

# **PAŠVALDĪBAS SIA "RŪJENAS SILTUMS"**

## **2022. GADA PĀRSKATS**

### **(Mazā sabiedrība)**

---

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

KOPĀ AR NEATKARĪGU REVIDENTU ZIŅOJUMU

Rūjienā, 2023

## SATURS

Bilance .....	3
Peļņas vai zaudējumu aprēķins .....	5
Finanšu pārskata pielikums.....	6
Vadības ziņojums.....	25
Neatkarīgu revidentu ziņojums.....	29

**Bilance**

		<b>AKTĪVS</b>	
		<b>31.12.2022.</b>	<b>31.12.2021.</b>
<b>Ilgtermiņa ieguldījumi</b>	<b>Piezīme</b>	<b>EUR</b>	<b>EUR</b>
<b>Nemateriālie ieguldījumi</b>			
Citi nemateriālie ieguldījumi		-	21
<b>Nemateriālie ieguldījumi kopā</b>	<b>3</b>	<b>-</b>	<b>21</b>
<b>Pamatlīdzekļi</b>			
Nekustamie īpašumi			
a) zemesgabali, ēkas un inženierbūves		5 897 042	5 962 786
Tehnoloģiskās iekārtas un ierīces		1 275 135	1 373 380
Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs		147 762	140 737
Pamatlīdzekļu izveidošana un nepabeigto celtniecības objektu izmaksas		370 137	88 949
Avansa maksājumi par pamatlīdzekļiem		-	5 808
<b>Pamatlīdzekļi kopā</b>	<b>4</b>	<b>7 690 076</b>	<b>7 571 660</b>
<b>Ilgtermiņa ieguldījumi kopā</b>		<b>7 690 076</b>	<b>7 571 681</b>
<b>Apgrozāmie līdzekļi</b>			
<b>Krājumi</b>			
Izejvielas, pamatmateriāli un palīgmateriāli		30 516	13 034
<b>Krājumi kopā</b>	<b>5</b>	<b>30 516</b>	<b>13 034</b>
<b>Debitori</b>			
Pircēju un pasūtītāju parādi	6	210 803	96 702
Citi debitori	7	1 964	2 194
Nākamo periodu izmaksas	8	4 322	3 875
<b>Debitori kopā</b>		<b>217 089</b>	<b>102 771</b>
<b>Nauda</b>	<b>9</b>	<b>256 019</b>	<b>330 217</b>
<b>Apgrozāmie līdzekļi kopā</b>		<b>503 624</b>	<b>446 022</b>
<b>Aktīvs kopā</b>		<b>8 193 700</b>	<b>8 017 703</b>

Pārskata pielikums no 6. līdz 24. lapai ir finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

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

\_\_\_\_\_  
 Inese Alksne  
 Galvenais grāmatvedis

2023.gada 23.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)	10	3 666 584	3 521 104
Iepriekšējo gadu nesadalītā peļņa vai nesegtie zaudējumi		(692 559)	(658 435)
Pārskata gada peļņa vai zaudējumi		(83 332)	(34 124)
<b>Pašu kapitāls kopā</b>		<b>2 890 693</b>	<b>2 828 545</b>
<b>Kreditori</b>			
<b>Ilgtermiņa kreditori</b>			
Aizņēmumi no kredītiestādēm	11	830 017	710 404
Nākamo periodu ieņēmumi	12	3 991 994	4 153 882
<b>Ilgtermiņa kreditori kopā</b>		<b>4 822 011</b>	<b>4 864 286</b>
<b>Istermiņa kreditori</b>			
Aizņēmumi no kredītiestādēm	13	90 604	84 853
No pircējiem saņemtie avansi	14	1 525	1 669
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem		80 440	31 349
Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	15	34 096	15 653
Pārējie kreditori	16	13 638	6 803
Nākamo periodu ieņēmumi	18	233 554	162 010
Uzkrātās saistības	17	27 139	22 535
<b>Istermiņa kreditori kopā</b>		<b>480 996</b>	<b>324 872</b>
<b>Kreditori kopā</b>		<b>5 303 007</b>	<b>5 189 158</b>
<b>Pasivs kopa</b>		<b>8 193 700</b>	<b>8 017 703</b>

Pārskata pielikums no 6. līdz 24. lapai ir finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Gints Vēveris  
 Valdes loceklis

Inese Alksne  
 Galvenais grāmatvedis

2023.gada 23.martā

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

		<b>2022.</b>	<b>2021.</b>
	<b>Piezīme</b>	<b>EUR</b>	<b>EUR</b>
Neto apgrozījums			
c) no citiem pamatdarbības veidiem	19	683 019	520 368
Pārdotās produkcijas ražošanas pašizmaksa, pārdoto preču vai sniegto pakalpojumu iegādes izmaksas	20	(830 123)	(633 892)
<b>Bruto peļņa vai zaudējumi</b>		<b>(147 104)</b>	<b>(113 524)</b>
Administrācijas izmaksas	21	(96 664)	(81 912)
Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi	22	162 142	163 192
Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	23	(25)	(620)
Procentu maksājumi un tamlīdzīgas izmaksas:			
b) citām personām	24	(1 681)	(1 260)
<b>Peļņa vai zaudējumi pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa</b>		<b>(83 332)</b>	<b>(34 124)</b>
Uzņēmuma ienākuma naodoklis			
<b>Peļņa vai zaudējumi pēc uzņēmumu ienākuma nodokļa aprēķināšanas</b>		<b>(83 332)</b>	<b>(34 124)</b>
<b>Pārskata gada peļņa vai zaudējumi</b>		<b>(83 332)</b>	<b>(34 124)</b>

Pārskata pielikums no 6. līdz 24. lapai ir finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Gints Vēveris  
Valdes loceklis

Inese Alksne  
Galvenais grāmatvedis

2023.gada 23.martā

## Finanšu pārskata pielikums

### Vispārīga informācija

Sabiedrības nosaukums	Pašvaldības SIA "RŪJIENAS SILTUMS"	
Sabiedrības juridiskais statuss	Sabiedrība ar ierobežotu atbildību	
Reģistrācijas Numurs, vieta un datums	410302380 Valmiera, 2001. gada 13. jūlijs	
Juridiskā adrese	Veikta pārreģistrācija Komercreģistrā 2004. gada 22. oktobrī ar vienoto reģistrācijas numuru 44103023807 Raiņa iela 3, Rūjiena, Valmieras novads, LV-4240	
Valdes sastāvs	Gints Vēveris	valdes loceklis
Dalībnieki	Valmieras novada pašvaldība	100%
Gada pārskatu sagatavoja	Inese Alksne	galvenā grāmatvede
Galvenie pamatdarbības veidi	Tvaika piegāde un gaisa kondicionēšana (35.30 NACE 2 .red.) Ūdens ieguve, attīrīšana un apgāde ( 36.00 NACE 2.red.) Notekūdeņu savākšana un attīrīšana (37.00 NACE 2.red.)	
Pārskata gads	01.01.2022 – 31.12.2022	
Revidents	Judīte Jakovina LR Zvērināts Revidents LZRA Sertifikāts Nr.105	AS "Nexia Audit Advice" Baznīcas iela 31 –14, Rīga, Latvija, LV-1010 Reģ. Nr. 40003858822 Zvērinātu revidentu komercsabiedrības licence Nr. 134

## **Finanšu pārskata sagatavošanas pamatnostādnes**

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

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

Peļņas vai zaudējumu aprēķins ir klasificēts pēc izdevumu funkcijas.

