



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

2023. GADA PĀRSKATS

sagatavots saskaņā ar
Eiropas Savienībā apstiprinātajiem
SFPS grāmatvedības standartiem,
un neatkarīgu revidentu ziņojums

Rīga, 2024

SATURS

Vispārīga informācija par Sabiedrību	3
Galvenie darbības rādītāji	4
Vadības ziņojums	5
Ziņojums par vadības atbildību	9
Finanšu pārskats:	9
Visaptverošo ienākumu pārskats	10
Finanšu stāvokļa pārskats	11
Pašu kapitāla izmaiņu pārskats	13
Naudas plūsmas pārskats	14
Finanšu pārskata pielikumi	15
Neatkarīgu revidentu ziņojums	52



VISPĀRĪGA INFORMĀCIJA PAR SABIEDRĪBU

Sabiedrības nosaukums	VAS „Latvijas autoceļu uzturētājs” (līdz ierakstam par firmas maiņu LR UR komercreģistrā 11.02.2014.–AS „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	Vilnis Vitkovskis No 24.11.2017. līdz 07.09.2020. (valdes loceklis) No 08.09.2020. (valdes priekšsēdētājs) Juris Dupurs (valdes loceklis) No 11.07.2022 Ilze Bukulde (valdes locekle) No 03.03.2023. Māris Kliģis (valdes loceklis) No 24.03.2022. līdz 02.03.2023.
Padome	Renārs Griškevičs (padomes priekšsēdētājs) No 26.10.2021. Jevgenijs Belezjaks (padomes loceklis) No 26.10.2021. Andris Vanags (padomes loceklis) No 26.10.2021.
Atbildīgais par grāmatvedības uzskaiti	Inga Prikule galvenā grāmatvede
Pārskata gads	2023. gada 1. janvāris – 2023. gada 31. decembris
Iepriekšējais pārskata gads	2022. gada 1. janvāris – 2022. gada 31. decembris
Revidenti	KPMG Baltics SIA Licence Nr.55 Roberta Hirša iela 1, Rīga, LV-1045, Latvija VRN 40003235171 Atbildīgais zvērinātais revidents, Rihards Grasis LR zvērināta revidenta sertifikāts Nr.227

GALVENIE DARBĪBAS RĀDĪTĀJI

Finanšu rādītāji

	31.12.2023. fakts	31.12.2022. fakts
Finanšu stāvokļa pārskata kopsumma, EUR	62 929 440	66 747 936
Neto apgrozījums, EUR	67 256 544	78 489 226
t.sk. ieņēmumi no Deleģēšanas līguma izpildes par valsts autoceļu ikdienas uzturēšanu, IU programmu vadība, EUR	4 613 317	56 738 190
ieņēmumi no atklātā konkursa	45 406 507	5 719 136
ieņēmumi no darbiem uz ceļiem, EUR	13 921 854	12 772 390
ieņēmumi no pārējās pamatdarbības, EUR	3 314 866	3 259 510
Peļņa/zaudējumi, EUR	1 109 070	1 361
EBITDA ¹ , EUR	6 917 007	7 653 883
EBIT ² , EUR	1 558 388	864 089
Pamatkapitāls, EUR	35 202 323	35 202 323
Pašu kapitāls, EUR	42 980 040	41 871 841
Finanšu saistību kopsumma ³ , EUR	8 249 222	14 634 631
Plānotās pamatdarbības naudas plūsmas izpilde, EUR	8 078 407	-1 875 862
Ieguldījumi pamatlīdzekļos un nemateriālajos ieguldījumos, EUR	2 519 706	1 156 864
Apgrozāmie līdzekļi / īstermiņa kreditori (x)	1.3	1.1
Saistību segšanas koeficients (DSCR) ⁴ (x)	1.7	1.7
Kreditori / Pašu kapitāls (x)	0.46	0.59
Pašu kapitāls/ aktīvi (x)	0.68	0.63
Peļņa pēc nod. / Neto apgrozījums (%)	1.7	0.002

Peļņa pirms nod. / Aktīvi (ROA) ⁵ (%)	1.7	1.0
Peļņa pēc nod. / Pašu kapitāls (ROE) ⁶ (%)	2.6	0.003
Nodarbināto skaits (cilv.) vidēji periodā	1 111	1 193
Valsts budžetā iemaksātās dividendes, EUR	871	-
Valsts kopbudžetā iemaksātie nodokļi, EUR	10 137 350	14 208 430

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

⁵ aktīvu atdeve (ROA) – peļņa pirms uzņēmuma ienākuma nodokļa/ aktīvi (uz attiecīgā perioda beigām)

⁶ pašu kapitāla atdeve (ROE) – pārskata perioda peļņa/ pašu kapitāls (uz attiecīgā perioda beigām)

VADĪBAS ZIŅOJUMS

VAS „Latvijas autoceļu uzturētājs” (turpmāk tekstā Sabiedrība) ir stratēģisks valsts autoceļu infrastruktūras uzturēšanas uzņēmums, kas garantēti un nepārtraukti nodrošina valsts autoceļu 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.

Sabiedrība ir komercsabiedrība, kas darbojas saskaņā ar Komerclikumu, vienlaikus pildot valsts pārvaldes uzdevumu, kas ir spēkā līdz 2023. gada 6. augustam, saskaņā ar likuma „Par autoceļiem” Pārejas noteikumu 29.punktu. Saskaņā ar Valsts pārvaldes iekārtas likuma 88.panta pirmās daļas 2) punktu Sabiedrība īsteno darbību valstij stratēģiski svarīgā nozarē.

Sabiedrība ir uzticams, stabils un pieredzējis uzņēmums, kas ar profesionāliem darbiniekiem un modernām tehnoloģijām nodrošina ceļu uzturēšanu efektīvā un videi draudzīgā veidā visā Latvijas Republikas teritorijā uz valsts autoceļiem, kuru kopgarums sastāda 20 111 km, t.sk. 1 754 km galvenie autoceļi, 5 473 km reģionālie autoceļi un 12 883 km vietējie autoceļi.

Sabiedrības darbība pārskata gadā

2022. gada 24. februārī uzsāktais Krievijas karš Ukrainā un tam sekojošie Eiropas Savienības ierobežojošie pasākumi (sankcijas) pret Krieviju un Baltkrieviju ietekmēja energoresursu un materiālu cenu svārstības, kas atstāja ietekmi uz Sabiedrības izmaksām 2023. gadā.

Sabiedrības vadība uzskata, ka Sabiedrība pārskata gadā ir spējusi veiksmīgi izpildīt valsts pārvaldes uzdevumu, saskaņā ar 2022. gada 4. oktobrī noslēgtā Deleģēšanas līguma Nr. SM2022/-48

(līguma termiņš 12.10.2022. – 15.04.2023.) ar Satiksmes ministriju, kā arī saskaņā ar 2023. gada 17. aprīlī noslēgtā Deleģēšanas līguma grozījumiem Nr. SM2022/-48 (līguma termiņš 16.04.2023. – 06.08.2023.), kuri paredz, ka Satiksmes ministrija deleģē Sabiedrībai valsts pārvaldes uzdevumu – valsts autoceļu ikdienas uzturēšanas darbu veikšanu, veiksmīgi turpināt ar VSIA “Latvijas valsts ceļi” noslēgto līgumu saistību izpildi, saskaņā ar atklāta konkursa “Valsts autoceļu ikdienas uzturēšanas darbi” (identifikācijas Nr. LVC 2021/26/AC) iepirkuma rezultātiem (turpmāk – atklātais konkurss), pārskata perioda beigās valsts autoceļu ikdienas uzturēšanas darbus veicot visās 19 iepirkuma daļās, kā arī aktīvi piedalīties izsludinātajās publisko iepirkumu procedūrās par tiesībām veikt darbus uz ceļiem.

2023. gada Sabiedrības neto apgrozījums ir sasniedzis 67,257 miljonus EUR t.sk. ieņēmumi no Deleģēšanas līguma izpildes par valsts autoceļu ikdienas uzturēšanu ir 4,613 miljoni EUR apmērā, 45,407 miljoni EUR apmērā ir ieņēmumu apjoms no valsts autoceļu ikdienas uzturēšanas darbiem (atklātais konkurss) t.i. 67,5 % no neto apgrozījuma, 20,7 % no neto apgrozījuma ir ieņēmumu apjoms no darbiem uz ceļiem. Sabiedrība 2023. gadā sekmīgāk kā 2022. gadā guvusi ieņēmumus no darbiem uz ceļiem, palielinot tos, salīdzinot ar iepriekšējo pārskata periodu, par 8,9 %. Savukārt, 4,3 % no neto apgrozījuma ir ieņēmumu apmērs no minerālmateriālu pārdošanas.

Pamatdarbības izmaksas ir 63,016 miljoni EUR, kas ir par 15,7 % mazākas nekā 2022. gadā.

Neto peļņa 2023. gadā sastāda 1,109 miljonus EUR.

Sabiedrība pārskata periodā ir veikusi ilgtermiņa kapitālieguldījumus 2,520 miljoni EUR, t.sk. 2023. gada budžetā iekļautie kapitālieguldījumi 1,834 miljoni EUR un 0,686 miljoni EUR pārējie no 2022. gada budžeta, izmantojot pašu līdzekļus 1,933 miljoni EUR apmērā un piesaistot aizņemto kapitālu 0,587 miljoni EUR.

Sabiedrības aktīvu vērtība ir 62,929 miljoni EUR, ilgtermiņa aktīvu vērtība, salīdzinot ar iepriekšējo pārskata periodu, samazinājusies par 5,5 % un sasniegusi 46,417 miljonus EUR, apgrozāmo

līdzekļu vērtība samazinājusies par 6,4 %, un sasniegusi 16,512 miljonus EUR. Kapitāla struktūra ir sabalansēta, aizņemtā kapitāla īpatsvars – 32 %. Sabiedrības kopējās likviditātes līmenis ir 1,3, savukārt DSCR (saistību segšanas koeficients) līmenis ir 1,7, kredītiestāžu noteiktā pieļaujamā robeža ir ne mazāk kā 1,1. EBITDA ir 6,917 miljoni EUR, t.i. naudas plūsma, ko Sabiedrība 2023. gadā ir guvusi no savas saimnieciskās darbības.

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

2023. gada pārskats ir sagatavots saskaņā ar Starptautiskajiem finanšu pārskata standartiem.

Sabiedrības Padome ir iecelta (ievēlēta) 2021. gada 26. oktobrī. Laika posmā no 2023. gada 1. janvāra līdz 2023. gada 31. decembrim ir notikušas 20 (divdesmit) padomes sēdes. Detalizēta informācija par Sabiedrības padomes sēdēm un tajās pieņemtajiem lēmumiem tiek atspoguļota Sabiedrības kapitāla daļu turētāja pārstāvim iesniegtajās 2023. gada atskaitēs par I, II, III, IV ceturksni. Sabiedrības darbības uzraudzība tiek īstenota, izskatot Sabiedrības padomes sēdēs jautājumus, kas ir saistīti ar vidējā termiņa darbības stratēģijas 2019. – 2025. gadam īstenošanu, un Sabiedrības valdei, pildot Rīcības plānā 2023. gadam Sabiedrības vidējā termiņa darbības stratēģijas 2019.– 2025. gadam noteiktos pasākumus, t.i., pieprasot, analizējot un vērtējot Sabiedrības saimnieciskās darbības datus.

Pārskata gadā Sabiedrības centieni ilgtspējas (ESG) jomā ir bijuši plaši un rezultatīvi. Sabiedrība turpināja veikt aktivitātes, ieguldot cilvēkresursos, par ko ir saņemts Sabiedrības integrācijas fonda iniciatīvas “Ģimenei draudzīgs uzņēmums” dalībnieka statusa pagarinājums uz diviem gadiem. Sabiedrība stiprināja labas pārvaldības praksi, pareizi ieviešot un ievērojot korporatīvās pārvaldības principus. Sabiedrības korporatīvās pārvaldības koeficients ir audzis un pārskata periodā sasniedz 851. Tāpat saņemts zelta apbalvojums konkursā “Drošākais uzņēmuma autoparks 2023” kategorijā “Zemāka riska valsts un pašvaldību autoparki”, kuru organizē apdrošināšanas kompānija Balta un Satiksmes ministrija. Sabiedrība turpināja būt darba drošības iniciatīvas “Misija Nulle” dalībnieks

un iniciatīvas “Nulles tolerance pret korupciju” dalībnieks. Ar savu darbību Sabiedrība saglabāja Zelta līmeni Valsts ieņēmumu dienesta padziļinātās sadarbības programmā. Par savu sniegumu, darbības ilgtspēju un korporatīvās atbildības līmeni Sabiedrība 2023. gadā saņēma Latvijā vadošā ilgtspējas reitinga – Ilgtspējas indekss – Platīna kategoriju.

Ņemot vērā, ka Sabiedrība ievēro ilgtspējīgas attīstības mērķus savā darbībā, tā 2023. gadā izstrādāja un apstiprināja VAS “Latvijas autoceļu uzturētājs” piegādātāju ētikas kodeksu, aicinot savus piegādātājus ne tikai pildīt darījumu nosacījumus, bet arī savā darbībā ievērot piegādātāju ētikas kodeksa principus attiecībā uz atbildīgu pieeju vides, sociālās atbildības, pārvaldības un ekonomiskajos jautājumos, kā arī sekmēt ilgtspējīgu dzīves kvalitāti un uzņēmējdarbību.

Sabiedrība īpašu uzmanību pievērš sniegto pakalpojumu un klientu apkalpošanas kvalitātei, t.i., nodrošinot vienotu principu piemērošanu darbu veikšanai visā Latvijas autoceļu tīklā, neatkarīgi no pasūtītāja, darbu veikšanas vietas, vienādā kvalitātē, pēc vienādām tehnoloģiskajām procedūrām. Lai to novērtētu, Sabiedrība katru gadu veic klientu apmierinātības aptauju par sniegtajiem komercpakalpojumiem, klientiem sniedzot savu vērtējumu par: darbu veicēju profesionalitāti, pakalpojumu procesu kopumā, savstarpējo komunikāciju, dokumentu sagatavošanas, saskaņošanas un nodošanas procesu, normatīvo aktu prasību un darba aizsardzības prasību ievērošanu, darbu izpildes termiņu ievērošanu. Kā arī Sabiedrībai ir svarīgi zināt ieinteresēto pušu apmierinātības novērtējumu, līdz ar to, reizi pusgadā Sabiedrība veic ieinteresēto pušu apmierinātības vērtējumu.

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 nodarbināto skaits 2023. gadā ir 1 111.

Sabiedrībā ir ieviests energopārvaldības sistēmas (ISO 50001) standarts.

Pētniecības un attīstības izmaksas

Sabiedrība, apzinoties, ka uzņēmuma konkurētspēja nākotnē lielā mērā ir atkarīga no datu pieejamības un analīzes, turpināja digitālo transformāciju un procesu automatizāciju, un pārskata gadā veica attīstības pasākumus rīcībā esošo informācijas tehnoloģiju rīku paplašināšanā, kā arī īstenojis izpētes pasākumus jaunu risinājumu ieviešanā. Primāri, attiecīgo pasākumu realizācija ir veikta no Sabiedrības darbinieku puses, un kopējās iekšējo attīstības, pētījumu un izpētes izmaksas sasniedz 4890 EUR:

- Tika veikta transportlīdzekļa izmantošanas un degvielas izlietojuma analīzes rīka izstrādes attīstība atbalsta sistēmā "IS Gritter" (*EcoDriving*). Izpētes pasākumi vērsti uz transportlīdzekļa borta datora CAN (uz ziņojumiem bāzēts virknes datu pārraides protokols) datu nolasīšanu, to pārraidīšanu, izmantojot uzstādīto GPS iekārtu, un apstrādi sistēmā, ar mērķi attiecīgos datus izmantot biznesa analīzes pasākumu veikšanai un tālāko taktiskā līmeņa lēmumu pieņemšanai par transportlīdzekļa ekonomisku lietošanu un degvielas efektīvāku izmantošanu.
- Tika realizēts degvielas uzpildes datu automātiskas importēšanas projekta attīstība pamata biznesa atbalsta sistēmā LIUR (Līgumu uzskaites izmaksu risinājums) un atbalsta sistēmā "IS Gritter". Izpētes pasākuma ietvaros ir apzināti iespējamie risinājumi automatizētu datu iegūšanai un to ieviešanai nepieciešamajās sistēmās, kas nodrošinātu efektīvāku cilvēkresursu izmantošanu, vienlaikus uzlabojot sistēmā uzskaitīto datu kontroles kvalitāti.

