

SIA „VNK serviss”

Adrese: Rūpnīcas iela 2-31, Ugāle, Ugāles pag., Ventspils nov., LV-3615

Reģistrācijas numurs: 41203017566

GADA PĀRSKATS

Par periodu: 01.01.2022. – 31.12.2022.

SABIEDRĪBAS AR IEROBEŽOTU ATBILDĪBU

“VNK SERVISS”

FINANŠU PĀRSKATS UZ 2022.GADA 31.DECEMBRI

(01.01.2022.-31.12.2022.)

Saturs

	Lpp.
Informācija par Sabiedrību	3
Vadības ziņojums	4
Paziņojums par vadības atbildību	7
Peļņas vai zaudējumu aprēķins	8
Bilance	9
Pašu kapitāla izmaiņu pārskats	11
Naudas plūsmas pārskats	12
Pielikumi	13
Revidenta ziņojums	26

Informācija par Sabiedrību

Sabiedrības nosaukums	VNK serviss
Sabiedrības juridiskais statuss	Sabiedrība ar ierobežotu atbildību
Reģistrācijas numurs, vieta un datums	41203017566, Ventspils, 11.01.2002
Adrese	Rūpnīcas iela 2-31, Ugāle, Ugāles pag., Ventspils nov., LV-3615
Sabiedrības darbības galvenie veidi	Sava vai nomāta nekustamā īpašuma izīrēšana un pārvaldīšana (NACE2 68.20) Nekustamā īpašuma pārvaldīšana par atlīdzību vai uz līguma pamata (NACE2 6832)
Dalībnieks	Ventspils novada dome, pieder 100% kapitāldaļas
Valde	
Valdes locekle	Diāna Skudra, amatā no 22.12.2020.
Valdes loceklis	Andis Āboliņš, amatā no 23.07.2021. līdz 29.04.2022.
Valdes loceklis	Linards Volks, amatā no 12.05.2022. līdz 13.04.2023.
Gada pārskatu sagatavoja	Galvenā grāmatvede Ina Stūra
Pārskata gads	2022.gada 1.janvāris – 31.decembris
Revidenta vārds un adrese	SIA “A. Kursītes auditorfirma” Zvērinātu revidentu komercsabiedrība, Licence Nr.20. Juridiskā adrese: Raiņa 13-2, Madona, LV-4801 Latvija Atbildīgais zvērinātais revidents Anita Kursīte Sertifikāts Nr.14.

Vadības ziņojums 2022.gada darbības pārskatam

Par kapitālsabiedrību

SIA “Vnk serviss” ir 100% Ventspils novada pašvaldībai piederoša kapitālsabiedrība, kas vēsturiski dibināta 11.01.2002. kā Ugāles pagasta bezpeļņas organizācija - sabiedrība ar ierobežotu atbildību “Ugāles namu pārvalde”, pēc tam (09.11.2004.) ierakstīta Komercreģistrā kā pašvaldības SIA “Ugāles nami”.

Līdz 2017. gada oktobrim kapitālsabiedrība bija lokāli strādājošs uzņēmums Ugāles pagastā un Puzes pagasta Blāzmas ciemā, kas nodarbojās ar ūdensapgādi un notekūdeņu attīrīšanu, kā arī ar siltumapgādi Ugāles pagasta un Puzes pagasta Blāzmas ciema patērētājiem, t.sk. nodrošināja dzīvojamo māju pārvaldības funkciju īstenošanu un pašvaldības īres fonda pārvaldību.

Pēc Ventspils novada domes deputātu lēmuma pieņemšanas 2017. gada nogalē – pakāpeniski nodot komercsabiedrības pārvaldībā visu novada komunālo saimniecību, 05.10.2017. tika nomainīts uzņēmuma nosaukums uz SIA “Vnk serviss” un sākot ar 2018. gadu iepriekšējo pārskata gadu laikā uzņēmums (savstarpēji noslēgto līgumu ietvaros ar Ventspils novada pašvaldību) uzsāka nodrošināt siltumapgādes, ūdensapgādes, notekūdeņu attīrīšanas, dzīvojamā fonda pārvaldības un pašvaldības īres fonda pārvaldības pakalpojumu sniegšanu arī citu pagastu iedzīvotājiem pagastu iedzīvotājiem, pārskatā gadā nodrošinot augstākminētos pakalpojumus visā Ventspils novada pašvaldības reģionā.

Komerccsabiedrība darbojas saskaņā ar Statūtiem un Ventspils novada pašvaldības kapitāldaļu turētāja lēmumiem un rīkojumiem, īstenojot SIA “Vnk serviss” vidēja termiņa attīstības stratēģijā 2021-2025 noteikto mērķu sasniegšanu.

SIA “Vnk serviss” nepieciešams Ventspils novada domes apstiprinājums attiecībā uz tarifiem, investīciju plānošanu, aizņēmumiem, nozīmīgu iegāžu un piegāžu līgumu slēgšanu, lielāku iekārtu iepirkumu un nomaiņu, izmaiņām štatu sarakstā un citu nozīmīgu lēmumu pieņemšanā.

Uzņēmuma pamatdarbības jomas

Uzņēmuma pamatdarbības jomas, kurās uzņēmums sniedz pakalpojumus juridiskām un fiziskām personām Ventspils novadā, ir:

- siltumapgāde;
- ūdens ieguve, attīrīšana un apgāde;
- notekūdeņu savākšana un attīrīšana;
- daudzdzīvokļu dzīvojamo māju pārvaldība.

Papildus uzņēmums nodrošina Ventspils novada pašvaldībai piederošo īres dzīvokļu fonda pārvaldību (īres pakalpojumu joma) un paralēli savai pamatdarbībai vēsturiski sniedz citus papildus pakalpojumus, kas saistīti ar tiešās pamatdarbības nodrošināšanu, pagastu pašvaldības iestādēm un saviem klientiem.

Darbības finansiālie rezultāti un finansiālais stāvoklis

2022. gada finanšu gads ir noslēgts ar apgrozījumu 2'592'772 EUR un ar zaudējumiem 10'135 EUR apmērā, kas, ņemot vērā enerģētiskās krīzes radīto negatīvo ietekmi uz šķeldas kurināmā nozari, sadārdzinot kurināmo par teju trīs reizēm ļoti īsā periodā, vērtējams kā mēreni stabils rezultāts, kas ir ļoti tuvu 2022. gada budžetā sākotnēji plānotajam.

Galvenie iemesli zaudējumiem, kas sastāda mazāk par 0,4% no gada kopējā apgrozījuma, ir investīciju aizņēmumu procentu likmju kāpums, kā arī fakts, ka 2022. gada otrajā pusē strauji līdz pat trīs reizēm sadārdzinājās šķeldas kurināmā iegādes izmaksas. Reaģējot uz izmaiņām nozarē, uzņēmums precizēja iesniegto siltuma tarifu, tomēr apkures sezona septembrī bija jāuzsāk ar iepriekš spēkā esošajiem tarifiem līdz brīdim, kamēr 15.oktobrī stājās spēkā jaunais siltuma tarifs.

Arī 2022.gadā kā viens no galvenajiem fiskālajiem mērķiem bija saglabāt kapitālsabiedrības darbības turpināšanas principu un stabilus finanšu rādītājus, vienlaikus piesaistot Eiropas Savienības programmu grantu finansējumu investīciju projektiem, kas arī sekmīgi tika īstenots.

Pašu kapitāls uz 31.12.2022. ir lielāks par pusi no pamatkapitāla 1'411'386 EUR un sastāda 720'162 EUR.

Salīdzinot ar 2021. gada 31.decembri, uz 2022.gada 31.decembri par 157% ir palielinājusies bilances pozīcija “pircēju un pasūtītāju parādi” (no 290'925 EUR uz 456'777 EUR), tomēr, jāņem vērā, ka līdz ar siltumenerģijas tarifa būtiski paaugstināšanos ir gandrīz divas reizes kāpuši arī ieņēmumi no siltuma piegādes gada nogalē. (Izrakstīto rēķinu apjoms naudas izteiksmē siltumapgādes jomā ir palielinājies par 202% (ja tiek salīdzināts 2022.gada decembra apgrozījums pret 2021.gada decembra apgrozījumu siltumenerģijas jomā) vai par 170% (ja tiek salīdzināts 2022. gada IV ceturkšņa apgrozījums pret 2021. gada IV ceturkšņa apgrozījumu siltumenerģijas jomā). Ņemot vērā kopējo apgrozījuma un ieņēmumu kāpumu, debitoru apjoma kāpums, ja tas ir proporcionāli mazāks kā ieņēmumu no siltuma apgrozījuma kāpums, būtu vērtējams pat kā pozitīva tendence.

Būtiskākās, iepriekš plānotās un īstenotās aktivitātes finanšu pārskata periodā

Pārskata periodā, enerģētiskās krīzes laikā, ir nodrošināta stabila uzņēmuma pārvaldība un, saskaņā ar iepriekš plānoto, 2022. gadā tika pilnveidota / automatizēta iekšējo procesu norise un ar to saistītā dokumentācija, veikta debitoru parādu analīzes sistēmas ieviešanas uzsākšana, tāpat tikušas ieviestas ļoti būtiskas – papildinošas izmaiņas grāmatvedības izmaksu uzskaites procesos, lai būtu iespējams sagatavot dažādu griezumu un detalizācijas finanšu un datu atskaites dažādu institūciju, t.sk. vadības, pieprasītajos griezumos, nodrošinot šo procesu norises operatīvātes uzlabošanu.

