



**Smiltenes
NKUP**

**SABIEDRĪBA AR IEROBEŽOTU ATBILDĪBU
"SMILTENES NKUP"**

2021. gada **pārskats**

un

neatkarīgu revidentu ziņojums

SATURS

Informācija par sabiedrību	3
Vadības ziņojums	4-5
Finanšu pārskats:	
Peļņas vai zaudējumu aprēķins	6
Balance	7-8
Naudas plūsmas pārskats	9
Pašu kapitāla izmaiņu pārskats	10
Finanšu pārskata pielikums:	
Grāmatvedības politika	11-14
Finanšu pārskata piezīmes	15-24
Neatkarīgu revidentu ziņojums	

INFORMĀCIJA PAR SABIEDRĪBU

Nosaukums un juridiskais statuss:	Smiltenes NKUP, SIA
Reģistrācijas kods, vieta un datums:	43903000435 LR Uzņēmumu reģistrs, 30.01.1992.
Juridiskā adrese:	Pils iela 3a, Smiltene, Smiltenes novads, LV-4729
Valdes locekļu vārdi, uzvārdi, to ieņemamais amats:	Aigars Vīvuliņš - valdes loceklis
Pārskata periods:	no 01.01.2021. līdz 31.12.2021.
Dalībnieks:	Smiltenes novada dome Līdzdalības daļa kapitālā: 100%
Revidenta un atbildīgā zvērinātā revidenta vārds, uzvārds:	Rīgas Revidentu birojs, SIA licence Nr.34 Zvērināts revidents Ināra Bula, LZRA sertifikāts Nr.15
Pamatdarbības veidi (NACE kods):	Ūdens ieguve, attīrīšana un apgāde (3600) Notekūdeņu savākšana un attīrīšana (3700) Nekustamā īpašuma pārvaldīšana par atlīdzību vai uz līguma pamata (6832) Fiziskās labsajūtas uzlabošanas pakalpojumi (9604) Cita veida tīrīšanas darbības (8129)
Apstiprināts publiskošanai:	12.04.2022.

VADĪBAS ZIŅOJUMS

SIA „Smiltenes NKUP” galvenās darbības sfēras ir centralizēta ūdens apgādes un kanalizācijas pakalpojumu sniegšana visā Smiltenes novadā, daudzdzīvokļu namu un tiem pieguļošo teritoriju pārvaldīšana un apsaimniekošana Smiltenē, kas ietver komunālo pakalpojumu nodrošināšanas organizēšanu, dzīvojamo ēku un to konstrukciju apsekošanu, dzīvokļu īpašnieku un īrnieku iemaksāto naudas līdzekļu pārvaldīšanu, pilsētas parku, skvēru, apstādījumu, zālienu, kapsētu, ielu apstādījumu, ietvju, ielu braucamās daļas un laukumu kopšana, kā arī citi saistītie pakalpojumi.

Sabiedrības 2021. gada neto apgrozījums sastāda EUR 1 579 154, salīdzinot ar 2020. gada rādītājiem palielinājies par EUR 111 045.

Sabiedrības bilances kopsomma sastāda EUR 11 333 797, kas salīdzinājumā ar 2020. gadu ir palielinājusies EUR 6 121.

Pārskata periodā Sabiedrība strādājusi ar peļņu, kas pēc nodokļiem ir EUR 52 149, salīdzinot ar iepriekšējo pārskata gadu tā palielinājusies par EUR 2 097.

Pamatdarbības ieņēmumu proporcionalitāte, salīdzinot ar 2020. gadu būtiski nav mainījusies. Ieņēmumi no regulētajiem ūdenssaimniecības pakalpojumiem veidoja 38% no neto apgrozījuma, salīdzinājumā ar 2020. gadu samazinājušies par 1%. Ieņēmumi no pilsētas un kapu teritorijas kopšanas veidoja 30% no neto apgrozījuma, salīdzinājuma ar 2020. gadu palielinājušies par 1%. Ieņēmumi no daudzdzīvokļu māju apsaimniekošanas un izīrēšanas pakalpojumiem veidoja 23% no neto apgrozījuma, salīdzinājumā ar 2020. gadu palielinājušies par 1%. Ieņēmumi no pārējo pakalpojumu sniegšanas veidoja 9% no neto apgrozījuma, salīdzinot ar 2020. gadu šis rādītājs samazinājies par 1%.

Sabiedrības pamatkapitālā 2021. gadā Smiltenes novada pašvaldība ir veikusi mantisko ieguldījumu par kopējo summu EUR 271 500, kas sastāv no ūdensvada un kanalizācijas tīkla daļām Smiltenes pilsētā ar kopējo garumu 2 853.6 metri, kā arī veikts ieguldījums naudas līdzekļu veidā par kopējo summu EUR 89 629, lai nodrošinātu ūdenssaimniecības pakalpojumus jauni izveidotajā Smiltenes novadā.

Ir realizēti septiņu daudzdzīvokļu māju pagalmu labiekārtošanas projekti ar pašvaldības finansējuma piesaisti EUR 7 026 apmērā.

Ir veikta ūdens vada izbūve Mēru un Silvas ciematos, ūdens pievada izbūve Smilšu ielā, Smiltenē un kanalizācijas vada Dakteru ielā, Smiltenē par kopējo summu EUR 36 950. Būvniecības darbus veica SIA "Woltec".

2021. gadā ir noslēgts kredīta līgums ar AS SEB banka par kopējo summu EUR 101 034, ar atmaksa termiņu 5 gadi, lai veiktu administratīvās ēkas pārbūvi. Remontdarbus veic SIA "Woltec".

Galvenie riski, kas ietekmē gan Sabiedrības darbību, gan finanšu stāvokli ir saistīti ar Sabiedrības tehnisko un cilvēkresursu nodrošinājumu un speciālistu trūkumu darba tirgū, jauni pārņemto ūdenssaimniecības sistēmu slikto tehnisko stāvokli, kā arī apsaimniekošanā esošo daudzdzīvokļu māju tehnisko stāvokli un dzīvokļu īpašnieku nespēju pieņemt nepieciešamos lēmumus un to maksātpēji.

2022. gadā Sabiedrība ir izstrādājusi un Smiltenes novada pašvaldība ir apstiprinājusi vidēja termiņa darbības stratēģiju 2022. - 2024. gadam, izvirzot prioritātes un sastādot plānu, apzinoties finansiālās iespējas.

Sabiedrība ūdenssaimniecībā strādās pie esošo tīklu uzturēšanas un jauni pārņemto ūdenssaimniecību infrastruktūras sakārtošanas, lai klientiem nodrošinātu normatīvajiem aktiem atbilstošus un kvalitatīvus ūdenssaimniecības pakalpojumus, uzlabojot gan tehnisko, gan digitālo infrastruktūru.

Par cik regulējamo ūdenssaimniecības pakalpojumu ieņēmumi jau trīs gadus pēc kārtas nesedz ūdenssaimniecības pakalpojumu faktiskās izmaksas un Sabiedrībai saskaņā ar likumu ir jānodrošina iespēja saņemt nepārtrauktus, drošus un kvalitatīvus sabiedriskos pakalpojumus, kuru cenas atbilst ekonomiski pamatotām izmaksām, tad 2022. gadā Sabiedrība sniegs Sabiedrisko pakalpojumu regulēšanas komisijai jaunu ūdenssaimniecības pakalpojumu tarifu projektu.

Sabiedrība namu apsaimniekošanā turpinās sakārtot renovēto māju iekšpagalmus, piesaistot pašvaldības līdzfinansējumu, kā arī paaugstināt māju energoefektivitāti ar bēniņu un fasāžu siltināšanu, jumtu segumu un logu nomaiņu, daudzdzīvokļu mājās, kurās tas ir nepieciešams. Ja dzīvokļu īpašnieki

pieņems atbilstošu lēmumu, četrām daudzdzīvokļu mājām tiks uzsākti māju siltināšanas darbi, piesaistot ALTUM līdzfinansējumu par kopējo summu EUR 2 520 000.

Ar Smiltenes novada pašvaldību plānots slēgt deleģēšanas līgumu par Smiltenes pilsētas parku, skvēru, apstādījumu, zālienu, kapsētu, ielu apstādījumu, ietvju, ielu braucamās daļas un laukumu kopšanas un uzturēšanas darbiem, ietverot stādāmo materiālu iegādi, atkritumu izvešanu un sabiedrisko tualetu uzturēšanu, kā arī par lietus ūdens inženierkomunikāciju tīklu apsaimniekošanu un uzturēšanu par kopējo summu EUR 574 800.

Valdes priekšlikums ir Sabiedrības 2021. gada pārskata peļņu atstāt nesadalītu un izmantot:

- ūdensvada remontam 35 metri Kaļķu ielā, Smiltē par kopējo summu EUR 5 200;
- kanalizācijas remontam 70 metri Klusā ielā, Smiltē par kopējo summu EUR 7 700;
- notekūdeņu plūsmas mērītāja uzstādīšana Raunas notekūdeņu attīrīšanās iekārtas par kopējo summu EUR 10 000;
- kanalizācijas posma pārbūve 55 metri Rozes ciemā par kopējo summu EUR 3 000;
- teritorijas labiekārtojums Smiltenes pilsētā par kopējo summu EUR 9 000;
- atbalsts caur Ūdensapgādes un kanalizācijas uzņēmumu asociāciju Ukrainā, (<https://ukrvodokanal.in.ua/>) nodrošināt pilnvērtīgus ūdensapgādes un notekūdeņu apsaimniekošanas pakalpojumus par kopējo summu EUR 3 000;
- kanalizācijas posmu rekonstrukcijai Apes pilsētā \approx 170 metri par kopējo summu EUR 14 249.