## **Pielietotie grāmatvedības principi**

Gada pārskata posteņi novērtēti atbilstoši šādiem grāmatvedības principiem:

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

## **Pārskata periods**

Finanšu pārskats aptver laika periodu no **01.01.2022.** 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 31.decembrī Sabiedrības apgrozāmie līdzekļi pārsniedz īstermiņa saistības par EUR 22 628. Īstermiņa saistībās ir iekļauta ilgtermiņa Valsts kases aizņēmuma īstermiņa daļa EUR 90 604 un nākamo periodu ieņēmumu īstermiņa daļa EUR 233 554. Sabiedrības pašu kapitāls ir pozitīvs un sastāda 35.28% no bilances kopsummas. Pārskata gads noslēgts ar zaudējumiem EUR 83 332.

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

Sabiedrības vadība prognozē, ka tai nebūs likviditātes problēmas un Sabiedrība varēs norēķināties ar pārējiem kreditoriem noteiktajos termiņos. Tāpēc Sabiedrības vadība uzskata, ka darbības turpināšanas pieņēmums ir piemērojams šī finanšu pārskata sagatavošanā.

## **Iespējamās saistības un aktīvi**

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

## **Ilgtermiņa un īstermiņa posteņi**

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

## **Nemateriālie ieguldījumi un pamatlīdzekļi**

Visi nemateriālie ieguldījumi un pamatlīdzekļi sākotnēji novērtēti iegādes vērtībā.

Par pamatlīdzekļiem tiek atzīti iegādātie aktīvi, ja to vērtība pārsniedz 700 euro. Iegādātie aktīvi zem 700 euro tiek uzskaitīti kā mazvērtīgais inventārs (operatīvā uzskaitē). Atsevišķos gadījumos, pamatojoties uz vadības personīgo novērtējumu par iegādāto pamatlīdzekli, tā kalpošanas spējām, kuru iegādes vērtība nepārsniedz 700 euro, to vērtība arī tiek uzskaitīta pamatlīdzekļu sastāvā.

Pamatlīdzekļu iegādes vērtību veido iegādes cena, ievadmuita un neatskaitāmie iegādes nodokļi, citas uz iegādi tieši attiecināmās izmaksas, lai nogādātu aktīvu tā atrašanās vietā un sagatavotu darba stāvoklī atbilstoši tā paredzētajai lietošanai.

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

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

### *Nemateriālie ieguldījumi:*

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

### *Pamatlīdzekļi*

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



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

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

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

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

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

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

### **Krājumi**

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

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

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

Neto realizācijas vērtība ir aplēstā pārdošanas cena parastās uzņēmējdarbības ietvaros, atskaitot aplēstās produkcijas pabeigšanas un pārdošanas izmaksas. Neto realizācijas vērtība tiek atspoguļota kā pašizmaksa, no kuras atskaitīti izveidotie uzkrājumi.

### **Debitoru parādi**

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

Pazīmes, kas liecina par debitoru parāda nedrošumu, ir:

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

### **Pircēju un pasūtītāju parādi**

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

### **Citi debitori**

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

### **Nākamo periodu izdevumi un ienēmumi**

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

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

### **Naudas līdzekļi**

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

### **Pamatkapitāls**

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

### **Kreditoru parādi**

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

### **Aizdevumi un aizņēmumi**

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

### **Uzkrājumi**

Uzkrājumi tiek atzīti, kad Sabiedrībai ir pašreizējs pienākums (juridisks vai prakses radīts), ko izraisījis kāds pagātnes notikums, un pastāv varbūtība, ka šo saistību izpildei būs nepieciešama ekonomiskos labumus ietverošu resursu aizplūšana no Sabiedrības, un saistību apjomu iespējams pietiekami ticami novērtēt. Ja Sabiedrība paredz, ka uzkrājumu izveidošanai nepieciešamie izdevumi tiks daļēji vai pilnībā atmaksāti, piemēram, apdrošināšanas līguma ietvaros, šo izdevumu atmaksa tiek atzīta kā atsevišķs aktīvs tikai un vienīgi tad, kad ir praktiski skaidrs, ka šie izdevumi patiešām tiks atmaksāti. Ar jebkādu uzkrājumu saistītās izmaksas peļņas vai zaudējumu aprēķinā tiek atspoguļotas, atskaitot summas, kas ir atgūtas.

### **Uzkrātās saistības**

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

### **Uzkrātās saistības neizmantotajiem atvaļinājumiem**

Uzkrāto neizmantoto atvaļinājumu izmaksu summa tiek noteikta, reizinot darbinieku vidējo dienas atalgojumu pārskata gada pēdējos sešos mēnešos ar pārskata gada beigās uzkrāto neizmantoto atvaļinājuma dienu skaitu.

### **Pārējie kreditori**

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

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

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

### **Dotācijas**

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

### **Ieņēmumu atzīšana**

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

### **Pakalpojumu sniegšana**

Ieņēmumi no pakalpojumiem tiek atzīti periodā, kad pakalpojumi sniegti.

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

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

### **Pārējie ieņēmumi**

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

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

### **Izdevumu atzīšanas principi**

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

### **Uzņēmumu ienākuma nodoklis**

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

### **Notikumi pēc bilances datuma**

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

## 1. Vidējais darbinieku skaits

	2022	2021
Vidējais darbinieku skaits	11	10

## 2. Personāla izmaksas

	2022	2021
	EUR	EUR
Darba alga	<b>153 763</b>	<b>126 902</b>
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	<b>36 036</b>	<b>29 650</b>
tajā skaitā atlīdzība valdei:	19 067	17 750
tajā skaitā valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas valdei:	4 498	4 187

	2022	2021
	EUR	EUR
<b>Pamatdarbībā nodarbināto darba samaksa</b>		
Darba alga	90 512	75 145
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	21 115	17 440
<b>Kopā</b>	<b>111 627</b>	<b>92 585</b>

	2022	2021
	EUR	EUR
<b>Administrācijas darba samaksa</b>		
Darba alga	63 251	51 757
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	14 921	12 210
<b>Kopā</b>	<b>78 172</b>	<b>63 967</b>

**Pielikums Bilancei**

**3. Nemateriālo ieguldījumu kustības pārskats**

	Citi nemateriālie ieguldījumi	Nemateriālie ieguldījumi kopā
	EUR	EUR
<b>Iegādes izmaksas vai ražošanas pašizmaksa 31.12.2021.</b>	<b>4 690</b>	<b>4 690</b>
Vērtības palielinājumi, ieskaitot uzlabojumus	-	-
Atsavināšana vai likvidācija pārskata gadā	(2 000)	(2 000)
<b>Iegādes izmaksas vai ražošanas pašizmaksa 31.12.2022.</b>	<b>2 690</b>	<b>2 690</b>
<b>Uzkrātās vērtības samazinājuma korekcija 31.12.2021.</b>	<b>4 669</b>	<b>4 669</b>
Pārskata gadā aprēķinātās vērtības samazinājuma korekcijas	21	<b>21</b>
Uzkrāto vērtības samazinājumu korekciju kopsummas izmaiņas saistībā ar objekta atsavināšanu, likvidāciju vai pārvietošanu uz citu posteni	(2 000)	(2 000)
<b>Uzkrātās vērtības samazinājuma korekcija 31.12.2022.</b>	<b>2 690</b>	<b>2 690</b>
<b>Bilances vērtība uz 31.12.2021.</b>	<b>21</b>	<b>21</b>
<b>Bilances vērtība uz 31.12.2022.</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