Sabiedrības turpmākā attīstība

Saskaņā ar apstiprināto Sabiedrības budžetu 2024. gadam, kopējie ieņēmumi plānoti 67,824 miljoni EUR. Sabiedrības investīciju un modernizācijas programmas īstenošanai paredzēts izlietot 6,038 miljonus EUR t.sk. 2023. gada pārejošie kapitālieguldījumi 1,062 miljoni EUR apmērā. Būtiskākās Sabiedrības investīcijas 4,230 miljoni EUR apmērā ir paredzētas tehnoloģisko iekārtu un mašīnu iegādei t.sk. 2023. gada pārejošie kapitālieguldījumi 0,947 miljoni EUR apmērā. 2024. gada investīciju un modernizācijas programma Sabiedrībā tiks realizēta, izvērtējot investīciju prioritāti, plānoto ieguldījumu lietderību, nepieciešamo finansējumu (pašu līdzekļi, aizņemtie līdzekļi), kā arī ņemot vērā valstī esošo ekonomisko situāciju. Vienlaikus tiks izvērtēts pieejamās saimnieciskās

darbības naudas plūsmas apjoms aizņēmumu pamatsummas un procentu maksājumu segšanai, lai nodrošinātu, ka Sabiedrības kopējās likviditātes līmenis ir 1,3. Savukārt, DSCR (saistību segšanas koeficients) līmenis ir 1,7 (kredītiestāžu noteiktā pieļaujamā robeža ir ne mazāk kā 1,1), EBITDA rentabilitāte ir 10,4 %.

2024. gada finanšu mērķi ir optimāla kapitāla struktūras veidošana, efektivitātes un stabilitātes nodrošināšana.

Sabiedrība jau vairākus gadus mērķtiecīgi un aktīvi strādā pie uzņēmuma konkurētspējas paaugstināšanas. Mērķis 2024. gadam ir efektivitātes un produktivitātes celšana, kā arī Sabiedrības darbības atbilstība labas korporatīvās pārvaldības principiem. 2023. gadā Sabiedrība uzsāka darbu pie jaunas vidēja termiņa darbības stratēģijas, ņemot vērā likumu "Par autoceļiem" un apstākļus, ka no 2021. gada ir atvērts valsts autoceļu ikdienas uzturēšanas tirgus un no 2023. gada 7. augusta LAU valsts autoceļu ikdienas uzturēšanas pakalpojumus sniedz pamatojoties uz privāttiesiskā kārtībā noslēgtiem terminētiem pakalpojumu līgumiem, kuru slēgšanas tiesības iegūtas atklāta konkursa rezultātā, kā arī ņemot vērā publiskas personas pienākumu ne retāk kā reizi piecos gados pārvērtēt katru tās tiešo līdzdalību kapitālsabiedrībā un atbilstību Pārvaldības likuma 4. panta nosacījumiem.

Sabiedrība turpinās sniegt kvalitatīvus, prasībām atbilstošus valsts autoceļu ikdienas uzturēšanas pakalpojumus, pašvaldību tranzīta ielu un citu autoceļu ikdienas uzturēšanas darbus, kā arī būvmateriālu – dolomīta šķembu, drupinātās grants un sagatavotās smilts ražošanu un realizāciju. Sabiedrības darbības fokuss 2024. gadā, galvenokārt, būs vērsts uz ilgtspējīgas attīstības politikas veidošanu, Sabiedrības vērtības palielināšanu un papildu ieņēmumu gūšanu. Šie darbības virzieni ir iestrādāti 2024. gada nefinanšu mērķos.

Sabiedrība vienlaikus turpinās darbu pie 2023. gadā uzsāktajām aktivitātēm:

- informācijas sistēmu attīstība un biznesa procesu digitalizācija ar mērķi iegūt ticamus un analizējamus datus darbības efektivitātes un konkurētspējas celšanai;
- vidēja termiņa darbības stratēģijas izstrāde;

- darba organizācijas pilnveidošana, ražošanas tehniskā personāla pienākumu un atbildības pārskatīšana;
- neizmantoto un neiznomāto telpu iznomāšana, piesaistot jaunus nomniekus, un nekustamo īpašumu, kas nav nepieciešami Sabiedrības pamatdarbībai, atsavināšana;
- Sabiedrības pozīcijas tirgū nostiprināšana;
- un citas aktivitātes.

Sabiedrībai, kā cilvēkkapitālietilpīgam uzņēmumam, 2024. gadā izaicinājums būs risināt ar darbspēka pieejamību, piesaisti un labbūtību saistītos jautājumus.

Lai arī turpmāk identificētu un analizētu uzņēmuma ietekmi plašākā kontekstā (no vides, sociālās un pārvaldības viedokļa), kā arī, lai sniegtu visām ieinteresētajām pusēm izsmeļošu informāciju par uzņēmuma darbību, – Sabiedrība turpinās ik gadu sagatavot Ilgtspējas pārskatu, sniedzot detalizētu informāciju par sasniedzamajiem nefinanšu rādītājiem un to izpildes progresu.

Notikumi pēc pārskata gada beigām

Ņemot vērā ģeopolitiskās situācijas (Krievijas iebrukums Ukrainā, Izraēlas un Irānas konflikts) ietekmi uz izejmateriālu un energoresursu pieejamību tirgū, energoresursu un izejmateriālu cenu svārstības augstas nenoteiktības apstākļos, makroekonomikas tendenču atspoguļojumu, kā arī pašreizējo Krievijas un Baltkrievijas sankciju ietekmes un iespējamiem turpmākiem pasākumiem, Sabiedrības vadība turpina nepārtraukti izvērtēt situāciju. Pagaidām Sabiedrība būtiski neizjūt šo situāciju ietekmi uz tās turpmāko darbību.

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

Priekšlikumi par peļņas sadali

Sabiedrības Valde saskaņā ar Publiskas personas kapitāla daļu un kapitālsabiedrību pārvaldības likuma 28.pantu, 56. panta pirmo daļu, 94.panta pirmās daļas 2.punktu un Ministru kabineta 2022. gada 25. janvāra noteikumu Nr.72 “Kārtība, kādā tiek prognozēti, noteikti un veikti maksājumi par valsts kapitāla izmantošanu” 3.punkta 3.1.apakšpunktu un 16.punktu, ierosina akcionāru sapulcei šādu 2023. gada peļņas 1 109 070 EUR izlietojumu:

- 64 % no pārskata gada peļņas jeb 709 805 EUR izmaksāt dividendēs;
- 36 % no pārskata gada peļņas jeb 399 265 EUR atstāt kapitālsabiedrības rīcībā, norādot bilances postenī “Rezerves”.

Pamatojoties uz Publiskas personas kapitāla daļu un kapitālsabiedrību pārvaldības likuma 58.¹ un 58.² pantu ir sagatavots Sabiedrības Korporatīvās pārvaldības paziņojums un Nefinanšu paziņojums (Ilgtspējas pārskats), kā atsevišķa VAS “Latvijas autoceļu uzturētājs” 2023. gada pārskata sastāvdaļa.

Vilnis Vitkovskis
Valdes priekšsēdētājs

Juris Dupurs
Valdes loceklis

Ilze Bukulde
Valdes locekle

2024. gada 8. maijs
ŠIS DOKUMENTS IR PARAKSTĪTS AR DROŠU ELEKTRONISKO PARAKSTU UN SATUR LAIKA ZĪMOGU

ZIŅOJUMS PAR VADĪBAS ATBILDĪBU

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

Finanšu pārskati no 10. līdz 51. lappusei ir sagatavoti, pamatojoties uz grāmatvedības ierakstiem un attaisnojuma dokumentiem, un sniedz patiesu priekšstatu par Sabiedrības finansiālo stāvokli 2023. gada 31. decembrī, tā 2023. gada darbības rezultātiem un naudas plūsmām.

Iepriekš minētie finanšu pārskati ir sagatavoti saskaņā ar Eiropas Savienībā apstiprinātajiem SFPS grāmatvedības standartiem, 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.

Vilnis Vitkovskis

Valdes priekšsēdētājs

Juris Dupurs

Valdes loceklis

Ilze Bukulde

Valdes locekle

2024. gada 8. maijs

ŠIS DOKUMENTS IR PARAKSTĪTS AR DROŠU ELEKTRONISKO PARAKSTU UN SATUR LAIKA ZĪMOGU

VISAPTVEROŠO IENĀKUMU PĀRSKATS PAR 2023. GADU

	Pielikums	2023 EUR	2022 EUR
Neto apgrozījums,tai skaitā	3	67 256 544	78 489 226
a) no būvniecības pakalpojumiem		30 530 328	11 301 524
b) no citiem pamatdarbības veidiem		36 726 216	67 187 702
Pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas,pārdoto preču un sniegto pakalpojumu iegādes izmaksas	4	(63 015 513)	(74 720 328)
Bruto peļņa		4 241 031	3 768 898
Administratīvās izmaksas	5	(3 956 230)	(4 133 673)
Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi	6	1 410 489	1 245 825
Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	7	(136 902)	(16 961)
Peļņa no saimnieciskās darbības		1 558 388	864 089
Finanšu ieņēmumi		32 328	1 718
Finanšu izmaksas	8	(469 646)	(234 320)
Peļņa pirms nodokļiem		1 121 070	631 487
Uzņēmuma ienākuma nodoklis		(12 000)	(630 126)
Pārskata perioda peļņa		1 109 070	1 361
Visaptverošie ienākumi kopā		1 109 070	1 361

Pielikums no 15. līdz 51. lapai ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.
VAS “Latvijas autoceļu uzturētājs” valde:

Vilnis Vitkovskis	Juris Dupurs	Ilze Bukulde
Valdes priekšsēdētājs	Valdes loceklis	Valdes locekle

Pārskatu sagatavoja:
Inga Prikule
VAS “Latvijas autoceļu uzturētājs” galvenā grāmatvede

2024. gada 8. maijs
ŠIS DOKUMENTS IR PARAKSTĪTS AR DROŠU ELEKTRONISKO PARAKSTU UN SATUR LAIKA
ZĪMOGU

FINANŠU STĀVOKĻA PĀRSKATS 2023. GADA 31. DECEMBRĪ

AKTĪVS	Pielikums	31.12.2023. EUR	31.12.2022. EUR
ILGTERMIŅA AKTĪVI			
Nemateriālie aktīvi			
Licences		28 279	46 288
Citi nemateriālie aktīvi		578 042	577 472
Nemateriālo ieguldījumu izveidošanas izmaksas		-	64 443
Nemateriālie aktīvi kopā	9	606 321	688 203
Pamatlīdzekļi			
Zemes gabali, ēkas un būves		17 077 150	18 354 484
Iekārtas un mašīnas		27 415 915	29 080 653
Pārējie pamatlīdzekļi		62 695	109 859
Ilgtermiņa ieguldījumi nomātajos pamatlīdzekļos		3 125	16 849
Pamatlīdzekļu izveidošana un nepabeigto celtniecības objektu izmaksas		97 118	63 267
Pamatlīdzekļi kopā	10, 10(a, d)	44 656 003	47 625 112
Ieguldījuma īpašumi	10, 10(b, c)	637 102	322 366
Bioloģiskie aktīvi	10, 10(e)	416 300	408 074
Citi ilgtermiņa ieguldījumi	11	101 426	53 977
Ilgtermiņa aktīvi kopā		46 417 152	49 097 732
APGROZĀMIE LĪDZEKĻI			
Krājumi	12	6 475 896	7 541 521
Pārdošanai turēti ilgtermiņa ieguldījumi	13	143 142	73 259
Parādi no līgumiem ar klientiem	14, 14(a)	7 811 287	8 547 448
Citi debitori	15	1 692 267	1 350 066
Nauda un tās ekvivalenti	16	389 696	137 910
Apgrozāmie līdzekļi kopā		16 512 288	17 650 204
Aktīvu kopsumma		62 929 440	66 747 936

Pielikums no 15. līdz 51. lapai ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.
VAS “Latvijas autoceļu uzturētājs” valde:

Vilnis Vitkovskis	Juris Dupurs	Ilze Bukulde
Valdes priekšsēdētājs	Valdes loceklis	Valdes locekle

Pārskatu sagatavoja:
Inga Prikule
VAS “Latvijas autoceļu uzturētājs” galvenā grāmatvede

2024. gada 8. maijs
ŠIS DOKUMENTS IR PARAKSTĪTS AR DROŠU ELEKTRONISKO PARAKSTU UN SATUR LAIKA ZĪMOGU

FINANŠU STĀVOKĻA PĀRSKATS 2023. GADA 31. DECEMBRĪ

PAŠU KAPITĀLS UN SAISTĪBAS	Pielikums	31.12.2023. EUR	31.12.2022. EUR
PAŠU KAPITĀLS			
Akciju kapitāls (pamatkapitāls)	17	35 202 323	35 202 323
Iepriekšējo gadu nesadalītā peļņa		6 668 647	6 668 157
Pārskata gada peļņa		1 109 070	1 361
Pašu kapitāls kopā		42 980 040	41 871 841
KREDITORI			
Ilgtermiņa kreditori			
Aizņēmumi no kredītiestādēm	19, 19(a), 21	144 451	297 403
Nomas saistības	20, 20(a, b, c), 21	5 382 404	7 428 518
Uzkrājumi	22, 22(a)	1 133 076	1 160 394
Uzkrātās saistības	25	98 197	28 452
Ilgtermiņa kreditori kopā		6 758 128	8 914 767
Īstermiņa kreditori			
Aizņēmumi no kredītiestādēm	19, 19(a), 21	152 952	3 788 527
Nomas saistības	20, 20(a, b, c), 21	2 569 415	3 120 183
Parādi piegādātājiem, darbuizņēmējiem un pārējie kreditori	23	6 502 292	5 828 179
Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	24	1 155 424	1 078 164
Uzņēmuma ienākuma nodokļa saistības		11 782	-
Nākamo periodu ieņēmumi		351	29 441
Uzkrājumi	22, 22(a)	663 930	5 553
Uzkrātās saistības	25	2 135 126	2 111 281
Īstermiņa kreditori kopā		13 191 272	15 961 328
Kreditori kopā		19 949 400	24 876 095
Pašu kapitāls un saistības kopā		62 929 440	66 747 936

Pielikums no 15. līdz 51. lapai ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.
VAS “Latvijas autoceļu uzturētājs” valde:

Vilnis Vitkovskis	Juris Dupurs	Ilze Bukulde
Valdes priekšsēdētājs	Valdes loceklis	Valdes locekle

Pārskatu sagatavoja:
Inga Prikule
VAS “Latvijas autoceļu uzturētājs” galvenā grāmatvede