Laika periodā starp pārskata gada pēdējo dienu un dienu, kad gada pārskats ir sastādīts, Sabiedrības pamatkapitālā Smiltenes novada pašvaldība ir veikusi mantisko ieguldījumu par kopējo summu EUR 13 400, kas sastāv no ūdensvada un kanalizācijas tīkliem Smiltenes pilsētā ar kopējo garumu 174,83 metri, kā arī veikusi naudas ieguldījumu par kopējo summu EUR 143 850 ūdenssaimniecības pakalpojumu nepārtrauktības nodrošināšanai jauni izveidotajā Smiltenes novadā.

Aigars Vīvuliņš
Valdes loceklis

Smiltē,
2022. gada 12. aprīlī

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

PEĻNAS VAI ZAUDĒJUMU APRĒĶINS

(klasificēts pēc izdevumu funkcijas)

Posteņa nosaukums	Piezīmes numurs	2021	2020
Neto apgrozījums	1	1 579 154	1 468 109
No citiem pamatdarbības veidiem		1 576 761	1 448 945
No būvniecības pakalpojumiem		2 393	19 164
Pārdotās produkcijas ražošanas pašizmaksa, pārdoto preču vai sniegto pakalpojumu iegādes izmaksas	2	1 285 017	1 216 179
Bruto peļņa vai zaudējumi		294 137	251 930
Administrācijas izmaksas	3	(236 291)	(214 326)
Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi	4	238 023	256 363
Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	5	(237 500)	(234 826)
Procentu maksājumi un tamlīdzīgas izmaksas citām personām	6	(5982)	(8 797)
Peļņa vai zaudējumi pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa		52 387	50 344
Uzņēmumu ienākuma nodoklis pa pārskata gadu		(238)	(292)
Pārskata gada peļņa vai zaudējumi		52 149	50 052

Pielikums no 11. līdz 24. lapai ir neatņemama šī finanšu pārskata sastāvdaļa.

Aigars Vīvuliņš
Valdes loceklis

Aiga Ozola
Galvenā grāmatvede

Smiltenē,
2022. gada 12. aprīlī

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

BILANCE

Aktīvs

Rādītāja nosaukums	Piezīmes numurs	31.12.2021.	31.12.2020.
ILGTERMIŅA IEGULDĪJUMI			
Nemateriālie ieguldījumi			
Koncesijas, patenti, licences, preču zīmes un tamlīdzīgas tiesības	7	18 021	22 136
Nemateriālie ieguldījumi kopā		18 021	22 136
Pamatlīdzekļi (pamatlīdzekļi un ieguldījuma īpašumi)			
Nekustamie īpašumi: zemesgabali, ēkas un inženierbūves	8	10 140 836	10 155 676
Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs	9	320 003	313 789
Pamatlīdzekļu izveidošana un nepabeigto celtniecības objektu izmaksas	10	103 138	0
Pamatlīdzekļi kopā		10 563 977	10 469 465
Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi			
Pārējie aizdevumi un citi ilgtermiņa debitori	11	126 349	211 798
Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi kopā		126 349	211 798
ILGTERMIŅA IEGULDĪJUMI KOPĀ		10 708 347	10 703 399
APGROZĀMIE LĪDZEKĻI			
Krājumi			
Izejvielas, pamatmateriāli un palīgmateriāli	12	5 032	5 564
Krājumi kopā		5 032	5 564
Debitori			
Pircēju un pasūtītāju parādi	13	323 627	283 567
Citi debitori	14	85 315	92 110
Nākamo periodu izmaksas	15	7 784	7 621
Debitori kopā		416 726	383 298
Nauda	16	203 692	235 415
APGROZĀMIE LĪDZEKĻI KOPĀ		625 450	624 277
BILANCE		11 333 797	11 327 676

Pielikums no 11. līdz 24. lapai ir neatņemama šī finanšu pārskata sastāvdaļa.

BILANCE
Pasīvs

Rādītāja nosaukums	Piezīmes numurs	31.12.2021.	31.12.2020.
PAŠU KAPITĀLS			
Akciju vai daļu kapitāls (pamatkapitāls)	17	2 561 872	2 200 743
Ilgtermiņa ieguldījumu pārvērtēšanas rezerve		88 443	88 443
Iepriekšējo gadu nesadalītā peļņa vai nesegtie zaudējumi		728 271	688 219
Pārskata gada peļņa vai zaudējumi		52 149	50 052
PAŠU KAPITĀLS KOPĀ		3 430 735	3 027 457
ILGTERMIŅA KREDITORI			
Aizņēmumi no kredītiestādēm	18	1 096 538	1 261 481
Pārējie kreditori	19	10 573	9 567
Nākamo periodu ieņēmumi	20	5 991 900	6 213 566
ILGTERMIŅA KREDITORI KOPĀ		7 099 011	7 484 614
ĪSTERMIŅA KREDITORI			
Aizņēmumi no kredītiestādēm	21	229 475	238 768
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem	22	125 241	111 999
Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	23	56 399	54 322
Pārējie kreditori	24	35 741	34 760
Nākamo periodu ieņēmumi	25	230 992	229 542
Uzkrātās saistības	26	126 203	146 214
ĪSTERMIŅA KREDITORI KOPĀ		804 051	815 605
BILANCE		11 333 797	11 327 676

Pielikums no 11. līdz 24. lapai ir neatņemama šī finanšu pārskata sastāvdaļa.

Aigars Vīvuliņš
Valdes loceklis

Aiga Ozola
Galvenā grāmatvede

Smiltenē,
2022. gada 12. aprīlī

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

NAUDAS PLŪSMAS PĀRSKATS
(pēc tiešās metodes)

Posteņa nosaukums	31.12.2021.	31.12.2020.
PAMATDARBĪBAS NAUDAS PLŪSMA		
Ieņēmumi no preču pārdošanas un pakalpojumu sniegšanas	2 506 708	2 425 678
Maksājumi piegādātājiem, darbiniekiem, pārējiem pamatdarbības izdevumiem	(2 249 763)	(2 099 820)
Pārējie pamatdarbības ieņēmumi vai izdevumi	(3 092)	(3 603)
Bruto pamatdarbības naudas plūsma	253 853	322 255
Izdevumi procentu maksājumiem	(5 982)	(8 797)
Izdevumi uzņēmumu ienākuma nodokļa maksājumiem	(115)	(233)
Pamatdarbības neto naudas plūsma	247 756	313 225
IEGULDĪŠANAS DARBĪBAS NAUDAS PLŪSMA		
Pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu iegāde	(192 398)	(120 402)
Ieņēmumi no pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu pārdošanas	500	8 727
Ieguldīšanas darbības neto naudas plūsma	(191 898)	(111 675)
FINANSĒŠANAS DARBĪBAS NAUDAS PLŪSMA		
Ieņēmumi no akciju un obligāciju emisijas vai kapitāla līdzdalības daļu ieguldījumiem	89 629	0
Saņemtie aizņēmumi	64 812	0
Saņemtās subsīdijas, dotācijas, dāvinājumi vai ziedojumi	7 026	109 589
Izdevumi aizņēmumu atmaksāšanai	(239 048)	(240 888)
Izmaksātās dividendes	10 000	0
Finansēšanas darbības neto naudas plūsma	(87 581)	(131 299)
NAUDAS UN TĀS EKVIVALENTU NETO PIEAUGUMS VAI SAMAZINĀJUMS	(31 723)	70 251
NAUDAS UN TĀS EKVIVALENTU ATLIKUMS PĀRSKATA GADA SĀKUMĀ	235 415	165 164
NAUDAS UN TĀS EKVIVALENTU ATLIKUMS PĀRSKATA GADA BEIGĀS	203 692	235 415

Pielikums no 11. līdz 24. lapai ir neatņemama šī finanšu pārskata sastāvdaļa.

Aigars Vīvuliņš
Valdes loceklis

Aiga Ozola
Galvenā grāmatvede

Smiltenē,
2022. gada 12. aprīlī

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

PAŠU KAPITĀLA IZMAIŅU PĀRSKATS

Posteņa nosaukums	31.12.2021.	31.12.2020.
Akciju vai daļu kapitāls (pamatkapitāls)		
Iepriekšējā gada bilancē norādītā summa	2 200 743	2 009 743
Akciju vai daļu kapitāla (pamatkapitāla) palielinājums/samazinājums	361 129	191 000
Pārskata gada bilancē norādītā summa perioda beigās	2 561 872	2 200 743
Ilgtermiņa ieguldījumu pārvērtēšanas rezerve		
Iepriekšējā gada bilancē norādītā summa	88 443	88 443
Pārskata gada bilancē norādītā summa perioda beigās	88 443	88 443
Nesadalītā peļņa		
Iepriekšējā gada bilancē norādītā summa	738 271	688 219
Nesadalītās peļņas palielinājums/samazinājums	42 149	50 052
Pārskata gada bilancē norādītā summa perioda beigās	780 420	738 271
Pašu kapitāls		
Iepriekšējā gada bilancē norādītā summa	3 027 457	2 786 405
Pārskata gada bilancē norādītā summa perioda beigās	3 430 735	3 027 457

Pielikums no 11. līdz 24. lapai ir neatņemama šī finanšu pārskata sastāvdaļa.

Aigars Vīvuliņš
Valdes loceklis

Aiga Ozola
Galvenā grāmatvede

Smiltenē,
2022. gada 12. aprīlī

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

FINANŠU PĀRSKATA PIELIKUMS GRĀMATVEDĪBAS POLITIKA

Pārskata sagatavošanas pamats

Gada pārskats sagatavots saskaņā ar Latvijas Republikas likumiem "Par grāmatvedību", "Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likums" un atbilstoši citiem normatīvajiem aktiem.