#### 4. Pamatlīdzekļu kustības pārskats

	Nekustamie īpašumi	Tehnoloģiskās iekārtas un ierīces	Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs	Pamatlīdzekļu izveidošana un nepabeigto celtniecības objektu izmaksas	Avansa maksājumi par pamatlīdzekļ iem	Kopā
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
<b>Iegādes vērtība uz 31.12.2021.</b>	<b>7 798 539</b>	<b>2 180 305</b>	<b>434 797</b>	<b>88 949</b>	<b>5 808</b>	<b>10 508 398</b>
Vērtības palielinājumi, ieskaitot uzlabojumus	102 360	10 970	27 617	281 188	819	<b>422 954</b>
Atsavināšana vai likvidācija pārskata gadā	(13 533)	(5 022)	(7 465)	-		<b>(26 020)</b>
Pārvietots uz citu bilances posteni	-	-	6 627	-	(6 627)	-
<b>Iegādes vērtība uz 31.12.2022.</b>	<b>7 887 366</b>	<b>2 186 253</b>	<b>461 576</b>	<b>370 137</b>	<b>-</b>	<b>10 905 332</b>
<b>Uzkrātais nolietojums uz 31.12.2021.</b>	<b>1 835 753</b>	<b>806 925</b>	<b>294 060</b>	-	-	<b>2 936 738</b>
Pārskata gadā aprēķinātās vērtības samazinājuma korekcijas	168 104	109 215	27 219	-	-	<b>304 538</b>
Uzkrāto vērtības samazinājumu korekciju kopsummā izmaiņas saistībā ar objekta atsavināšanu, likvidāciju vai pārvietošanu uz citu posteni	(13 533)	(5 022)	(7 465)	-	-	<b>(26 020)</b>
<b>Uzkrātais nolietojums uz 31.12.2022.</b>	<b>1 990 324</b>	<b>911 118</b>	<b>313 814</b>	-	-	<b>3 215 256</b>
<b>Bilances vērtība uz 31.12.2021.</b>	<b>5 962 786</b>	<b>1 373 380</b>	<b>140 737</b>	<b>88 949</b>	<b>5 808</b>	<b>7 571 660</b>
<b>Bilances vērtība uz 31.12.2022.</b>	<b>5 897 042</b>	<b>1 275 135</b>	<b>147 762</b>	<b>370 137</b>	<b>-</b>	<b>7 690 076</b>

Nekustamā īpašuma kadastrālā vērtība īpašumiem, kuri ierakstīti Zemesgrāmatā - EUR 29 799 (Zemes kopējā kadastrālā vērtība EUR 6 921, ēku, būvju kopējā kadastrālā vērtība EUR 22 878), atlikusi bilances vērtība uz 31.12.2022 EUR 395 768.

Nekustamā īpašuma kadastrālā vērtība īpašumiem, kuri nav ierakstīti Zemesgrāmatā – EUR 39 180, atlikusi bilances vērtība uz 31.12.2022. EUR 710 778.

Pārskata gadā turpinās projekts „Ūdenssaimniecības pakalpojumu attīstība Rūjienā, 2.kārta”, kura ietvaros pārskata gadā pamatlīdzekļu izveidošanas un nepabeigto celtniecības objektu izmaksas palielinājušās par EUR 281 188.

## 5. Krājumi

	31.12.2022. EUR	31.12.2021. EUR
Kurināmais	30 039	11 142
Remonta un saimniecības materiāli	239	1 761
Degviela	238	131
<b>Kopā</b>	<b>30 516</b>	<b>13 034</b>

## 6. Pircēju un pasūtītāju parādi

	31.12.2022. EUR	31.12.2021. EUR
Pircēju un pasūtītāju uzskaites vērtība	211 444	97 474
Uzkrājumi šaubīgiem debitoriem	(641)	(772)
<b>Kopā</b>	<b>210 803</b>	<b>96 702</b>

## 7. Citi debitori

	31.12.2022. EUR	31.12.2021. EUR
Kreditoru pārmaksas	2	532
Avansa maksājumi par pakalpojumiem	1 900	1 600
Drošības nauda	62	62
<b>Kopā</b>	<b>1 964</b>	<b>2 194</b>

## 8. Nākamo periodu izmaksas

	31.12.2022. EUR	31.12.2021. EUR
Apdrošināšanas maksājumi	3 866	3 700
Periodikas abonēšana	111	56
Mājas lapas uzturēšana	98	89
Pārējās izmaksas	247	30
<b>Kopā</b>	<b>4 322</b>	<b>3 875</b>

## 9. Nauda

	31.12.2022. EUR	31.12.2021. EUR
Naudas līdzekļi norēķinu kontos	255 978	330 192
Nauda ceļā	41	25
<b>Kopā</b>	<b>256 019</b>	<b>330 217</b>

## 10. Daļu kapitāls

Sabiedrības 2022.gada 31.decembrī reģistrētais un pilnībā apmaksātais daļu kapitāls EUR 3 666 584 sastāv no 3 666 584 daļām ar vienas daļas nominālvērtību EUR 1.

2022.gada septembrī Valmieras novada pašvaldības ārkārtas domes sēdē tika nolemts par Sabiedrības pamatkapitāla palielināšanu, palielinot Valmieras novada pašvaldībai piederošo daļu skaitu, veicot mantisko ieguldījumu EUR 145 480. Mantisko ieguldījumu veido Valmieras novada pašvaldībai piederošie Naukšēnu apvienības centralizētās siltumapgādes pamatlīdzekļi.

## 11. Aizņēmumi no kredītiestādēm (ilgtermiņa)

	Procentu likme	Atmaksas datums	31.12.2022. EUR	31.12.2021. EUR
*Aizņēmums no Valsts kases, aizdevuma līgums Nr.A1/1/16/317 30.08.2016.	0.161 %	20.08.2026.	72 545	98 925
**Aizņēmums no Valsts kases, aizdevuma līgums Nr.A1/1/19/246 02.07.2019.	0.149%	20.06.2034.	553 489	606 221
***Aizņēmums no Valsts kases, aizdevuma līgums Nr.A1/1/21/732 02.12.2021.	0.780%+ 6 mēn.Euribor	20.09.2041.	203 983	5 258
<b>Kopā</b>			<b>830 017</b>	<b>710 404</b>

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

\*\* 2019.gada 02.jūlijā saņemts aizņēmums no Valsts kases Kohēzijas fonda projekta Nr.4.3.1.0/17/A/020 "Siltumavota efektivitātes uzlabošana katlu mājā Ausekļu ielā 5, Rūjienā" īstenošanai. Saistības pret Valsts kasi nodrošinātas ar 2019.gada 02.jūlija Galvojuma līgumu Nr.G/19/247, saskaņā ar kuru Valmieras novada pašvaldība uzņēmusies pienākumu atbildēt Aizdevējam par Aizņēmēja saistību izpildi saskaņā ar līgumu.

