

**SABIEDRĪBA AR IEROBEŽOTU ATBILDĪBU  
"BN KOMFORTS"  
(Mazā sabiedrība)**

**2022. GADA SLĒGUMA FINANŠU PĀRSKATS**

---

SAGATAVOTS SASKAŅĀ AR GADA PĀRSKATU UN KONSOLIDĒTO GADA PĀRSKATU LIKUMU

KOPĀ AR NEATKARĪGU REVIDENTU ZIŅOJUMU

## SATURS

Bilance .....	3
Peļņas vai zaudējumu aprēķins .....	5
Finanšu pārskata pielikums .....	6
Vadības ziņojums .....	22
Neatkarīgu revidentu ziņojums .....	23

## Bilance

		<b>AKTĪVS</b>	
	Piezīme	<b>31.12.2022.</b> EUR	<b>31.12.2021.</b> EUR
<b>Ilgtermiņa ieguldījumi</b>			
<b>Nemateriālie ieguldījumi</b>			
Citi nemateriālie ieguldījumi	3	-	1 164
<b>Nemateriālie ieguldījumi kopā</b>		<b>-</b>	<b>1 164</b>
<b>Pamatlīdzekļi</b>			
Nekustamie īpašumi			
a) zemesgabali, ēkas un inženierbūves		876 891	912 910
Ilgtermiņa ieguldījumi nomātajos pamatlīdzekļos		2 473	3 084
Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs		166 605	189 465
<b>Pamatlīdzekļi kopā</b>	4	<b>1 045 969</b>	<b>1 105 459</b>
<b>Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi</b>			
Pārējie aizdevumi un citi ilgtermiņa debitori	5	-	5 609
<b>Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi kopā</b>		<b>-</b>	<b>5 609</b>
<b>Ilgtermiņa ieguldījumi kopā</b>		<b>1 045 969</b>	<b>1 112 232</b>
<b>Apgrozāmie līdzekļi</b>			
<b>Krājumi</b>			
Izejvielas, pamatmateriāli un palīgmateriāli	6	800	7 840
Gatavie ražojumi un preces pārdošanai	7	-	22 135
<b>Krājumi kopā</b>		<b>800</b>	<b>29 975</b>
<b>Debitori</b>			
Pircēju un pasūtītāju parādi	8	23 126	59 346
Citi debitori	9	16 768	39 556
Nākamo periodu izmaksas	10	25	1 517
<b>Debitori kopā</b>		<b>39 919</b>	<b>100 419</b>
<b>Istermiņa finanšu ieguldījumi</b>			
<b>Nauda</b>	11	66 040	100 675
<b>Apgrozāmie līdzekļi kopā</b>		<b>106 759</b>	<b>231 069</b>
<b>Aktīvs kopā</b>		<b>1 152 728</b>	<b>1 343 301</b>

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

  
Māris Heinols  
Valdes loceklis

  
Lidija Reitere  
Galvenais grāmatvedis

2023.gada 10.martā

## PASĪVS

		<b>31.12.2022.</b>	<b>31.12.2021.</b>
	<b>Piezīme</b>	<b>EUR</b>	<b>EUR</b>
<b>Pašu kapitāls</b>			
Akciju vai daļu kapitāls (pamatkapitāls)	12	1 762 996	1 762 996
Rezerves			
a) pārējās rezerves		34 912	34 912
Iepriekšējo gadu nesadaļītā peļņa vai nesegtie zaudējumi		(617 453)	(629 511)
Pārskata gada peļņa vai zaudējumi		(108 025)	12 058
<b>Pašu kapitāls kopā</b>		<b>1 072 430</b>	<b>1 180 455</b>
<b>Uzkrājumi</b>			
<b>Kreditāri</b>			
<b>Ilgtermiņa kreditori</b>			
Aizņēmumi no kredītiestādēm	13	40 754	57 102
<b>Ilgtermiņa kreditori kopā</b>		<b>40 754</b>	<b>57 102</b>
<b>Īstermiņa kreditori</b>			
Aizņēmumi no kredītiestādēm	14	10 968	17 048
No pircējiem saņemtie avansi	15	12 216	10 850
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem		3 622	30 099
Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	16	2 927	17 492
Pārējie kreditori	17	3 279	10 457
Uzkrātās saistības	18	6 532	19 798
<b>Īstermiņa kreditori kopā</b>		<b>39 544</b>	<b>105 744</b>
<b>Kreditāri kopā</b>		<b>80 298</b>	<b>162 846</b>
<b>Pasīvs kopā</b>		<b>1 152 728</b>	<b>1 343 301</b>

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

  
Māris Heinols  
Valdes loceklis

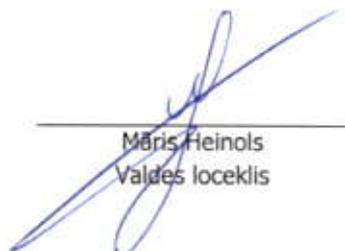
  
Lidiya Reitere  
Galvenais grāmatvedis

2023.gada 10.martā

## Peļņas vai zaudējumu aprēķins (pēc izdevumu funkcijas)

	Piezīme	2022.	2021.
		EUR	EUR
Neto apgrozījums			
c) no citiem pamatdarbības veidiem	19	390 221	600 514
Pārdotās produkcijas ražošanas pašizmaksa, pārdoto preču vai sniegto pakalpojumu iegādes izmaksas	20	( 396 999)	( 496 044)
<b>Bruto peļņa vai zaudējumi</b>		<b>( 6 778)</b>	<b>104 470</b>
Pārdošanas izmaksas	21	( 9 468)	( 8 709)
Administrācijas izmaksas	22	( 86 992)	( 88 544)
Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi	23	21 839	17 871
Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	24	( 26 430)	( 12 438)
Procentu maksājumi un tam līdzīgas izmaksas:			
b) citām personām	25	( 196)	( 592)
<b>Peļņa vai zaudējumi pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa</b>		<b>( 108 025)</b>	<b>12 058</b>
Uzņēmumu ienākuma nodoklis par pārskata gadu			-
<b>Peļņa vai zaudējumi pēc uzņēmumu ienākuma nodokļa aprēķināšanas</b>		<b>( 108 025)</b>	<b>12 058</b>
<b>Pārskata gada peļņa vai zaudējumi</b>		<b>( 108 025)</b>	<b>12 058</b>