Gada pārskats kā vienots kopums sastāv no finanšu pārskata un vadības ziņojuma. Tā kā sabiedrība atbilstoši Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likumā noteiktajiem kritērijiem ir vidēja sabiedrība, tās finanšu pārskats sastāv no bilances, peļņas vai zaudējumu aprēķina, naudas plūsmas pārskata, pašu kapitāla izmaiņu pārskata un finanšu pārskata pielikuma.

Peļņas vai zaudējumu aprēķins klasificēts atbilstoši izmaksu funkcijai.

Naudas plūsmas pārskats sastādīts pēc tiešās metodes, kas atspoguļo naudas un tās ekvivalentu plūsmu pārskata periodā, klasificējot to kā naudas plūsmu no pamatdarbības, ieguldījumu darbības un finanšu darbības.

Pašu kapitāla izmaiņu pārskats sniedz datus par sabiedrības pašu kapitāla sastāvdaļu apjoma izmaiņām pārskata periodā.

Finanšu pārskats sniedz skaidru un patiesu priekšstatu par sabiedrības līdzekļiem, saistībām, finansiālo stāvokli un peļņu.

Vispārīgie principi

Gada pārskata posteņi novērtēti atbilstoši šādiem grāmatvedības principiem:

- Pieņemts, ka uzņēmums darbosies arī turpmāk;
- Izmantotas tās pašas novērtēšanas metodes, kādas izmantotas iepriekšējā gadā;
- Pārskatā iekļauta tikai līdz bilances sastādīšanas dienai iegūtā peļņa;
- Ņemti vērā ar pārskata gadu saistītie ieņēmumi un izmaksas neatkarīgi no maksājuma datuma un rēķina saņemšanas vai izrakstīšanas datuma;
- Izdevumi saskaņoti ar ieņēmumiem pārskata periodā;
- Pārskata gada sākuma bilance sakrīt ar iepriekšējā gada slēguma bilanci;
- Saimnieciskie darījumi atspoguļoti ņemot vērā to ekonomisko saturu un būtību nevis juridisko formu.

Neto apgrozījums un ieņēmumu atzīšana

Sabiedrības pamatdarbība ir ūdenssaimniecības pakalpojumi, dzīvojamo māju apsaimniekošana un pilsētas un kapu kopšana. Neto apgrozījums ir gada laikā sniegto pakalpojumu vērtības kopsumma bez pievienotās vērtības nodokļa. Peļņas vai zaudējumu aprēķinā ietverti ar pārskata gadu saistītie ieņēmumi neatkarīgi no maksājuma datuma un rēķina saņemšanas. Ieņēmumus no soda naudām atzīst to saņemšanas brīdī.

Izdevumu atzīšana

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

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

Nemateriālie ieguldījumi ir uzskaitīti to sākotnējā vērtībā, kura tiek amortizēta aktīvu lietderīgās izmantošanas laikā. Sabiedrība pie nemateriāliem uzskaita datorprogrammas un licences. Nemateriālo aktīvu nolietojuma aprēķināšanā tiek izmantota lineārā metode un 5 gadu periods.

Pamatlīdzekļi

Visi pamatlīdzekļi tiek novērtēti pēc to sākotnējās iegādes vērtības un bilancē uzrādīti atskaitot nolietojumu. Zemei nolietojums netiek rēķināts. Pamatlīdzekļus atzīst, sākot no EUR 350 vērtības. Nolietojumu aprēķina pēc lineārās metodes, izvēloties par pamatu šādas nolietojuma normas:

- Ēkas, inženierbūves 20-50 gadi
- Datortehnika, datu uzkrāšanas iekārtas 5-10 gadi
- Auto tehnika un tās aprīkojums 5-20 gadi
- Pārējie pamatlīdzekļi (mēbeles, instrumenti, utt.) 5-10 gadi

Ja pamatlīdzekļi tiek pārdoti vai norakstīti, to sākotnējā vērtībā un uzkrātais nolietojums tiek izslēgts no uzskaites, un peļņa vai zaudējumi no pamatlīdzekļu pārdošanas vai norakstīšanas tiek atspoguļoti peļņas vai zaudējumu aprēķinā. Pamatlīdzekļu sākotnējo vērtību veido iegādes cena un neatskaitāmie iegādes nodokļi, kā arī jebkuras tieši attiecināmas izmaksas aktīvu sagatavošanai darba stāvoklim un nogādāšanai to atrašanās vietā atbilstoši to paredzētajai lietošanai. Remonta un uzturēšanas izmaksas, kas rodas pēc pamatlīdzekļu nodošanas ekspluatācijā, parasti tiek atspoguļotas peļņas vai zaudējumu aprēķinā to rašanās brīdī. Ja skaidri pierādāms, ka attiecīgo izmaksu rezultātā nākotnē tiks gūts ekonomiskais labums, kas pārsniedz sākotnēji noteikto pamatlīdzekļu izmantošanas atdevi, šādas izmaksas tiek kapitalizētas kā pamatlīdzekļu papildu vērtība. Nepabeigtās celtniecības objektu sākotnējā vērtība tiek palielināta par pamatlīdzekļu izveidošanai izlietotām izmaksām, kas radušās attiecībā uz šo objektu līdz tā pabeigšanai un nodošanai ekspluatācijā.

Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi

Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi ir ilgtermiņa debitori, kuros uzskaita daudzdzīvokļu māju iedzīvotāju vārdā ņemtus kredītus kredītiestādēs, lai veiktu daudzdzīvokļu māju vienkāršoto renovāciju un jumta remontus. Ilgtermiņa ieguldījumi tiek pakāpeniski dzēsti ar daudzdzīvokļu māju iedzīvotāju ikmēneša maksājumiem saskaņā ar noslēgtajiem kredīta līgumiem. Summas, kuras no renovēto māju iedzīvotājiem saņemamas nākamajā pārskata gadā, bilancē uzrādītas īstermiņa citu debitoru sastāvā.

Krājumi

Krājumi (pirktie materiāli, palīgmateriāli, izejvielas) uzskaitīti faktiskajā iegādes cenā un novērtēti izmantojot FIFO metodi. Mazvērtīgā un ātri nolietojamā inventāra izmaksu norakstīšana tiek nodrošināta vadoties no principa, ka šie priekšmeti pilnīgi tiek izmantoti tieši to iegādes laikā.

Debitori

Debitoru parādi bilancē tiek uzrādīti neto vērtībā. Debitoru faktiskās summas atbilst līgumos un citos grāmatvedības pirmdokumentos uzrādītajām. Uzkrājumi nedrošiem parādiem tiek veidoti gadījumos, kad pēc vadības ieskatiem šo debitoru parādu atgūšana ir apšaubāma. Parādi tiek norakstīti, kad to atgūšana uzskatāma par neiespējamu. Veicot debitoru kontu inventarizāciju, tika konstatēti debitoru parādi, kuri būtu atzīstami par šaubīgiem, līdz ar to pārskata gadā pieņemts lēmums veidot uzkrājumus konkrētiem debitoru parādiem pilnā to apmērā, bet bezcerīgos parādus, kuriem bija izveidots uzkrājums, norakstīt no uzkrājumiem vai iekļaut pa tiešo zaudējumos, ja uzkrājums nav bijis izveidots.

Nākamo periodu izmaksas

Postenī atspoguļotas izmaksas, kas tika veiktas pārskata gadā, bet izdevumi attiecas uz saimniecisko darbību nākamajā pārskata periodā.

Nauda un tās ekvivalenti

Finanšu pārskatos par naudas vienību lietota Latvijas Republikas naudas vienība Euro (EUR). Naudas plūsmas pārskatā nauda un tās ekvivalenti sastāv no naudas līdzekļiem kasē un bankas kontu atlikumiem, kā arī no naudas līdzekļiem krājkontos, kas izmantoti par nodrošinājumu finanšu saistību izpildei.

Kreditori

Kreditori ir pašreizējās saistības, kuras radušās pagātnes notikumu rezultātā un kuru apmaksai sabiedrībai vajadzēs lietot tās resursus. Saistības, kuru apmaksa paredzēta gada laikā no bilances datuma uzskaita kā īstermiņa saistības, bet saistības, kurām paredzēts ilgāks laika periods pie ilgtermiņa saistībām. Pārskata perioda beigās aprēķina un bilancē atsevišķi uzrāda saistību īstermiņa un ilgtermiņa daļas. Sabiedrības aizņēmumi tiek uzskaitīti saskaņā ar kredītiestādē noslēgtajiem līgumiem. Bilancē ilgtermiņa aizņēmuma īstermiņa daļu, kas atmaksājama gada laikā uzrāda kā īstermiņa saistības. Pārskata gadā pie ilgtermiņa kreditoriem tiek uzrādīta īres dzīvokļu īrnieku iemaksātā drošības nauda, saskaņā ar noslēgtajiem īres līgumiem.

Nākamo periodu ieņēmumi

Īstermiņa nākamo periodu ieņēmumos uzskaita ilgtermiņa nākamo periodu ieņēmumu īstermiņa daļu, kas attiecas uz nākamo pārskata gadu.

Ilgtermiņa nākamo periodu ieņēmumos uzskaita Kohēzijas fonda un valsts budžeta līdzfinansējumus projektiem „Ūdenssaimniecības attīstība Austrumlatvijas upju baseinos”, „Ūdenssaimniecības attīstība Smiltēnē 2.kārta”, „Ūdensapgādes un kanalizācijas tīklu paplašināšana Smiltēnē 3.kārta”, „Ūdenssaimniecības infrastruktūras attīstība Smiltēnes novada Grundzāles ciemā”, „Ūdenssaimniecības infrastruktūras attīstība Smiltēnes novada Variņu ciemā”, „Ūdenssaimniecības infrastruktūras attīstība Smiltēnes novada Bilskas ciemā”, „Ūdenssaimniecības infrastruktūras attīstība Smiltēnes novada Palsmanes ciemā” un pašvaldības mērķdotāciju daudzdzīvokļu dzīvojamai mājai. Pārskata perioda beigās ieņēmumu daļu atzīst kā pārskata perioda ieņēmumus par pamatojoši atzīto dotāciju apjomu, proporcionāli aktīva lietderīgās lietošanas laikam.