\*\*\* 2021.gada 2.decembrī saņemts aizņēmums no Valsts kases Kohēzijas fonda projekta Nr. 5.3.1.0/17/I/026 „Ūdenssaimniecības pakalpojumu attīstība Rūjienā, 2.kārta” īstenošanai. Saistības pret Valsts kasi nodrošinātas ar Galvojuma līgumu Nr.K-20/2021, saskaņā ar kuru Valmieras novada pašvaldība uzņēmusies pienākumu atbildēt Aizdevējam par Aizņēmēja saistību izpildi saskaņā ar līgumu.

<i><b>Ilgtermiņa aizņēmumu atmaksas termiņš</b></i>	31.12.2022. EUR	31.12.2021. EUR
No 2 - 5 gadiem	329 244	315 111
Pēc 5 gadiem	500 773	395 293
<b>Kopā</b>	<b>830 017</b>	<b>710 404</b>



## 12. Nākamo periodu ieņēmumi (ilgtermiņa)

	31.12.2022. EUR	31.12.2021. EUR
Ieņēmumu no ES projekta "Rūjienas ūdenssaimniecības attīstība, Ūdenssaimniecības attīstība Austrumlatvijas upju baseina pašvaldībās, 2.kārta" (identif.Nr.3.DP/5.1.1.0/08/IPIA/VIDM/022) ilgtermiņa daļa (2010.gada)	3 311 522	3 443 557
Ieņēmumu no ES projekta "Ūdenssaimniecības attīstība Rūjienas novada Jeru pagasta Endzeles ciemā, II kārta", projekta Nr.3DP/3.4.1.1.0/11/APIA/CFLA/153/048 ilgtermiņa daļa (2013.gada)	96 115	99 448
Ieņēmumu no ES projekta „Centralizētās siltumapgādes sistēmas uzlabošana Rūjienas pilsētā, veicot siltumtrašu posmu rekonstrukciju un jaunu posmu izbūvi” (projekta Nr.PCS/3.5.2.1.1/11/03/034) ilgtermiņa daļa (2015.gada)	61 896	64 808
Ieņēmumu no ES projekta "Centralizētās siltumapgādes pārvades sistēmas efektivitātes uzlabošana Rūjienā" (projekta Nr.4.3.1.0/18/A/027) ilgtermiņa daļa (2020.gads)	99 853	104 193
Ieņēmumu no ES projekta „Ūdenssaimniecības pakalpojumu attīstība Rūjienā, 2.kārta" (projekta Nr. 5.3.1.0/17/I/026) ilgtermiņa daļa (2020.gads)	107 307	109 632
Ieņēmumu no ES projekta „Siltumavota efektivitātes uzlabošana katlu mājā Ausekļa ielā 5, Rūjienā" (projekta Nr.4.3.1.0/17/A/020) ilgtermiņa daļa (2020.gads)	315 301	332 244
<b>Kopā</b>	<b>3 991 994</b>	<b>4 153 882</b>

	31.12.2022. EUR	31.12.2021. EUR
<b>Nākamo periodu ieņēmumu norakstīšanas termiņš</b>		
No 2 - 5 gadiem	639 562	642 127
Pēc 5 gadiem	3 352 432	3 511 755
<b>Kopā</b>	<b>3 991 994</b>	<b>4 153 882</b>

### Skaidrojums par saņemto finanšu palīdzību

Finanšu palīdzības sniedzējs	Saņemšanas gads	Summa EUR	Saņemšanas mērķis	Nosacījumi	Pārskata gadā atmaksājamā summa, ja nav izpildīts kāds no nosacījumiem
ES Kohēzijas fonds	2010	5 255 192	Rūjienas ūdenssaimniecības attīstība, Ūdenssaimniecības attīstība Austrumlatvijas upju baseina pašvaldībās, 2 kārta	04.08.2008. VARAM lēmums par projekta apstiprināšanu, projekta īstenošanas laiks 30 mēneši, KF līdzfinansējums 85% no attiecināmām izmaksām	

Centrālā finanšu un līgumu aģentūra	2013	128 563	Ūdenssaimniecības attīstība Rūjienas novada Jeru pagasta Endzeles ciemā, II kārtā	Līgums 12.06.2012., projekta īstenošanas laiks 22 mēneši, ERAF līdzfinansējums 85% no attiecināmām izmaksām
Latvijas investīciju un attīstības aģentūra	2015	87 056	Centralizētās siltumapgādes sistēmas uzlabošana Rūjienas pilsētā, veicot siltumtrašu posmu rekonstrukciju un jaunu posmu izbūvi	Līgums 03.08.2012., projekta īstenošanas laiks 24 mēneši, KF līdzfinansējums 40% no attiecināmām izmaksām
Centrālā finanšu un līgumu aģentūra	no 2019-2020	116 038	Centralizētās siltumapgādes pārvades sistēmas efektivitātes uzlabošana Rūjienā	Līgums 20.12.2018., projekta īstenošanas laiks 24 mēneši, KF līdzfinansējums 40% no attiecināmām izmaksām
Centrālā finanšu un līgumu aģentūra	no 2019-2020	116 222	Ūdenssaimniecības pakalpojumu attīstība Rūjienā, 2.kārta	Līgums 11.04.2018., projekta īstenošanas laiks 48 mēneši, KF līdzfinansējums 62.36% no attiecināmām izmaksām
Centrālā finanšu un līgumu aģentūra	no 2019-2021	368 670	Siltumavota efektivitātes uzlabošana katlu mājā Ausekļa ielā 5, Rūjienā	Līgums 27.03.2018., projekta īstenošanas laiks 30 mēneši, KF līdzfinansējums 40% no attiecināmām izmaksām
Centrālā finanšu un līgumu aģentūra	2022	71 666	Ūdenssaimniecības pakalpojumu attīstība Rūjienā, 2.kārta (2.posms)	Līgums 11.04.2018., projekta īstenošanas laiks 48 mēneši, KF līdzfinansējums 62.36% no attiecināmām izmaksām

### 13. Aizņēmumi no kredītiestādēm (īstermiņa)

	31.12.2022. EUR	31.12.2021. EUR
Aizņēmums no Valsts kases, aizdevuma līgums Nr.A1/1/16/317 30.08.2016.	26 380	26 380
Aizņēmums no Valsts kases, aizdevuma līgums Nr.A1/1/19/246 02.07.2019.	52 732	52 732
Aizņēmums no Valsts kases, aizdevuma līgums Nr.A1/1/21/732 02.12.2021.	11 492	5 741
<b>Kopā</b>	<b>90 604</b>	<b>84 853</b>

#### 14. No pircējiem saņemtie avansi

	31.12.2022. EUR	31.12.2021. EUR
No Rūjienas novada pašvaldības saņemts uzkrājums dzīvojamai mājai Miera ielā 1	1 525	1 669
<b>Kopā</b>	<b>1 525</b>	<b>1 669</b>

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

	31.12.2022. EUR	31.12.2021. EUR
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	6 774	3 859
Iedzīvotāju ienākuma nodoklis	2 779	1 626
Pievienotās vērtības nodoklis	21 835	9 240
Dabas resursu nodoklis	2 330	925
Uzņēmējdarbības riska valsts nodeva	6	3
Uzņēmumu vieglo transportlīdzekļu nodoklis	372	-
<b>Kopā</b>	<b>34 096</b>	<b>15 653</b>