Paralēli turpinājās darbs ar klientu servisa kvalitātes uzlabošanu, personāla kompetenču paaugstināšanu, sagatavošanās darbībām māju automatizētu atskaišu ģenerēšanas ieviešanai, jaunas mājas lapas izstrādi un komunikācijas rīku izstrādei uzņēmuma mājas lapā, u.c.

Kā būtiskākās aktivitātes siltuma ražošanas infrastruktūras sakārtošanas, t.sk. darbības efektivitātes uzlabošanas prioritātē un ar to saistītajā grantu finansējumu piesaistes jomā, jāizceļ četru centralizēto katlu māju novecojušo iekārtu nomaiņas projektu īstenošanas pabeigšana un uzsākšana.

Pārskata gada laikā Stiklu ciema un Jūrkalnes pagasta katlu mājās neefektīvās un novecojušās apkures iekārtas, kuras tika ekspluatētas ar kurinātāju darbaspēka palīdzību, tika aizstātas ar mūsdienīgām, efektīvām, attālināti uzraugāmām un automatizētām apkures sistēmām, uzsākot siltuma piegādi uz šīm iekārtām jau līdz ar rudenī.

Savukārt, Tārgales pagasta katlu mājā ES finansētā projekta īstenošana iekārtu nomaiņai tika uzsākta pārskata gada nogalē, kamēr Piltenes pilsētas katlu mājai tika uzsāktas sagatavošanās aktivitātes ES finansētā projekta īstenošanas uzsākšanai. Tārgales pagasta un Piltenes pilsētas katlu māju iekārtu nomaiņas projektus, kas tiek īstenoti ar ES līdzfinansējumu, paredzēts noslēgt līdz 2023. gada 31. decembrim.

Pārskata gadā sperti arī plānotie būtiskie soļi instrumentālās uzskaites sakārtošanas jomā, kā nolūks bija mazināt zudumus ūdensapgādes nozarē.

Būtiski riski un neskaidri apstākļi 2023. gadā

Kā būtiskākie riski arī 2023. gadā vērtējami inflācijas un kara sekas atstātā ietekme uz klientiem, kas varētu apgrūtināt iedzīvotāju maksātspeju visa gada garumā. Tāpat būtisku ietekmi varētu radīt situācija, ja nākamajā apkures sezonā iedzīvotājiem netiks piešķirts valsts atbalsts maksājumiem par siltumu. Attiecīgi uzņēmuma vadība turpinās sekot līdz debitoru (nemaksātāju) apjoma rādītājiem, lai savlaicīgi meklētu risinājumus, ja tādi būs nepieciešami.

Uzņēmuma vadība jau šobrīd analizē un arī turpinās sekot līdz darba spēka tirgus izmaiņu tendencēm, īstenojot mērķtiecīgas ražošanas procesu automatizācijas aktivitātes iespēju robežās piesaistot ES līdzfinansējumu, patstāvīgi pārskatot vai nenotiek funkciju dublēšanās, caurspīdīgu iepirkumu procesu īstenošanai, vērtējot arī iespējas automatizēt vēl tos procesus, kur šobrīd tiek izmantots manuālais darbaspēks.

Lai nodrošinātu finansiālo stabilitāti, viens no galvenajiem fokusi ir savlaicīga tarifu korekciju sniegšana SPRK, lai nodrošinātu izmaksām atbilstošus ieņēmumus, kā arī alternatīvu elektroenerģijas ieguves iespēju izvērtēšana.

Kara ietekmē uzņēmumam nav būtisku risku, jo klientu un partneri ir Latvijas Republikas iedzīvotāji un juridiskās personas.

Sabiedrības turpmākā attīstība

Sabiedrības turpmākā attīstība tiek īstenojama, balstoties uz SIA “VNK serviss” vidēja termiņa attīstības stratēģiju 2021-2025, saskaņā ar plānoto budžetu, kur kā 2023. gada galvenās prioritārās aktivitātes paredzētas jau 2022. gadā iesāktu aktivitāšu īstenošanas turpināšana, piemēram, uzlabot iekšējos procesus, produktivitāti, efektivitāti, informācijas aprites precizitāti un ātrumu, celt darbinieku profesionālo kompetenci, gatavot ES projektu pieteikumus līdzfinansējuma piesaistei stratēģijas mērķu sasniegšanai un aktivitāšu ieviešanai, realizēt iesāktos ES līdzfinansētos katlu māju iekārtu nomaiņas projektus, pārnest labākās kompetences un zināšanas ūdenssaimniecības pārvaldības jomā no pieredzējušākiem Eiropas uzņēmumiem uz darbības reģionu, turpināt ALTUM projektu koordināciju pārvaldībā esošajās daudzdzīvokļu mājās, u.c.

Stratēģiskie uzņēmuma vadības izvirzītie pilāri sekmīgai Sabiedrības vadībai pēc-akūtās enerģētiskās krīzes laikā arī turpmāk ir savlaicīga tarifu pārskatīšana, regulāra un operatīva finanšu datu analīze, izmaksu pamatotības un lietderīguma izvērtēšana, administrācijas un ražošanas darbaspēka efektivitātes paaugstināšana un arī pakalpojumu kvalitātes un klientu apkalpošanas servisa pilnveidošana, ieviešot mūsdienīgākās tehnoloģijas un rīkus operatīvātes, efektivitātes un procesu caurspīdīguma nodrošināšanai.

Sabiedrība pēc pārskata gada noslēgšanas turpina izvērtēt, vai ir radušies kādi vērā ņemami riski Sabiedrības turpmākajai darbībai un finanšu rādītājiem, un tādi nav tikuši konstatēti.

Paziņojums par vadības atbildību

Sabiedrības vadība ir atbildīga par finanšu pārskatu sagatavošanu, balstoties uz sākotnējo grāmatvedības uzskaiti par katru pārskata periodu, kas patiesi atspoguļo Sabiedrības finansiālo stāvokli uz pārskata gada beigām, kā arī darbības rezultātiem un naudas plūsmām par šo periodu.

Vadība apstiprina, ka, sastādot šo pārskatu par periodu, kurš beidzas 2022.gada 31.decembrī, tika izmantotas atbilstošas grāmatvedības metodes, to pielietojums bija konsekvents, ir pieņemti saprātīgi un piesardzīgi lēmumi. Vadība apstiprina, ka attiecīgie LR reglamentējošie grāmatvedības uzskaites principi ir ievēroti un finanšu pārskati sastādīti saskaņā ar darbības turpināšanās principu.

Vadība ir atbildīga par atbilstošas grāmatvedības uzskaites kārtošānu, par Sabiedrības līdzekļu saglabāšanu, kā arī par krāpšanas un citas negodīgas rīcības novēršanu.

Vadība apstiprina, ka ir sniegusi revīzijas veikšanai nepieciešamās ziņas un paskaidrojumus

Valdes locekle

*Šis dokuments ir elektroniski parakstīts ar drošu
elektronisko parakstu un satur laika zīmogu*

Diāna Skudra

*Dokumenta datums ir tā elektroniskās
parakstīšanas laiks*

Finanšu pārskata pielikumi

Peļņas vai zaudējumu aprēķins par 2022.gadu un 2021.gadu.

	Pielikumi	2022 Eur	2021 Eur
Neto apgrozījums	21	2 592 772	1 868 263
<i>no citiem pamatdarbības veidiem</i>		2 592 772	1 868 263
Pārdotās produkcijas ražošanas pašizmaksa, pārdoto preču vai sniegto pakalpojumu iegādes izmaksas	22	(2 290 060)	(1 544 366)
Bruto peļņa vai zaudējumi		302 712	323 897
Administrācijas izmaksas	23	(345 602)	(234 554)
Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi	24	126 701	147 980
Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	25	(47 898)	(88 466)
Procentu maksājumi un tamlīdzīgas izmaksas <i>citām personām</i>	26	(46 048)	(32 906)
Peļņa vai zaudējumi pirms uzņēmuma ienākuma nodokļa		(10 135)	115 951
Pārskata gada peļņa vai zaudējumi		(10 135)	115 951

Pielikumi no 12. līdz 25. lapai ir šo finanšu pārskatu neatņemama sastāvdaļa.

Valdes locekle

Šis dokuments ir elektroniski parakstīts ar drošu elektronisko parakstu un satur laika zīmogu

Diāna Skudra

Gada pārskatu sagatavoja

Grāmatvede

Šis dokuments ir elektroniski parakstīts ar drošu elektronisko parakstu un satur laika zīmogu

Ina Stūra

Dokumenta datums ir tā elektroniskās parakstīšanas laiks

Finanšu pārskata pielikumi

Bilances 2022.gada un 2021. gada 31.decembrī

AKTĪVS	Pielikumi	31.12.2022	31.12.2021
		Eur	Eur
Ilgtermiņa ieguldījumi			
I Nemateriālie ieguldījumi			
Citi nemateriālie ieguldījumi		2 788	3 883
Nemateriālie ieguldījumi kopā	27	2 788	3 883
II Pamatlīdzekļi			
Nekustamie īpašumi <i>zemesgabali, ēkas un inženierbūves</i>		2 989 278 2 989 278	3 082 438 3 082 438
Tehnoloģiskās iekārtas un ierīces		2 075 416	2 067 937
Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs		70 417	93 842
Pamatlīdzekļu izveidošana un nepabeigto celtniecības objektu izmaksas		82 412	6 169
Avansa maksājumi par pamatlīdzekļiem		96 087	-
Pamatlīdzekļi kopā	28	5 313 610	5 250 386
III Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi			
Pārējie aizdevumi un citi ilgtermiņa debitori		150 904	75 105
Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi kopā	29	150 904	75 105
Ilgtermiņa ieguldījumi kopā		5 467 302	5 329 374
Apgrozāmie līdzekļi			
I Krājumi			
Izejvielas, pamatmateriāli un palīgmateriāli		25 500	30 699
Gatavie ražojumi un preces pārdošanai		-	19 997
Krājumi kopā		25 500	50 696
II Debitori			
Pircēju un pasūtītāju parādi	31	458 339	290 925
Radniecīgo sabiedrību parādi	30	170 656	134 937
Citi debitori	32	24 751	14 407
Nākamo periodu izmaksas	33	26 277	14 553
Uzkrātie ieņēmumi		16 492	-
Debitori kopā		696 515	454 822
IV Nauda	34	373 116	565 079
Apgrozāmie līdzekļi kopā		1 095 131	1 070 597
Aktīvu kopsumma		6 562 433	6 399 971

Pielikumi no 12. līdz 25. lapai ir šo finanšu pārskatu neatņemama sastāvdaļa.