2024. gada 8. maijs
ŠIS DOKUMENTS IR PARAKSTĪTS AR DROŠU ELEKTRONISKO PARAKSTU UN SATUR LAIKA
ZĪMOGU

PAŠU KAPITĀLA IZMAIŅU PĀRSKATS PAR 2023. GADU

Pielikums	Akciju kapitāls	Iepriekšējo gadu nesadalītā peļņa	Pārskata gada peļņa	Kopā pašu kapitāls
	EUR	EUR	EUR	EUR
Kopā 31.12.2021.	35 202 323	5 250 374	3 938 288	44 390 985
Dividenžu izmaksa	-	(2 520 504)	-	(2 520 504)
Kopā darījumi ar akcionāru	-	(2 520 504)	-	(2 520 504)
2021. gada peļņas novirzīšana uz iepriekšējo gadu peļņu	-	3 938 288	(3 938 288)	-
2022. gada peļņa	-	-	1 361	1 361
Korekcija	-	(1)	-	(1)
Kopā 31.12.2022.	35 202 323	6 668 157	1 361	41 871 841
Dividenžu izmaksa	-	(871)	-	(871)
Kopā darījumi ar akcionāru	-	(871)	-	(871)
2022. gada peļņas novirzīšana uz iepriekšējo gadu peļņu	-	1 361	(1 361)	-
2023. gada peļņa	-	-	1 109 070	1 109 070
Kopā 31.12.2023.	35 202 323	6 668 647	1 109 070	42 980 040

Pielikums no 15. līdz 51. lapai ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.
VAS “Latvijas autoceļu uzturētājs” valde:

Vilnis Vitkovskis Valdes priekšsēdētājs	Juris Dupurs Valdes loceklis	Ilze Bukulde Valdes locekle
---	--	---------------------------------------

Pārskatu sagatavoja:
Inga Prikule
VAS “Latvijas autoceļu uzturētājs” galvenā grāmatvede

2024. gada 8. maijs
ŠIS DOKUMENTS IR PARAKSTĪTS AR DROŠU ELEKTRONISKO PARAKSTU UN SATUR LAIKA ZĪMOGU

NAUDAS PLŪSMAS PĀRSKATS PAR 2023. GADU

	2023 EUR	2022 EUR
Pamatdarbības naudas plūsma		
Ieņēmumi no preču pārdošanas un pakalpojumu sniegšanas	74 561 731	77 312 468
Maksājumi piegādātājiem, darbiniekiem, par pārējiem pamatdarbības izdevumiem	(66 660 977)	(78 849 449)
Pārējie pamatdarbības ieņēmumi vai izdevumi	649 330	551 722
Bruto pamatdarbības naudas plūsma	8 550 084	(985 259)
Izdevumi procentu maksājumiem	(470 588)	(224 477)
Izdevumi uzņēmumu ienākuma nodokļa maksājumiem	(218)	(630 126)
Pamatdarbības neto naudas plūsma	8 079 278	(1 839 862)
Ieguldīšanas darbības naudas plūsma		
Pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu iegāde	(1 241 185)	(609 272)
Ieņēmumi no pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu pārdošanas	504 191	286 080
Saņemtie procenti	30 155	-
Ieguldīšanas darbības neto naudas plūsma	(706 839)	(323 192)
Finansēšanas darbības naudas plūsma		
Saņemtie aizņēmumi	-	3 635 575
Izdevumi aizņēmumu atmaksāšanai	(3 788 527)	(197 353)
Izdevumi par nomu	(3 331 255)	(4 026 094)
Izmaksātas dividendes	(871)	-
Finansēšanas darbības neto naudas plūsma	(7 120 653)	(587 872)
Naudas un tās ekvivalentu neto (samazinājums)/ pieaugums	251 786	(2 786 926)
Naudas un tās ekvivalentu atlikums pārskata gada sākumā	137 910	2 924 836
Naudas un tās ekvivalentu atlikums pārskata gada beigās	389 696	137 910

Pielikums no 15. līdz 51. lapai ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.
VAS “Latvijas autoceļu uzturētājs” valde:

Vilnis Vitkovskis	Juris Dupurs	Ilze Bukulde
Valdes priekšsēdētājs	Valdes loceklis	Valdes locekle

Pārskatu sagatavoja:
Inga Prikule
VAS “Latvijas autoceļu uzturētājs” galvenā grāmatvede

2024. gada 8. maijs
ŠIS DOKUMENTS IR PARAKSTĪTS AR DROŠU ELEKTRONISKO PARAKSTU UN SATUR LAIKA
ZĪMOGU

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 ikdienas uzturēšanas darbu veikšanu, pašvaldību ceļu, 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 ir spēkā līdz 2023. gada 6. augustam, saskaņā ar likuma „Par autoceļiem” Pārejas noteikumu 29.punktu.

VAS „Latvijas autoceļu uzturētājs” ir uzticama, stabila un pieredzējusi Sabiedrība, kas ar profesionāliem darbiniekiem un modernām tehnoloģijām nodrošina ceļu uzturēšanu efektīvā un videi draudzīgā veidā visā Latvijas Republikas teritorijā uz valsts autoceļiem, kuru kopgarums sastāda 20 111 km.

2023. gada finanšu pārskats iekļauj VAS “Latvijas autoceļu uzturētājs” finanšu informāciju par gadu, kas beidzas 2023. gada 31. decembrī, un salīdzinošiem rādītājiem par 2022. gadu.

Šo finanšu pārskatu valde ir parakstījusi 2024. gada 8. maijā. Padome izskata Sabiedrības finanšu pārskatu un par to sagatavo padomes ziņojumu, kuru iesniedz akcionāru sapulcei. Lēmumu par

finanšu pārskata apstiprināšanu pieņem akcionāru sapulce. Akcionāru sapulcei ir tiesības noraidīt Valdes sagatavoto un iesniegto finanšu pārskatu un pieprasīt jauna finanšu pārskata sagatavošanu.

2. Grāmatvedības uzskaites un novērtēšanas principi

Šie finanšu pārskati ir sagatavoti, pamatojoties uz zemāk minētajiem būtiskajiem grāmatvedības uzskaites un novērtēšanas principiem. Šie principi ir attiecīgi pielietoti visiem salīdzinošiem rādītājiem, ja vien nav norādīts citādi.

Šis finanšu pārskats ir sagatavots saskaņā ar Eiropas Savienībā apstiprinātajiem SFPS grāmatvedības standartiem. 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 pamatojoties uz uzņēmējdarbības turpināšanās principu.

Finanšu pārskats ir sagatavots saskaņā ar sākotnējo izmaksu uzskaites principu, izņemot bioloģiskos aktīvus, 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 2023. gada 1. janvāra līdz 31. decembrim.

Posteņu pārklasifikācija

Pārskata periodā, lai uzlabotu sagatavotā peļņas vai zaudējuma aprēķina un bilances kvalitāti, tai skaitā, ievērojot Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likuma un uz likuma pamata izdoto

MK noteikumu prasības, ir veiktas izmaiņas posteņu pārklasifikācijā (t.sk. veikta posteņu detalizācija) salīdzinājumā ar iepriekšējo pārskata periodu. Gadījumā, ja salīdzināmās summas praktiski nav iespējams pārklasificēt, tad posteņu pārklasifikācija netiek veikta. Pārklasifikācijai (t.sk. posteņu detalizācijai) nav ietekmes uz finanšu rezultātu. 2023. gada pārskatā salīdzinošie rādītāji par periodu 01.01.2022.-31.12.2022. klasificēti pēc 2023. gada pārskata principiem un ir salīdzināmi.

Standarti un interpretācijas, kas stājušās spēkā pārskata periodā

Pārskata periodā, kas sākas ar 2023. gada 1. janvāri, ir stājušies spēkā sekojoši Starptautisko grāmatvedības standartu padomes izdotie un lietošanai Eiropas Savienībā apstiprinātie standarti, grozījumi esošajos standartos un interpretācijas:

- Grozījumi 1.SGS “Finanšu pārskatu sniegšana” un SFPS 2.prakses paziņojums: Grāmatvedības politiku atklāšana (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2023. gada 1. janvārī vai vēlāk). 1.SGS tika grozīts, lai pieprasītu uzņēmumiem atklāt informāciju par būtiskām grāmatvedības politikām, nevis nozīmīgas grāmatvedības politikas. Papildus tika grozīts arī SFPS 2.prakses paziņojums “Būtiskuma sprieduma pieņemšana”, lai sniegtu norādījumus par to, kā piemērot būtiskuma jēdzienu grāmatvedības politikas informācijas atklāšanai.
- Grozījumi 8.SGS “Grāmatvedības politika, grāmatvedības aplēšu izmaiņas un kļūdas” (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2023. gada 1. janvārī vai vēlāk). Grozījumi paskaidro, kas ir izmaiņas grāmatvedības aplēsēs un kā tās atšķiras no izmaiņām grāmatvedības politikās un kļūdu labojumiem. Grozījumā sniegta jauna grāmatvedības aplēšu definīcija, proti, grāmatvedības aplēses ir finanšu pārskatā uzrādītas naudas summas, kuru novērtējumam piemīt nenoteiktība. Grozījumi arī precizē saistību starp grāmatvedības politikām un grāmatvedības aplēsēm, nosakot, ka uzņēmums izstrādā grāmatvedības aplēsi, lai sasniegtu politikā noteikto mērķi.
- Grozījumi 12.SGS “Ienākuma nodokļi” (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2023. gada 1. janvārī vai vēlāk). Grozījumi precizē, ka sākotnējās atzīšanas atbrīvojums neattiecas uz darījumiem, kuros sākotnējās atzīšanas brīdī rodas vienādas atskaitāmās un ar nodokli apliekamās pagaidu starpības.

- Grozījumi 12.SGS “Ienākuma nodokļi” (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2023. gada 1. janvārī vai vēlāk). Starptautiskā nodokļu reforma– Otrā pīlāra modeļa noteikumi.
- 17.SFPS “Apdrošināšanas līgumi” (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2023. gada 1. janvārī vai vēlāk).
- Grozījumi 17.SFPS un 4.SFPS (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2023. gada 1. janvārī vai vēlāk).

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

Standartu grozījumi un interpretācijas, kas stāsies spēkā ar 2024. gada 1. janvāri vai vēlāk

- Grozījumi 1.SGS “Finanšu pārskatu sniegšana” – saistību klasifikācija kā īstermiņa vai ilgtermiņa (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2024. gada 1. janvārī vai vēlāk). Šie ierobežota rakstura grozījumi precizē, ka saistības tiek klasificētas kā īstermiņa vai ilgtermiņa saistības atkarībā no tiesībām, kas pastāv pārskata perioda beigās. Saistības ir ilgtermiņa, ja uzņēmumam ir būtiskas tiesības pārskata perioda beigās atlikt norēķinus vismaz uz divpadsmit mēnešiem. Vadlīnijas vairs neprasa, lai šādas tiesības būtu beznosacījuma. Vadības cerības, vai tā pēc tam izmantos tiesības atlikt norēķinus, neietekmē saistību klasifikāciju.
- Grozījumi 7.SGS “Naudas plūsmas pārskats un 7.SFPS “Finanšu instrumenti” Informācijas atklāšana; Piegādātāju finansēšanas vienošanās (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2024. gada 1. janvārī vai vēlāk, vēl nav apstiprināti ES).
- Grozījumi 21.SGS “Apmaināmības trūkums” (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2024. gada 1. janvārī vai vēlāk). 2023. gada augustā SGSP izdeva grozījumus 21.SGS, lai palīdzētu uzņēmumiem novērtēt apmainību starp divām valūtām un noteikt tūlītējo valūtas maņas kursu, ja apmainība nav iespējama.

- Grozījumi 16.SFPS “Noma” (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2024. gada 1. janvārī vai vēlāk). Nosaka, kā pārdevējam un nomniekam ir jāuzskaita mainīgie nomas maksājumi, kas rodas pārdošanas un atpakaļnomas darījumos.

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 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:

Uzkrājumu atzīšana un novērtēšanai

2023. gada 31.decembrī Sabiedrība ir izveidojusi uzkrājumus rekultivācijas izmaksām. Lai noteiktu uzkrājumu pašreizējo vērtību ir izmantoti vairāki pieņēmumi, aplēses, tostarp par inflācijas līmeni un izdevumu norēķinu laiku. Rekultivācijas uzkrājuma aplēse nākotnē var tikt pārskatīta, jo var mainīties apstākļi un pieņēmumi, pamatojoties uz kuriem aplēse veikta.

2023. gada decembrī Sabiedrība izveidojusi uzkrājumus garantijas remontiem. Lai noteiktu uzkrājumu pašreizējo vērtību, ir izmantoti vairāki pieņēmumi un aplēses, tostarp izdevumu segšanas laiks.

2023. gada decembrī Sabiedrība ir izveidojusi uzkrājumu vides sakārtošanai. Sabiedrībai pagātnes notikumu dēļ ir radies pienākums veikt sanācijas darbus piesārņotās vietas sakārtošanai. Lai noteiktu uzkrājumu pašreizējo vērtību ir izmantoti pieņēmumi, aplēses, tostarp veikta tirgus izpēte. Faktiskie gala izdevumi var atšķirties no atzītajiem uzkrājumiem iepriekšminēto aplēšu nenoteiktības dēļ.

Pamatlīdzekļu lietderīgās lietošanas laiki

Pamatlīdzekļu lietderīgās lietošanas laiki tiek pārskatīti pamatojoties uz pamatlīdzekļu lietderības normatīvajiem rādītājiem (jauda, ražīgums un tml.), pamatlīdzekļu pārvaldības politiku (tehnikas noslodze, remonts un tml. izmaksas), ja nepieciešams, tie tiek mainīti, lai atspoguļotu Sabiedrības vadības uzskatus par aktīvu atlikušo lietderīgo izmantošanas laiku.

Zemes dziļu nolietojums

Zemes dziļu 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.

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

Nemateriālie aktīvi

Nemateriālo aktīvu sastāvā tiek uzskaitītas par atlīdzību iegūtās licences, datoru programmprodukti, preču zīmes un ar to ieviešanu saistītās izmaksas. Nemateriālie aktīvi tiek uzskaitīti to sākotnējā vērtībā, kura tiek amortizēta aktīvu lietderīgās lietošanas periodā, izmantojot lineāro metodi. Turpmākie izdevumi tiek kapitalizēti, palielinot esošā nemateriālā ieguldījuma vērtību, vai atzīti kā atsevišķs nemateriālais ieguldījums tikai tad, ja no tiem Sabiedrībai ir sagaidāmi nākotnes ekonomiskie labumi un šos izdevumus ir iespējams ticami noteikt.

Nemateriālā aktīva lietderīgo lietošanas periodu nosaka atbilstoši lietošanas tiesībās, līgumos vai citos tiesību saņemšanas apliecināšos dokumentos noteiktajiem laika periodiem. Ja iegādes dokumentos nav noteikts nemateriālā aktīva lietošanas periods, tad tiek noteikti sekojoši lietderīgās lietošanas periodi:

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 700 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 pamatlīdzekļu lietderīgās izmantošanas periodā. 2023. gadā mainīti lietderīgie lietošanas periodi pamatlīdzekļu grupai “Iekārtas un mašīnas”, pagarinot maksimāli pieļaujamo lietderīgās lietošanas periodu līdz 15 gadiem (2022. gadā maksimālais lietderīgais lietošanas periods bija 14 gadi). Ja lietderīgais lietošanas laiks netiktu pagarināts, grupas “Iekārtas un mašīnas” nolietojuma izmaksas 2023. gadā būtu par 1.1 milj. lielākas. Saskaņā ar vadības vērtējumu pamatlīdzekļu lietderīgās izmantošanas laiks ir šāds:

Ēkas un būves	5–40 gadi
Iekārtas un mašīnas	3–15 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.

Ja pamatlīdzeklis sastāv no vairākām sastāvdaļām ar dažādu lietderīgās izmantošanas periodu 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 periodu.

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

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

Ja kādi notikumi vai apstākļu 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.

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 plānotos saimnieciskās darbības apjomus un aktīvu iespējamo tirgus vērtību, Sabiedrības vadība uzskata, ka nav nepieciešamas būtiskas pamatlīdzekļu vērtības korekcijas 2023. gada 31. decembrī.