#### 16. Pārējie kreditori

	31.12.2022. EUR	31.12.2021. EUR
Norēķini par darba algu	13 637	6 588
Ieturējumi no darba algas	-	89
Norēķini par iegādi uz nomaksu	-	65
Debitoru pārmaksas	1	61
<b>Kopā</b>	<b>13 638</b>	<b>6 803</b>

#### 17. Uzkrātās saistības

	31.12.2022. EUR	31.12.2021. EUR
Uzkrātās saistības neizmantoto atvaļinājumu izmaksām	9 996	5 859
Uzkrātās saistības piegādātājiem	17 143	16 676
<b>Kopā</b>	<b>27 139</b>	<b>22 535</b>

## 18. Nākamo periodu ieņēmumi

	31.12.2022. EUR	31.12.2021. EUR
Ieņēmumu no ES projekta "Rūjienas ūdenssaimniecības attīstība, Ūdenssaimniecības attīstība Austrumlatvijas upju baseina pašvaldībās, 2.kārta" (identif.Nr.3.DP/5.1.1.0/08/IPIA/VIDM/022) īstermiņa daļa (2010.gada)	132 035	132 035
Ieņēmumu no ES projekta "Ūdenssaimniecības attīstība Rūjienas novada Jeru pagasta Endzeles ciemā, II kārta", projekta Nr..3DP/3.4.1.1.0/11/APIA/CFLA/153/048 īstermiņa daļa (2013.gada)	3 332	3 332
Ieņēmumu no ES projekta „Centralizētās siltumapgādes sistēmas uzlabošana Rūjienas pilsētā, veicot siltumtrašu posmu rekonstrukciju un jaunu posmu izbūvi”, projekta Nr.PCS/3.5.2.1.1/11/03/034 īstermiņa daļa (2015.gada)	2 911	3 034
Ieņēmumu no ES projekta "Centralizētās siltumapgādes pārvades sistēmas efektivitātes uzlabošana Rūjienā" (projekta Nr.4.3.1.0/18/A/027) īstermiņa daļa (2020.gads)	4 341	4 341
Ieņēmumu no ES projekta „Ūdenssaimniecības pakalpojumu attīstība Rūjienā, 2.kārta" (projekta Nr. 5.3.1.0/17/I/026) īstermiņa daļa (2020.gads)	2 325	2 325
Ieņēmumu no ES projekta „Siltumavota efektivitātes uzlabošana katlu mājā Ausekļa ielā 5, Rūjienā" (projekta Nr.4.3.1.0/17/A/020) īstermiņa daļa (2020.gads)	16 944	16 943
Ieņēmumi no ES projekta" Ūdenssaimniecības pakalpojumu attīstība Rūjienā, 2.kārta 2.posms (projekta Nr.5.1.1.0/17/1/026 (2022 gads)	71 666	-
<b>Kopā</b>	<b>233 554</b>	<b>162 010</b>

## Pielikums Peļņas vai zaudējumu aprēķinam

### 19. Neto apgrozījums

	2022. EUR	2021. EUR
Ieņēmumi no ūdensapgādes un kanalizācijas pakalpojumiem	178 484	165 098
Ieņēmumi no siltumenerģijas ražošanas un piegādes pakalpojumiem	489 529	344 990
Ieņēmumi no pamatlīdzekļu iznomāšanas	2 774	2 574
Ieņēmumi no nama apsaimniekošanas	11 290	4 013
Pārējie ieņēmumi	942	3 693
<b>Kopā</b>	<b>683 019</b>	<b>520 368</b>

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

	2022. EUR	2021. EUR
Nemateriālo ieguldījumu un pamatlīdzekļu nolietojums	302 615	299 566
Materiālu izmaksas	353 200	194 012
Darba alga	90 512	75 145
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	21 115	17 440
Uzkrātās saistības atvaļinājumiem	3 923	949
Pakalpojumu izmaksas	48 891	40 770
Citas ražošanas izmaksas	9 867	6 010
<b>Kopā</b>	<b>830 123</b>	<b>633 892</b>

### 21. Administrācijas izmaksas

	2022. EUR	2021. EUR
Darba alga	63 251	51 757
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	14 921	12 210
Biroja uzturēšanas izmaksas	4 255	6 086
Datora programmas uzturēšanas izmaksas	2 477	3 106
Nemateriālo ieguldījumu un pamatlīdzekļu nolietojums	1 944	1 539
Naudas apgrozījumu blakus izdevumi	4 481	5 084
Transporta izmaksas	1 078	458
Uzkrātās saistības atvaļinājumiem	214	(3 141)
Citas administrācijas izmaksas	4 043	4 813
<b>Kopā</b>	<b>96 664</b>	<b>81 912</b>

## 22. Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi

	2022. EUR	2021. EUR
Nākamo periodu ieņēmumi norakstījumi (2010 gada)	132 035	132 035
Nākamo periodu ieņēmumi norakstījumi (2013 gada)	3 332	3 332
Nākamo periodu ieņēmumi norakstījumi (2015 gada)	3 034	3 034
Nākamo periodu ieņēmumi norakstījumi (2020 gada)	23 609	23 609
Ieņēmumi no pamatlīdzekļu pārdošanas, neto, t.sk.:	-	1 146
<i>ieņēmumi no PL pārdošanas</i>	-	1 146
<i>Pārdoto PL atlikusi vērtība</i>	-	-
Ieņēmumi no šaubīgo debitoru parādu atgūšanas	132	5
Citi ieņēmumi	-	31
<b>Kopā</b>	<b>162 142</b>	<b>163 192</b>

## 23. Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas

	2022. EUR	2021. EUR
Zaudējumi no neatgūstamiem parādiem	25	-
Samaksātās soda naudas, līgumsodi	-	3
Izdevumi šaubīgo debitoru uzkrājumu veidošanai	-	617
<b>Kopā</b>	<b>25</b>	<b>620</b>

## 24. Procentu maksājumi un tamlīdzīgas izmaksas

	2022. EUR	2021. EUR
Procentu maksājumi Valsts kasei	1 681	1 260
<b>Kopā</b>	<b>1 681</b>	<b>1 260</b>

## 25. Finanšu risku pārvaldība

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

### **Finanšu riski**

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

### **Likviditātes risks**

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

### **Kreditrīks**

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

### **26. Ziņas par ārpusbilances saistībām un iekļātiem aktīviem**

Sabiedrībai nav ārpusbilances saistības. Visas esošās saistības ir uzskaitītas grāmatvedības uzskaitē un skaidrotas šajā gada pārskatā un tā 11., 13.piezīmēs.

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

2019.gada 1.jūlijā Sabiedrība ir noslēgusi beztermiņa nomas līgumu par nojumes izmantošanu kurināmā glabāšanai ar SIA Norja.

2020.gada 16.oktobrī Sabiedrība ir noslēgusi nedzīvojamo telpu nomas līgumu (par Sabiedrības biroja telpu izmantošanu) ar Rūjienas novada pašvaldību. Līguma darbības termiņš noteikts līdz 2024.gada 31.oktobrim.