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

  
Māris Heinols  
Valdes loceklis

  
Lidiya Reitere  
Galvenais grāmatvedis

2023.gada 10.martā

## Finanšu pārskata pielikums

### Vispārīga informācija

Sabiedrības nosaukums	SIA "BN KOMFORTS"	
Sabiedrības juridiskais statuss	Sabiedrība ar ierobežotu atbildību	
Reģistrācijas numurs, vieta un datums	44103002754 Valmiera, 1993.gada 08.februārī	
Juridiskā adrese	Vanagu iela 4A, Valmiermuiža, Valmieras pagasts Valmieras novads, LV-4219	
Valdes sastāvs	Ineta Matvejeva	Valdes loceklis līdz 28.10.2022
	Māris Heinols	Valdes loceklis no 28.10.2022
Kapitāla daļu turētājs	Valmieras novada pašvaldība 100%	
Galvenie pamatdarbības veidi	Tvaika piegāde un gaisa kondicionēšana (35.30 NACE 2.red.) Ūdens ieguve, attīrīšana un apgāde (36.00 NACE 2.red.)	
Gada pārskatu sagatavoja	Galvenā grāmatvede Lidiņa Reitere	
Pārskata gads	01.01.2022. – 31.12.2022.	
Revidents	Judīte Jakovina	AS "Nexia Audit Advice"
	Zvērināta Revidente LZRA Sertifikāts Nr. 105	Baznīcas iela 31-14, Rīga, Latvija, LV-1010 Reģ. Nr.40003858822 Zvērinātu revidentu komercsabiedrības licence Nr. 134

### **Finanšu pārskata sagatavošanas pamatnostādnes**

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

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

Peļņas vai zaudējumu aprēķins ir klasificēts pēc izdevumu funkcijas.

### **Pielietotie grāmatvedības principi**

Gada pārskata posteņi novērtēti atbilstoši šādiem grāmatvedības principiem:

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

### **Pārskata periods**

Finanšu pārskats aptver laika periodu no **01.01.2022.** līdz **31.12.2022.**

### **Aplēšu izmantošana**

Sagatavojot finanšu pārskatu, vadībai nākas pamatoties uz zināmām aplēsēm un pieņēmumiem, kas ietekmē atsevišķos pārskatos atspoguļotos bilances un peļņas vai zaudējumu aprēķina posteņu atlikumus, kā arī iespējamo saistību apmēru. Nākotnes notikumi var ietekmēt pieņēmumus, pamatojoties uz kuriem veiktas attiecīgās aplēses. Jebkāda aplēšu izmaiņu ietekme tiek atspoguļota finanšu pārskatā to noteikšanas brīdī.

### **Darbības turpināšana**

2022.gada 30.jūnija Valmieras novada pašvaldība pieņēma lēmumu Nr.438 (protokols Nr.12, 58.§) "Par SIA "BN KOMFORTS", Sabiedrības ar ierobežotu atbildību "VALMIERAS NAMSAIMNIEKS" un Sabiedrības ar ierobežotu atbildību "KOCĒNU KOMUNĀLĀ SAIMNIECĪBA" reorganizācijas uzsākšanu". 2022. gada 13.oktobrī tika pieņemti grozījumi, kas apstiprināti ar Valmieras novada pašvaldības 2022.gada 13.oktobra ārkārtas sēdes lēmumu Nr.626 (protokols Nr.19, 4.§) "Par grozījumiem Valmieras novada pašvaldības domes 30.06.2022. lēmumā Nr.438 (protokols Nr.12, 58.§) "Par SIA "BN KOMFORTS", Sabiedrības ar ierobežotu atbildību "VALMIERAS NAMSAIMNIEKS" un Sabiedrības ar ierobežotu atbildību "KOCĒNU KOMUNĀLĀ SAIMNIECĪBA" reorganizācijas uzsākšanu".

Pēc reorganizācijas procesa SIA "BN KOMFORTS" tiesības un saistības pāries Sabiedrībai ar ierobežotu atbildību "KOCĒNU KOMUNĀLĀ SAIMNIECĪBA" un Sabiedrībai ar ierobežotu atbildību "VALMIERAS NAMSAIMNIEKS". Līdz ar dienu, kad reorganizācija tiks reģistrēta komercreģistrā, uzņēmums beigs pastāvēt bez likvidācijas procesa. Reorganizācijas procesa iegūstošās kapitālsabiedrības (Sabiedrība ar ierobežotu atbildību "KOCĒNU KOMUNĀLĀ SAIMNIECĪBA" un Sabiedrība ar ierobežotu atbildību "VALMIERAS NAMSAIMNIEKS") darbību turpinās ierastajā kārtībā.

### **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.

### **Naudas vienība un ārvalstu valūtas pārvērtēšana**

Sabiedrības funkcionālā valūta un finanšu pārskatā lietotā valūta ir Latvijas Republikas naudas vienība *euro*. Visi darījumi ārvalstu valūtās ir pārvērtēti *euro* pēc attiecīgās ārvalstu valūtas oficiālā Eiropas Centrālās bankas kursa pret *euro*, kas spēkā saimnieciskā darījuma dienas sākumā.

### **Ilgtermiņa un īstermiņa posteņi**

Ilgtermiņa posteņos uzrādītas summas, kuru saņemšanas, maksāšanas, vai norakstīšanas termiņi iestājas vēlāk par gadu pēc attiecīgā pārskata gada beigām. Summas, kas saņemamas, maksājamas vai norakstāmas gada laikā, uzrādītas īstermiņa posteņos.

### **Ilgtermiņa nemateriālo ieguldījumu un pamatlīdzekļu uzskaitē**

Visi ilgtermiņa nemateriālie ieguldījumi un pamatlīdzekļi sākotnēji novērtēti iegādes vērtībā.