Uzkrātās saistības

Aplēstās saistību summas pret darbiniekiem par pārskata gadā uzkrātajām neizmantotām atvaļinājumu dienām uzskaita bilances postenī uzkrātās saistības. Tās aprēķina reizinot katra darbinieka vidējo atalgojumu par pēdējiem sešiem mēnešiem ar pārskata gada beigās uzkrāto neizmantoto atvaļinājuma dienu skaitu. Kopā ar uzkrājumu atvaļinājumam aprēķina arī uzkrājumu darba devēja valsts sociālās apdrošināšanas iemaksām. Uzkrājumu veido reizi gada beigās. Peļņas vai zaudējumu aprēķinā atspoguļo tikai saistību palielinājumu vai samazinājumu periodā.

Sabiedrība veido uzkrātās saistības norēķiniem ar piegādātājiem un darbuzņēmējiem. Tās veido skaidri zināmas norēķinu summas ar piegādātājiem un darbuzņēmējiem par pārskata periodā saņemtajām precēm vai pakalpojumiem, ja pārskata perioda pēdējā dienā vēl nav saņemts attiecīgs norēķinu dokuments.

Par uzkrātām saistībām pārskata gada beigās tiek atzīti arī dzīvokļu īpašnieku uzkrātie finanšu līdzekļi dzīvojamo māju uzturēšanai un remontiem, jo saistības pastāv bilances datumā un pastāv neatkarīgi no sabiedrības darbības nākotnē.

Salīdzinošā informācija

2020. gada salīdzinošajiem rādītājiem nepieciešamības gadījumā mainīta atsevišķu posteņu klasifikācija, lai tā atbilstu 2021. gadā izmantotajai posteņu klasifikācijai.

Neto apgrozījumā ir izdalīti ieņēmumi no būvniecības pakalpojumiem, lai saņemtu atpakaļ pārmaksāto būvkomersanta valsts nodevu, kas iepriekš maksāta no kopējās neto apgrozījuma summas.

Pārskata gadā mainīta grāmatvedības politika attiecībā uz rēķinu sadalīšanu un nosūtīšanu par sniegtajiem komunālajiem pakalpojumiem. Šo pakalpojumu ieņēmumi pārklasificēti no peļņas vai zaudējumu aprēķina posteņa “Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi” uz peļņas vai zaudējumu aprēķina posteni “Neto apgrozījums”, bet šo pakalpojumu izdevumi uz peļņas vai zaudējumu aprēķina posteni “Pārdotās produkcijas ražošanas pašizmaksa, pārdoto vai sniegto pakalpojumu iegādes izmaksas”.

Veiktas sekojošas peļņas vai zaudējuma aprēķina posteņu korekcijas:

Peļņas vai zaudējuma aprēķina postenis	2020. gada pārskatā	Palielinājums vai samazinājums	2021. gada pārskatā par 2020. gadu
Neto apgrozījums	1 438 169	29 940	1 468 109
No citiem pamatdarbības veidiem	1 438 169	10 776	1 448 945
No būvniecības pakalpojumiem		19 164	19 164
Pārdotās produkcijas ražošanas pašizmaksa, pārdoto preču vai sniegto pakalpojumu iegādes izmaksas	1 213 040	3 139	1 216 179
Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi	283 164	(26 801)	256 363

Notikumi **pēc** bilances datuma

Laika posmā no pārskata gada pēdējās dienas līdz šo finanšu pārskatu parakstīšanas datumam Sabiedrības pamatkapitālā Smiltenes novada pašvaldība ir veikusi ieguldījumu par kopējo summu EUR 157 250. Izņemot pamatkapitāla palielināšanu nav bijuši nekādi notikumi, kuru rezultātā šajos finanšu pārskatos būtu jāveic korekcijas vai kuri nebūtu paskaidroti šajos finanšu pārskatos.

FINANŠU PĀRSKATA PIEZĪMES

PASKAIDROJUMS PIE PEĻŅAS VAI ZAUDĒJUMU APRĒĶINA	2021	2020
Piezīme Nr. 1 - Neto apgrozījums		
NO CITIEM PAMATDARBĪBAS VEIDIEM		
Regulētie ūdensapgādes pakalpojumi	219 661	212 090
Regulētie kanalizācijas pakalpojumi	382 055	355 075
Namu apsaimniekošana	364 842	308 187
Pilsētas kopšana	362 227	353 090
Pilsētas un Meža kapu kopšana	70 821	64 727
Sabiedriskā tualete	21 533	14 347
Lietus kanalizācija	15 640	17 521
Asenizācija	27 480	28 635
Pārējie maksas pakalpojumi	112 502	95 273
	1 576 761	1 448 945
NO BŪVNICĪBAS PAKALPOJUMIEM		
Būvniecības pakalpojumi	2 393	19 164
	2 393	19 164
Kopā	1 579 154	1 468 109
Piezīme Nr. 2 - Pārdotās produkcijas ražošanas pašizmaksa, pārdoto preču vai sniegto pakalpojumu iegādes izmaksas		
Nemateriālu nolietojums	2 334	1 660
PL nolietojums	139 646	137 169
Darba alga	537 635	518 649
VSAOI darba devēja	124 866	122 568
Pamatlīdzekļu uzturēšanas un remontu izmaksas	9 493	21 581
Materiālu izmaksas	86 842	97 171
Cietais kurināmais	960	1 000
Elektroenerģija	113 797	100 036
Transportlīdzekļu uzturēšanas izmaksas	82 147	69 678
Nekustamā īpašuma nomas izmaksas	2 801	2 698
Apdrošināšanas izmaksas	1 329	1 206
Sakaru pakalpojumu izmaksas	1 998	3 302
Personāla apmācību izmaksas	621	1 681
Vides stāvokļa kontroles izmaksas	4 782	4 993
Nodevu maksājumi	1 713	1 305
Dabas resursu nodoklis	10 341	10 135
Nekustamā īpašuma nodoklis	1 889	1 911
Atkritumu noglabāšana	21 915	18 671
Mazvērtīgais inventārs	7 389	10 271
Remontdarbi daudzdzīvokļu dzīvojamās mājās	64 028	15 148
Teritorijas uzkopšanas pakalpojumi no ārienes	13 953	12 879
Pārējās izmaksas	54 538	59 328
Kopā	1 285 017	1 213 040
Piezīme Nr. 3 - Administrācijas izmaksas		
Pamatlīdzekļu un nemateriālu nolietojums	9 855	8 638
Darba alga	141 014	136 761
VSAOI darba devēja	32 814	32 483
Reprezentācijas izdevumi	0	133
Gada pārskata revīzija	1 800	1 800
Pārējās administrācijas izmaksas	50 808	34 511

	Kopā	236 291	214 326
Piezīme Nr. 4 - Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi			
Ieņēmumi par pamatojoši atzīto dotāciju apjomu proporcionāli PL lietderīgās lietošanas laikam		221 666	217 620
Ieņēmumi no PL pārdošanas		413	7 213
Ziedojumi kapos		0	28
Saņemtie līgumsodi		5 394	8 372
Ieņēmumi no iekasēšanas pakalpojumiem		122	28 055
Zvērināta tiesu izpildītāja maksājumi		576	1 020
Apdrošināšanas atlīdzība		0	478
Pašvaldības līdzfinansējums daudzdzīvokļu māju pagalmiem		7 026	16 558
Ieņēmumi no īres dzīvokļu izsoles		1 330	1 650
NVA līdzfinansējums par skolēnu nodarbinātību vasarā		1 200	0
VID pārmaksa		168	0
Bankas procenti par konta atlikumu		16	16
Ieņēmumi no nedrošiem parādiem		112	2 154
	Kopā	238 023	283 164
Piezīme Nr. 5 - Pārējie saimnieciskās darbības izdevumi			
ES KF un valsts budžeta līdzfinansēto PL nolietojums		221 666	217 620
Nedrošo debitoru parādu norakstīšana		0	340
Dāvanas un pabalsti darbiniekiem		5 807	3 277
Izdevumi, kas nav saistīti ar saimniecisko darbību		952	1 165
Pašvaldības līdzfinansējuma izlietojums		7 026	8 183
Personāla ilgtspējas pasākumu izdevumi		1 538	2 962
Līgumsods par laikā neapmaksātu rēķinu		0	22
Tiesu un valsts nodevu izdevumi		0	737
Nekustamā īpašuma nodoklis par ēkām un zemi		511	520
	Kopā	237 500	234 826
Piezīme Nr. 6 - Procentu maksājumi un tamlīdzīgas izmaksas citām personām			
Kredīta procenti AS SEB banka noslēgtajiem kredītu līgumiem par ūdenssaimniecības attīstības Smiltēnē projektu realizāciju		4 049	5 798
Kredīta procenti AS SEB banka noslēgtajam kredīta līgumam par traktora ar aprīkojumu iegādi		1 587	2 100
Kredīta procenti AS SEB banka noslēgtajam kredīta līgumam par tehnikas novietnes izbūvi		346	899
	Kopā	5 982	8 797
BILANCES POSTEŅU PASKAIDROJUMS		31.12.2021.	31.12.2020.
Piezīme Nr. 7 - Koncesijas, patenti, licences, preču zīmes un tamlīdzīgas tiesības			
WinNAMS licence		1 590	2 385
Microsoft licences		571	763
Pazemes ūdeņu atradnes pases		12 750	14 250
DDVS servera licence		3 110	3 904
ArGIS licences		0	834
	Bilances vērtība	18 021	22 136
Piezīme Nr. 8 - Zemesgabali, ēkas un inženierbūves			
Zemesgabali - sabiedrības īpašumā esošo zemesgabalu kadastrālā vērtība 2020. gada 31. decembrī ir EUR 28 967		66 359	66 359
Ēkas un inženierbūves		2 660 277	2 418 650
Dzeramā ūdens sagatavošanas iekārtas (ESKF projekts 1.kārta Smiltēnē)		1 266 593	1 299 069
Notekūdeņu attīrīšanas iekārtas (ESKF projekts 1.kārta Smiltēnē)		1 330 349	1 406 369
Pārējās inženierbūves (ESKF projekts 1. kārta Smiltēnē)		724 598	756 812
Inženierbūves (ERAF projekts 2. kārta Smiltēnē)		1 326 155	1 368 529