### **28. Informācija par nelabvēlīgiem vai labvēlīgiem notikumiem**

2022.gadā pasaulē un arī Latvijā sākās energoresursu krīze, kā rezultātā būtiski palielinājās energoresursu cenas (kurināmajam, elektrībai) un tam pakārtoti būtiski pieauga cenas materiāliem un pakalpojumiem. Būtiski palielinājās arī Sabiedrības sniegto pakalpojumu cenas.

Sabiedrības vadība seko līdz naudas plūsmai, īpaši debitoru parādiem. Sabiedrības vadība uzskata, ka Sabiedrība spēs pārvarēt šo situāciju ar sekojošu kompensējošo pasākumu palīdzību:

- nerēķinot par veikto un laikā neapmaksāto pakalpojumu līgumsodus un ļaujot saviem klientiem norēķināties ilgākā laika periodā.

Tomēr šis secinājums balstās uz informāciju, kas ir pieejama šī finanšu pārskata parakstīšanas brīdī un turpmāko notikumu ietekme uz Sabiedrības darbību nākotnē var atšķirties no vadības izvērtējuma.

### **29. Notikumi pēc bilances datuma**

Valmieras novada pašvaldības dome 28.07.2022. ir pieņēmusi lēmumu "Par Sabiedrības ar ierobežotu atbildību "BANGA KPU", Pašvaldības SIA "RŪJIENAS SILTUMS" un Sabiedrības ar ierobežotu atbildību "VALMIERAS NAMSAIMNIEKS" reorganizācijas uzsākšanu" (lēmums Nr.466, protokols Nr.14, 14.§). Reorganizācijas veids: sadalīšana sašķelšanas ceļā; Pašvaldības SIA "RŪJIENAS SILTUMS", vienotais reģistrācijas Nr.44103023807, ir iegūstošā sabiedrība. Reorganizācijā iesaistītās sabiedrības: Sadalāmā sabiedrība - Sabiedrība ar ierobežotu atbildību "BANGA KPU", vienotais reģistrācijas Nr.44103002824, juridiskā adrese: "Attīrīšanas", Mazsalacas pagasts, Valmieras novads, LV-4215; Iegūstošā sabiedrība - Sabiedrība ar ierobežotu atbildību "VALMIERAS NAMSAIMNIEKS", vienotais reģistrācijas Nr.44103022271, juridiskā adrese - Semināra iela 2a, Valmiera, Valmieras novads, LV-4201.

Pašvaldības SIA "RŪJIENAS SILTUMS"  
reģ. Nr. 44103023807  
juridiskā adrese Raiņa 3, Rūjiena, Valmieras novads, LV-4240  
2022 gada pārskats

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

***Valde/ galvenais grāmatvedis ir sagatavojis Sabiedrības 2022. gada pārskatu un valde un galvenais grāmatvedis parakstījuši to 2023.gada 23.martā.***

---

Gints Vēveris  
Valdes loceklis

---

Inese Alksne  
Galvenais grāmatvedis



## Vadības ziņojums

2023.gada 23.martā

### Sabiedrības īss darbības apraksts pārskata gadā

Sabiedrība dibināta 2001.gada 13.jūlijā.

Sabiedrības pamatkapitāls 2022.gada 31.decembrī ir EUR 3 666 584, kas sadalīts 3 666 584 daļās, kur vienas daļas vērtība ir EUR 1.

Dalībnieks: Valmieras novada pašvaldība: 3 666 584 EUR daļās (100%)

Sabiedrība veic saimniecisko darbību saskaņā ar LR tiesību aktiem un sabiedrības statūtiem. Sabiedrība veic komunālo pakalpojumu - ūdensapgāde un kanalizācijas pakalpojumu Rūjienas apvienības pārvaldes teritorijā un siltumenerģijas ražošana un piegāde Rūjienas pilsētā un Naukšēnu ciemā fiziskām un juridiskām personām.

### Sabiedrības attīstības prioritātes:

1. Sabiedrības turpmākā attīstība un plāni saistās ar sniedzamā pakalpojuma kvalitātes uzlabošanu un darbības optimizāciju. Jāturpina jaunu klientu piesaistīšana, vietās kur izbūvēti maģistrālie ūdensapgādes un kanalizācijas tīkli.
2. Nodrošināt tehnoloģiski augstu ūdenssaimniecības un siltumapgādes pakalpojumu kvalitāti visiem Sabiedrības klientiem un patērētājiem, kā arī gādāt, lai šie pakalpojumi ir nepārtraukti, efektīvi, rentabli un pieejami, pēc iespējas samazinot ietekmi uz apkārtējo vidi.
3. Pārstrukturizēt Sabiedrības iekšējos procesus atbilstoši Sabiedrības mērķiem un darbības teritorijai nodrošinot līdzvērtīgus pakalpojumus visiem Sabiedrības klientiem un patērētājiem.

### Sabiedrības īss darbības apraksts pārskata gadā

Līdz 2022.gada 01.septembrim PSIA "Rūjienas siltums" sniedza ūdensapgādes un kanalizācijas pakalpojumus saskaņā ar Rūjienas novada pašvaldības apstiprinātajiem tarifiem Rūjienas apvienībā - Rūjienas pilsētā, Jeru, Vilpulkas, Lodes un Ipiķu pagastos.

Ūdensapgādes pakalpojumu tarifs 0,81 EUR/m<sup>3</sup>.

Kanalizācijas pakalpojumu tarifs 1,47 EUR/m<sup>3</sup>.

No 2022.gada 01.septembra līdz 2022.gada 30.novembrim PSIA "Rūjienas siltums" sniedza ūdensapgādes un kanalizācijas pakalpojumus saskaņā ar Valmieras novada pašvaldības apstiprinātajiem tarifiem Rūjienas apvienībā - Rūjienas pilsētā, Jeru, Vilpulkas, Lodes un Ipiķu pagastos.

Ūdensapgādes pakalpojumu tarifs 1,20 EUR/m<sup>3</sup>.

Kanalizācijas pakalpojumu tarifs 2,01 EUR/m<sup>3</sup>.

No 2022.gada 01.decembra PSIA "Rūjienas siltums" sniedza ūdensapgādes un kanalizācijas pakalpojumus saskaņā ar Valmieras novada pašvaldības apstiprinātajiem tarifiem Rūjienas apvienībā - Rūjienas pilsētā, Jeru, Vilpulkas, Lodes un Ipiķu pagastos.

Ūdensapgādes pakalpojumu tarifs 1,40 EUR/m<sup>3</sup>.

Kanalizācijas pakalpojumu tarifs 2,50 EUR/m<sup>3</sup>.

Līdz 2022.gada 14.oktobrim Sabiedrība siltumenerģijas ražošanu un piegādi Rūjienas pilsētā sniedza saskaņā ar Sabiedrisko pakalpojumu regulēšanas komisijas apstiprināto tarifu.

Siltumenerģijas gala tarifs – 54,57 EUR/MWh.

No 2022.gada 15.oktobra PSIA "Rūjienas siltums" siltumenerģijas ražošanu un piegādi Rūjienas pilsētā sniedza saskaņā ar Sabiedrisko pakalpojumu regulēšanas komisijas apstiprināto tarifu.

Siltumenerģijas gala tarifs - 94,17 EUR/MWh.

No 2022.gada 01.oktobra līdz 2022.gada 31.oktobrim PSIA "Rūjienas siltums" siltumenerģijas ražošanu un piegādi Naukšēnu ciemā sniedza saskaņā ar Naukšēnu novada pašvaldībā apstiprināto tarifu.