Iegādes vērtībā tiek iekļautas izmaksas, kas tieši saistītas ar nemateriālā ieguldījuma vai pamatlīdzekļa iegādi, sagatavošanu, uzstādīšanu, kas radušies līdz brīdim, kad pamatlīdzeklis tiek nodots ekspluatācijā. Sabiedrība aktīvu atzīst par pamatlīdzekli, ja tiek pārsniegts grāmatvedības politikā noteiktais pamatlīdzekļu vērtības kritērijs 500 euro un kas paredzēti lietošanai ilgāk par 12 mēnešiem. Nolietojumu aprēķina pēc lineārās metodes attiecīgo pamatlīdzekļu lietderīgās izmantošanas laika periodā.

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

Peļņa vai zaudējumi no pamatlīdzekļu izslēgšanas tiek aprēķināti kā starpība starp pamatlīdzekļa bilances vērtību un pārdošanas rezultātā gūtajiem ieņēmumiem, un iekļauti tā perioda peļņas vai zaudējumu aprēķinā, kurā tie radušies.

Pārskata gadā ilgtermiņa ieguldījumu objektu ražošanas pašizmaksā nav iekļauta aizņēmumu vai līzingu procentu summa un pamatlīdzekļi nav pārvērtēti.

Katram pamatlīdzeklim tiek noteikta sava nolietojuma likme. Kopumā tās ir šādas:

Ēkas un būves	7.5%
Dzīvojamās mājas	5%
Transporta līdzekļi	20 %
Pārējie pamatlīdzekļi	20%
Datori, sakaru līdzekļi, kopētāji un to aprīkojumu	35%
Katlu iekārtas	10%

Pamatojoties uz MK noteikumiem un Sabiedrisko pakalpojumu regulatora ieteikumu SIA "BN Komforts" valde pieņēma lēmumu no 01.01.2015.gada, ka inženierbūvēm, kuru iegādes vai rekonstrukcijas gads ir sākot ar 1980.gadu noteikt lietderīgo lietošanas laiku 50 gadi no iegādes sākuma. Nolietojums konstanta summa (dalot atlikušo vērtību uz 01.01.2015 ar atlikušiem gadiem). Pamatlīdzekļu atlikumi ir pārbaudīti gada inventarizācijā.

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

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

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

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

Nepabeigtās celtniecības objektu sākotnējā vērtība tiek palielināta par pamatlīdzekļu izveidošanai izmantoto aizņēmumu procentiem un citām tiešajām izmaksām, kas radušās attiecībā ar attiecīgo objektu līdz jaunizveidotā objekta nodošanai ekspluatācijā. Attiecīgā pamatlīdzekļa sākotnējā vērtība netiek palielināta par pamatlīdzekļu izveidošanai izmantoto aizņēmumu procentiem periodos, kad netiek veikti aktīvi nepabeigtās celtniecības objekta attīstības darbi.

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

### **Krājumi**

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

Krājumu uzskaitē organizēta pēc nepārtrauktās krājumu uzskaites metodes. Nepieciešamības gadījumā novecojušo, lēna apgrozījuma vai bojāto krājumu vērtība tiek norakstīta vai tiek izveidoti uzkrājumi. Krājumi bilancē ir uzrādīti neto vērtībā, no uzskaites vērtības atskaitot uzkrājumus novecojušiem, lēna apgrozījuma vai bojātiem krājumiem, kas izveidoti, individuāli izvērtējot novecojušās vai bojātās preces.

Krājumu atlikumi ir pārbaudīti gada inventarizācijā.

### **Debitoru parādi**

Debitoru parādu atlikumi bilancē norādīti atbilstoši attaisnojuma dokumentiem, kas saskaņoti ar attiecīgajiem debitoriem un atsevišķi norādītas summas, kas saņemamas gada laikā un kas saņemamas vēlāk nekā gada laikā pēc bilances datuma. Debitoru parādi bilancē tiek uzrādīti neto vērtībā, no sākotnējās vērtības atskaitot speciālos uzkrājumus šaubīgiem un bezcerīgiem debitoru parādiem. Speciālie uzkrājumi šaubīgiem un bezcerīgiem debitoru parādiem tiek veidoti gadījumos, kad vadība uzskata, ka šo speciāli nodalīto debitoru parādu atgūšana ir apšaubāma un pastāv objektīvi pierādījumi tam, ka Sabiedrība nevarēs saņemt debitoru parādus pilnā vērtībā atbilstoši sākotnēji noteiktiem atmaksas termiņiem. Uzkrājumu apjoms ir starpība starp debitoru parādu uzskaites summu un to atgūstamo vērtību.

### **Pircēju un pasūtītāju parādi**

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

### **Citi debitori**

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

### **Nākamo periodu izdevumi un ieņēmumi**

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

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

### **Naudas līdzekļi**

Naudas plūsmas pārskata mērķiem nauda un naudas ekvivalenti sastāv no naudas kasē un tekošo bankas kontu atlikumiem. Šajos finanšu pārskatos atspoguļotie rādītāji ir izteikti euro (EUR).

### **Pamatkapitāls**

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

### **Kreditoru parādi**

Kreditoru parādu atlikumi bilancē norādīti atbilstoši attaisnojuma dokumentiem, kas saskaņoti ar attiecīgajiem kreditoriem. Konkrētas saistību summas norādītas bilancē ilgtermiņa kreditoru un īstermiņa kreditoru sastāvā atkarībā no parāda maksāšanas vai saistību segšanas termiņa. Ilgtermiņa kreditoru sastāvā ietvertas tās saistību summas, kuru maksāšanas termiņš iestājas vēlāk par 12 mēnešiem pēc bilances datuma un kuras radušās, lai finansētu ilgtermiņa ieguldījumus un apgrozāmos līdzekļus vai lai segtu saistības, un kuras nav ietveramas īstermiņa kreditoru sastāvā. Īstermiņa kreditoru sastāvā ietvertas tās summas, kuras nomaksājamas tuvāko 12 mēnešu laikā pēc pārskata gada beigām, un citas saistības, kas radušās sabiedrības parastajā darbības ciklā.

### **Aizdevumi un aizņēmumi**

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

### **Noma**

Ieņēmumi no iznomātā īpašuma tiek atzīti peļņas vai zaudējumu aprēķinā lineāri nomas līguma periodā.