Finanšu pārskata pielikumi

Bilances 2022.gada un 2021. gada 31.decembrī

<u>PASĪVS</u>	<u>Pielikumi</u>	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
		<u>Eur</u>	<u>Eur</u>
Pašu kapitāls			
Akciju vai daļu kapitāls (pamatkapitāls)		1 411 386	1 370 502
Rezerves:			
Nesadalītā peļņa			
Iepriekšējo gadu nesadalītā peļņa vai nesegtie zaudējumi		(681 089)	(797 040)
Pārskata gada nesadalītā peļņa vai zaudējumi		<u>(10 135)</u>	<u>115 951</u>
Nesadalītā peļņa kopā		<u>(691 224)</u>	<u>(681 089)</u>
Pašu kapitāls kopā		720 162	689 413
Kreditori			
I Ilgtermiņa kreditori			
Aizņēmumi no kredītiestādēm	35	69 418	75 105
Citi aizņēmumi	36	3 644 737	3 657 899
Nākamo periodu ieņēmumi	39	<u>1 352 793</u>	<u>1 319 307</u>
Ilgtermiņa kreditori kopā		5 066 948	5 052 311
II Īstermiņa kreditori			
Aizņēmumi no kredītiestādēm	35	5 738	5 738
Citi aizņēmumi	36	211 888	172 124
No pircējiem saņemtie avansi		33 099	148 221
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem		250 909	75 813
Parādi radniecīgajām sabiedrībām	37	2 158	11 213
Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas iemaksas		107 045	73 430
Pārējie kreditori	38	55 434	45 734
Nākamo periodu ieņēmumi	39	55 094	54 621
Uzkrātās saistības	40	<u>53 958</u>	<u>71 353</u>
Īstermiņa kreditori kopā		775 323	658 247
Kreditori kopā		5 842 271	5 710 558
Pasīvu kopsumma		6 562 433	6 399 971

Pielikumi no 12. līdz 25. lapai ir šo finanšu pārskatu neatņemama sastāvdaļa.

Valdes locekle

Šis dokuments ir elektroniski parakstīts ar drošu elektronisko parakstu un satur laika zīmogu

Diāna Skudra

Gada pārskatu sagatavoja

Grāmatvede

Šis dokuments ir elektroniski parakstīts ar drošu elektronisko parakstu un satur laika zīmogu

Ina Stūra

Dokumenta datums ir tā elektroniskās parakstīšanas laiks

Finanšu pārskata pielikumi

Pašu kapitāla izmaiņu pārskats par gadiem, kas noslēdzas 2022.gada un 2021. gada 31.decembrī

Izmaiņu veidi	Pamatkapitāls	Nesadalītā peļņa	Kopā
	Eur	Eur	Eur
Atlikums uz 31.12.2020	1 370 502	(797 040)	573 462
Pārskata perioda peļņa	-	115 951	115 951
Atlikums uz 31.12.2021	1 370 502	(681 089)	689 413
Pārskata perioda zaudējumi	-	(10 135)	(10 135)
Pārskata gada pieaugums	40 884	-	40 884
Atlikums uz 31.12.2022	1 411 386	(691 224)	720 162

Pielikumi no 12. līdz 25. lapai ir šo finanšu pārskatu neatņemama sastāvdaļa.

Valdes locekle *Šis dokuments ir elektroniski parakstīts ar drošu elektronisko parakstu un satur laika zīmogu* Diāna Skudra

Gada pārskatu sagatavoja

Grāmatvede *Šis dokuments ir elektroniski parakstīts ar drošu elektronisko parakstu un satur laika zīmogu* Ina Stūra

Dokumenta datums ir tā elektroniskās parakstīšanas laiks

Finanšu pārskata pielikumi

Naudas plūsmas pārskats

2022. gada un 2021. gada naudas plūsmas pārskati	Pielikumi	31/12/2022 Eur	31/12/2021 Eur
Naudas plūsma no pamatdarbības			
Peļņa vai zaudējumi pirms nodokļiem		(10 135)	115 951
<i>Korekcijas:</i>			
- Pamatlīdzekļu vērtības samazinājuma korekcija	27, 28	377 707	370 220
- Nemateriālo ieguldījumu vērtības samazinājuma korekcija	27, 28	10 259	173
- Procentu izmaksas	26	46 047	32 811
Naudas plūsma no pamatdarbības pirms izmaiņām aprozāmajos līdzekļos		423,878	519,155
<i>Korekcijas:</i>			
- Krājumu samazinājums/palielinājums		25 196	(9 376)
- Debitoru samazinājums/palielinājums		(230 419)	(127 568)
- Kreditoru samazinājums/palielinājums		115 219	28 884
Bruto pamatdarbības naudas plūsma		333 874	411 095
- Izdevumi procentu maksājumiem		(35 829)	(24 763)
Pamatdarbības neto naudas plūsma		298 045	386 332
Ieguldīšanas darbības naudas plūsma			
- Pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu iegāde	27, 28	(409 211)	(52 919)
- Izsniegtie aizdevumi		(87 553)	-
- Ieņēmumi no aizdevumu atmaksas		4 203	7 055
Ieguldīšanas darbības neto naudas plūsma		(492 561)	(45 864)
Finansēšanas darbības naudas plūsma			
- Saņemtie aizņēmumi		186 145	2 813
- Izdevumi aizņēmumu atmaksāšanai		(183 592)	(187 712)
Finansēšanas darbības neto naudas plūsma		2 553	(184 899)
Pārskata gada neto naudas plūsma		(191 963)	155 569
Naudas un tās ekvivalentu atlikums pārskata gada sākumā		565 079	409 510
Naudas un tās ekvivalentu atlikums pārskata gada beigās		373 116	565 079

Valdes locekle

Šis dokuments ir elektroniski parakstīts ar drošu
 elektronisko parakstu un satur laika zīmogu

Diāna Skudra

Gada pārskatu sagatavoja

Grāmatvede

Šis dokuments ir elektroniski parakstīts ar drošu
 elektronisko parakstu un satur laika zīmogu

Ina Stūra

Finanšu pārskata pielikumi

1) Sabiedrības sniegtā informācija

Vidējais darbinieku skaits	2022	2021
Darbinieku skaits pārskata gadā	65	59

Nozīmīgāko uzskaites principu kopsavilkums

2) Vispārīgie principi

Sabiedrības finanšu pārskati ir sagatavoti saskaņā ar Latvijas Republikas Grāmatvedības likumu, Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likumu, un MK 22.12.2015 noteikumiem Nr.775 “Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likuma piemērošanas noteikumi”.

Bilanci, Peļņas vai zaudējumu aprēķinu, naudas plūsmas pārskatu un Pašu kapitāla izmaiņu pārskatu sagatavo, pamatojoties uz “Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likums” attiecīgajos pielikumos noteikto shēmu.

Peļņas vai zaudējumu aprēķins sagatavots atbilstoši izdevumu funkcijas metodei. Naudas plūsmas pārskats sagatavots piemērojot netiešo metodi.

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

Finanšu pārskats sniedz patiesu un skaidru priekšstatu par Sabiedrības līdzekļiem (aktīviem), saistībām, finansiālo stāvokli un peļņu vai zaudējumiem.

Finanšu pārskats sagatavots atbilstoši šādiem vispārīgajiem principiem:

- pieņem, ka Sabiedrība darbosies arī turpmāk (darbības turpināšanas princips);
- izmanto to pašu grāmatvedības politiku un novērtēšanas metodes, kuras izmantotas iepriekšējā pārskata gadā;
- finanšu pārskatā posteņus atzīst un novērtē, izmantojot piesardzības principu, jo īpaši ievērojot šādus nosacījumus:
 - a) finanšu pārskatā iekļauj tikai līdz bilances datumam iegūto peļņu,
 - b) ņem vērā visas saistības, kā arī paredzamās riska summas un zaudējumus, kas radušies pārskata gadā vai iepriekšējos gados, arī tad, ja tie kļuvuši zināmi laikposmā starp bilances datumu un dienu, kad gada pārskatu paraksta vadība, pilnvarotā persona vai pārvaldes institūcija,
 - c) aprēķina un ņem vērā visas aktīvu vērtības samazināšanās un nolietojuma summas neatkarīgi no tā, vai pārskata gads tiek noslēgts ar peļņu vai zaudējumiem;
- bilances un peļņas vai zaudējumu aprēķina posteņos summas norāda pēc uzkrāšanas principa, proti, ieņēmumus un izdevumus norāda, ņemot vērā to rašanās laiku, nevis naudas saņemšanas vai izdošanas laiku. Ar pārskata gadu saistītos ieņēmumus un izdevumus norāda neatkarīgi no maksājuma vai rēķina saņemšanas datuma;
- izmaksas saskaņo ar ieņēmumiem attiecīgajos pārskata periodos;
- bilances aktīva un pasīva posteņus novērtē atsevišķi;
- jebkāds ieskaits starp bilances aktīva un pasīva posteņiem vai peļņas vai zaudējumu aprēķina ieņēmumu un izdevumu posteņiem ir aizliegts,
- ja tiek izslēgts atsavināts vai likvidēts ilgtermiņa ieguldījumu objekts, savstarpēji ieskaita ar minētā objekta izslēgšanu saistītos ieņēmumus un izmaksas. Peļņas vai zaudējumu aprēķinā norāda neto vērtību — peļņu vai zaudējumus no ilgtermiņa ieguldījumu objekta atsavināšanas, kuru aprēķina kā starpību starp izslēgtā objekta bilances vērtību un tā atsavināšanas vai likvidācijas ieņēmumiem un izdevumiem ar nosacījumu, ka finanšu pārskata pielikumā ir norādītas bruto summas;
- bilances un peļņas vai zaudējumu aprēķina posteņos summas norāda, ņemot vērā saimniecisko darījumu saturu un būtību, nevis tikai juridisko formu;
- 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.