Siltumenerģijas gala tarifs – 47,15 EUR/MWh.

No 2022. gada 01. novembra PSIA "Rūjienas siltums" siltumenerģijas ražošanu un piegādi Naukšēnu ciemā sniedza saskaņā ar Valmieras novada pašvaldībā apstiprināto tarifu.  
Siltumenerģijas gala tarifs – 98,65 EUR/MWh .

Pārskata gada sākumu energoresursu sadārdzinājums ir bijis ārkārtējs – tik lielas energoresursu cenu izmaiņas tirgū, nekad iepriekš nav bijušas novērotas. Līdz ar energoresursu kāpumu, strauji sadārdzinās Sabiedrības sniegto pakalpojumu pašizmaksa, kuru izjuta ne tikai Sabiedrība, bet arī tās klienti. Lai tiktu realizēti plānotie un būtiskie būvdarbi, tika pārskatītas Sabiedrības īstermiņa prioritātes. Lai Sabiedrība spētu realizēt visus būtiskos īstermiņa mērķus, Sabiedrības debitori tiek uzraudzīti un kontrolēti pielietojot dažādas metodes debitoru parādu samazināšanai.

Atbilstoši plānotajam ir realizēts Eiropas savienības fonda projekts "Ūdenssaimniecības pakalpojumu attīstība Rūjienā, 2.kārta" Nr.5.3.1.0/17/I/026, par centralizētās kanalizācijas tīklu izbūvi Austrumu, Siguldas, Mērnīku, Kalēju, Skolas, Lāčplēšu, Aspazijas, Bērzu un Merķeļa ielās Rūjienā. Līdz gada pārskata parakstīšanas brīdim būvniecības darbi ir pabeigti un ņodoti ekspluatācijā. Realizējot šo projektu pie maģistrāliem kanalizācijas tīkliem varēs pieslēgties 88 īpašumi. Šajā kārtā izbūvēti 2977,09 metri, bet kopumā "Ūdenssaimniecības pakalpojumu attīstība Rūjienā, 2.kārta" projektā izbūvēti 3 844,94 metri ar ūdenssaimniecības inženierkomunikācijās.

Ņemot vērā, ka projektā "Ūdenssaimniecības pakalpojumu attīstība Rūjienā, 2.kārta" pieteikumā netika paredzēta kanalizācijas sūkņu stacija, prioritārā kārtā tika izstrādāts būvprojekts un izbūvēta kanalizācijas sūkņu stacija Bērzu ielā 25, Rūjienā. Sūkņu stacija nodrošina pašteces kanalizācijas tīklu funkcionēšanu Aspazijas, Kalēju un Bērzu ielās.

Pārskata gadā izstrādāts maģistrālo tīklu ūdensapgādes būvprojekts – "Ūdens apgādes tīklu izbūve Austrumu, Siguldas, Mērnīku, Kalēju, Lāčplēša, Aspazijas, Bērzu un Merķeļa ielās, Rūjienā, Valmieras novadā". Būvdarbus plānots realizēt 2023.gada ietvaros, realizējot šo projektu pie maģistrālā ūdensvada spēs pieslēgties 88 īpašumi.

## Finanšu un ne finanšu mērķi

Pasaulē 2022.gads bija svarīgs ar daudziem notikumiem, tai skaitā ar spēju pielāgoties nenoteiktības apstākļiem. Sabiedrībai lielākais izaicinājums pie esošās ekonomiskās situācijas bija nepalielināt debitoru parāda apjomu, jo debitoru parādu apjoms ir tiešs naudas plūsmu ietekmējošs faktors un tas Sabiedrībai ir ļoti svarīgs. Līdz ar to patstāvīgi sekojam līdz debitoru saistību izpildei. Sabiedrības debitori tiek uzraudzīti un kontrolēti pielietojot dažādas metodes debitoru parādu samazināšanai.

Vienlaicīgi Sabiedrība iekļāvās Pašvaldības reorganizācijas procesā un veica pakārtotu savu funkciju izvērtēšanu, efektīvu pārvaldības struktūras formēšanu un darbinieku skaita optimizāciju, samazinot funkciju izpildei nepieciešamo resursus, ar mērķi nodrošināt konkurētspējīgu atalgojumu darbiniekiem, ņemot vērā veicamā darba sarežģītību un vidējo darba samaksas apmēru valstī.

Ņemot vērā, ka 2022.gadā Rūjienā tika realizēti ievērojami kanalizācijas tīklu būvdarbi un 88 īpašumiem tika izveidota iespēja pieslēgties pie centralizētiem kanalizācijas tīkliem, mērķtiecīgs jāturpina darbs īpašumu pieslēgšanā pie centralizētiem kanalizācijas tīkliem.

2023.gadā Sabiedrība plāno no Pašvaldības pārņemt ūdenssaimniecības pakalpojumu sniegšanu Naukšēnu apvienības teritorijā. Līdz ar to paplašinot Sabiedrības sniegto pakalpojumu darbības teritoriju Naukšēnu apvienībā. Šis solis Sabiedrībai ļautu ātrāk sakārtot savus iekšējos resursus un veiksmīgi pabeigt uzsāktu reorganizāciju ūdenssaimniecības pakalpojumu jomā.

## Nākotnes izredzes un turpmākā Sabiedrības attīstība

Sakarā ar 2022.gada 24.februārī Krievijas federācijas uzsākto militāro konfliktu Ukrainā, krasi mainījās energoresursu cenas pasaulē un arī Latvijā. Sākās energoresursu krīze, kā rezultātā būtiski palielinājās energoresursu cenas (kurināmajam, elektrībai) un tam pakārtoti būtiski pieauga cenas materiāliem un sniegtajiem pakalpojumiem, palielinājās pašizmaksa. Minētie notikumi būtiski ietekmē ekonomikas attīstību un nav paredzams, kā situācija varētu attīstīties nākotnē, līdz ar to pastāv ekonomikas attīstības nenoteiktība.

Sagatavojot finanšu pārskatu, vadība ir vērtējusi Sabiedrības spēju turpināt darbību savā nozarē. Finanšu pārskats sagatavots, pieņemot, ka Sabiedrība turpinās attīstīt savu darbību atbilstoši Sabiedrības vidēja termiņa plānam, ieviešot modernizētas tehnoloģijas un pilnveidojot inženiertīklu sistēmas:

1. Sabiedrības turpmāka darbība saistīta ar reorganizācijas procesa realizēšanu, efektīvas darba organizācijas un iekšējās kontroles pilnveidošanu uzņēmuma rādītāju izpildes kontrolei un efektivitātes paaugstināšanai.
2. Pabeigt iekšējo pārstrukturizāciju saistībā ar 2022.gada nogalē uzsākto reorganizāciju.