Inženierbūves (ESKF projekts 3. kārtā Smiltēnē)	1 230 841	1 260 112
Inženierbūves (ERAF projekts Grundzāles pag.)	451 341	465 913
Inženierbūves (ERAF projekts Bilskas pag.)	204 106	210 862
Inženierbūves (ERAF projekts Variņu pag.)	432 875	444 040
Inženierbūves (ERAF projekts Palsmanes pag.)	447 342	458 961
Bilances vērtība	10 140 836	10 155 676
Piezīme Nr. 9 - Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs		
Auto tehnika un traktortehnika ar aprīkojumiem	218 673	217 488
Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs	63 549	57 820
Datortehnika, datu uzkrāšanas iekārtas	14 788	12 514
Pārējie pamatlīdzekļi (ES KF projekts 1.kārta Smiltēnē)	3 757	4 374
Pārējie pamatlīdzekļi (ERAF projekts Grundzālē)	4 671	5 074
Pārējie pamatlīdzekļi (ERAF projekts Bilskā)	6 820	7 806
Pārējie pamatlīdzekļi (ERAF projekts Variņos)	3 763	4 233
Pārējie pamatlīdzekļi (ERAF projekts Palsmanē)	3 982	4 480
Bilances vērtība	320 003	313 789
Piezīme Nr. 10 - Pamatlīdzekļu izveidošana un nepabeigto celtniecības objektu izmaksas		
Būvprojekta izstrāde ŪK tīklu izbūvei Veldes ielā, Smiltēnē	5 725	0
Administratīvās ēkas pārbūve Pils iela 3a, Smiltēnē	97 413	0
Bilances vērtība	103 138	0
Piezīme Nr. 11 – Pārējie aizdevumi un citi ilgtermiņa debitori		
Jumta nomaiņa mājai Smilšu ielā 4a, Smiltēnē	0	3 180
Jumta nomaiņa mājai Audēju 1, Smiltēnē	8 262	10 013
Vienkāršotā renovācija (ERAF projekts) mājai Pils ielā 7, Smiltēnē	0	1 580
Vienkāršotā renovācija (ERAF projekts) mājai Rīgas ielā 3/2, Smiltēnē	9 135	17 512
Jumta nomaiņa mājai Raiņa ielā 9, Smiltēnē	9 813	11 570
Vienkāršotā renovācija (ERAF projekts) mājai Abulas ielā 6, Smiltēnē	11 270	18 616
Jumta nomaiņa mājai Rīgas ielā 3/1, Smiltēnē	0	4 996
Vienkāršotā renovācija (ERAF projekts) mājai Limbažu ielā 10, Smiltēnē	24 517	37 305
Vienkāršotā renovācija (ERAF projekts) mājai Rīgas ielā 8, Smiltēnē	16 794	26 197
Vienkāršotā renovācija (ERAF projekts) mājai Kalna ielā 8, Smiltēnē	5 522	12 769
Jumta nomaiņa mājai Krāsotāju ielā 3, Smiltēnē	8 172	9 658
Jumta nomaiņa mājai Pils ielā 4, Smiltēnē	822	2 232
Vienkāršotā renovācija (ERAF projekts) mājai Dārza ielā 26, Smiltēnē	15 741	27 289
Vienkāršotā renovācija (ERAF projekts) mājai Rīgas ielā 10, Smiltēnē	16 301	28 881
Bilances vērtība	126 349	211 798
Piezīme Nr. 12 - Izejvielas, pamatmateriāli un palīgmateriāli		
Materiāli	3 195	4 565
Cietais kurināmais	460	500
Rezerves daļas	0	499
Mazvērtīgais inventārs	1 377	0
Bilances vērtība	5 032	5 564
Piezīme Nr. 13 - Pircēju un pasūtītāju parādi		
Pircēju un pasūtītāju parādu uzskaites vērtība, tai skaitā Smiltēnes novada pašvaldība EUR 49 377	341 472	301 524
Uzkrājumi nedrošiem parādiem līdz 31.12.2017.	(15 878)	(15 990)
Uzkrājumi nedrošiem parādiem no 01.01.2018.	(1 967)	(1 967)
Bilances vērtība	323 627	283 567
Uzkrājumi nedrošiem parādiem pārskata gadā ir mainījušies sekojoši:		
Uzkrājumi nedrošiem parādiem pārskata gada sākumā	17 957	20 111
Palielinājums pārskata gadā	0	0

Samazinājums pārskata gadā	(112)	(2 154)
Uzkrājumi nedrošiem parādiem pārskata gada beigās	17 845	17 957
Piezīme Nr. 14 - Citi debitori		
Drošības nauda pasta pakalpojumiem	146	146
Ilgtermiņa finanšu ieguldījumu īstermiņa daļa, tai skaitā:		
Jumta nomaīņa mājai Raiņa ielā 9, Smiltene	1 757	1 757
Jumta nomaīņa mājai Krāsotāju ielā 3, Smiltene	1 486	1 486
Jumta nomaīņa mājai Pils ielā 4, Smiltene	1 410	1 410
Jumta nomaīņa mājai Smilšu ielā 4a, Smiltene	3 180	3 815
Vienkāršotā renovācija (ERAF projekts) mājai Rīgas ielā 3/2, Smiltene	8 377	8 377
Vienkāršotā renovācija (ERAF projekts) mājai Pils ielā 7, Smiltene	1 580	2 656
Vienkāršotā renovācija (ERAF projekts) mājai Abulas ielā 6, Smiltene	7 346	7 346
Vienkāršotā renovācija (ERAF projekts) mājai Limbažu ielā 10, Smiltene	12 788	12 788
Vienkāršotā renovācija (ERAF projekts) mājai Rīgas ielā 8, Smiltene	9 403	9 403
Vienkāršotā renovācija (ERAF projekts) mājai Kalna ielā 8, Smiltene	7 247	7 247
Jumta nomaīņa mājai Rīgas ielā 3/1, Smiltene	4 996	5 996
Vienkāršotā renovācija (ERAF projekts) mājai Dārza ielā 26, Smiltene	11 548	11 548
Vienkāršotā renovācija (ERAF projekts) mājai Rīgas ielā 10, Smiltene	12 300	11 520
Jumta nomaīņa mājai Dakteru ielā 16, Smiltene	0	3 003
Jumta nomaīņa mājai Audēju 1, Smiltene	1 751	1 751
Jumta nomaīņa mājai Gaujas ielā 6, Smiltene	0	1 861
Kopā ilgtermiņa finanšu ieguldījumu īstermiņa daļa	85 169	91 964
Bilances vērtība	85 315	92 110
Piezīme Nr. 15 - Nākamo periodu izmaksas		
Preses izdevumu abonēšana	0	67
Apdrošināšana (transporta, ēkas, vispārējā civiltiesiskā)	3 075	2 853
Licences (ArcGIS, Tildes Jumis, Microsoft)	4 709	4 701
Bilances vērtība	7 784	7 621
Piezīme Nr. 16 - Nauda		
Kase	12 260	18 373
Norēķinu konts AS SEB banka	126 707	145 138
Krājkonts AS SEB banka (naudas līdzekļi, kas iekļāti kā finanšu ķīla saskaņā ar noslēgtajiem finanšu ķīlas līgumiem)	26 872	26 858
Krājkonts AS SEB banka (naudas līdzekļi, kas iekļāti kā finanšu ķīla saskaņā ar noslēgtajiem finanšu ķīlas līgumiem)	3 865	3 863
Norēķinu konts AS Swedbank	32 822	40 017
Konts AS Swedbank (naudas līdzekļi, kas iekļāti kā finanšu ķīla saskaņā ar aizdevuma līguma nosacījumiem)	1 166	1 166
Bilances vērtība	203 692	235 415
Piezīme Nr. 17 - Akciju vai daļu kapitāls (pamatkapitāls)		
Sabiedrības daļu kapitāls ir pilnībā apmaksāts un veidots no Smiltenes novada pašvaldības ieguldījumiem 100% apmērā, kas sastāv no 2 562 872 daļām ar vienas daļas nominālvērtību EUR 1. Pārskata gadā pašvaldība veikusi naudas līdzekļu ieguldījumu EUR 89 629 apmērā ūdenssaimniecības pakalpojumu nodrošināšanai jauni izveidotajā Smiltenes novadā un mantisko ieguldījumu EUR 271 500 apmērā, kas sastāv no ūdens un sadzīves kanalizācijas tīklu daļām Smiltenes pilsētā.	2 562 872	2 200 743
Bilances vērtība	2 562 872	2 200 743
Piezīme Nr. 18 - Aizņēmumi no kredītiestādēm (ilgtermiņa)		
Kredīts AS SEB banka tehnikas novietnei, atmaksa 17.01.2022., bāzes likme Euribor 6 mēneši + pievienotā likme 2.5% gadā. Līguma saistību izpildes nodrošinājums ir hipotēka un finanšu ķīla uz naudas līdzekļiem	0	1 818