### **Uzkrātās saistības**

Norāda skaidri zināmās saistību summas pret piegādātājiem un darbuzņēmējiem par pārskata gadā saņemtajām precēm vai pakalpojumiem, par kurām piegādes, pirkuma vai uzņēmuma līguma nosacījumu vai citu iemeslu dēļ bilances datumā vēl nav saņemts maksāšanai paredzēts attiecīgs attaisnojuma dokuments (rēķins). Šīs saistību summas aprēķina, pamatojoties uz attiecīgajā līgumā noteikto cenu un faktisko preču vai pakalpojumu saņemšanu apliecinājošiem dokumentiem un sabiedrības grāmatvedībā uzskaita bilances postenī "Uzkrātās saistības".

### **Uzkrātās saistības neizmantotajiem atvaļinājumiem**

Aplēstās saistību summas pret darbiniekiem par pārskata gadā uzkrātajām neizmantotām atvaļinājumu dienām sabiedrības grāmatvedībā uzskaita bilances postenī "Uzkrātās saistības".

Uzkrājumi neizmantotiem atvaļinājumiem aprēķināti saskaņā ar neizmantoto atvaļinājuma dienu skaitu uz 31. decembri un dienas vidējo darba algu pārskata gada pēdējos sešos mēnešos.

### **No pircējiem saņemtie avansi**

No pircēja saņemtais avanss ir maksājums, kuru saskaņā ar noslēgto līgumu pircējs iemaksā pārdevējam pirms preces vai pakalpojuma saņemšanas.

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

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

### **Ieņēmumu atzišana**

Ieņēmumi no sniegtajiem pakalpojumiem tiek atzīti peļņas vai zaudējumu aprēķinā periodā, kad pakalpojumi tiek sniegti. Ja var ticami aplēst pakalpojumu sniegšanas darījuma rezultātu, ieņēmumi no pakalpojumiem, kuri pārskata datumā nav pabeigti, tiek atzīti, ņemot vērā to, kādā pakalpojumu sniegšanas izpildes pakāpē darījums ir bilances datumā.

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

- ieņēmumi no soda un nokavējuma naudām – saņemšanas brīdī;
- ieņēmumi no pamatlīdzekļu pārdošanas – neto vērtībā, peļņa vai zaudējumi no ilgtermiņa ieguldījumu pārdošanas tiek aprēķināti kā starpība starp pamatlīdzekļa bilances vērtību un pārdošanas rezultātā gūtajiem ieņēmumiem, un iekļauti tā perioda peļņas vai zaudējumu aprēķinā, kurā tie radušies;
- ieņēmumi no valūtas kursa svārstībām – neto vērtībā, peļņa vai zaudējumi no valūtas kursa svārstībām, tiek aprēķināti kā starpība starp ieņēmumiem no valūtas kursa svārstībām un zaudējumiem no valūtas kursa svārstībām, un iekļauti tā perioda peļņas vai zaudējumu aprēķinā, kurā tie radušies;
- pārējie ieņēmumi – to rašanās brīdī.

### **Izdevumu atzišanas principi**

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

### **Uzņēmumu ienākuma nodoklis**

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

## 1. Vidējais darbinieku skaits

	2022	2021
Vidējais darbinieku skaits	30	22

## 2. Personāla izmaksas

	2022	2021
	EUR	EUR
Darba alga kopā	163 513	199 967
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas kopā	38 207	46 757

tajā skaitā atbildība valdei:

Darba alga valdes loceklim	21 244	21 628
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	5 011	5 102

	2022	2021
	EUR	EUR
<b><i>Pamatdarbībā nodarbināto darba samaksa</i></b>		
Darba alga	101 453	135 340
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	23 567	31 522
<b>Kopā</b>	<b>125 020</b>	<b>166 862</b>

	2022	2021
	EUR	EUR
<b><i>Administrācijas darba samaksa</i></b>		
Darba alga	62 060	64 627
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	14 640	15 235
<b>Kopā</b>	<b>76 700</b>	<b>79 862</b>

## Pielikums Bilancei

### 3. Nemateriālo ieguldījumu kustības pārskats

	Koncesijas, patenti, licences, preču zīmes un tamlīdzīgas tiesības EUR	Citi nemateriālie ieguldījumi EUR	Nemateriālie ieguldījumi kopā EUR
<b>Iegādes izmaksas vai ražošanas pašizmaksa 31.12.2021.</b>	<b>5 176</b>	<b>2 850</b>	<b>8 026</b>
Vērtības palielinājumi, ieskaitot uzlabojumus	-	-	-
Atsavināšana vai likvidācija pārskata gadā	( 5 176)	( 2 850)	( 8 026)
<b>Iegādes izmaksas vai ražošanas pašizmaksa 31.12.2022.</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Uzkrātās vērtības samazinājuma korekcija 31.12.2021.</b>	<b>5 176</b>	<b>1 686</b>	<b>6 862</b>
Pārskata gadā aprēķinātās vērtības samazinājuma korekcijas		285	285
Uzkrāto vērtības samazinājumu korekciju kopsummas izmaiņas saistībā ar objekta atsavināšanu, likvidāciju vai pārvietošanu uz citu posteni	( 5 176)	( 1 971)	( 7 147)
<b>Uzkrātās vērtības samazinājuma korekcija 31.12.2022.</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Bilances vērtība uz 31.12.2021.</b>	<b>-</b>	<b>1 164</b>	<b>1 164</b>
<b>Bilances vērtība uz 31.12.2022.</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