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 dziļu vērtībā. Zemes gabalu un zemes dziļu vērtību nosaka pamatojoties uz iegādes dokumentos atsevišķi noteikto zemes gabala un zemes dziļu 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 dziļēm 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, postenī “Zemes aktīvi”, ja ir spēkā visi turpmāk minētie nosacījumi:

- ir ticams, ka Sabiedrībā ieplūdis ar segkārtas noņemšanas darbību saistītie nākotnes labumi;
- Sabiedrība spēj identificēt derīgo izraktenļu 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 ilgtermiņa ieguldījumu aktīvu sistemātiski nolieto, pielietojot ražošanas vienību metodi.

Bioloģiskie aktīvi

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

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 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.

Lietošanas tiesību aktīvs

Lietošanas tiesību aktīvs tiek atzīts, ja nomas līguma termiņš sākuma datumā ir vairāk kā 12 mēneši, nomas pamatā esošā aktīva vērtība ir lielāka par 5 000 EUR un lietošanas aktīva vērtība ir lielāka par 1 000 EUR.

Nomas sākuma datumā lietošanas tiesību aktīvs tiek novērtēts pēc tā izmaksām, ko veido nomas saistību sākotnējā novērtējuma summa, jebkuri nomas maksājumi, kuri izdarīti sākuma datumā vai pirms tā, jebkuras sākotnējās tiešās izmaksas, kas radušās Sabiedrībai un to izmaksu aplēse, kas Sabiedrībai radīsies no pamatā esošā aktīva likvidācijas, tā atrašanās vietas atjaunošanas.

Lietošanas tiesību aktīvi tiek atzīti finanšu pārskatā kā pamatlīdzekļi un uzrādīti posteņos, kurā tiktu uzrādīti attiecīgie pamatā esošie aktīvi, ja uz tiem būtu īpašuma tiesības.

Pēc sākuma datuma Sabiedrība novērtē lietošanas tiesību aktīvu piemērojot izmaksu modeli, atskaitot uzkrāto nolietojumu un uzkrātos zaudējumus no vērtības samazināšanās, ja tāds pastāv un veicot korekcijas, kuras radušās nomas saistību atkārtota novērtējuma rezultātā. Sabiedrība atkārtotu nomas saistību novērtējumu summu uzskaita kā lietošanas tiesību aktīva korekciju.

Ja ar nomu īpašumu tiesības uz pamatā esošo aktīvu nomas termiņa beigās tiek nodotas Sabiedrībai vai ja lietošanas tiesību aktīva izmaksas atspoguļo to, ka Sabiedrība izmantos pirkšanas iespēju, Sabiedrība amortizē lietošanas tiesību aktīvu no sākuma datuma līdz pamatā esošā aktīva lietderīgās lietošanas laika beigām. Citos gadījumos Sabiedrība amortizē lietošanas tiesību aktīvu no sākuma datuma līdz lietošanas tiesību aktīva lietderīgās lietošanas laika beigām vai nomas termiņa beigām, atkarībā no tā, kas iestājas agrāk.

Lietošanas tiesību aktīva nolietojums tiek rēķināts pēc lineārās metodes, pielietojot sekojošas nolietojuma normas.

Lietošanas tiesību aktīvs ēkas un būves	2 – 7 gadi
Lietošanas tiesību aktīvs zeme	2 – 10 gadi
Lietošanas tiesību aktīvs tehnoloģiskās iekārtas un mašīnas	2 – 7 gadi

Nolietojumu rēķina katru mēnesi. Lietošanas tiesību aktīva nolietojumu sāk rēķināt ar nākamā mēneša pirmo datumu. Jebkurus ieņēmumus vai zaudējumus, kas ir saistīti ar pilnīgu vai daļēju nomas izbeigšanu, iekļauj peļņā vai zaudējumos.

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.

Krājumus 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.

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.

Finanšu aktīvi un saistības

Sabiedrības finanšu instrumenti sastāv no finanšu aktīviem (finanšu aktīvi amortizētajā iegādes vērtībā) un finanšu saistībām (finanšu saistības amortizētajā iegādes vērtībā).

Finanšu aktīvi amortizētajā iegādes vērtībā ir parāda instrumenti ar fiksētu vai nosakāmu maksājumu grafiku, kuri netiek turēti tirdzniecībai un kuru nākotnes naudas plūsmas sastāv tikai no pamatsummas un procentu maksājumiem. Finanšu aktīvi amortizētajā iegādes vērtībā ietver Pircēju un pasūtītāju parādus, Citus debitorus, Naudu un naudas ekvivalentus. Finanšu aktīvi amortizētajā iegādes vērtībā tiek klasificēti kā īstermiņa aktīvi, ja maksājuma termiņš ir viens gads vai mazāk. Ja maksājuma termiņš ir garāks par vienu gadu, tad tie tiek uzrādīti kā ilgtermiņa aktīvi. Īstermiņa debitoru parādi netiek diskontēti.

Finanšu aktīvi amortizētajā iegādes vērtībā sākotnēji tiek atzīti patiesajā vērtībā un turpmāk uzrādīti amortizētajā iegādes vērtībā, izmantojot efektīvo procentu likmju metodi, atskaitot uzkrājumus vērtības samazinājumam.

Finanšu saistības amortizētajā iegādes vērtībā tiek uzrādītas “Aizņēmumi no kredītiestādēm”, “Nomas saistības”, “Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem”, “Citi kreditori” sastāvā.

Finanšu saistības amortizētajā iegādes vērtībā sākotnēji atzīst to patiesajā vērtībā. Turpmākajos periodos finanšu saistības amortizētajā iegādes vērtībā tiek atspoguļotas amortizētajā iegādes vērtībā, pielietojot efektīvo procentu likmi. Finanšu saistības amortizētajā iegādes vērtībā tiek klasificētas kā īstermiņa saistības, ja maksājums termiņš ir viens gads vai mazāk. Ja maksājuma termiņš ir garāks par vienu gadu, tad tās tiek uzrādītas kā ilgtermiņa saistības.

Sākotnēji aizņēmumi tiek atzīti patiesajā vērtībā, atskaitot ar aizņēmumu saņemšanu saistītās izmaksas. Turpmākajos periodos aizņēmumi tiek uzrādīti amortizētajā iegādes vērtībā, pielietojot efektīvo procentu likmi.

Starpība starp saņemto naudas līdzekļu apjomu, atskaitot ar aizņēmumu saņemšanu saistītās izmaksas, un aizņēmuma dzēšanas vērtību, tiek pakāpeniski ietverta peļņas vai zaudējumu pārskatā, izmantojot aizņēmuma efektīvo procentu likmi. Šī starpība tiek atzīta finanšu izmaksu sastāvā.

Aizņēmumi tiek klasificēti kā īstermiņa saistības, izņemot gadījumus, kad Sabiedrībai ir neatsau-
camas tiesības atlikt saistību nokārtošanu uz vismaz 12 mēnešiem pēc bilances datuma.

Finanšu saistību atzīšana tiek pārtraukta, kad saistības pamatā esošs pienākums tiek atsaukts, atcelts vai arī tam beidzas termiņš.

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 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 punktus, kuru aprēķina ņemot vērā debitora parāda ietekmes līmeni un notikuma iestāšanās varbūtības līmeni punktus. Pamatojoties uz notikumu iestāšanās riska novērtējumu punktus, 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 atlīdzības no īpašuma tiesībām uz finanšu aktīvu citai personai.

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.

Līguma aktīvi

Līguma aktīvs ir Sabiedrības tiesības uz atlīdzību apmaiņā pret precēm un pakalpojumiem, ko Sabiedrība ir nodevusi klientam. Sabiedrība kā līguma aktīvu pārskata periodā ir atzinusi nopelnītos ieņēmumus par pakalpojumiem, kas tika sniegti pārskata periodā, bet par kuriem rēķins tiek izrakstīts nākamajā pārskata periodā. Sabiedrība novērtē līguma aktīva vērtības samazinājumu saskaņā ar 9.SFPS. Līguma aktīvi tiek uzrādīti finanšu stāvokļa pārskata postenī “Parādi no līgumiem ar klientiem”.

Pircēju un pasūtītāju parādi

Pircēju un pasūtītāju parādi atspoguļo Sabiedrības tiesības uz beznosacījuma atlīdzības summu. Šādus debitoru parādus Sabiedrība uzrāda finanšu stāvokļa pārskata postenī “Parādi no līgumiem ar klientiem”.

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.

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 turēto ilgtermiņa ieguldījumu neto pārdošanas vērtība ir zemāka par to uzskaites vērtību, tiek pārvērtēta atbilstoši zemākajai vērtībai.

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 noslēdzot līgumu izvērtē vai tā ir noma vai līgums ietver nomu. Tiek izvērtēts vai līgums piešķir tiesības kontrolēt identificēta aktīva izmantošanu noteiktu laika periodu apmaiņā pret atlīdzību.

Sabiedrība ir nomnieks

Nomas atzīšana un uzskaitē notiek saskaņā ar 16.SFPS “Noma”. Noslēdzot līgumu, Sabiedrība izvērtē, vai līgums ir noma vai ietver nomu. Līgums ir noma, ja ir identificējams aktīvs un ja pircējam ir tiesības gūt praktiski visus ekonomiskos labumus no aktīva izmantošanas tā lietošanas perioda laikā.

Nomas sākuma datumā Sabiedrība atzīst lietošanas tiesību aktīvu pamatlīdzekļu sastāvā (skatīt sadaļu Lietošanas tiesību aktīvs) un nomas saistības. Nomas saistības sākotnēji tiek novērtētas kā nomas sākuma datumā nenomaksāto nomas maksājumu pašreizējo vērtība. Nomas maksājumi tiek sadalīti starp nomas saistību pašreizējo vērtību un finanšu izmaksām. Nomas maksājumus diskontē, izmantojot nomā ietverto procentu likmi, ja to ir iespējams viegli noteikt. Ja šo likmi nav iespējams viegli noteikt, Sabiedrība izmanto Sabiedrības salīdzināmo aizņēmumu procenta likmi. Nomas saistību aprēķiniem ir izmantota diskonta likme no 1.0 % līdz 4.95 %. Finanšu izmaksas tiek iekļautas peļņas vai zaudējumu aprēķinā kā procentu izmaksas.

Sabiedrība par nomas termiņu nosaka nomas neatceļamo periodu kopā ar periodiem, uz kuriem attiecas iespēja pagarināt nomu, ja pastāv pamatota pārliecība, ka Sabiedrība šo iespēju izmantos un periodiem, uz kuriem attiecas iespēja izbeigt nomu, ja pastāv pamatota pārliecība, ka Sabiedrība šo iespēju izmantos.

Veicot izmaiņas nomas līgumā vai mainoties pieņēmumiem, kas, izdarīti, sākotnēji nosakot nomas saistības vai rēķinot lietošanas tiesību aktīvu, tiek veikts pārrēķins, attiecīgi korigējot nomas saistības un lietošanas tiesību aktīvu. Jebkurus ieņēmumus vai zaudējumus, kas ir saistīti ar pilnīgu vai daļēju nomas izbeigšanu, iekļauj peļņā vai zaudējumos.

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. Nomas 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

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.

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 ir pagātnes notikumu rezultātā radies pašreizējs juridisks vai prakses radīts pienākums, pastāv liela varbūtība, ka pienākumu izpildei būs nepieciešama saimniecisko labumu aizplūšana un summu var ticami aplēst. Uzkrājumi tiek aprēķināti, aplēšot 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. Uzkrājumu vērtības noteikšanai tiek izmantotas vadības aplēses.

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.

Uzkrājumi rekultivācijas izmaksām

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) un ekonomisko labumu aizplūšana no Sabiedrības rekultivācijas veikšanai ir ticama. Rekultivācijas izmaksas tiek aprēķinātas saskaņā ar Sabiedrībā noteiktu metodiku, kura paredz veikt aprēķinus, balstoties uz pārskata gada cenām un nozares ekspertu vērtējumu (skatīt 22. un 22.(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.

Uzkrājumi garantijas remontiem

Sabiedrībai ir noslēgti līgumi par autoceļu ikdienas uzturēšanas darbiem un būvdarbiem, kuros paredzētas garantijas izpildītajiem darbiem 12 līdz 60 kalendāro mēnešu periodā. Ņemot vērā to, ka autoceļu būvniecības vai uzturēšanas darbu izpildes kvalitāti būtiski ietekmē satiksmes intensitāte, autoceļu tehniskais stāvoklis, darbu pasūtītāju izvēlēta uzturēšanas vai būvdarbu veikšanas tehnoloģija, Sabiedrībai pastāv ļoti liela varbūtība būves vai sniegto pakalpojumu garantijas periodā atgriezties pie dažādu garantijas darbu sniegšanas. Sabiedrība veido uzkrājumus garantijas darbiem ņemot vērā Sabiedrības speciālistu vērtējumu un iepriekšējo gadu uzkrāto pieredzi.

Uzkrājumi prēmijām

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. 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. Uzkrājumi gada prēmijām tiek izveidoti saskaņā ar valdes lēmumu.

Uzkrājumi vides sakārtošanas pasākumiem

Sabiedrība veido uzkrājumus vides sakārtošanas pasākumiem, ja Sabiedrībai pagātnes notikumu dēļ ir radies pienākums sakārtot vidi un saimniecisko labumu aizplūšana ir ticama.

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

Par 2023. gadu uzņēmumu ienākuma nodoklis tiek aprēķināts saskaņā ar likumdošanu, kura ir spēkā pārskata perioda beigās. Tas paredz uzņēmumu ienākuma nodokļa maksāšanas brīdi atlikt līdz brīdim, kad peļņa tiek sadalīta dividendēs vai citādā veidā novirzīta tādiem izdevumiem, kas palielina ar nodokli apliekamo bāzi. Uzņēmuma ienākuma nodokļa likme ir 20 % no ar nodokli apliekamās bāzes.

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.

Ieņēmumi no preču pārdošanas tiek atzīti, kad pircējam nodoti visi nozīmīgie ar īpašuma tiesībām uz precēm saistītie riski un atlīdzības, parasti brīdī, kad preces piegādātas gala patērētājam.

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 ikdienas uzturēšanas darbu veikšana (turpmāk tekstā ikdienas uzturēšanas darbi). Valsts autoceļu ikdienas uzturēšana ir process, kas ietver aptuveni 200 (pamatā maza un neliela apjoma) dažāda rakstura un sarežģītības pakāpes darbus. Sabiedrība veic sekojošus darbus:

- autoceļu, tiltu, satiksmes pārvadu, caurteku, gājēju celiņu un velociņu 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 kopšana, ziemas dienesta dežūras, gājēju celiņu un velociņu uzturēšana u. tml.);
- tiltu, satiksmes pārvadu, caurteku un gājēju tuneļu uzturēšana (tilta brauktuviņu 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 konusu, 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 uzstādīšana un nomaiņa, signālstabiņu mazgāšana, krāsošana un nomaiņa, atstarotāju uzstādīšana, metāla barjeru nomaiņa, barjeru sakārtošana un atstarotāju uzstādīšana, barjeru mazgāšana, 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 nodalījuma joslās, krūmu atvašu pļaušana, zāles pļaušana, apstādījumu kopšana, autoceļu operatīvā kopšana un autoceļa nodalījuma joslas sakopšana u.tml.);
- autoceļu apsekošana.

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 – katra mēneša beigās. Rēķini tiek izrakstīti pamatojoties uz darbu-pieņemšanas aktiem.

Tranzīta ielu uzturēšana

Ieņēmumi par tranzīta ielu ikdienas uzturēšanu. Ieņēmumi atzīti periodā, kad pakalpojums sniegts – katra mēneša beigās. Rēķini tiek izrakstīti pamatojoties uz darbu-pieņemšanas aktiem.

