām ir juridiski nošķirta un neatkarīga vienība. DTTL nozīmē arī „Deloitte Global”, kurš nesniedz pakalpojumus klientiem. Lai saņemtu detalizētu informāciju par DTTL un tās grupas sabiedrībām, lūdzam apmeklēt www.deloitte.com/lv/about.

Latvijā pakalpojumus sniedz "Deloitte Audits Latvia" SIA, "Deloitte Latvia" SIA un ZAB "Deloitte Legal" (kopīgi saukti "Deloitte Latvia"), kas ir Deloitte Central Europe Holdings Limited meitas sabiedrības. Deloitte Latvia ir viena no vadošajām profesionālo pakalpojumu organizācijām Latvijā, kas sniedz audita, nodokļu, juridiskos, finanšu konsultāciju un uzņēmuma riska konsultāciju pakalpojumus ar vairāk kā 130 vietējo un ārvalstu ekspertu palīdzību.

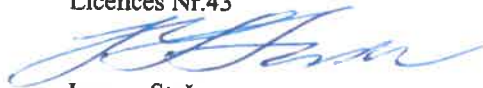
Šis paziņojums satur tikai vispārīgu informāciju, un neviens no Deloitte Touche Tohmatsu Limited, tās grupas sabiedrībām, vai to saistītajiem uzņēmumiem (kollektīvi, "Deloitte Tikls"), izmantojot šo paziņojumu, nesniedz profesionālas konsultācijas vai pakalpojumus. Neviens Deloitte Tikls uzņēmums nav atbildīgs par jebkādiem zaudējumiem, kas nodarīti jebkurai personai, kas atsaucas vai paļaujas uz šo publikāciju.

NEATKARĪGU REVIDENTU ZIŅOJUMS (turpinājums)

- 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.

Deloitte Audits Latvia SIA
Licences Nr.43



Inguna Staša
Valdes locekle



Elīna Sedliņa
Zvērināta revidente
Sertifikāts Nr. 179

Rīga, Latvija
2019. gada 30. aprīlī

Deloitte nozīmē vienu vai vairākus no sekojošiem: Deloitte Touche Tohmatsu Limited, Lielbritānijas sabiedrību ar ierobežotu atbildību („DTTL”), tās grupas sabiedrības un ar tām saistītās sabiedrības. DTTL un katra no tās grupas sabiedrībām ir juridiski nošķirta un neatkarīga vienība. DTTL nozīmē arī „Deloitte Global”, kurš nesniedz pakalpojumus Klientiem. Lai saņemtu detalizētu informāciju par DTTL un tās grupas sabiedrībām, lūdzam apmeklēt www.deloitte.com/lv/about.

Latvijā pakalpojumus sniedz "Deloitte Audits Latvia" SIA, "Deloitte Latvia" SIA un ZAB "Deloitte Legal" (kopīgi saukti "Deloitte Latvia"), kas ir Deloitte Central Europe Holdings Limited meitas sabiedrības. Deloitte Latvia ir viena no vadošajām profesionālo pakalpojumu organizācijām Latvijā, kas sniedz audita, nodokļu, juridiskos, finanšu konsultāciju un uzņēmuma riska konsultāciju pakalpojumus ar vairāk kā 130 vietējo un ārvalstu ekspertu palīdzību.

Šis paziņojums satur tikai vispārīgu informāciju, un neviens no Deloitte Touche Tohmatsu Limited, tās grupas sabiedrībām, vai to saistītajiem uzņēmumiem (kollektīvi, "Deloitte Tikls"), izmantojot šo paziņojumu, nesniedz profesionālas konsultācijas vai pakalpojumus. Neviens Deloitte Tikls uzņēmums nav atbildīgs par jebkādiem zaudējumiem, kas nodarīti jebkurai personai, kas atsaucas vai pajaujas uz šo publikāciju.