Kredīts AS SEB banka mājas Limbažu ielā 10, Smiltēnē, renovācija, aizdevuma atmaksa 05.06.2023., bāzes likme Euribor 6 mēneši + pievienotā likme 3.5% gadā. Līguma saistību izpildes nodrošinājums ir mājas Limbažu ielā 10, Smiltēnē debitoru parādi saskaņā ar komercķīlas līgumu, finanšu ķīla EUR 4570 un visi naudas līdzekļi, kas noguldīti kontos, saskaņā ar finanšu ķīlas līgumu	31 157	42 497
Kredīts AS SEB banka mājas Pils ielā 7, Smiltēnē, renovācija, aizdevuma atmaksa 22.08.2022., bāzes likme EUR Euribor 6 mēn. + pievienotā likme 1.5% gadā. Līguma saistību izpildes nodrošinājums ir mājas debitoru parādi saskaņā ar komercķīlas līgumu, finanšu ķīla EUR 441 saskaņā ar finanšu ķīlas līgumu	0	1 707
Kredīts AS SEB banka projekta „Ūdenssaimniecības attīstība Austrumlatvijas upju baseinos” īstenošanai, aizdevuma atmaksa 25.10.2022., bāzes likme Euribor 6 mēneši + pievienotā likme 2.9 %. Līguma saistību izpildes nodrošinājums ir komercķīla ķermeniskajiem pamatlīdzekļiem saskaņā ar komercķīlas līgumu	0	14 880
Kredīts AS SEB banka mājas Rīgas ielā 3/2, Smiltēnē, renovācija - aizdevuma atmaksas beigu termiņš 05.06.2023., % likme mainīga: EUR Euribor 6 mēneši + pievienotā likme 3.5% gadā. Līguma saistību izpildes nodrošinājums ir mājas debitoru parādi saskaņā ar komercķīlas līgumu, finanšu ķīla EUR 4137 un visi naudas līdzekļi, kas noguldīti kontos, saskaņā ar finanšu ķīlas līgumu	9 085	17 473
Kredīts AS SEB banka mājas Rīgas ielā 8, Smiltēnē, renovācija - aizdevuma atmaksas beigu termiņš 05.06.2023., % likme mainīga: EUR Euribor 6 mēneši + pievienotā likme 3.5% gadā. Līguma saistību izpildes nodrošinājums ir mājas debitoru parādi saskaņā ar komercķīlas līgumu, finanšu ķīla EUR 3991 un visi naudas līdzekļi, kas noguldīti kontos, saskaņā ar finanšu ķīlas līgumu	17 091	26 439
Kredīts AS SEB banka mājas Dārza ielā 26, Smiltēnē, renovācija - aizdevuma atmaksas beigu termiņš 05.09.2023., % likme mainīga: EUR Euribor 6 mēneši + pievienotā likme 3.5% gadā. Līguma saistību izpildes nodrošinājums ir mājas debitoru parādi saskaņā ar komercķīlas līgumu, finanšu ķīla EUR 4763.98 un visi naudas līdzekļi, kas noguldīti kontos, saskaņā ar finanšu ķīlas līgumu, SIA „Latvijas Garantiju aģentūra” galvojums par līguma saistību izpildi, saskaņā ar galvojuma līgumu	15 379	26 923
Kredīts AS SEB banka projekta „Ūdenssaimniecības attīstība Smiltēnē, 2.kārta” realizācijai, aizdevuma atmaksa 10.07.2023., bāzes likme Euribor 6 mēn.+ pievienotā likme 2.9%. Līguma saistību izpildes nodrošinājums ir komercķīla uz pamatlīdzekļiem un prasījuma tiesības pret debitoriem kā lietu kopību uz iekļāšanas brīdi, kā arī lietu kopības nākamajām sastāvdaļām saskaņā ar komercķīlas līgumu	16 500	44 807
Kredīts AS SEB banka mājas Kalna ielā 8, Smiltēnē, renovācija - aizdevuma atmaksas beigu termiņš 10.08.2023., % likme mainīga: EUR Euribor 6 mēneši + pievienotā likme 3.5% gadā. Līguma saistību izpildes nodrošinājums ir mājas debitoru parādi saskaņā ar komercķīlas līgumu, finanšu ķīla EUR 3646.79 un visi naudas līdzekļi, kas noguldīti kontos, saskaņā ar finanšu ķīlas līgumu, SIA „Latvijas Garantiju aģentūra” galvojums par līguma saistību izpildi, saskaņā ar galvojuma līgumu	3 256	10 731
Kredīts Valsts kasē projekta “Ūdensapgādes un kanalizācijas tīklu paplašināšana Smiltēnē, 3.kārta” realizēšanai, aizdevuma atmaksa 20.06.2039., aizdevuma likme 0 % gadā. Līguma saistību izpildes nodrošinājums Smiltēnes novada pašvaldības galvojuma līgums Nr. G/19/288 no 31.07.2019.	338 514	359 030

Kredīts AS Swedbank mājas Rīgas ielā 10, Smiltēnē, renovācija, aizdevuma atmaksa 07.03.2024., bāzes likme Euribor 3 mēn.+ piev. likme 5.5% gadā. Līguma saistību izpildes nodrošinājums - mājas debitoru parādi saskaņā ar komercķīlas līgumu	16 249	28 880
Kredīts AS SEB banka projekta „Ūdenssaimniecības attīstība Austrumlatvijas upju baseinos” īstenošanai, aizdevuma atmaksa 25.01.2024., bāzes likme Euribor 6 mēneši + pievienotā likme 3.5 %. Līguma saistību izpildes nodrošinājums ir komercķīla ķermeniskajiem pamatlīdzekļiem saskaņā ar komercķīlas līgumu	28 646	38 758
Kredīts AS SEB banka jumta nomaina mājai Pils ielā 4, Smiltēnē, aizdevuma atmaksa 06.06.2023., bāzes likme Euribor 6 mēneši + pievienotā likme 3.5% gadā. Līguma saistību izpildes nodrošinājums ir mājas debitoru parādi saskaņā ar komercķīlas līgumu, finanšu ķīla EUR 235 saskaņā ar finanšu ķīlas līgumu	705	2 115
Kredīts AS SEB banka mājas Abulas ielā 6, Smiltēnē, renovācija, aizdevuma atmaksa 05.09.2023., % likme mainīga: EUR Euribor 6 mēneši + pievienotā likme 3.5% gadā. Līguma saistību izpildes nodrošinājums ir mājas debitoru parādi saskaņā ar komercķīlas līgumu, finanšu ķīla EUR 3313.63 un visi naudas līdzekļi, kas noguldīti kontos, saskaņā ar finanšu ķīlas līgumu, SIA „Latvijas Garantiju aģentūra” galvojums par līguma saistību izpildi, saskaņā ar galvojuma līgumu	10 956	18 276
Kredīts AS SEB administratīvās ēkas pārbūvei, aizdevuma atmaksa 15.12.2026., % likme mainīga: EUR Euribor 3 mēn. + pievienotā likme 2.5% gadā. Līguma saistību izpildes nodrošinājums ir nekustamais īpašums Pils 3a, Smiltēnē saskaņā ar hipotēkas līgumu	44 605	0
Kredīts AS SEB banka mājas Raiņa ielā 9, Smiltēnē, jumta nomaina, aizdevuma atmaksa 06.06.2023., % likme mainīga: EUR Euribor 6 mēn. + piev. likme 3.5% gadā. Līguma saistību izpildes nodrošinājums ir mājas debitoru parādi saskaņā ar komercķīlas līgumu, finanšu ķīla EUR 293 saskaņā ar finanšu ķīlas līgumu	9 665	11 422
Kredīts AS SEB banka traktortehnikas ar papildaprīkojumu iegādei, aizdevuma atmaksa 26.08.2024., bāzes likme EUR Euribor 6 mēneši + pievienotā likme 3.5% gadā. Līguma saistību nodrošinājums ir iegādātā traktortehnika ar aprīkojumu saskaņā ar komercķīlas līgumu	23 333	37 333
Kredīts AS SEB banka, mājas Daugavas ielā 7a, Smiltēnē būvniecībai, aizdevuma atmaksa 26.02.2038., bāzes likme EUR Euribor 3 mēn.+ piev. likme 1.8% gadā. Līguma saistību nodrošinājums ir nekustamais īpašums Daugavas iela 7a, Smiltēnē saskaņā ar hipotēkas līgumu	520 575	555 088
Kredīts AS SEB banka, mājas Rīgas ielā 3/1, Smiltēnē jumta nomainai, aizdevuma atmaksa 10.10.2022., bāzes likme EUR Euribor 6 mēneši + pievienotā likme 3.5% gadā. Līguma saistību nodrošinājums ir mājas debitoru parādi saskaņā ar komercķīlas līgumu, finanšu ķīla EUR 999.20 saskaņā ar finanšu ķīlas līgumu	0	4 996
Kredīts AS SEB banka, mājas Smilšu ielā 4a, Smiltēnē jumta nomainai, aizdevuma atmaksa 10.10.2022., bāzes likme EUR Euribor 6 mēneši + pievienotā likme 3.5% gadā. Līguma saistību nodrošinājums ir mājas debitoru parādi saskaņā ar komercķīlas līgumu, finanšu ķīla EUR 635.82 saskaņā ar finanšu ķīlas līgumu	0	3 179
Kredīts AS SEB banka mājas Krāsotāju ielā 3, Smiltēnē, jumta nomaina, aizdevuma atmaksa 06.06.2023., bāzes likme EUR Euribor 6 mēn. + pievienotā likme 3.5%. Līguma saistību izpildes nodrošinājums ir mājas debitoru parādi saskaņā ar komercķīlas līgumu, finanšu ķīla EUR 248 saskaņā ar finanšu ķīlas līgumu	8 174	9 660