Ieņēmumi no darbiem uz meža ceļiem

Ieņēmumi par pakalpojumiem (meža ceļu attīrīšana no sniega, planēšana, profilēšana, periodiskā uzturēšana, remontdarbu veikšana, pārbūve un būvniecība), kas veikti uz AS “Latvijas valsts meži” piederošajiem meža ceļiem. Ieņēmumi tiek atzīti periodā, kad pakalpojums sniegts – katra mēneša beigās. Rēķini tiek izrakstīti pamatojoties uz darbu-pieņemšanas aktiem.

Citi ceļu darbu ieņēmumi

Ieņēmumi par ielu, autoceļu un laukumu būvniecību un citiem dažāda veida darbiem uz ielām un autoceļiem.

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, u.c.) pārdošanas ieņēmumi, kuri atzīti, kad Sabiedrība ir nodevusi klientam aktīva fizisko pārvaldību.

Procentu ieņēmumi un izmaksas

Visiem finanšu instrumentiem, kas uzskaitīti amortizētajā iegādes vērtībā, procentu ieņēmumus vai izmaksas uzskaita, izmantojot efektīvo procentu likmi, proti, likmi, kas faktiski diskontē aplēstos nākotnes naudas ieņēmumus visā finanšu instrumenta lietderīgās izmantošanas laikā vai – atkarībā no apstākļiem – īsākā laika periodā līdz attiecīgā finanšu aktīva vai saistību bilances vērtībai. Procentu ieņēmumi tiek uzrādīti peļņas vai zaudējumu aprēķina postenī „Finanšu ieņēmumi”.

Ieņēmumi no soda un kavējuma naudām

Ievērojot piesardzības principu, līgumsodus un kavējuma naudu ieņēmumos atzīst to saņemšanas brīdī. Soda naudas galvenokārt veido klientiem piemērotie sodi par līguma nosacījuma neizpildi.

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 novērojamus datus un pēc iespējas mazāk nenovērojamus datus. Ja tirgus dati nav novērojami, vērtēšanas tehnika atspoguļo Sabiedrības pieņēmumus par tirgus situāciju. Nosakot patieso vērtību, 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 novērojamus 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 – kotētas tirgus cenas, Vērtēšanas tehnikā 1.līmenī tiek izmantotas aktīvā tirgū nekorģētas 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. Modeļi 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 (nenovērojamie 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 pārsvarā 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.

Pētniecības un attīstības izmaksas

Pētniecības darbu izmaksas tiek atzītas tā perioda peļņas vai zaudējumu aprēķinā, kurā tās radušās.

Valsts atbalsts

Valsts atbalstu atzīst, ja ir pamatota pārlicība, ka valsts atbalsts tiks saņemts un tiks ievēroti ar to saņemšanu saistītie nosacījumi.

Ja valsts atbalsts ir saistīts ar izdevumu posteni, sākotnēji tas tiek atzīts patiesajā vērtībā kā nākamo periodu ieņēmumi. Valsts atbalsts tiek atzīts ieņēmumos periodos, kura laikā saistītas izmaksas, kuras paredzēt kompensēt, tiek atzītas izdevumos.

Valsts atbalstu, kuru var saņemt kā kompensāciju par jau esošiem izdevumiem, neradot uz nākamajiem periodiem attiecināmas izmaksas, tiek atzīts peļņas vai zaudējumu aprēķinā periodā, kurā atbalstu var saņemt. Attiecīgie ieņēmumi tiek atzīti peļņas vai zaudējumu aprēķina postenī "Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi".

2023. gadā un 2022. gadā kā valsts atbalsts atzīti no valsts bez atlīdzības saņemtie COVID-19 infekcijas apkarošanas aizsarglīdzekļi. Valsts atbalsts atzīts patiesajā vērtībā bilances postenī "Nākamo periodu ieņēmumi".

Komercdarbības atbalsts

Ekonomiskie guvumi tiek skaidroti finanšu pārskata pielikuma piezīmēs. Skatīt 31.pielikumu.

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.

Notikumi pēc bilances datuma

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

3. Neto apgrozījums

	2023 EUR	2022 EUR
Deleģēšanas līguma izpildes par valsts autoceļu ikdienas uzturēšanu ieņēmumi	4 613 317	56 738 190
Valsts autoceļu ikdienas uzturēšanas (atklātais konkurss) ieņēmumi	45 406 507	5 719 136
t.sk. būvniecības darbi	20 386 388	1 530 086
Uz pašvaldību autoceļiem veikto darbu ieņēmumi	5 620 109	4 444 995
t.sk. būvniecības darbi	3 747 174	3 066 680
Citi ceļu darbu ieņēmumi	4 179 468	4 598 013
t.sk. būvniecības darbi	3 289 034	3 921 932
Meža ceļu darbu ieņēmumi	3 271 222	2 916 096
t.sk. būvniecības darbi	2 915 351	2 562 519
Minerālmateriālu pārdošanas ieņēmumi	2 868 840	2 899 167
Tranzīta ielu uzturēšanas ieņēmumi	851 055	813 286
t.sk. būvniecības darbi	192 381	220 307
Materiālu realizācijas ieņēmumi	315 195	198 983
Citi ieņēmumi	130 831	161 360
Kopā	67 256 544	78 489 226

3.(a) Neto apgrozījuma ieņēmumi, pamatojoties uz atzīšanas laiku

	2023 EUR	2022 EUR
Ieņēmumi, kas atzīti laika gaitā	64 072 509	75 391 076
Ieņēmumi, kas atzīti konkrētā brīdī	3 184 035	3 098 150
Kopā	67 256 544	78 489 226

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), sniegtajiem pakalpojumiem, par kuriem samaksa vēl nav saņemta, bet norēķinu dokumenti iesniegti pircējam vai pasūtītājam, kā arī nopelnītie ieņēmumi par pakalpojumiem, kas tika sniegti pārskata periodā, bet par kuriem norēķinu dokumenti ir izrakstīti nākamajā pārskata periodā. Ieņēmumi gūti iekšzemes tirgū (Latvijā).

4. Pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas, pārdoto preču un sniegto pakalpojumu iegādes izmaksas

	2023 EUR	2022 EUR
Materiālu izmaksas	23 478 231	30 083 888
Darba samaksa	20 349 529	21 060 825*
Transporta izmaksas	5 172 587	6 195 544
Ilgttermiņa ieguldījumu amortizācija, nolietojums	5 048 358	6 460 612
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	4 754 228	4 909 914*
Ēku un būvju uzturēšanas izmaksas	1 393 799	2 180 352
Saņemto pakalpojumu izmaksas	733 908	783 324
Apdrošināšanas izmaksas	588 480	590 347
Vides sakārtošanas izdevumi	360 000	-
Karjeru izstrādes izmaksas	283 419	877 248
Darba aizsardzības izmaksas	189 438	242 737
Dabas resursu nodoklis	172 157	156 763
Nekustamā īpašuma nodoklis	140 650	153 838
Neatskaitāmais pievienotās vērtības nodoklis	(495 320)***	145 024***
Citas izmaksas	846 049	879 912**
Kopā	63 015 513	74 720 328

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

* un ** skatīt atsauces pie 5.piezīmes.

*** Sabiedrība, izpildot deleģēšanas līguma pakalpojumus, PVN likuma 3.panta astotās daļas izpratnē, nav uzskatāma par nodokļu maksātāju. 2023. gadā un 2022. 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. 2023. gadā un 2022. gadā Sabiedrība, piemēroja PVN likuma 98.panta otro daļu – neatskaitāmā priekšnodokļa summu aprēķināja atbilstoši darījumu proporcijai. 2023. gadā apliekamo un neapliekamo darījumu proporcija ir samazinājusies un Sabiedrība ir tiesības atgūt PVN iesniedzot PVN gada deklarāciju.

5. Administratīvās izmaksas

	2023 EUR	2022 EUR
Darba samaksa	1 891 824	2 243 564*
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	445 387	523 576*
Ilgtermiņa ieguldījumu amortizācija un nolietojums	310 261	329 182
Informācijas tehnoloģisko sistēmu uzturēšanas izmaksas	289 525	292 793
Nekustamā īpašuma uzturēšanas izmaksas	266 269	-
Transporta izmaksas	133 095	138 381
Personāla ilgtspējas un reprezentācijas izmaksas	106 144	64 702
Banku pakalpojumu izmaksas	56 707	38 429
Apmācību izmaksas	54 621	41 643
Juridisko pakalpojumu izmaksas	60 171	39 524
Neatskaitāmais pievienotās vērtības nodoklis	44 919	104 998
Gada pārskata revīzijas izmaksas	40 000	10 300
Citas izmaksas	257 307	306 581**
Kopā	3 956 230	4 133 673

* un ** Pārskata gadā ir veiktas izmaiņas posteņu klasifikācijā.

* Iepriekšējā finanšu pārskatā par periodu no 2022.01.01. līdz 31.12.2022. ar ražošanas tehniskā personāla atalgojumu saistītie izdevumi 1 024 836 EUR tika klasificēti postenī "Administratīvās izmaksas", bet pārskata gadā tika pārklasificēti uz posteni "Pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas, pārdoto preču un sniegto pakalpojumu iegādes izmaksas", pārklasifikācijai nav ietekmes uz finanšu rezultātu.

** Iepriekšējā finanšu pārskatā par periodu no 2022.01.01. līdz 31.12.2022. ar sakaru izmaksām saistītie izdevumi 67 848 EUR tika klasificēti postenī "Administratīvās izmaksas", bet pārskata gadā tika pārklasificēti uz posteni "Pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas, pārdoto preču un sniegto pakalpojumu iegādes izmaksas", pārklasifikācijai nav ietekmes uz finanšu rezultātu.

6. Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi

	2023 EUR	2022 EUR
Nekustamā īpašuma nomas ieņēmumi	469 854	434 624
Bioloģisko aktīvu patiesās vērtības pieaugums	143 821	280 641
Pamatlīdzekļu realizācijas ieņēmumi, neto	413 777	176 652
Apdrošināšanas atlīdzības ieņēmumi	103 089	33 474
Citi ieņēmumi	279 948	320 434
Kopā	1 410 489	1 245 825

6.(a) Informācija par peļņu vai zaudējumiem no ilgtermiņa objektu atsavināšanas

	Balances vērtība izslēgšanas brīdī EUR	Atsavināšana ieņēmumi EUR	Atsavināšanas izdevumi EUR	Bruto ieņēmumi vai izdevumi EUR	Peļņa no objekta atsavināšanas EUR
Ilgtermiņa ieguldījumu objekts					
Tehnoloģiskās iekārtas un mašīnas	-	121 083	2 028	119 055	119 055
Nekustamā īpašuma objekts Nr.1	2 107	21 500	20	21 480	19 373
Nekustamā īpašuma objekts Nr.2	3 984	37 800	20	37 780	33 796
Nekustamā īpašuma objekts Nr.3	5 976	35 200	48	35 152	29 176
Nekustamā īpašuma objekts Nr.4	7 106	20 400	41	20 359	13 253
Nekustamā īpašuma objekts Nr.5	21 510	221 000	366	220 634	199 124

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

7. Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas

	2023 EUR	2022 EUR
Bioloģisko aktīvu patiesās vērtības samazinājums	73 328	-
Ilgttermiņa aktīvu vērtības samazinājums	-	9 270
Debitoru parādu norakstīšana/uzkrājumu izveidošana	15 424	100
Citas izmaksas	48 150	7 591
Kopā	136 902	16 961

8. Finanšu izmaksas

	2023 EUR	2022 EUR
Bankas aizņēmumu procentu izmaksas	47 645	35 757
Nomas procentu izmaksas	421 990	198 547
Zaudējumi no valūtas kursa svārstībām, neto	11	16
Kopā	469 646	234 320

9. Nemateriālie aktīvi

	Licences	Citi nemateriālie aktīvi	Nemateriālo ieguldījumu izveidošanas izmaksas	Kopā
	EUR	EUR	EUR	EUR
Sākotnējā vērtība				
01.01.2022.	305 276	1 052 517	20 778	1 378 571
legāde	536	132 162	63 509	196 207
Pārklasificēts	-	19 844	(19 844)	-
Izslēgšana	(61 245)	(10 717)	-	(71 962)
31.12.2022.	244 567	1 193 806	64 443	1 502 816
Uzkrātā amortizācija				
01.01.2022.	241 339	537 291	-	778 630
Aprēķinātā	18 185	89 760	-	107 945
Izslēgšana	(61 245)	(10 717)	-	(71 962)
31.12.2022.	198 279	616 334	-	814 613
Atlikusī vērtība				
01.01.2022.	63 937	515 226	50 899	599 941
31.12.2022.	46 288	577 472	20 778	688 203
Sākotnējā vērtība				
01.01.2023.	244 567	1 193 806	64 443	1 502 816
legāde	-	37 355	-	37 355
Pārklasificēts	-	64 443	(64 443)	-
Izslēgts	(269)	-	-	(269)
31.12.2023.	244 298	1 295 604	-	1 539 902
Uzkrātā amortizācija				
01.01.2023.	198 279	616 334	-	814 613
Aprēķinātā	18 009	101 228	-	119 237
Izslēgts	(269)	-	-	(269)
31.12.2023.	216 019	717 562	-	933 581
Atlikusī vērtība				
01.01.2023.	46 288	577 472	64 443	688 203
31.12.2023.	28 279	578 042	-	606 321

10. Pamatlīdzekļi, ieguldījuma īpašumi un bioloģiskie aktīvi
10.(a) Pamatlīdzekļi

	Zeme	Zemes aktīvi	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								
01.01.2022.	5 991 818	5 484 123	29 229 556	121 120 646	1 789 559	84 805	73 115	163 773 622
Iegāde	25 757	65 120	46 834	1 102 157	16 695	-	15 202	1 271 765
Pārklasificēts	-	-	2 749	6 880	-	-	(9 629)	-
Pārklasificēts uz pārdošanai turētiem ilgtermiņa ieguldījumiem	(139 853)	(27)	(68 304)	(757 610)	(3 169)	-	-	(968 963)
Izslēgšana	(10 255)	-	(14 415)	(771 203)	(86 889)	-	(15 421)	(898 183)
31.12.2022.	5 867 467	5 549 216	29 196 420	120 700 870	1 716 196	84 805	63 267	163 178 241
Uzkrātais nolietojums un vērtības samazinājums								
01.01.2022.	1 561 042	3 079 742	16 449 020	87 852 339	1 605 278	54 230	-	110 601 651
Aprēķināts	20 107	192 434	1 068 699	5 295 724	90 393	13 726	-	6 681 083
Pārklasificēts uz pārdošanai turētiem ilgtermiņa ieguldījumiem	(20 461)	(27)	(67 766)	(757 610)	(2 445)	-	-	(848 309)
Norakstīts	(9 756)	-	(14 415)	(770 236)	(86 889)	-	-	(881 296)
31.12.2022.	1 550 932	3 272 149	17 435 538	91 620 217	1 606 337	67 956	-	115 553 129
Atlikusi vērtība								
01.01.2022.	4 430 776	2 404 381	12 780 536	33 268 307	184 281	30 575	73 115	53 171 971
31.12.2022.	4 316 535	2 277 067	11 760 882	29 080 653	109 859	16 849	63 267	47 625 112

10. Pamatlīdzekļi, ieguldījuma īpašumi un bioloģiskie aktīvi
10.(a) Pamatlīdzekļi (turpinājums)

	Zeme	Zemes aktīvi	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								
01.01.2023.	5 867 467	5 549 216	29 196 420	120 700 870	1 716 196	84 805	63 267	163 178 241
Iegāde	80 940	97 228	134 589	2 276 247	16 910	-	58 226	2 664 140
Pārklasificēts	-	59 202	17 724	-	-	-	(17 724)	59 202
Pārklasificēts uz pārdošanai turētiem ilgtermiņa ieguldījumiem	(113 917)	-	(185 093)	(2 490 949)	(999)	-	-	(2 790 958)
Pārklasificēts uz ieguldījuma īpašumiem	-	-	(585 180)	-	-	-	-	(585 180)
Izslēgšana	-	-	(769)	(973 771)	(81 077)	-	(6 651)	(1 062 268)
31.12.2023.	5 834 490	5 705 646	28 577 691	119 512 397	1 651 030	84 805	97 118	161 463 177
Uzkrātais nolietojums un vērtības samazinājums								
01.01.2023.	1 550 932	3 272 149	17 435 538	91 620 217	1 606 337	67 956	-	115 553 129
Aprēķināts	20 266	231 494	965 267	3 915 449	64 074	13 724	-	5 210 274
Pārklasificēts uz pārdošanai turētiem ilgtermiņa ieguldījumiem	(37 983)	-	(155 310)	(2 487 383)	(999)	-	-	(2 681 675)
Pārklasificēts uz ieguldījuma īpašumiem	-	-	(241 336)	-	-	-	-	(241 336)
Norakstīts	-	-	(340)	(951 801)	(81 077)	-	-	(1 033 218)
31.12.2023.	1 533 215	3 503 643	18 003 819	92 096 482	1 588 335	81 680	-	116 807 174
Atlikusi vērtība								
01.01.2023.	4 316 535	2 277 067	11 760 882	29 080 653	109 859	16 849	63 267	47 625 112
31.12.2023.	4 301 275	2 202 003	10 573 872	27 415 915	62 695	3 125	97 118	44 656 003

Zeme

Sabiedrības īpašumā esošās zemes novērtētas, pamatojoties uz iegādes izmaksām, kuras samazinātas par uzkrātajiem zaudējumiem no vērtības samazināšanās. 2023. gadā un 2022. gadā veicot vērtības samazinājuma pārbaudi, netika konstatētas vērtības samazinājuma pazīmes ilgtermiņa ieguldījumiem.