Bilances, peļņas vai zaudējumu aprēķina, naudas plūsmas pārskata un pašu kapitāla izmaiņu pārskata konkrētajos posteņos norādīta nozīmīga finanšu informācija, kura būtiski ietekmē gada pārskata lietotāju novērtējumu vai lēmumu pieņemšanu. Maznozīmīgas summas, kuras būtiski neietekmē gada pārskata lietotāju novērtējumu vai lēmumu pieņemšanu, minētajās finanšu pārskata sastāvdaļās norādīta attiecīgos līdzīgu finanšu informāciju apvienojošajos posteņos, šo summu detalizējums sniegts tālāk finanšu pārskata pielikumā.

Finanšu pārskata pielikumi

3) Aplēšu izmantošana

Finanšu pārskatu sagatavošanā Sabiedrības valde veikusi vairākas aplēses un pieņēmumus, kas ietekmē atsevišķus finanšu pārskatos ietverto bilances un ieņēmumu un izdevumu pārskata postežu atlikumu, kā arī iespējamo saistību apmēru. Notikumi nākotnē var ietekmēt minētās aplēses un pieņēmumus. Jebkāda šādu aplēšu un pieņēmumu maiņas ietekme uz Sabiedrības darbības rezultātiem tiek uzrādīta finanšu pārskatos tā noteikšanas brīdī.

4) Ieņēmumu atzīšana

Sabiedrības pamatdarbība ir Nekustamā īpašuma pārvaldīšana par atlīdzību vai uz līguma pamata, kā arī sabiedrisko pakalpojumu – siltumenerģijas ražošanas, ūdensapgādes un kanalizācijas pakalpojumu nodrošināšana.

Neto apgrozījums ir gada laikā pārdotās produkcijas un sniegto pakalpojumu vērtības kopsomma atskaitot piešķirtās atlaides un pievienotās vērtības nodokli.

Ieņēmumi tiek atzīti pēc sekojošiem principiem:

- Trešās personas vārdā iekasētās summas, kuras saņem Sabiedrība un kuru dēļ nepalielinās pašu kapitāls, neiekļauj ieņēmumos.
- Ieņēmumi no preču pārdošanas Latvijā tiek atzīti, kad pircējs ir preces akceptējis. Ieņēmumi no preču pārdošanas ārpus Latvijas tiek atzīti atbilstoši preču piegādes nosacījumiem.
- Ieņēmumi no pakalpojumu sniegšanas tiek atzīti atbilstoši darījuma izpildes pakāpei.
- Ieņēmumi no soda un kavējuma naudām tiek atzīti saņemšanas brīdī.
- Procentu ieņēmumi tiek atzīti pamatojoties uz proporcionālu laika sadalījumu, ņemot vērā aktīva faktisko ienesīgumu.
- Dividendes tiek atzītas brīdī, kad rodas likumīgas tiesības uz tām.
- Autoratlīdzību atzīst pēc uzkrāšanas principa saskaņā ar attiecīgo līgumu.
- Dzīvojamu ēku īpašnieku veidotie uzkrājumi remonta darbiem tiek atzīti ieņēmumos, izvērtējot saņemto avansa maksājumu faktisko izlietojumu par veiktajiem remonta darbiem pārskata gadā.

Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi ir dažādi citi ieņēmumi (piemēram, no ārvalstu valūtas kursu svārstībām, ieņēmumus no saņemtajām apdrošināšanas atlīdzībām, no saņemtās finanšu palīdzības vai finansiālā atbalsta), kas nav tieši saistīti ar Sabiedrības pamatdarbību, bet, kas radušies saimnieciskās darbības rezultātā vai izriet no tās.

5) Izdevumu atzīšanas principi

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

6) Nemateriālie ieguldījumi

Nemateriālie ieguldījumi galvenokārt sastāv no par atlīdzību iegūtām lietošanas tiesībām, licencēm, patentiem, koncesijām un tam līdzīgām tiesībām. Nemateriālie ieguldījumi tiek novērtēti pēc to sākotnējās izmaksu vērtības, atskaitot uzkrāto nolietojumu. Nolietojums tiek aprēķināts pēc lineārās metodes, pielietojot 33,33% nolietojuma likmi gadā. Ieņēmuma gadījumā, ja nemateriālās vērtības vai attīstības izmaksu objekta lietderīgās lietošanas laiku nav iespējams ticami aplēst, to sākotnējo vērtību noraksta pakāpeniski, sadalot pa gadiem laikposmā, kas nav ilgāks par 10 gadiem (katru šādu gadījumu paskaidro finanšu pārskata pielikumā, norādot laikposma ilgumu, kurā paredzēts norakstīt attiecīgā posteža sākotnējo vērtību).

7) Pamatlīdzekļi

Pamatlīdzekļi tiek novērtēti pēc to sākotnējās izmaksu vērtības, atskaitot uzkrāto nolietojumu. Nolietojums tiek aprēķināts pēc lineārās metodes, pielietojot sekojošas vadības noteiktas pamatlīdzekļu nolietojuma aprēķināšanas likmes, kas balstītas uz pamatlīdzekļu lietderīgās kalpošanas laika novērtējumu, attiecībā uz finanšu uzskaitē esošo pamatlīdzekļu iedalījumu kategorijās:

Kategorija finanšu uzskaitē	Nolietojuma likme %	Postenis finanšu pārskatā
Zemes	-	Zemesgabali, ēkas un inženierbūves
Ēkas	5	Zemesgabali, ēkas un inženierbūves
Inženierbūves, kas veidotas ar ES fondu līdzdalību	2	Zemesgabali, ēkas un inženierbūves
Inženierbūves	no 3 līdz 5	Zemesgabali, ēkas un inženierbūves
Tehnoloģiskās ierīces, siltumražošanai	no 5 līdz 7	Tehnoloģiskās iekārtas un ierīces
Pārējās tehnoloģiskās iekārtas	no 5 līdz 20	Tehnoloģiskās iekārtas un ierīces
Iekārtas un tehniskais aprīkojums	20	Pārējie pamatlīdzekļi
Specializētās iekārtas un tehniskais aprīkojums	14	Pārējie pamatlīdzekļi
Datori un aprīkojums	33.3	Pārējie pamatlīdzekļi
Automašīnas	20	Pārējie pamatlīdzekļi

Finanšu pārskata pielikumi

Aktīvu aplēstās atlikušās vērtības un lietderīgās izmantošanas periodi tiek pārskatīti un nepieciešamības gadījumā koriģēti katrā pārskata datumā.

Sabiedrība kapitalizē pamatlīdzekļus, kuru vērtība pārsniedz Eur 300 un derīgās lietošanas laiks pārsniedz 1 gadu.

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

Pamatlīdzekļu objektu uzskaites vērtības atzīšanu pārtrauc, ja tas tiek atsavināts vai gadījumā, kad no aktīva turpmākās lietošanas nākotnē nav gaidāmi nekādi saimnieciskie labumi.

Nepabeigtā celtniecība atspoguļo pamatlīdzekļu izveidošanas un nepabeigto celtniecības objektu izmaksas, un tā tiek uzskaitīta sākotnējā vērtībā. Sākotnējā Fvērtībā ietilpst celtniecības izmaksas un citas tiešās izmaksas. Nepabeigtajai celtniecībai nolietojums netiek aprēķināts, kamēr attiecīgie aktīvi nav pabeigti un nodoti ekspluatācijā.

Sabiedrība iekļauj pamatlīdzekļu izveidošanas izmaksās saņemto aizņēmumu, kas izmantoti aktīvu izveidei, procentu izmaksas.

8) Noma ar izpirkumu (finanšu noma)

Gadījumos, kad pamatlīdzekļi, kas iegūti nomā ar izpirkumu (finanšu nomā), saistībā ar kuriem uzņēmumam pāriet visi riski un atbildība, kas raksturīga īpašumtiesībām, tiek uzskatīti par Sabiedrības aktīviem tādā vērtībā, par kādu tos varētu iegādāties ar tūlītējo samaksu. Līzings procentu maksājumi un tiem pielīdzināmi maksājumi tiek iekļauti tā perioda peļņas vai zaudējumu aprēķinā, kurā tie ir radušies.

9) Krājumi

Izejvielas, materiāli un preces pārdošanai gada pārskatā tiek novērtēti pēc FIFO metodes (pirmais iekšā, pirmais ārā).

Sabiedrība lieto vienu un to pašu krājumu izlietojuma un atlikumu vērtības noteikšanas metodi visiem līdzīga veida un lietojuma krājumiem.

Krājumus sākotnēji novērtē atbilstoši iegādes izmaksām (turpmāk – arī krājumu sākotnējā vērtība).