#### 4. Pamatlīdzekļu kustības pārskats

	Nekustamie īpašumi	Ilgtermiņa ieguldījumi nomātajos pamatlīdzekļos	Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs	Kopā
	EUR	EUR	EUR	EUR
<b>Iegādes izmaksas vai ražošanas pašizmaksa 31.12.2021.</b>	<b>1 165 246</b>	<b>14 984</b>	<b>317 391</b>	<b>1 497 621</b>
Vērtības palielinājumi, ieskaitot uzlabojumus			15 291	<b>15 291</b>
Atsavināšana vai likvidācija pārskata gadē	-	-	(9 988)	<b>(9 988)</b>
<b>Iegādes izmaksas vai ražošanas pašizmaksa 31.12.2022.</b>	<b>1 165 246</b>	<b>14 984</b>	<b>322 694</b>	<b>1 502 924</b>
<b>Uzkrātās vērtības samazinājuma korekcijas 31.12.2021.</b>	<b>252 336</b>	<b>11 900</b>	<b>127 926</b>	<b>392 162</b>
Pārskata gadā aprēķinātās vērtības samazinājuma korekcijas	36 019	611	37 832	<b>74 462</b>
Uzkrāto vērtības samazinājumu korekciju kopsummas izmaiņas saistībā ar objekta atsavināšanu, likvidāciju vai pārvietošanu uz citu posteni	-	-	(9 669)	<b>(9 669)</b>
<b>Uzkrātās vērtības samazinājuma korekcijas 31.12.2022.</b>	<b>288 355</b>	<b>12 511</b>	<b>156 089</b>	<b>456 955</b>
<b>Bilances vērtība uz 31.12.2021.</b>	<b>912 910</b>	<b>3 084</b>	<b>189 465</b>	<b>1 105 459</b>
<b>Bilances vērtība uz 31.12.2022.</b>	<b>876 891</b>	<b>2 473</b>	<b>166 605</b>	<b>1 045 969</b>

Zemesgrāmatā nav ierakstīti nekustamie īpašumi ar bilances vērtību EUR 493 355

Līdzekļu pieaugumu 2022.gadā veido Līdzēnu ciema un Matišu ciema ūdens atdzelžošanas stacijas rekonstrukcijas, kā arī Burtnieku kanalizācijas sūkņu stacijai legādātais sūknis un noņemtie/restaurētie ūdensapgādes sūkņi.

#### 5. Pārējie aizdevumi un citi ilgtermiņa debitori

	31.12.2022. EUR	31.12.2021. EUR
<b>Pārējie aizdevumi un citi ilgtermiņa debitori</b>		
Apsaimniekojamā nama Lāčplēša ielā 1, Burtniekos jumta renovācija iekasējama no iedzīvotājiem	-	5 609
<b>Kopā</b>	<b>-</b>	<b>5 609</b>

#### 6. Izejvielas, pamatmateriāli un palīgmateriāli

	31.12.2022. EUR	31.12.2021. EUR
Kurināmais	-	6 976
Izejvielas, materiāli	550	431
Degviela	250	433
<b>Kopā</b>	<b>800</b>	<b>7 840</b>

## 7. Gatavie ražojumi un preces pārdošanai

	31.12.2022. EUR	31.12.2021. EUR
Gatavie ražojumi un preces pārdošanai	22 135	22 135
Krājumu vērtības samazinājums	(22 135)	-
<b>Kopā</b>	<b>-</b>	<b>22 135</b>

## 8. Pircēju un pasūtītāju parādi

	31.12.2022. EUR	31.12.2021. EUR
Pircēju un pasūtītāju uzskaites vērtība	101 978	175 232
Uzkrājumi šaubīgiem debitoriem	(78 852)	(115 886)
<b>Kopā</b>	<b>23 126</b>	<b>59 346</b>

## 9. Citi debitori

	31.12.2022. EUR	31.12.2021. EUR
Avansa maksājumi par pakalpojumiem	15 000	650
Apsaimniekojamā nama Jaunatnes iela 15A, Burtnieki jumta renovācija	-	6 080
Valmieras novada pašvaldība	-	32 826
Pievienotās vērtības nodokļu pārmaksa	1 768	-
<b>Kopā</b>	<b>16 768</b>	<b>39 556</b>

## 10. Nākamo periodu izmaksas

	31.12.2022. EUR	31.12.2021. EUR
Apdrošināšanas izmaksas	25	1 517
<b>Kopā</b>	<b>25</b>	<b>1 517</b>

## 11. Nauda

	31.12.2022. EUR	31.12.2021. EUR
Naudas līdzekļi norēķinu kontos	66 040	100 675
<b>Kopā</b>	<b>66 040</b>	<b>100 675</b>

## 12. Daļu kapitāls

Sabiedrības 2022. gada 31. decembrī reģistrētais un pilnībā apmaksātais daļu kapitāls EUR 1 762 996, kas sastāv no 1 762 996 daļas ar vienas daļas nominālvērtību EUR 1.

### 13. Aizņēmumi no kredītiestādēm (ilgtermiņa)

	Procentu likme	Atmaksas datums	31.12.2022. EUR	31.12.2021. EUR
* Aizņēmums no Valsts kases, līguma Nr. A1/1/18/812	0%	20.11.2028.	40 754	51 722
** Aizņēmums no Swedbank AS, līguma Nr.13-030524-IN	mainīga	20.12.2022.	-	5 380
<b>Kopā</b>			<b>40 754</b>	<b>57 102</b>

\* 2018.gada 20. novembrī ar LR Valsts kasi noslēgts Aizdevuma līgums Nr.A1/1/18/812

Mērķis: Projekta „Cietā kurināmā apkures katla ar granulu degli piegāde un uzstādīšana Burtnieku ciema un Burtnieku skolas katlu mājās” īstenošanai. Summa EUR 107 000 EUR. Termins 2028.gada 20.novembris

Nodrošinājums:

2018. gada 20. novembra Galvojuma līgums Nr.G/18/8/3, saskaņā ar kuru Burtnieku novada pašvaldība uzņemas pienākumu atbildēt Aizdevējam par Aizņēmēja saistību izpildi saskaņā ar Aizdevuma līgumu.

\*\*2013.gada 23.oktobrī ar AS Swedbank noslēgts Aizdevuma līgums Nr.13-030524-IN

Mērķis: daudzdzīvokļu mājas Lāčplēša ielā 1, Burtniekos jumta renovācija. Summa EUR 48000. 2022.gada 12.decembrī aizdevums apmaksāts no mājas uzkrājuma.