Kopējie uzkrātie zaudējumi no zemju vērtības samazināšanās 2023. gada 31. decembrī ir 1 555 298 EUR (2022. gada 31. decembrī 1 593 281 EUR) un tiek uzrādīti 10.(a), 10.(b) pielikuma sadaļā uzkrātais nolietojums un vērtības samazinājums.

Zemes aktīvi

Derīgo izrakteņu atradnes

2023. gada 31.decembrī ilgtermiņa ieguldījumu grupā “Zemes aktīvi” uzskaitītas 33 derīgo izrakteņu atradnes ar bilances vērtību 1 962 988 EUR (2022. gada 31. decembrī 35 derīgo izrakteņu atradnes ar bilances vērtību 2 122 575 EUR). 2023. gadā zemes dzīlēm ar derīgo izrakteņu iegulām aprēķināts nolietojums pēc ražošanas vienību metodes 159 571 EUR (2022. gadā 120 787 EUR). Aprēķinātais nolietojums atzīts peļņas vai zaudējuma pārskata postenī “Pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas, pārdoto preču un sniegto pakalpojumu iegādes izmaksas”.

Derīgo izrakteņu atradņu segkārtas noņemšanas izmaksas

2023. gadā kā ilgtermiņa aktīvs grupā “Zemes aktīvi” atzītas segkārtas noņemšanas izmaksas 97 228 EUR (2022. gadā 65 120 EUR) un aprēķināts nolietojums 71 907 EUR (2022. gadā 71 647 EUR). Aprēķinātais nolietojums atzīts peļņas vai zaudējuma pārskata postenī “Pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas, pārdoto preču un sniegto pakalpojumu iegādes izmaksas”. Segkārtu bilances vērtība 2023. gada 31. decembrī 179 813 EUR (2022. gada 31. decembrī 154 493 EUR).

10.(b) Ieguldījuma īpašumi

	Ēkas EUR	Zeme EUR	Kopā EUR
Sākotnējā vērtība			
01.01.2022.	19 067	430 163	449 230
31.12.2022.	19 067	430 163	449 230
Uzkrātais nolietojums un vērtības samazinājums			
01.01.2022.	5 991	120 108	126 099
Aprēķināts	765	-	765
31.12.2022.	6 756	120 108	126 864
Atlikusi vērtība			
01.01.2022.	13 076	310 055	323 131
31.12.2022.	12 311	310 055	322 366
Sākotnējā vērtība			
01.01.2023.	19 067	430 163	449 230
Pārklasificēts no pamatlīdzekļiem	585 180	-	585 180
31.12.2023.	604 247	430 163	1 034 410
Uzkrātais nolietojums un vērtības samazinājums			
01.01.2023.	6 756	120 108	126 864
Pārklasificēts no pamatlīdzekļiem	241 336	-	241 336
Aprēķināts	29 108	-	29 108
31.12.2023.	277 200	120 108	397 308
Atlikusi vērtība			
01.01.2023.	12 311	310 055	322 366
31.12.2023.	327 047	310 055	637 102

10.(c) Ieguldījuma īpašumu ieņēmumi un izmaksas

Ieguldījuma īpašumi	2023 EUR	2022 EUR
Ieņēmumi	173 619	16 846
Izmaksas	41 924	1 557

Ķīlas

Daļa no Sabiedrības nekustamā īpašuma ir iekļāti kā nodrošinājums banku aizdevumiem (skatīt 19. pielikumu). Iekļāto pamatlīdzekļu bilances vērtība 2023. gada 31.decembrī ir 1 501 288 EUR (2022. gada 31. decembrī ir 1 634 656 EUR).

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.

Ieguldījuma īpašumu patieso vērtību noteica Sabiedrības speciālisti pēc stāvokļa uz 2023. gada 31. decembri, izmantojot ienākumu metodi.

Zemes vienībām, kas atrodas derīgo izrakteņu ieguves teritorijā, naudas plūsmas aprēķins tiek veikts 7 gadiem, pielietojot ienākuma pieejas metodi ar diskonta likmi 16.0 %.

Pārējiem nekustamiem īpašumiem aprēķinos tiek ņemti vērā no aktīva lietderīgās kalpošanas laikā gūstamie ieņēmumi (diapazonā no 2,10 līdz 5 EUR/m²), un vērtības aprēķinam tiek izmantota kapitalizācijas procedūra (kapitalizācijas likme no 7 % līdz 12 %).

Ieguldījuma īpašumu patiesā vērtība 2023.gada beigās novērtēta 2 658 500 EUR.

10.(d) Noma

	Tiesības lietot zemi EUR	Tiesības lietot ēkas un būves EUR	Tiesības lietot tehnoloģiskās iekārtas un mašīnas EUR	Kopā EUR
Atlikusī vērtība 31.12.2021.	57 146	14 615	21 504 148	21 575 909
Atzīti lietošanas tiesību aktīvi	5 757	-	527 210	532 967
Izslēgtā bilances vērtība	(499)	-	(1 814 191)	(1 814 690)
Peļņas vai zaudējuma aprēķinā atzītais nolietojums	(20 107)	(5 084)	(2 441 532)	(2 466 723)
Atlikusī vērtība 31.12.2022.	42 297	9 531	17 775 635	17 827 463
Atzīti lietošanas tiesību aktīvi	80 940	-	614 943	695 883
Izslēgtā bilances vērtība	-	-	(800 770)	(800 770)
Peļņas vai zaudējuma aprēķinā atzītais nolietojums	(20 266)	(3 743)	(3 660 114)	(3 684 123)
Atlikusī vērtība 31.12.2023.	102 971	5 788	13 929 694	14 038 453

Pilnībā nolietoti aktīvi

Sabiedrība izmanto ilgtermiņa aktīvus, kuri ir pilnībā norakstīti nolietojuma izmaksās. Šo pamatlīdzekļu iegādes vērtība 2023. gada 31. decembrī ir 65 515 396 EUR (2022. gada 31. decembrī ir 69 252 140 EUR).

Noma

Kā lietošanas aktīvs pamatlīdzekļu sastāvā atzīta noma (operatīvā):

- lietošanas tiesību aktīvs zeme – uzrādītas ilgtermiņa ieguldījumu sastāvā zeme;
- lietošanas tiesību aktīvs ēkas un būves – uzrādītas ilgtermiņa ieguldījumu sastāvā ēkas un būves;
- lietošanas tiesību aktīvs tehnoloģiskās iekārtas un mašīnas – uzrādītas ilgtermiņa ieguldījumu sastāvā tehnoloģiskās iekārtas un mašīnas.

10.(e) Bioloģiskie aktīvi

	Bioloģiskie aktīvi EUR
Sākotnējā vai patiesā vērtība	
01.01.2022.	140 933
Vērtības palielinājums	280 641
Atsavināti	(13 500)
31.12.2022.	408 074
Sākotnējā vai patiesā vērtība	
01.01.2023.	408 074
Pārklasificēti uz pārdošanai turētiem	(1 283)
Pārklasificēti uz pamatlīdzekļiem	(59 202)
Atsavināti	(1 782)
Vērtības palielinājums	143 821
Vērtības samazinājums	(73 328)
31.12.2023.	416 300

Bioloģisko aktīvu grupā tiek uzskaitītas Sabiedrības īpašumā esošās mežaudzes, kuras paredzēts izmantot lauksaimnieciskajā darbībā.

Sabiedrība pēc stāvokļa uz 2023. gada 31. decembri novērtēja ilgtermiņa ieguldījumu grupu “Bioloģiskie aktīvi” patiesajā vērtībā. Sabiedrības bioloģisko aktīvu novērtējumu veica neatkarīgi, sertificēti vērtētāji. Veicot vērtības aprēķinu tika izmantota koksnes cena uz “celma”, kura tiek aprēķināta, ņemot vērā vērtējamā īpašuma koksnes resursu izmantošanas iespējas, koku ciršanas iespējamās izmaksas, kas tiek saistītas ar augošu koku ciršanas, kokmateriālu izvešanas un ar kokmateriālu transportēšanas izmaksām.

Kopumā tika novērtēti 18 zemes gabali, kuru sastāvā ir meža zemes 64.38 ha platībā ar 10 593 m³ krājas apjomu. (2022. gadā tika novērtēti 20 zemes gabali, kuru sastāvā ir meža zemes 65.06 ha platībā ar 10 789 m³ krājas apjomu.

Novērtēto mežaudžu patiesā vērtība 2023. gada 31. decembrī ir 416 300 EUR (2022. gada 31. decembrī 406 791 EUR).

Mežaudzes

2023. gadā no bioloģiskajiem aktīviem uz ilgtermiņa aktīvu grupu “Zemes aktīvi” pārklasificētas mežaudzes ar bilances vērtību 59 202 EUR, kuras nav paredzēts izmantot lauksaimnieciskajā darbībā.

Patiesās vērtības novērtējums					
Novērtēšanas datums	Kotētās tirgus cenas (1.līmenis) EUR	Uz novērojamiem tirgus datiem balstīti pieņēmumi			Kopā EUR
		Pieņēmumi, kas nav balstīti uz novērojamiem tirgus datiem (3. līmenis)			
		EUR	EUR	EUR	
Aktīvi patiesajā vērtībā 31.12.2023.					
Bioloģiskie aktīvi	31.12.2023.	-	-	416 300	416 300

Ja bioloģiskie aktīvi netiktu novērtēti patiesajā vērtībā, to bilances vērtība 2023. gada 31. decembrī būtu 37 398 EUR (2022. gada 31. decembrī 43 260 EUR).

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

	2023 EUR	2022 EUR
Pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas, pārdoto preču un sniegto pakalpojumu iegādes izmaksas	5 048 358	6 460 612
Administratīvās izmaksas	310 261	329 182
Kopā	5 358 619	6 789 794

11. Citi ilgtermiņa ieguldījumi

	31.12.2023. EUR	31.12.2022. EUR
Ilgtermiņa prasības par avansa maksājumiem	28 535	28 535
Ilgtermiņa debitoru prasības	72 891	25 442
Bilances vērtība	101 426	53 977

Citos ilgtermiņa ieguldījumos 2023. gada 31. decembrī ir uzskaitīts maksājums par nākotnē izstrādājamo derīgo izrakteņu apjomu 28 535 EUR (līgums spēkā līdz 2037. gadam) (2022. gada decembrī maksājums par nākotnē izstrādājamo derīgo izrakteņu apjomu 28 535 EUR).

Ilgtermiņa debitoru prasībās 2023. gada 31. decembrī uzskaitīti norēķini, kuru saņemšanas termiņš ir no 2025. gada līdz 2028. gadam (2022. gada 31. decembrī uzskaitīti norēķini, kuru saņemšanas termiņš ir 2024. gads).

12. Krājumi

	31.12.2023. EUR	31.12.2022. EUR
Krājumi bruto vērtībā:	6 524 842	7 600 874
Ceļa materiāli	2 815 219	4 113 860
Pašražotie materiāli	2 472 547	2 077 188
Citi materiāli	1 237 076	1 409 826
Lēnas aprites krājumi	(48 946)	(59 353)
Bilances vērtība	6 475 896	7 541 521

Par lēnas aprites krājumiem Sabiedrībā tiek atzīti krājumi, kuri bez kustības noliktavās atradušies 2 gadus.

13. Pārdošanai turēti ilgtermiņa ieguldījumi

	Bioloģiskie aktīvi EUR	Zeme EUR	Ēkas EUR	Citi EUR	Kopā EUR
Bilances vērtība 31.12.2022.	12 000	57 767	3 492	-	73 259
Pārklasificēts no ilgtermiņa ieguldījumiem	1 283	75 934	29 783	3 566	110 566
Atsavināts	-	(19 173)	(21 510)	-	(40 683)
Bilances vērtība 31.12.2023.	13 283	114 528	11 765	3 566	143 142

Pārdošanai turēto ilgtermiņa ieguldījumu kadastrālā vērtība 2023. gada 31. decembrī ir 152 936 EUR (2022. gada 31. decembrī 49 775 EUR). Pārdošanai turētos ilgtermiņa ieguldījumus paredzēts atsavināt gada laikā pēc bilances datuma izsoles kārtībā.

14. Parādi no līgumiem ar klientiem

	31.12.2023. EUR	31.12.2022. EUR
Pircēju un pasūtītāju parādi, bruto vērtībā	1 516 567	4 323 106
Līguma aktīvi, bruto vērtībā	6 485 788	4 413 297
Bruto uzskaites vērtība	8 002 355	8 736 403
Sagaidāmie kredītzaudējumi	(191 068)	(188 955)
Bilances vērtība	7 811 287	8 547 448

Par pircēju un pasūtītāju parādiem procenti netiek aprēķināti, un parasti tie atmaksājami 30 dienu laikā.

14.(a) Uzkrājumu kustība parādiem no līgumiem ar klientiem

	2023 EUR	2022 EUR
Uzkrājumi gada sākumā	188 955	229 290
Samazinājums saistībā ar saņemtu samaksu	(11 885)	-
Norakstīti neatgūstamie debitoru parādi	(1 426)	(464)
Izveidoti/samazināti uzkrājumi vērtības samazinājumam	15 424	(39 871)
Uzkrājumi gada beigās	191 068	188 955

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 maksātspēju (skatīt 2.pielikuma sadaļu Parādi no līgumiem ar klientiem).

15. Citi debitori

	31.12.2023. EUR	31.12.2022. EUR
Nākamo periodu izmaksas	704 342	323 283
Prasības par nodokļiem	591 079	926 705
Avansi un piedāvājuma nodrošinājumi	392 835	99 541
Citi debitori	4 011	537
Kopā	1 692 267	1 350 066

Prasības par nodokļiem 31.12.2023. ir prasības par nekustamā īpašuma nodokli 659 EUR, pārmaksātie nodokļi VID 3184, prasības par pievienotās vērtības nodokli.