Krājumu iegādes izmaksās iekļauj preces vai pakalpojuma pirkšanas cenu (atskaitot saņemtās atlaides), kurai pieskaitīti ar pirkumu saistītie papildu izdevumi, ja tādi ir.

Krājumu vērtības samazinājumu lēnas aprites un bojātām precēm uzrāda postenī – pārējās saimnieciskās darbības izmaksas, savukārt atceltā vērtības samazinājuma korekciju – pārējās saimnieciskās darbības ieņēmumi.

Pārdoto krājumu vienību uzskaites vērtību atzīst par izmaksām tajā pārskata gadā, kurā atzīti attiecīgo krājumu pārdošanas ieņēmumi. Krājumu sastāvā tiek uzskaitīti arī dzīvokļi, kuri iegādāti pārdošanai. Ja pirms pārdošanas periodā tiek veikti minēto dzīvokļu remonts, tad visas izmaksas tiek uzskaitītas katram dzīvoklim atsevišķi, kas arī veido pārdošanai paredzēto dzīvokļu uzskaites vērtību.

10) Debitori

Debitoru parādi novērtēti, ievērojot piesardzības principu, bilancē uzrādot tikai reālos debitorus.

Speciālie uzkrājumi šaubīgiem parādiem tiek veidoti gadījumos, kad pēc vadības uzskatiem šo debitoru parādu atgūšana ir apšaubāma, izvērtējot katru debitoru atsevišķi. Bezcerīgie parādi tiek norakstīti pārskata gada zaudējumos.

11) Uzkrātās saistības

Bilances postenī “Uzkrātās saistības” norāda skaidri zināmās saistību summas pret preču piegādātājiem un pakalpojumu sniedzējiem par pārskata gadā saņemtajām precēm vai pakalpojumiem, par kuriem piegādes, pirkuma vai līguma nosacījumu vai citu iemeslu dēļ bilances datumā vēl nav saņemts maksāšanai paredzēts attiecīgs attaisnojuma dokuments (rēķins).

Sabiedrība veido uzkrājumus saistībām pret darbiniekiem par neizmantoto atvaļinājumu.

Uzkrātās neizmantoto atvaļinājumu izmaksas tiek aplēstas, reizinot darbinieku vidējo dienas izpeļņu par pārskata gada pēdējiem sešiem mēnešiem ar pārskata gada beigās uzkrāto neizmantoto atvaļinājuma dienu skaitu.

12) Uzņēmuma ienākuma nodoklis

Uzņēmumu ienākuma nodokli, ievērojot likuma “Uzņēmumu ienākuma nodokļa likums” prasības, veido par pārskata gadu aprēķinātais uzņēmumu ienākuma nodoklis, kas tiek atzīts peļņas vai zaudējumu aprēķinā. Sākot ar 2018. taksācijas gadu, uzņēmumu ienākuma nodoklis tiek aprēķināts par sadalīto peļņu (dividendēm) un nosacīti sadalīto peļņu piemērojot likmi 20%, kura koriģēta ar uzņēmumu ienākuma nodokli apliekamo vērtību dalot ar koeficientu 0,8. Uzņēmumu ienākuma nodoklis tiek atzīts brīdī, kad Sabiedrības dalībnieki pieņem lēmumu par peļņas sadali vai tiek iegrāmatotas izmaksas, kas nav tieši saistītas ar uzņēmuma saimniecisko darbību un izmaksu atzīšanas brīdī palielina uzņēmuma ienākuma nodokļa apliekamo bāzi.

13) Nauda un naudas ekvivalenti

Nauda un naudas ekvivalenti sastāv no atlikumiem naudas kasē, tekošo bankas un Valsts kases kontu atlikumiem.

Finanšu pārskata pielikumi

14) Finanšu palīdzība un atbalsts, ziedojumi un dāvinājumi

Pamatlīdzekļu izveidošanai saņemtā finanšu palīdzība un atbalsts tiek uzskaitīts kā nākamo periodu ienākumi, kurus pakāpeniski iekļauj ieņēmumos saņemto vai par finanšu palīdzību un atbalstu iegādāto pamatlīdzekļu lietderīgās izmantošanas perioda laikā. Pārējās dotācijas attiecinā uz pārskata gada rezultātiem dotāciju saņemšanas periodā.

15) Bilancē neiekļautās finansiālās saistības, sniegtās garantijas un citas iespējamās saistības

Daļa Sabiedrības aktīvi ir iekļāti AS “Swedbank” saskaņā ar Komerckārtas līgumu ar nodrošināto prasījuma maksimālo summu Eur 155 007 apmērā (pielikums Nr.35).

Sabiedrība nav izsniegusi galvojumus un garantijas, nav noslēgti nomas vai īres līgumi, kas būtiski Sabiedrības darbībā. Sabiedrībai nav saistības pensijām vai līdzīgas saistības pret darbiniekiem vai valdes locekļiem.

16) Būtiski notikumi pēc bilances datuma, kas neattiecas uz pārskata gadu un tāpēc nav iekļauti bilancē vai peļņas vai zaudējumu aprēķinā

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

17) Radniecīgās sabiedrības

Radniecīgās sabiedrības ir tādas sabiedrības, kas attiecībā pret Sabiedrību, ir koncerna meitas sabiedrība vai koncerna mātes sabiedrība, vai citas šā koncerna meitas sabiedrības, vai šā koncerna meitas sabiedrības meitas sabiedrība.

18) Saistītās puses

Par saistītajām pusēm tiek uzskatīti Sabiedrības dalībnieki, valdes locekļi, viņu tuvi ģimenes locekļi un sabiedrības, kuros minētajām personām ir kontrole vai būtiska ietekme. Visi darījumi ar saistītām pusēm pārskata gadā atbilst parastajiem tirgus nosacījumiem.

19) Skaidrojums par Sabiedrības darbības turpināšanas principu ievērošanu

Sabiedrības turpmākā attīstība tiek īstenota, balstoties uz SIA “VNK serviss” vidēja termiņa attīstības stratēģiju 2021-2025, saskaņā ar plānoto budžetu, kur kā 2023. gada galvenās prioritārās aktivitātes paredzētas:

- Iekšējo procesu dokumentāciju un politikas dokumentu pilnveidošana.
- Debitoru moduļa automatizācijas moduļa ieviešanas darba uzsākšana.
- Grāmatvedības procesu un finanšu atskaišu detalizācijas, griezumumu, sagatavošanas operatīvātes uzlabošana.
- Klientu servisa kvalitātes.
- Katlu māju renovāciju īstenošanas turpināšana.
- Instrumentālās uzskaites sakārtošana zudumu ūdensapgādes jomā mazināšanai un attiecīgai ieņēmumu palielināšanai par līdz šim brīdim negūto pārdotā ūdens apjomu.
- Personāla kompetenču paaugstināšana, u.c.

Stratēģiskie uzņēmuma vadības izvirzītie pilāri sekmīgai Sabiedrības vadībai esošajā krīzes situācijā ir savlaicīga tarifu pārskatīšana, kā nodrošināšanai tiek jau īstenots darbs pie operatīvo finanšu datu ieguves ātruma uzlabošanas nepārtrauktas analīzes veikšanai, vienlaikus strādājot pie automatizācijas un digitalizācijas procesu ieviešanas un uzlabošanas, meklējot alternatīvas kurināmā izejvielas.

2023. gadā tiks turpināts vērst pastiprinātu uzmanību uz budžeta disciplīnas ievērošanu, izmaksu pamatotības un lietderīguma izvērtēšanu, administrācijas un ražošanas darbaspēka efektivitātes paaugstināšanu un arī pakalpojumu kvalitātes un klientu apkalpošanas servisa celšanu, ieviešot mūsdienīgas tehnoloģijas un rīkus operatīvātes, efektivitātes un procesu caurspīdīguma nodrošināšanai.

Sabiedrība nodrošinājusi un Dalībnieku sapulcē apstiprinājusi 2023. gada budžeta plāna izstrādi un pēc pārskata gada noslēgšanas regulāri izvērtē vai ir radušies kādi vērā ņemami riski Sabiedrības turpmākajai darbībai, finanšu rādītājiem vai bažām par naudas līdzekļu atlikumu bankas kontā.

Gada pārskats sastādīts ievērojot darbības turpināšanas principus.

20) Informācija par konstatētajām iepriekšējo gadu kļūdām un labojumiem

Ir veikta salīdzinošo rādītāju par 2021.gadu pārklasifikācija peļņas vai zaudējumu aprēķinā. No posteņa : Parējās saimnieciskās darbības izmaksas Eur 5102 pārklasificētas uz posteni “Pārdotās produkcijas ražošanas pašizmaksa, pārdoto preču vai sniegto pakalpojumu iegādes izmaksas “

Finanšu pārskata pielikumi

Peļņas vai zaudējumu aprēķins par 2021. gadu

Rādītāja nosaukums	Salīdzinošie rādītāji uz 31.12.2021. pirms kļūdu labojumu veikšanas	Veikto kļūdu labojuma kopējais efekts	Salīdzinošie rādītāji uz 31.12.2020. pēc kļūdu labojumu veikšanas
Pārdotās produkcijas ražošanas pašizmaksa, pārdoto preču vai sniegto pakalpojumu iegādes izmaksas	(1 539 264)	(5 102)	(1 544 366)
Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	(93 568)	5 102	(88 466)

Finanšu pārskata pielikumi

24)

Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi	2022	2021
	Eur	Eur
Ieņēmumi no šaubīgo debitoru parāda apmaksas	50 149	66 326
Ieņēmumi no Eiropas Savienības un pašvaldības finansiālā atbalsta	66 322	54 621
Saņemtās soda naudas un līgumsodi	9 640	-
T arifu satrēpības apkures pakalpojumiem 2020.gadā	-	20 932
Citi nebūtiski ieņēmumi	590	6 101
	126 701	147 980