3. Sabiedrības turpmākā attīstība un plāni 2023.gadā saistās ar sniedzamā pakalpojuma kvalitātes uzlabošanu un darbības optimizāciju. Jāturpina jaunu klientu piesaistišana vietās, kur izbūvēti maģistrālie ūdens un kanalizācijas tīkli.
4. Lai uzlabotu Sabiedrības finansiālo situāciju un tarifus pietuvinātu faktiskajām šā brīža ūdenssaimniecības/siltumenerģijas pakalpojumu uzturēšanas izmaksām, 2023.gadā tiks veikts ūdens/kanalizācijas un siltumenerģijas pakalpojumu tarifu pārrēķins, un iesniegts SPRK apstiprināšanai.
5. Plānots, ka 2023.gadā tiks uzsākta ūdensapgādes un kanalizācijas pakalpojumu sniegšana Naukšēnu apvienības teritorijā.
6. Realizēsīm maģistrālo ūdensvadu būvniecību Rūjienā - Austrumu, Siguldas, Mērnīku, Merķeļa, Kalēju, Lāčplēša, Aspazijas un Bērzu ielās.
7. Realizēsīm maģistrālo pašteces kanalizācijas tīklu izbūves darbus pieslēdzot sekojošas adreses: "Ceriņi", "Gobas", "Dārziņi", "Dravas", Mazsalacas pagastā, Valmieras novadā, LV-4215.
8. Realizēsīm esošu pašteces kanalizācijas tīklu pārbūves darbus Mazsalacā, posmā no Mazsalacas vidusskolas līdz kanalizācijas sūkņu stacijai (Parka iela 34) samazinot infiltrāta radīto notekūdeņu apjomu.

### Sabiedrības attīstības riski

Pašreizējās ekonomiskās situācijas apstākļos lielākie 2023.gada Sabiedrības riski:

1. Energoresursu sadārdzināšanās ietekme un Sabiedrībai sniegto pakalpojumu tarifiem.
2. Ņemot vērā vispārīgo cenu celšanos pasaulē, iespējama pakalpojumu pircēju maksāspējas pasliktināšanās, kas varētu apgrūtināt Sabiedrību kārtot savas parādsaistības.
3. Nepietiekošs īpašumu pievienošanās skaits jaunizbūvētiem ūdensvada un kanalizācijas tīkliem un pieprasījuma samazināšanās pēc Sabiedrības sniegto pakalpojumu apjoma.

### Sabiedrības darbību raksturojošie rādītāji

Finanšu pārskata analīzes rādītāji sniedz vispārēju priekšstatu par Sabiedrības pašreizējo finansiālo stāvokli.

Finanšu pārskata analīzes aprēķinam, īstermiņa un ilgtermiņa saistībās netiek iekļauti nākamo periodu ieņēmumi.

Piezīmes Nr.	Koeficienti	2022.gads	2021.gads
1.	Kopējais likviditātes koeficients (apgrozāmie līdzekļi/ īstermiņa saistības bez nākamo periodu ieņēmumiem)	2.04	2.74
2.	Likviditātes seguma koeficients (īstermiņa apgrozāmie līdzekļi - krājumi /īstermiņa saistības bez nākamo periodu ieņēmumiem)	1.91	2.67
3.	Aktīvu aprites koeficients (neto apgrozījums/ aktīvu kopsummu)	0.17	0.14
4.	Pašu kapitāla īpatsvars pret bilances summu (bez nākamo periodu ieņēmumiem)	0.73	0.76

### Notikumi un apstākļi pēc pārskata gada beigām

Valmieras novada pašvaldības dome 28.07.2022. ir pieņēmusi lēmumu "Par Sabiedrības ar ierobežotu atbildību "BANGA KPU", Pašvaldības SIA "RŪJIENAS SILTUMS" un Sabiedrības ar ierobežotu atbildību "VALMIERAS NAMSAIMNIEKS" reorganizācijas uzsākšanu" (lēmums Nr.466, protokols Nr.14, 14.§). Reorganizācijas veids: sadalīšana sašķelšanas ceļā; Pašvaldības SIA "RŪJIENAS SILTUMS", vienotais reģistrācijas Nr.44103023807, ir iegūstošā sabiedrība. Reorganizācijā iesaistītās sabiedrības: Sadalāmā sabiedrība - Sabiedrība ar ierobežotu atbildību "BANGA KPU", vienotais reģistrācijas Nr.44103002824, juridiskā adrese: "Attīrīšanas", Mazsalacas pagasts, Valmieras novads, LV-4215; Iegūstošā sabiedrība - Sabiedrība ar ierobežotu atbildību "VALMIERAS NAMSAIMNIEKS", vienotais reģistrācijas Nr.44103022271, juridiskā adrese - Semināra iela 2a, Valmiera, Valmieras novads, LV-4201.

Pēc finanšu gada beigām, 2023.gada 01.februārī, Sabiedrība pārņēmusi lietošanā SIA "Banga KPU" pamatlīdzekļus, inventārus, līgumus un saistības. Ar 2023.gada 01.februārī Sabiedrība uzsākusi ūdenssaimniecības pakalpojumu sniegšanu Mazsalacā, Mazsalacas pagastā un Skaņkalnes pagastā. Sniegto ūdenssaimniecības pakalpojumu tarifi netika grozīti.

Pašvaldības SIA "RŪJIENAS SILTUMS"  
reģ. Nr. 44103023807  
juridiskā adrese Raiņa 3, Rūjiena, Valmieras novads, LV-4240  
2022 gada pārskats

Pašlaik Sabiedrības darbība turpinās ierastajā ritmā un nav vērojamas grūtības nodrošināt ikdienas saimniecisko darbību.

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

**Priekšlikumi par sabiedrības peļņas izlietošanu vai zaudējumu segšanu.**

Sabiedrības valde iesaka Sabiedrības zaudējumus EUR 83 332 segt no nākamo gadu peļņas.

---

Gints Vēveris  
Valdes loceklis

VALDES LOCEKĻA ELEKTRONISKAIS PARAKSTS ATTIECINĀMS UZ VADĪBAS ZIŅOJUMU NO 25. LĪDZ 28.LAPAI, KĀ ARĪ GADA PĀRSKATU KĀ VIENOTU DOKUMENTU NO 3. LĪDZ 24. LAPAI.

PAR GRĀMATVEDĪBAS KĀRTOŠANU ATBILDĪGĀS PERSONAS ELEKTRONISKAIS PARAKSTS ATTIECINĀMS UZ GADA PĀRSKATU KĀ VIENOTU DOKUMENTU NO 3. LĪDZ 24. LAPAI.

## NEATKARĪGU REVIDENTU ZIŅOJUMS

Pašvaldības SIA "Rūjienas siltums",  
reģ.Nr. 44103023807  
dalībniekam

### Mūsu atzinums par finanšu pārskatu

Esam veikuši Pašvaldības SIA "Rūjienas siltums" ("Sabiedrība") pievienotajā gada pārskatā ietvertā finanšu pārskata no 3. līdz 24. lapai revīziju. Pievienotais 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 finanšu pārskats sniedz patiesu un skaidru priekšstatu par Pašvaldības SIA "Rūjienas siltums" 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.

### Ziņošana par citu informāciju

Par citu informāciju atbild Sabiedrības vadība. Citu informāciju veido Vadības ziņojums, kas sniegts pievienotā gada pārskatā no 25. līdz 28. lapai.

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

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

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

### **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 neplāno Sabiedrības likvidāciju vai tās darbības izbeigšanu, vai arī tai nav citas reālas alternatīvas kā Sabiedrības likvidācija vai darbības izbeigšana.

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

### **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 iekšējās 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

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

Valmiera, Latvija

*Dokumenta datums ir tā elektroniskās parakstīšanas laiks*