2023. gadā ir mainījusies Sabiedrības apliekamo un neapliekamo darījumu proporcija un Sabiedrība, iesniedzot gada PVN deklarāciju par 2023. gadu, sagaida 555 255 EUR atmaksu.

16. Nauda un tās ekvivalenti

	31.12.2023. EUR	31.12.2022. EUR
Naudas līdzekļi norēķinu kontos:		
EUR	389 696	137 476
Naudas līdzekļi kasē:		
EUR	-	434
Kopā	389 696	137 910

17. Akciju kapitāls (pamatkapitāls)

2023. gada 31. decembrī Sabiedrības reģistrētais un pilnībā apmaksātais akciju kapitāls ir 35 202 323 EUR, ko veido 35 202 323 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 LR Satiksmes ministrija. Visām Sabiedrības akcijām ir vienādas tiesības uz dividenžu saņemšanu, likvidācijas kvotas saņemšanu un balsstiesībām akcionāru sapulcē.

18. Maksa par valsts kapitāla izmantošanu

Lēmums par 2022. gada peļņas sadali tika pieņemts 2023. gadā.

Pamatojoties uz Publiskas personas kapitāla daļu un kapitālsabiedrības pārvaldības likuma 54.pantu, 581.pantu, 582.pantu, 97.panta pirmās daļas 1., 2., 13.punktu, akcionāru sapulce noteica šādu 2022. gada peļņas 1 361 EUR izlietošanu:

- 64 % no pārskata gada peļņas jeb 871 EUR izmaksāt dividendēs (t.i. maksājums par valsts kapitāla izmantošanu);
- 36 % no pārskata gada peļņas jeb 490 EUR atstāt nesadalītu.

19. Aizņēmumi no kredītiestādēm un tamlīdzīgas saistības

19.(a) Aizņēmumi no kredītiestādēm

	31.12.2023. EUR	31.12.2022. EUR
Ilgtermiņa daļa - atmaksas termiņš no 2 līdz 5 gadiem		
Aizņēmums 201808772 no SEB banka	47 531	97 657
Aizņēmums 2017000421 no SEB banka	11 234	53 577
Aizņēmums 89001223 no OP Corporate bank plc filiāle Latvijā	85 686	146 169
Kopā ilgtermiņa daļa ar atmaksas termiņu no 2 līdz 5 gadiem	144 451	297 403
Kopā ilgtermiņa daļa	144 451	297 403
Īstermiņa daļa		
Aizņēmums 201808772 no SEB banka	47 531	44 937
Aizņēmums 2017000421 no SEB banka	44 937	47 531
Aizņēmums 89001223 no OP Corporate bank plc filiāle Latvijā	60 484	60 484
Aizņēmums OA10030100 Overdrafts no OP Corporate bank plc filiāle Latvijā	-	3 635 575
Kopā īstermiņa daļa	152 952	3 788 527
Aizņēmumi no kredītiestādēm kopā	297 403	4 085 930

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. Kredīts ir nodrošināts ar ķīlu. Ķīlas priekšmets ir nekustamais īpašums Mēmeles ielā 3,

Bauskā, Bauskas novadā, kura bilances vērtība 2023. gada 31. decembrī ir 362 073 EUR (2022. gada 31. decembrī 439 099 EUR). Kopējā hipotēkas summa ir 519 712 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. Kredīts ir nodrošināts ar ķīlu. Ķīlas priekšmets ir nekustamais īpašums Vidzemes ielā 4, Balvos, Balvu novadā, kura bilances vērtība 2023. gada 31. decembrī ir 603 984 EUR (2022. gada 31. decembrī 634 182 EUR). Kopējā hipotēkas summa ir 499 078 EUR.

2018. gada 29. oktobrī noslēgts kredīta līgums ar „OP Corporate Bank plc filiāle Latvijā” 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. jūnijs. Kredīts ir nodrošināts ar ķīlu. Ķīlas priekšmets ir nekustamais īpašums Skolās ielā 11, Durbē, Durbes novadā, kura bilances vērtība 2023. gada 31. decembrī ir 535 231 EUR (2022. gada 31. decembrī 561 375 EUR). Kopējā hipotēkas summa ir 531 492 EUR.

2022. gada 15. februārī ar “OP Corporate Bank plc filiāle Latvijā” noslēgts overdrafta līgums Nr.OA10030100, ar grozījumiem 2022. gada 2. decembrī un 2023. gada 23. janvārī. Overdrafta kopējā pieejamā summa līguma ietvaros līdz 2024. gada 16. februārim ir 6 000 000 EUR. Saskaņā ar noslēgtu līgumu overdraftam piemēro mainīgo procentu likmi, kas sastāv no pamatlikmes – 3 mēnešu *EURIBOR* un pievienotās likmes. Nodrošinājums (ķīla) netiek piemērots. 2023. gada 31. decembrī overdrafts nav izmantots (2022. gada 31. decembrī overdrafts izmantots 3 635 757 EUR apmērā).

Kredīta atmaksas un procentu maksājumi visiem noslēgtajiem līgumiem tiek veikti reizi mēnesī. Kopējā aizņēmumu vērtība uz 31.12.2023., kura ir nodrošināta ar ķīlu, ir 297 403 EUR (31.12.2022. 450 355 EUR).

20. Nomas saistības

	31.12.2023. EUR	31.12.2022. EUR
Ilgtermiņa daļa - atmaksas termiņš lielāks par 5 gadiem		
SEB līzings	15 115	34 008
OP Corporate Bank plc filiāle Latvijā	79 713	334 069
Swedbank līzings	-	56 836
Kopā ilgtermiņa daļa ar atmaksas termiņu lielāku par 5 gadiem	94 828	424 913
Ilgtermiņa daļa - atmaksas termiņš no 2 līdz 5 gadiem		
SEB līzings	2 293 268	3 555 880
OP Corporate Bank plc filiāle Latvijā	2 570 564	2 958 514
Swedbank līzings	423 744	489 211
Kopā ilgtermiņa daļa ar atmaksas termiņu no 2 līdz 5 gadiem	5 287 576	7 003 605
Kopā ilgtermiņa daļa	5 382 404	7 428 518
Īstermiņa daļa		
SEB līzings	1 461 976	1 894 207
Luminor līzings Latvija	-	81 104
OP Corporate Bank plc filiāle Latvijā	985 015	1 022 115
Swedbank līzings	122 303	122 303
Citas nomas saistības	121	454
Kopā īstermiņa daļa	2 569 415	3 120 183
Nomas saistības kopā	7 951 819	10 548 701

2023. gada 31. decembrī ar SIA "SEB līzings" spēkā ir 64 līgumu saistības par ceļu uzturēšanas tehnikas iegādi. Saskaņā ar noslēgtajiem pirkuma un nomas līgumu noteikumiem, prece līdz pilnai pirkuma maksas nomaksai atrodas SIA "SEB līzings" īpašumā.

2023. gada 31. decembrī ar SIA "OP Finance" (no 31.10.2021. OP Corporate Bank plc filiāle Latvijā) spēkā ir 49 līgumu saistības par ceļu uzturēšanas tehnikas iegādi. Saskaņā ar noslēgtajiem pirkuma un nomas līgumu noteikumiem prece līdz pilnai maksas nomaksai atrodas "OP Corporate Bank plc filiāle Latvijā" īpašumā.

2023. gada 31. decembrī ar SIA "Swedbank Līzings" spēkā ir 5 līgumu saistības par ceļu uzturēšanas tehnikas iegādi. Saskaņā ar noslēgtajiem pirkuma un nomas līgumu noteikumiem prece līdz pilnai maksas nomaksai atrodas SIA "Swedbank Līzings" īpašumā.

Nomas procenti tiek atzīti kā izmaksas pārskata gadā. Nomas saistību atmaksas termiņš ir no viena līdz septiņiem gadiem.

20.(a) Nomas bruto saistības

	Minimālie finanšu nomas maksājumi		Minimālo finanšu nomas maksājumu tagadnes vērtība	
	31.12.2023.	31.12.2022.	31.12.2023.	31.12.2022.
	EUR	EUR	EUR	EUR
Maksājami 1 gada laikā	2 689 157	3 248 607	2 569 415	3 120 183
Maksājami 2-5 gada laikā	5 451 431	7 199 745	5 287 576	7 003 605
Maksājami ilgāk kā 5 gadi	98 406	427 435	94 828	424 913
Kopējie minimālie finanšu nomas maksājumi	8 238 994	10 875 787	7 951 819	10 548 701
Nākotnes finanšu izmaksas	(287 175)	(327 086)		
Minimālo finanšu nomas maksājumu tagadnes vērtība	7 951 819	10 548 701	7 951 819	10 548 701

Finanšu nomas saistības uzskaitītas kā:

īstermiņa daļa (19.piezīme)	2 569 415	3 120 183
ilgtermiņa daļa (19.piezīme)	5 382 404	7 428 518
Kopā	7 951 819	10 548 701

20.(b) Noma finanšu pārskatā

	31.12.2023. EUR	31.12.2022. EUR
Ilgtermiņa aktīvi		
Pamatlīdzekļi		
Lietošanas tiesību aktīvs zeme	102 971	42 297
Lietošanas tiesību aktīvs ēkas un būves	5 788	9 531
Lietošanas tiesību aktīvs tehnoloģiskās iekārtas un mašīnas	13 929 694	17 775 635
Kopā	14 038 453	17 827 463
Pašu kapitāls un saistības		
Ilgtermiņa saistības		
Nomas saistības	5 382 404	7 428 518
Uzkrātās nomas saistības	98 197	28 452
Ilgtermiņa nomas saistības kopā	5 480 601	7 456 970
Īstermiņa saistības		
Nomas saistības	2 569 415	3 120 183
Uzkrātās nomas saistības	38 505	23 703
Īstermiņa nomas saistības kopā	2 607 920	3 143 886
Nomas saistības kopā	8 088 521	10 600 856

20.(c) Noma visaptverošo ienākumu pārskatā

	31.12.2023. EUR	31.12.2022. EUR
Pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas, pārdoto preču un sniegto pakalpojumu iegādes izmaksas		
Lietošanas tiesību aktīva nolietojums	2 709 300	3 635 132
Administratīvās izmaksas		
Lietošanas tiesību aktīva nolietojums	298	298
Finanšu izmaksas		
Nomas procentu izmaksas	421 990	198 547

21. Aizņēmumi no kredītiestādēm

	2023.gada 1. janvāris EUR	Samaksāta nauda EUR	Ne naudas izmaiņas legāde un aprēķināts EUR	2023.gada 31.decembris EUR
Banku aizņēmumi	4 085 930	(3 788 527)	-	297 403
Nomas saistības	10 548 701	(3 331 255)	734 373	7 951 819
Kopā	14 634 631	(7 119 782)	734 373	8 249 222
Procentu maksājumi par aizņēmumiem	1 246	(48 282)	47 645	609
Procentu maksājumi par nomu	2 379	(421 791)	421 990	2 578
Kopā	3 625	(470 073)	469 635	3 187
Pavisam kopā		(7 589 855)		

Saskaņā ar noslēgtajiem saistību līgumiem Sabiedrībai jānodrošina:

- Pašu kapitāla attiecība pret kopējiem aktīviem ne mazāka kā 45 % (četrdesmit pieci procenti). Rādītājs 2023. gada 31. decembrī ir 68 % (2022. gada 31. decembrī ir 63 %);
- Saistību segšanas koeficients (DSCR) ne mazāks kā 1.1 (viens un viena desmitdaļa). DSCR 2023. gada 31. decembrī ir 1.7 (2022. gada 31. decembrī ir 1.7).

22. Uzkrājumi

	31.12.2023. EUR	31.12.2022. EUR
Ilgtermiņa daļa		
Uzkrājumi rekultivācijai	714 481	1 094 809
Uzkrājumi garantijas remontiem	58 595	65 585
Uzkrājumi vides sakārtošanai	360 000	-
Kopā ilgtermiņa daļa	1 133 076	1 160 394
Īstermiņa daļa		
Uzkrājumi garantijas remontiem	45 967	5 553
Uzkrājumi prēmijām	616 675	-
Uzkrājumi tiesvedībai	1 288	-
Kopā īstermiņa daļa	663 930	5 553
Kopā	1 797 006	1 165 947

22.(a) Uzkrājumu kustība

	31.12.2022. EUR	Izmantots EUR	Izveidots/ samazināts EUR	31.12.2023. EUR
Uzkrājumi rekultivācijai	1 094 809	(102 949)	(277 379)	714 481
Uzkrājumi garantijas remontiem	71 138	(866)	34 290	104 562
Uzkrājumi vides sakārtošanai	-	-	360 000	360 000
Uzkrājumi prēmijām	-	-	616 675	616 675
Uzkrājumi tiesvedībai	-	-	1 288	1 288
Kopā	1 165 947	(103 815)	734 874	1 797 006

Uzkrājumu nediskontētā vērtība 31.12.2023. ir 1 042 419 EUR (31.12.2022. 1 174 655 EUR).

Uzkrājumi rekultivācijai

Rekultivācijas summa par pārskata gadu un iepriekšējiem periodiem ir pārrēķināta ņemot vērā rekultivācijas izmaksas bilances datumā, derīgo izrakteņu izstrādes apmēru, gada laikā veikto rekultivācijas darbus un pārskata periodā veiktās izmaiņas derīgo izrakteņu atradņu nomas līguma nosacījumos, kas attiecas uz rekultivāciju.

Rekultivācijas izmaksu aplēse aprēķināta sekojoši: iegūto derīgo izrakteņu daudzumu m³ (kubikmetri) visā ieguves periodā, kas samazināts par veiktās rekultivācijas apjomu, reizināts ar aprēķinātajām rekultivācijas izmaksām uz 1 m³. Iegūtā rekultivācijas izmaksu vērtība diskontēta, pieņemot, ka inflācijas pieauguma temps būs 2,3 % gadā. Vidējais rekultivācijas periods paredzēts 15 gadi un diskonta likme 4,75 % (Sabiedrības kapitāla vidējā svērtā cena procentos 2023. gadā).

Uzkrājumi garantijas remontiem

Garantijas remontiem nepieciešamo uzkrājumu Sabiedrība aplēš, izvērtējot riskus, ņemot vērā iepriekšējo gadu pieredzi un speciālistu novērtējumu. Aprēķinus veic, ņemot vērā būvniecības pakalpojumu apjomu, kuriem paredzēta garantija. Uzkrājumi garantijas remontiem tiek aprēķināti garantijas periodā – 1. gadā 1 % un nākošajos periodos 0,5 % apjomā no 2. līdz 5. gadam no sniegto pakalpojumu vērtības.

Uzkrājumi prēmijām

Uzkrājumi prēmijām izveidoti ievērojot piesardzības principu, izvērtējot Sabiedrības darbības rezultātu, uzstādītos finanšu mērķus, un saskaņā ar “Publiskas personas kapitāla daļu un kapitālsabiedrību pārvaldības likuma” 79.panta septīto daļu, un Sabiedrības iekšējiem normatīvajiem aktiem.

Uzkrājumi vides sakārtošanai

Sabiedrība ir izveidojusi uzkrājumus sanācijas darbu veikšanai, lai sakārtotu piesārņoto vidi nekustamajā īpašumā “Ķeipenes iecirknis”. Darbu izpilde paredzēta nākamo četru gadu laikā.