Nodrošinājums:

2013.gada 23.oktobra Komerckārtas līgums Nr.13-030524-IN/1. Ar komerckārtu nodrošināto prasījumu maksimālā summa 100800 EUR. Komerckārtas devēja prasījumu tiesības pret dzīvojamās mājas Lāčplēša ielā 1, Burtniekos dzīvokļu īpašniekiem, kuru iekļāšana nav aizliegta kā lietu kopība uz iekļāšanas brīdi, kā arī lietu kopības nākamās sastāvdaļas

<i><b>Ilgtermiņa aizņēmumu atmaksas termiņš</b></i>	31.12.2022. EUR	31.12.2021. EUR
No 2 - 5 gadiem	40 754	54 840
Pēc 5 gadiem	-	2 262
<b>Kopā</b>	<b>40 754</b>	<b>57 102</b>

### 14. Aizņēmumi no kredītiestādēm (īstermiņa daļa)

	31.12.2022. EUR	31.12.2021. EUR
Aizņēmums no Valsts kases, līguma Nr. A1/1/18/812	10 968	10 968
Aizņēmums no Swedbank AS pēc līguma Nr. 13-030524-IN	-	6 080
<b>Kopā</b>	<b>10 968</b>	<b>17 048</b>

### 15. No pircējiem saņemtie avansi (īstermiņa)

	31.12.2022. EUR	31.12.2021. EUR
Saņemtie avansi par komunālajiem pakalpojumiem	1 486	1 170
Avanss uzkrājumu fondā apmaksāts Lāčplēša 1, Burtnieki	731	6 210
Avanss uzkrājumu fondā apmaksāts Dzirnau 19, VM	4 916	3 470
Dzīvojamo māju remontu izmaksām (māju uzkrājumi)	5 083	-
<b>Kopā</b>	<b>12 216</b>	<b>10 850</b>

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

	31.12.2022.	31.12.2021.
	EUR	EUR
Pievienotās vērtības nodoklis	-	8 492
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	1 518	5 391
Dabas resursu nodoklis	546	919
Iedzīvotāju ienākuma nodoklis	861	2 404
Uzņēmējdarbības riska valsts nodeva	2	7
Uzņēmuma vieglo transportlīdzekļu nodoklis	-	279
<b>Kopā</b>	<b>2 927</b>	<b>17 492</b>

#### 17. Pārējie kreditori

	31.12.2022.	31.12.2021.
	EUR	EUR
Norēķini par darba algu	3 219	9 655
Ieturējumi no darba algas	-	420
Norēķini par parādiem citiem uzņēmumiem	11	277
Norēķini par arodbiedrības ieturējumiem	-	105
Norēķini par parādiem personālam	49	-
<b>Kopā</b>	<b>3 279</b>	<b>10 457</b>

#### 18. Uzkrātās saistības

	31.12.2022.	31.12.2021.
	EUR	EUR
Uzkrātās saistības neizmanto atvaļinājumu izmaksām	4 625	19 467
Uzkrātās saistības norēķiniem ar Valsts kases aizdevuma apkalpošanas maksu	264	-
Uzkrātās saistības piegādātājiem	1 643	331
<b>Kopā</b>	<b>6 532</b>	<b>19 798</b>

## Pielikums Peļņas vai zaudējumu aprēķinam

### 19. Neto apgrozījums

	2022. EUR	2021. EUR
Namu apsaimniekošanas ieņēmumi	123 953	206 015
Siltumapgādes ieņēmumi	99 550	147 159
Kanalizācijas ieņēmumi	69 042	110 761
Ūdens piegādes ieņēmumi	65 714	82 488
Pārējie ieņēmumi	31 962	54 091
<b>Kopā</b>	<b>390 221</b>	<b>600 514</b>

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

	2022. EUR	2021. EUR
Darba alga	101 453	135 340
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	23 567	31 522
Kurināmā izmaksas	81 458	104 209
Nemateriālo ieguldījumu un pamatlīdzekļu nolietojums	74 747	69 547
Dzīvojamo māju apsaimniekošanas un uzturēšanas izmaksas	33 005	51 570
Ūdensvadu un kanalizācijas apsaimniekošanas un uzturēšanas izmaksas	22 882	14 872
Izdevumi par elektroenerģiju	18 873	33 834
Degvielas izmaksas	11 354	8 594
Izejvielas, materiāli un palīgmateriāli	6 467	23 747
Dabas resursu nodoklis	3 202	4 741
Apdrošināšanas izdevumi	3 632	3 520
Nekustamā īpašuma nodoklis	114	39
Citi saimnieciskās darbības izdevumi	16 245	14 509
<b>Kopā</b>	<b>396 999</b>	<b>496 044</b>

### 21. Pārdošanas izmaksas

	2022. EUR	2021. EUR
Sakaru un pasta pakalpojumi	2 744	2 994
Datoru apkalpošanas izdevumi	5 517	2 972
Kancelejas preces	1 207	2 743
<b>Kopā</b>	<b>9 468</b>	<b>8 709</b>

## 22. Administrācijas izmaksas

	2022. EUR	2021. EUR
Administrācijas personāla algas	62 060	64 627
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	14 640	15 235
Nemateriālo ieguldījumu un pamatlīdzekļu nolietojums	-	4 389
Transporta izdevumi administrācijas vajadzībām	3 106	3 025
Komunālo pakalpojumu, biroja izdevumi	2 037	810
Banku pakalpojumi	412	458
Citas administrācijas izmaksas	4 737	-
<b>Kopā</b>	<b>86 992</b>	<b>88 544</b>

## 23. Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi

	2022. EUR	2021. EUR
Saņemtās kavējuma naudas	4 237	4 181
Atgūtā šaubīgo debitoru parāda summa	14 104	12 267
Ieņēmumi no pamatlīdzekļu, apgrozāmo līdzekļu pārdošanas	3 194	868
Citi ieņēmumi	304	555
<b>Kopā</b>	<b>21 839</b>	<b>17 871</b>

## 24. Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas

	2022. EUR	2021. EUR
Krājumu vērtības samazinājums	22 135	-
Zaudējumi no pamatlīdzekļu izslēgšanas	1 198	-
Samaksātās soda naudas, nodokļu kavējuma nauda	207	246
Uzkrājumi šaubīgiem debitoru parādiem	2 723	8 914
Tiesu un ar parādu piedziņu saistītie izdevumi	-	1 152
Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	167	2 126
<b>Kopā</b>	<b>26 430</b>	<b>12 438</b>

## 25. Procentu maksājumi un tamlīdzīgas izmaksas

	2022. EUR	2021. EUR
Aizdevuma procentu atmaksa	196	592
<b>Kopā</b>	<b>196</b>	<b>592</b>

## 26. Finanšu risku pārvaldība

Sabiedrība saskaras ar tādiem finanšu instrumentiem, kā aizņēmumi no kredītiestādēm, pircēju un pasūtītāju parādi un citi debitori, kas izriet tieši no tās saimnieciskās darbības.