Kredīts AS SEB banka, mājas Audēju ielā 1, Smiltenē jumta nomaiņai, aizdevuma atmaksa 26.07.2022., bāzes likme EUR Euribor 6 mēneši + pievienotā likme 3.5% gadā. Līguma saistību nodrošinājums ir mājas debitoru parādi saskaņā ar komercķīlas līgumu, finanšu ķīla EUR 470.06 saskaņā ar finanšu ķīlas līgumu	2 648	5 469
Bilances vērtība	1 096 538	1 261 481
Piezīme Nr. 19 – Pārējie kreditori (ilgtermiņa)		
Īres dzīvokļu īrnieku iemaksātā drošības nauda divu mēnešu īres maksas apmērā	10 573	9 567
Bilances vērtība	10 573	9 567
Piezīme Nr. 20 - Nākamo periodu ieņēmumi (ilgtermiņa)		
ES KF saņemtais finansējums no 2005.-2010. gadam EUR 991 637 projektam "Ūdenssaimniecības attīstība Austrumlatvijas upju baseinos"	643 980	669 470
Valsts budžeta saņemtais finansējums no 2005.-2010. g. EUR 3 505 224 projektam "Ūdenssaimniecības attīstība Austrumlatvijas upju baseinos"	2 124 268	2 225 696
Valsts budžeta saņemtais finansējums no 2010. - 2013. gadam EUR 1 440 521 projektam "Ūdenssaimniecības attīstība Smiltenē, 2.kārta"	1 049 367	1 085 760
Valsts budžeta saņemtais finansējums no 2012. - 2013. gadam EUR 413 766 projektam „Ūdenssaimniecības infrastruktūras attīstība Smiltenes novada Grundzāles ciemā”	304 443	316 052
Valsts budžeta saņemtais finansējums no 2013. - 2014. gadam EUR 189 517 projektam „Ūdenssaimniecības infrastruktūras attīstība Smiltenes novada Bilskas ciemā”	134 452	140 515
Valsts budžeta saņemtais finansējums no 2014. - 2015. gadam EUR 422 484 projektam „Ūdenssaimniecības infrastruktūras attīstība Smiltenes novada Variņu ciemā”	344 697	354 420
Valsts budžeta saņemtais finansējums no 2014. - 2015. gadam EUR 424 983 projektam „Ūdenssaimniecības infrastruktūras attīstība Smiltenes novada Palsmanes ciemā”	345 832	355 726
ES saņemtais finansējums no 2018. - 2019. g. EUR 766 800 projektam "Ūdensapgādes un kanalizācijas tīklu paplašināšana Smiltenē, 3.kārta"	855 814	874 022
2017. gadā saņemtā Smiltenes novada pašvaldības mērķdotācija EUR 200 000 daudzdzīvokļu dzīvojamās mājas celtniecībai Daugavas ielā 7a, Smiltenē	189 047	191 905
Bilances vērtība	5 991 900	6 213 566
Piezīme Nr. 21 - Aizņēmumi no kredītiestādēm (īstermiņa)		
Ilgtermiņa kredīta "Administratīvās ēkas Pils ielā 3a, Smiltenē pārbūve" atmaksa nākamā pārskata perioda laikā	20 207	0
Ilgtermiņa kredīta „Ūdenssaimniecības attīstība Austrumlatvijas upju baseinos” atmaksa nākamā pārskata perioda laikā	14 882	17 859
Ilgtermiņa kredīta „Ūdenssaimniecības attīstība Austrumlatvijas upju baseinos” atmaksa nākamā pārskata perioda laikā	10 110	10 110
Ilgtermiņa kredīta „Ūdenssaimniecības attīstība Smiltenē, 2.kārta” atmaksa nākamā pārskata perioda laikā	28 306	28 306
Ilgtermiņa kredīta „Daudzdzīvokļu mājas Rīgas ielā 3/1, Smiltenē, jumta nomaiņa” atmaksa nākamā pārskata perioda laikā	4 996	5 995
Ilgtermiņa kredīta „Daudzdzīvokļu mājas Smilšu ielā 4a, Smiltenē, jumta nomaiņa” atmaksa nākamā pārskata perioda laikā	3 179	3 815
Ilgtermiņa kredīta „Ūdensapgādes un kanalizācijas tīklu paplašināšana Smiltenē, 3.kārta” atmaksa nākamā pārskata perioda laikā	20 516	20 516
Ilgtermiņa kredīta „Daudzdzīvokļu mājas Pils ielā 7, Smiltenē, vienkāršotā renovācija” atmaksa nākamā pārskata perioda laikā	1 707	2 561

Ilgtermiņa kredīta „Daudzdzīvokļu mājas Rīgas ielā 3/2, Smiltene, vienkāršotā renovācija” atmaksa nākamā pārskata perioda laikā	8 388	8 388
Ilgtermiņa kredīta „Daudzdzīvokļu mājas Rīgas ielā 8, Smiltene, vienkāršotā renovācija” atmaksa nākamā pārskata perioda laikā	9 348	9 348
Ilgtermiņa kredīta „Daudzdzīvokļu mājas Limbažu 10, Smiltene, vienkāršotā renovācija” atmaksa nākamā pārskata perioda laikā	11 340	11 340
Ilgtermiņa kredīta „Daudzdzīvokļu mājas Pils ielā 4, Smiltene, jumta nomaiņa” atmaksa nākamā pārskata perioda laikā	1 410	1 410
Ilgtermiņa kredīta „Daudzdzīvokļu mājas Gaujas ielā 6, Smiltene, jumta nomaiņa” atmaksa nākamā pārskata perioda laikā	0	1 862
Ilgtermiņa kredīta „Traktortehnikas ar papildaprīkojumu iegāde” atmaksa nākamā pārskata perioda laikā	14 000	14 000
Ilgtermiņa kredīta „Daudzdzīvokļu mājas Abulas ielā 6, Smiltene, vienkāršotā renovācija” atmaksa nākamā pārskata perioda laikā	7 320	7 320
Ilgtermiņa kredīta „Daudzdzīvokļu mājas Kalna ielā 8, Smiltene, vienkāršotā renovācija” atmaksa nākamā pārskata perioda laikā	7 476	7 476
Ilgtermiņa kredīta „Daudzdzīvokļu mājas Dārza ielā 26, Smiltene, vienkāršotā renovācija” atmaksa nākamā pārskata perioda laikā	11 544	11 544
Ilgtermiņa kredīta „Daudzdzīvokļu mājas Rīgas ielā 10, Smiltene, vienkāršotā renovācija” atmaksa nākamā pārskata perioda laikā	12 351	11 520
Ilgtermiņa kredīta „Daudzdzīvokļu mājas Dakteru 16, Smiltene, jumta nomaiņa” atmaksa nākamā pārskata perioda laikā	0	3 004
Ilgtermiņa kredīta „Tehnikas novietnes būvniecība” atmaksa nākamā pārskata perioda laikā	1 819	21 818
Ilgtermiņa kredīta „Daudzdzīvokļu mājas Raiņa ielā 9, Smiltene, jumta nomaiņa” atmaksa nākamā pārskata perioda laikā	1 757	1 757
Ilgtermiņa kredīta „Daudzdzīvokļu mājas Krāsotāju 3, Smiltene, jumta nomaiņa” atmaksa nākamā pārskata perioda laikā	1 486	1 486
Ilgtermiņa kredīta „Daudzdzīvokļu mājas Daugavas ielā 7a, Smiltene, būvniecība” atmaksa nākamā pārskata perioda laikā	34 513	34 513
Ilgtermiņa kredīta „Daudzdzīvokļu mājas Audēju ielā 1, Smiltene, jumta nomaiņa” atmaksa nākamā pārskata perioda laikā	2 820	2 820
Bilances vērtība	229 475	238 768
Piezīme Nr. 22 - Parādi piegādātājiem un darbuņēmējiem		
Decembra rēķins par atkritumu savākšanu	8 785	8 530
Decembra rēķins par degvielu	5 346	3 149
Decembra rēķins par precēm un pakalpojumiem	243	2 886
Decembra, novembra rēķins par siltumenerģiju	110 867	97 434
Bilances vērtība	125 241	111 999
Piezīme Nr. 23 - Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas		
Pievienotās vērtības nodoklis	20 156	18 952
Valsts sociālās apdrošināšanas iemaksas	22 870	22 940
Iedzīvotāju ienākuma nodoklis	10 352	10 057
Dabas resursu nodoklis	2 814	2 289
Uzņēmumu ienākuma nodoklis	182	59
Uzņēmējdarbības riska valsts nodeva	25	25
Bilances vērtība	56 399	54 322
Piezīme Nr. 24 - Pārējie kreditori		
Darba alga par decembri	35 508	34 631
Ieturējumi no darba algas	233	129
Bilances vērtība	35 741	34 760
Piezīme Nr. 25 - Nākamo periodu ieņēmumi (īstermiņa)		