23. Parādi piegādātājiem, darbuņēmējiem un pārējie kreditori

	31.12.2023. EUR	31.12.2022. EUR
Parādi piegādātājiem	4 355 828	4 021 312
Saistības par darba algu	1 484 545	1 307 449
Avansi piegādātājiem	661 118	499 248
Pārējie kreditori	801	5 170
Kopā	6 502 292	5 833 179

24. Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas

	31.12.2023. EUR	31.12.2022. EUR
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	739 845	646 134
Iedzīvotāju ienākuma nodoklis	375 133	322 738
Pievienotās vērtības nodoklis	-	36 611
Dabas resursu nodoklis	38 673	71 299
Nekustamā īpašuma nodoklis	1 375	972
Uzņēmējdarbības riska nodeva	398	410
Kopā	1 155 424	1 078 164

25. Uzkrātās saistības

	31.12.2023. EUR	31.12.2022. EUR
Ilgtermiņa daļa		
Uzkrātās nomas saistības	98 197	28 452
Kopā ilgtermiņa daļa	98 197	28 452
Īstermiņa daļa		
Uzkrātās saistības par atvaļinājumiem	1 571 530	1 699 374
Uzkrātās saistības kreditori	521 176	365 393
Uzkrātās saistības par pievienotās vērtības nodokli	-	19 232
Uzkrātās nomas saistības	38 505	23 703
Uzkrātās procentu saistības	3 915	3 579
Kopā	2 135 126	2 111 281
Kopā uzkrātās saistības	2 233 323	2 139 733

26. Personāla izmaksas 2022. gadā

	Darba samaksa	Sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	Kopā
	EUR	EUR	EUR
Ražošanā (pamatdarbībā) nodarbinātie	21 111 477	4 921 802	26 033 279
Kapitalizētās personāla izmaksas	(6 648)	(1 568)	(8 216)
Administrācija (neieskaitot valdi)	1 875 361	436 778	2 312 139
Valde	241 543	56 980	298 523
Padome	82 656	19 498	102 154
Kopā	23 304 389	5 433 490	28 737 879

27. Personāla izmaksas 2023. gadā

	Darba samaksa	Sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	Kopā
	EUR	EUR	EUR
Ražošanā (pamatdarbībā) nodarbinātie	20 356 937	4 755 976	25 112 913
Kapitalizētās personāla izmaksas	(7 408)	(1 748)	(9 156)
Administrācija (neieskaitot valdi)	1 516 404	356 826	1 873 230
Valde	292 764	69 063	361 827
Padome	82 656	19 498	102 154
Kopā	22 241 353	5 199 615	27 440 968

Kopējās personāla izmaksas iekļautas šādos peļņas vai zaudējumu aprēķina posteņos:

	2023 EUR	2022 EUR
Pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas, pārdoto preču un sniegto pakalpojumu iegādes izmaksas	25 103 757	26 025 063
Administratīvās izmaksas	2 337 211	2 712 816
Kopā	27 440 968	28 737 879

28. Gada vidējais nodarbināto skaits

	2023	2022
Vidējais nodarbināto skaits gadā, t.sk.	1 111	1 193
Valde	3	2
Padome	3	3

29. 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:

	31.12.2023. EUR	31.12.2022. EUR
Finanšu aktīvi		
Pircēju pasūtītāju parādi, neto	1 325 499	4 134 151
Līguma aktīvi	6 485 788	4 413 297
Citi ilgtermiņa debitori	72 892	25 443
Nauda	389 696	137 910
Kopā finanšu aktīvi	8 273 875	8 710 801
Finanšu saistības		
Aizņēmumi no kredītiestādēm	297 403	4 085 930
Noma	7 951 819	10 548 701
Parādi piegādātājiem, pārējie kreditori	4 355 828	4 021 312
Uzkrātās saistības	521 176	365 393
Kopā finanšu saistības	13 126 226	19 021 336

Kredītrisks

Sabiedrība ir pakļauta kredītriskam, 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. Kredītriskam ir svarīga nozīme Sabiedrības darbībā, tādēļ svarīgi to efektīvi pārvaldīt. Pircēju un pasūtītāju parādi un līguma aktīvi tiek uzrādīti pēc šaubīgo parādu vērtības atskaitīšanas.

Sabiedrībai ir augsta kredītriska koncentrācija attiecībā uz vienu darījuma partneri – LR Satiksmes ministriju, kas 2023. gada 31. decembrī (pircēju un pasūtītāju parādi un līguma aktīvi) sasniedz aptuveni 82 % (2022. gada 31. decembrī attiecīgi 82 %). 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 rašānās brīža līdz finanšu pārskata sagatavošanai. Iespējamais pircēju un pasūtītāju parādu vērtības samazinājums tiek pastāvīgi analizēts.

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 2023. gada 31. decembri naudu un tās ekvivalentus veidoja norēķinu kontu atlikumi kredītiestādēs.

Parādi no līgumiem ar klientiem

	Bruto EUR	Neto EUR
Parādu no līgumiem ar klientiem kredītqualitātes vērtējums		
31.12.2022.	8 564 298	8 547 448
Zema riska debitori, kuriem nav veidoti uzkrājumi	6 962 208	6 962 208
Vidēja riska klienti	977 655	969 943
Augsta riska klienti	624 435	615 297
Atsevišķi izvērtēti debitori ar kavētu apmaksas termiņu		
31.12.2022.	172 105	-
Kopā 31.12.2022.	8 736 403	8 547 448
Parādu no līgumiem ar klientiem kredītqualitātes vērtējums		
31.12.2023.	7 831 859	8 547 448
Zema riska debitori, kuriem nav veidoti uzkrājumi	6 487 972	6 487 972
Vidēja riska klienti	1 337 787	1 323 315
Augsta riska klienti	6 100	-
Atsevišķi izvērtēti debitori ar kavētu apmaksas termiņu		
31.12.2023.	170 496	-
Kopā 31.12.2023.	8 002 355	7 811 287

Sagaidāmie kredītzaudējumi ir aprēķināti izvērtējot debitora parāda neatgūšanas riskus, vērtējot debitora parādu pēc parāda ietekmes līmeņa un ņemot vērā finanšu zaudējumu iestāšanās varbūtību. LR Satiksmes ministrijas debitoru parāds tika novērtēts kā bezriskā. Debitoru parādi, kuri kavējuma termiņš pārsniedza 365 tika novērtēti kā augsta riska klienti un uzkrājums vērtības samazinājumam tika izveidots 100 %. Atsevišķi izvērtēti debitoriem, kuriem ir pasludināts maksātnespējas process, apturēta saimnieciskā darbība, ir izveidoti uzkrājumi vērtības samazinājumam 100 % apmērā.

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 nomas saistībām. Visi Sabiedrības aizņēmumi ir ar mainīgām procentu likmēm.

Sabiedrības peļņas pirms nodokļiem jutīgums 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 61 200 EUR mazāka (2022. gadā par 51 900 EUR mazāka), ja bāzes likmes būtu bijušas par 50 bāzes punktiem zemākas, tad pārskata gada peļņa pēc nodokļiem būtu par 61 200 EUR lielāka (2022. gadā par 51 900 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 nedis-kontētajiem maksājumiem atbilstoši noslēgtiem līgumiem.

Likviditātes analīze

Finanšu saistību segšanas termiņi	Mazāk kā 3 mēneši EUR	4-12 mēneši EUR	2-5 gadi EUR	Vairāk kā 5 gadi EUR	Kopā EUR
31.12.2022.					
Aizņēmumi no kredītiestādēm	3 686 221	117 567	300 775	-	4 104 563
Noma	897 176	2 353 392	7 199 745	427 435	10 877 748
Parādi piegādātājiem, darbuzņēmējiem un pārējie kreditori	4 021 312	-	-	-	4 021 312
Uzkrātās saistības	365 393	-	-	-	365 393
Kopā 31.12.2022.	8 970 102	2 470 959	7 500 520	427 435	19 369 016
31.12.2023.					
Aizņēmumi no kredītiestādēm	38 826	116 476	145 473	-	300 775
Noma	688 684	2 000 473	5 451 431	98 406	8 238 994
Parādi piegādātājiem, darbuzņēmējiem un pārējie kreditori	4 355 828	-	-	-	4 355 828
Uzkrātās saistības	521 176	-	-	-	521 176
Kopā 31.12.2023.	5 604 514	2 116 949	5 596 904	98 406	13 416 773

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 maksātpējas (stabilitātes) koeficientu aprēķinus un analīzi.

	31.12.2023. EUR	31.12.2022. EUR
Finanšu saistības		
Aizņēmumi no kredītiestādēm un nomas saistības	8 249 222	14 634 631
Kreditoru parādi (ieskaitot nodokļus)	7 669 499	6 906 343
Pārējās saistības	4 030 679	3 335 121
Kopā saistības	19 949 400	24 876 095
Pašu kapitāls	42 980 040	41 871 841
Kopējais kapitāls	62 929 440	66 747 936
Pašu kapitāla attiecība pret kopējo kapitālu	68%	63%
Kopējo saistību attiecība pret pašu kapitālu	46%	59%

30. Ārpusbilances saistības un aktīvi

Garantijas

2022. gada 14. aprīlī ar AS “SEB banka” noslēgts garantiju līnijas līgums Nr.2022002616, ar grozījumiem 2022. gada 22. decembrī. Garantiju līnijas limits līguma ietvaros līdz 2023. gada 31. martam ir 4 111 801 EUR. Izsniegto garantiju termiņi ir no 2027. gada 9. janvāra līdz 2028. gada 4. septembrim. Nodrošinājums (ķīla) netiek piemērots. 2023. gada 31. decembrī ir izsniegti 19 saistību dokumenti (līguma izpildes garantijas) par kopējo summu 4 111 801 EUR.

2023. gada 28. februārī ar “OP Corporate Bank plc” noslēgts garantiju līnijas līgums Nr.580756-79171283. Garantiju līnijas limits līguma ietvaros līdz 2026. gada 27. februārim ir 6 000 000 EUR. Nodrošinājums (ķīla) netiek piemērots. 2023. gada 31. decembrī ir izsniegti 10 saistību dokumenti (avansa maksājuma garantijas) par kopējo summu 4 498 870 EUR.

2023. gada 10.maijā ar “OP Corporate Bank plc” noslēgts garantiju izsniegšanas līgums Nr.598001-91990467. Garantijas limits līguma ietvaros līdz 2030. gada 1. janvārim ir 257 219 EUR. Nodrošinājums (ķīla) netiek piemērots. 2023. gada 31. decembrī ir spēkā saistību izpildes garantija par kopējo summu 257 219 EUR.

2023. gada 11. augustā ar AS “SEB banka” noslēgts garantiju līnijas līgums Nr.2023006012. Garantiju līnijas limits līguma ietvaros līdz 2024. gada 11. augustam ir 1 500 000 EUR. Nodrošinājums (ķīla) netiek piemērots. 2023. gada 31. decembrī ir izsniegti 28 saistību dokumenti par kopējo summu 1 005 655 EUR.

Nomas saistības

Sabiedrība kā nomas ņēmēja ir noslēgusi līgumus par telpu, zemju, tehnoloģisko iekārtu nomas tiesībām. Nomas izmaksas tiek atzītas izdevumos peļņas vai zaudējumu pārskatā pēc lineārās metodes noma perioda laikā:

- ja nomas līguma termiņš ir mazāks kā 12 mēneši, vai aktīva vērtība ir mazāka par 5 000 EUR;
- ja nomas līguma termiņš ir vairāk kā 12 mēneši un nomas pamatā esošā aktīva vērtība ir lielāka par 5 000 EUR, bet lietošanas aktīva vērtība ir mazāka par 1 000 EUR.

Kopējie nomas izdevumi 2023. gadā bija 36 902 EUR (2022. gadā 27 797 EUR).

Nākotnes minimālie nomas maksājumu saistības atbilstoši neatsaucamiem nomas līgumiem:

Nomas saistības,kuras nav uzskatītas pamatlīdzekļu sastāvā	Mazāk par 1 gadu EUR	No 1 līdz 5 gadiem EUR	Vairāk par 5 gadiem EUR
31.12.2022.			
Nomas saistības par nekustamo īpašumu	1 426	3 390	167
Kopā 31.12.2022.	1 426	3 390	167
31.12.2023.			
Nomas saistības par nekustamo īpašumu	2 169	823	83
Kopā 31.12.2023.	2 169	823	83

Komercdarbības atbalsts

2023. gada 31. decembrī Sabiedrībai lietošanā nebija nodota neviena zemes vienība, uz kurām Sabiedrībai nav nostiprinātas īpašuma tiesības Zemesgrāmatā vai noslēgti nomas līgumi.

2022. gada 31. decembrī Sabiedrībai lietošanā no LR Satiksmes ministrijas nodota 1 zemes vienība ar kopējo platību 0.77 ha, uz kuru Sabiedrībai nav nostiprinātas īpašuma tiesības Zemesgrāmatā un noslēgts nomas līgums. Sabiedrības vadības aplēstais iespējamais ekonomiskais labums, ko Sabiedrība guvusi 2022. gadā no zemes izmantošanas, ir 92 EUR.

Nākotnes saistības un iespējamās saistības

2023. gada 31. decembrī Sabiedrībai ir nākotnes saistības 297 862 EUR apmērā attiecībā uz kapitālieguldījumiem, par kuriem bilances datumā ir noslēgti līgumi, bet saistības nav iestājušās.

31. Informācija par darījumiem ar saistītajām pusēm

Sabiedrībai ir darījumi ar citām sabiedrībām, kurās akciju turētājs ir Latvijas valsts. Lielākie darījumi ir ar VSIA "Latvijas valsts ceļi", AS "Latvijas valsts meži", LR Satiksmes ministrija, kā arī ar AS „Latvenergo”, SIA „Tet” u.c. Savstarpējie darījumi ir saistīti ar attiecīgo pušu pamatdarbībām. Darījumi ar saistītajām pusēm tiek veikti par tirgus cenām. Valdes un padomes atalgojumu skatīt 26. un 27.pielikumos.

Ieņēmumi un izmaksas no darījumiem ar saistītām personām

	2023 Ieņēmumi EUR	2023 Izmaksas EUR	2022 Ieņēmumi EUR	2022 Izmaksas EUR
LR Satiksmes ministrija	51 653 118	59 199	65 370 919	28 912
AS Latvijas valsts meži	3 272 010	59 422	2 936 122	12 716
VSIA Latvijas valsts ceļi	211 087	5 188	194 463	6 821
AS Latvenergo	-	388 449	-	1 039 105
SIA Latvijas mobilais telefons	-	61 929	-	58 045
SIA Tet	-	74 657	-	78 516

Sabiedrība sniegusi LR Satiksmes ministrijai valsts autoceļu ikdienas uzturēšanas darbu pakalpojumus 2023. gadā 51 653 118 EUR (2022. gadā 65 370 919 EUR).

Sabiedrība ir sniegusi AS "Latvijas valsts meži" meža ceļu uzturēšanas, būvniecības darbus 2023. gadā 3 272 010 EUR (2022. gadā 2 936 122 EUR).

Saistīto pušu parādi

	31.12.2023. Debitoru parādi EUR	31.12.2023. Kreditoru saistības EUR	31.12.2022. Debitoru parādi EUR	31.12.2022. Kreditoru saistības EUR
LR Satiksmes ministrija	308 200	18 439	2 795 585	489 342
AS Latvijas valsts meži	416 891	-	264 268	-
VSIA Latvijas valsts ceļi	2 239	-	23 723	220
AS Latvenergo	-	97 309	-	100 960
SIA Latvijas mobilais telefons	-	-	-	-
SIA Tet	-	-	-	7 770

32. 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.

VAS “Latvijas autoceļu uzturētājs” valde:

Vilnis Vitkovskis

Valdes priekšsēdētājs

Juris Dupurs

Valdes loceklis

Ilze Bukulde

Valdes locekle

Pārskatu sagatavoja:

Inga Prikule

VAS “Latvijas autoceļu uzturētājs” galvenā grāmatvede

2024. gada 8. maijs

ŠIS DOKUMENTS IR PARAKSTĪTS AR DROŠU ELEKTRONISKO PARAKSTU UN SATUR LAIKA
ZĪMOGU