25)

Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	2022	2021
	Eur	Eur
Uzkrājums šaubīgo debitoru parādiem	45 768	84 408
Samaksātās soda naudas un līgumsodi	183	188
Citas izmaksas	1 947	3 870
	47 898	88 466

26)

Procentu maksājumi un tamlīdzīgas izmaksas	2022	2021
	Eur	Eur
Līzīngā procentu maksājumi	1	259
Procentu maksājumi par aizņēmumiem	46 047	34 236
	46 048	34 495

27)

Nemateriālie ieguldījumi	Citi nemateriālie ieguldījumi	Kopā
	Eur	Eur
Sākotnējā vērtība		
31.12.2021	8 062	8 062
legādāts	583	583
31.12.2022	8 645	8 645
Nolietojums		
31.12.2021	4 179	4 179
Aprēķināts	1 678	1 678
31.12.2022	5 857	5 857
Atlikusī bilances vērtība		
31.12.2021	3 883	3 883
Atlikusī bilances vērtība		
31.12.2022	2 788	2 788

Finanšu pārskata pielikumi

28)

Pamatlīdzekļi	Zemesgabali; Ēkas un inženierbūves	Tehnoloģiskās iekārtas un ierīces	Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs	Pamatlīdzekļu izveidošana un nepabeigto celtniecības objektu izmaksas	Avansa maksājumi par pamat- līdzekļiem	Kopā
	Eur	Eur	Eur	Eur	Eur	Eur
Sākotnējā vērtība						
31.12.2021	4 117 525	2 792 611	186 431	6 169	-	7 102 736
legādāts	40 882	4 482	18 830	289 231	96 087	449 512
Norakstīts	-	(1 306)	(12 814)	-	-	(14 120)
Pārklasificēts	4 441	212 409	(3 862)	(212 988)	-	-
31.12.2022	4 162 848	3 008 196	188 585	82 412	96 087	7 538 128
Nolietojums						
31.12.2021	1 035 087	724 674	92 589	-	-	1 852 350
Aprēķināts	138 483	203 994	33 552	-	-	376 029
Norakstīts	-	(254)	(3 607)	-	-	(3 861)
Pārklasificēts	-	4 366	(4 366)	-	-	-
31.12.2022	1 173 570	932 780	118 168	-	-	2 224 518
Atlikusī bilances vērtība						
31.12.2021	3 082 438	2 067 937	93 842	6 169	-	5 250 386
Atlikusī bilances vērtība						
31.12.2022	2 989 278	2 075 416	70 417	82 412	96 087	5 313 610
t.sk.zeme	5 033					5 033

Daļa no pamatlīdzekļiem ir iekļāta kā nodrošinājums ilgtermiņa kredītam no AS “Swedbank” saskaņā ar Komerčķīlas līgumu. (skatīt 35.pielikumu).

29)

Pārējie aizdevumi un citi ilgtermiņa debitori

	31.12.2022			31.12.2021		
	Ilgtermiņa daļa Eur	Īstermiņa daļa Eur	Kopā Eur	Ilgtermiņa daļa Eur	Īstermiņa daļa Eur	Kopā Eur
Dzīvokļu īpašnieku saistības par ēkas siltināšanu	150 904	15 277	166 181	75 105	5 738	80 843
	150 904	15 277	166 181	75 105	5 738	80 843

Daudzdzīvokļu dzīvojamo māju īpašnieku parādi Sabiedrībai par Sabiedrības īstenoto projektu “Daudzdzīvokļu mājas Skolas 5, Ugālē atjaunošanas un energoefektivitātes uzlabošana ar Altum grantu”. Projekts īstenots piesaistot kredītiestādes finansējumu ar īpašniekiem noslēdzot vienošanos par pakāpenisku samaksu veikšanu saskaņā ar izrakstīto rēķinu, kas tiek izrakstīts katru mēnesi.

Finanšu pārskata pielikumi

30)

Radniecīgo sabiedrību parādi	31.12.2022	31.12.2021
	Eur	Eur
Norēķini ar Ventspils novada domi	<u>170 656</u>	<u>134 937</u>
	<u>170 656</u>	<u>134 937</u>

31)

Pircēju un pasūtītāju parādi	31.12.2022	31.12.2021
	Eur	Eur
Norēķini ar juridiskajām personām	<u>92 210</u>	<u>22 686</u>
Norēķini ar fiziskajām personām	713 343	669 313
Uzkrājumi šaubīgo debitoru parādiem	<u>(347 214)</u>	<u>(401 074)</u>
Bilances vērtība	<u>458 339</u>	<u>290 925</u>

Pircēju parādi uzrādīti neto vērtībā no pilnās summas atskaitot uzkrājumus šaubīgiem parādiem. Pārskata gadā saņemti iepriekšējos periodos uzkrājumos norakstītie parādi Eur 75 557 apmērā, norakstīti no uzkrājuma daļas kā neatgūstami Eur 24 326. 2022.gadā izveidotais uzkrājums jauniem šaubīgiem parādiem Eur 46 024 apmērā. Kopīgais šaubīgo parādu uzkrājums samazinājās par Eur 53 859.

32)

Citi debitori	31.12.2022	31.12.2021
	Eur	Eur
Avansa norēķinu personas	<u>23</u>	<u>52</u>
Garantijas maksas	47	47
Pārmaksātā SPRK nodeva	349	2 445
Pārmaksātie kreditori	167	258
Samaksātie avansi par pakalpojumiem	5 164	3 522
Dzīvokļu īpašnieku saistības par ēkas siltināšanas darbiem**	15 277	5 738
Citi debitori	<u>3 724</u>	<u>2 345</u>
	<u>24 751</u>	<u>14 407</u>

** Dzīvokļa īpašnieku saistības pret Sabiedrību projekta “Daudzdzīvokļu mājas Skolas 5, Ugālē atjaunošanas un energoefektivitātes uzlabošana ar Altum grantu” (skatīt pielikumu Nr.29).

Finanšu pārskata pielikumi

33)

Nākamo periodu izmaksas	31.12.2022	31.12.2021
	Eur	Eur
Apdrošināšanas maksājumi	5 146	4 307
Nākamo periodu izdevumi ūdenssaimniecības materiāliem	10 246	-
Citas izmaksas	1 470	831
Katlu māju ierīkošanas projektu izmaksas	9 415	9 415
	26 277	14 553

34)

Naudas līdzekļi	31.12.2022	31.12.2021
	Eur	Eur
Naudas līdzekļi bankās	253 891	510 894
Naudas līdzekļi kasē	561	1 086
Naudas līdzekļi ceļā	3 330	4 173
Naudas līdzekļi Valsts kases kontos	115 334	48 926
	373 116	565 079

35)

Aizņēmumi no kredītiestādēm

	31.12.2022			31.12.2021		
	Ilgtermiņ a daļa	Īstermiņa daļa	Kopā	Ilgtermiņ a daļa	Īstermiņa daļa	Kopā
	Eur	Eur	Eur	Eur	Eur	Eur
Swedbank, AS	69 418	5 738	75 156	75 105	5 738	80 843
	69 418	5 738	75 156	75 105	5 738	80 843

2018.gadā Sabiedrība saņēma aizņēmumu **Nr.18-000514_IN** no AS “Swedbank” Eur 110 719 apmērā ar procentu likmi 4.5 % + 6 mēnešu EURIBOR. Aizdevuma mērķis: Sabiedrības projekta “Daudzdzīvokļu mājas Skolas 5, Ugālē atjaunošanas un energoefektivitātes uzlabošana ar Altum grantu” īstenošana. Aizņēmums atmaksājams līdz 2033.gada 12.janvārim. Saskaņā ar 12.01.2018. Komerckārtas līgumu daļa Sabiedrības aktīvi ir iekļāti AS Swedbank ar nodrošināto prasījuma maksimālo summu uz 12.01.2018 Eur 155 007 apmērā.

Aizņēmuma no kredītiestādes summa, kuras samaksas termiņš ilgāks par 5 gadiem ir Eur 43 620.

Finanšu pārskata pielikumi

36)

Citi aizņēmumi

	31.12.2022				31.12.2021		
	Ilgtermiņa daļa	Īstermiņa daļa	Uzkrāti %	Kopā	Ilgtermiņa daļa	Īstermiņa daļa	Kopā
	Eur	Eur	Eur	Eur	Eur	Eur	Eur
Valsts kase	3 570 522	181 264	18 362	3 770 148	3 827 495	169 774	3 997 269
AS "Attīstības finanšu institūcija Altum"	73 882	11 215	-	85 097	-	-	-
Tele 2 SIA	333	1 047	-	1 380	-	1 123	1 123
	3 644 737	193 526	18 362	3 856 625	3 827 495	170 897	3 998 392

* Sabiedrība ir noslēgusi aizņēmumu līgumus ar Valsts kasi:

- 2011.gadā Sabiedrība saņēma aizņēmumu nr.A1/1/11/511 no Valsts kases Eur 394 950 apmērā ar 12 mēnešu valsts aizdevumu procenta likmi. Aizņēmums atmaksājams līdz 2031.gada 20. augustam.
- 2015.gadā Sabiedrība saņēma aizņēmumu nr.A1/1/15/514 no Valsts kases Eur 1 263 363 apmērā ar 12 mēnešu valsts aizdevumu procenta likmi. Aizņēmums atmaksājams līdz 2045.gada 20. septembrim.
- 2015.gadā Sabiedrība saņēma aizņēmumu nr.A1/1/15/516 no Valsts kases Eur 240 909 apmērā ar 12 mēnešu valsts aizdevumu procenta likmi. Aizņēmums atmaksājams līdz 2035.gada 20. septembrim.
- 2015.gadā Sabiedrība saņēma aizņēmumu nr.A1/1/15/518 no Valsts kases Eur 183 489 apmērā ar 12 mēnešu valsts aizdevumu procenta likmi. Aizņēmums atmaksājams līdz 2040.gada 20. septembrim.
- 2016.gadā Sabiedrība saņēma aizņēmumu nr.A1/1/16/315 no Valsts kases Eur 467 422 apmērā ar 0 fiksētu procentu likmi + 12 mēnešu mainīgu likmi. Aizņēmums atmaksājams līdz 2046.gada 20. augustam.
- 2018.gadā Sabiedrība saņēma aizņēmumu nr.A1/1/18/115 no Valsts kases Eur 1 243 628 apmērā ar procentu likmi 1,117 %. Aizņēmums atmaksājams līdz 2048.gada 20. martam.
- 2018.gadā Sabiedrība saņēma aizņēmumu nr.A1/1/18/530 no Valsts kases Eur 608 613 apmērā ar 0 fiksētu procentu likmi + 12 mēnešu mainīgu likmi. Aizņēmums atmaksājams līdz 2048.gada 20. jūlijam.
- 2019.gadā Sabiedrība saņēma aizņēmumu nr.A1/1/19/299 no Valsts kases Eur 357 129 apmērā ar 0 fiksētu procentu likmi + 12 mēnešu mainīgu likmi. Aizņēmums atmaksājams līdz 2049.gada 20.jūlijam
- 2019.gadā Sabiedrība saņēma aizņēmumu nr.A1/1/19/319 no Valsts kases Eur 74 235 apmērā ar 0 fiksētu procentu likmi + 12 mēnešu mainīgu likmi. Aizņēmums atmaksājams līdz 2039.gada 20.augustam.
- 2019.gadā Sabiedrība saņēma aizņēmumu nr.A1/1/19/320 no Valsts kases Eur 75 500 apmērā ar 0 fiksētu procentu likmi + 12 mēnešu mainīgu likmi. Aizņēmums atmaksājams līdz 2039.gada 20.augustam.
- 2022.gadā Sabiedrība saņēma aizņēmumu nr.A1/1/22/351 no Valsts kases Eur 94 640 apmērā ar 1.05 procentu likmi + 12 mēnešu EURIBOR. Aizņēmums atmaksājams līdz 2032.gada 20.augustam.

Kā nodrošinājumi prasījumam, kurš var rasties saskaņā ar noslēgtajiem aizņēmuma līgumiem ar Valsts kasi, ir Ventpils novada pašvaldības sniegtie galvojumi.

Piecus gadus pēc bilances datuma maksājuma daļa pēc aizņēmuma līgumiem sastāda Eur 3 586 722.

- 2022.gada 9.jūnijā ar AS "Attīstības finanšu institūcija Altum" noslēgts aizdevuma līgums Nr.220488/DMR-66 par aizdevuma izsniegšanu Eur 38 114 apmērā ar fiksētu procentu likmi 3.5 %. Aizdevuma mērķis: Sabiedrības projekta "Daudzdzīvokļu mājas Ventpils novada, Puzes pagasta, Stikli, "Krasti"" atjaunošanas un energoefektivitātes uzlabošana īstenošana. Aizņēmums atmaksājams līdz 2032.gada 15.jūnijam.
 Nodrošinājums- Komerčķīla -prasījumu tiesības kā lietu kopība uz iekļāšanas brīdi, kā arī lietu kopības nākamās sastāvdaļas pret dzīvojamās mājas "Krasti"dzīvokļu īpašniekiem.
- 2022.gada 22.augustā ar AS "Attīstības finanšu institūcija Altum" noslēgts aizdevuma līgums Nr.220488/DMR-79 par aizdevuma izsniegšanu Eur 12 904 apmērā ar fiksētu procentu likmi 3.5 %. Aizdevuma mērķis: Sabiedrības projekta "Daudzdzīvokļu mājas Ventpils novada, Vārves pagasta, Zūras, Zūras 9" atjaunošanas un energoefektivitātes uzlabošana īstenošana. Aizņēmums atmaksājams līdz 2032.gada 15.jūlijam.
 Nodrošinājums- Komerčķīla -prasījumu tiesības kā lietu kopība uz iekļāšanas brīdi, kā arī lietu kopības nākamās sastāvdaļas pret dzīvojamās mājas "Zūras"dzīvokļu īpašniekiem.

Finanšu pārskata pielikumi

- 2022.gada 22.augustā ar AS “Attīstības finanšu institūcija Altum” noslēgts aizdevuma līgums Nr.220488/DMR-78 par aizdevuma izsniegšanu Eur 23 732 apmērā ar fiksētu procentu likmi 3.5 %. Aizdevuma mērķis: Sabiedrības projekta “Daudzdzīvokļu mājas Ventspils novada, Puzes pagasta, Blāzma, “Atvari”” atjaunošanas un energoefektivitātes uzlabošana īstenošana. Aizņēmums atmaksājams līdz 2034.gada 15.martam.
Nodrošinājums- Komerķīla -prasījumu tiesības kā lietu kopība uz ieķīlāšanas brīdi, kā arī lietu kopības nākamās sastāvdaļas pret dzīvojamās mājas “Atvari” dzīvokļu īpašniekiem.
- 2022.gada 22.augustā ar AS “Attīstības finanšu institūcija Altum” noslēgts aizdevuma līgums Nr.220488/DMR-114 par aizdevuma izsniegšanu Eur 12 904 apmērā ar fiksētu procentu likmi 3.5 %. Aizdevuma mērķis: Sabiedrības projekta “Daudzdzīvokļu mājas Ventspils novada, Usmas pagasta, Usma, “Dimanti”” atjaunošanas un energoefektivitātes uzlabošana īstenošana. Aizņēmums atmaksājams līdz 2026.gada 15.janavāris.
Nodrošinājums- Komerķīla -prasījumu tiesības kā lietu kopība uz ieķīlāšanas brīdi, kā arī lietu kopības nākamās sastāvdaļas pret dzīvojamās mājas “Dimanti” dzīvokļu īpašniekiem

** Nomas līgumu saistības attiecas ekskavatora finanšu nomas līgumu sākot ar 2019.gadu, ar pēdējo maksājuma termiņiem: 2022.gada janvāris un sekojošu procentu likmi:1,35%+3mēn. EURIBOR. Finanšu nomā esošā ekskavatora vērtība ir Eur 20 851.

37)

Parādi radniecīgām sabiedrībām	31.12.2022	31.12.2021
	Eur	Eur
Norēķini ar Ventspils novada domi	2 158	11 213
	2 158	11 213

38)

Pārējie kreditori	31.12.2022	31.12.2021
	Eur	Eur
Darba algas	40 010	40 080
No klientiem saņemtās pārmaksas	9 057	4 819
Drošības nauda	6 367	300
Norēķini par izpildrakstiem	-	535
	55 434	45 734

Finanšu pārskata pielikumi

39)

Nākamo periodu ieņēmumi

	31.12.2022			31.12.2021		
	Ilgtermiņa daļa	Īstermiņa daļa	Kopā	Ilgtermiņa daļa	Īstermiņa daļa	Kopā
	Eur	Eur	Eur	Eur	Eur	Eur
ES Kohēzijas fonds Udenssaimniecības attīstība 14 Kurzemes reģiona pašvaldībās - Ugāle *	369 584	9 532	379 116	379 115	9 532	388 647
ES Kohēzijas fonds Notekūdeņu tīkla paplašināšana - Ugāle **	396 752	9 465	406 217	406 217	9 465	415 682
ES Kohēzijas fonds NAI rekonstrukcija - Ugāle ***	157 661	4 458	162 119	162 119	4 458	166 577
ES fonds Jauna Siltumavota būvniecība - Ugāle ****	236 555	19 443	255 998	255 998	19 443	275 441
ES fonds Trašu rekonstrukcija *****	55 193	4 599	59 792	59 792	4 599	64 391
ES fonds Siltumavota efektivitātes paaugstināšana*****	89 052	-	89 052	-	-	-
Pašvaldības dotācijas ilgtermiņa ieguldījumu iegādei *****	47 996	7 597	55 593	56 066	7 124	63 190
	1 352 793	55 094	1 407 887	1 319 307	54 621	1 373 928

* 2008.gadā Sabiedrība ir saņēmusi finansējumu no Latvijas valsts un Eiropas Savienības Kohēzijas fonda Eur 587 600 pamatlīdzekļu izveidei: līgums Nr.3DP/5.1.1/0/08/IPIA/VIDM/040 “14 Kurzemes reģiona pilsētu ūdenssaimniecību attīstības projekts – Ugāle”. Pamatlīdzekļi nodoti ekspluatācijā 2012.gadā. Saņemtais finansējums tiks pārņemts uz peļņas vai zaudējumu aprēķina ieņēmumiem pakāpeniski pamatlīdzekļu atlikušajā derīgās lietošanas laikā. Pārskata gadā uz ieņēmumiem attiecināti Eur 10750 (2022.gadā Eur 10750).

** 2012. – 2015.gadā Sabiedrība ir saņēmusi finansējumu no Latvijas valsts un Eiropas Savienības Kohēzijas fonda Eur 505 615 pamatlīdzekļu izveidei: līgums Nr.3.DP/3.5.1.1.0/12/IPIA/VARAM014 “Ūdenssaimniecības pakalpojumu attīstība Ugāle, II kārtā”. Pamatlīdzekļi nodoti ekspluatācijā 2015.gadā. Saņemtais finansējums tiks pārņemts uz peļņas vai zaudējumu aprēķina ieņēmumiem pakāpeniski pamatlīdzekļu atlikušajā derīgās lietošanas laikā. Pārskata gadā uz ieņēmumiem attiecināti Eur 8483 (2022.gadā Eur 8483).