ES KF finansējuma daļa projektam „Ūdenssaimniecības attīstība Austrumlatvijas upju baseinos”, kas saskaņā ar paredzamo PL nolietojumu tiks norakstīta ieņēmumos nākamā pārskata perioda laikā	25 491	25 491
ERAF finansējuma daļa projektam „Ūdenssaimniecības infrastruktūras attīstība Smiltenes novada Grundzāles ciemā”, kas saskaņā ar paredzamo PL nolietojuma vērtību tiks norakstīta ieņēmumos nākamā pārskata perioda laikā	11 609	11 609
Valsts budžeta finansējuma daļa projektam „Ūdenssaimniecības attīstība Austrumlatvijas upju baseinos”, kas saskaņā ar paredzamo PL nolietojumu tiks norakstīta ieņēmumos nākamā pārskata perioda laikā	101 429	101 429
Valsts budžeta finansējuma daļa projektam „Ūdenssaimniecības attīstība Smiltēnē, 2.kārta”, kas saskaņā ar paredzamo PL nolietojumu tiks norakstīta ieņēmumos nākamā pārskata perioda laikā	36 392	36 392
ERAF finansējuma daļa projektam „Ūdenssaimniecības infrastruktūras attīstība Smiltenes novada Bilskas ciemā”, kas saskaņā ar paredzamo PL nolietojuma vērtību tiks norakstīta ieņēmumos nākamā pārskata perioda laikā	6 062	6 062
ERAF finansējuma daļa projektam „Ūdenssaimniecības infrastruktūras attīstība Smiltenes novada Variņu ciemā”, kas saskaņā ar paredzamo PL nolietojuma vērtību tiks norakstīta ieņēmumos nākamā pārskata perioda laikā	9 723	9 723
ERAF finansējuma daļa projektam „Ūdenssaimniecības infrastruktūras attīstība Smiltenes novada Palsmanes ciemā”, kas saskaņā ar paredzamo PL nolietojuma vērtību tiks norakstīta ieņēmumos nākamā pārskata perioda laikā	9 894	9 894
ERAF finansējuma daļa projektam “Ūdensapgādes un kanalizācijas tīklu paplašināšana Smiltēnē, 3.kārta”, kas saskaņā ar paredzamo PL nolietojuma vērtību tiks norakstīta nākamā pārskata perioda laikā	18 209	18 209
Pašvaldības mērķdotācijas daudzdzīvokļu mājas izbūvei, kas saskaņā ar paredzamo PL nolietojumu tiks norakstīta ieņēmumos nākamā pārskata perioda laikā	2 857	2 857
Komunālie maksājumi, kas attiecas uz nākamo pārskata gadu	9326	7 876
Bilances vērtība	230 992	229 542
Piezīme Nr. 26 - Uzkrātās saistības		
Uzkrājumi neizmantotajiem atvaļinājumiem	38 141	32 597
Uzkrājumi dzīvojamo māju remontiem	72 884	103 231
Saistības pret piegādātājiem par decembrī sniegtajiem pakalpojumiem	15 178	10 386
Bilances vērtība	126 203	146 214
Piezīme Nr. 27 - Personāla izmaksu kopsavilkums		
Atlīdzība par darbu valdes loceklim	26 767	26 812
Atlīdzība par darbu pārējiem darbiniekiem	592 246	569 898
Pārējās sociālās nodrošināšanas izmaksas	65 529	61 925
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas (darba devēja)	158 759	155 587
Kopā	843 301	814 222
Piezīme Nr. 28 - Vidējais darbinieku skaits		
Valdes loceklis	1	1
Pārējie darbinieki	70	69
Kopā	71	70

Piezīme Nr. 29 - Ilgtermiņa ieguldījumu kustības pārskats

	Sākotnējā vērtība				Nolietojums (vērtības norakstījumi)				Atlikusī vērtība	
	Pārskata gada sākumā	legāde un izgatavošana	Pārvietošana un izņemšana no darbības	Pārskata gada beigās	Pārskata gada sākumā	Aprēķināts pārskata gadā	Izslēgts	Pārskata gada beigās	Pārskata gada sākumā	Pārskata gada beigās
Nemateriālie ieguldījumi:	28 452	-	-	28 452	6 316	4 115	-	10 431	22 136	18 021
Koncesijas, patenti, licences, preču zīmes	28 452	-	-	28 452	6 316	4 115	-	10 431	22 136	18 021
Pamatlīdzekļi:	13 461 907	488 740	-77 215	13 873 432	2 992 442	369 386	-52 373	3 309 455	10 469 465	10 563 977
Zemesgabali, ēkas un inženierbūves	12 866 833	308 450 ¹	-2 220 ²	13 173 063	2 711 157	323 290	-2 220	3 032 227	10 155 676	10 140 836
Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs	595 074	52 310 ³	-50 153 ⁴	597 231	281 285	46 096	-50 153	277 228	313 789	320 003
PL izveidošana un nepabeigtā celtniecība	-	127 980	-24 842	103 138	-	-	-	-	-	103 138
Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi:	211 798	93 562	-179 011	126 349	-	-	-	-	211 798	126 349
Pārējie aizdevumi un citi ilgtermiņa debitori	211 798	93 562	-179 011	126 349	-	-	-	-	211 798	126 349
Kopā ilgtermiņa ieguldījumi	13 702 157	582 302	-256 226	14 028 233	2 998 758	373 501	-52 373	3 319 886	10 703 399	10 708 347

1 - inženierbūves EUR 308 450

2 - tehniskas pārkārtošanas rezultātā norakstītas inženierbūves EUR 2 220

3 - auto tehnika EUR 21 473, zāles pjāvējs EUR 7824, datortehnika EUR 4 930, instrumenti EUR 4 511, sūkņi EUR 7 641, skābekļa mērītājs EUR 4 050, paceļamie vārti EUR 1881

4 - norakstīti nolietojušies instrumenti EUR 2 703, elektrostacija EUR 2 400, datortehnika EUR 2 673, laboratorijas iekārta EUR 12 529, auto tehnika EUR 24 700, sūknis EUR 2 000, mēbeles EUR 972, spiediena katls EUR 1 053, skābekļa mērītājs EUR 1 123



RĪGAS REVIDENTU BIROJS

Teteru ielā 24, Rīga, LV – 1084; info@rrb.lv
Reģ. Nr. 50003229711

Rīgā, 2022.gada 12.aprīlī.

NEATKARĪGU REVIDENTU ZIŅOJUMS SIA "Smiltenes NKUP" dalībniekiem

ZIŅOJUMS PAR FINANŠU PĀRSKATA REVĪZIJU

Mūsu atzinums par finanšu pārskatu

Esam veikuši SIA "Smiltenes NKUP" (vien. reģ. nr.43903000435, turpmāk tekstā "sabiedrība") pievienotajā gada pārskatā ietvertā finanšu pārskata no 6. līdz 24. lappusei, revīziju. Pievienotais finanšu pārskats ietver:

- bilanci 2021.gada 31.decembrī,
- peļņas vai zaudējumu pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2021.gada 31.decembrī,
- naudas plūsmas pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2021.gada 31.decembrī,
- pašu kapitāla izmaiņu pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2021.gada 31.decembrī,

kā arī finanšu pārskata pielikumu, kas ietver nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkumu.

Mūsaprāt, pievienotais **finanšu pārskats sniedz patiesu un skaidru priekšstatu par SIA "Smiltenes NKUP" finanšu stāvokli 2021.gada 31.decembrī** un par tās darbības finanšu rezultātiem un naudas plūsmu gadā, kas noslēdzās 2021.gada 31.decembrī, saskaņā ar Latvijas Republikas Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likumu.

Atzinuma pamatojums

Mēs veicām revīziju atbilstoši LR Revīzijas pakalpojumam likumam un Latvijas Republikā atzītiem Starptautiskajiem revīzijas standartiem (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 LR 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 LR 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. Cita informācija ietver:

- informāciju par sabiedrību, kas sniegta pievienotā gada pārskata 3.lappusē,
- vadības ziņojumu, kas sniegts pievienotā gada pārskatā 4.-5.lappusēs.

Mūsu atzinums par finanšu pārskatu neattiecas uz šo 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 šo apstākli. Mūsu uzmanības lokā nav nākuši apstākļi, par kuriem būtu jāziņo.

CITAS ZIŅOŠANAS PRASĪBAS SASKAŅĀ AR LATVIJAS REPUBLIKAS TIESĪBU AKTU PRASĪBĀM

Papildus tam, saskaņā ar LR Revīzijas pakalpojumu likumu mūsu pienākums ir sniegt viedokli, vai vadības ziņojums ir sagatavots saskaņā ar tā sagatavošanu reglamentējošā normatīvā akta, LR Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likuma, prasībām. Pamatojoties uz mūsu revīzijas ietvaros veiktajām procedūrām, mūsaprāt:

- Vadības ziņojumā 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 sagatavošanu, kas sniedz patiesu un skaidru priekšstatu saskaņā ar Latvijas Republikas 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 kļūdu izraisītas būtiskas neatbilstības.

Sagatavojot finanšu pārskatu, vadības pienākums ir izvērtēt sabiedrības spēju turpināt darbību, pēc nepieciešamības atbilstoši skaidrot apstākļus saistībā ar sabiedrības spēju turpināt darbību, un piemērot darbības turpināšanas principu, ja vien vadība nepļāno likvidēt sabiedrību vai pārtraukt tās darbību, vai arī tai nav citas reālas alternatīvas Sabiedrības slēgšanai vai darbības pārtraukšanai.

Personas, kurām uzticēta sabiedrības pārvalde, ir atbildīgas par sabiedrības finanšu pārskata sagatavošanas pārraudzību.

REVIDENTA ATBILDĪBA PAR FINANŠU PĀRSKATA REVĪZIJU

Mūsu mērķis ir iegūt pietiekamu pārliecību par to, ka finanšu pārskats kopumā nesatur kļūdu vai krāpšanas izraisītas būtiskas neatbilstības, un izsniegt 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 kļūdu rezultātā, 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 ievērojam profesionālo skepsi. Mēs arī:

- identificējam un izvērtējam riskus, ka finanšu pārskatā varētu būt krāpšanas vai kļūdu dēļ radušās 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 rezultātā, ir augstāks nekā kļūdu izraisītu neatbilstību risks, jo krāpšana var ietvert slepenas norunas, dokumentu viltošanu, ar nodomu neuzrādītu informāciju, nepatiesi uzrādītu informāciju 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 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 skaidrojumus pielikumā, un to, vai finanšu pārskats patiesi atspoguļo pārskata pamatā esošos darījumus un notikumus.

Mēs ziņojam personām, kurām uzticēta sabiedrības pārvalde, arī par plānoto revīzijas apjomu un laiku, kā arī par svarīgiem revīzijas novērojumiem, ieskaitot būtiskus iekšējās kontroles trūkumus, kurus mēs identificējam revīzijas laikā.