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

### **Likviditātes risks**

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

### **Kredītrisks**

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

### **27. Ziņas par ārpusbilances saistībām un ieķīlātiem aktīviem**

Sabiedrībai nav ārpusbilances saistību, visi ieķīlātie aktīvi skaidroti gada pārskata 13.piezīmē

### **28. Informācija par būtiskiem nomas un īres līgumiem**

Pārskata gadā sabiedrībai nav noslēgtu darbībai svarīgu būtisku līgumu ar tajos paredzētām saistībām.

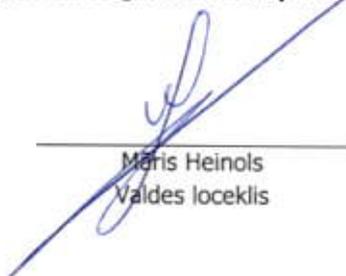
### **29. Reorganizācijas procesā tiks nodoti sekojoši sabiedrības aktīvi un saistības to bilances vērtībā**

<b>Aktīvi:</b>	<b>SIA Kocēnu komunālā saimniecība (Iegūstošā sabiedrība Nr.1)</b>	<b>SIA Valmieras Namsaimnieks (Iegūstošā sabiedrība Nr.2)</b>
Zemes gabali, ēkas, būves un pārējie pamatlīdzekļi	1 026 869	19 100
Krājumi	800	-
Debitori	9 272	30 647
Nauda	54 417	11 623
<b>Aktīvi kopā:</b>	<b>1 091 358</b>	<b>61 370</b>
<b>Pasīvi:</b>		
Pārējās rezerves	34 912	-
Reorganizācijas rezerve	986 878	50 640
Ilgtermiņa kreditori	40 754	-
Īstermiņa kreditori	28 814	10 730

Pasīvi kopā:	1 091 358	61 370
--------------	-----------	--------

Pamatojoties uz reorganizācijas līgumu Iegūstošās sabiedrības Nr.1 un Iegūstošās sabiedrības Nr.2 pamatkapitāls reorganizācijas rezultātā netiks palielināts. Ar 2023.gada 01.janvāri Pievienotās sabiedrības darījumi kļūst par Iegūstošo sabiedrību darījumiem.

**Valde/Galvenais grāmatvedis ir sagatavojis Sabiedrības 2022.gada slēguma finanšu pārskatu un valde un galvenais grāmatvedis parakstījuši to 2023.gada 10.martā.**



Māris Heinols  
Valdes loceklis



Lidiya Reitere  
Galvenais grāmatvedis

## Vadības ziņojums

2023.gada 10.martā

### Sabiedrības darbība pārskata periodā

SIA "BN KOMFORTS" pamatdarbība pārskata gadā ir komunālo pakalpojuma sniegšana Rencēnu, Ēveles, Vecates, Matīšu, Burtnieku, Valmieras pagastu ciema iedzīvotājiem. Ar komunāliem pakalpojumiem saprot ūdenssaimniecības un siltumenerģijas ražošanas un piegādes pakalpojumus. Uzņēmums sniedz arī citus pakalpojumus: teritorijas uzkopšana, ēku apsaimniekošana, sniega tīrīšana no ielām, ūdens skaitītāju uzstādīšana, kapsētu apsaimniekošana un speciālistu pakalpojumu sniegšana.

2022.gadā tika veikti ieguldījumi ūdenssaimniecības pakalpojumu kvalitātes un uzskaites uzlabošanai, mainot ūdens ieguves vietās filtrējošos materiālus, uzlabojot ūdens atdzelžošanas iekārtu un notekūdeņu attīrīšanas iekārtu darbību, strādājot pie ūdens zudumu mazināšanas un uzstādot māju ievados plūsmas mērītājus, kam ir precīzāki ūdens patēriņa mērījumi, turpināts darbs, lai Sabiedrībā stabilizētu ieņēmumus par ūdenssaimniecības pakalpojumiem.

### Sabiedrības darbība slēguma pārskata periodā

2022.gada 30.jūnija Valmieras novada pašvaldība pieņēma lēmumu Nr.438 (protokols Nr.12, 58.§) "Par SIA "BN KOMFORTS", Sabiedrības ar ierobežotu atbildību "VALMIERAS NAMSAIMNIEKS" un Sabiedrības ar ierobežotu atbildību "KOCĒNU KOMUNĀLĀ SAIMNIECĪBA" reorganizācijas uzsākšanu". 2022.gada 13.oktobrī tika pieņemti grozījumi, kas apstiprināti ar Valmieras novada pašvaldības 2022.gada 13.oktobra ārkārtas sēdes lēmumu Nr.626 (protokols Nr.19, 4.§) "Par grozījumiem Valmieras novada pašvaldības domes 30.06.2022. lēmumā Nr.438 (protokols Nr.12, 58.§) "Par SIA "BN KOMFORTS", Sabiedrības ar ierobežotu atbildību "VALMIERAS NAMSAIMNIEKS" un Sabiedrības ar ierobežotu atbildību "KOCĒNU KOMUNĀLĀ SAIMNIECĪBA" reorganizācijas uzsākšanu".

Ar 30.06.2022. Lēmumu Nr.438 tika nolemts uzsākt SIA "BN KOMFORTS" reorganizāciju, to sadalot sašķelšanas ceļā, pievienojot daļu SIA "BN KOMFORTS" mantas, kas nepieciešama ūdenssaimniecības un siltumapgādes pakalpojumu sniegšanai, Sabiedrībai ar ierobežotu atbildību "KOCĒNU KOMUNĀLĀ SAIMNIECĪBA", savukārt daļu mantas, kas nepieciešama dzīvojamo un nedzīvojamo ēku pārvaldīšanas un remonta, pašvaldības infrastruktūras uzturēšanas un apsaimniekošanas pakalpojumu sniegšanai – Sabiedrībai ar ierobežotu atbildību "VALMIERAS NAMSAIMNIEKS".