*** 2012. – 2015.gadā Sabiedrība ir saņēmusi finansējumu no Latvijas valsts un Eiropas Savienības Kohēzijas fonda Eur 206 519 pamatlīdzekļu izveidei: līgums Nr.3.DP/3.5.1.1.0/12/IPIA/VARAM014 “Ūdenssaimniecības pakalpojumu attīstība Ugāle, II kārtā”. Pamatlīdzekļi nodoti ekspluatācijā 2015.gadā. Saņemtais finansējums tiks pārņemts uz peļņas vai zaudējumu aprēķina ieņēmumiem pakāpeniski pamatlīdzekļu atlikušajā derīgās lietošanas laikā. Pārskata gadā uz ieņēmumiem attiecināti Eur 4577 (2022.gadā Eur 4 577).

**** 2015. – 2016.gadā Sabiedrība ir saņēmusi finansējumu no Latvijas valsts un Eiropas Savienības Kohēzijas fonda Eur 388 857 pamatlīdzekļu izveidei: līgums Nr.PCS/3.5.2.1.1/14/06/014 “Ugāles centralizētās siltumapgādes sistēmas attīstība – jauna siltumavota būvniecība”. Pamatlīdzekļi nodoti ekspluatācijā 2016.gadā. Saņemtais finansējums tiks pārņemts uz peļņas vai zaudējumu aprēķina ieņēmumiem pakāpeniski pamatlīdzekļu atlikušajā derīgās lietošanas laikā. Pārskata gadā uz ieņēmumiem attiecināti Eur 19 443 (2022.gadā Eur 19 443).

***** 2016.gadā Sabiedrība ir saņēmusi finansējumu no Latvijas valsts un Eiropas Savienības Kohēzijas fonda Eur 91 988 pamatlīdzekļu izveidei: līgums Nr.PCS/3.5.2.1.1/14/API/LIAA/013 “Ugāles centralizētās siltumapgādes sistēmas attīstība - siltumtrašu rekonstrukcija un jaunu trašu izbūve”. Pamatlīdzekļi nodoti ekspluatācijā 2015.gadā. Saņemtais finansējums tiks pārņemts uz peļņas vai zaudējumu aprēķina ieņēmumiem pakāpeniski pamatlīdzekļu atlikušajā derīgās lietošanas laikā. Pārskata gadā uz ieņēmumiem attiecināti Eur 4 599 (2022.gadā Eur 4 599).

***** 2017. un 2018.gadā Sabiedrība ir saņēmusi finansējumu no Ventspils novada domes Eur 83 400 siltumapgādes sistēmas izbūvei Užavas pagastā un jaunu pamatlīdzekļu iegādei. Pamatlīdzekļi nodoti ekspluatācijā 2018. un 2019.gadā. Saņemtais finansējums tiks pārņemts uz peļņas vai zaudējumu aprēķina ieņēmumiem pakāpeniski pamatlīdzekļu atlikušajā derīgās lietošanas laikā. Pārskata gadā uz ieņēmumiem attiecināti Eur 4430 (2022.gadā Eur 4430).

Finanšu pārskata pielikumi

Ilgtermiņa summa, kas pārsniedz piecus gadus pēc bilances datuma ir 1 145 583 Eur.

40)

Uzkrātās saistības

	31.12.2022	31.12.2021
	Eur	Eur
Uzkrātās saistības piegādātājiem un darbuņēmējiem	4 526	28 778
Uzkrātās atvaļinājumu izmaksas	45 665	42 575
Citas uzkrātās saistības	3 767	-
	53 958	71 353

41) Notikumi pēc pārskata gada beigām

Pēc bilances datuma nav notikuši nekādi notikumi, kas varētu ietekmēt finanšu rādītājus.

Valdes locekle

Šis dokuments ir elektroniski parakstīts ar drošu elektronisko parakstu un satur laika zīmogu

Diāna Skudra

Gada pārskatu sagatavoja

Grāmatvede

Šis dokuments ir elektroniski parakstīts ar drošu elektronisko parakstu un satur laika zīmogu

Ina Stūra

Dokumenta datums ir tā elektroniskās parakstīšanas laiks



SIA" A. Kursītes auditorfirma"
 Vienotais reģistrācijas
 Nr.45402005304
 Raiņa iela 13-2
 Madona, LV-4801

Tel: +371 29 48 38 13
 e-pasts anita.kursite@inbox.lv

Neatkarīgu revidentu ziņojums

Dokumenta datums ir tā
 elektroniskās parakstīšanas laiks

Nr. 20.04./2023

SIA „VNK serviss” dalībniekam

Mūsu atzinums ar iebildi par finanšu pārskatu

Esam veikuši SIA “VNK serviss” pievienotajā gada pārskatā ietvertā finanšu pārskata no 8. līdz 25. lapai revīziju. Pievienotais finanšu pārskats ietver:

- bilanci 2022. gada 31. decembrī,
- peļņas vai zaudējumu pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2022. gada 31. decembrī,
- pašu kapitāla izmaiņu pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2022. gada 31. decembrī,
- naudas plūsmas pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2022. gada 31. decembrī, kā arī
- finanšu pārskata pielikumu, kas ietver nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkumu un citu paskaidrojošo informāciju.

Mūsaprāt, izņemot atzinuma ar iebildi pamatojuma rindkopā aprakstīto apstākļu ietekmi, pievienotais finanšu pārskats sniedz patiesu un skaidru priekšstatu par SIA “VNK serviss” finanšu stāvokli 2022. gada 31. decembrī un par tās darbības finanšu rezultātiem un naudas plūsmu gadā, 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 ar iebildi par 2021.gada salīdzinošajiem rādītājiem pamatojums

2021.gadā SIA “VNK serviss” grāmatvedības uzskaites reģistri, nesniedza pietiekamus pierādījumus par debitoru parādu uzskaites datu pareizību, jo grāmatvedības uzskaitē netika kārtota savlaicīgi, saprotami, pilnīgi.

2021.gadā mēs neguvām pārliecību par to, ka grāmatvedības uzskaitē visi uzrādītie darījumi ir atspoguļoti pareizi un izdarīti pamatojoties uz ārējiem vai iekšējiem attaisnojuma dokumentiem, ko vadība būtu izdevusi vai apstiprinājusi.

Minēto apstākļu dēļ, 2021.gadā mēs izteicām atzinumu ar iebildi par:

- debitoru parādu **EUR 672 752** (seši simti septiņdesmit divi tūkstoši septiņi simti piecdesmit divi euro) apmēra pamatotību, jo grāmatvedības uzskaitē katram darījuma partnerim nav nodrošināta korekta debitoru parādu analītiskā uzskaitē. Debitoru parādu analītiskās uzskaites reģistros ir summas bez attiecīgā partnera norādes, līdz ar to nav iespējams izsekot darījuma norisei, inventarizēt šo parādu esamību, pārliecināties par atlikumu apjoma uzrādīšanas pareizību gada pārskatā.
- izveidoto uzkrājumu pircēju un pasūtītāju šaubīgajiem debitoru parādiem **EUR 401 074** (četri simti viens tūkstotis septiņdesmit četri euro) apmēra pamatotību, jo virsgrāmatā un gada pārskatā uz 2021.gada 31.decembri uzkrājumu apmērs pircēju un pasūtītāju šaubīgajiem debitoru parādiem uzrādīts EUR 401 074, bet analītiskās uzskaites reģistros uzkrājuma apmērs šiem šaubīgajiem debitoru parādiem ir EUR 357 467 .

2022.gada finanšu pārskatā, mēs neizsakām atzinumu par SIA “VNK serviss” iepriekš norādītajiem salīdzinošajiem rādītājiem, kas sagatavoti uz 2021.gada 31.decembri.

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 Starptautiskās 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 Starptautiskās Profesionālo 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 ar iebildi par 2021.gada salīdzinošajiem rādītājiem..

Ziņošana par citu informāciju

Par citu informāciju atbild vadība. Cita informāciju veido:

- informācija par Sabiedrību, kas sniegta pievienotā gada pārskata 3. lapā,
- vadības ziņojums, kas sniegts pievienotajā gada pārskatā no 4. līdz 7. 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 aktu prasībām*.

Saistībā ar finanšu pārskata revīziju mūsu pienākums ir iepazīties ar citu informāciju un, izvērtēt, vai šī cita informācija būtiski neatšķiras no finanšu pārskata informācijas vai no informācijas, kuru 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 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 pārtraukšanu, 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 izsniegt revidentu ziņojumu, kurā izteikts atzinums. Pietiekama pārliecība ir augsta līmeņa pārliecība, bet tā negarantē, ka, revīzijā, kas veicama saskaņā ar SRS, vienmēr tiks atklāta būtiska neatbilstība, ja tāda pastāv. Neatbilstības var rasties krāpšanas vai kļūdu 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 kļūdu 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 konkrētiem apstākļiem atbilstošas revīzijas procedūras, bet nevis, lai sniegtu atzinumu par Sabiedrības iekšējās kontroles efektivitāti;
- izvērtējam pielietoto grāmatvedības uzskaites 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 skaidrojumu 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.

SIA "A.Kursītes auditorfirmas"
(sabiedrības licence nr. 20.)

valdes locekle, zvērināta revidente

Šis dokuments ir elektroniski parakstīts ar drošu
elektronisko parakstu un satur laika zīmogu

Anita Kursīte (sertifikāts nr.14.)