Pēc reorganizācijas procesa SIA "BN KOMFORTS" tiesības un saistības pāries Sabiedrībai ar ierobežotu atbildību "KOCĒNU KOMUNĀLĀ SAIMNIECĪBA" un Sabiedrībai ar ierobežotu atbildību "VALMIERAS NAMSAIMNIEKS". Līdz ar dienu, kad reorganizācija tiks reģistrēta komercreģistrā, uzņēmums beigs pastāvēt bez likvidācijas procesa.

Sabiedrības slēguma pārskats ir sagatavots par saimnieciskās darbības periodu no 2022.gada 1.janvāra līdz 2022.gada 31.decembrim, kurā tiek atspoguļoti ieņēmumi un izdevumi par attiecīgo periodu, pamatojoties uz 2022.gada 30.jūnija lēmumu par reorganizāciju.

Reorganizācijas rezultātā, Iegūstošai sabiedrībai Nr. 1 nododamo aktīvu un saistību vērtība 31.12.2022 ir EUR 1 091 358, Iegūstošai sabiedrībai Nr.2 nododamo aktīvu un saistību vērtība 31.12.2022 ir EUR 61 370 .

### Sabiedrības akciju vai daļu kopums

Sabiedrības 2022.gada 31.decembrī reģistrētais daļu kapitāls EUR 1 762 996. Kapitāldaļu turētājs – Valmieras novada pašvaldība, 100%

  
Māris Heinols  
Valdes loceklis

## NEATKARĪGU REVIDENTU ZIŅOJUMS

SIA "BN KOMFORTS",  
reģ.Nr. 44103002754  
dalībniekiem

### Mūsu atzinums par slēguma finanšu pārskatu

Esam veikuši SIA "BN KOMFORTS" ("Sabiedrība") pievienotajā 2022.gada slēguma pārskatā ietvertā finanšu pārskata no 3. līdz 21. lapai revīziju. Pievienotais slēguma finanšu pārskats ietver:

- bilanci 2022.gada 31.decembrī,
- peļņas vai zaudējumu aprēķinu par gadu, kas noslēdzās 2022.gada 31.decembrī, kā arī
- finanšu pārskata pielikumu, kas ietver nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkumu un citu paskaidrojošu informāciju.

Mūsaprāt, pievienotais slēguma finanšu pārskats (turpmāk tekstā "Finanšu pārskats") sniedz patiesu un skaidru priekšstatu par SIA "BN KOMFORTS" finansiālo stāvokli 2022.gada 31.decembrī un par tās darbības finanšu rezultātiem, kas noslēdzās 2022.gada 31.decembrī, saskaņā ar Latvijas Republikas Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likumu ("Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likums").

### Atzinuma pamatojums

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

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

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

### Citi apstākļi

Mēs vēršam Jūsu uzmanību, ka iepriekšējo pārskata periodu neesam revidējuši mēs, revīziju veikuši citi revidenti.

### Ziņošana par citu informāciju

Par citu informāciju atbild Sabiedrības vadība. Citu informāciju vadības ziņojums, kas sniegts pievienotā gada pārskatā 22.lapā.

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

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

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

### **Citas ziņošanas prasības saskaņā ar Latvijas Republikas tiesību aktu prasībām**

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

Pamatojoties vienīgi uz mūsu revīzijas ietvaros veiktajām procedūrām, mūsaprāt:

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

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

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

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

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

### **Revidenta atbildība par finanšu pārskata revīziju**

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

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

- identificējam un izvērtējam riskus, ka finanšu pārskatā varētu būt krāpšanas vai kļūdas dēļ izraisītas būtiskas neatbilstības, izstrādājam un veicam revīzijas procedūras šo risku mazināšanai, kā arī iegūstam revīzijas pierādījumus, kas sniedz pietiekamu un atbilstošu pamatojumu mūsu atzinumam. Risks, ka netiks atklātas būtiskas neatbilstības krāpšanas dēļ, ir augstāks nekā risks, ka netiks atklātas kļūdas izraisītas neatbilstības, jo krāpšana var ietvert slepenas norunas, dokumentu viltošanu, informācijas neuzrādīšanu ar nodomu, informācijas nepatiesu atspoguļošanu vai iekšējās kontroles pārkāpumus;
- iegūstam izpratni par iekšējo kontroli, kas ir būtiska revīzijas veikšanai, lai izstrādātu konkrētajiem apstākļiem atbilstošas revīzijas procedūras, bet nevis, lai sniegtu atzinumu par Sabiedrības iekšējās kontroles efektivitāti;
- izvērtējam pielietoto grāmatvedības politiku atbilstību un grāmatvedības aplēšu un attiecīgās vadības uzrādītās informācijas pamatotību;
- izdarām secinājumu par vadības piemērotā darbības turpināšanas principa atbilstību, un, pamatojoties uz iegūtajiem revīzijas pierādījumiem, par to, vai pastāv būtiska nenoteiktība attiecībā uz notikumiem vai apstākļiem, kas var radīt nozīmīgas šaubas par Sabiedrības spēju turpināt darbību. Ja mēs secinām, ka

būtiska nenoteiktība pastāv, revidentu ziņojumā tiek vērsta uzmanība uz finanšu pārskatā sniegto informāciju par šiem apstākļiem, vai, ja šāda informācija nav sniegta, mēs sniedzam modificētu atzinumu. Mūsu secinājumi ir pamatoti ar revīzijas pierādījumiem, kas iegūti līdz revidentu ziņojuma datumam. Tomēr nākotnes notikumu vai apstākļu ietekmē Sabiedrība savu darbību var pārtraukt;

- izvērtējam vispārēju finanšu pārskata struktūru un saturu, ieskaitot atklāto informāciju un skaidrojumus pielikumā, un to, vai finanšu pārskats patiesi atspoguļo pārskata pamatā esošos darījumus un notikumus.

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

AS "Nexia Audit Advice"

Zvērinātu revidentu komercsabiedrība, licence Nr. 134

**Judīte Jakovina**

Valdes locekle,

atbildīgā zvērināta revidente, sertifikāts Nr. 105

Valmierā,

2023.gada 10.martā

